



Comune di Mori
PROVINCIA DI TRENTO

RELAZIONE SULLA GESTIONE

RENDICONTO 2018

INDICE

| | | | |
|-----------|--|-------------|-----------|
| | Premessa | Pag. | 1 |
| | Criteri di formazione | | 1 |
| 1. | Approvazione del bilancio di previsione finanziario | Pag. | 5 |
| 2. | Variazioni al bilancio di previsione finanziario | Pag. | 5 |
| 2.1 | Delibera di salvaguardia degli equilibri | <i>Pag.</i> | 8 |
| 3. | Fatti di rilievo verificatesi dopo la chiusura dell'esercizio | Pag. | 8 |
| 4. | Analisi del risultato finanziario della gestione | Pag. | 9 |
| 4.1 | Composizione del risultato di amministrazione | <i>Pag.</i> | 10 |
| 4.1.1 | Accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità | <i>Pag.</i> | 11 |
| 4.1.2 | Altri accantonamenti | <i>Pag.</i> | 12 |
| 4.1.3 | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | <i>Pag.</i> | 12 |
| 4.1.4 | Vincoli derivanti da trasferimenti | <i>Pag.</i> | 12 |
| 4.2 | Gestione di competenza | <i>Pag.</i> | 13 |
| 4.2.1 | Equilibrio del bilancio corrente | <i>Pag.</i> | 14 |
| 4.2.2 | Equilibrio del bilancio investimenti | <i>Pag.</i> | 16 |
| 4.3 | Gestione dei residui | <i>Pag.</i> | 17 |
| 4.4 | Gestione di cassa | <i>Pag.</i> | 19 |
| 5. | Saldo di finanza pubblica | Pag. | 20 |
| 6. | Fondo pluriennale vincolato | Pag. | 25 |
| 6.1 | Fondo pluriennale vincolato – Parte Entrata | <i>Pag.</i> | 25 |
| 6.2 | Fondo pluriennale vincolato – Parte Spesa | <i>Pag.</i> | 25 |
| 7. | Analisi delle entrate | Pag. | 26 |
| 7.1 | Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | <i>Pag.</i> | 27 |
| 7.2 | Titolo 2 - Trasferimenti correnti | <i>Pag.</i> | 28 |
| 7.3 | Titolo 3 - Entrate extratributarie | <i>Pag.</i> | 29 |
| 7.4 | Titolo 4 - Entrate in conto capitale | <i>Pag.</i> | 30 |
| 7.5 | Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | <i>Pag.</i> | 32 |
| 7.6 | Titolo 6 - Accensione di prestiti | <i>Pag.</i> | 32 |
| 7.7 | Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | <i>Pag.</i> | 33 |
| 7.8 | Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | <i>Pag.</i> | 33 |
| 8. | Analisi delle spese | Pag. | 34 |
| 8.1 | Titolo 1 - Spese correnti | <i>Pag.</i> | 36 |
| 8.1.1 | Personale | <i>Pag.</i> | 38 |

| | | | |
|------------|---|-------------|------------|
| 8.1.2 | Spese di rappresentanza | Pag. | 38 |
| 8.1.3 | Incarichi di collaborazione autonoma, studio, ricerca e consulenza | Pag. | 39 |
| 8.1.4 | Fondo di riserva | Pag. | 39 |
| 8.2 | Titolo 2 - Spese in conto capitale | Pag. | 39 |
| 8.3 | Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziaria | Pag. | 60 |
| 8.4 | Titolo 4 - Rimborso prestiti | Pag. | 60 |
| 8.4.1 | Indebitamento | Pag. | 60 |
| 8.5 | Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | Pag. | 61 |
| 8.6 | Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | Pag. | 61 |
| 9. | Entrate e spese non ricorrenti | Pag. | 61 |
| 10. | Servizi a domanda individuale | Pag. | 63 |
| 11. | Analisi dei residui | Pag. | 63 |
| 11.1 | Residui con anzianità superiore ai 5 anni e di maggiore consistenza | Pag. | 76 |
| 11.2 | Crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio | Pag. | 76 |
| 12. | Analisi cassa | Pag. | 78 |
| 12.1 | Anticipazione di cassa | Pag. | 78 |
| 12.2 | Fondo di riserva di cassa | Pag. | 78 |
| 12.3 | Indicatore tempestività dei pagamenti | Pag. | 78 |
| 12.4 | SIOPE | Pag. | 80 |
| 13. | Enti e organismi strumentali e partecipati | Pag. | 92 |
| 13.1 | Gruppo amministrazione pubblica | Pag. | 92 |
| 13.2 | Asseverazione crediti e debiti | Pag. | 93 |
| 14. | Strumenti finanziari derivati | Pag. | 96 |
| 15. | Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente | Pag. | 96 |
| 16. | Beni appartenenti al patrimonio immobiliare | Pag. | 97 |
| 17. | Diritti reali di godimento | Pag. | 97 |
| 18 | Indicatori di bilancio | Pag. | 98 |
| 19. | Parametri ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario | Pag. | 121 |
| 20. | Nota integrativa allo stato patrimoniale e al conto economico | Pag. | 122 |
| 20.1 | Criteri di formazione | Pag. | 122 |
| 20.1.1 | Componenti del risultato economico | Pag. | 124 |
| 20.1.2 | Gli elementi patrimoniali attivi e passivi – criteri di valutazione | Pag. | 125 |
| 20.2 | Rivalutazione del patrimonio immobiliare | Pag. | 130 |

| | | | |
|--------|---|-------------|-----|
| 20.3 | Conto economico | <i>Pag.</i> | 134 |
| | Componenti positivi della gestione | <i>Pag.</i> | 134 |
| | Componenti negativi della gestione | <i>Pag.</i> | 136 |
| | Gestione finanziaria | <i>Pag.</i> | 138 |
| | Gestione straordinaria | <i>Pag.</i> | 138 |
| | Il risultato dell'esercizio | <i>Pag.</i> | 139 |
| 20.4 | Lo stato patrimoniale al 31.12.2018 | <i>Pag.</i> | 140 |
| 20.4.1 | Le voci dell'attivo | <i>Pag.</i> | 141 |
| | Immobilizzazioni | <i>Pag.</i> | 141 |
| | Attivo circolante | <i>Pag.</i> | 143 |
| | Disponibilità liquide | <i>Pag.</i> | 144 |
| | Ratei attivi | <i>Pag.</i> | 144 |
| 20.4.2 | Le voci del passivo | <i>Pag.</i> | 144 |
| | Fondi per rischi ed oneri | <i>Pag.</i> | 145 |
| | Debiti | <i>Pag.</i> | 145 |
| | Ratei e risconti e contributi agli investimenti | <i>Pag.</i> | 145 |
| | Patrimonio netto | <i>Pag.</i> | 146 |
| | Conti d'ordine | <i>Pag.</i> | 148 |

Premessa

La presente relazione sulla gestione costituisce un allegato al rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 ed è redatta ai sensi dell'articolo 231 del D.Lgs. 267/2000 e predisposta secondo quanto previsto dall'articolo 11 comma 6 del D.Lgs. 118/2011.

Il rendiconto della gestione, ai sensi dell'articolo 227 del D.Lgs. 267/2000, rileva e dimostra i risultati di gestione e comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale.

Il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione finanziaria e si conclude con la dimostrazione del risultato della gestione di competenza e della gestione di cassa e del risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio.

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale e rileva il risultato economico dell'esercizio.

Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio alla fine dell'esercizio.

La relazione sulla gestione è il documento illustrativo della gestione dell'ente e contiene ogni informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, esposti nei documenti sopra descritti. Per la sua redazione non è previsto uno specifico modello, poiché l'articolo 11 punto 6 del D.Lgs. 118/2011 si limita a fornire delle indicazioni in merito al suo contenuto.

Criteri di formazione

Il rendiconto è redatto in riferimento alle previsioni di cui agli articoli 228 e seguenti del D.Lgs. 267/2000 e dell'articolo 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011.

Il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione rispetto alle autorizzazioni contenute nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione.

Gli importi esposti afferiscono ad operazioni registrate ed imputate nel rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata.

Il conto del bilancio 2018 comprende i seguenti allegati:

- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate.

L'ultimo documento del conto del bilancio del Comune di Mori è costituito dal prospetto riportante i proventi dei beni di uso civico e la loro destinazione, amministrati dal Comune, redatto secondo il modello approvato dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 2373 di data 26 settembre 2003, rivisto in conseguenza della nuova classificazione introdotta dal D.Lgs. 118/2011 e reperibile nella Sezione Autonomie Locali del sito della Provincia Autonoma di Trento.

Sono inoltre allegati al rendiconto:

- l'elenco dei residui attivi e passivi per esercizio di provenienza;
- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- la relazione dell'organo di revisione contabile.

Costituiscono infine allegati al rendiconto i documenti di seguito elencati, inseriti nella presente relazione:

- l'elenco dei crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei soggetti considerati nel gruppo amministrazione pubblica;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio.

Ai sensi dell'articolo 11 comma 6 del D.Lgs. 118/2011 la relazione al rendiconto illustra:

- i criteri di valutazione utilizzati;
- le principali voci del conto del bilancio;
- le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1 gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da

- mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
 - le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi;
 - l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
 - l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
 - l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
 - l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
 - gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;
 - gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
 - l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
 - l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
 - gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicati;

- altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

La presente relazione sulla gestione si chiude con la descrizione dei risultati della contabilità economico-patrimoniale, che rappresenta la nota integrativa allo stato patrimoniale e al conto economico.

1. Approvazione del bilancio di previsione finanziario

Il bilancio di previsione finanziario 2018-2020 è stato approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 9 di data 15 marzo 2018 e prevede entrate e spese a pareggio per l'esercizio 2018 per Euro 19.767.906,16.

2. Variazioni al bilancio di previsione finanziario

Nel corso dell'anno sono state approvate le variazioni di bilancio necessarie ad adeguare gli stanziamenti di entrata e spesa all'andamento della gestione, nel rispetto del principio generale della flessibilità di bilancio.

Con deliberazione n. 24 di data 30 luglio 2018 il Consiglio comunale ha dato atto del permanere degli equilibri di bilancio in termini di competenza, di cassa e nella gestione dei residui e ha deliberato la variazione di assestamento.

Al bilancio di previsione esercizio 2018 è stato applicato avanzo di amministrazione per complessivi Euro 1.235.181,00 di cui Euro 90.181,00 a finanziamento della parte corrente ed Euro 1.145.000,00 a finanziamento della spesa in conto capitale.

Di seguito si riportano le variazioni di bilancio adottate nel corso del 2018, in distinti elenchi sulla base all'organo che le ha adottate.

| VARIAZIONI DI COMPETENZA DEL CONSIGLIO COMUNALE | | |
|---|----------|---|
| NUMERO | DATA | OGGETTO |
| 18 | 18/06/18 | RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 51 DI DATA 26.04.2018, RECANTE: "ART. 26, COMMA 5 D.P.REG. 01.02.2005, N. 3/L E ART. 175, COMMA 4 D.LGS. 18.08.2000, N. 267. BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018-2020 E DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (D.U.P.) 2018-2020. VARIAZIONE D'URGENZA" |
| 24 | 31/07/18 | ARTT. 175 E 193 D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267 E SS.MM. VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE E CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO – BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018-2020 E DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (D.U.P.) 2018-2020. |
| 30 | 08/10/18 | ART. 175, COMMI 1, 2, 3 E 9-BIS DEL D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267. BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018-2020 E DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2018-2020. VARIAZIONE |
| 35 | 27/11/18 | ART. 175, COMMI 1, 2, 3 E 9-BIS DEL D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267. BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018-2020 E DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2018-2020. VARIAZIONE |
| 40 | 27/12/18 | ART. 175, COMMI 1, 2, 3 E 9-BIS DEL D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267. BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018-2020 E DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2018-2020. VARIAZIONE |

| VARIAZIONI DI COMPETENZA DELLA GIUNTA COMUNALE | | |
|--|----------|---|
| NUMERO | DATA | OGGETTO |
| 34 | 29/03/18 | ARTT. 166, COMMA 1 E COMMA 2 QUATER E 176 DEL D.LGS. N. 267/2000. PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA E DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018-2020 ESERCIZIO 2028. |
| 49 | 19/04/18 | ART. 3 COMMA 4 DEL D.LGS. 23.06.2011 N. 118 E SS.MM. RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PER L'ESERCIZIO 2017 E CONSEGUENTI VARIAZIONI DI BILANCIO. |
| 50 | 26/04/18 | ARTT. 166, COMMA 1 E COMMA 2 QUATER E 176 DEL D.LGS. N. 267/2000. PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA E DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018-2020 ESERCIZIO 2018. |
| 51 | 26/04/18 | ART. 26, COMMA 5 D.P.REG. 01.02.2005, N. 3/L E ART. 175, COMMA 4 D.LGS. 18.08.2000, N. 267. BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018-2020 E DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (D.U.P.) 2018-2020. VARIAZIONE D'URGENZA. |
| 52 | 26/04/18 | ART. 175, COMMA 5 BIS LETTERA D) E COMMA 9 D.LGS. 18.08.2000, N. 267 E S.M.. VARIAZIONI ALLE DOTAZIONI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018-2020 E VARIAZIONI AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (P.E.G.) 2018-2020 |
| 78 | 07/06/18 | ARTT. 166, COMMA 1 E COMMA 2 QUATER E 176 DEL D.LGS. N. 267/2000. PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA E DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018-2020 ESERCIZIO 2018. |
| 88 | 28/06/18 | ARTT. 166, COMMA 1 E COMMA 2 QUATER E 176 DEL D.LGS. N. 267/2000. PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA E DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018-2020 ESERCIZIO 2018. |
| 97 | 30/07/18 | ART. 175, COMMA 5 BIS LETTERA D) E COMMA 9 D.LGS. 18.08.2000, N. 267 E S.M.. VARIAZIONI ALLE DOTAZIONI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018-2020 E VARIAZIONI AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (P.E.G.) 2018-2020 |
| 111 | 23/08/18 | ARTT. 166, COMMA 1 E COMMA 2 QUATER E 176 DEL D.LGS. N. 267/2000. PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA E DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018-2020 ESERCIZIO 2018 |
| 116 | 13/09/18 | ARTT. 166, COMMA 1 E COMMA 2 QUATER E 176 DEL D.LGS. N. 267/2000. PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA E DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018-2020 ESERCIZIO 2018 |
| 131 | 11/10/18 | ART. 175, COMMA 5 BIS LETTERA D) E COMMA 9 D.LGS. 18.08.2000, N. 267 E SS.MM.. VARIAZIONI ALLE DOTAZIONI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018-2020 E VARIAZIONI AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (P.E.G.) 2018-2020 |
| 132 | 11/10/18 | ARTT. 166, COMMA 1 E COMMA 2 QUATER E 176 DEL D.LGS. N. 267/2000. PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA E DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018-2020 ESERCIZIO 2018 |
| 136 | 31/10/18 | ARTT. 166, COMMA 1 E COMMA 2 QUATER E 176 DEL D.LGS. N. 267/2000. PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA E DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018-2020 ESERCIZIO 2018 |
| 143 | 29/11/18 | ART. 175, COMMA 5 BIS LETTERA D) E COMMA 9 D.LGS. 18.08.2000, N. 267 E SS.MM.. VARIAZIONI ALLE DOTAZIONI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018-2020 E VARIAZIONI AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (P.E.G.) 2018-2020 |

| | | |
|-----|----------|---|
| 151 | 06/12/18 | ART. 175, COMMA 5 BIS LETT. C) D.LGS. 18.08.2000, N. 267 E S.M.. VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA MISSIONI E PROGRAMMI CONSEQUENTI A PROVVEDIMENTI DI TRASFERIMENTO DI PERSONALE |
| 171 | 28/12/18 | ART. 175, COMMA 5 BIS LETTERA D) E COMMA 9 D.LGS. 18.08.2000, N. 267 E SS.MM.. VARIAZIONI ALLE DOTAZIONI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018-2020 E VARIAZIONI AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (P.E.G.) 2018-2020 |
| 172 | 28/12/18 | ARTT. 166, COMMA 1 E COMMA 2 QUATER E 176 DEL D.LGS. N. 267/2000. PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA E DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018-2020 ESERCIZIO 2018 |

| VARIAZIONI DI COMPETENZA DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO | | |
|--|----------|---|
| NUMERO | DATA | OGGETTO |
| 731 | 28/10/18 | ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA B), COMMA 5-BIS, LETTERA D) E COMMA 9 DEL D.LGS. 18.08.2000, N. 267 E SS.MM.. VARIAZIONI DI BILANCIO FRA GLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) E GLI STANZIAMENTI CORRELATI. VARIAZIONI AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (P.E.G.) 2018-2020 |
| 741 | 31/12/18 | ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA E-BIS), COMMA 5-BIS, LETTERA D) E COMMA 9 DEL D.LGS. 18.08.2000, N. 267 E SS.MM.. VARIAZIONI DI BILANCIO DI ESIGIBILITA' DELLA SPESA CORRELATA A CONTRIBUTI A RENDICONTAZIONE. VARIAZIONI AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (P.E.G.) 2018-2020 |

Le variazioni di bilancio sopra indicate hanno modificato gli stanziamenti di entrata e spesa, come sotto evidenziato.

| AVANZO E FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | PREVISIONE INIZIALE | PREVISIONE DEFINITIVA |
|--------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | 0,00 | 1.235.181,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | 551.462,16 | 2.473.295,11 |
| TOTALE | 551.462,16 | 3.708.476,11 |

| ENTRATE | PREVISIONE INIZIALE | PREVISIONE DEFINITIVA |
|--|----------------------|-----------------------|
| TITOLO 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 3.151.172,00 | 3.032.324,00 |
| TITOLO 2 – Trasferimenti correnti | 3.328.025,00 | 3.572.424,00 |
| TITOLO 3 – Entrate extratributarie | 2.011.572,00 | 2.218.778,00 |
| TITOLO 4 – Entrate in conto capitale | 3.485.675,00 | 4.176.064,15 |
| TITOLO 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 603.180,00 |
| TITOLO 6 – Accensione prestiti | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7 – Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere | 5.000.000,00 | 5.000.000,00 |
| TITOLO 9 – Entrate per conto terzi e partite di giro | 2.240.000,00 | 2.240.000,00 |
| TOTALE | 19.216.444,00 | 20.842.770,15 |

| SPESE | PREVISIONE INZIALE | PREVISIONE DEFINITIVA |
|--|----------------------|-----------------------|
| TITOLO 1 – Spese correnti | 8.624.511,25 | 8.944.409,33 |
| TITOLO 2 – Spese in conto capitale | 3.903.394,91 | 8.286.371,93 |
| TITOLO 3 – Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 4 – Rimborso prestiti | 0,00 | 80.465,00 |
| TITOLO 5 – Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 5.000.000,00 | 5.000.000,00 |
| TITOLO 7 – Uscite per conto terzi e partite di giro | 2.240.000,00 | 2.240.000,00 |
| TOTALE | 19.767.906,16 | 24.551.246,26 |

2.1 Delibera di salvaguardia degli equilibri

La deliberazione del Consiglio comunale n. 24 di data 30 luglio 2018 ad oggetto “Artt. 175 e 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e ss.mm.. Variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio – Bilancio di Previsione Finanziario 2018-2020 e Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2018-2020”, è visualizzabile sul sito del Comune di Mori nella sezione Albo pretorio/Atti/Delibere di Consiglio.

3. Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio

Non vi sono fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio da segnalare ai sensi dell'articolo 231 comma 1 del D.Lgs. 267/2000 e dell'articolo 11 comma 6 del D.Lgs. 118/2011.

4. Analisi del risultato finanziario della gestione

Il conto del bilancio 2018 determina un risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018 di Euro 5.385.846,25.

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
|--------------------------------------|--------------|--------------|---------------------|
| Fondo di cassa iniziale | | | 3.035.678,91 |
| Riscossioni (+) | 4.965.471,61 | 7.162.473,24 | 12.127.944,85 |
| Pagamenti (-) | 3.873.853,22 | 7.693.229,43 | 11.567.082,65 |
| Fondo cassa finale (=) | | | 3.596.541,11 |
| Residui attivi (+) | 3.088.576,30 | 5.969.878,12 | 9.058.454,42 |
| Residui passivi (-) | 280.112,51 | 3.862.772,26 | 4.142.884,77 |
| FPV per spese correnti (-) | | | 84.560,51 |
| FPV per spese in conto capitale (-) | | | 3.041.704,00 |
| Avanzo di amministrazione (=) | | | 5.385.846,25 |

In linea generale, si può affermare che un risultato finanziario positivo, avanzo di amministrazione, costituisce un indice positivo per la gestione ed evidenza, al termine dell'esercizio, la capacità dell'ente di coprire le spese correnti e quelle d'investimento con un adeguato flusso di entrate.

Di seguito, si riporta il trend storico del risultato di amministrazione nell'ultimo triennio:

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Fondo cassa iniziale | | 1.111.231,93 | 1.961.579,72 | 3.035.678,91 |
| Riscossioni (+) | | 13.448.585,44 | 13.221.560,63 | 12.127.944,85 |
| Pagamenti (-) | | 12.598.237,65 | 12.147.461,44 | 11.567.082,65 |
| Fondo cassa finale (=) | | 1.961.579,72 | 3.035.678,91 | 3.596.541,11 |
| Residui attivi (+) | | 8.281.681,83 | 8.161.058,33 | 9.058.454,42 |
| Residui passivi (-) | | 3.629.468,73 | 4.188.349,90 | 4.142.884,77 |
| FPV per spese correnti (-) | | 130.247,59 | 111.167,33 | 84.560,51 |
| FPV per spese in conto capitale (-) | | 2.641.811,47 | 2.362.127,78 | 3.041.704,00 |
| Risultato di amministrazione (=) | | 3.841.733,76 | 4.535.092,23 | 5.385.846,25 |

4.1 Composizione del risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione può essere analizzato e letto in funzione dell'eventuale utilizzabilità dei fondi che lo costituiscono distinguendo, ai sensi dell'articolo 187 del D.Lgs. 267/200, la quota accantonata, vincolata, destinata agli investimenti e libera.

La parte accantonata, è costituita dall'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e al fondo trattamento fine rapporto, nonché dagli ulteriori accantonamenti per passività potenziali, fondi spese e rischi (quali ad esempio quelli relativi alla copertura dei rischi di soccombenza nei contenziosi legali in corso, alla copertura di perdite delle partecipate, ecc.).

La parte vincolata è costituita da entrate per le quali le leggi o i principi contabili individuano un vincolo di specifica destinazione alla spesa, da trasferimenti erogati da soggetti terzi a favore dell'ente per una specifica finalità di utilizzo, da mutui ed altri finanziamenti contratti per la realizzazione di investimenti determinati e da entrate straordinarie non aventi natura ricorrente per le quali l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione secondo i limiti e le modalità di cui al punto 9.2 lettera d) del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

La parte destinata agli investimenti è costituita da entrate in conto capitale non spese, senza vincoli di specifica destinazione.

Non figurano tra le componenti del risultato di amministrazione le risorse, già accertate ed imputate, destinate a finanziare impegni (relativi ad investimenti o ad altre spese pluriennali) imputati ai futuri esercizi, le quali trovano iscrizione nel relativo fondo pluriennale vincolato stanziato in spesa.

La composizione del risultato d'amministrazione al 31 dicembre 2018 è così riassumibile:

| COMPOSIZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | 2017 | 2018 |
|---|---------------------|---------------------|
| Risultato di amministrazione al 31/12 (A) | 4.535.092,23 | 5.385.846,25 |
| Parte accantonata | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 1.092.214,50 | 1.240.568,72 |
| Fondo trattamento fine rapporto | 831.461,19 | 832.252,81 |
| Fondo contenzioso e passività potenziali | 200.000,00 | 0,00 |
| Altri accantonamenti | 95.452,38 | 716.800,47 |
| Totale parte accantonata (B) | 2.219.128,07 | 2.789.622,00 |
| Parte vincolata | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 0,00 | 298.699,60 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 36.218,49 | 31.777,58 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 0,00 | 0,00 |
| Altri vincoli da specificare | 0,00 | 0,00 |
| Totale parte vincolata (C) | 36.218,49 | 330.477,18 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 265.553,72 | 1.952,00 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 2.014.191,95 | 2.263.795,07 |

4.1.1 Accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Il principio della competenza finanziaria potenziata, principio cardine del nuovo sistema contabile armonizzato, prevede che le entrate siano accertate per l'intero importo, indipendentemente dall'effettiva riscossione e che per i crediti di dubbia e difficile esazione nella spesa venga effettuato un accantonamento obbligatorio al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE).

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità è diretto a limitare la capacità di spesa, alle entrate effettivamente esigibili che giungono a riscossione, al fine di garantire il mantenimento degli equilibri di bilancio.

Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i crediti da altre amministrazione pubbliche, i crediti assistiti da fideiussione e le entrate tributarie accertate per cassa.

In occasione della redazione del rendiconto va verificata la congruità del Fondo Crediti di dubbia esigibilità stanziato in bilancio ai fini dell'accantonamento nel risultato di

amministrazione. La verifica della congruità va fatta con riferimento all'importo complessivo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto sia degli esercizi precedenti.

Il Comune di Mori ha provveduto a determinare il FCDE sulla base dei residui attivi determinati con il rendiconto applicando il criterio della media semplice fra incassi e accertamenti degli esercizi 2014-2018.

Il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018 è pari ad Euro 1.240.568,72.

4.1.2 Altri accantonamenti

La voce principale relativa agli altri accantonamenti si riferisce all'importo di Euro 603.179,19 incassato nel corso del 2018, a seguito dell'escussione della fidejussione prestata dalla società Libero srl a garanzia della realizzazione delle opere di urbanizzazione primaria previste nel piano di lottizzazione del comparto C7 del PGZ (ora PAG) n. 9.

4.1.3 Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili

Nell'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2018 sono presenti fondi vincolati derivanti da leggi per l'importo di Euro 298.699,60 relativi a contributi di concessione.

4.1.4 Vincoli derivanti da trasferimenti

I fondi vincolati derivanti da trasferimenti per Euro 31.777,58 sono relativi a finanziamenti assegnati per la funzionamento della scuola dell'infanzia provinciale di Tierno, da utilizzare per spese di investimento a carico del Comune.

4.2 Gestione di competenza

Il risultato di amministrazione può essere analizzato anche in base alla variabile temporale, distinguendo il risultato della gestione di competenza dal risultato della gestione dei residui, comprensivo del fondo di cassa iniziale.

Con il termine gestione di competenza si fa riferimento a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso, senza cioè esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

Questa gestione evidenzia il risultato ottenuto quale differenza tra gli accertamenti e gli impegni dell'esercizio.

Il dato risultante da questa analisi deve essere considerato congiuntamente all'avanzo applicato che può celare eventuali scompensi tra entrate accertate e spese impegnate.

| RISULTATO GESTIONE DI COMPETENZA | | 2018 |
|---|------------|---------------------|
| Accertamenti di competenza | (+) | 13.132.351,36 |
| Impegni di competenza | (-) | 11.556.001,69 |
| Quota FPV iscritta in entrata all'1/1 | (+) | 2.473.295,11 |
| Impegni confluiti nel FPV al 31/12 | (-) | 3.126.264,51 |
| Avanzo di amministrazione impiegato | (+) | 1.180.436,14 |
| Saldo della gestione di competenza | (=) | 2.103.816,41 |

L'analisi del risultato della gestione di competenza si arricchisce di ulteriori significati se viene disaggregato ed analizzato, secondo una classificazione ormai fatta propria dalla dottrina e dal legislatore, in quattro principali componenti, ciascuna delle quali evidenzia un particolare aspetto della gestione: il bilancio corrente, il bilancio investimenti, il bilancio del movimento di fondi e il bilancio di terzi.

Il bilancio corrente evidenzia le entrate e le spese finalizzate ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente, oltre al sostenimento di quelle spese che non presentano effetti sugli esercizi successivi.

Il bilancio investimenti descrive le somme destinate alla realizzazione di infrastrutture o all'acquisizione di beni che incrementano o decrementano il patrimonio del Comune.

Il bilancio per movimento fondi presenta le poste compensative di entrata e di spesa che hanno riflessi solo sugli aspetti finanziari della gestione senza influenzare quelli economici.

Il bilancio della gestione per conto terzi sintetizza posizioni compensative e correlate di entrate e di uscite, estranee al patrimonio dell'ente.

Questa suddivisione, con riferimento ai dati del nostro ente, trova specificazione nella tabella che segue:

| EQUILIBRI DI BILANCIO | IMPORTI 2018 |
|---|---------------------|
| Risultato del Bilancio corrente | 1.413.847,38 |
| Risultato del Bilancio investimenti | 86.789,93 |
| Risultato del Bilancio movimenti di fondi | 603.179,19 |
| Risultato del Bilancio di terzi (partite di giro) | -0,09 |
| Saldo della gestione di competenza | 2.103.816,41 |

4.2.1 Equilibrio del bilancio corrente

Il bilancio corrente trova una sua implicita definizione nell'articolo 162, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 che così recita: "... le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio di integrità."

Il bilancio corrente misura la quantità di entrate destinate all'ordinaria gestione dell'ente, cioè da utilizzare per il pagamento del personale, delle spese d'ufficio, dei beni di

consumo, per i fitti e per tutte quelle uscite che non trovano utilizzo solo nell'anno in corso nel processo erogativo.

Al termine dell'esercizio è possibile riscontrare la situazione contabile riportata nella tabella.

| EQUILIBRIO BILANCIO CORRENTE | | COMPETENZA |
|--|--------------|---------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | 3.035.678,91 | |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 111.167,33 |
| Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| Titolo 1 – Entrate di natura tributaria | (+) | 3.369.106,17 |
| Titolo 2 – Entrate da trasferimenti correnti | (+) | 3.483.333,38 |
| Titolo 3 – Entrate extratributarie | (+) | 2.256.298,21 |
| Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| Titolo 1 – Spese correnti | (-) | 7.692.147,04 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 84.560,51 |
| Titolo 2.04 – Spese per trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 80.464,84 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 |
| di cui Fondo anticipazioni di liquidità | | 0,00 |
| TOTALE | | 1.362.732,70 |
| 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 | | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) | 51.114,68 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o di principi contabili | (+) | 0,00 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti | (+) | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (=) | | 1.413.847,38 |

Nel rispetto di quanto previsto dall'ordinamento contabile, al risultato positivo del bilancio corrente di competenza ha concorso l'avanzo di amministrazione utilizzato per il finanziamento di spese correnti per complessivi Euro 51.114,68. L'importo si riferisce interamente ad avanzo accantonato per trattamento di fine rapporto.

4.2.2 Equilibrio del bilancio investimenti

Il bilancio investimenti analizza il sistema di relazioni tra fonti ed impieghi che partecipano per più esercizi nei processi di produzione e di erogazione dei servizi dell'Ente.

Le spese che l'Ente sostiene per gli investimenti sono quelle finalizzate alla realizzazione ed acquisto di impianti, opere e beni non destinati all'uso corrente. Tali spese permettono di assicurare le infrastrutture necessarie per l'esercizio delle funzioni istituzionali, per l'erogazione dei servizi pubblici e per promuovere e consolidare lo sviluppo sociale ed economico della popolazione.

La maggior parte delle spese di investimento trovano specificazione nel Programma triennale dei lavori pubblici.

| EQUILIBRIO BILANCIO INVESTIMENTI | | COMPETENZA |
|--|------------|------------------|
| Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 1.129.321,46 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 2.362.127,78 |
| Entrate titoli 4.00 – 5.00 – 6.00 | (+) | 2.527.868,61 |
| Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o di principi contabili | (-) | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti a breve termine | (-) | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti medio-lungo termine | (-) | 603.179,19 |
| Entrate Titolo 5.04 relative a altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti | (-) | 0,00 |
| Spesa titolo 2.00 – Spese in conto capitale | (-) | 2.287.644,73 |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 3.041.704,00 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | (=) | 86.789,93 |

Ai sensi dell'articolo 199 comma 1 bis del D.Lgs. 267/2000 sono destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento e non possono essere impiegate per la spesa corrente:

- a) le entrate correnti destinate per legge agli investimenti;
- b) le entrate derivanti dall'alienazione di beni e diritti patrimoniali, riscossioni di crediti, proventi da concessioni edilizie e relative sanzioni;
- c) le entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale dello Stato, della Provincia, da altri interventi pubblici e privati finalizzati agli investimenti, da interventi finalizzati da parte di organismi comunitari e internazionali;
- d) i mutui passivi.

Le entrate in conto capitale, iscritte al Titolo 4 sono costituite principalmente da trasferimenti in conto capitale, in particolare della Provincia Autonoma di Trento.

L'avanzo di amministrazione nel corso del 2018 è stato utilizzato solo nel rispetto dei vincoli di finanza pubblica previsti dall'articolo 1 comma 712 della Legge di stabilità 2016, il quale prevedeva che i Comuni avevano l'obbligo di conseguire un saldo non negativo in termini di competenza fra entrate e spese finali, individuate secondo gli schemi di bilancio previsti dal D.Lgs. 118/2011, non considerando nel saldo gli stanziamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi spese concernenti accantonamenti destinati a confluire nel risultato di amministrazione.

Dal 2019, il pareggio di bilancio come vincolo di finanza pubblica viene superato, a seguito di quanto previsto dai commi 820 e 821 dell'articolo 1 della L. 30 dicembre 2018 n. 145. Tali norme prevedono che a decorrere dal 2019 i Comuni possono utilizzare totalmente ai fini del raggiungimento del pareggio di bilancio l'avanzo di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e sono in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo, come risultante dal prospetto degli equilibri di bilancio previsto dall'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011.

4.3 Gestione dei residui

Nella determinazione del risultato di amministrazione complessivo assume un ruolo importante la gestione dei residui. Tale gestione misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti.

L'articolo 228 comma 3 del D.Lgs. n. 267/2000 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 decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.”

L'eliminazione di residui attivi produce una diminuzione del risultato della gestione dei residui, mentre una riduzione di quelli passivi produce effetti positivi.

L'attività di riaccertamento ordinario dei residui si è conclusa con l'approvazione da parte della Giunta comunale della deliberazione n. 72 di data 24 giugno 2019.

Le risultanze sono le seguenti:

| RIACCERTAMENTO RESIDUI | | IMPORTI | TOTALE |
|--|---|-----------|---------------------|
| Maggiori accertamenti | + | 7.288,66 | |
| Minori accertamenti per insussistenza | - | 61.780,24 | |
| Minori accertamenti per dubbia esigibilità | - | 50.969,80 | |
| Minori accertamenti per inesigibilità | - | 1.549,04 | |
| Variazione residui attivi | | | - 107.010,42 |
| Minori spese per insussistenza | - | 34.384,17 | |
| Variazione residui passivi | | | - 34.384,17 |

Con il riaccertamento ordinario dei residui si è provveduto inoltre a reimputare al bilancio di previsione 2019-2021 le seguenti voci:

| REIMPUTAZIONE RESIDUI | IMPORTI |
|--|--------------|
| Reimputazioni residui attivi | 236.579,79 |
| Reimputazioni residui passivi | 1.857.071,15 |
| Fondo Pluriennale Vincolato Parte Corrente | 17.940,08 |
| Fondo Pluriennale Vincolato Parte Conto Capitale | 1.602.551,28 |

A seguito di tali operazioni:

- i residui attivi al 31.12.2018 sono pari ad Euro 9.058.454,42;
- i residui passivi al 31.12.2018 sono pari ad Euro 4.142.884,77.

4.4 Gestione di cassa

| GESTIONE DI CASSA | | 2016 | 2017 | 2018 |
|----------------------|-----|---------------|---------------|---------------|
| Fondo cassa iniziale | | 1.111.231,93 | 1.961.579,72 | 3.035.678,91 |
| Riscossioni | (+) | 13.448.585,44 | 13.221.560,63 | 12.127.944,85 |
| Pagamenti | (-) | 12.598.237,65 | 12.147.461,44 | 11.567.082,65 |
| Fondo cassa finale | (=) | 1.961.579,72 | 3.035.678,91 | 3.596.541,11 |

I valori risultanti dal conto del bilancio sono allineati con il conto del tesoriere, parificato da questa Amministrazione, con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 70 di data 27 gennaio 2019.

Nel corso dell'esercizio sono state emesse n. 6546 reversali di incasso e n. 5007 mandati di pagamento.

Il fondo finale di cassa è composto per Euro 986,95 da fondi vincolati da mutui, a finanziamento di un'opera pubblica reimputata all'esercizio 2019.

Anno 2018 - Certificazione saldo di finanza pubblica

Ente: Mori [22123]

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232

(LEGGE DI BILANCIO 2017)

CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI

| Sezione 1 | | (Migliaia di euro) | |
|--|----------|--|---|
| | | Dati gestionali COMPETENZA (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) a tutto il 2018 (a) (1) | Dati gestionali CASSA (riscossioni e pagamenti) a tutto il 2018 (b) (1) |
| AA) Avanzo di amministrazione per investimenti | + | € 0 | |
| A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | + | € 111 | |
| A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito | + | € 2 361 | |
| A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie | + | € 0 | |
| A4) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente | - | € 0 | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 +A3 - A4) | + | € 2 472 | |
| B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | + | € 3 369 | € 3 118 |
| C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica | + | € 3 483 | € 3 293 |
| D) Titolo 3 - Entrate extratributarie | + | € 2 256 | € 2 139 |
| E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale | + | € 1 925 | € 1 483 |
| F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | + | € 603 | € 603 |
| G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (2) | + | € 1 000 | |
| H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato | + | € 7 738 | € 7 764 |
| H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | + | € 85 | |
| H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2) | - | € 7 823 | € 7 764 |

| | | | | | |
|---|---|---|--------------|---|--------------|
| I1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato | + | € | 2 288 | € | 2 074 |
| I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito | + | € | 3 042 | | |
| I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2) | - | € | 5 330 | € | 2 074 |
| L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato | + | € | 0 | € | 0 |
| L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie | + | € | 0 | | |
| L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1+L2) | - | € | 0 | € | 0 |
| M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (2) | - | € | 0 | | |
| N) SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI (N=AA+A+B+C+D+E+F+G+H-I-L-M) SALDO FINALE DI CASSA (B+C+D+E+F+H-I-L) (3) | | € | 1 955 | € | 798 |
| O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 (4) | | € | 0 | | |
| P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell' anno 2018 e NON utilizzati e Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019 (Vedi dettaglio rideterminazione nella Sezione 2) | | € | 0 | | |
| Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (Q = N-P) (5) | | € | 1 955 | | |

| Sezione 2 RIDETERMINAZIONE OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 | |
|---|--|
| | (migliaia di euro) |
| UTILIZZO SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2018 CON I PATTI DI SOLIDARIETA' E EVENTUALE RECUPERO - EFFETTI CHIUSURE CONTABILITA' SPECIALI | Dati gestionali (stanziamenti FPV/impegni) al 2018 (a) |
| 1) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI nel 2018 con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE" ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016 | € 0 |
| 1A) IMPEGNI esigibili nel 2018 per INVESTIMENTI assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE", ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016 e relativi ad opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011 | € 0 |
| 1B) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito per INVESTIMENTI a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE", ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016 (Opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP MOP) | € 0 |
| 1C) IMPEGNI per INVESTIMENTI assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE", ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016 e NON oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011 (Altri investimenti; investimenti per opere pubbliche cofinanziati dalle politiche di coesione - in quanto monitorati e trasmessi a BDAP esclusivamente tramite la Banca Dati Unitaria (BDU) - e trasferimenti alle Unioni di comuni per investimenti in opere pubbliche e/o per edilizia scolastica a seguito di funzioni delegate ai sensi dei commi 486 bis e 488-bis, art. 1, legge n. 232/2016) | € 0 |
| 1D) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI nel 2018 con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE" e NON UTILIZZATI per investimenti di cui ai commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016. (1D = 1 - 1A - 1B - 1C) | € 0 |
| 2) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESE REGIONALI 2018, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017. | € 1 000 |
| 2A) IMPEGNI esigibili nel 2018 per INVESTIMENTI assunti a valere sugli spazi acquisiti con le INTESE REGIONALI 2018, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017 e relativi ad opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011 | € 0 |
| 2B) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito per INVESTIMENTI a valere sugli spazi acquisiti con le INTESE REGIONALI 2018, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017 (Opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP MOP) | € 0 |
| 2C) IMPEGNI per INVESTIMENTI assunti a valere sugli spazi acquisiti con le INTESE REGIONALI 2018, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017 e NON oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011 (Altri investimenti; investimenti per opere pubbliche cofinanziati dalle politiche di coesione - in quanto monitorati e trasmessi a BDAP esclusivamente tramite la Banca Dati Unitaria (BDU) - e trasferimenti alle Unioni di comuni per investimenti in opere pubbliche a seguito di funzioni delegate ai sensi del comma 486 bis, art. 1, legge n. 232/2016) | € 1 000 |
| 2D) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESE REGIONALI 2018 e NON UTILIZZATI per investimenti ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017. (2D = 2 - 2A - 2B - 2C) | € 0 |

| | | |
|---|----------|----------|
| 3) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI nel 2018 con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017. | € | 0 |
| 3A) IMPEGNI esigibili nel 2018 per INVESTIMENTI assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017 e relativi ad opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011. | € | 0 |
| 3B) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito per INVESTIMENTI a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017 (Opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP MOP) | € | 0 |
| 3C) IMPEGNI per INVESTIMENTI assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017e NON oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011 (Altri investimenti; investimenti per opere pubbliche cofinanziati dalle politiche di coesione - in quanto monitorati e trasmessi a BDAP esclusivamente tramite la Banca Dati Unitaria (BDU) - e trasferimenti alle Unioni di comuni per investimenti in opere pubbliche a seguito di funzioni delegate ai sensi del comma 486 bis, art. 1, legge n. 232/2016) | € | 0 |
| 3D) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI nel 2018 con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE" e NON UTILIZZATI per investimenti, ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017. (3D = 3 - 3A - 3B - 3C) | € | 0 |
| 4) RISORSE riversate all'Ente a seguito della CHIUSURA DELLE CONTABILITA' SPECIALI in materia di protezione civile e accertate nel 2018 (art. 1, comma 788, legge n. 205 del 2017) | € | 0 |
| 5A) IMPEGNI esigibili nel 2018 correlati alle RISORSE di cui alla voce 4) (art. 1, comma 788, legge n. 205 del 2017) | € | 0 |
| 5B) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale 2018 correlato alle RISORSE di cui alla voce 4) (art. 1, comma 788, legge n. 205 del 2017) | € | 0 |
| 6) 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. (6 = 4 - 5A - 5B) | € | 0 |
| P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2018 e NON utilizzati e Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019 (P= O + 1D + 2D + 3D + 6) | € | 0 |

- (1) Nella colonna a), in sede di monitoraggio al 30 giugno 2018 inserire i dati gestionali di competenza alla data del 30 giugno 2018; in sede di monitoraggio al 31 dicembre 2018 inserire i dati di preconsuntivo. Nella colonna (b), in sede di monitoraggio al 30 giugno 2018 inserire i dati gestionali di cassa (gestione competenza + gestione residui) alla data del 30 giugno 2018; in sede di monitoraggio al 31 dicembre 2018 inserire i dati gestionali di cassa (gestione competenza + gestione residui) alla data del 31 dicembre 2018.
- (2) Nella voce G è riportato l'effetto complessivo derivante dalla acquisizione di spazi finanziari da parte dell'ente nelle intese regionali 2018 e nei patti di solidarietà nazionali 2018 e dagli effetti dei recuperi di eventuali cessioni di spazi finanziari effettuate nelle intese regionali orizzontali e nei patti di solidarietà nazionali orizzontali degli anni precedenti. L'importo è inserito automaticamente dal sistema e deriva dalla cella (ak), preso in valore assoluto, del modello VAR/PATTI/2018 dell'ente, visualizzabile sull'applicativo web all'indirizzo "<http://pareggiobilancio.mef.gov.it>". Tale importo, riportato in valore assoluto nella cella G, rappresenta, pertanto, una maggiore capacità di spesa per l'ente. Nella voce M è riportato l'effetto complessivo derivante dalla cessione di spazi finanziari da parte dell'ente nelle intese regionali 2018 e nei patti di solidarietà nazionali 2018 e dagli effetti dei recuperi di eventuali acquisizioni di spazi finanziari effettuate nelle intese regionali orizzontali e nei patti di solidarietà nazionali orizzontali degli anni precedenti. L'importo è inserito automaticamente dal sistema e deriva dal valore positivo della cella (aq), del modello VAR/PATTI/2018 dell'ente, visualizzabile sull'applicativo web all'indirizzo "<http://pareggiobilancio.mef.gov.it>". Tale importo, riportato in valore positivo nella cella M, rappresenta, pertanto, una minore capacità di spesa per l'ente.
- (3) Il saldo finale di cassa al 31 dicembre 2018, rileva ai fini dell'attuazione del sistema premiale di cui all'art. 9, comma 4, della legge n. 243 del 2012 da attuare in sede di certificazione del rispetto del saldo di finanza pubblica di cui al comma 466 dell'art. 1 della legge n. 232 del 2016, previsto ai sensi del comma 479, dell'art. 1 della legge n. 232 del 2016.
- (4) Nella voce "O)" è riportato automaticamente dal sistema il valore indicato nella cella (aw) del modello VAR/PATTI/18 e assume valore pari a 0. Per i soli comuni, tale valore può essere positivo, in caso di assegnazione del contributo di cui ai commi 870 e 871 dell'articolo 1 della legge n. 205 del 2017. In tal caso l'obiettivo di saldo è pari al valore di tale contributo, come riportato alla Tabella B allegata al D.P.C.M. 10 marzo 2017.
- (5) Ai fini della verifica del rispetto dell'obiettivo di saldo finale di competenza rileva la sola situazione annuale (al 31 dicembre 2018) relativa ai dati gestionali di cui alla colonna a). A tal fine viene presa in considerazione solo ed esclusivamente la Differenza tra il Saldo tra Entrate e Spese finali (cella N)) e l'Obiettivo di saldo finale di competenza, rideterminato a seguito dei recuperi degli spazi acquisiti con i patti nazionali e le Intese regionali nel 2018 e non utilizzati per le finalità sottese nonchè a seguito delle risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019 (cella P))(vedi dettaglio della rideterminazione dell'obiettivo di saldo finale nella Sezione 2). In caso di differenza positiva o pari a 0, il pareggio è stato conseguito. In caso di differenza negativa, il pareggio non è stato conseguito.

6. Fondo pluriennale vincolato

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria potenziata e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

6.1 Fondo pluriennale vincolato – Parte Entrata

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in conto capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo iscritti nella spesa del rendiconto precedente, nei singoli programmi cui si riferiscono tali spese.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale, il valore di questi due fondi.

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO – ENTRATA | 2017 | 2018 |
|---|---------------------|---------------------|
| Fondo pluriennale Vincolato per spese correnti | 130.247,59 | 111.167,33 |
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale | 2.641.811,47 | 2.362.127,78 |
| TOTALE | 2.772.059,06 | 2.473.295,11 |

6.2 Fondo pluriennale vincolato – Parte Spesa

Per quanto concerne la spesa, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

- la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituisce la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il rendiconto e imputate agli esercizi successivi;
- le risorse accertate nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese impegnate nel corso dell'esercizio, con imputazione agli esercizi successivi.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale il valore dei citati fondi.

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO – SPESA | 2017 | 2018 |
|---|---------------------|---------------------|
| Fondo pluriennale Vincolato per spese correnti | 111.167,33 | 84.560,51 |
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale | 2.362.127,78 | 3.041.704,00 |
| TOTALE | 2.473.295,11 | 3.126.264,51 |

7. Analisi delle entrate

L'analisi delle entrate parte da una ricognizione sui titoli di bilancio per poi passare ad approfondire i contenuti di ciascuno di essi.

La tabella riporta le entrate di competenza accertate e riscosse a consuntivo, suddivise in titoli. Il valore in percentuale indica la quota di partecipazione di ciascun titolo alla determinazione del volume complessivo delle entrate.

| ENTRATE | ACCERTAMENTI COMPETENZA 2018 | % ACCERTATO | RISCOSSIONI COMPETENZA 2018 | % RISCOSSO |
|--|---|--------------------|--|-------------------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 3.369.106,17 | 25,66% | 2.493.846,28 | 34,82% |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 3.483.333,38 | 26,52% | 190.338,39 | 2,66% |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 2.256.298,21 | 17,18% | 1.796.384,93 | 25,08% |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 1.924.689,42 | 14,66% | 591.515,65 | 8,26% |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 603.179,19 | 4,59% | 603.179,19 | 8,42% |
| Titolo 6 – Accensione prestito | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Titolo 7 - Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.495.744,99 | 11,39% | 1.487.208,80 | 20,76% |
| TOTALE | 13.132.351,36 | 100,00% | 7.162.473,24 | 100,00% |

Di seguito vengono confrontate le risultanze degli accertamenti delle entrate suddivise per titolo nell'ultimo triennio.

| ENTRATE | 2016 | 2017 | % | 2018 | % |
|--|----------------------|----------------------|--------------|----------------------|---------------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 3.291.080,33 | 3.388.377,43 | 0,00% | 3.369.106,17 | 2,96% |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 3.227.671,64 | 3.251.181,06 | 0,00% | 3.483.333,38 | 0,73% |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 2.024.631,03 | 1.982.847,63 | 0,00% | 2.256.298,21 | -2,06% |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 1.619.792,15 | 2.933.005,17 | 0,00% | 1.924.689,42 | 81,07% |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 500,00 | 0,00 | 0,00% | 603.179,19 | -100,00% |
| Titolo 6 - Accensione prestito | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Titolo 7 - Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.828.267,41 | 1.592.570,96 | 0,00% | 1.495.744,99 | -12,89% |
| TOTALE | 11.991.942,56 | 13.147.982,25 | 9,64% | 13.132.351,36 | -0,12% |

7.1 Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

| TITOLO 1 – TIPOLOGIE | 2016 | 2017 | % | 2018 | % |
|---|---------------------|---------------------|--------------|---------------------|---------------|
| Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 3.291.080,33 | 3.388.377,43 | 2,96% | 3.369.106,17 | -0,57% |
| TOTALE | 3.291.080,33 | 3.388.377,43 | 2,96% | 3.369.106,17 | -0,57% |

Le entrate tributarie sono suddivise dal legislatore in più tipologie. Il Comune di Mori valorizza solo la tipologia Imposte, tasse e proventi assimilati, che raggruppa tutte le forme di prelievo coattivo effettuate direttamente dall'ente nei limiti della propria capacità impositiva, senza alcuna controprestazione da parte dell'amministrazione.

Il totale accertato è pari ad Euro 3.369.106,17 e rappresenta il 25,66% delle entrate ed il 36,99% delle entrate correnti.

Le entrate più rilevanti accertate negli ultimi due esercizi sono riportate di seguito.

| DENOMINAZIONE | 2017 | 2018 |
|--|--------------|--------------|
| Imposta immobiliare semplice | 1.898.237,05 | 1.791.673,23 |
| Imposta municipale semplice per attività verifica e controllo | 9.308,00 | 100.102,00 |
| Imposta municipale propria per attività verifica e controllo | 298.734,95 | 283.681,70 |
| Imposta comunale sugli immobili per attività di verifica e controllo | 10.379,95 | 73,00 |
| Tassa sui rifiuti (Tari) | 1.128.624,93 | 1.135.498,14 |
| Tributo comunale sui rifiuti anni precedenti | 9.401,66 | 20.459,49 |
| Tasi per attività di verifica e controllo | 4.690,89 | 7.410,00 |

7.2 Titolo 2 - Trasferimenti correnti

| TITOLO 2 – TIPOLOGIE | 2016 | 2017 | % | 2018 | % |
|--|---------------------|---------------------|--------------|---------------------|-------------|
| Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 3.227.671,64 | 3.251.181,06 | 0,73% | 3.483.333,38 | 0,07 |
| TOTALE | 3.227.671,64 | 3.251.181,06 | 0,73% | 3.483.333,38 | 0,07 |

I trasferimenti correnti per il Comune di Mori sono costituiti interamente dai trasferimenti da Amministrazione pubbliche, in particolare dalla Provincia Autonoma di Trento.

Il titolo 2 relativo ai trasferimenti correnti presenta un totale accertato di Euro 3.483.333,38 pari al 26,52% delle entrate e al 38,24% delle entrate correnti.

I trasferimenti correnti della Provincia sono destinati alla copertura delle spese di funzionamento e di gestione dei servizi e sono costituiti principalmente dal fondo perequativo e dal fondo per il sostegno di specifici servizi comunali.

Il fondo perequativo è finalizzato al riequilibrio delle dotazioni finanziarie e della dotazione dei servizi offerti ai cittadini rispetto a standard medi provinciali.

Le voci più significative sono le seguenti:

- fondo perequativo netto: Euro 1.549.202,79;
- oneri rinnovo contratto collettivo provinciale 2016-2018: Euro 188.559,60;
- trasferimento compensativo del minor gettito IMIS: Euro 277.848,61;
- trasferimento per minor gettito addizionale comunale sull'energia elettrica: Euro 76.345,64;
- quota servizio biblioteca: Euro 30.680,00.

Il fondo per il sostegno di specifici servizi comunali concorre alla copertura delle spese sostenute per l'erogazione dei servizi relativi alla custodia forestale, al finanziamento dei servizi socio-educativi per la prima infanzia (asilo nido e tagesmutter) e al servizio polizia locale, come segue:

- servizio custodia forestale: Euro 68.507,24;
- servizio asilo nido: Euro 444.303,57;
- servizio tagesmutter: Euro 21.985,00;
- servizio polizia locale: Euro 247.993,00.

Nell'ambito dei trasferimenti correnti si segnalano i trasferimenti provinciali per il finanziamento della scuola dell'infanzia di Tierno pari ad Euro 223.543,12 per l'anno scolastico 2017-2018 e ad Euro 61.955,75 relativi a finanziamenti integrativi assegnati a seguito della disamina da parte della Provincia Autonoma di Trento dei rendiconti degli anni scolastici 2011-2012, 2012-2013, 2013-2014 e 2015-2016.

Infine risulta contabilizzato a bilancio il trasferimento non erogato dalla Provincia Autonoma di Trento nell'ambito del fondo investimenti, relativo al recupero della quota annuale per l'estinzione anticipata dei mutui finanziata nel 2015.

I trasferimenti correnti da Comuni per Euro 106.188,02 sono relativi ai rimborsi dai Comuni aderenti alle gestioni associate del servizio di custodia forestale e del servizio polizia locale, di cui il Comune di Mori è comune capofila.

7.3 Titolo 3 - Entrate extratributarie

| TITOLO 3 – TIPOLOGIE | 2016 | 2017 | % | 2018 | % |
|--|---------------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|
| Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 1.091.709,60 | 1.115.188,14 | 2,15% | 1.251.410,13 | 12,22% |
| Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 204.941,64 | 206.774,23 | 0,89% | 180.725,28 | -12,60% |
| Tipologia 300: Interessi attivi | 4.905,81 | 5.601,62 | 14,18% | 1.491,99 | -73,37% |
| Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 404.845,04 | 354.239,41 | -12,50% | 354.239,41 | 0,00% |
| Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 318.228,94 | 301.044,23 | -5,40% | 468.431,40 | 55,60% |
| TOTALE | 2.024.631,03 | 1.982.847,63 | -2,06% | 2.256.298,21 | 13,79% |

Il titolo 3 relativo alle entrate extratributarie presenta un totale accertato di Euro 2.256.298,21 pari al 17,18% delle entrate e al 24,77 delle entrate correnti.

L'aggregato più consistente è costituito dalla vendita e la gestione dei beni e dall'erogazione dei servizi.

Le risorse più significative riguardano i seguenti servizi:

- servizio depurazione: il Comune provvede alla riscossione del canone di depurazione tramite Dolomiti Energia spa e lo riversa alla Provincia Autonoma di Trento: Euro 485.865,25;

- servizio asilo nido: comprende i proventi derivanti dalle rette pagate dalle famiglie per la frequenza presso l'Asilo Nido comunale "La Formica": Euro 156.676,50;
- servizio di distribuzione del gas e dell'energia elettrica: esternalizzati e gestiti da Dolomiti Energia spa a fronte della corresponsione di una canone annuo: Euro 196.738,67.

I proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti sono costituiti principalmente dalle sanzioni amministrative per violazioni al Codice della Strada, accertate dal servizio polizia locale della gestione associata dei Comuni di Mori, Brentonico e Ronzo-Chienis.

Con deliberazione della Giunta comunale n. 75 di data 5 luglio 2019 è stata approvata la destinazione, ai sensi degli articoli 208 e 142 comma 12-ter del Codice della Strada, dei proventi incassati nell'anno 2018.

Le altre entrate da redditi da capitale sono costituite dai dividendi azionari distribuiti dalla società partecipata Dolomiti Energia spa per Euro 354.239,41.

Nella tipologia rimborsi e altre entrate correnti si segnalano i rimborsi relativi alle retribuzioni corrisposte al personale assegnato in comando ad altri enti per Euro 200.962,26, il rimborso da parte dell'I.N.P.S. delle somme liquidate a personale cessato dal servizio a titolo di trattamento fine rapporto per Euro 46.807,41 e il rimborso da parte del Ministero dell'Interno delle spese relative al personale ex ETI per Euro 33.850,90.

7.4 Titolo 4 - Entrate in conto capitale

| TITOLO 4 – TIPOLOGIE | 2016 | 2017 | % | 2018 | % |
|---|---------------------|---------------------|--------------|---------------------|----------------|
| Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 1.024.239,40 | 2.493.775,54 | 1,43 | 1.842.863,65 | -26,10% |
| Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 13.269,08 | 6.354,70 | -0,52 | 3.259,98 | -48,70% |
| Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 255.006,74 | 204.071,54 | -0,20 | 8.526,21 | -95,82% |
| Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 327.276,93 | 228.803,39 | -0,30 | 70.039,58 | -69,39% |
| TOTALE | 1.619.792,15 | 2.933.005,17 | 81,07 | 1.924.689,42 | -34,38% |

Il titolo 4 relativo alle entrate in conto capitale presenta un totale accertato di Euro 1.924.689,21 pari al 14,66% del totale delle entrate.

I contributi agli investimenti sono concessi principalmente dalla Provincia Autonoma di Trento e dalla Comunità della Vallagarina.

I finanziamenti della Provincia sono i seguenti:

- fondo investimenti: Euro 844.563,93;
- contributo per gli interventi di conservazione e recupero del paesaggio rurale montano: Euro 33.563,20;
- contributo di somma urgenza a seguito del franamento roccioso sovrastante la strada forestale p.f. 5153 in loc. Camanghen a Ravazzone: Euro 11.435,85;
- contributo per l'intervento di messa in sicurezza rio dei Canai: Euro 1.497,50;
- canoni aggiuntivi dovuti dai concessionari di grandi derivazioni idriche per Euro 210.243,73;
- contributo Agenzia del Lavoro per lavori ecologici ambientali e socialmente utili: Euro 214.527,73.

I finanziamenti della Comunità di Valle sono i seguenti:

- contributo per realizzazione della rete fognaria e acquedottistica della frazione di Pannone: Euro 60.603,93;
- contributo per realizzazione nuovo complesso scolastico "B. Malfatti" con annessa palestra: Euro 12.727,04.

I contributi agli investimenti da consorzi di enti locali sono relativi al finanziamento concesso dal Consorzio Imbrifero Montano B.I.M. dell'Adige a valere sul Piano di Vallata 2016-2017 per Euro 53.700,74.

I contributi agli investimenti da famiglie sono relativi al giro contabile relativo all'acquisizione a titolo gratuito di immobili necessario per la contabilizzazione a bilancio delle transazioni non monetarie per Euro 400.000,00.

Nelle altre entrate in conto capitale sono contabilizzati i permessi di costruire per Euro 70.039,58 (di cui Euro 15.075,00 relativi a sanzioni per violazioni edilizie), utilizzati interamente a finanziamento della spesa in conto capitale.

| CONTRIBUTI DI CONCESSIONE | 2016 | 2017 | 2018 |
|------------------------------|------------|------------|-----------|
| Accertamenti | 327.276,93 | 221.523,38 | 70.039,58 |
| Riscossioni | 324.295,94 | 221.523,38 | 70.039,58 |
| Finanziamento spesa corrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | |

7.5 Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie

| TITOLO 5 – TIPOLOGIE | 2016 | 2017 | % | 2018 | % |
|--|--------|------|-------|------------|-------|
| Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | 500,00 | 0,00 | -1,00 | 0,00 | 0,00% |
| Tipologia 200: Riscossione crediti a breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 603.179,19 | 0,00% |
| Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TOTALE | 500,00 | 0,00 | -1,00 | 603.179,19 | 0,00% |

7.6 Titolo 6 - Accensione di prestiti

| TITOLO 6 – TIPOLOGIE | 2016 | 2017 | % | 2018 | % |
|---|------|------|------|------|------|
| Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 400: Altre forme di indebitamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

7.7 Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

| TITOLO 7 – TIPOLOGIE | 2016 | 2017 | % | 2018 | % |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

7.8 Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro

| TITOLO 9 – TIPOLOGIE | 2016 | 2017 | % | 2018 | % |
|--|---------------------|---------------------|-------------|---------------------|-------------|
| Tipologia 100: Entrate per partite di giro | 1.686.717,36 | 1.468.147,37 | -0,13 | 1.338.092,96 | -0,10 |
| Tipologia 200: Entrate per conto terzi | 141.550,05 | 124.423,59 | -0,12 | 157.652,03 | 0,21 |
| TOTALE | 1.828.267,41 | 1.592.570,96 | 0,00 | 1.495.744,99 | 0,00 |

8. Analisi delle spese

| SPESE | IMPEGNI 2018 | % IMPEGNATO | PAGAMENTI 2018 | % PAGATO |
|---|----------------------|----------------|---------------------|----------------|
| Titolo 1 – Spese correnti | 7.692.147,04 | 66,56% | 5.188.419,71 | 67,44% |
| Titolo 2 – Spese in conto capitale | 2.287.644,73 | 19,80% | 1.130.172,11 | 14,69% |
| Titolo 3 – Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Titolo 4 – Rimborso di prestiti | 80.464,84 | 0,70% | 80.464,84 | 1,05% |
| Titolo 5 – Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Titolo 7 – Spese per conto terzi e partite di giro | 1.495.745,08 | 12,94% | 1.294.172,77 | 16,82% |
| TOTALE | 11.556.001,69 | 100,00% | 7.693.229,43 | 100,00% |

L'analisi della spesa permette di cogliere gli effetti delle scelte operate nel corso dell'esercizio e comprendere l'utilizzo delle risorse. La spesa viene analizzata dapprima per titoli per passare successivamente alla loro scomposizione in missioni. Infine si procede alla ripartizione per macro-aggregati. Per un'analisi dettagliata delle spese di bilancio per missioni, programmi e macro-aggregati si rinvia ai prospetti inseriti nel conto del bilancio e predisposti per i diversi titoli con evidenza degli impegni, dei pagamenti in competenza e dei pagamenti in conto residui.

| SPESE | 2016 | 2017 | % | 2018 | % |
|---|----------------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
| Titolo 1 – Spese correnti | 7.548.678,27 | 7.642.141,47 | 1,24% | 7.692.147,04 | 0,65% |
| Titolo 2 – Spese in conto capitale | 1.914.374,47 | 3.512.218,96 | 83,47% | 2.287.644,73 | -34,87% |
| Titolo 3 – Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 | 0,00% |
| Titolo 4 – Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | - | 80.464,84 | 0,00% |
| Titolo 5 – Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 | 0,00% |
| Titolo 7 – Spese per conto terzi e partite di giro | 1.828.267,49 | 1.592.571,00 | -12,89% | 1.495.745,08 | -6,08% |
| TOTALE | 11.291.320,23 | 12.746.931,43 | 12,89% | 11.556.001,69 | -9,34% |

I titoli raggruppano i dati con riferimento alla loro natura e alla fonte di provenienza.

L'analisi della spesa permette di cogliere gli effetti delle scelte operate nel corso del 2018 oltre che comprendere l'utilizzo delle risorse già esaminate nei precedenti capitoli.

Il Titolo 1 riporta le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi.

Il Titolo 2 presenta le spese in conto capitale e cioè quelle dirette a finanziare l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta.

Il Titolo 3 descrive le somme da destinare a spese per incremento di attività finanziarie, cioè all'acquisizione di immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale).

Il Titolo 4 evidenzia le somme per il rimborso delle quote capitali dei prestiti contratti.

Solo per le missioni 60 "Anticipazioni finanziarie" e 99 "Servizi per conto terzi" sono previsti il Titolo 5 che sintetizza le chiusure delle anticipazioni di cassa aperte presso il Tesoriere e il Titolo 7 che riassume le somme per partite di giro.

Di seguito sono riportate le risultanze complessive della gestione delle spese di competenza dell'esercizio, raffrontate con i dati consuntivi dei due esercizi precedenti:

8.1 Titolo 1 - Spese correnti

| TITOLO I – MISSIONI | IMPEGNI COMPETENZA 2018 | % | PAGAMENTI COMPETENZA 2018 | % |
|---|----------------------------|----------------|------------------------------|----------------|
| 01 – Servizi istituzionali, generali e di gestione | 2.804.860,61 | 36,46% | 2.412.355,60 | 46,49% |
| 03 – Ordine pubblico e sicurezza | 511.792,25 | 6,65% | 460.941,72 | 8,88% |
| 04 – Istruzione e diritto allo studio | 508.566,98 | 6,61% | 326.098,75 | 6,29% |
| 05 – Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 328.350,25 | 4,27% | 261.180,11 | 5,03% |
| 06 – Politiche giovanili, sport e tempo libero | 237.091,43 | 3,08% | 141.152,31 | 2,72% |
| 07 – Turismo | 27.190,00 | 0,35% | 27.190,00 | 0,52% |
| 08 – Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 13.828,42 | 0,18% | 2.031,30 | 0,04% |
| 09 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 1.719.390,95 | 22,35% | 234.916,74 | 4,53% |
| 10 – Trasporti e diritto alla mobilità | 371.005,47 | 4,82% | 311.291,74 | 6,00% |
| 11 – Soccorso civile | 30.140,43 | 0,39% | 20.346,20 | 0,39% |
| 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 885.936,83 | 11,52% | 787.055,18 | 15,17% |
| 13 – Tutele della salute | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 14 – Sviluppo economico e competitività | 176.564,45 | 2,30% | 165.471,59 | 3,19% |
| 15 – Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 64.060,60 | 0,83% | 32.016,40 | 0,62% |
| 16 – Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 13.368,37 | 0,17% | 6.372,07 | 0,12% |
| 50 – Debito pubblico | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| TOTALE | 7.692.147,04 | 100,00% | 5.188.419,71 | 100,00% |

| TITOLO I – MISSIONI | 2016 | 2017 | % | 2018 | % |
|---|---------------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|
| 01 – Servizi istituzionali, generali e di gestione | 2.799.155,96 | 2.673.131,03 | -4,50% | 2.804.860,61 | 4,93% |
| 03 – Ordine pubblico e sicurezza | 521.096,99 | 614.768,09 | 17,98% | 511.792,25 | -16,75% |
| 04 – Istruzione e diritto allo studio | 517.343,22 | 495.735,48 | -4,18% | 508.566,98 | 2,59% |
| 05 – Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 308.875,63 | 334.373,62 | 8,26% | 328.350,25 | -1,80% |
| 06 – Politiche giovanili, sport e tempo libero | 231.957,62 | 222.995,08 | -3,86% | 237.091,43 | 6,32% |
| 07 – Turismo | 38.006,40 | 36.140,01 | -4,91% | 27.190,00 | -24,76% |
| 08 – Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 9.662,17 | 17.107,80 | 77,06% | 13.828,42 | -19,17% |
| 09 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 1.622.529,34 | 1.670.760,19 | 2,97% | 1.719.390,95 | 2,91% |
| 10 – Trasporti e diritto alla mobilità | 303.374,85 | 340.691,67 | 12,30% | 371.005,47 | 8,90% |
| 11 – Soccorso civile | 26.234,64 | 28.441,19 | 8,41% | 30.140,43 | 5,97% |
| 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 851.090,79 | 887.856,31 | 4,32% | 885.936,83 | -0,22% |
| 13 – Tutele della salute | 3.393,68 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 14 – Sviluppo economico e competitività | 240.821,31 | 242.263,53 | 0,60% | 176.564,45 | -27,12% |
| 15 – Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 83.049,79 | 60.948,73 | -26,61% | 64.060,60 | 5,11% |
| 16 – Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 12.085,88 | 16.928,74 | 40,07% | 13.368,37 | -21,03% |
| 50 – Debito pubblico | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| TOTALE | 7.568.678,27 | 7.642.141,47 | 0,97% | 7.692.147,04 | 0,65% |

Il secondo livello di classificazione economica della spesa, dopo i titoli, è rappresentata dai macro-aggregati, che identificano le stesse in funzione della natura.

La ripartizione del titolo 1 per macro-aggregati è riepilogata nella tabella che segue:

| TITOLO I – MACROAGGREGATI | 2017 | % | 2018 | % |
|---|---------------------|----------------|---------------------|----------------|
| Redditi da lavoro dipendente | 3.476.524,47 | 45,49% | 3.241.171,84 | 42,14% |
| Imposte e tasse a carico dell'ente | 245.534,95 | 3,21% | 232.538,58 | 3,02% |
| Acquisto di beni e servizi | 3.405.940,89 | 44,57% | 3.579.982,84 | 46,54% |
| Trasferimenti correnti | 288.707,94 | 3,78% | 243.910,10 | 3,17% |
| Interessi passivi | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Rimborsi e poste correttive delle entrate | 33.589,57 | 0,44% | 194.689,97 | 2,53% |
| Altre spese correnti | 191.843,65 | 2,51% | 199.853,71 | 2,60% |
| TOTALE | 7.642.141,47 | 100,00% | 7.692.147,04 | 100,00% |

8.1.1 Personale

Il costo del personale incide in modo importante sul bilancio di parte corrente e ne costituisce un fattore di rigidità.

Si presentano, di seguito i dati riassuntivi relativi al personale nel biennio, sia in termini numerici che monetari:

| PERSONALE | 2017 | 2018 |
|-------------------------------|--------------|--------------|
| Dipendenti rapportati ad anno | 80 | 78 |
| Spesa per il personale | 3.476.524,47 | 3.241.171,84 |

I dati fanno riferimento alla spesa del macroaggregato Redditi da lavoro dipendente e al numero dei dipendenti rapportato ad anno e normalizzato sulla base dell'orario di servizio a cui la spesa si riferisce.

8.1.2 Spese di rappresentanza

L'articolo 16, comma 26, del D.L. n. 138/2011 dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto da allegare al rendiconto. Il prospetto deve essere applicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto.

| SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE NELL'ANNO 2018 | | | |
|--|--|----------|-----------|
| Descrizione oggetto della spesa | Occasione in cui la spesa è stata sostenuta | Importo | Mandato |
| Fornitura di n. 1 corona di alloro (DT 259/2018) | Festa della Repubblica 02.06.2018 | 66,00 | 2657/2018 |
| Fornitura di gargliardetti personalizzati con lo stemma del Comune di Mori (GC 113/2018) | Manifestazioni e cerimonie | 439,20 | 4147/2018 |
| Fornitura di n. 6 corone di alloro (DT 550/2018) | Festa dell'unità nazionale e delle forze armate 04.11.2018 | 392,70 | 4631/2018 |
| Fornitura a nolo di luminarie natalizie (GC 142/2018) | Natale 2018 | 2.700,00 | 566/2019 |
| Fornitura di n. 50 copie del volume intitolato "Con il vento di Barbiana. La scuola Rossa di Mori" (GC 145/2018) | Presentazione del volume presso la scuola Media di Mori in data 10.12.2018 | 828,00 | 1214/2019 |
| TOTALE DELLE SPESE SOSTENUTE | | 4.425,90 | |

8.1.3 Incarichi di collaborazione autonoma, studio, ricerca e consulenza

Con riferimento agli incarichi disciplinati da Capo I bis della L.P. 19 luglio 1990 n. 23, si riporta l'ammontare ed il numero degli stessi per tipologia. Sono escluse dall'applicazione di tali disposizioni gli incarichi per la realizzazione di opere pubbliche, di rappresentanza in giudizio e patrocinio legale dell'Amministrazione, di componente delle commissioni di gara per lavori, servizi e forniture, di componente di concorsi pubblici e procedure di selezione e/o progressione del personale e gli incarichi per l'attuazione della normativa in materia di sicurezza sul luogo di lavoro.

| TIPOLOGIA | NUMERO INCARICHI | PROVVEDIMENTO | IMPORTO |
|------------------|------------------|---------------|---------------|
| Collaborazione | 1 | DT 210/2018 | Euro 6.505,00 |
| Studio e ricerca | - | - | - |
| Consulenza | - | - | - |

8.1.4 Fondo di riserva

Il fondo di riserva stanziato in bilancio, nel macro-aggregato Altre spese correnti, per un importo non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti è utilizzato in presenza di esigenze straordinarie relative alla gestione corrente o nel caso in cui le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rilevino insufficienti.

Il fondo di riserva previsto in bilancio per Euro 85.000,00 e successivamente integrato per Euro 27.500,00 è stato utilizzato per Euro 97.218,00.

8.2 Titolo 2 - Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale comprendono le spese necessarie per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta, indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente e diretti ad incrementarne il patrimonio.

Anche per la spesa in conto capitale, l'analisi condotta confrontando l'entità di spesa per missione, rispetto al totale complessivo del titolo, evidenzia l'orientamento dell'amministrazione nella soddisfazione dei bisogni della collettività.

| TITOLO 2 – MISSIONI | 2016 | 2017 | % | 2018 | % |
|---|---------------------|---------------------|---------------|---------------------|----------------|
| 01 – Servizi istituzionali, generali e di gestione | 266.054,67 | 544.765,08 | 104,76% | 257.467,01 | -52,74% |
| 03 – Ordine pubblico e sicurezza | 23.744,81 | 54.768,76 | 130,66% | 9.253,11 | -83,11% |
| 04 – Istruzione e diritto allo studio | 111.804,80 | 54.107,62 | -51,61% | 44.296,35 | -18,13% |
| 05 – Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 0,00 | 23.806,06 | - | 267.276,24 | 1022,72% |
| 06 – Politiche giovanili, sport e tempo libero | 59.369,57 | 102.414,00 | 72,50% | 633.077,37 | 518,16% |
| 07 – Turismo | 24.665,18 | 0,00 | -100,00% | 61.779,58 | - |
| 08 – Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 25.173,97 | 21.459,92 | -14,75% | 15.520,30 | -27,68% |
| 09 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 260.019,26 | 1.835.673,12 | 605,98% | 148.502,56 | -91,91% |
| 10 – Trasporti e diritto alla mobilità | 592.785,06 | 355.169,27 | -40,08% | 264.788,07 | -25,45% |
| 11 – Soccorso civile | 121.621,99 | 55.420,82 | -54,43% | 60.000,00 | 8,26% |
| 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 167.028,36 | 131.360,85 | -21,35% | 166.222,28 | 26,54% |
| 14 – Sviluppo economico e competitività | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 | - |
| 15 – Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 262.106,80 | 333.273,06 | 27,15% | 359.461,86 | 7,86% |
| TOTALE | 1.914.374,47 | 3.512.218,56 | 83,47% | 2.287.644,73 | -34,87% |

A seguito dell'applicazione dal 2016, delle norme in materia di armonizzazione dei sistemi contabili previste dal D.Lgs. 23.06.2011 n. 118 e ss.mm., dal 2016 le spese di investimento vengono imputate secondo esigibilità, cioè vengono impegnate negli esercizi in cui scadono le singole obbligazioni passive sulla base del relativo cronoprogramma, nonostante la copertura finanziaria debba essere assicurata con riferimento all'importo complessivo della spesa fin dal momento dell'attivazione del primo impegno.

Di seguito si riporta il prospetto degli interventi in conto capitale dell'esercizio 2018 con evidenza della previsione definitiva, della somma impegnata e della relativa fonte di finanziamento.

PROSPETTO INTERVENTI IN CONTO CAPITALE E DIMOSTRAZIONE FONTI DI FINANZIAMENTO - ESERCIZIO 2018

| MISS PROG. | CAP. S | ART. S | DENOMINAZIONE SPESA | PREVISIONI DEFINITIVE | IMPEGNATO | REIMPUTAZIONI FPV | CAP. E | DENOMINAZIONE FONTE DI FINANZIAMENTO | IMPIEGATO |
|---------------|-----------|-----------|--|--------------------------|------------|-------------------|-----------|--|--------------|
| 01.03 | 3023 | 3 | ESIG DA AP - TRASFERIMENTO ALLA COMUNITA' DELLA VALLAGARINA: INTEGRAZIONE FONDO STRATEGICO TERRITORIALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4/1 | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | |
| 01.03 | 3023 | 4 | FPV DA AP - TRASFERIMENTO ALLA COMUNITA' DELLA VALLAGARINA: INTEGRAZIONE FONDO STRATEGICO TERRITORIALE | 1.410.000,00 | | 1.410.000,00 | 4/1 | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | 1.410.000,00 |
| 01.05 | 3040 | 1 | ESIG. - AUTOMEZZI | 5.000,00 | 4.828,58 | 0,00 | 1126 | CANONI AGGIUNTIVI DOVUTI DAI CONCESSIONARI DI GRANDI DERIVAZIONI IDRICHE | 4.828,58 |
| 01.05 | 3671 | 1 | ESIG. - MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRI SOCIALI | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1126 | CANONI AGGIUNTIVI DOVUTI DAI CONCESSIONARI DI GRANDI DERIVAZIONI IDRICHE | 0,00 |
| 01.05 | 3674 | 1 | ESIG. - LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELLA P.ED. 439/1 C.C. MORI "EX GALETERA" | 97.637,32 | 97.637,32 | 0,00 | 1113 | FONDO INVESTIMENTI QUOTA EX F.I.M. | 62.637,32 |
| | | | | | | | 1115 | FONDO INVESTIMENTI QUOTA EX F.I.M. - ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI | 35.000,00 |
| 01.05 | 3674 | 3 | ESIG. DA AP - LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELLA P.ED. 439/1 C.C. MORI "EX GALETERA" | 133.896,81 | 133.896,81 | 0,00 | 4/1 | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | 133.896,81 |

PROSPETTO INTERVENTI IN CONTO CAPITALE E DIMOSTRAZIONE FONTI DI FINANZIAMENTO - ESERCIZIO 2018

| MISS PROG. | CAP. S | ART. S | DENOMINAZIONE SPESA | PREVISIONI DEFINITIVE | IMPEGNATO | REIMPUTAZIONI FPV | CAP. E | DENOMINAZIONE FONTE DI FINANZIAMENTO | IMPIEGATO |
|---------------|-----------|-----------|--|--------------------------|-----------|-------------------|-----------|--|-----------|
| 01.05 | 3674 | 4 | ESIG. DA AP - LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELLA P.ED. 439/1 C.C. MORI "EX GALETERA" | 2.199,11 | | 2.199,11 | 4/1 | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | 2.199,11 |
| 01.05 | 3676 | 1 | ESIG. - PROGETTAZIONE INTERVENTO DI RISTRUTTURAZIONE CASA SOCIALE LOPPIO | 30.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1106 | FONDO INVESTIMENTI PLAFOND 2011-2015 | 0,00 |
| 01.05 | 3913 | 1 | ESIG. - INTERVENTI PER LA MESSA A NORMA DELL'AZIENDA COMMERCIALE "MALGA SOMATOR" - BENI DI USO CIVICO - RILEVANTE I.V.A. | 65.500,00 | 0,00 | 0,00 | 1107 | FONDO INVESTIMENTI COMUNALI | 0,00 |
| 01.05 | 3918 | 1 | ESIG. - INTERVENTI STRAORDINARI EDIFICI COMUNALI | 30.000,00 | 9.379,33 | 0,00 | 1126 | CANONI AGGIUNTIVI DOVUTI DAI CONCESSIONARI DI GRANDI DERIVAZIONI IDRICHE | 853,12 |
| | | | | | | | 1005 | ALIENAZIONE DI ATTREZZATURE FUORI USO | 379,68 |
| | | | | | | | 1021 | INDENNIZZI CESSIONE DIRITTI REALI SU AREE GRAVATE DA USO CIVICO | 8.146,53 |
| 01.05 | 3921 | 1 | ESIG. - ATTREZZATURA PER IL CANTIERE COMUNALE | 3.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1126 | CANONI AGGIUNTIVI DOVUTI DAI CONCESSIONARI DI GRANDI DERIVAZIONI IDRICHE | 0,00 |
| 01.06 | 3004 | 1 | ESIG. - INTERVENTI PRESSO LE SEDI ISTITUZIONALI E GLI UFFICI DELL'ENTE | 20.000,00 | 5.280,00 | 0,00 | 1113 | FONDO INVESTIMENTI QUOTA EX F.I.M. | 5.280,00 |
| 01.06 | 3388 | 1 | ESIG. - RIMBORSO CONTRIBUTI DI CONCESSIONE | 10.000,00 | 417,47 | 0,00 | 1360 | CONTRIBUTI DI CONCESSIONE | 213,86 |

PROSPETTO INTERVENTI IN CONTO CAPITALE E DIMOSTRAZIONE FONTI DI FINANZIAMENTO - ESERCIZIO 2018

| MISS PROG. | CAP. S | ART. S | DENOMINAZIONE SPESA | PREVISIONI DEFINITIVE | IMPEGNATO | REIMPUTAZIONI FPV | CAP. E | DENOMINAZIONE FONTE DI FINANZIAMENTO | IMPIEGATO |
|---------------|-----------|-----------|---|--------------------------|-----------|-------------------|-----------|---|-----------|
| | | | | | | | 1380 | RISARCIMENTO DANNI AL PATRIMONIO ED ALTRI SINISTRI (FONTE FINANZIAMENTO INSERITA IN SEDE DI RENDICONTO) | 203,61 |
| 01.08 | 3000 | 1 | ESIG. - POSTAZIONI LAVORO PER UFFICI | 15.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1126 | CANONI AGGIUNTIVI DOVUTI DAI CONCESSIONARI DI GRANDI DERIVAZIONI IDRICHE | 0,00 |
| 01.08 | 3002 | 1 | ESIG. - APPARATI DI TELECOMUNICAZIONE WI FI | 6.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1126 | CANONI AGGIUNTIVI DOVUTI DAI CONCESSIONARI DI GRANDI DERIVAZIONI IDRICHE | 0,00 |
| 01.08 | 3003 | 1 | ESIG. - SOFTWARE | 5.000,00 | 4.075,50 | 0,00 | 1126 | CANONI AGGIUNTIVI DOVUTI DAI CONCESSIONARI DI GRANDI DERIVAZIONI IDRICHE | 4.075,50 |
| 01.08 | 3003 | 3 | ESIG DA AP. - SOFTWARE | 3.904,00 | 1.952,00 | 0,00 | 4/1 | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | 1.952,00 |
| 03.02 | 3920 | 3 | ESIG. DA AP - REALIZZAZIONE DEL SISTEMA DI VIDEOSORVEGLIANZA DELL'ABITATO DI MORI | 0,00 | | 0,00 | 4/1 | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | 0,00 |
| 03.02 | 3920 | 4 | FPV DA AP - REALIZZAZIONE DEL SISTEMA DI VIDEOSORVEGLIANZA DELL'ABITATO DI MORI | 97.798,62 | | 97.798,62 | 4/1 | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | 97.798,62 |

PROSPETTO INTERVENTI IN CONTO CAPITALE E DIMOSTRAZIONE FONTI DI FINANZIAMENTO - ESERCIZIO 2018

| MISS PROG. | CAP. S | ART. S | DENOMINAZIONE SPESA | PREVISIONI DEFINITIVE | IMPEGNATO | REIMPUTAZIONI FPV | CAP. E | DENOMINAZIONE FONTE DI FINANZIAMENTO | IMPIEGATO |
|---------------|-----------|-----------|--|--------------------------|-----------|-------------------|-----------|---|-----------|
| 03.02 | 3920 | 1 | IMPLEMENTAMENTO DEL SISTEMA DI VIDEOSORVEGLIANZA DELL'ABITATO DI MORI | 8.100,00 | 8.027,60 | 0,00 | 1113 | FONDO INVESTIMENTI QUOTA EX F.I.M. | 8.027,60 |
| 03.02 | 3925 | 1 | ESIG. - ATTREZZATURE PER LA VIDEOSORVEGLIANZA | 1.586,20 | 1.225,51 | 0,00 | 1126 | CANONI AGGIUNTIVI DOVUTI DAI CONCESSIONARI DI GRANDI DERIVAZIONI IDRICHE | 1.225,51 |
| 04.01 | 3243 | 1 | ESIG. - ATTREZZATURA PER SCUOLA MATERNA - RILEVANTE I.V.A. | 10.000,00 | 3.777,36 | 0,00 | 1126 | CANONI AGGIUNTIVI DOVUTI DAI CONCESSIONARI DI GRANDI DERIVAZIONI IDRICHE | 3.777,36 |
| | | | | | | | 1/1 | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (quota vincolata per spese in conto capitale al netto quota utilizzata anticipatamente) | |
| 04.01 | 3244 | 1 | ESIG. - TRASFERIMENTO ALLA SCUOLA MATERNA DELLA COMUNITA' PERATONER PER ADEGUAMENTO NORMATIVO EDIFICIO | 17.000,00 | 17.000,00 | 0,00 | 1126 | CANONI AGGIUNTIVI DOVUTI DAI CONCESSIONARI DI GRANDI DERIVAZIONI IDRICHE | 17.000,00 |
| 04.01 | 3248 | 1 | ESIG. - MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICIO SCUOLA MATERNA | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1126 | CANONI AGGIUNTIVI DOVUTI DAI CONCESSIONARI DI GRANDI DERIVAZIONI IDRICHE | 0,00 |
| | | | | | | | 1/1 | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (quota vincolata per spese in conto capitale al netto quota utilizzata anticipatamente) | 0,00 |
| 04.01 | 3251 | 1 | ESIG. - INTERVENTO PER LA MESSA A NORMA DELLA SCUOLA MATERNA DI TIERNO II LOTTO - III STRALCIO C | 200.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1107 | FONDO INVESTIMENTI COMUNALI | 0,00 |

PROSPETTO INTERVENTI IN CONTO CAPITALE E DIMOSTRAZIONE FONTI DI FINANZIAMENTO - ESERCIZIO 2018

| MISS PROG. | CAP. S | ART. S | DENOMINAZIONE SPESA | PREVISIONI DEFINITIVE | IMPEGNATO | REIMPUTAZIONI FPV | CAP. E | DENOMINAZIONE FONTE DI FINANZIAMENTO | IMPIEGATO |
|---------------|-----------|-----------|--|--------------------------|-----------|-------------------|-----------|--|-----------|
| | | | | | | | 1406 | PIANO DI VALLATA B.I.M. DELL'ADIGE 2016-2020 | 0,00 |
| 04.02 | 3256 | 1 | ESIG. - ATTREZZATURA PER SCUOLA ELEMENTARE | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1126 | CANONI AGGIUNTIVI DOVUTI DAI CONCESSIONARI DI GRANDI DERIVAZIONI IDRICHE | 0,00 |
| 04.02 | 3257 | 1 | ESIG. - MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICIO SCUOLA ELEMENTARE | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1126 | CANONI AGGIUNTIVI DOVUTI DAI CONCESSIONARI DI GRANDI DERIVAZIONI IDRICHE | 0,00 |
| 04.02 | 3260 | 1 | ESIG. - MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICIO SCUOLA MEDIA | 31.100,82 | 9.162,52 | 0,00 | 1113 | FONDO INVESTIMENTI QUOTA EX F.I.M. | 0,00 |
| | | | | | | | 1115 | FONDO INVESTIMENTI QUOTA EX F.I.M. - ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI 2016 FABBISOGNO GIUGNO 2019 | 9.162,52 |
| | | | | | | | 1360 | CONTRIBUTI DI CONCESSIONE | 0,00 |
| 04.02 | 3259 | 1 | ESIG. - MOBILI E ARREDI PER LA SCUOLA MEDIA | 5.000,00 | 1.629,43 | 0,00 | 1126 | CANONI AGGIUNTIVI DOVUTI DAI CONCESSIONARI DI GRANDI DERIVAZIONI IDRICHE | 1.629,43 |
| 04.02 | 3261 | 1 | ESIG. - ATTREZZATURA PER SCUOLA MEDIA | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1126 | CANONI AGGIUNTIVI DOVUTI DAI CONCESSIONARI DI GRANDI DERIVAZIONI IDRICHE | 0,00 |

PROSPETTO INTERVENTI IN CONTO CAPITALE E DIMOSTRAZIONE FONTI DI FINANZIAMENTO - ESERCIZIO 2018

| MISS PROG. | CAP. S | ART. S | DENOMINAZIONE SPESA | PREVISIONI DEFINITIVE | IMPEGNATO | REIMPUTAZIONI FPV | CAP. E | DENOMINAZIONE FONTE DI FINANZIAMENTO | IMPIEGATO |
|---------------|-----------|-----------|---|--------------------------|------------|-------------------|-----------|--|------------|
| 04.02 | 3268 | 1 | ESIG. - PROGETTAZIONE NUOVO COMPLESSO SCOLASTICO "B. MALFATTI" CON ANNESSA PALESTRA | 375.620,00 | 12.727,04 | 0,00 | 1375 | CONTRIBUTO PROVINCIA PER REALIZZAZIONE NUOVO COMPLESSO SCOLASTICO "B. MALFATTI" CON ANNESSA PALESTRA | 0,00 |
| | | | | | | | 1378 | CONTRIBUTO COMUNITA' VALLAGARINA PER REALIZZAZIONE NUOVO COMPLESSO SCOLASTICO "B. MALFATTI" CON ANNESSA PALESTRA | 12.727,04 |
| 05.02 | 3332 | 1 | ESIG. - INTERVENTO DI BONIFICA E RIFACIMENTO DEL MANTO DI COPERTURA DELL'AUDITORIUM E DELLA BIBLIOTECA | 19.161,28 | 19.161,28 | 0,00 | 1113 | FONDO INVESTIMENTI QUOTA EX F.I.M. | 19.161,28 |
| 05.02 | 3332 | 3 | ESIG. DA AP - INTERVENTO DI BONIFICA E RIFACIMENTO DEL MANTO DI COPERTURA DELL'AUDITORIUM E DELLA BIBLIOTECA COMUNALE | 204.428,79 | 204.428,78 | 0,00 | 4/1 | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | 204.428,78 |
| 05.02 | 3332 | 4 | FPV DA AP - INTERVENTO DI BONIFICA E RIFACIMENTO DEL MANTO DI COPERTURA DELL'AUDITORIUM E DELLA BIBLIOTECA COMUNALE | 1.765,15 | | 1.765,15 | 4/1 | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | 1.765,15 |
| 05.02 | 3333 | 1 | ESIG. - REALIZZAZIONE PROGETTO SPECIALE I VOLTI DI UNA COMUNITA': RUGGERO PARZIANI FOTOGRAFO A MORI (1927 - 1983) | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1113 | FONDO INVESTIMENTI QUOTA EX F.I.M. | 0,00 |
| 05.02 | 3355 | 1 | ESIG. - INTERVENTO DI SOMMA URGENZA PER IL RIFACIMENTO DEL MANTO DELLA COPERTURA DEL TEATRO COMUNALE | 47.000,00 | 43.686,18 | 0,00 | 1408 | PIANO STRAORDINARIO DI VALLATA B.I.M. DELL'ADIGE 2016-2017 | |
| | | | | | | | 1113 | FONDO INVESTIMENTI QUOTA EX F.I.M. | 43.686,18 |

PROSPETTO INTERVENTI IN CONTO CAPITALE E DIMOSTRAZIONE FONTI DI FINANZIAMENTO - ESERCIZIO 2018

| MISS PROG. | CAP. S | ART. S | DENOMINAZIONE SPESA | PREVISIONI DEFINITIVE | IMPEGNATO | REIMPUTAZIONI FPV | CAP. E | DENOMINAZIONE FONTE DI FINANZIAMENTO | IMPIEGATO |
|---------------|-----------|-----------|---|--------------------------|-----------|-------------------|-----------|---|-----------------|
| 06.01 | 3620 | 1 | ESIG. - INTERVENTI DI SISTEMAZIONE PARCHI ED AREE VERDI ATTREZZATE | 20.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1115 | FONDO INVESTIMENTI QUOTA EX F.I.M. - ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI | 0,00 |
| 06.01 | 3625 | 1 | ESIG. - ARREDI PER PARCHI ED AREE VERDI ATTREZZATE | 5.000,00 | 4.101,62 | 0,00 | 1126 | CANONI AGGIUNTIVI DOVUTI DAI CONCESSIONARI DI GRANDI DERIVAZIONI IDRICHE | 4.101,62 |
| 06.01 | 3632 | 3 | ESIG. DA AP - INTERVENTI DI VALORIZZAZIONE CAMPO SPORTIVO BESAGNO | 55.098,24 | 55.098,24 | 0,00 | 4/1 | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | 55.098,24 |
| 06.01 | 3632 | 4 | FPV DA AP - INTERVENTI DI VALORIZZAZIONE CAMPO SPORTIVO BESAGNO | 23.411,87 | | 23.411,87 | 4/1 | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | 23.411,87 |
| 06.01 | 3634 | 1 | ESIG. - ATTREZZATURA PER CAMPI ED IMPIANTI SPORTIVI) | 15.000,00 | 6.587,27 | 0,00 | 1126 | CANONI AGGIUNTIVI DOVUTI DAI CONCESSIONARI DI GRANDI DERIVAZIONI IDRICHE | 6.587,27 |
| 06.01 | 3638 | 1 | ESIG. - INTERVENTI VARI CAMPI ED IMPIANTI SPORTIVI | 40.000,00 | 34.534,59 | 0,00 | 1113 | FONDO INVESTIMENTI QUOTA EX F.I.M. | 31.478,22 |
| | | | | | | | 1380 | RISARCIMENTO DANNI AL PATRIMONIO ED ALTRI SINISTRI | 3.056,37 |
| 06.01 | 3640 | 1 | ESIG. - LAVORI DI REALIZZAZIONE PALESTRA POLIFUNZIONALE CENTRO SPORTIVO COMUNALE MORI | 300.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1408 | PIANO STRAORDINARIO DI VALLATA B.I.M. DELL'ADIGE 2016-2017 | 0,00 |
| | | | | | | | 1107 | FONDO INVESTIMENTI COMUNALI | 0,00 |

PROSPETTO INTERVENTI IN CONTO CAPITALE E DIMOSTRAZIONE FONTI DI FINANZIAMENTO - ESERCIZIO 2018

| MISS PROG. | CAP. S | ART. S | DENOMINAZIONE SPESA | PREVISIONI DEFINITIVE | IMPEGNATO | REIMPUTAZIONI FPV | CAP. E | DENOMINAZIONE FONTE DI FINANZIAMENTO | IMPIEGATO |
|---------------|-----------|-----------|--|--------------------------|------------|-------------------|-----------|--|--------------|
| 06.01 | 3659 | 1 | ESIG. - TRASFERIMENTO PER REALIZZAZIONE CENTRO SPORTIVO A VALLE SAN FELICE L.P. N. 4/20016 | 120.000,00 | 120.000,00 | 0,00 | 1113 | FONDO INVESTIMENTI QUOTA EX F.I.M. | 95.000,00 |
| | | | | | | | 1126 | CANONI AGGIUNTIVI DOVUTI DAI CONCESSIONARI DI GRANDI DERIVAZIONI IDRICHE | 25.000,00 |
| 06.01 | 3642 | 1 | ESIG. - ACQUISIZIONE DI TERRENI | 655.000,00 | 400.000,00 | 0,00 | 1254 | CONTRIBUTI DA PRIVATI PER ACQUISIZIONE DI IMMOBILI | 400.000,00 |
| | | | | | | | 1113 | FONDO INVESTIMENTI QUOTA EX F.I.M. | 0,00 |
| 06.01 | 3646 | 1 | ESIG. - ACQUISIZIONE P.ED. 1068 AREA EX MARMI PICCOLI | 5.598,00 | 1.142,10 | 0,00 | 1/2 | AVANZO AMMINISTRAZIONE DI (FINANZIAMENTO INVESTIMENTI) | 1.142,10 |
| | | | | | | | 1/4 | AVANZO AMMINISTRAZIONE DI (QUOTA LIBERA PER SPESE IN CONTO CAPITALE) | |
| | | | | | | | 1113 | FONDO INVESTIMENTI QUOTA EX F.I.M. | |
| 06.01 | 3646 | 2 | FPV - ACQUISIZIONE P.ED. 1068 AREA EX MARMI PICCOLI | 1.384.402,00 | | 1.384.402,00 | 1/4 | AVANZO AMMINISTRAZIONE DI (QUOTA LIBERA PER SPESE IN CONTO CAPITALE) | 1.124.263,45 |
| | | | | | | | 1/2 | AVANZO AMMINISTRAZIONE DI (FINANZIAMENTO INVESTIMENTI) | 138,55 |

PROSPETTO INTERVENTI IN CONTO CAPITALE E DIMOSTRAZIONE FONTI DI FINANZIAMENTO - ESERCIZIO 2018

| MISS PROG. | CAP. S | ART. S | DENOMINAZIONE SPESA | PREVISIONI DEFINITIVE | IMPEGNATO | REIMPUTAZIONI FPV | CAP. E | DENOMINAZIONE FONTE DI FINANZIAMENTO | IMPIEGATO |
|---------------|-----------|-----------|--|--------------------------|-----------|-------------------|-----------|---|------------|
| | | | | | | | 1113 | FONDO INVESTIMENTI QUOTA EX F.I.M. | 260.000,00 |
| 06.01 | 3660 | 1 | ESIG. - TRASFERIMENTI AD ASSOCIAZIONI SPORTIVE PER SPESE DI INVESTIMENTO | 20.000,00 | 11.613,55 | 0,00 | 1113 | FONDO INVESTIMENTI QUOTA EX F.I.M. | 11.613,55 |
| 07.01 | 3702 | 1 | ESIG. - ATTREZZATURE PER ATTIVITA' NEL SETTORE TURISTICO | 91.786,34 | 61.779,58 | 0,00 | 1126 | CANONI AGGIUNTIVI DOVUTI DAI CONCESSIONARI DI GRANDI DERIVAZIONI IDRICHE | 61.779,58 |
| 08.01 | 3384 | 30001 | ESIG. DA AP - DIGITALIZZAZIONE PRATICHE EDILIZIE | 13.325,52 | 13.325,52 | 0,00 | 4/1 | FONDO PLUIRENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | 13.325,52 |
| 08.01 | 3384 | 40001 | FPV DA AP - DIGITALIZZAZIONE PRATICHE EDILIZIE | 11.092,93 | | 11.092,93 | 4/1 | FONDO PLUIRENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | 11.092,93 |
| 08.01 | 3387 | 1 | ESIG. - COLLABORAZIONE CON LA COMUNITA' DELLA VALLAGARINA PER ATTIVITA' IN MATERIA URBANISTICA | 10.000,00 | 2.194,78 | 0,00 | 1126 | CANONI AGGIUNTIVI DOVUTI DAI CONCESSIONARI DI GRANDI DERIVAZIONI IDRICHE | 2.194,78 |
| 08.01 | 3389 | 1 | ESIG. - REDAZIONE PIANO GUIDA AREA LOPPIO | 80.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1113 | FONDO INVESTIMENTI QUOTA EX F.I.M. | 0,00 |
| | | | | | | | 1106 | FONDO INVESTIMENTI PLAFOND 2011-2015 | 0,00 |
| 09.01 | 3706 | 1 | ESIG. - PROGETTAZIONE INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA RAVAZZONE | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1106 | FONDO INVESTIMENTI PLAFOND 2011-2015 | 0,00 |

PROSPETTO INTERVENTI IN CONTO CAPITALE E DIMOSTRAZIONE FONTI DI FINANZIAMENTO - ESERCIZIO 2018

| MISS PROG. | CAP. S | ART. S | DENOMINAZIONE SPESA | PREVISIONI DEFINITIVE | IMPEGNATO | REIMPUTAZIONI FPV | CAP. E | DENOMINAZIONE FONTE DI FINANZIAMENTO | IMPIEGATO |
|---------------|-----------|-----------|---|--------------------------|-----------|-------------------|-----------|--|-----------------|
| 09.01 | 3718 | 1 | INTERVENTO DI SOMMA URGENZA A SEGUITO FRANAMENTO ROCCIOSO SOVRASTANTE LA STRADA FORESTALE IN LOC. "CAMANGHEN" | 17.000,00 | 13.453,94 | 0,00 | 1113 | FONDO INVESTIMENTI QUOTA EX F.I.M. (FONTE FINANZIAMENTO INSERITA IN SEDE DI RENDICONTO) | 79,79 |
| | | | | | | | 1382 | CONTRIBUTO PROVINCIA PER INTERVENTO DI SOMMA URGENZA A SEGUITO FRANAMENTO ROCCIOSO SOVRASTANTE LA STRADA FORESTALE P.F. 5153 IN LOC. "CAMANGHEN" RAVAZZONE | 11.435,85 |
| | | | | | | | 1115 | FONDO INVESTIMENTI QUOTA EX F.I.M. - ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI (FONTE FINANZIAMENTO INSERITA IN SEDE DI RENDICONTO) | 1.938,30 |
| 09.01 | 3724 | 1 | ESIG. - INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA AREA RIO DEI CANAI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1151 | CONTRIBUTO PROVINCIA PER INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA RIO DEI CANAI | 0,00 |
| 09.01 | 3724 | 2 | FPV - INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA AREA RIO DEI CANAI | 1.497,50 | | 1.497,50 | 1.151 | CONTRIBUTO PROVINCIA PER INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA RIO | 1.497,50 |
| 09.02 | 3546 | 1 | ESIG. - INTERVENTI DI BONIFICA E RIPRISTINO AMBIENTALE AREE IN LOCALITA' TERRANERA (EX CARIBONI) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1364 | CONTRIBUTO PROVINCIA PER INTERVENTI DI BONIFICA E RIPRISTINO AMBIENTALE AREE IN LOCALITA' TERRANERA (EX CARIBONI) | 0,00 |

PROSPETTO INTERVENTI IN CONTO CAPITALE E DIMOSTRAZIONE FONTI DI FINANZIAMENTO - ESERCIZIO 2018

| MISS PROG. | CAP. S | ART. S | DENOMINAZIONE SPESA | PREVISIONI DEFINITIVE | IMPEGNATO | REIMPUTAZIONI FPV | CAP. E | DENOMINAZIONE FONTE DI FINANZIAMENTO | IMPIEGATO |
|---------------|-----------|-----------|--|--------------------------|-----------|-------------------|-----------|---|-----------|
| 09.02 | 3547 | 1 | ESIG. DA AP - INTERVENTO DI BONIFICA E RIPRISTINO AMBIENTALE PRESSO L'EX SCUOLA ELEMENTARE DI VALLE SAN FELICE | 6.500,00 | 0,00 | 0,00 | 1113 | FONDO INVESTIMENTI QUOTA EX F.I.M. | 0,00 |
| 09.02 | 3547 | 3 | ESIG. DA AP - INTERVENTO DI BONIFICA E RIPRISTINO AMBIENTALE PRESSO L'EX SCUOLA ELEMENTARE DI VALLE SAN FELICE | 0,00 | | 0,00 | 4/1 | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | |
| 09.02 | 3547 | 4 | FPV DA AP - INTERVENTO DI BONIFICA E RIPRISTINO AMBIENTALE PRESSO L'EX SCUOLA ELEMENTARE DI VALLE SAN FELICE | 15.128,00 | | 15.128,00 | 4/1 | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | 15.128,00 |
| 09.02 | 3626 | 3 | ESIG. DA AP - CERTIFICAZIONE DEL SISTEMA DI GESTIONE AMBIENTALE EMAS | 4.005,51 | 2.687,91 | 0,00 | 4/1 | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | 2.687,91 |
| 09.03 | 3560 | 1 | ESIG. - MASCHERAMENTI PER ISOLE ECOLOGICHE | 7.800,00 | 0,00 | 0,00 | 1126 | CANONI AGGIUNTIVI DOVUTI DAI CONCESSIONARI DI GRANDI DERIVAZIONI IDRICHE | 0,00 |
| 09.04 | 3488 | 1 | ESIG. - INTERVENTI SU RETI CICLO INTEGRATO DELL'ACQUA | 85.349,75 | 36.339,52 | 0,00 | 1113 | FONDO INVESTIMENTI QUOTA EX F.I.M. | 36.339,52 |
| | | | | | | | 1360 | CONTRIBUTI DI CONCESSIONE | 0,00 |
| 09.04 | 3526 | 1 | ESIG. - REALIZZAZIONE ALLACCIAMENTI ALL'ACQUEDOTTO E ALLA FOGNATURA COMUNALE | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1251 | RIMBORSO DA PRIVATI PER ALLACCIAMENTI ALL'ACQUEDOTTO E ALLA FOGNATURA COMUNALE | 0,00 |

PROSPETTO INTERVENTI IN CONTO CAPITALE E DIMOSTRAZIONE FONTI DI FINANZIAMENTO - ESERCIZIO 2018

| MISS PROG. | CAP. S | ART. S | DENOMINAZIONE SPESA | PREVISIONI DEFINITIVE | IMPEGNATO | REIMPUTAZIONI FPV | CAP. E | DENOMINAZIONE FONTE DI FINANZIAMENTO | IMPIEGATO |
|---------------|-----------|-----------|--|--------------------------|-----------|-------------------|-----------|--|-----------|
| 09.04 | 3490 | 1 | ESIG. - REALIZZAZIONE RETE FOGNARIA ED ACQUEDOTTISTICA DELLA FRAZIONE DI PANNONE | 60.603,93 | 39.932,52 | 0,00 | 1413 | CONTRIBUTO COMUNITA' VALLAGARINA PER REALIZZAZIONE RETE FOGNARIA ED ACQUEDOTTISTICA FRAZIONE DI PANNONE | 39.932,52 |
| 09.04 | 3490 | 3 | ESIG. DA AP - REALIZZAZIONE RETE FOGNARIA ED ACQUEDOTTISTICA DELLA FRAZIONE DI PANNONE | 49.857,98 | 46.553,65 | 0,00 | 4/1 | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | 46.553,65 |
| 09.05 | 3629 | 1 | ESIG. - TRASFERIMENTO AL COMUNE DI BRENTONICO PER INVESTIMENTI NEL PARCO NATURALE LOCALE MONTE BALDO | 25.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1113 | FONDO INVESTIMENTI QUOTA EX F.I.M. | 0,00 |
| 09.05 | 3631 | 1 | ESIG. - REVISIONE DEL PIANO DI GESTIONE AZIENDALE DEI BENI SILVO-PASTORALI | 30,00 | 30,00 | 0,00 | 1362 | CONTRIBUTO PROVINCIA PER LA REVISIONE DEL PIANO DI GESTIONE FORESTALE AZIENDALE DEI BENI SILVO-PASTORALI | 0,00 |
| | | | | | | | 1115 | FONDO INVESTIMENTI QUOTA EX F.I.M. - ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI | 30,00 |
| 9.05 | 3894 | 1 | ESIG. - INTERVENTI SU PISTE DI ESBOSCO - RILEVANTE I.V.A. | 10.000,00 | 9.505,02 | 0,00 | 1106 | FONDO INVESTIMENTI PLAFOND 2011-2015 | 9.505,02 |
| 10.05 | 3711 | 1 | ESIG. - LAVORI DI SISTEMAZIONE PIAZZA DELLA REPUBBLICA | 0,00 | | 0,00 | 1156 | CONTRIBUTO PROVINCIA PER LAVORI DI SISTEMAZIONE PIAZZA DELLA REPUBBLICA | 0,00 |

PROSPETTO INTERVENTI IN CONTO CAPITALE E DIMOSTRAZIONE FONTI DI FINANZIAMENTO - ESERCIZIO 2018

| MISS PROG. | CAP. S | ART. S | DENOMINAZIONE SPESA | PREVISIONI DEFINITIVE | IMPEGNATO | REIMPUTAZIONI FPV | CAP. E | DENOMINAZIONE FONTE DI FINANZIAMENTO | IMPIEGATO |
|---------------|-----------|-----------|--|--------------------------|------------|-------------------|-----------|---|-----------|
| 10.05 | 3707 | 1 | ESIG. - MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEGNALETICA STRADALE | 30.771,66 | 17.041,00 | 0,00 | 1126 | CANONI AGGIUNTIVI DOVUTI DAI CONCESSIONARI DI GRANDI DERIVAZIONI IDRICHE | 16.269,34 |
| | | | | | | | 1113 | FONDO INVESTIMENTI QUOTA EX F.I.M. | 771,66 |
| 10.05 | 3710 | 3 | ESIG. DA AP - ACQUISIZIONE AREE PER VIABILITA' | 0,00 | | 0,00 | 4/1 | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | 0,00 |
| 10.05 | 3710 | 4 | FPV DA AP - ACQUISIZIONE AREE PER VIABILITA' | 2.160,00 | | 2.160,00 | 4/1 | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | 2.160,00 |
| 10.05 | 3725 | 1 | ESIG. - INTERVENTI DI SISTEMAZIONE STRADE COMUNALI | 262.656,63 | 122.557,04 | 0,00 | 1107 | FONDO INVESTIMENTI COMUNALI | 0,00 |
| | | | | | | | 1113 | FONDO INVESTIMENTI QUOTA EX F.I.M. | 73.918,84 |
| | | | | | | | 1360 | CONTRIBUTI DI CONCESSIONE | 0,00 |
| | | | | | | | 1370 | SANZIONI PER VIOLAZIONI EDILIZIE | 15.075,00 |
| | | | | | | | 1376 | CONTRIBUTO PROVINCIA PER INTERVENTI DI CONSERVAZIONE, SISTEMAZIONE, RIPRISTINO DEL PAESAGGIO RURALE E MONTANO | 33.563,20 |
| 10.05 | 3725 | 2 | ESIG. - INTERVENTI DI SISTEMAZIONE STRADE COMUNALI | 54.750,72 | | 54.750,72 | 1360 | CONTRIBUTI DI CONCESSIONE | 54.750,72 |

PROSPETTO INTERVENTI IN CONTO CAPITALE E DIMOSTRAZIONE FONTI DI FINANZIAMENTO - ESERCIZIO 2018

| MISS PROG. | CAP. S | ART. S | DENOMINAZIONE SPESA | PREVISIONI DEFINITIVE | IMPEGNATO | REIMPUTAZIONI FPV | CAP. E | DENOMINAZIONE FONTE DI FINANZIAMENTO | IMPIEGATO |
|---------------|-----------|-----------|---|--------------------------|-----------|-------------------|-----------|--|-----------|
| 10.05 | 3725 | 3 | ESIG. DA AP - INTERVENTI DI SISTEMAZIONE STRADE COMUNALI | 88.386,65 | 59.614,32 | 0,00 | 4/1 | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | 59.614,32 |
| 10.05 | 3727 | 3 | ESIG. DA AP - LAVORI DI COMPLETAMENTO MARCIAPIEDE VIA GARIBALDI E INCROCIO CON VIA TEATRO | 96.347,96 | 65.575,71 | 0,00 | 4/1 | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | 65.575,71 |
| 10.05 | 3747 | 1 | ESIG. - INTERVENTI DI URBANIZZAZIONE PAG 7 – VIA ORSI | 603.180,00 | 0,00 | 0,00 | 1383 | ESCUSSIONE POLIZZA FIDEIUSSORIA FALLIMENTO LIBERO | 0,00 |
| 10.05 | 3733 | 3 | ESIG. DA AP - INTERVENTO DI SISTEMAZIONE VIARIA INTERNA A RAVAZZONE I STRALCIO - LOTTO B | 0,00 | | 0,00 | 4/1 | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | 0,00 |
| 10.05 | 3733 | 4 | FPV DA AP - - INTERVENTO DI SISTEMAZIONE VIARIA INTERNA A RAVAZZONE I STRALCIO - LOTTO B | 16.899,07 | 0,00 | 16.899,07 | 4/1 | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | 16.899,07 |
| 10.05 | 3735 | 1 | ESIG. - PROGETTAZIONE INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE ASSE URBANA S.S. 240 SU VIA MARCONI TRA VIA G. BATTISTI E VIA GIOVANNI XXIII | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1115 | FONDO INVESTIMENTI QUOTA EX F.I.M. - ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI | 0,00 |
| | | | | | | | 1107 | FONDO INVESTIMENTI COMUNALI | 0,00 |
| 10.05 | 3744 | 1 | ESIG. - LAVORI DI REALIZZAZIONE PARCHEGGIO PANNONE | 30.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1107 | FONDO INVESTIMENTI COMUNALI | 0,00 |
| 10.05 | 3745 | 1 | ESIG. - INTERVENTO DI SISTEMAZIONE STRADA VIA SANT AGNESE | 60.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1115 | FONDO INVESTIMENTI QUOTA EX F.I.M. - ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI | 0,00 |

PROSPETTO INTERVENTI IN CONTO CAPITALE E DIMOSTRAZIONE FONTI DI FINANZIAMENTO - ESERCIZIO 2018

| MISS PROG. | CAP. S | ART. S | DENOMINAZIONE SPESA | PREVISIONI DEFINITIVE | IMPEGNATO | REIMPUTAZIONI FPV | CAP. E | DENOMINAZIONE FONTE DI FINANZIAMENTO | IMPIEGATO |
|---------------|-----------|-----------|---|--------------------------|-----------|-------------------|-----------|--|-----------|
| 10.05 | 3751 | 1 | ESIG. - INTERVENTI PER POTENZIAMENTO ED EFFICIENTAMENTO RETI ILLUMINAZIONE PUBBLICA | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1113 | FONDO INVESTIMENTI QUOTA EX F.I.M. | 0,00 |
| 11.01 | 3226 | 1 | ESIG. - CONTRIBUTO STRAORDINARIO AL CORPO VIGILI DEL FUOCO VOLONTARI | 60.000,00 | 60.000,00 | 0,00 | 1126 | CANONI AGGIUNTIVI DOVUTI DAI CONCESSIONARI DI GRANDI DERIVAZIONI IDRICHE | 0,00 |
| | | | | | | | 1113 | FONDO INVESTIMENTI QUOTA EX F.I.M. | 60.000,00 |
| 12.01 | 3583 | 1 | ESIG. - ATTREZZATURA PER ASILO NIDO - RILEVANTE I.V.A. | 5.000,00 | 699,00 | 0,00 | 1126 | CANONI AGGIUNTIVI DOVUTI DAI CONCESSIONARI DI GRANDI DERIVAZIONI IDRICHE | 699,00 |
| 12.01 | 3584 | 1 | ESIG. - MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICIO ASILO NIDO - RILEVANTE I.V.A. | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1113 | FONDO INVESTIMENTI QUOTA EX F.I.M. | 0,00 |
| 12.01 | 3586 | 1 | ESIG. - INTERVENTO DI ADEGUAMENTO ALLA NORMATIVA ANTINCENDIO EDIFICIO ASILO NIDO - RILEVANTE I.V.A. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1113 | FONDO INVESTIMENTI QUOTA EX F.I.M. | 0,00 |
| 12.04 | 3673 | 1 | ESIG. - MANUTENZIONE STRAORDINARIA APPARTAMENTI COMUNALI | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1113 | FONDO INVESTIMENTI QUOTA EX F.I.M. | 0,00 |
| 12.09 | 3465 | 1 | ESIG. - ACQUISIZIONE DI TERRENI | 6.900,00 | 0,00 | 0,00 | 1015 | ALIENAZIONE DI TERRENI | 0,00 |
| | | | | | | | 1113 | FONDO INVESTIMENTI QUOTA EX F.I.M. | 0,00 |

PROSPETTO INTERVENTI IN CONTO CAPITALE E DIMOSTRAZIONE FONTI DI FINANZIAMENTO - ESERCIZIO 2018

| MISS PROG. | CAP. S | ART. S | DENOMINAZIONE SPESA | PREVISIONI DEFINITIVE | IMPEGNATO | REIMPUTAZIONI FPV | CAP. E | DENOMINAZIONE FONTE DI FINANZIAMENTO | IMPIEGATO |
|---------------|-----------|-----------|--|--------------------------|------------|-------------------|----------------------|---|--------------------------------------|
| 12.09 | 3468 | 1 | ESIG. - INTERVENTI STRAORDINARI CIMITERI COMUNALI | 80.000,00 | 53.700,74 | 0,00 | 1406 1113 | PIANO DI VALLATA B.I.M. DELL'ADIGE 2016-2020 FONDO INVESTIMENTI QUOTA EX F.I.M. | 53.700,74 0,00 |
| 12.09 | 3469 | 3 | ESIG. DA AP - INTERVENTO DI BONIFICA E RIFACIMENTO DEL MANTO DI COPERTURA DEI MANUFATTI DEL CIMITERO DI MORI CAPOLUOGO | 111.822,54 | 111.822,54 | 0,00 | 4/1 | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | 111.822,54 |
| 12.09 | 3469 | 4 | FPV DA AP - INTERVENTO DI BONIFICA E RIFACIMENTO DEL MANTO DI COPERTURA DEI MANUFATTI DEL CIMITERO DI MORI CAPOLUOGO | 20.599,03 | | 20.599,03 | 4/1 | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | 20.599,03 |
| 15.03 | 3999 | 1 | ESIG. - LAVORI ECOLOGICI AMBIENTALI E SOCIALMENTE UTILI | 398.500,00 | 359.461,86 | 0,00 | 1126 1113 1399 | CANONI AGGIUNTIVI DOVUTI DAI CONCESSIONARI DI GRANDI DERIVAZIONI IDRICHE FONDO INVESTIMENTI QUOTA EX F.I.M. CONTRIBUTO AGENZIA DEL LAVORO PER LAVORI ECOLOGICI AMBIENTALI E SOCIALMENTE UTILI | 64.000,00 80.934,13 214.527,73 |
| 16.01 | 3892 | 1 | ESIG. - INTERVENTI DI CONSERVAZIONE E RECUPERO DEL PAESAGGIO RURALE MONTANO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1376 | CONTRIBUTO PROVINCIA PER INTERVENTI DI CONSERVAZIONE, SISTEMAZIONE, RIPRISTINO DEL PAESAGGIO RURALE E MONTANO | 0,00 |
| 16.01 | 3893 | 1 | ESIG. - ACQUISIZIONE DI TERRENI | 4.212,00 | 0,00 | 0,00 | 1015 | ALIENAZIONE DI TERRENI | 0,00 |

PROSPETTO INTERVENTI IN CONTO CAPITALE E DIMOSTRAZIONE FONTI DI FINANZIAMENTO - ESERCIZIO 2018

| MISS PROG. | CAP. S | ART. S | DENOMINAZIONE SPESA | PREVISIONI DEFINITIVE | IMPEGNATO | REIMPUTAZIONI FPV | CAP. E | DENOMINAZIONE FONTE DI FINANZIAMENTO | IMPIEGATO |
|---------------|-----------|-----------|--|--------------------------|---------------------|---------------------|-----------|---|---------------------|
| 16.01 | 3895 | 1 | ESIG. - TRASFERIMENTI A CONSORZI DI MIGLIORAMENTO FONDIARIO PER INTERVENTI SUL PATRIMONIO COMUNALE | 30.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1113 | FONDO INVESTIMENTI QUOTA EX F.I.M. | 0,00 |
| | | | TOTALE | 8.286.371,93 | 2.287.644,73 | 3.041.704,00 | | | 5.329.348,73 |

| CAP. E | DESCRIZIONE FINANZIAMENTI | PREVISIONE 2018 | ACCERTATO | RISCOSSO | IMPIEGATO | REIMPUTAZIONI 2019 | DISPONIBILE |
|--------|--|-----------------|------------|------------|--------------|--------------------|-------------|
| 1/1 | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (QUOTA VINCOLATA PER SPESE IN CONTO CAPITALE AL NETTO QUOTA UTILIZZATA ANTICIPATAMENTE) | 15.000,00 | | | 3.777,36 | | |
| 1/2 | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (FINANZIAMENTO INVESTIMENTI) | 1.281,00 | | | 1.280,65 | | |
| 1/4 | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (QUOTA LIBERA PER SPESE IN CONTO CAPITALE) | 1.128.719,00 | | | 1.124.263,45 | | |
| 4/1 | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | 2.362.127,78 | | | 2.296.009,26 | | |
| 1005 | ALIENAZIONE DI MOBILI ED OGGETTI FUORI USO | 500,00 | 379,68 | 379,68 | 379,68 | | - |
| 1015 | ALIENAZIONE DI TERRENI | 9.113,00 | - | - | - | | - |
| 1021 | INDENNIZZI CESSIONE DIRITTI REALI SU AREE GRAVATE DA USO CIVICO | 500,00 | 8.146,53 | 8.146,53 | 8.146,53 | | - |
| 1106 | FONDO INVESTIMENTI PLAFOND 2011-2015 | 110.000,00 | 9.505,02 | - | 9.505,02 | | - |
| 1107 | FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI | 563.936,00 | - | - | - | | - |
| 1113 | FONDO INVESTIMENTI QUOTA EX F.I.M. | 1.139.583,36 | 788.928,09 | 302.416,01 | 788.928,09 | 50.851,65 | - |
| 1115 | FONDO INVESTIMENTI QUOTA EX F.I.M. - ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI | 96.130,82 | 46.130,82 | - | 46.130,82 | | - |
| 1126 | CANONI AGGIUNTIVI DOVUTI DAI CONCESSIONARI DI GRANDI DERIVAZIONI IDRICHE | 360.172,54 | 210.243,73 | | 210.243,73 | 48.827,46 | - |
| 1151 | CONTRIBUTO PROVINCIA PER INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA RIO DEI CANAI | 1.497,50 | 1.497,50 | 1.497,50 | 1.497,50 | 133.083,89 | - |
| 1156 | CONTRIBUTO PROVINCIA PER LAVORI DI SISTEMAZIONE PIAZZA DELLA REPUBBLICA | - | - | - | - | 10.248,45 | - |
| 1375 | CONTRIBUTO PROVINCIA PER REALIZZAZIONE NUOVO COMPLESSO SCOLASTICO "B. Malfatti" con annessa Palestra | 343.770,00 | - | - | - | | - |
| 1376 | CONTRIBUTO PROVINCIA PER INTERVENTI DI CONSERVAZIONE, SISTEMAZIONE, RIPRISTINO DEL PAESAGGIO RURALE E MONTANO | 33.564,00 | 33.563,20 | 33.563,20 | 33.563,20 | | - |
| 1382 | CONTRIBUTO PROVINCIA PER INTERVENTO DI SOMMA URGENZA A SEGUITO FRANAMENTO ROCCIOSO SOVRASTANTE LA STRADA FORESTALE P.F. 5153 IN LOC. "CAMANGHEN" RAVAZZONE | 17.000,00 | 11.435,85 | | 11.435,85 | | - |
| 1399 | CONTRIBUTO AGENZIA DEL LAVORO PER LAVORI ECOLOGICI AMBIENTALI E SOCIALMENTE UTILI | 239.843,00 | 214.527,73 | 172.592,85 | 214.527,73 | | - |
| 1406 | PIANO DI VALLATA B.I.M. DELL'ADIGE 2016-2020 | 210.000,00 | 53.700,74 | - | 53.700,74 | | - |
| 1408 | PIANO STRAORDINARIO DI VALLATA B.I.M. DELL'ADIGE 2016-2017 | 103.000,00 | - | - | - | | - |

| CAP. E | DESCRIZIONE FINANZIAMENTI | PREVISIONE 2018 | ACCERTATO | RISCOSSO | IMPIEGATO | REIMPUTAZIONI 2019 | DISPONIBILE |
|--------|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|-------------------|
| 1378 | CONTRIBUTO COMUNITA' VALLAGARINA PER REALIZZAZIONE NUOVO COMPLESSO SCOLASTICO "B. MALFATTI" CON ANNESSA PALESTRA | 31.850,00 | 12.727,04 | - | 12.727,04 | 19.520,00 | - |
| 1413 | CONTRIBUTO COMUNITA' VALLAGARINA PER REALIZZAZIONE RETE FOGNARIA ED ACQUEDOTTISTICA FRAZIONE DI PANNONE | 60.603,93 | 60.603,93 | - | 39.932,52 | 1.782,00 | - |
| 1251 | RIMBORSO DA PRIVATI PER ALLACCIAMENTI FOGNATURA | 100.000,00 | - | - | - | | - |
| 1254 | CONTRIBUTI DA PRIVATI PER ACQUISIZIONE DI IMMOBILI | 650.000,00 | 400.000,00 | 400.000,00 | 400.000,00 | | - |
| 1360 | CONTRIBUTI DI CONCESSIONE | 90.000,00 | 54.964,58 | 54.964,58 | 54.964,58 | | - |
| 1370 | SANZIONI PER VIOLAZIONI EDILIZIE | 5.000,00 | 15.075,00 | 15.075,00 | 15.075,00 | | - |
| 1380 | RISARCIMENTO DANNI AL PATRIMONIO ED ALTRI SINISTRI | 10.000,00 | 3.259,98 | 3.259,98 | 3.259,98 | | - |
| 1383 | ESCUSSIONE POLIZZA FIDEIUSSORIA FALLIMENTO LIBERO | 603.180,00 | 603.179,19 | 603.179,19 | - | | 603.179,19 |
| | | 8.286.371,93 | 2.527.868,61 | 1.595.074,52 | 5.329.348,73 | 264.313,45 | 603.179,19 |

8.3 Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziaria

| TITOLO 3 | 2016 | 2017 | % | 2018 | % |
|---------------------------------------|------|------|-------|------|-------|
| Spese incremento attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| TOTALE | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |

8.4 Titolo 4 - Rimborso prestiti

| TITOLO 4 – MISSIONI | 2016 | 2017 | % | 2018 | % |
|----------------------|------|------|-------|-----------|---|
| 50 – Debito pubblico | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 80.464,84 | - |
| TOTALE | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 80.464,84 | - |

Nel 2015, con deliberazione della Giunta comunale n. 88 di data 21 maggio 2015 è stata autorizzata l'operazione di estinzione anticipata dei mutui per l'importo di Euro 804.648,52, effettuata ai sensi dell'articolo 22 della L.P. 20 dicembre 2014 n. 14. Con tale operazione è stato azzerato il debito residuo del Comune di Mori al 31 dicembre 2015.

Dal 2018, nell'ambito del rimborso di prestiti, viene contabilizzata la restituzione in dieci anni alla Provincia Autonoma di Trento dell'importo annuo costante di Euro 80.464,84.

Come previsto dalla deliberazione della Giunta provinciale n. 1035 del 17 giugno 2016, il recupero della quota relativa al capitale residuo del debito oggetto di estinzione è disposta sulle assegnazioni afferenti l'ex Fondo investimenti minori, senza oneri a carico del Comune.

8.4.1 Indebitamento

Il livello di indebitamento, insieme al costo del personale, costituisce la componente più rilevante della possibile rigidità del bilancio, dato che l'onere per il rimborso delle quote

annue di interesse e capitale deve essere finanziato nei bilanci futuri con risorse di parte corrente.

A seguito dell'operazione di estinzione anticipata dei mutui realizzata nel 2015, il Comune di Mori non ha in essere debiti di finanziamento, la cui restituzione necessita del reperimento di risorse di parte corrente.

8.5 Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere

| TITOLO 5 – MISSIONI | 2016 | 2017 | % | 2018 | % |
|--------------------------------|-------------|-------------|--------------|-------------|--------------|
| 60 – Anticipazioni finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| TOTALE | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |

8.6 Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro

| TITOLO 7 – MISSIONI | 2016 | 2017 | % | 2018 | % |
|--|---------------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|
| 99 – Servizi per conto terzi e partite di giro | 1.828.267,49 | 1.592.571,00 | 0,00% | 1.495.745,08 | 0,00% |
| TOTALE | 1.828.267,49 | 1.592.571,00 | 0,00% | 1.495.745,08 | 0,00% |

9. Entrate e spese non ricorrenti

Le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

- a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
- b) condoni;
- c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- d) entrate per eventi calamitosi;

- e) alienazione di immobilizzazioni;
- f) le accensioni di prestiti;
- g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi “continuativi” dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

| ENTRATE NON RICORRENTI | | | |
|------------------------|------|--|---------------------|
| TITOLO | TIP. | DESCRIZIONE | 2018 |
| 1 | 01 | Lotta all'evasione fiscale | 100.102,00 |
| 2 | 01 | Trasf. Ministero per spese elettorali | 21.954,25 |
| 2 | 01 | Trasf. Provincia per spese elettorali | 25.684,44 |
| 2 | 01 | Trasf. Provincia – contributo per Scuola Infanzia | 61.955,75 |
| 2 | 01 | F.do Investimenti – Quota parte corrente | 0,00 |
| 3 | 01 | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni | 24.860,73 |
| 3 | 02 | Sanzioni codice della strada | 0,00 |
| 3 | 02 | Altre sanzioni | 0,00 |
| 4 | 02 | Contributi agli investimenti | 1.842.863,65 |
| 4 | 03 | Altri trasferimenti in conto capitale | 3.259,98 |
| 4 | 04 | Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 8.526,21 |
| 4 | 05 | Altre entrate in conto capitale | 70.039,58 |
| 5 | 03 | Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche | 603.179,19 |
| | | TOTALE | 2.762.425,78 |

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:

- a) le consultazioni elettorali o referendarie locali,
- b) i ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale,
- c) gli eventi calamitosi,
- d) le sentenze esecutive ed atti equiparati,
- e) gli investimenti diretti,
- f) i contributi agli investimenti.

| SPESE NON RICORRENTI | | | |
|----------------------|-----------------|--|---------------------|
| TITOLO | MACRO-AGGREGATO | DESCRIZIONE | 2018 |
| | | | |
| 1 | 101 | Consultazioni elettorali | 26.185,70 |
| 1 | 101 | Trattamento fine rapporto | 93.069,73 |
| 2 | 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 2.078.613,71 |
| 2 | 203 | Contributi agli investimenti | 208.613,55 |
| 2 | 205 | Altre spese in conto capitale | 417,47 |
| 4 | 403 | Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 80.464,84 |
| | | TOTALE | 2.487.365,00 |

10. Servizi a domanda individuale

I servizi pubblici a domanda individuale raggruppano quelle attività gestite dal Comune, che non sono intraprese per obbligo istituzionale e che vengono utilizzate a richiesta dell'utente. Di seguito si riporta una tabella con le entrate, le spese e la percentuale di copertura del servizio.

| SERVIZIO | ENTRATA | SPESA | % COPERTURA |
|-----------------------------|------------|------------|-------------|
| Asilo nido | 600.980,07 | 697.689,08 | 86,14% |
| Teatro e attività culturali | 30.500,00 | 470.553,05 | 6,48% |

11. Analisi dei residui

A seguito dell'attività di riaccertamento ordinario dei residui, approvata con deliberazione della Giunta comunale n. 72 di data 24 giugno 2019, i residui attivi al 31 dicembre 2018 sono pari ad Euro 9.058.454,42 e i residui passivi al 31 dicembre 2017 sono pari ad Euro 4.142.884,77.

Di seguito vengono analizzati i residui al 31 dicembre 2018, suddivisi per titoli, secondo la loro anzianità.



ARMONIZZAZIONE - RIEPILOGO RESIDUI ATTIVI 2017 E PRECEDENTI + COMPETENZA 2018

Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

| ANNO | IMPORTO A INIZIO ANNO | INCASSI | MAGGIORI ACCERTAMENTI O INSUSSISTENZE | RESIDUO DA CONSERVARE |
|------------------------|--------------------------|---------------------|---|--------------------------|
| 2010 | 144,00 | 0,00 | -144,00 | 0,00 |
| 2011 | 10.021,00 | 0,00 | 0,00 | 10.021,00 |
| 2013 | 62.834,81 | 4.609,58 | -2.984,50 | 55.240,73 |
| 2014 | 90.690,35 | 1.926,34 | -14.641,75 | 74.122,26 |
| 2015 | 466.642,99 | 8.639,13 | -7.888,85 | 450.115,01 |
| 2016 | 179.203,28 | 18.169,95 | -10.255,42 | 150.777,91 |
| 2017 | 892.840,38 | 590.980,14 | -29.588,42 | 272.271,82 |
| 2018 | 3.369.106,17 | 2.493.846,28 | 0,00 | 875.259,89 |
| Totale Titolo 1 | 5.071.482,98 | 3.118.171,42 | -65.502,94 | 1.887.808,62 |



ARMONIZZAZIONE - RIEPILOGO RESIDUI ATTIVI 2017 E PRECEDENTI + COMPETENZA 2018

Titolo 2 - Trasferimenti correnti

| ANNO | IMPORTO A INIZIO ANNO | INCASSI | MAGGIORI ACCERTAMENTI O INSUSSISTENZE | RESIDUO DA CONSERVARE |
|------------------------|--------------------------|---------------------|---|--------------------------|
| 2014 | 52,72 | 0,00 | 0,00 | 52,72 |
| 2016 | 1.222.172,98 | 1.222.172,98 | 0,00 | 0,00 |
| 2017 | 3.116.312,21 | 1.880.127,96 | 0,00 | 1.236.184,25 |
| 2018 | 3.483.333,38 | 190.338,39 | 0,00 | 3.292.994,99 |
| Totale Titolo 2 | 7.821.871,29 | 3.292.639,33 | 0,00 | 4.529.231,96 |



ARMONIZZAZIONE - RIEPILOGO RESIDUI ATTIVI 2017 E PRECEDENTI + COMPETENZA 2018

Titolo 3 - Entrate extratributarie

| ANNO | IMPORTO A INIZIO ANNO | INCASSI | MAGGIORI ACCERTAMENTI O INSUSSISTENZE | RESIDUO DA CONSERVARE |
|------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------------------------|-----------------------|
| 2005 | 4,75 | 0,00 | -4,75 | 0,00 |
| 2006 | 14.314,36 | 376,55 | -13.500,68 | 437,13 |
| 2007 | 26.555,70 | 1.174,78 | -23.995,07 | 1.385,85 |
| 2008 | 2.345,60 | 0,00 | 0,00 | 2.345,60 |
| 2009 | 1.152,45 | 0,00 | 0,00 | 1.152,45 |
| 2010 | 1.352,22 | 0,00 | 0,00 | 1.352,22 |
| 2011 | 1.819,22 | 6,57 | -9,78 | 1.802,87 |
| 2012 | 4.785,86 | 0,00 | -3,00 | 4.782,86 |
| 2013 | 5.321,01 | 621,80 | -37,82 | 4.661,39 |
| 2014 | 2.408,82 | 188,68 | -23,52 | 2.196,62 |
| 2015 | 61.883,64 | 1.947,56 | -96,88 | 59.839,20 |
| 2016 | 76.422,81 | 5.797,71 | -85,41 | 70.539,69 |
| 2017 | 407.366,24 | 332.901,15 | 3.615,71 | 78.080,80 |
| 2018 | 2.256.298,21 | 1.796.384,93 | 0,00 | 459.913,28 |
| Totale Titolo 3 | 2.862.030,89 | 2.139.399,73 | -34.141,20 | 688.489,96 |



ARMONIZZAZIONE - RIEPILOGO RESIDUI ATTIVI 2017 E PRECEDENTI + COMPETENZA 2018

Titolo 4 - Entrate in conto capitale

| ANNO | IMPORTO A INIZIO ANNO | INCASSI | MAGGIORI ACCERTAMENTI O INSUSSISTENZE | RESIDUO DA CONSERVARE |
|------------------------|--------------------------|---------------------|---|--------------------------|
| 2007 | 86.472,50 | 82.792,50 | 0,00 | 3.680,00 |
| 2011 | 275.847,59 | 275.651,42 | 0,00 | 196,17 |
| 2012 | 63.793,69 | 0,00 | 0,00 | 63.793,69 |
| 2014 | 196.008,38 | 170.713,76 | 0,00 | 25.294,62 |
| 2016 | 116.451,30 | 58.983,70 | 0,00 | 57.467,60 |
| 2017 | 764.360,97 | 303.094,57 | -7.366,28 | 453.900,12 |
| 2018 | 1.924.689,42 | 591.515,65 | 0,00 | 1.333.173,77 |
| Totale Titolo 4 | 3.427.623,85 | 1.482.751,60 | -7.366,28 | 1.937.505,97 |



ARMONIZZAZIONE - RIEPILOGO RESIDUI ATTIVI 2017 E PRECEDENTI + COMPETENZA 2018

Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie

| ANNO | IMPORTO A INIZIO ANNO | INCASSI | MAGGIORI ACCERTAMENTI O INSUSSISTENZE | RESIDUO DA CONSERVARE |
|------------------------|--------------------------|-------------------|---|--------------------------|
| 2018 | 603.179,19 | 603.179,19 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Titolo 5 | 603.179,19 | 603.179,19 | 0,00 | 0,00 |



ARMONIZZAZIONE - RIEPILOGO RESIDUI ATTIVI 2017 E PRECEDENTI + COMPETENZA 2018

Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro

| ANNO | IMPORTO A INIZIO ANNO | INCASSI | MAGGIORI ACCERTAMENTI O INSUSSISTENZE | RESIDUO DA CONSERVARE |
|------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------------------------|-----------------------|
| 1998 | 5.164,57 | 0,00 | 0,00 | 5.164,57 |
| 2011 | 514,92 | 0,00 | 0,00 | 514,92 |
| 2012 | 1,81 | 0,00 | 0,00 | 1,81 |
| 2013 | 4,00 | 0,00 | 0,00 | 4,00 |
| 2014 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2015 | 2,00 | 0,00 | 0,00 | 2,00 |
| 2016 | 4,00 | 2,00 | 0,00 | 2,00 |
| 2017 | 5.785,20 | 4.592,78 | 0,00 | 1.192,42 |
| 2018 | 1.495.744,99 | 1.487.208,80 | 0,00 | 8.536,19 |
| Totale Titolo 9 | 1.507.221,49 | 1.491.803,58 | 0,00 | 15.417,91 |



ARMONIZZAZIONE - RIEPILOGO RESIDUI ATTIVI 2017 E PRECEDENTI + COMPETENZA 2018

| ANNO | IMPORTO A INIZIO ANNO | INCASSI | MAGGIORI ACCERTAMENTI O INSUSSISTENZE | RESIDUO DA CONSERVARE |
|--|-----------------------|----------------------|---------------------------------------|-----------------------|
| RIEPILOGO GENERALE PER ANNO DI FORMAZIONE | | | | |
| Tot. 1998 | 5.164,57 | 0,00 | 0,00 | 5.164,57 |
| Tot. 2005 | 4,75 | 0,00 | -4,75 | 0,00 |
| Tot. 2006 | 14.314,36 | 376,55 | -13.500,68 | 437,13 |
| Tot. 2007 | 113.028,20 | 83.967,28 | -23.995,07 | 5.065,85 |
| Tot. 2008 | 2.345,60 | 0,00 | 0,00 | 2.345,60 |
| Tot. 2009 | 1.152,45 | 0,00 | 0,00 | 1.152,45 |
| Tot. 2010 | 1.496,22 | 0,00 | -144,00 | 1.352,22 |
| Tot. 2011 | 288.202,73 | 275.657,99 | -9,78 | 12.534,96 |
| Tot. 2012 | 68.581,36 | 0,00 | -3,00 | 68.578,36 |
| Tot. 2013 | 68.159,82 | 5.231,38 | -3.022,32 | 59.906,12 |
| Tot. 2014 | 289.160,27 | 172.828,78 | -14.665,27 | 101.666,22 |
| Tot. 2015 | 528.528,63 | 10.586,69 | -7.985,73 | 509.956,21 |
| Tot. 2016 | 1.594.254,37 | 1.305.126,34 | -10.340,83 | 278.787,20 |
| Tot. 2017 | 5.186.665,00 | 3.111.696,60 | -33.338,99 | 2.041.629,41 |
| Tot. 2018 | 13.132.351,36 | 7.162.473,24 | 0,00 | 5.969.878,12 |
| Totale Generale | 21.293.409,69 | 12.127.944,85 | -107.010,42 | 9.058.454,42 |



ARMONIZZAZIONE - RIEPILOGO RESIDUI PASSIVI 2017 E PRECEDENTI + COMPETENZA 2018

Titolo 1 - Spese correnti

| ANNO | IMPORTO A INIZIO ANNO | PAGAMENTI | ECONOMIE O INSUSSISTENZE | RESIDUO DA CONSERVARE |
|------------------------|--------------------------|---------------------|-----------------------------|--------------------------|
| 2013 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2015 | 8,23 | 8,23 | 0,00 | 0,00 |
| 2016 | 418.359,34 | 409.614,50 | -393,17 | 8.351,67 |
| 2017 | 2.299.291,12 | 2.165.464,97 | -31.641,10 | 102.185,05 |
| 2018 | 7.692.147,04 | 5.188.419,71 | 0,00 | 2.503.727,33 |
| Totale Titolo 1 | 10.409.805,73 | 7.763.507,41 | -32.034,27 | 2.614.264,05 |



ARMONIZZAZIONE - RIEPILOGO RESIDUI PASSIVI 2017 E PRECEDENTI + COMPETENZA 2018

Titolo 2 - Spese in conto capitale

| ANNO | IMPORTO A INIZIO ANNO | PAGAMENTI | ECONOMIE O INSUSSISTENZE | RESIDUO DA CONSERVARE |
|------------------------|-----------------------|---------------------|--------------------------|-----------------------|
| 2013 | 127.267,70 | 0,00 | 0,00 | 127.267,70 |
| 2016 | 14.301,50 | 4.545,80 | -2.349,87 | 7.405,83 |
| 2017 | 950.633,35 | 939.665,52 | -0,03 | 10.967,80 |
| 2018 | 2.287.644,73 | 1.130.172,11 | 0,00 | 1.157.472,62 |
| Totale Titolo 2 | 3.379.847,28 | 2.074.383,43 | -2.349,90 | 1.303.113,95 |



ARMONIZZAZIONE - RIEPILOGO RESIDUI PASSIVI 2017 E PRECEDENTI + COMPETENZA 2018

Titolo 4 - Rimborso Prestiti

| ANNO | IMPORTO A INIZIO ANNO | PAGAMENTI | ECONOMIE O INSUSSISTENZE | RESIDUO DA CONSERVARE |
|------------------------|--------------------------|------------------|-----------------------------|--------------------------|
| 2018 | 80.464,84 | 80.464,84 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Titolo 4 | 80.464,84 | 80.464,84 | 0,00 | 0,00 |



ARMONIZZAZIONE - RIEPILOGO RESIDUI PASSIVI 2017 E PRECEDENTI + COMPETENZA 2018

Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro

| ANNO | IMPORTO A INIZIO ANNO | PAGAMENTI | ECONOMIE O INSUSSISTENZE | RESIDUO DA CONSERVARE |
|------------------------|--------------------------|---------------------|-----------------------------|--------------------------|
| 2004 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2007 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2012 | 29,54 | 0,00 | 0,00 | 29,54 |
| 2013 | 600,00 | 0,00 | 0,00 | 600,00 |
| 2014 | 1.778,06 | 0,00 | 0,00 | 1.778,06 |
| 2015 | 4.092,72 | 0,00 | 0,00 | 4.092,72 |
| 2017 | 371.988,34 | 354.554,20 | 0,00 | 17.434,14 |
| 2018 | 1.495.745,08 | 1.294.172,77 | 0,00 | 201.572,31 |
| Totale Titolo 7 | 1.874.233,74 | 1.648.726,97 | 0,00 | 225.506,77 |



ARMONIZZAZIONE - RIEPILOGO RESIDUI PASSIVI 2017 E PRECEDENTI + COMPETENZA 2018

| ANNO | IMPORTO A INIZIO ANNO | PAGAMENTI | ECONOMIE O INSUSSISTENZE | RESIDUO DA CONSERVARE |
|--|-----------------------|----------------------|--------------------------|-----------------------|
| RIEPILOGO GENERALE PER ANNO DI FORMAZIONE | | | | |
| Tot. 2004 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tot. 2007 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tot. 2012 | 29,54 | 0,00 | 0,00 | 29,54 |
| Tot. 2013 | 127.867,70 | 0,00 | 0,00 | 127.867,70 |
| Tot. 2014 | 1.778,06 | 0,00 | 0,00 | 1.778,06 |
| Tot. 2015 | 4.100,95 | 8,23 | 0,00 | 4.092,72 |
| Tot. 2016 | 432.660,84 | 414.160,30 | -2.743,04 | 15.757,50 |
| Tot. 2017 | 3.621.912,81 | 3.459.684,69 | -31.641,13 | 130.586,99 |
| Tot. 2018 | 11.556.001,69 | 7.693.229,43 | 0,00 | 3.862.772,26 |
| Totale Generale | 15.744.351,59 | 11.567.082,65 | -34.384,17 | 4.142.884,77 |

11.1 Residui con anzianità superiore ai 5 anni e di maggiore consistenza

Come previsto dall'articolo 11 comma 6 lettera e) del D.Lgs. 118/2011, di seguito si riportano le informazioni in merito alla persistenza e alla fondatezza dei residui con anzianità superiore ai 5 anni e di maggiore consistenza.

Nello specifico si analizzano i residui attivi e passivi antecedenti il 2014 di maggiore consistenza di importo complessivo per ciascun anno superiore ad Euro 5.000,00.

| ANNO | TITOLO | DESCRIZIONE RESIDUI ATTIVI | IMPORTO | MOTIVAZIONE MANTENIMENTO |
|--------|--------|----------------------------------|------------|--|
| 2011 | 1 | Imposta comunale sugli immobili | 6.565,00 | Ruoli Equitalia Spa |
| 2013 | 1 | TA.R.E.S. | 49.394,42 | Trentino Riscossioni Spa |
| 2013 | 1 | Maggiorazione TA.R.E.S. | 5.846,31 | Trentino Riscossioni Spa |
| 2012 | 4 | Restituzione contributo | 63.793,69 | Trentino Riscossioni Spa |
| 1998 | 9 | Deposito cauzionale Loc. Grentom | 5.164,57 | Autorizzazione di data 01.02.2011 del Comitato tecnico forestale P.A.T. fino al 31.12.2020 |
| Totale | | | 130.763,99 | |

| ANNO | TITOLO | DESCRIZIONE RESIDUI PASSIVI | IMPORTO | MOTIVAZIONE MANTENIMENTO |
|--------|--------|--|------------|---|
| 2013 | 2 | Intervento per la messa a norma della scuola materna di Tierno – III stalcio | 127.267,70 | Somma liquidata ma non pagata in attesa dell'individuazione del soggetto beneficiario |
| Totale | | | 127.267,70 | |

11.2 Crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio

Ai sensi dell'articolo 230 comma 5 del D.Lgs. 267/2000 e dell'articolo 11 comma 4 lettera n) del D.Lgs. 118/2011, di seguito si riporta l'elenco dei crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio, mantenuti nello stato patrimoniale.

L'elenco comprende nuove iscrizioni effettuate nell'esercizio 2018 per Euro 50.889,91 derivanti dall'eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi ancorchè non prescritti.

Dall'elenco sono stati stralciati Euro 257.555,09 relativi alle quote annullate nel 2018 ai sensi dell'articolo 4 comma 1 del decreto legge n. 119/20018 "Stralcio dei debiti fino a mille euro affidati agli agenti della riscossione dal 2000 al 2010".

| DESCRIZIONE | IMPORTO AL 31.12.2018 |
|--|--------------------------|
| I.C.I. | 22.614,26 |
| TASSA RIFIUTI | 73.472,44 |
| SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA | 413.021,52 |
| PROVENTI GESTIONE BENI E PATRIMONIO DELL'ENTE | 53.665,77 |
| PROVENTI SERVIZIO IDRICO E ALTRI SERVIZI A RETE | 10.758,46 |
| ALTRI PROVENTI POLIZIA MUNICIPALE | 21.619,19 |
| PROVENTI SERVIZI ALL'INFANZIA, A MINORI E AGLI ANZIANI | 9.565,33 |
| DIRITTI DI NOTIFICA | 64,12 |
| TOTALE | 604.781,09 |

12. Analisi cassa

12.1 Anticipazione di cassa

Ai sensi dell'articolo 222 del D.Lgs. 267/2000 gli enti locali possono chiedere al proprio tesoriere comunale anticipazioni di tesoreria al fine di ovviare ad eventuali temporanee esigenze di cassa che potrebbero insorgere nel corso dell'esercizio in relazione a possibili sfasamenti temporali fra la fase di riscossione delle entrate e di pagamento delle spese.

Il Comune di Mori, con deliberazione della Giunta comunale n. 180 di data 28 dicembre 2017, ha chiesto al proprio tesoriere comunale l'anticipazione di tesoreria prevista dall'articolo 222 del D.Lgs. 267/2000 sino ad un importo massimo di Euro 2.100.000,00.

Nel corso della gestione, il monitoraggio dei flussi in entrata e in uscita, ha consentito di non utilizzare l'anticipazione di cassa richiesta.

Pertanto non sono state effettuate movimentazioni sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione.

12.2 Fondo di riserva di cassa

Il fondo di riserva di cassa stanziato in bilancio, nel macro-aggregato Altre spese correnti, per un importo non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali per Euro 180.000,00 è stato utilizzato per Euro 97.218,00.

12.3 Indicatore tempestività dei pagamenti

Il comma 1 dell'articolo 41 del D.L. 66 del 24 aprile 2014, convertito con la Legge 23 giugno 2014 n. 89, prevede che alle relazioni ai bilanci consuntivi della pubbliche amministrazioni sia allegato un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002 n. 231, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 33 del D.Lgs. 33/2013.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo al 2018 espresso in giorni medi,

calcolati secondo quanto stabilito dall'articolo 9 del D.P.C.M. 22 settembre 2014, è pari a 58 giorni.

L'indice di tempestività dei pagamenti sopra indicato risente notevolmente del dilazionato pagamento (oltre 120 giorni) in accordo con l'ente pubblico beneficiario di due fatture per l'importo complessivo di Euro 1.223.789,92, quindi di significativo importo per la cassa comunale. Senza queste fatture l'indice diventa pari a 22 giorni.

Di seguito, si riporta anche una tabella con il numero e l'importo delle fatture pagate nell'anno e pagate dopo la scadenza, con evidenza del ritardo di pagamento.

| |
|--|
| Indice di tempestività dei pagamenti nelle transazioni commerciali ANNO 2018 |
| 58 |
| L'indice di tempestività dei pagamenti sopra indicato risente notevolmente del dilazionato pagamento in accordo con l'ente pubblico beneficiario di due fatture di significativo importo per la cassa comunale. Senza queste fatture l'indice diventa il seguente: |
| Indice di tempestività dei pagamenti nelle transazioni commerciali ANNO 2018 |
| 22 |

| Totale pagamenti anno 2018 | Importi pagati dopo la scadenza | di cui tra 1 e 10 gg. | di cui tra 11 e 30 gg. | di cui tra 31 e 60 gg. | di cui oltre 61 gg. |
|-----------------------------------|--|------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|----------------------------|
| n.fatture | n.fatture | n.fatture | n.fatture | n.fatture | n.fatture |
| 1985 | 875 | 340 | 320 | 108 | 107 |
| Importo | Importo | Importo | Importo | Importo | Importo |
| € 4.530.875,41 | € 3.666.546,49 | € 349.382,91 | € 993.199,71 | € 366.624,26 | € 1.957.339,61 |

L'Amministrazione ritiene di poter migliorare il proprio indice di tempestività dei pagamenti, contando anche sull'arrivo in alcuni servizi delle risorse umane previste dalla programmazione triennale del fabbisogno di personale, pagando tempestivamente le fatture oggetto di pagamento dilazionato in accordo con l'ente pubblico beneficiario e semplificando l'attuale iter di liquidazione delle fatture.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Gobbi Maura

IL SINDACO
Barozzi Stefano

12.4 SIOPE

Il SIOPE, sistema informativo sulle operazioni degli enti pubblici, è un sistema di rilevazione telematica degli incassi e dei pagamenti effettuati dai tesoriери di tutte le amministrazioni pubbliche, nato dalla collaborazione fra la Ragioneria Generale dello Stato, la Banca d'Italia e l'ISTAT, al fine del monitoraggio dei conti pubblici.

Di seguito, si riportano i prospetti, che evidenziano il riepilogo annuale degli incassi e dei pagamenti per codice SIOPE.

| | |
|----------------------------------|---|
| Ente Codice | 000016192 |
| Ente Descrizione | COMUNE DI MORI |
| Categoria | Province - Comuni - Citta' metropolitane - Unioni di Comuni |
| Sotto Categoria | COMUNI |
| Periodo | ANNUALE 2018 |
| Prospetto | INCASSI |
| Tipo Report | Semplice |
| Data ultimo aggiornamento | 28-feb-2019 |
| Data stampa | 01-mar-2019 |
| Importi in EURO | |

| | | Importo nel periodo | Importo a tutto il periodo |
|--|---|---------------------|----------------------------|
| 1.00.00.00.000 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | | 3.118.171,42 | 3.118.171,42 |
| 1.01.00.00.000 Tributi | | 3.118.171,42 | 3.118.171,42 |
| 1.01.01.00.000 Imposte, tasse e proventi assimilati | | 3.118.171,42 | 3.118.171,42 |
| 1.01.01.06.001 | Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione | 1.800.330,99 | 1.800.330,99 |
| 1.01.01.06.002 | Imposte municipale propria riscosse a seguito di attivita' di verifica e controllo | 243.229,99 | 243.229,99 |
| 1.01.01.08.002 | Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo | 4.462,14 | 4.462,14 |
| 1.01.01.51.001 | Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione | 1.014.071,12 | 1.014.071,12 |
| 1.01.01.51.002 | Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo | 2.500,19 | 2.500,19 |
| 1.01.01.53.001 | Imposta comunale sulla pubblicita' e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione | 36.250,00 | 36.250,00 |
| 1.01.01.61.001 | Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi | 12.923,04 | 12.923,04 |
| 1.01.01.76.002 | Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito di attivita' di verifica e controllo | 3.216,00 | 3.216,00 |
| 1.01.01.99.001 | Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione | 1.187,95 | 1.187,95 |
| 2.00.00.00.000 Trasferimenti correnti | | 3.292.639,33 | 3.292.639,33 |
| 2.01.00.00.000 Trasferimenti correnti | | 3.292.639,33 | 3.292.639,33 |
| 2.01.01.00.000 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | | 3.292.639,33 | 3.292.639,33 |
| 2.01.01.01.001 | Trasferimenti correnti da Ministeri | 37.335,00 | 37.335,00 |
| 2.01.01.01.013 | Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca | 388,00 | 388,00 |
| 2.01.01.02.001 | Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome | 3.195.147,05 | 3.195.147,05 |
| 2.01.01.02.003 | Trasferimenti correnti da Comuni | 59.769,28 | 59.769,28 |
| 3.00.00.00.000 Entrate extratributarie | | 2.139.399,73 | 2.139.399,73 |
| 3.01.00.00.000 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | | 1.234.704,12 | 1.234.704,12 |
| 3.01.01.00.000 Vendita di beni | | 540.274,47 | 540.274,47 |
| 3.01.01.01.003 | Proventi dalla vendita di flora e fauna | 53.836,22 | 53.836,22 |
| 3.01.01.01.004 | Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento | 485.865,25 | 485.865,25 |
| 3.01.01.01.999 | Proventi da vendita di beni n.a.c. | 573,00 | 573,00 |
| 3.01.02.00.000 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi | | 243.300,66 | 243.300,66 |
| 3.01.02.01.002 | Proventi da asili nido | 157.058,22 | 157.058,22 |
| 3.01.02.01.006 | Proventi da impianti sportivi | 7.196,70 | 7.196,70 |
| 3.01.02.01.008 | Proventi da mense | 30.594,04 | 30.594,04 |
| 3.01.02.01.009 | Proventi da mercati e fiere | 170,50 | 170,50 |
| 3.01.02.01.013 | Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre | 665,00 | 665,00 |
| 3.01.02.01.014 | Proventi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva | 19.348,00 | 19.348,00 |
| 3.01.02.01.018 | Proventi dall'uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali | 2.330,50 | 2.330,50 |
| 3.01.02.01.021 | Tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani | 1.155,30 | 1.155,30 |
| 3.01.02.01.029 | Proventi da servizi di copia e stampa | 3.184,40 | 3.184,40 |
| 3.01.02.01.032 | Proventi da diritti di segreteria e rogito | 8.586,81 | 8.586,81 |

000016192 - COMUNE DI MORI

Importo nel periodo **Importo a tutto il periodo**

| | | | |
|----------------|----------------------------|-----------|-----------|
| 3.01.02.01.035 | Proventi da autorizzazioni | 11.037,20 | 11.037,20 |
| 3.01.02.01.999 | Proventi da servizi n.a.c. | 1.973,99 | 1.973,99 |

3.01.03.00.000 Proventi derivanti dalla gestione dei beni **451.128,99** **451.128,99**

| | | | |
|----------------|---|------------|------------|
| 3.01.03.01.002 | Canone occupazione spazi e aree pubbliche | 48.505,00 | 48.505,00 |
| 3.01.03.01.003 | Proventi da concessioni su beni | 368.583,50 | 368.583,50 |
| 3.01.03.02.001 | Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali | 1.319,70 | 1.319,70 |
| 3.01.03.02.002 | Locazioni di altri beni immobili | 32.720,79 | 32.720,79 |

3.02.00.00.000 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti **101.109,64** **101.109,64**

3.02.02.00.000 Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti **101.109,64** **101.109,64**

| | | | |
|----------------|---|------------|------------|
| 3.02.02.01.001 | Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie | 100.520,96 | 100.520,96 |
| 3.02.02.99.001 | Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti delle famiglie n.a.c. | 588,68 | 588,68 |

3.03.00.00.000 Interessi attivi **1.489,11** **1.489,11**

3.03.03.00.000 Altri interessi attivi **1.489,11** **1.489,11**

| | | | |
|----------------|--|----------|----------|
| 3.03.03.02.999 | Interessi attivi di mora da altri soggetti | 1.473,86 | 1.473,86 |
| 3.03.03.04.001 | Interessi attivi da depositi bancari o postali | 15,25 | 15,25 |

3.04.00.00.000 Altre entrate da redditi da capitale **354.239,41** **354.239,41**

3.04.02.00.000 Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi **354.239,41** **354.239,41**

| | | | |
|----------------|--|------------|------------|
| 3.04.02.03.002 | Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da altre imprese partecipate non incluse in amministrazioni pubbliche | 354.239,41 | 354.239,41 |
|----------------|--|------------|------------|

3.05.00.00.000 Rimborsi e altre entrate correnti **447.857,45** **447.857,45**

3.05.02.00.000 Rimborsi in entrata **386.982,73** **386.982,73**

| | | | |
|----------------|---|------------|------------|
| 3.05.02.01.001 | Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.) | 263.534,45 | 263.534,45 |
| 3.05.02.02.001 | Entrate per rimborsi di imposte indirette | 1.852,00 | 1.852,00 |
| 3.05.02.02.002 | Entrate da rimborsi di IVA a credito | 44.731,82 | 44.731,82 |
| 3.05.02.03.001 | Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali | 569,43 | 569,43 |
| 3.05.02.03.002 | Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali | 32.662,31 | 32.662,31 |
| 3.05.02.03.004 | Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie | 6.314,49 | 6.314,49 |
| 3.05.02.03.005 | Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese | 3.225,18 | 3.225,18 |
| 3.05.02.03.006 | Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da ISP | 11.493,94 | 11.493,94 |
| 3.05.02.04.001 | Incassi per azioni di regresso nei confronti di terzi | 22.599,11 | 22.599,11 |

3.05.99.00.000 Altre entrate correnti n.a.c. **60.874,72** **60.874,72**

| | | | |
|----------------|---|-----------|-----------|
| 3.05.99.03.001 | Entrate per sterilizzazione Inversione contabile IVA (reverse charge) | 2.103,87 | 2.103,87 |
| 3.05.99.99.999 | Altre entrate correnti n.a.c. | 58.770,85 | 58.770,85 |

4.00.00.00.000 Entrate in conto capitale **1.482.751,60** **1.482.751,60**

| | | | Importo nel periodo | Importo a tutto il periodo |
|---|--|--|---------------------|----------------------------|
| 4.02.00.00.000 Contributi agli investimenti | | | 1.393.094,44 | 1.393.094,44 |
| 4.02.01.00.000 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | | | 1.318.459,19 | 1.318.459,19 |
| 4.02.01.02.001 | Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome | | 1.294.522,45 | 1.294.522,45 |
| 4.02.01.02.003 | Contributi agli investimenti da Comuni | | 23.936,74 | 23.936,74 |
| 4.02.02.00.000 Contributi agli investimenti da Famiglie | | | 74.635,25 | 74.635,25 |
| 4.02.02.01.001 | Contributi agli investimenti da Famiglie | | 74.635,25 | 74.635,25 |
| 4.03.00.00.000 Altri trasferimenti in conto capitale | | | 3.847,38 | 3.847,38 |
| 4.03.11.00.000 Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie | | | 3.847,38 | 3.847,38 |
| 4.03.11.01.001 | Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie | | 3.847,38 | 3.847,38 |
| 4.04.00.00.000 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | | | 8.146,53 | 8.146,53 |
| 4.04.01.00.000 Alienazione di beni materiali | | | 8.146,53 | 8.146,53 |
| 4.04.01.10.001 | Alienazione di diritti reali | | 8.146,53 | 8.146,53 |
| 4.05.00.00.000 Altre entrate in conto capitale | | | 77.663,25 | 77.663,25 |
| 4.05.01.00.000 Permessi di costruire | | | 70.383,24 | 70.383,24 |
| 4.05.01.01.001 | Permessi di costruire | | 70.383,24 | 70.383,24 |
| 4.05.03.00.000 Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso | | | 7.280,01 | 7.280,01 |
| 4.05.03.05.001 | Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese | | 7.280,01 | 7.280,01 |
| 5.00.00.00.000 Entrate da riduzione di attivita' finanziarie | | | 603.179,19 | 603.179,19 |
| 5.03.00.00.000 Riscossione crediti di medio-lungo termine | | | 603.179,19 | 603.179,19 |
| 5.03.11.00.000 Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche | | | 603.179,19 | 603.179,19 |
| 5.03.11.02.003 | Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Comuni | | 603.179,19 | 603.179,19 |
| 9.00.00.00.000 Entrate per conto terzi e partite di giro | | | 1.491.803,58 | 1.491.803,58 |
| 9.01.00.00.000 Entrate per partite di giro | | | 1.337.480,41 | 1.337.480,41 |
| 9.01.01.00.000 Altre ritenute | | | 659.324,13 | 659.324,13 |
| 9.01.01.01.001 | Ritenuta del 4% sui contributi pubblici | | 2.318,43 | 2.318,43 |
| 9.01.01.02.001 | Ritenute per scissione contabile IVA (split payment) | | 657.005,70 | 657.005,70 |
| 9.01.02.00.000 Ritenute su redditi da lavoro dipendente | | | 656.861,53 | 656.861,53 |
| 9.01.02.01.001 | Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi | | 371.649,19 | 371.649,19 |
| 9.01.02.02.001 | Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi | | 263.427,41 | 263.427,41 |
| 9.01.02.99.999 | Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi | | 21.784,93 | 21.784,93 |
| 9.01.03.00.000 Ritenute su redditi da lavoro autonomo | | | 17.000,60 | 17.000,60 |

000016192 - COMUNE DI MORI

| | | Importo nel periodo | Importo a tutto il periodo |
|---------------------------------|--|----------------------|----------------------------|
| 9.01.03.01.001 | Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi | 17.000,60 | 17.000,60 |
| 9.01.99.00.000 | Altre entrate per partite di giro | 4.294,15 | 4.294,15 |
| 9.01.99.03.001 | Rimborso di fondi economali e carte aziendali | 4.294,15 | 4.294,15 |
| 9.02.00.00.000 | Entrate per conto terzi | 154.323,17 | 154.323,17 |
| 9.02.01.00.000 | Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi | 1.651,50 | 1.651,50 |
| 9.02.01.02.001 | Rimborso per acquisto di servizi per conto di terzi | 1.651,50 | 1.651,50 |
| 9.02.02.00.000 | Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi | 85.864,64 | 85.864,64 |
| 9.02.02.03.001 | Trasferimenti da INPS per operazioni conto terzi | 85.864,64 | 85.864,64 |
| 9.02.03.00.000 | Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi | 0,00 | 0,00 |
| 9.02.03.01.001 | Trasferimenti da Famiglie per operazioni conto terzi | 0,00 | 0,00 |
| 9.02.04.00.000 | Depositi di/presso terzi | 40.326,22 | 40.326,22 |
| 9.02.04.01.001 | Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi | 40.326,22 | 40.326,22 |
| 9.02.05.00.000 | Riscossione imposte e tributi per conto terzi | 7.830,00 | 7.830,00 |
| 9.02.05.01.001 | Riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi | 7.830,00 | 7.830,00 |
| 9.02.99.00.000 | Altre entrate per conto terzi | 18.650,81 | 18.650,81 |
| 9.02.99.99.999 | Altre entrate per conto terzi | 18.650,81 | 18.650,81 |
| Entrate da regolarizzare | | 0,00 | 0,00 |
| 0.00.0 0.99.9 99 | ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal tesoriere) | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE INCASSI | | 12.127.944,85 | 12.127.944,85 |

| | |
|----------------------------------|---|
| Ente Codice | 000016192 |
| Ente Descrizione | COMUNE DI MORI |
| Categoria | Province - Comuni - Citta' metropolitane - Unioni di Comuni |
| Sotto Categoria | COMUNI |
| Periodo | ANNUALE 2018 |
| Prospetto | PAGAMENTI |
| Tipo Report | Semplice |
| Data ultimo aggiornamento | 28-feb-2019 |
| Data stampa | 01-mar-2019 |
| Importi in EURO | |

000016192 - COMUNE DI MORI

| | | Importo nel periodo | Importo a tutto il periodo |
|---|---|---------------------|----------------------------|
| 1.00.00.00.000 Spese correnti | | 7.763.507,41 | 7.763.507,41 |
| 1.01.00.00.000 Redditi da lavoro dipendente | | 3.264.976,10 | 3.264.976,10 |
| 1.01.01.00.000 Retribuzioni lorde | | 2.418.378,51 | 2.418.378,51 |
| 1.01.01.01.001 | Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato | 596,01 | 596,01 |
| 1.01.01.01.002 | Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato | 1.937.722,26 | 1.937.722,26 |
| 1.01.01.01.003 | Straordinario per il personale a tempo indeterminato | 10.470,24 | 10.470,24 |
| 1.01.01.01.004 | Indennita' ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato | 133.783,52 | 133.783,52 |
| 1.01.01.01.006 | Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato | 248.822,36 | 248.822,36 |
| 1.01.01.01.007 | Straordinario per il personale a tempo determinato | 139,81 | 139,81 |
| 1.01.01.01.008 | Indennita' ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato | 53.858,58 | 53.858,58 |
| 1.01.01.02.002 | Buoni pasto | 32.985,73 | 32.985,73 |
| 1.01.02.00.000 Contributi sociali a carico dell'ente | | 846.597,59 | 846.597,59 |
| 1.01.02.01.001 | Contributi obbligatori per il personale | 602.828,58 | 602.828,58 |
| 1.01.02.01.002 | Contributi previdenza complementare | 57.102,91 | 57.102,91 |
| 1.01.02.01.003 | Contributi per indennita' di fine rapporto | 58.123,68 | 58.123,68 |
| 1.01.02.01.999 | Altri contributi sociali effettivi n.a.c. | 12.838,40 | 12.838,40 |
| 1.01.02.02.001 | Assegni familiari | 22.439,09 | 22.439,09 |
| 1.01.02.02.003 | Indennita' di fine servizio erogata direttamente dal datore di lavoro | 93.069,73 | 93.069,73 |
| 1.01.02.02.004 | Oneri per il personale in quiescenza | 195,20 | 195,20 |
| 1.02.00.00.000 Imposte e tasse a carico dell'ente | | 232.592,19 | 232.592,19 |
| 1.02.01.00.000 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente | | 232.592,19 | 232.592,19 |
| 1.02.01.01.001 | Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP) | 196.031,73 | 196.031,73 |
| 1.02.01.02.001 | Imposta di registro e di bollo | 595,24 | 595,24 |
| 1.02.01.06.001 | Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani | 24.855,92 | 24.855,92 |
| 1.02.01.09.001 | Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica) | 1.881,00 | 1.881,00 |
| 1.02.01.99.999 | Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c. | 9.228,30 | 9.228,30 |
| 1.03.00.00.000 Acquisto di beni e servizi | | 3.724.240,02 | 3.724.240,02 |
| 1.03.01.00.000 Acquisto di beni | | 131.922,76 | 131.922,76 |
| 1.03.01.01.001 | Giornali e riviste | 1.637,99 | 1.637,99 |
| 1.03.01.02.001 | Carta, cancelleria e stampati | 6.237,70 | 6.237,70 |
| 1.03.01.02.002 | Carburanti, combustibili e lubrificanti | 21.816,49 | 21.816,49 |
| 1.03.01.02.004 | Vestituario | 4.091,53 | 4.091,53 |
| 1.03.01.02.005 | Accessori per uffici e alloggi | 1.011,44 | 1.011,44 |
| 1.03.01.02.006 | Materiale informatico | 580,72 | 580,72 |
| 1.03.01.02.007 | Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari | 579,50 | 579,50 |
| 1.03.01.02.008 | Strumenti tecnico-specialistici non sanitari | 834,84 | 834,84 |
| 1.03.01.02.010 | Beni per consultazioni elettorali | 1.403,60 | 1.403,60 |
| 1.03.01.02.011 | Generi alimentari | 47.791,95 | 47.791,95 |
| 1.03.01.02.014 | Stampati specialistici | 676,61 | 676,61 |
| 1.03.01.02.999 | Altri beni e materiali di consumo n.a.c. | 45.260,39 | 45.260,39 |

000016192 - COMUNE DI MORI

| | | Importo nel periodo | Importo a tutto il periodo |
|---|---|---------------------|----------------------------|
| 1.03.02.00.000 Acquisto di servizi | | 3.592.317,26 | 3.592.317,26 |
| 1.03.02.01.001 | Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennita' | 109.396,40 | 109.396,40 |
| 1.03.02.01.002 | Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi | 268,46 | 268,46 |
| 1.03.02.01.008 | Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione | 6.607,52 | 6.607,52 |
| 1.03.02.02.001 | Rimborso per viaggio e trasloco | 119,10 | 119,10 |
| 1.03.02.03.999 | Altri aggi di riscossione n.a.c. | 1.119,02 | 1.119,02 |
| 1.03.02.04.004 | Acquisto di servizi per formazione obbligatoria | 2.516,00 | 2.516,00 |
| 1.03.02.04.999 | Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c. | 1.574,00 | 1.574,00 |
| 1.03.02.05.001 | Telefonia fissa | 13.258,73 | 13.258,73 |
| 1.03.02.05.002 | Telefonia mobile | 8.926,34 | 8.926,34 |
| 1.03.02.05.003 | Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line | 10.853,75 | 10.853,75 |
| 1.03.02.05.004 | Energia elettrica | 401.784,01 | 401.784,01 |
| 1.03.02.05.005 | Acqua | 33.449,49 | 33.449,49 |
| 1.03.02.05.006 | Gas | 3.370,82 | 3.370,82 |
| 1.03.02.05.007 | Spese di condominio | 9.440,35 | 9.440,35 |
| 1.03.02.05.999 | Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. | 4.041,30 | 4.041,30 |
| 1.03.02.07.002 | Noleggi di mezzi di trasporto | 490,00 | 490,00 |
| 1.03.02.07.999 | Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c. | 22.981,66 | 22.981,66 |
| 1.03.02.09.001 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico | 18.774,70 | 18.774,70 |
| 1.03.02.09.005 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature scientifiche e sanitarie | 3.781,28 | 3.781,28 |
| 1.03.02.09.008 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili | 153.763,15 | 153.763,15 |
| 1.03.02.09.011 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali | 2.257,00 | 2.257,00 |
| 1.03.02.10.001 | Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza | 2.537,60 | 2.537,60 |
| 1.03.02.11.006 | Patrocinio legale | 5.106,92 | 5.106,92 |
| 1.03.02.11.008 | Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro | 7.626,95 | 7.626,95 |
| 1.03.02.11.999 | Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. | 32.423,19 | 32.423,19 |
| 1.03.02.12.002 | Quota LSU in carico all'ente | 87.804,68 | 87.804,68 |
| 1.03.02.13.001 | Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza | 5.826,72 | 5.826,72 |
| 1.03.02.13.002 | Servizi di pulizia e lavanderia | 93.129,54 | 93.129,54 |
| 1.03.02.13.004 | Stampa e rilegatura | 219,60 | 219,60 |
| 1.03.02.13.006 | Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali | 2.245,26 | 2.245,26 |
| 1.03.02.14.999 | Altri servizi di ristorazione | 1.174,04 | 1.174,04 |
| 1.03.02.15.001 | Contratti di servizio di trasporto pubblico | 44.527,95 | 44.527,95 |
| 1.03.02.15.004 | Contratti di servizio per la raccolta rifiuti | 1.346.168,92 | 1.346.168,92 |
| 1.03.02.15.008 | Contratti di servizio di assistenza sociale residenziale e semiresidenziale | 59.387,36 | 59.387,36 |
| 1.03.02.15.011 | Contratti di servizio per la lotta al randagismo | 2.082,06 | 2.082,06 |
| 1.03.02.15.013 | Contratti di servizio per la gestione del servizio idrico integrato | 460.880,84 | 460.880,84 |
| 1.03.02.15.999 | Altre spese per contratti di servizio pubblico | 141.681,52 | 141.681,52 |
| 1.03.02.16.002 | Spese postali | 12.960,03 | 12.960,03 |
| 1.03.02.16.999 | Altre spese per servizi amministrativi | 6.769,68 | 6.769,68 |
| 1.03.02.17.002 | Oneri per servizio di tesoreria | 2.112,24 | 2.112,24 |
| 1.03.02.18.001 | Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attivita' lavorativa | 6.991,74 | 6.991,74 |
| 1.03.02.19.001 | Gestione e manutenzione applicazioni | 4.745,19 | 4.745,19 |
| 1.03.02.19.002 | Assistenza all'utente e formazione | 13.666,45 | 13.666,45 |
| 1.03.02.19.003 | Servizi per l'interoperabilita' e la cooperazione | 11.155,68 | 11.155,68 |
| 1.03.02.19.004 | Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione | 2.232,60 | 2.232,60 |
| 1.03.02.19.005 | Servizi per i sistemi e relativa manutenzione | 4.161,62 | 4.161,62 |

| | | Importo nel periodo | Importo a tutto il periodo |
|----------------|--|---------------------|----------------------------|
| 1.03.02.19.007 | Servizi di gestione documentale | 22.204,00 | 22.204,00 |
| 1.03.02.99.002 | Altre spese legali | 1.459,12 | 1.459,12 |
| 1.03.02.99.003 | Quote di associazioni | 5.849,00 | 5.849,00 |
| 1.03.02.99.004 | Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente | 17.528,84 | 17.528,84 |
| 1.03.02.99.005 | Spese per commissioni e comitati dell'Ente | 2.221,37 | 2.221,37 |
| 1.03.02.99.007 | Custodia giudiziaria | 2.414,26 | 2.414,26 |
| 1.03.02.99.011 | Servizi per attivita' di rappresentanza | 897,90 | 897,90 |
| 1.03.02.99.013 | Comunicazione WEB | 6.119,72 | 6.119,72 |
| 1.03.02.99.999 | Altri servizi diversi n.a.c. | 367.231,59 | 367.231,59 |

1.04.00.00.000 Trasferimenti correnti **214.000,93** **214.000,93**

1.04.01.00.000 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche **49.964,70** **49.964,70**

| | | | |
|----------------|--|-----------|-----------|
| 1.04.01.01.010 | Trasferimenti correnti a autorità amministrative indipendenti | 4.365,00 | 4.365,00 |
| 1.04.01.01.011 | Trasferimenti correnti a enti centrali a struttura associativa | 698,66 | 698,66 |
| 1.04.01.02.001 | Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome | 12.924,67 | 12.924,67 |
| 1.04.01.02.003 | Trasferimenti correnti a Comuni | 2.621,94 | 2.621,94 |
| 1.04.01.02.999 | Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c. | 29.354,43 | 29.354,43 |

1.04.02.00.000 Trasferimenti correnti a Famiglie **34.924,11** **34.924,11**

| | | | |
|----------------|---------------------------------------|-----------|-----------|
| 1.04.02.05.999 | Altri trasferimenti a famiglie n.a.c. | 34.924,11 | 34.924,11 |
|----------------|---------------------------------------|-----------|-----------|

1.04.04.00.000 Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private **129.112,12** **129.112,12**

| | | | |
|----------------|--|------------|------------|
| 1.04.04.01.001 | Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private | 129.112,12 | 129.112,12 |
|----------------|--|------------|------------|

1.09.00.00.000 Rimborsi e poste correttive delle entrate **128.212,74** **128.212,74**

1.09.01.00.000 Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.) **76.734,24** **76.734,24**

| | | | |
|----------------|---|-----------|-----------|
| 1.09.01.01.001 | Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.) | 76.734,24 | 76.734,24 |
|----------------|---|-----------|-----------|

1.09.02.00.000 Rimborsi di imposte in uscita **17.799,32** **17.799,32**

| | | | |
|----------------|--|-----------|-----------|
| 1.09.02.01.001 | Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente | 17.799,32 | 17.799,32 |
|----------------|--|-----------|-----------|

1.09.99.00.000 Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso **33.679,18** **33.679,18**

| | | | |
|----------------|--|-----------|-----------|
| 1.09.99.04.001 | Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso | 686,87 | 686,87 |
| 1.09.99.05.001 | Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso | 32.992,31 | 32.992,31 |

1.10.00.00.000 Altre spese correnti **199.485,43** **199.485,43**

1.10.03.00.000 Versamenti IVA a debito **114.615,40** **114.615,40**

| | | | |
|----------------|---|------------|------------|
| 1.10.03.01.001 | Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali | 114.615,40 | 114.615,40 |
|----------------|---|------------|------------|

1.10.04.00.000 Premi di assicurazione **82.769,89** **82.769,89**

| | | | |
|----------------|--|-----------|-----------|
| 1.10.04.01.002 | Premi di assicurazione su beni immobili | 74.635,89 | 74.635,89 |
| 1.10.04.01.003 | Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi | 8.009,00 | 8.009,00 |
| 1.10.04.01.999 | Altri premi di assicurazione contro i danni | 125,00 | 125,00 |

1.10.99.00.000 Altre spese correnti n.a.c. **2.100,14** **2.100,14**

| | | | |
|----------------|-----------------------------|----------|----------|
| 1.10.99.99.999 | Altre spese correnti n.a.c. | 2.100,14 | 2.100,14 |
|----------------|-----------------------------|----------|----------|

000016192 - COMUNE DI MORI

| | | Importo nel periodo | Importo a tutto il periodo |
|---|--|---------------------|----------------------------|
| 2.00.00.00.000 Spese in conto capitale | | 2.074.383,43 | 2.074.383,43 |
| 2.02.00.00.000 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | | 1.643.055,54 | 1.643.055,54 |
| 2.02.01.00.000 Beni materiali | | 1.601.804,76 | 1.601.804,76 |
| 2.02.01.01.001 | Mezzi di trasporto stradali | 4.636,00 | 4.636,00 |
| 2.02.01.03.999 | Mobili e arredi n.a.c. | 1.629,43 | 1.629,43 |
| 2.02.01.05.999 | Attrezzature n.a.c. | 27.052,56 | 27.052,56 |
| 2.02.01.07.002 | Postazioni di lavoro | 43.551,07 | 43.551,07 |
| 2.02.01.07.004 | Apparati di telecomunicazione | 11.102,00 | 11.102,00 |
| 2.02.01.09.002 | Fabbricati ad uso commerciale | 3.517,82 | 3.517,82 |
| 2.02.01.09.003 | Fabbricati ad uso scolastico | 10.860,67 | 10.860,67 |
| 2.02.01.09.010 | Infrastrutture idrauliche | 126.307,37 | 126.307,37 |
| 2.02.01.09.012 | Infrastrutture stradali | 363.312,39 | 363.312,39 |
| 2.02.01.09.014 | Opere per la sistemazione del suolo | 17.999,74 | 17.999,74 |
| 2.02.01.09.015 | Cimiteri | 79.594,61 | 79.594,61 |
| 2.02.01.09.016 | Impianti sportivi | 3.423,10 | 3.423,10 |
| 2.02.01.09.018 | Musei, teatri e biblioteche | 278.506,60 | 278.506,60 |
| 2.02.01.09.999 | Beni immobili n.a.c. | 630.311,40 | 630.311,40 |
| 2.02.02.00.000 Terreni e beni materiali non prodotti | | 4.101,62 | 4.101,62 |
| 2.02.02.01.999 | Altri terreni n.a.c. | 4.101,62 | 4.101,62 |
| 2.02.03.00.000 Beni immateriali | | 37.149,16 | 37.149,16 |
| 2.02.03.02.001 | Sviluppo software e manutenzione evolutiva | 1.952,00 | 1.952,00 |
| 2.02.03.05.001 | Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti | 12.727,04 | 12.727,04 |
| 2.02.03.99.001 | Spese di investimento per beni immateriali n.a.c. | 22.470,12 | 22.470,12 |
| 2.03.00.00.000 Contributi agli investimenti | | 420.327,89 | 420.327,89 |
| 2.03.01.00.000 Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche | | 291.827,89 | 291.827,89 |
| 2.03.01.02.006 | Contributi agli investimenti a Comunita' Montane | 250.000,00 | 250.000,00 |
| 2.03.01.02.999 | Contributi agli investimenti a altre Amministrazioni Locali n.a.c. | 41.827,89 | 41.827,89 |
| 2.03.03.00.000 Contributi agli investimenti a Imprese | | 120.000,00 | 120.000,00 |
| 2.03.03.03.999 | Contributi agli investimenti a altre Imprese | 120.000,00 | 120.000,00 |
| 2.03.04.00.000 Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private | | 8.500,00 | 8.500,00 |
| 2.03.04.01.001 | Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private | 8.500,00 | 8.500,00 |
| 2.05.00.00.000 Altre spese in conto capitale | | 11.000,00 | 11.000,00 |
| 2.05.04.00.000 Altri rimborsi in conto capitale di somme non dovute o incassate in eccesso | | 11.000,00 | 11.000,00 |
| 2.05.04.04.001 | Rimborsi in conto capitale a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso | 11.000,00 | 11.000,00 |
| 4.00.00.00.000 Rimborso Prestiti | | 80.464,84 | 80.464,84 |
| 4.03.00.00.000 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | | 80.464,84 | 80.464,84 |
| 4.03.01.00.000 Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | | 80.464,84 | 80.464,84 |

000016192 - COMUNE DI MORI

| | | Importo nel periodo | Importo a tutto il periodo |
|---|--|----------------------|----------------------------|
| 4.03.01.02.001 | Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Regioni e province autonome | 80.464,84 | 80.464,84 |
| 7.00.00.00.000 Uscite per conto terzi e partite di giro | | 1.648.726,97 | 1.648.726,97 |
| 7.01.00.00.000 Uscite per partite di giro | | 1.502.741,36 | 1.502.741,36 |
| 7.01.01.00.000 Versamenti di altre ritenute | | 813.516,85 | 813.516,85 |
| 7.01.01.01.001 | Versamento della ritenuta del 4% sui contributi pubblici | 2.144,43 | 2.144,43 |
| 7.01.01.02.001 | Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment) | 811.372,42 | 811.372,42 |
| 7.01.02.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente | | 664.701,46 | 664.701,46 |
| 7.01.02.01.001 | Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente rimosse per conto terzi | 377.045,54 | 377.045,54 |
| 7.01.02.02.001 | Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente rimosse per conto terzi | 266.345,14 | 266.345,14 |
| 7.01.02.99.999 | Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi | 21.310,78 | 21.310,78 |
| 7.01.03.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo | | 19.228,90 | 19.228,90 |
| 7.01.03.01.001 | Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi | 19.228,90 | 19.228,90 |
| 7.01.99.00.000 Altre uscite per partite di giro | | 5.294,15 | 5.294,15 |
| 7.01.99.03.001 | Costituzione fondi economici e carte aziendali | 5.294,15 | 5.294,15 |
| 7.02.00.00.000 Uscite per conto terzi | | 145.985,61 | 145.985,61 |
| 7.02.01.00.000 Acquisto di beni e servizi per conto terzi | | 1.930,50 | 1.930,50 |
| 7.02.01.02.001 | Acquisto di servizi per conto di terzi | 1.930,50 | 1.930,50 |
| 7.02.02.00.000 Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche | | 0,00 | 0,00 |
| 7.02.02.01.001 | Trasferimenti per conto terzi a Ministeri | 0,00 | 0,00 |
| 7.02.03.00.000 Trasferimenti per conto terzi a Altri settori | | 115.323,42 | 115.323,42 |
| 7.02.03.01.001 | Trasferimenti per conto terzi a Famiglie | 115.323,42 | 115.323,42 |
| 7.02.04.00.000 Depositi di/presso terzi | | 3.500,00 | 3.500,00 |
| 7.02.04.01.001 | Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi | 3.500,00 | 3.500,00 |
| 7.02.05.00.000 Versamenti di imposte e tributi rimosse per conto terzi | | 6.578,00 | 6.578,00 |
| 7.02.05.01.001 | Versamenti di imposte e tasse di natura corrente rimosse per conto di terzi | 6.578,00 | 6.578,00 |
| 7.02.99.00.000 Altre uscite per conto terzi | | 18.653,69 | 18.653,69 |
| 7.02.99.99.999 | Altre uscite per conto terzi n.a.c. | 18.653,69 | 18.653,69 |
| Pagamenti da regolarizzare | | 0,00 | 0,00 |
| 0.00.0 0.99.9 99 | ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal tesoriere) | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE PAGAMENTI | | 11.567.082,65 | 11.567.082,65 |

13. Enti e organismi strumentali e partecipati

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 41 di data 27 dicembre 2018 è stata approvata la ricognizione ordinaria delle partecipazioni societarie possedute alla data del 31 dicembre 2017.

Di seguito, si riporta l'elenco delle partecipazioni dirette del Comune alla data del 31 dicembre 2018.

I dati relativi ai rendiconti o bilanci di esercizio delle società partecipate sono consultabili sul sito internet del Comune di Mori alla sezione Amministrazione trasparente/Enti controllati e sui siti internet delle società.

| CODICE FISCALE SOCIETÀ PARTECIPATA | DENOMINAZIONE | SETTORE ATECO 1 | QUOTA % DI PARTECIPAZIONE DETENUTA DIRETTAMENTE |
|------------------------------------|---|---|---|
| 01875250225 | Azienda per il turismo rovereto e vallagarina | Pubbliche relazioni e comunicazione (M.70.21) | 4,52 |
| 80001130220 | Consorzio dei comuni del Bacino Imbrifero Montano Adige | Attività degli organi legislativi ed esecutivi, centrali e locali; amministrazione finanziaria; amministrazioni regionali, provinciali e comunali (O.84.11.1) | 0,878 |
| 01533550222 | Consorzio dei comuni trentini - società cooperativa | Altri servizi di sostegno alle imprese nca (N.82.99.99) | 0,51 |
| 01614640223 | Dolomiti energia holding s.p.a. | Produzione di energia elettrica (D.35.11) | 1,2298 |
| 02091030227 | Gestione entrate locali s.r.l. | Imprese di gestione esattoriale (N.82.99.1) | 0,025 |
| 00990320228 | Trentino digitale Spa | Produzione di software non connesso all'edizione (J.62.01) | 0,0426 |
| 02002380224 | Trentino riscossioni s.p.a. | Imprese di gestione esattoriale (N.82.99.1) | 0,0885 |

13.1 Gruppo amministrazione pubblica

Con deliberazione n. 173 di data 28 dicembre 2018, la Giunta comunale ha ottemperato agli adempimenti previsti dall'articolo 11 bis del D.Lgs. 118/2011 ai fini della predisposizione del bilancio consolidato, dando atto che per gli esercizi 2018 e 2019 fra gli organismi, enti e società che compongono il Gruppo Amministrazione pubblica è presente l'Azienda per il turismo Rovereto e Vallagarina e che tale ente sarà oggetto di consolidamento.

13.2 Asseverazione crediti e debiti

L'art. 11, comma 6 lett. j) del D.Lgs. n. 118 del 2011 prevede che nella relazione sulla gestione, allegata al Rendiconto, vi sia un prospetto relativo agli “esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza obbligo, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.”.

AZIENDA PER IL TURISMO ROVERETO E VALLAGARINA

E' pervenuta la nota di data 25 marzo 2019 protocollo comunale n. 5804/2019.

Crediti e debiti reciproci non coincidono.

| DATI COMUNE DI MORI | | | DATI PERVENUTI | | |
|---------------------|------|------|----------------|------|----------|
| CREDITI | EURO | 0,00 | CREDITI | EURO | 4.000,00 |
| DEBITI | EURO | 0,00 | DEBITI | EURO | 0,00 |

I crediti esposti dall'Azienda per il Turismo Rovereto e Vallagarina per il totale di Euro 4.000,00 si riferiscono alla compartecipazione dell'attività anno 2018. Il Comune di Mori non ha impegnato a bilancio tale somma e rimane in attesa della documentazione necessaria, come risulta dalla nota di data 1 agosto 2019 prot. n. 14185/P.

CONSORZIO DEI COMUNI DEL BACINO IMBRIFERO MONTANO ADIGE

E' pervenuta la nota di data 11 aprile 2019 protocollo comunale n. 12663/2019 con la quale il Consorzio dichiara che non costituisce una società di cui al D.Lgs. 175/2016 (revisione partecipazioni pubbliche) nè una società partecipata di cui alla L. 135/2012 (asseverazione debiti), bensì un consorzio obbligatorio di funzioni costituito ai sensi dell'art. 64 T.U. DPRReg. 1 febbraio 2005 n. 3/L.

CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI

E' pervenuta la nota di data 19 febbraio 2019 protocollo comunale n. 3343/2019.

Crediti e debiti reciproci coincidono.

| DATI COMUNE DI MORI | | | DATI PERVENUTI | | |
|---------------------|------|-----------|----------------|------|-----------|
| CREDITI | EURO | 0,00 | CREDITI | EURO | 14.933,65 |
| DEBITI | EURO | 14.933,65 | DEBITI | EURO | 0,00 |

I debiti del Comune per un ammontare di Euro 14.933,65, si riferiscono per Euro 5.880,65 alle fatture n. 17300280/2017, n. 18300478/2018, n. 18300985/2018 e n. 18300381/2018 emesse per l'elaborazione degli stipendi anno 2017-2018, il cui pagamento è stato effettuato con mandati n. 109-787-788/2019; per Euro 5.900,00 alle fatture n. 18300854/2018 e n. 18300899/2018 per il servizio hosting e manutenzione della piattaforma comunweb e diffusione eventi tramite il portale video.istituzioni.tn.it, il cui pagamento è stato effettuato con mandati n. 429-430/2019, e per i rimanenti Euro 3.153,00 alle fatture del 2018 n. 18500495, n. 18500314, n. 18500837 e n. 185001002, per corsi di formazione, il cui pagamento è stato effettuato con mandati n. 110-111-113-789-790-431/2019.

DOLOMITI ENERGIA HOLDING SPA

E' pervenuta la nota di data 9 aprile 2019 protocollo comunale n. 6865/2019.

Crediti e debiti reciproci coincidono.

| DATI COMUNE DI MORI | | | DATI PERVENUTI | | |
|---------------------|------|------|----------------|------|------|
| CREDITI | EURO | 0,00 | CREDITI | EURO | 0,00 |
| DEBITI | EURO | 0,00 | DEBITI | EURO | 0,00 |

GESTEL SRL

E' pervenuta la nota di data 21 marzo 2019 al protocollo comunale n. 5645/2019.

Crediti e debiti reciproci coincidono.

| DATI COMUNE DI MORI | | | DATI PERVENUTI | | |
|---------------------|------|----------|----------------|------|----------|
| CREDITI | EURO | 6.459,00 | CREDITI | EURO | 0,00 |
| DEBITI | EURO | 0,00 | DEBITI | EURO | 6.459,00 |

I crediti del Comune per un totale di 6.459,00 si riferiscono a riscossioni di Ici/Imu/Imis relative al 2018 ma riversati nel corso del 2019 come da Conto della gestione dell'agente contabile anno 2018.

TRENTINO DIGITALE SPA

E' pervenuta la nota di data 30 marzo 2018 protocollo comunale n. 6400/2018.

Crediti e debiti reciproci coincidono.

| DATI COMUNE DI MORI | | | DATI PERVENUTI | | |
|---------------------|------|-----------|----------------|------|-----------|
| CREDITI | EURO | 23.453,40 | CREDITI | EURO | |
| DEBITI | EURO | | DEBITI | EURO | 23.453,40 |

I crediti indicati si riferiscono a fatture per servizi erogati nel corso del 2018, che sono state emesse nel corso del 2019 da parte della società.

TRENTINO RISCOSSIONI SPA

E' pervenuta la nota di data 26 marzo 2019 al protocollo comunale n. 5923/2019.

Crediti e debiti reciproci coincidono.

| DATI COMUNE DI MORI | | | DATI PERVENUTI | | |
|---------------------|------|----------|----------------|------|----------|
| CREDITI | EURO | 2.800,80 | CREDITI | EURO | 364,30 |
| DEBITI | EURO | 364,30 | DEBITI | EURO | 2.800,80 |

I crediti del Comune per Euro 2.800,80 si riferiscono ad Euro 12,62 al compenso per riscossione coattiva - 3^ decade di dicembre 2018 - trattenuto sulla fattura 2019160043 il cui riversamento è avvenuto nel corso del 2019, per Euro 1.086,34 per assegni non incassati a seguito rimborsi eseguiti ai contribuenti per le eccedenze da discarico relative alla tariffa rifiuti e per Euro 1.701,84 per discarichi Tares 2013 e Tari 2014.

I debiti del Comune, per il totale di Euro 364,30 si riferiscono a riversamenti delle riscossioni relative alle ingiunzioni 3^ decade 2018, compresi Iva e compenso.

14. Strumenti finanziari derivati

Con riferimento alle prescrizioni di cui all'articolo 11 comma 6 lettera k) del D.Lgs. 118/2011, relative all'obbligo di illustrazione degli oneri e degli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, si evidenzia che il Comune di Mori non ha sottoscritto contratti relativi a tali fattispecie.

15. Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

L'articolo 11 comma 6 lettera l) del D.Lgs. 118/2011 prevede che la relazione della gestione contenga l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3 comma 17 della legge 24 dicembre 2003 n. 350.

Queste operazioni possono esporre l'ente ad un eventuale rischio e devono essere conteggiate ai fini del rispetto dei limiti di indebitamento.

L'articolo 3 comma 17 della L. 350/2003 prevede che per gli enti locali costituiscono indebitamento, agli effetti dell'articolo 119, sesto comma della Costituzione, l'assunzione di mutui, l'emissione di prestiti obbligazionari, le cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata non collegati a un'attività patrimoniale preesistente e le cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85 per cento del prezzo di mercato dell'attività oggetto di cartolarizzazione valutato da un'unità indipendente e specializzata. Costituiscono, inoltre, indebitamento le operazioni di cartolarizzazione accompagnate da garanzie fornite da amministrazioni pubbliche e le cartolarizzazioni e le cessioni di crediti vantati verso altre amministrazioni pubbliche.

Con riferimento a tali prescrizioni, il Comune di Mori non ha in essere alcuna garanzia a favore di terzi.

16. Beni appartenenti al patrimonio immobiliare

La relazione sulla gestione allegata al rendiconto deve contenere l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti.

L'elenco di tali beni è consultabile sul sito internet del Comune di Mori nella sezione Amministrazione trasparente/Beni immobili e gestione patrimonio/Patrimonio immobiliare e Canoni di locazione e affitto.

17. Diritti reali di godimento

La relazione sulla gestione deve altresì contenere l'elencazione dei diritti reali di godimento. A tale riguardo si fa riferimento alle banche dati dell'Ufficio Catasto/Tavolare, ovvero per i sottoservizi alle banche dati delle società di gestione dei medesimi.

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2018

| TIPOLOGIA INDICATORE | | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE (percentuale) |
|--|---|--|---------------------------------|
| 1 Rigidità strutturale di bilancio | | | |
| 1.1 | Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti | [ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate + Utilizzo Fondo Anticipazione DL 35/2013) | 38,77 |
| 2 Entrate correnti | | | |
| 2.1 | Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente | Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate | 107,28 |
| 2.2 | Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente | Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate | 103,23 |
| 2.3 | Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente | Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate | 66,25 |
| 2.4 | Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente | Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate | 63,75 |
| 2.5 | Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente | Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate | 74,25 |
| 2.6 | Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente | Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate | 70,41 |
| 2.7 | Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente | Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate | 45,66 |
| 2.8 | Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente | Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate | 43,3 |
| 3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere | | | |
| 3.1 | Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria | Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma) | 0 |
| 3.2 | Anticipazioni chiuse solo contabilmente | Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma | 0 |
| 4 Spese di personale | | | |
| 4.1 | Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente | Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) | 45,72 |
| 4.2 | Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale | Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) | 5,84 |
| 4.3 | Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale <i>Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)</i> | Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) | 2,89 |
| 4.4 | Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto) | Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile) | 354,18 |
| 5 Esternalizzazione dei servizi | | | |
| 5.1 | Indicatore di esternalizzazione dei servizi | Impegni (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese impegnate al Titolo I | 22,38 |
| 6 Interessi passivi | | | |
| 6.1 | Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti | Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti") | 0 |
| 6.2 | Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi | Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" | 0 |
| 6.3 | Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi | Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" | 0 |
| 7 Investimenti | | | |
| 7.1 | Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale | Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II | 22,92 |
| 7.2 | Investimenti diretti procapite (in valore assoluto) | Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile) | 213,32 |
| 7.3 | Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto) | Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile) | 21,41 |

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2018

| TIPOLOGIA INDICATORE | | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE (percentuale) |
|--|---|--|---------------------------------|
| 7.4 | Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto) | Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile) | 234,73 |
| 7.5 | Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente | Margine corrente di competenza / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9) | 0 |
| 7.6 | Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie | Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9) | 39,52 |
| 7.7 | Quota investimenti complessivi finanziati da debito | Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9) | 0 |
| 8 Analisi dei residui | | | |
| 8.1 | Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti | Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre | 95,77 |
| 8.2 | Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre | Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio / Totale residui titolo 2 al 31 dicembre | 88,82 |
| 8.3 | Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre | Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre | 0 |
| 8.4 | Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente | Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 1, 2, 3 al 31 dicembre | 65,13 |
| 8.5 | Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale | Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre | 68,81 |
| 8.6 | Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie | Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre | 0 |
| 9 Smaltimento debiti non finanziari | | | |
| 9.1 | Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio | Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") | 41,63 |
| 9.2 | Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti | Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") | 92,57 |
| 9.3 | Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio | Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] | 44,47 |
| 9.4 | Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti | Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] | 85,35 |

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2018

| TIPOLOGIA INDICATORE | | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE (percentuale) |
|---|---|---|---------------------------------|
| 9.5 | Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al Comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014) | Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento | 58 |
| 10 Debiti finanziari | | | |
| 10.1 | Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari | Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2) | 0 |
| 10.2 | Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari | (Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente (2) | 0 |
| 10.3 | Sostenibilità debiti finanziari | [Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3 | 0 |
| 10.4 | Indebitamento procapite (in valore assoluto) | Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile) | 74,32 |
| 11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4) | | | |
| 11.1 | Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo | Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5) | 42,03 |
| 11.2 | Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo | Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6) | 0,04 |
| 11.3 | Incidenza quota accantonata nell'avanzo | Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7) | 51,8 |
| 11.4 | Incidenza quota vincolata nell'avanzo | Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8) | 6,14 |
| 12 Disavanzo di amministrazione | | | |
| 12.1 | Quota disavanzo ripianato nell'esercizio | Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3) | 0 |
| 12.2 | Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente | Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3) | 0 |
| 12.3 | Sostenibilità patrimoniale del disavanzo | Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1) | 0 |
| 12.4 | Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio | Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate | 0 |
| 13 Debiti fuori bilancio | | | |
| 13.1 | Debiti riconosciuti e finanziati | Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II | 0 |
| 13.2 | Debiti in corso di riconoscimento | Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3 | 0 |
| 13.3 | Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento | Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3 | 0 |
| 14 Fondo pluriennale vincolato | | | |
| 14.1 | Utilizzo del FPV | (Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c) | 34,54 |
| 15 Partite di giro e conto terzi | | | |
| 15.1 | Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata | Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate (al netto dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari) | 16,42 |
| 15.2 | Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita | Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa (al netto del rimborso dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari) | 19,45 |

(1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore

(2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(3) Indicatore da rappresentare solo in caso di disavanzo di amministrazione. Il disavanzo di amministrazione è pari alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto.

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

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

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

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

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

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

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
Rendiconto esercizio 2018

| Titolo Tipologia | Denominazione | Composizione delle entrate (valori percentuali) | | | Percentuale di riscossione | | | | |
|---------------------|--|--|--|--------------------------------------|--|--|---|--|---|
| | | Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza | Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza | Accertamenti/ Accertamenti Totale | % di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza + residui) | % di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui) | % di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali) | % di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza | % di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/ residui definitivi iniziali |
| TITOLO 1: | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | | | | | | | | |
| 10101 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 16,4 | 14,55 | 25,66 | 100 | 100 | 61,48 | 74,02 | 36,67 |
| 10104 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10301 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10302 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10000 | Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 16,4 | 14,55 | 25,66 | 100 | 100 | 61,48 | 74,02 | 36,67 |
| TITOLO 2: | Trasferimenti correnti | | | | | | | | |
| 20101 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 17,32 | 17,14 | 26,52 | 59,49 | 60,71 | 42,1 | 5,46 | 71,51 |
| 20102 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 20103 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 20104 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 20105 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 20000 | Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti | 17,32 | 17,14 | 26,52 | 59,49 | 60,71 | 42,1 | 5,46 | 71,51 |
| TITOLO 3: | Entrate extratributarie | | | | | | | | |
| 30100 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 6,09 | 5,96 | 9,53 | 85,38 | 86,06 | 78,22 | 77,66 | 80,37 |
| 30200 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 0,67 | 0,63 | 1,38 | 100 | 100 | 25,49 | 44,15 | 9,88 |
| 30300 | Tipologia 300: Interessi attivi | 0,02 | 0,02 | 0,01 | 100 | 100 | 97,1 | 99,62 | 6,54 |
| 30400 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 1,54 | 1,7 | 2,7 | 100 | 100 | 100 | 100 | 0 |
| 30500 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 2,16 | 2,34 | 3,57 | 100 | 100 | 84,31 | 83,04 | 93,75 |
| 30000 | Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie | 10,47 | 10,65 | 17,18 | 91,4 | 92,25 | 74,75 | 79,62 | 56,63 |
| TITOLO 4: | Entrate in conto capitale | | | | | | | | |
| 40100 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 40200 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 17,28 | 19,48 | 14,03 | 100 | 100 | 45,23 | 27,68 | 71,36 |
| 40300 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 0,05 | 0,05 | 0,02 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| 40400 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 0,01 | 0,05 | 0,06 | 100 | 100 | 4,03 | 95,55 | 0 |
| 40500 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 0,8 | 0,46 | 0,53 | 100 | 100 | 54,9 | 100 | 10,67 |

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
Rendiconto esercizio 2018

| Titolo Tipologia | Denominazione | Composizione delle entrate (valori percentuali) | | | Percentuale di riscossione | | | | |
|---------------------|---|--|--|--------------------------------------|--|--|---|---|--|
| | | Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza | Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza | Accertamenti/ Accertamenti Totale | % di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza + residui) | % di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui) | % di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali) | % di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza | % di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/ residui definitivi iniziali |
| 40000 | Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale | 18,14 | 20,04 | 14,66 | 100 | 100 | 43,26 | 30,73 | 59,3 |
| TITOLO 5: | Entrate da riduzione di attività finanziarie | | | | | | | | |
| 50100 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 50200 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 50300 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0 | 2,89 | 4,59 | 0 | 100 | 100 | 100 | 0 |
| 50400 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 50000 | Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0 | 2,89 | 4,59 | 0 | 100 | 100 | 100 | 0 |
| TITOLO 6: | Accensione prestiti | | | | | | | | |
| 60100 | Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 60200 | Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 60300 | Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 60400 | Tipologia 400: Altre forme di indebitamento | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 60000 | Totale TITOLO 6: Accensione prestiti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TITOLO 7: | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | | | | | | | | |
| 70100 | Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 26,02 | 23,99 | 0 | 100 | 100 | 0 | 0 | 0 |
| 70000 | Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 26,02 | 23,99 | 0 | 100 | 100 | 0 | 0 | 0 |
| TITOLO 9: | Entrate per conto terzi e partite di giro | | | | | | | | |
| 90100 | Tipologia 100: Entrate per partite di giro | 9,97 | 9,19 | 10,19 | 100 | 100 | 99,68 | 99,68 | 100 |
| 90200 | Tipologia 200: Entrate per conto terzi | 1,69 | 1,56 | 1,2 | 100 | 100 | 93,25 | 97,28 | 12,21 |
| 90000 | Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro | 11,66 | 10,75 | 11,39 | 100 | 100 | 98,98 | 99,43 | 40,04 |
| TOTALE ENTRATE | | 100 | 100 | 100 | 87,82 | 88,53 | 56,96 | 54,54 | 60,84 |

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2018

| MISSIONI E PROGRAMMI | | | COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali) | | | | | | |
|--|--|---|---|--|---|--|---|--|---|
| | | | Previsioni iniziali | | Previsioni definitive | | Dati di rendiconto | | |
| | | | Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale | Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale | Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV) | di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV | di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza |
| Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione | 01 | Organi istituzionali | 0,76 | 0 | 0,63 | 0 | 0,95 | 0 | 0,16 |
| | 02 | Segreteria generale | 1,63 | 2,91 | 1,23 | 0,07 | 1,8 | 0,07 | 0,37 |
| | 03 | Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato | 1,71 | 9,26 | 7,09 | 45,27 | 11,67 | 45,27 | 0,27 |
| | 04 | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | 2 | 2,88 | 1,75 | 0,06 | 2,45 | 0,06 | 0,7 |
| | 05 | Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 3,15 | 6,58 | 3,29 | 0,24 | 4,4 | 0,24 | 1,63 |
| | 06 | Ufficio tecnico | 2,59 | 10,96 | 2,37 | 0,22 | 3,47 | 0,22 | 0,74 |
| | 07 | Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile | 0,92 | 3,99 | 0,77 | 0,1 | 1,17 | 0,1 | 0,18 |
| | 08 | Statistica e sistemi informativi | 0,49 | 1,24 | 0,48 | 0 | 0,33 | 0 | 0,7 |
| | 09 | Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 010 | Risorse umane | 0,47 | 1,71 | 0,49 | 0,04 | 0,58 | 0,04 | 0,35 |
| | 011 | Altri servizi generali | 3,24 | 7,79 | 2,82 | 0,78 | 3,99 | 0,78 | 1,06 |
| TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione | | 16,97 | 47,3 | 20,91 | 46,78 | 30,82 | 46,78 | 6,17 | |
| Missione 02 Giustizia | 01 | Uffici giudiziari | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 02 | Casa circondariale e altri servizi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | TOTALE Missione 02 Giustizia | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza | 01 | Polizia locale e amministrativa | 3,05 | 14,39 | 2,37 | 0,28 | 3,55 | 0,28 | 0,62 |
| | 02 | Sistema integrato di sicurezza urbana | 0,15 | 0 | 0,44 | 3,13 | 0,73 | 3,13 | 0 |
| | TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza | | 3,2 | 14,39 | 2,81 | 3,41 | 4,27 | 3,41 | 0,63 |
| | 01 | Istruzione prescolastica | 2,68 | 8,57 | 2,16 | 0,11 | 1,89 | 0,11 | 2,56 |

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2018

| MISSIONI E PROGRAMMI | | | COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali) | | | | | | |
|---|--|--|---|--|---|--|---|--|---|
| | | | Previsioni iniziali | | Previsioni definitive | | Dati di rendiconto | | |
| | | | Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale | Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale | Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV) | di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV | di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza |
| Missione 04 Istruzione e diritto allo studio | 02 | Altri ordini di istruzione non universitaria | 3,47 | 0 | 2,88 | 0 | 1,89 | 0 | 4,34 |
| | 04 | Istruzione universitaria | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 05 | Istruzione tecnica superiore | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 06 | Servizi ausiliari all'istruzione | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 07 | Diritto allo studio | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio | | 6,15 | 8,57 | 5,04 | 0,11 | 3,79 | 0,11 | 6,91 |
| | | | | | | | | | |
| Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | 01 | Valorizzazione dei beni di interesse storico | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 02 | Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 3,22 | 5,13 | 2,54 | 0,16 | 4,09 | 0,16 | 0,25 |
| | Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | | 3,22 | 5,13 | 2,54 | 0,16 | 4,09 | 0,16 | 0,25 |
| Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero | 01 | Sport e tempo libero | 3,74 | 0 | 11,73 | 45,03 | 15,45 | 45,03 | 6,19 |
| | 02 | Giovani | 0,05 | 0 | 0,04 | 0 | 0,07 | 0 | 0,01 |
| | Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero | | 3,8 | 0 | 11,77 | 45,03 | 15,52 | 45,03 | 6,2 |
| Missione 07 Turismo | 01 | Sviluppo e la valorizzazione del turismo | 0,68 | 0 | 0,52 | 0 | 0,61 | 0 | 0,39 |
| | Totale Missione 07 Turismo | | 0,68 | 0 | 0,52 | 0 | 0,61 | 0 | 0,39 |
| Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 01 | Urbanistica e assetto del territorio | 0,54 | 0 | 0,56 | 0,35 | 0,28 | 0,35 | 0,97 |
| | 02 | Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa | | 0,54 | 0 | 0,56 | 0,35 | 0,28 | 0,35 | 0,97 |

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2018

| MISSIONI E PROGRAMMI | | | COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali) | | | | | | |
|---|---|---|---|--|---|--|---|--|---|
| | | | Previsioni iniziali | | Previsioni definitive | | Dati di rendiconto | | |
| | | | Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale | Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale | Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV) | di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV | di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza |
| Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 01 | Difesa del suolo | 0,25 | 0 | 0,28 | 0,05 | 0,1 | 0,05 | 0,54 |
| | 02 | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | 1,47 | 0 | 0,58 | 0,48 | 0,73 | 0,48 | 0,35 |
| | 03 | Rifiuti | 5,25 | 1,11 | 4,31 | 0,01 | 6,88 | 0,01 | 0,49 |
| | 04 | Servizio idrico integrato | 3,12 | 0 | 3,35 | 0 | 4,42 | 0 | 1,77 |
| | 05 | Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | 1,08 | 2,47 | 0,6 | 0,06 | 0,72 | 0,06 | 0,41 |
| | 06 | Tutela e valorizzazione delle risorse idriche | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 07 | Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 08 | Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | | 11,18 | 3,58 | 9,12 | 0,61 | 12,85 | 0,61 | 3,57 |
| Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità | 01 | Trasporto ferroviario | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 02 | Trasporto pubblico locale | 0,15 | 0 | 0,18 | 0 | 0,3 | 0 | 0 |
| | 03 | Trasporto per vie d'acqua | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 04 | Altre modalità di trasporto | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 05 | Viabilità e infrastrutture stradali | 5,32 | 0 | 7,3 | 2,36 | 4,53 | 2,36 | 11,42 |
| | Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità | | 5,47 | 0 | 7,48 | 2,36 | 4,83 | 2,36 | 11,42 |
| Missione 11 Soccorso civile | 01 | Sistema di protezione civile | 0,31 | 0 | 0,38 | 0 | 0,61 | 0 | 0,03 |
| | 02 | Interventi a seguito di calamità naturali | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Totale Missione 11 Soccorso civile | | 0,31 | 0 | 0,38 | 0 | 0,61 | 0 | 0,03 |

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2018

| MISSIONI E PROGRAMMI | | | COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali) | | | | | | |
|---|--|---|---|--|---|--|---|--|---|
| | | | Previsioni iniziali | | Previsioni definitive | | Dati di rendiconto | | |
| | | | Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale | Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale | Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV) | di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV | di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza |
| Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 01 | Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido | 4,48 | 16,07 | 3,49 | 0,41 | 5,18 | 0,41 | 0,99 |
| | 02 | Interventi per la disabilità | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 03 | Interventi per gli anziani | 0,45 | 0 | 0,36 | 0 | 0,5 | 0 | 0,16 |
| | 04 | Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale | 0,06 | 0 | 0,05 | 0 | 0,04 | 0 | 0,06 |
| | 05 | Interventi per le famiglie | 0,06 | 0 | 0,05 | 0 | 0,02 | 0 | 0,1 |
| | 06 | Interventi per il diritto alla casa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 07 | Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 08 | Cooperazione e associazionismo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 09 | Servizio necroscopico e cimiteriale | 1,35 | 0 | 1,14 | 0,66 | 1,66 | 0,66 | 0,37 |
| | Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | | 6,41 | 16,07 | 5,1 | 1,07 | 7,39 | 1,07 | 1,68 |
| Missione 13 Tutela della salute | 01 | Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 02 | Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 03 | Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 04 | Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 05 | Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 06 | Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 07 | Ulteriori spese in materia sanitaria | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2018

| MISSIONI E PROGRAMMI | | | COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali) | | | | | |
|---|--|--|---|--|---|--|---|---|
| | | | Previsioni iniziali | | Previsioni definitive | | Dati di rendiconto | |
| | | | Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale | Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale | Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV) | di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza |
| | Totale Missione 13 Tutela della salute | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Missione 14 Sviluppo economico e competitività | 01 | Industria, PMI e Artigianato | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 02 | Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori | 0,07 | 0 | 0,06 | 0 | 0,02 | 0,11 |
| | 03 | Ricerca e innovazione | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 04 | Reti e altri servizi di pubblica utilità | 1,1 | 4,96 | 0,77 | 0,12 | 1,2 | 0,12 |
| | Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività | | 1,17 | 4,96 | 0,83 | 0,12 | 1,23 | 0,24 |
| Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 01 | Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 02 | Formazione professionale | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 03 | Sostegno all'occupazione | 2,33 | 0 | 1,96 | 0 | 2,88 | 0,57 |
| | Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale | | 2,33 | 0 | 1,96 | 0 | 2,88 | 0,57 |
| Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 01 | Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare | 0,38 | 0 | 0,2 | 0 | 0,09 | 0,37 |
| | 02 | Caccia e pesca | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | | 0,38 | 0 | 0,2 | 0 | 0,09 | 0,37 |
| Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 01 | Fonti energetiche | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Missione 18 Relazioni con le autonomie territoriali | 01 | Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2018

| MISSIONI E PROGRAMMI | | | COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali) | | | | | |
|--|--|--|---|--|---|--|---|---|
| | | | Previsioni iniziali | | Previsioni definitive | | Dati di rendiconto | |
| | | | Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale | Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale | Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV) | di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza |
| le altre autonomie territoriali e locali | Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Missione 19 Relazioni internazionali | 01 | Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Totale Missione 19 Relazioni internazionali | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Missione 20 Fondi e accantonamenti | 01 | Fondo di riserva | 0,43 | 0 | 0,06 | 0 | 0 | 0,15 |
| | 02 | Fondo crediti di dubbia esigibilità | 0,8 | 0 | 0,65 | 0 | 0 | 1,61 |
| | 03 | Altri fondi | 0,32 | 0 | 0,25 | 0 | 0 | 0,63 |
| | Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti | | 1,55 | 0 | 0,96 | 0 | 0 | 2,39 |
| Missione 50 Debito pubblico | 01 | Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 02 | Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 0 | 0 | 0,33 | 0 | 0,55 | 0 |
| | Totale Missione 50 Debito pubblico | | 0 | 0 | 0,33 | 0 | 0,55 | 0 |
| Missione 60 Anticipazioni finanziarie | 01 | Restituzione anticipazioni di tesoreria | 25,3 | 0 | 20,37 | 0 | 0 | 50,68 |
| | Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie | | 25,3 | 0 | 20,37 | 0 | 0 | 50,68 |
| Missione 99 Servizi per conto terzi | 01 | Servizi per conto terzi _Partite di giro | 11,33 | 0 | 9,12 | 0 | 10,19 | 7,54 |
| | 02 | Anticipazioni per il finanziamento del sistema nazionale sanitario | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Totale Missione 99 Servizi per conto terzi | | 11,33 | 0 | 9,12 | 0 | 10,19 | 7,54 |

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2018

| MISSIONI E PROGRAMMI | | | CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (dati percentuali) | | | | |
|--|--|---|---|---|---|--|---|
| | | | Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV) | Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV) | Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi iniziali) | Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni | Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali |
| Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione | 01 | Organi istituzionali | 100 | 100 | 89,35 | 88,17 | 98,36 |
| | 02 | Segreteria generale | 100 | 100 | 90,13 | 89,43 | 100 |
| | 03 | Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato | 100 | 100 | 94,39 | 90,15 | 98,97 |
| | 04 | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | 100 | 100 | 86,09 | 86,02 | 86,44 |
| | 05 | Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 100 | 100 | 74,42 | 73,9 | 80,07 |
| | 06 | Ufficio tecnico | 100 | 100 | 90,18 | 89,47 | 100 |
| | 07 | Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile | 100 | 100 | 89,11 | 88,82 | 99,72 |
| | 08 | Statistica e sistemi informativi | 100 | 100 | 75,81 | 41,82 | 100 |
| | 09 | Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 010 | Risorse umane | 100 | 100 | 71,26 | 62,17 | 99,53 |
| | 011 | Altri servizi generali | 100 | 100 | 85,78 | 85,75 | 86,17 |
| | TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione | | 100 | 100 | 85,53 | 83,59 | 95,08 |
| Missione 02 Giustizia | 01 | Uffici giudiziari | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 02 | Casa circondariale e altri servizi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | TOTALE Missione 02 Giustizia | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza | 01 | Polizia locale e amministrativa | 100 | 100 | 84,49 | 90,06 | 46,81 |
| | 02 | Sistema integrato di sicurezza urbana | 100 | 100 | 13,24 | 13,24 | 0 |
| | TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza | | 100 | 100 | 83,39 | 88,7 | 46,81 |
| Missione 04 Istruzione e diritto allo studio | 01 | Istruzione prescolastica | 100 | 100 | 57,04 | 80,66 | 14,23 |
| | 02 | Altri ordini di istruzione non universitaria | 100 | 100 | 53,99 | 50,43 | 70,23 |
| | 04 | Istruzione universitaria | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 05 | Istruzione tecnica superiore | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 06 | Servizi ausiliari all'istruzione | 100 | 100 | 0 | 0 | 0 |
| | 07 | Diritto allo studio | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio | | 100 | 100 | 55,69 | 65,46 | 30,27 |

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2018

| MISSIONI E PROGRAMMI | | | CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (dati percentuali) | | | | |
|--|---|--|---|---|---|--|---|
| | | | Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV) | Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV) | Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi iniziali) | Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni | Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali |
| Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | 01 | Valorizzazione dei beni di interesse storico | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 02 | Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 100 | 100 | 87,38 | 86,61 | 94,89 |
| | Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | | 100 | 100 | 87,38 | 86,61 | 94,89 |
| Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero | 01 | Sport e tempo libero | 100 | 100 | 35,66 | 32 | 93,69 |
| | 02 | Giovani | 100 | 100 | 0 | 0 | 0 |
| | Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero | | 100 | 100 | 34,92 | 31,63 | 79,64 |
| Missione 07 Turismo | 01 | Sviluppo e la valorizzazione del turismo | 100 | 100 | 39,02 | 35,5 | 100 |
| | Totale Missione 07 Turismo | | 100 | 100 | 39,02 | 35,5 | 100 |
| Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 01 | Urbanistica e assetto del territorio | 100 | 100 | 42,46 | 35,49 | 51,51 |
| | 02 | Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa | | 100 | 100 | 42,46 | 35,49 | 51,51 |
| Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 01 | Difesa del suolo | 100 | 100 | 100 | 100 | 0 |
| | 02 | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | 100 | 100 | 77,84 | 72,09 | 85,82 |
| | 03 | Rifiuti | 100 | 100 | 58,6 | 4,79 | 98,09 |
| | 04 | Servizio idrico integrato | 100 | 100 | 51,23 | 8,43 | 100 |
| | 05 | Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | 100 | 100 | 82,95 | 83,29 | 79,08 |
| | 06 | Tutela e valorizzazione delle risorse idriche | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 07 | Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 08 | Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | | 100 | 100 | 57,93 | 14,42 | 98,14 |
| | 01 | Trasporto ferroviario | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 02 | Trasporto pubblico locale | 100 | 100 | 100 | 100 | 0 |

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2018

| MISSIONI E PROGRAMMI | | | CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (dati percentuali) | | | | |
|---|--|---|---|---|---|--|---|
| | | | Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV) | Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV) | Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi iniziali) | Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni | Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali |
| Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità | 03 | Trasporto per vie d'acqua | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 04 | Altre modalità di trasporto | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 05 | Viabilità e infrastrutture stradali | 100 | 100 | 88,4 | 83,92 | 99,27 |
| | Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità | | 100 | 100 | 88,99 | 85,04 | 99,27 |
| Missione 11 Soccorso civile | 01 | Sistema di protezione civile | 100 | 100 | 57,54 | 46,06 | 95,64 |
| | 02 | Interventi a seguito di calamità naturali | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Totale Missione 11 Soccorso civile | | 100 | 100 | 57,54 | 46,06 | 95,64 |
| Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 01 | Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido | 100 | 100 | 92,97 | 93,02 | 92,22 |
| | 02 | Interventi per la disabilità | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 03 | Interventi per gli anziani | 100 | 100 | 69,05 | 63,39 | 100 |
| | 04 | Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale | 100 | 100 | 64,52 | 62,59 | 100 |
| | 05 | Interventi per le famiglie | 100 | 100 | 21,66 | 19,46 | 100 |
| | 06 | Interventi per il diritto alla casa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 07 | Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 08 | Cooperazione e associazionismo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 09 | Servizio necroscopico e cimiteriale | 100 | 100 | 54,86 | 51,48 | 100 |
| | Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | | 100 | 100 | 82,75 | 81,81 | 95,19 |
| Missione 13 Tutela | 01 | Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 02 | Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 03 | Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2018

| MISSIONI E PROGRAMMI | | | CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (dati percentuali) | | | | |
|---|--|---|---|---|---|--|---|
| | | | Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV) | Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV) | Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi iniziali) | Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni | Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali |
| della salute | 04 | Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 05 | Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 06 | Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 07 | Ulteriori spese in materia sanitaria | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Totale Missione 13 Tutela della salute | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Missione 14 Sviluppo economico e competitività | 01 | Industria, PMI e Artigianato | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 02 | Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori | 100 | 100 | 88,43 | 85,61 | 100 |
| | 03 | Ricerca e innovazione | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 04 | Reti e altri servizi di pubblica utilità | 100 | 100 | 94,72 | 93,88 | 100 |
| | Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività | | 100 | 100 | 94,59 | 93,72 | 100 |
| Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 01 | Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 02 | Formazione professionale | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 03 | Sostegno all'occupazione | 100 | 100 | 72,97 | 51,33 | 100 |
| | Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale | | 100 | 100 | 72,97 | 51,33 | 100 |
| Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 01 | Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare | 100 | 100 | 67,01 | 47,67 | 100 |
| | 02 | Caccia e pesca | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | | 100 | 100 | 67,01 | 47,67 | 100 |
| Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 01 | Fonti energetiche | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2018

| MISSIONI E PROGRAMMI | | | CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (dati percentuali) | | | | |
|--|---|--|---|---|---|--|---|
| | | | Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV) | Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV) | Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi iniziali) | Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni | Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali |
| Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 01 | Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Missione 19 Relazioni internazionali | 01 | Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Totale Missione 19 Relazioni internazionali | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Missione 20 Fondi e accantonamenti | 01 | Fondo di riserva | 211,76 | 541,7 | 0 | 0 | 0 |
| | 02 | Fondo crediti di dubbia esigibilità | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 03 | Altri fondi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti | | 58,81 | 35,03 | 0 | 0 | 0 |
| Missione 50 Debito pubblico | 01 | Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 02 | Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 0 | 100 | 100 | 100 | 0 |
| | Totale Missione 50 Debito pubblico | | 0 | 100 | 100 | 100 | 0 |
| Missione 60 Anticipazioni finanziarie | 01 | Restituzione anticipazioni di tesoreria | 100 | 100 | 0 | 0 | 0 |
| | Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie | | 100 | 100 | 0 | 0 | 0 |
| Missione 99 Servizi per conto terzi | 01 | Servizi per conto terzi - Partite di giro | 100 | 100 | 87,97 | 86,52 | 93,68 |
| | 02 | Anticipazioni per il finanziamento del sistema nazionale sanitario | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Totale Missione 99 Servizi per conto terzi | | 100 | 100 | 87,97 | 86,52 | 93,68 |

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sinottico - Rendiconto finanziario - Allegato n. 2

| Macro indicatore di primo livello | Nome indicatore | Calcolo indicatore | Fase di osservazione e unità di misura | Tempo di osservazione | Tipo | Spiegazione dell'indicatore | Note |
|--|---|---|---|-----------------------|------|--|--|
| 1 Rigidità strutturale di bilancio | 1.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti | [ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborsio prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate + Utilizzo Fondo Anticipazione DL 35/2013) | Impegni / Accertamenti (%) | Rendiconto | S | Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti | Escluso il disavanzo derivante da debiti autorizzati e non contratti |
| 2 Entrate correnti | 2.1 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente | Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate | Accertamenti / stanziamenti di competenza (%) | Rendiconto | S | Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente | |
| | 2.2 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente | Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate | Accertamenti / stanziamenti di competenza (%) | Rendiconto | S | Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente | |
| | 2.3 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente | Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate | Accertamenti / stanziamenti di competenza (%) | Rendiconto | S | Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente | |
| | 2.4 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente | Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate | Accertamenti / stanziamenti di competenza (%) | Rendiconto | S | Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente | |
| | 2.5 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente | Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate | Incassi / stanziamenti di cassa | Rendiconto | S | Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente | |
| | 2.6 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente | Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate | Incassi / stanziamenti di cassa (%) | Rendiconto | S | Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente | |
| | 2.7 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente | Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate | Incassi / stanziamenti di cassa (%) | Rendiconto | S | Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente | |
| | 2.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente | Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate | Incassi / stanziamenti di cassa (%) | Rendiconto | S | Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente | |
| 3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere | 3.1 Utilizzo medio | Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma) | Incassi (%) | Rendiconto | S | Utilizzo medio giornaliero delle anticipazioni di tesoreria nel corso dell'esercizio rapportate al massimo valore di ricorso alle stesse consentito dalla normativa di riferimento | dati extracontabili |

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sinottico - Rendiconto finanziario - Allegato n. 2

| Macro indicatore di primo livello | Nome indicatore | Calcolo indicatore | Fase di osservazione e unità di misura | Tempo di osservazione | Tipo | Spiegazione dell'indicatore | Note |
|--|---|---|--|--|------|--|------|
| | 3.2 Anticipazione chiuse solo contabilmente | Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma | Incassi (%) | Rendiconto | S | Livello delle anticipazioni rispetto a quanto previsto dalla normativa vigente (3/12 degli accertamenti dei primi tre titoli delle entrate del penultimo anno precedente). | |
| 4 Spesa di personale | 4.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente | (Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1) / (Titolo I – FCDE corrente + FPV macroaggr. 1.1 – FPV di entrata concernente il mac 1.1) | Impegno (%) | Rendiconto | S | Valutazione dell'incidenza della spesa di personale di competenza dell'anno rispetto al totale della spesa corrente. Entrambe le voci sono al netto del salario accessorio pagato nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio precedente, e ricomprendono la quota di salario accessorio di competenza dell'esercizio ma la cui erogazione avverrà nell'esercizio successivo. | |
| | 4.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante | (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "Indennità e altri compensi personale a tempo determinato e indeterminato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario personale a tempo determinato e indeterminato" + FPV in uscita Macr. 1.1 – FPV di entrata concernente il Macr. 1.1) / (Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) | Impegno (%) | Rendiconto | S | Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale | |
| | 4.3 Incidenza della spesa per personale flessibile | (pdc 1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc 1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / (Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01.000 " IRAP" + FPV in uscita concernente il macr. 1.1 – FPV in entrata macr. 1.1) | Impegno (%) | Rendiconto | S | Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile) | |
| | 4.4 Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale) | Macr 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" / popolazione residente | Impegno / Popolazione residente (€) | Rendiconto. Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile | S | Valutazione della spesa procapite dei redditi da lavoro dipendente | |
| 5 Esternalizzazione dei servizi | 5.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi | (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I | Impegno (%) | Rendiconto | S | Valutazione del ricorso a enti esterni all'amministrazione per la gestione e l'erogazione di servizi alla collettività | |
| 6 Interessi passivi | 6.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti | Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti") | Impegno / Accertamento (%) | Rendiconto | S | Valutazione dell'incidenza della spesa per Interessi passivi sul totale delle entrate correnti | |
| | 6.3 Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi | pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" | Impegno (%) | Rendiconto | S | Valutazione dell'incidenza degli interessi su anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi | |

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sinottico - Rendiconto finanziario - Allegato n. 2

| Macro indicatore di primo livello | Nome indicatore | Calcolo indicatore | Fase di osservazione e unità di misura | Tempo di osservazione | Tipo | Spiegazione dell'indicatore | Note |
|-----------------------------------|--|--|---|--|------|--|---|
| | 6.4 Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi | pd c U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" | Impegno (%) | Rendiconto | S | Valutazione dell'incidenza degli interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi | |
| 7 Investimenti | 7.1 Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale | (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / totale Impegni Titoli I+II | Impegni e pagamenti (%) | Rendiconto | S | Valutazione dell'incidenza della spesa per investimenti sul totale della spesa (corrente e in conto capitale) | |
| | 7.2 Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale) | Impegni Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente | Impegni / Popolazione residente (€) | Rendiconto. Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile | S | Quota procapite degli investimenti diretti dell'ente | |
| | 7.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale) | Impegni per Macroaggregato 2.2 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente | Impegni / Popolazione residente (€) | Rendiconto. Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile | S | Quota procapite dei contributi agli investimenti | |
| | 7.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale) | Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / popolazione residente (dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, riferita all'ultimo dato disponibile) | Impegni / Popolazione residente (€) | Rendiconto. Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile | S | Quota procapite degli investimenti complessivi dell'ente | |
| | 7.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente | Margine corrente di competenza / Impegni +relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") | Margine corrente di competenza / Impegni + FPV (%) | Rendiconto | S | Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente | (9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata agli investimenti. Il denominatore, comprensivo della quota del FPV, non considera gli impegni riguardanti gli investimenti e i contributi agli investimenti finanziati nell'esercizio dal FPV. Nel primo esercizio del bilancio, il margine corrente è pari alla differenza tra le entrate correnti e le spese correnti. Titoli (I+II+III) dell'entrata - Titolo I della spesa. Negli esercizi successivi al primo si fa riferimento al margine corrente consolidato (di cui al principio contabile generale della competenza finanziaria). |
| | 7.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie | Saldo positivo delle partite finanziarie / Impegni +relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") | Saldo positivo delle partite finanziarie / Impegni +FPV (%) | Rendiconto | S | Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie | (9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata agli investimenti. Il denominatore, comprensivo della quota del FPV, non considera gli impegni riguardanti gli investimenti e i contributi agli investimenti finanziati nell'esercizio dal FPV. Il saldo positivo delle partite finanziarie è pari alla differenza tra il Titolo V delle entrate e il titolo III delle spese |
| | 7.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito | Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegozziazioni) / Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") | Accertamenti / Impegni + FPV (%) | Rendiconto | S | Quota investimenti complessivi finanziati da debito | (9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata agli investimenti. Il denominatore, comprensivo della quota del FPV, non considera gli impegni riguardanti gli investimenti e i contributi agli investimenti finanziati nell'esercizio dal FPV. Il dato delle Accensioni di prestiti da rinegozziazioni è di natura extracontabile |
| 8 Analisi dei residui | 8.1 Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti | Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre | Residui passivi di competenza / Stock residui passivi (%) | Rendiconto | S | Incidenza dei residui sulla quota di impegni registrati nell'esercizio per ogni titoli di I livello di spesa | |
| | 8.2 Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre | Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio / Totale residui titolo 2 al 31 dicembre | Residui passivi di competenza / Stock residui passivi (%) | Rendiconto | S | Incidenza dei residui attivi sulla quota di accertamenti registrati nell'esercizio per ogni titoli di I livello di entrata | |

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sinottico - Rendiconto finanziario - Allegato n. 2

| Macro indicatore di primo livello | Nome indicatore | Calcolo indicatore | Fase di osservazione e unità di misura | Tempo di osservazione | Tipo | Spiegazione dell'indicatore | Note |
|-------------------------------------|--|---|---|-----------------------|------|--|------|
| | 8.3 Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre | Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre | Residui passivi di competenza / Stock residui passivi (%) | Rendiconto | S | Incidenza dei residui passivi sul totale di impegni registrati nell'esercizio | |
| | 8.4 Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente | Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 1, 2, 3 al 31 dicembre | Residui attivi di competenza / Stock residui attivi (%) | Rendiconto | S | Incidenza dei residui attivi sul totale di accertamenti registrati nell'esercizio | |
| | 8.5 Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale | Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre | Residui attivi di competenza / Stock residui attivi (%) | Rendiconto | S | Incidenza della formazione di nuovi residui attivi in c/capitale nell'esercizio rispetto allo stock di residui attivi in c/capitale al 31 dicembre | |
| | 8.6 Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie | Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre | Residui attivi di competenza / Stock residui attivi (%) | Rendiconto | S | Incidenza della formazione di nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie rispetto allo stock di residui attivi per riduzione di attività finanziarie al 31 dicembre | |
| 9 Smaltimento debiti non finanziari | 9.1 Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio | Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") | Pagamenti di competenza / Impegni di competenza (%) | Rendiconto | S | Capacità dell'ente di provvedere al pagamento di debiti esigibili nel corso dell'esercizio nell'ambito del medesimo esercizio | |
| | 9.2 Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti | Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") | Pagamenti in c/residui / Stock residui (%) | Rendiconto | S | Capacità dell'ente di provvedere allo smaltimento dei residui relativi ad anni precedenti nel corso dell'esercizio oggetto di osservazione | |
| | 9.3 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio | Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] | Pagamenti di competenza / Impegni di competenza (%) | Rendiconto | S | Capacità di smaltimento, nell'esercizio, dei debiti non commerciali di competenza del medesimo esercizio, di parte corrente e in conto capitale, maturati dall'ente nei confronti di un'altra amministrazione pubblica | |

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sinottico - Rendiconto finanziario - Allegato n. 2

| Macro indicatore di primo livello | Nome indicatore | Calcolo indicatore | Fase di osservazione e unità di misura | Tempo di osservazione | Tipo | Spiegazione dell'indicatore | Note |
|-----------------------------------|---|--|--|-----------------------|------|---|---|
| | 9.4 Smantimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti | Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] | Pagamenti in c/residui / Stock residui (%) | Rendiconto | S | Capacità di smantimento dello stock dei debiti non commerciali, di parte corrente e in conto capitale, maturati dall'ente nei confronti di un'altra amministrazione pubblica negli anni precedenti quello di osservazione | |
| | 9.5 Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti <i>(di cui al Comma 1, dell'articolo 9, Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 22 settembre 2014)</i> | Somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento. | Giorni | Rendiconto | S | Indica, a livello annuale, la tempestività nei pagamenti da parte dell'amministrazione | |
| 10 Debiti finanziari | 10.1 Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari | Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente (2) | Impegni su stock (%) | Rendiconto | S | Incidenza delle estinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12 | (2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017. |
| | 10.2 Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari | (Totale Impegni Titolo 4 della spesa - Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente (2) | Impegni su stock (%) | Rendiconto | S | Incidenza delle estinzioni ordinarie di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12, al netto delle estinzioni anticipate | (2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017. |
| | 10.3 Sostenibilità debiti finanziari | Impegni [(Totale 1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa - estinzioni anticipate) - (Accertamenti Entrate categoria (E.4.02.06.00.000) "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche" +Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) +Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000))] / Accertamenti Titoli nn. 1, 2 e 3 | Impegni su accertamenti (%) | Rendiconto | S | Valutazione della sostenibilità dei debiti finanziari contratti dall'ente | |
| | 10.4 Indebitamento procapite | Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile) | Debito / Popolazione residente (€) | Rendiconto | S | Valutazione del livello di indebitamento pro capite dell'amministrazione | |

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sinottico - Rendiconto finanziario - Allegato n. 2

| Macro indicatore di primo livello | Nome indicatore | Calcolo indicatore | Fase di osservazione e unità di misura | Tempo di osservazione | Tipo | Spiegazione dell'indicatore | Note |
|--|--|---|--|-----------------------|------|---|--|
| 11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4) | 11.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo | Quota libera di parte corrente dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (5) | Quota libera di parte corrente dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%) | Rendiconto | S | | (4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0. (5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a) |
| | 11.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo | Quota libera in conto capitale dell'avanzo /Avanzo di amministrazione (6) | Quota libera in conto capitale dell'avanzo /Avanzo di amministrazione (%) | Rendiconto | S | | (4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0. (6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a). |
| | 11.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo | Quota accantonata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (7) | Quota accantonata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%) | Rendiconto | S | | (4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0. (7) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a). |
| | 11.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo | Quota vincolata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (8) | Quota vincolata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%) | Rendiconto | S | | (4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0. (8) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a). |
| 12 Disavanzo di amministrazione | 12.1 Quota disavanzo ripianato nell'esercizio precedente | (Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso) / Totale Disavanzo esercizio precedente (3) | | Rendiconto | S | Quota di disavanzo ripianato nell'esercizio valutata quale differenza tra il disavanzo iniziale al 1° gennaio e quello alla fine dell'esercizio | (3) Indicatore da rappresentare solo se di importo >0. Il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto. |
| | 12.2 Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente | (Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente) / Totale Disavanzo esercizio precedente (3) | | Rendiconto | S | Valutazione dell'incremento del disavanzo nell'esercizio rispetto al saldo dell'esercizio al 1° gennaio | (3) Indicatore da rappresentare solo se di importo >0. Il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto. |
| | 12.3 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo | Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1) | | Rendiconto | S | Valutazione del rapporto tra il disavanzo di amministrazione rilevato nell'esercizio e il patrimonio netto dell'ente | (1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017. (3) Indicatore da rappresentare solo se di importo >0. Il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto. |
| | 12.4 Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio | Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate | | Rendiconto | S | Valutazione della sostenibilità del disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio quale rapporto tra il disavanzo iscritto in spesa (stanziamento definitivo) e il totale degli accertamenti per i primi tre titoli di entrata | |
| | 12.5 Quota disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto | Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto / Disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione presunto | | Rendiconto | S | Valutazione della quota di disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto | |
| 13 Debiti fuori bilancio | 13.1 Debiti riconosciuti e finanziati | Importo Debiti riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II | Debiti riconosciuti e finanziati / impegni (%) | Rendiconto | S | Valutazione dello stock di debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati in relazione al totale degli impegni correnti e in c/capitale | |

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sinottico - Rendiconto finanziario - Allegato n. 2

| Macro indicatore di primo livello | Nome indicatore | Calcolo indicatore | Fase di osservazione e unità di misura | Tempo di osservazione | Tipo | Spiegazione dell'indicatore | Note |
|-----------------------------------|---|--|---|-----------------------|------|--|--|
| | 13.2 Debiti in corso di riconoscimento | Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3 | debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento / Accertamenti (%) | Rendiconto | S | Debiti in corso di riconoscimento | Dati extracontabili risultanti, ad esempio, da delibera di giunta o da schema di delibera presentato in consiglio |
| | 13.3 Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento | Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3 | Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento / Accertamenti (%) | Rendiconto | S | Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento | Dati extracontabili risultanti, ad esempio, delibera di consiglio con copertura differita o rinviata |
| 14 Fondo pluriennale vincolato | 14.1 Utilizzo del FPV | (Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi)] / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio | Importi indicati nell'Allegato al rendiconto concernente il FPV (%) | Rendiconto | S | Utilizzo del FPV | Il valore del "Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 10 del DLGS n. 118/2011 alla colonna a "Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1". La "Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 10 del DLGS n. 118/2011 alla colonna c "Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1 rinviata all'esercizio N+1 e successivi". |
| 15 Partite di giro e conto terzi | 15.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata | Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro - Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (E.9.01.99.06.000)/ Totale accertamenti primi tre titoli di entrata | accertamenti (%) | Rendiconto | S | Valutazione dell'incidenza delle entrate per partite di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti | |
| | 15.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita | Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro - Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (U.7.01.99.06.000)/ Totale impegni primo titolo di uscita | impegni (%) | Rendiconto | S | Valutazione dell'incidenza delle spese per partite di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti | |



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

BILANCIO CONSUNTIVO 2018

Ente :

Comune di Mori

| | | Barrare la condizione che ricorre | |
|----|--|-----------------------------------|---------------|
| P1 | Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48% | SI | NO |
| P2 | Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22% | SI | NO |
| P3 | Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0 | SI | NO |
| P4 | Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16% | SI | NO |
| P5 | Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1.20% | SI | NO |
| P6 | Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1% | SI | NO |
| P7 | [Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0.60% | SI | NO |
| P8 | Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47% | SI | NO |

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.

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

20. Nota integrativa allo stato patrimoniale e al conto economico

20.1 Criteri di formazione

L'art. 2 del D.Lgs. n. 118/2011 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica al fine di:

- predisporre il Conto Economico per rappresentare le “utilità economiche” acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;
- predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;
- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.

Le transazioni delle pubbliche amministrazioni che si sostanziano in operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) danno luogo a costi sostenuti e ricavi conseguiti, mentre quelle che non consistono in operazioni di scambio propriamente dette, in quanto

più strettamente conseguenti ad attività istituzionali ed erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro), danno luogo ad oneri sostenuti e proventi conseguiti.

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi.

I **proventi**, cioè i componenti positivi del Conto Economico, correlati all'attività istituzionale sono di competenza economica dell'esercizio in cui si verificano le seguenti due condizioni:

- è stato completato il processo attraverso il quale sono stati prodotti i beni o erogati i servizi dall'amministrazione pubblica;
- l'erogazione del bene o del servizio è già avvenuta, cioè si è concretizzato il passaggio sostanziale (e non formale) del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi.

I proventi acquisiti per lo svolgimento dell'attività istituzionale come i trasferimenti attivi correnti e i proventi tributari si imputano economicamente all'esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria.

I trasferimenti attivi correnti a destinazione vincolata sono imputati economicamente all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati.

Gli **oneri**, cioè i componenti negativi del Conto Economico, derivanti dall'attività istituzionale sono correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Per gli oneri derivanti dall'attività istituzionale, il principio della competenza economica si realizza:

- per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati. L'associazione può essere effettuata analiticamente e direttamente o sulla base di assunzioni del flusso dei costi;
- per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica, in mancanza di una più diretta associazione (tipico esempio è rappresentato dal processo di ammortamento);

- per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo.

Anche se non rilevati dalla contabilità finanziaria, ai fini della determinazione del risultato economico dell'esercizio, si considerano i seguenti componenti positivi e negativi:

- le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali utilizzate;
- le eventuali quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri. L'accantonamento ai fondi rischi ed oneri di competenza dell'esercizio è effettuato anche se i rischi e gli oneri sono conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio fino alla data di approvazione della delibera del rendiconto della gestione;
- le perdite di competenza economica dell'esercizio;
- le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;
- le rimanenze iniziali e finali di materie prime, semilavorati, prodotti in corso su ordinazione, incrementi di immobilizzazioni per lavori interni e prodotti finiti;
- le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio;
- le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio sopravvenienze e insussistenze).

20.1.1 Componenti del risultato economico

Pur non esistendo una correlazione univoca fra le fasi dell'entrata e della spesa ed il momento in cui si manifestano i ricavi/proventi ed i costi/oneri nel corso dell'esercizio, salvo le eccezioni previste dal principio contabile concernente la contabilità economico patrimoniale, i ricavi/proventi conseguiti sono rilevati in corrispondenza con la fase

dell'accertamento delle entrate, ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase della liquidazione delle spese. Le eccezioni sono costituite da:

- costi derivanti da trasferimenti e contributi che sono rilevati in corrispondenza dell'impegno della spesa;
- le entrate dei titoli 5 "Entrate da riduzione di attività finanziaria", 6 "Accensione di prestiti", 7 "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere" e 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro", il cui accertamento determina solo la rilevazione di crediti e non di ricavi;
- le spese dei titoli 3 "Spese per incremento attività finanziarie", 4 "Rimborso Prestiti", 5 "Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere" e 7 "Uscite per conto terzi e partite di giro", il cui impegno determina solo la rilevazione di debiti e non di costi;
- le entrate e le spese relative al credito IVA ed al debito IVA il cui accertamento ed impegno/liquidazione determinano la rilevazione di crediti e debiti;
- la riduzione di depositi bancari che è rilevata in corrispondenza agli incassi da prelievi da depositi bancari;
- l'incremento dei depositi bancari che è rilevata in corrispondenza ai pagamenti per versamenti da depositi bancari.

La corretta applicazione del principio generale della competenza finanziaria è il presupposto indispensabile per una corretta rilevazione e misurazione delle variazioni economico patrimoniali occorse durante l'esercizio e per consentire l'integrazione dei due sistemi contabili.

20.1.2 Gli elementi patrimoniali attivi e passivi – criteri di valutazione

ATTIVITÀ

Immobilizzazioni

Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni è il passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Costi capitalizzati – criterio di valutazione – al costo come previsto dal documento n. 24 dell'OIC. La durata massima dell'ammortamento dei costi capitalizzati (salvo le migliorie e le spese incrementative su beni di terzi) è quella quinquennale prevista dall'art. 2426, n. 5 del Codice civile.

Immobilizzazioni materiali – sono distinte in beni demaniali e beni patrimoniali disponibili ed indisponibili.

Alla fine dell'esercizio le immobilizzazioni materiali devono essere fisicamente esistenti presso l'amministrazione pubblica o essere assegnate ad altri soggetti sulla base di formali atti di assegnazione.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nello Stato Patrimoniale al costo di acquisizione dei beni o di produzione al netto delle quote di ammortamento. Se non è disponibile il costo di acquisto al valore catastale. Qualora alla data di chiusura dell'esercizio il valore sia durevolmente inferiore al costo iscritto, tale costo è rettificato nell'ambito delle scritture di assestamento mediante apposita svalutazione. Le rivalutazioni sono ammesse solo in presenza di specifiche normative che le prevedano e con le modalità ed i limiti in essi indicati.

Per i beni mobili ricevuti a titolo gratuito il valore da iscrivere a bilancio è il valore normale, determinato a seguito di apposita relazione di stima. Allo stesso modo anche per i beni immobili acquisiti dall'ente a titolo gratuito è necessario far ricorso ad una relazione di stima.

Le manutenzioni sono capitalizzate solo nel caso di ampliamento, ammodernamento o miglioramento degli elementi strutturali del bene che si traducono in un effettivo aumento significativo e misurabile di capacità o di produttività o di sicurezza o di vita utile del bene.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente, costituito da cespiti di proprietà non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o sebbene realizzati non ancora utilizzabili. Sono valutate al costo di produzione.

Immobilizzazioni finanziarie sono valutate al costo di acquisto rettificato dalle perdite di valore che alla data di chiusura dell'esercizio si ritengano durevoli.

Per le partecipazioni azionarie immobilizzate, il criterio di valutazione è quello del costo, ridotto delle perdite durevoli di valore (art. 2426 n. 1 e n. 3 codice civile). Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 del Codice civile.

Per le partecipazioni non azionarie i criteri di iscrizione e valutazione sono analoghi a quelli valevoli per le azioni. Pertanto, anche le partecipazioni in enti, pubblici e privati, controllati e partecipati, sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto".

Attivo circolante

Rimanenze di magazzino. Le eventuali giacenze di magazzino vanno valutate al minore tra il costo ed il valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato.

Crediti di funzionamento. I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio di beni. I crediti sono iscritti al valore nominale ricondotto al presumibile valore di realizzo attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il fondo svalutazione crediti corrisponde alla sommatoria al netto degli eventuali utilizzi degli accantonamenti annuali per la svalutazione dei crediti sia di funzionamento che di finanziamento.

Crediti da finanziamenti contratti dall'ente. Corrispondono ai residui attivi per accensioni di prestiti derivanti dagli esercizi precedenti più i residui attivi per accensioni di prestiti sorti nell'esercizio meno le riscossioni in conto residui dell'esercizio relative alle accensioni di prestiti. I crediti finanziari concessi dall'ente per fronteggiare esigenze di liquidità dei propri enti e delle società controllate e partecipate sono iscritti al valore del residuo attivo.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni. Le azioni ed i titoli detenuti per la vendita nei casi consentiti dalla legge sono valutati al minore fra il costo di acquisizione ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Disponibilità liquide. Sono rappresentate dal saldo dei depositi bancari, postali e dei conti accesi presso la tesoreria statale intestati all'amministrazione pubblica alla data del 31 dicembre.

Ratei e risconti

Sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6 del Codice civile.

I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura ma che devono per competenza essere attribuiti all'esercizio in chiusura. Non costituiscono ratei attivi quei trasferimenti con vincolo di destinazione che, dovendo dare applicazione al principio dell'inerenza, si imputano all'esercizio in cui si effettua il relativo impiego.

I risconti attivi sono rappresentati rispettivamente dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio ma che vanno rinviati in quanto di competenza di esercizi futuri.

PATRIMONIO NETTO E PASSIVITÀ

Patrimonio netto

Alla chiusura del bilancio il patrimonio netto dovrà essere articolato nelle seguenti voci:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultati economici positivi o negativi di esercizio.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente.

Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio, salvo le riserve indisponibili, che rappresentano la parte

del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite.

L'Amministrazione è chiamata a fornire un'adeguata informativa sulla copertura dei risultati economici negativi di esercizio ed in particolare l'eventuale perdita deve trovare copertura all'interno del patrimonio netto escluso il fondo di dotazione. Qualora il patrimonio netto escluso il fondo di dotazione non dovesse essere capiente rispetto alla perdita di esercizio la parte eccedente è rinviata agli esercizi successivi al fine di assicurarne la copertura con i ricavi futuri.

Fondi per rischi ed oneri

Le passività che danno luogo ad accantonamenti a fondi per rischi ed oneri sono di due tipi:

- accantonamenti per passività certe il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati;
- accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile.

Nella valutazione dei fondi per oneri occorre tener presente i principi generali di bilancio in particolare i postulati della competenza e della prudenza.

Debiti

Debiti di finanziamento. Sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso prestiti.

Debiti verso fornitori. I debiti di funzionamento verso fornitori sono iscritti nello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. I debiti sono iscritti al valore nominale.

Ratei e risconti e contributi agli investimenti

I ratei ed i risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6 del Codice civile.

I *ratei passivi* sono rappresentati rispettivamente dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura ma che devono per competenza essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

I *risconti passivi* sono rappresentati dalla quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

Le *concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti* comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato e sospesa alla fine dell'esercizio.

Conti d'ordine

Registrano accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione. Si tratta quindi di fatti che non hanno ancora interessato il patrimonio dell'ente e che di conseguenza non sono stati registrati in contabilità economico-patrimoniale.

Le "voci" poste nei conti d'ordine non individuano elementi attivi e passivi del patrimonio. Tali conti consentono di acquisire informazioni su un fatto accaduto ma che non ha ancora tutti i requisiti indispensabili per poter essere registrato in contabilità generale.

20.2 Rivalutazione del patrimonio immobiliare

Attività propedeutiche all'adozione della nuova contabilità erano:

- la riclassificazione delle voci del Conto del Patrimonio chiuso al 31 dicembre 2016 nel rispetto del D.P.R. n. 194/1996, secondo l'articolazione prevista dallo Stato Patrimoniale armonizzato;

- l'applicazione dei criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsto dal principio applicato della contabilità economico-patrimoniale all'inventario e allo Stato Patrimoniale riclassificato.

Nel corso del 2017 si era pertanto provveduto:

- a riclassificare le voci secondo il piano dei conti patrimoniale e alla ricognizione puntuale dei crediti e dei debiti al 31.12.2016;
- ad azzerare i fondi di ammortamento calcolati su beni di interesse storico, culturale ed artistico, che, in base ai principi contabili armonizzati, non sono ammortizzabili;
- a contabilizzare separatamente, ai fini dell'ammortamento, i terreni e gli edifici soprastanti, in quanto i terreni non sono oggetto di ammortamento. Avvalendosi di quanto previsto al punto n. 9.3 del principio applicato dalla contabilità economico patrimoniale, il valore dei terreni sovrastante gli edifici era stato determinato applicando il parametro forfettario del 20% al valore d'inventario degli stessi edifici;
- alla rivalutazione delle partecipazioni inserite nel Conto del Patrimonio al 31.12.2016 con il metodo del patrimonio netto.

Complessivamente l'attività di ricognizione e di riclassificazione delle voci dell'attivo e del passivo dell'ultimo Conto del Patrimonio, redatto sulla base del D.P.R. n. 194/1996, secondo l'articolazione prevista dal D.Lgs n. 118/2011 e di rivalutazione del patrimonio immobiliare e mobiliare, come sopra indicata, aveva portato alla formazione di Riserve da rivalutazione per un importo complessivo pari ad Euro 1.557.145,49, rappresentate nei seguenti prospetti.

| RISERVE DA RIVALUTAZIONE – RISERVE DA CAPITALE | DARE | AVERE |
|--|------------|--------------|
| RETTIFICHE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI PER VARIAZIONE CRITERIO DI VALORIZZAZIONE (DA CASSA A LIQUIDAZIONE/ LIQUIDABILITÀ FATTURA) | | 593.964,80 |
| RETTIFICHE AMMORTAMENTI RELATIVI AI TERRENI SCORPORATI DAI FABBRICATI E AI BENI STORICO, CULTURALI E ARTISTICI | | 2.671.470,25 |
| RETTIFICHE AI CREDITI | | 301,18 |
| SVALUTAZIONE CREDITI DI FUNZIONAMENTO MEDIANTE ISCRIZIONE DEL FCDE ACCANTONATO NELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2016 | 811.252,07 | |
| SVALUTAZIONE CREDITI STRALCIATI DALLA CONTABILITÀ FINANZIARIA MA MANTENUTI NELLA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE | 841.324,01 | |

| | | |
|---|---------------------|---------------------|
| ISCRIZIONE DEL FONDO CONTENZIOSO E PASSIVITÀ POTENZIALI ACCANTONATO NELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2016 | 200.000,00 | |
| RETTIFICHE AI DEBITI | 980.520,42 | |
| TOTALE | 2.833.096,50 | 3.265.736,23 |
| SALDO | | 432.639,73 |

| RISERVE DA RIVALUTAZIONE – ALTRE RISERVE INDISPONIBILI | DARE | AVERE |
|---|-------------|---------------------|
| RIVALUTAZIONE PARTECIPAZIONI CON IL METODO DEL PATRIMONIO NETTO | | 1.124.505,76 |
| TOTALE | | 1.124.505,76 |
| SALDO | | 1.124.505,76 |

Era stata invece in gran parte rinviata al 2018, e pertanto alla predisposizione del presente Stato Patrimoniale 2018, l'attività di rivalutazione del patrimonio immobiliare, in conformità a quanto previsto dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale, che dispone che *“l'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio, e la conseguente rideterminazione del valore del patrimonio, deve in ogni caso concludersi entro il secondo esercizio dall'entrata in vigore della contabilità economico-patrimoniale”*.

Tale attività si è tradotta in una ricognizione straordinaria dei beni immobili demaniali e patrimoniali, disponibili ed indisponibili, compresi i relativi valori di sedime per singolo edificio.

L'attività di rivalutazione è stata effettuata sulla base dei beni iscritti in inventario, oggetto di revisione nel corso del 2013 e di successivi aggiornamenti annuali ed applicando i criteri previsti dal punto 9.3 del principio applicato della contabilità economico-patrimoniale, allegato n. 4/3 al D.Lgs. 118/2011 e quindi il criterio del costo di acquisto, comprendente anche i costi accessori, ovvero, del valore catastale, rivalutato e moltiplicato per i moltiplicatori previsti dalla normativa.

Risultano iscritti al costo storico derivante da atti di acquisto Villa Annamaria acquistata nel 2006, l'ex Cantina sociale di Mori nel 2011 e Palazzo Salvotti nel 2012.

Per i beni rivalutati al valore catastale, le rendite catastali corrispondono esattamente a quanto iscritto al catasto immobiliare di Rovereto. Per l'edificio delle Scuole elementari, al valore calcolato sulla base della rendita catastale è stato aggiunto il costo d'acquisto relativo ai lavori di ampliamento effettuati nel 2015 relativi all'aggiunta di nuove aule.

Per ogni singolo edificio, si è proceduto ad aggiornare il valore catastale applicando alla rendita catastale, rivalutata del 5% ai sensi dell'art. 3, comma 48 della Legge 23 dicembre 1996, n. 662, il nuovo moltiplicatore vigente al 01.01.2018, come stabilito al punto 9.3 del principio contabile applicato n. 4/3.

Per quanto riguarda gli acquedotti, le fognature e le strade, già acquisiti alla data di entrata in vigore della L.R. 23 ottobre 1998 n. 10, precedentemente valutati, ai sensi dell'articolo 17 comma 79 lettera a) della Legge regionale, sulla base dell'ammontare del residuo debito dei mutui ancora in estinzione per lo stesso titolo, è stata mantenuta la valutazione al costo di acquisto delle manutenzioni effettuate successivamente.

Per gli immobili con rendita catastale pari a zero, fattispecie peraltro limitata e residuale, è stato mantenuto il valore catastale esistente pari a zero, sulla base di quanto indicato dal Consorzio dei Comuni trentini (faq di data 2 luglio 2018 e nota di data 14 giugno 2018 prot. 6304).

L'attività di rivalutazione del patrimonio immobiliare effettuata nel 2018, come sopra indicata, ha portato alla formazione di Riserve da rivalutazione per un importo complessivo pari ad Euro 4.211.996,97, rappresentate nel seguente prospetto.

| RISERVE DA RIVALUTAZIONE – RISERVE DA CAPITALE | DARE | AVERE |
|---|---------------------|---------------------|
| RIVALUTAZIONE INVENTARIO BENI IMMOBILI DEMANIALI E PATRIMONIALI DISPONIBILI E INDISPONIBILI | | 7.580.770,35 |
| RIVALUTAZIONI INVENTARIO BENI IMMOBILI INDIVIDUATI COME "ACQUEDOTTO" | 482.587,00 | |
| RIVALUTAZIONI INVENTARIO BENI IMMOBILI INDIVIDUATI COME "FOGNATURA" | 1.054.330,98 | |
| RIVALUTAZIONI INVENTARIO BENI IMMOBILI INDIVIDUATI COME "STRADE" | 1.831.855,40 | |
| TOTALE | 3.368.773,38 | 7.580.770,35 |
| SALDO | | 4.211.996,97 |

20.3 Conto Economico 2018

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 positivi e negativi di competenza dell'esercizio.

In linea generale si ipotizza che la competenza economica dell'operazione coincida con la competenza finanziaria. E' necessario assimilare le spese liquidabili di cui al principio applicato della contabilità finanziaria n. 6.1 alle spese liquidate cui sono correlati i costi di competenza dell'esercizio.

Si riportano di seguito i risultati sintetici esposti nel Conto Economico al 31.12.2018.

| CONTO ECONOMICO | 2018 |
|---|-------------------|
| RISULTATO DELLA GESTIONE (differenza tra componenti positivi e negativi della gestione) | -89.396,22 |
| RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DALL'ATTIVITÀ FINANZIARIA | 355.731,40 |
| RETTIFICHE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE | |
| RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA | 163.404,32 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE | 429.739,50 |
| IMPOSTE | 195.234,28 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 234.505,22 |

Componenti positivi della gestione

Si riporta di seguito la composizione dei componenti positivi della gestione.

| COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 2018 |
|--|--------------|
| PROVENTI DA TRIBUTI | 3.369.106,17 |
| PROVENTI DA FONDI PEREQUATIVI | 0,00 |
| PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI | 4.448.445,24 |
| RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI E PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI | 1.214.411,62 |
| VARIAZIONI NELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSI DI LAVORAZIONE, ETC. (+/-) | |
| VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE | |

| | |
|---|---------------------|
| INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | |
| ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI | 548.443,44 |
| TOTALE | 9.580.406,47 |

I ricavi corrispondono agli accertamenti di entrata al netto dell'IVA a debito per le attività gestite in regime di impresa.

L'importo più consistente è costituito dai proventi da trasferimenti e contributi (Euro 4.448.445,24) seguito dai proventi da tributi (Euro 3.369.106,17).

I proventi da tributi (rigo A1), corrispondono agli accertamenti del Titolo I dell'entrata – Tipologia 101 "Imposte, tasse e proventi tributari".

I proventi da trasferimenti e contributi (Rigo A3), comprendono:

- i proventi da trasferimenti correnti (Rigo A3a): corrispondono agli accertamenti del Titolo II dell'entrata – Tipologia 101 (Euro 3.483.333,38);
- la quota annuale di contributi agli investimenti (Rigo A3b): corrisponde alle quote di ammortamento delle immobilizzazioni finanziate da contributi pubblici (Euro 428.710,51);
- i contributi agli investimenti (Rigo A3c): corrispondono ai contributi della PAT a valere sul fondo investimenti e del Consorzio dei Comuni del bacino imbrifero dell'Adige, utilizzati a finanziamento dell'intervento di somma urgenza per la messa in sicurezza del manto di copertura del teatro comunale "G. Modena" (Euro 43.686,18), che, in quanto bene di interesse storico, culturale ed artistico non è ammortizzabile, al finanziamento di interventi relativi all'acquisizione/manutenzione di terreni non ammortizzabili (Euro 4.101,62) e al finanziamento di trasferimenti di capitale erogati a soggetti terzi non destinati alla realizzazione di opere-interventi di proprietà comunale (Euro 88.613,55) e al contributo da soggetto privato per l'acquisizione gratuita della neo formata p.f. 1134/1 C.C. Mori (operazione di giro contabile) (Euro 400.000,00) (Euro 536.401,35).

Nel Conto Economico sono altresì collocati fra i componenti positivi della gestione i ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici (Rigo A4), determinati da canoni di locazione, di occupazione spazi ed aree pubbliche e di concessione di servizi pubblici. Nei proventi derivanti dalla concessione di beni sono incluse anche le quote di competenza

dell'esercizio delle concessioni cimiteriali in passato contabilizzate sul Titolo IV dell'entrata, per un importo pari ad Euro 9.848,69.

Gli altri ricavi e proventi diversi (Rigo A8) corrispondono essenzialmente ai proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti (Euro 180.725,28) e dai proventi da rimborsi, tra cui, in particolare, i rimborsi ricevuti per spese di personale (Euro 281.620,57).

Componenti negativi della gestione

Si riporta di seguito la tabella dei componenti negativi della gestione.

| COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 2018 |
|---|---------------------|
| ACQUISTO DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO | 132.762,75 |
| PRESTAZIONI DI SERVIZI | 3.379.067,18 |
| UTILIZZO BENI DI TERZI | 22.472,29 |
| TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI | 332.523,65 |
| PERSONALE | 3.181.750,34 |
| AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 2.274.281,60 |
| VARIAZIONI NELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO (+/-) | |
| ACCANTONAMENTI PER RISCHI | |
| ALTRI ACCANTONAMENTI | 51.906,30 |
| ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 295.038,58 |
| TOTALE | 9.669.802,69 |

I costi sono commisurati agli impegni di spesa di parte corrente al netto dell'IVA a credito per le attività gestite in regime d'impresa.

I costi per contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche (Rigo B12b) corrispondono al contributo assegnato al Corpo Volontari dei Vigili del Fuoco di Mori.

I costi per contributi agli investimenti da altri soggetti (Rigo B12c) corrispondono al contributo assegnato alla Scuola materna della Comunità Peratoner per interventi di

riqualificazione energetica (Euro 17.000,00) ed il contributo assegnato all'associazione sportiva dilettantistica Adige UHC per l'acquisto di un mezzo di trasporto per persone (Euro 11.613,55).

I costi di personale (Rigo B13) corrispondono agli impegni del Titolo I della spesa – Macroaggregato 101 “redditi da lavoro dipendente”, al netto dell'importo di Euro 51.114,68, corrispondente all'utilizzo del Fondo trattamento di fine rapporto e dell'importo di Euro 8.306,82, corrispondente alla contabilizzazione del rateo relativo al FOREG 2017 e 2018.

Gli ammortamenti per le immobilizzazioni materiali ed immateriali, che non trovano riscontro nella contabilità finanziaria, ammontano ad Euro 2.074.957,78 (Rigo B14a + B14b). Le quote di ammortamento per i beni immobili e mobili sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

L'accantonamento al Fondo svalutazione crediti contabilizzato nel Conto Economico (Rigo B14d) comprende:

- la quota di accantonamento pari alla differenza tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato a Rendiconto 2018 (Euro 1.240.568,72) ed il Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato a Rendiconto 2017 (Euro 1.092.214,50) (Euro 148.354,22);
- la quota di accantonamento pari ai crediti di dubbia esigibilità stralciati dalla contabilità finanziaria nel 2018 (Euro 50.969,80).

La quota di accantonamento al Fondo Trattamento di fine rapporto contabilizzata nel Conto Economico (Rigo B17), è pari alla differenza fra il Trattamento di fine rapporto accantonato a Rendiconto 2018 (Euro 832.252,81) ed il Fondo Trattamento di fine rapporto iscritto nello Stato Patrimoniale passivo 2017 (Euro 831.461,19), maggiorata della quota utilizzata nel 2018 per anticipazioni Trattamento di fine rapporto e Trattamento di fine rapporto corrisposte a dipendenti ed ex dipendenti (Euro 51.114,68).

Il risultato della gestione è dato dalla differenza fra i componenti positivi e i componenti negativi della gestione.

La differenza tra componenti positivi e negativi della gestione è negativa:

| RISULTATO DELLA GESTIONE | 2018 |
|------------------------------------|-------------------|
| COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 9.580.406,47 |
| COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 9.669.802,69 |
| TOTALE | -89.396,22 |

Gestione finanziaria

I proventi della gestione finanziaria (Rigo C19) corrispondono ai dividendi ed utili distribuiti dalla Società partecipata Dolomiti Energia Holding Spa riferiti all'esercizio 2018.

Gli altri proventi finanziari corrispondono agli interessi attivi (Rigo C20).

Complessivamente pertanto la gestione finanziaria si chiude con un risultato positivo pari ad Euro 355.731,40.

Gestione straordinaria

I proventi della gestione straordinaria (Rigo E24) comprendono:

- Sopravvenienze attive per Euro 9.140,66 (Rigo E24c) corrispondenti ai maggiori accertamenti rilevati in conto residui (7.288,66) e al credito derivante dalla dichiarazione IRAP 2018 (Euro 1.852,00);
- Insussistenze del passivo per Euro 232.040,99 (Rigo E24c) corrispondenti ai minori residui del Titolo I rilevabili dal bilancio finanziario (Euro 32.034,27), a rettifiche dei conti IVA (6,72) e alla cancellazione dell'importo accantonato al fondo contenzioso e passività potenziali nell'eventualità di un possibile contenzioso con l'Impresa Martinelli e Benoni Srl nell'ambito dei lavori di "Sistemazione idraulica del Rio Acqua dei Canai e sistemazione viabilistica e arredo urbano Piazza della Repubblica, alla luce dell'approvazione del prospetto riepilogativo della spesa complessivamente sostenuta, disposta con determinazione del Responsabile del Servizio Tecnico n. 293 di data 28 giugno 2019 (Euro 200.000,00);

- Plusvalenze patrimoniali per Euro 379,68 (Rigo E24d) determinate dall'alienazione di elementi patrimoniali interamente ammortizzati.

Gli oneri della gestione straordinaria (Rigo E25) comprendono:

- Sopravvenienze passive per Euro 22.194,00 (Rigo E25b) relative a rimborsi di imposte;
- Insussistenze dell'attivo per Euro 55.963,01 (Rigo E25b) legate alla cancellazione di crediti dei Titoli I e III riconosciuti insussistenti in sede di riaccertamento dei residui, al netto dei crediti cancellati per dubbia esigibilità, che sono stati mantenuti in contabilità economia per essere interamente svalutati attraverso il fondo svalutazione crediti.

La gestione straordinaria si conclude con un risultato positivo pari ad Euro 163.404,32, mentre il risultato ante imposte è pari ad Euro 429.739,50.

Il risultato dell'esercizio

Il risultato dell'esercizio, al netto delle imposte, presenta un utile pari a Euro 234.505,22.

Tale risultato risulta influenzato in modo determinante dalla contabilizzazione fra i componenti negativi della gestione di alcune voci non rilevate in contabilità finanziaria ed in particolare delle quote di ammortamento delle immobilizzazioni (Euro 2.074.957,58), degli accantonamenti al Fondo svalutazione crediti (Euro 199.324,02) e al Fondo Trattamento di fine rapporto (Euro 51.906,30).

Significativa è altresì l'incidenza della contabilizzazione fra i componenti positivi della gestione la contabilizzazione della quota annuale dei contributi agli investimenti (Euro 428.710,51) ed il contributo da soggetto privato per l'acquisizione gratuita della neo formata p.f. 1134/1 C.C. Mori (operazione di giro contabile) (Euro 400.000,00) e fra i proventi straordinari l'insussistenza del passivo derivante dalla cancellazione dell'importo accantonato al fondo contenzioso e passività potenziali (Euro 200.000,00).

Si propone di destinare il risultato economico dell'esercizio ad incremento delle riserve da capitale.

20.4 Lo Stato Patrimoniale al 31.12.2018

Lo Stato Patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale rilevata dalla contabilità economica e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni avvenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale.

Si riportano di seguito i risultati sintetici esposti nello Stato Patrimoniale al 31.12.2018.

| VOCI DI SINTESI DELL'ATTIVO | 2018 |
|--|----------------------|
| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 404.831,09 |
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 71.529.860,14 |
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 6.678.559,97 |
| RIMANENZE | 0,00 |
| CREDITI | 7.851.194,88 |
| ATTIVITÀ FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE | 0,00 |
| DISPONIBILITÀ LIQUIDE | 3.607.471,41 |
| RATEI E RISCONTI ATTIVI | 3.291,07 |
| TOTALE | 90.075.208,56 |

| VOCI DI SINTESI DEL PASSIVO | 2018 |
|---|----------------------|
| PATRIMONIO NETTO | 68.620.961,50 |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI | 832.252,81 |
| DEBITI | 4.867.068,45 |
| RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 15.754.925,80 |
| TOTALE | 90.075.208,56 |

Lo Stato Patrimoniale nella sua consistenza finale indica la situazione patrimoniale di fine esercizio, evidenziando i valori delle attività e passività.

20.4.1 Le voci dell'Attivo

Le attività sono esposte in ordine decrescente di liquidità, in relazione all'arco temporale necessario affinché ciascuna forma di impiego si trasformi, senza perdite, in risorse monetarie.

Immobilizzazioni

L'attivo immobilizzato è costituito dai beni immobili (fabbricati, terreni, ecc.) e mobili di proprietà dell'ente, nonché dalle partecipazioni e dai crediti a medio-lungo termine; rappresenta la parte di capitale impiegato per un arco temporale di medio-lungo periodo.

| IMMOBILIZZAZIONI | 2018 |
|---|----------------------|
| DIRITTI DI BREVETTO ED UTILIZZAZIONE OPERE DELL'INGEGNO | 5.095,35 |
| IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI | 263.154,62 |
| ALTRE | 136.581,12 |
| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 404.831,09 |
| TERRENI | 1.371.478,64 |
| FABBRICATI | 4.034.892,33 |
| INFRASTRUTTURE | 18.611.275,94 |
| BENI DEMANIALI | 24.017.646,91 |
| TERRENI | 8.448.216,68 |
| FABBRICATI | 33.826.711,88 |
| ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI | 250.101,52 |
| MEZZI DI TRASPORTO | 79.530,72 |
| MACCHINE PER UFFICIO E HARDWARE | 34.743,31 |
| MOBILI E ARREDI | 55.038,45 |
| INFRASTRUTTURE | 24.277,89 |
| ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 42.718.620,45 |
| IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI | 4.793.592,78 |
| PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE | 36.285,40 |
| PARTECIPAZIONI IN IMPRESE PARTECIPATE | 6.642.274,57 |
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 6.678.559,97 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI | 78.613.251,20 |

Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

L'inventario dei beni dell'Ente aggiornato al 31.12.2018 ha generato le risultanze delle immobilizzazioni materiali ed immateriali riportate nell'attivo patrimoniale. Tali risultanze comprendono gli incrementi di valore delle singole immobilizzazioni, conseguenti ad interventi di manutenzione straordinaria ovvero all'immobilizzazione alla voce specifica di poste precedentemente contabilizzate fra le immobilizzazioni in corso, a seguito del completamento dei lavori, le nuove acquisizioni e le dismissioni. I valori esposti delle immobilizzazioni immateriali e materiali sono al netto dei relativi fondi ammortamento per un importo pari ad Euro 2.074.957,58.

Le partecipazioni in Società sono state valutate al patrimonio netto determinato con l'ultimo bilancio approvato.

Le variazioni rispetto al valore al 2017 comprendono la dismissione della partecipazione nella Società Trentino Trasporti Esercizio Spa, conseguente alla presa d'atto della retrocessione dalla partecipazione nella stessa Società da parte della PAT (Deliberazione Giunta comunale n. 63 di data 10.05.2018). Tali variazioni sono confluite fra le altre riserve indisponibili del patrimonio netto, per un importo pari ad Euro 163.483,90.

Si riporta il riepilogo riferito delle partecipazioni azionarie e non con il relativo valore al 31.12.2018.

| SOCIETÀ | % PARTECIPAZIONE | VALORE AL PATRIMONIO NETTO |
|---|------------------|----------------------------|
| AZIENDA PER IL TURISMO ROVERETO E VALLAGARINA | 4,52 | 11.493,95 |
| CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI S.C.A R.L. | 0,51 | 14.938,27 |
| DOLOMITI ENERGIA HOLDING SPA | 1,2298 | 6.630.780,62 |
| GESTIONE ENTRATE LOCALI S.R.L. | 0,025 | 44,83 |
| TRENTINO DIGITALE SPA | 0,0426 | 17.671,76 |
| TRENTINO RISCOSSIONI SPA | 0,0885 | 3.630,54 |
| | | 6.678.559,97 |

Attivo circolante

L'attivo corrente è costituito dai crediti, dai titoli che non costituiscono immobilizzazioni e dalle disponibilità liquide.

| ATTIVO CIRCOLANTE | 2018 |
|--|----------------------|
| CREDITI DI NATURA TRIBUTARIA | 971.501,02 |
| CREDITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI | 6.402.564,56 |
| VERSO CLIENTI ED UTENTI | 368.598,76 |
| ALTRI CREDITI | 108.530,54 |
| CREDITI | 7.851.194,88 |
| CONTO DI TESORERIA | 3.596.541,11 |
| ALTRI DEPOSITI BANCARI E POSTALI | 10.930,30 |
| DISPONIBILITÀ LIQUIDE | 3.607.471,41 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE | 11.458.666,29 |

L'importo dei crediti è al netto del Fondo svalutazione crediti pari ad Euro 1.845.349,81, così determinato:

- Euro 1.240.568,72 Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nell'avanzo di amministrazione 2018;
- Euro 604.781,09 Fondo svalutazione crediti relativo a crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ma mantenuti nella contabilità economico patrimoniale.

Rispetto all'01.01.2018 il Fondo svalutazione crediti relativo ai crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ma mantenuti nella contabilità economica diminuisce di un importo pari ad Euro 219.935,03, così determinato:

- Euro 50.969,80 crediti di dubbia esigibilità stralciati dalla contabilità finanziaria;
- Euro -8.408,26 crediti stralciati in anni precedenti dalla contabilità finanziaria e reiscritti nel 2018 a seguito di riscossione;
- Euro -262.496,57 crediti definitivamente dichiarati insussistenti, di cui Euro 257.555,09 relativi allo stralcio ex lege (art. 4 D.L. 23 ottobre 2018, n. 119) dei debiti fino a mille euro affidati agli agenti della riscossione dal 2000 al 2010.

I crediti verso clienti e utenti sono al netto delle disponibilità giacenti presso il conto corrente postale intestato al Corpo di polizia municipale Mori, Brentonico, Ronzo-chienis al 31.12.2018, per un importo pari ad Euro 10.930,30.

I crediti verso l'Erario comprendono il credito da dichiarazione IVA 2018, per un importo pari ad Euro 46,00.

I crediti comprendono altresì l'IVA sugli acquisti differita, per un importo pari ad Euro 44.239,48.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide, per un importo pari ad Euro 3.607.471,41, sono rappresentate dal saldo del conto acceso presso la Tesoreria (Euro 3.596.541,11) e dal saldo del conto corrente postale intestato al Corpo di polizia municipale Mori, Brentonico, Ronzo-Chienis (Euro 10.930,30) alla data del 31.12.2018. Le disponibilità liquide giacenti presso il conto di Tesoreria corrispondono con il saldo di cassa della contabilità finanziaria.

Ratei attivi

I ratei attivi sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, del Codice civile.

| RATEI ATTIVI | 2018 |
|----------------------------|-----------------|
| RATEI ATTIVI | 3.291,07 |
| TOTALE RATEI ATTIVI | 3.291,07 |

I ratei attivi corrispondono a canoni di locazione.

20.4.2 Le voci del Passivo

Le passività si riferiscono alle fonti di finanziamento, esposte in ordine decrescente di esigibilità, ossia in funzione delle rispettive scadenze.

Fondi per rischi ed oneri

Nella voce altri fondi per oneri e rischi è registrato il Fondo trattamento di fine rapporto per un importo pari ad Euro 832.252,81.

Debiti

Sulla base dei nuovi principi contabili armonizzati previsti dal D.Lgs. n. 118/2011 l'ammontare dei debiti di funzionamento al 31.12.2018 corrisponde con i residui passivi della contabilità finanziaria. I debiti sono esposti al loro valore nominale.

Nei debiti di finanziamento è stata riportata la quota residua da rimborsare alla Provincia Autonoma di Trento per l'operazione di estinzione anticipata dei mutui al 31.12.2015. Il rimborso prevede la restituzione in 10 anni della quota corrisposta dalla Provincia Autonoma di Trento per l'estinzione dei mutui in essere, per un importo complessivo pari ad Euro 804.648,52 (Delibera Giunta provinciale n. 1035 di data 17 giugno 2016). Il rimborso, da effettuarsi mediante operazione di giro contabile in riduzione del trasferimento annuale a valere sul fondo investimenti minori, è iniziato nell'esercizio 2018 e si concluderà nell'esercizio 2027 con una rata annuale pari ad Euro 80.464,84. Il debito residuo al 31.12.2018 risulta pari ad Euro 724.183,68.

| DEBITI | 2018 |
|---------------------------------------|---------------------|
| DEBITI DI FINANZIAMENTO | 724.183,68 |
| DEBITI VERSO FORNITORI | 3.375.167,20 |
| DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI | 166.591,93 |
| ALTRI DEBITI | 601.125,64 |
| TOTALE DEBITI | 4.867.068,45 |

Ratei e risconti e contributi agli investimenti

I ratei e risconti passivi sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, del Codice civile.

| RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 2018 |
|---|----------------------|
| RATEI PASSIVI | 67.995,43 |
| RATEI PASSIVI | 67.995,43 |
| CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 15.445.227,01 |
| CONCESSIONI PLURIENNALI | 238.483,87 |
| ALTRI RISCONTI PASSIVI | 3.219,49 |
| RISCONTI PASSIVI | 15.686.930,37 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 15.754.925,80 |

I ratei passivi, per un importo pari ad Euro 67.995,43, si riferiscono alle spese relative al trattamento accessorio e premiante 2018 del personale dipendente (Euro 66.620,43), che in contabilità finanziaria sono state finanziate nel 2018 mediante la costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato, ma impegnate sull'esercizio finanziario 2019 e ad IVA su fatture da emettere (Euro 1.375,00).

I risconti passivi, per un importo pari ad Euro 15.686.930,37, comprendono la quota non di competenza dell'esercizio dei contributi agli investimenti (Euro 15.445.227,01), delle concessioni pluriennali iscritte in passato al Titolo IV dell'entrata (Euro 238.483,87) ed i canoni di locazione riscossi anticipatamente (Euro 3.219,49).

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

| PATRIMONIO NETTO | 2018 |
|--|---------------|
| FONDO DI DOTAZIONE | 6.512.278,28 |
| RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZI PRECEDENTI | -1.344.092,06 |
| RISERVE DA CAPITALE | 1.244.306,94 |
| RISERVE DA PERMESSI DI COSTRUIRE | 69.825,72 |
| RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI | 60.290.043,43 |

| | |
|------------------------------------|----------------------|
| CULTURALI | |
| ALTRE RISERVE INDISPONIBILI | 1.614.093,97 |
| RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO | 234.505,22 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO | 68.620.961,50 |

Al 31.12.2018 il valore del fondo di dotazione rimane invariato ed è pari ad Euro 6.512.278,28.

L'importo accantonato nelle riserve da risultato economico di esercizi precedenti, pari ad Euro -1.344.092,06, si riferisce alla perdita dell'esercizio 2017.

L'importo accantonato nelle riserve da capitale, pari ad Euro 1.244.306,94, risulta così determinato:

- Euro 4.211.996,97 corrispondente alla rivalutazione del patrimonio immobiliare demaniale e patrimoniale disponibile ed indisponibile;
- Euro -2.830.330,53 corrispondente all'adeguamento delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali al valore dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili e dei beni culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, al netto dell'ammortamento nei casi in cui è previsto;
- Euro -804.648,52 corrispondente alla valorizzazione, nei debiti di finanziamento, della quota residua da rimborsare alla Provincia Autonoma di Trento per l'operazione di estinzione anticipata dei mutui, non effettuata in sede di redazione del primo Stato Patrimoniale armonizzato (Delibera Giunta provinciale n. 1035 di data 17 giugno 2016);
- Euro 603.179,19 corrispondente all'escussione della polizza fideiussoria n. 1191148 relativa al fallimento della Società Libero Srl in liquidazione, effettuata per l'attivazione dell'intervento sostitutivo del Comune nella realizzazione delle opere previste dalla convenzione;
- Euro 62.612,33 corrispondente a partite patrimoniali non rilevate nell'inventario 2017;
- Euro 1.497,50 corrispondente al contributo PAT a finanziamento dell'intervento di sistemazione idraulica del rio acqua dei canai, che, benché riaccertato nel 2018, era già stato ricompreso fra i contributi agli investimenti al 31.12.2017,

determinando conseguentemente minori riserve da capitale, atteso che le medesime erano state quantificate per differenza fra il totale dei conferimenti da trasferimenti in conto capitale del vecchio schema di Conto del Patrimonio ed i contributi agli investimenti dello Stato Patrimoniale passivo armonizzato.

L'importo accantonato nelle riserve da permessi da costruire, pari ad Euro 69.825,72, è determinato dai contributi per permessi di costruire e dalle sanzioni per violazione alle norme edilizie accertati nel 2018, al netto dei rimborsi dei contributi per permessi di costruire effettuati nell'anno e finanziati con permessi da costruire.

L'importo accantonato nelle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali, per un importo pari ad Euro 60.290.043,43, è pari al valore dei beni demaniali, dei beni patrimoniali indisponibili e dei beni culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, al netto dell'ammortamento nei casi in cui è previsto.

L'importo accantonato nelle altre riserve indisponibili, pari ad Euro 1.614.093,97, è determinato dalla valutazione delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto.

Si riportano le variazioni subite dal patrimonio netto per effetto della gestione 2018.

| VARIAZIONI AL PATRIMONIO NETTO | DARE | AVERE |
|--|------|---------------------|
| RISERVE DA CAPITALE | | 1.244.306,94 |
| RISERVE DA PERMESSI DI COSTRUIRE | | 69.825,72 |
| RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER BENI CULTURALI | | 2.830.330,53 |
| ALTRE RISERVE INDISPONIBILI | | 163.483,90 |
| RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO | | 234.505,22 |
| TOTALE VARIAZIONI AL PATRIMONIO NETTO | | 4.542.452,31 |

Conti d'ordine

Nella voce impegni su esercizi futuri sono riportati gli impegni assunti su esercizi futuri finanziati con il Fondo Pluriennale Vincolato, per un importo pari ad Euro 3.059.644,08, al

netto degli impegni relativi al salario accessorio del personale, inseriti fra i ratei passivi dello Stato Patrimoniale passivo per un importo pari ad Euro 66.620,43.

Si riporta il trend storico dell'andamento dei principali aggregati patrimoniali.

| VOCI DI SINTESI DELL'ATTIVO | 2017 | 2018 |
|--|----------------------|----------------------|
| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 460.752,03 | 404.831,09 |
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 67.079.025,25 | 71.529.860,14 |
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 6.515.076,07 | 6.678.559,97 |
| RIMANENZE | | |
| CREDITI | 7.102.012,93 | 7.851.194,88 |
| ATTIVITÀ FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE | | |
| DISPONIBILITÀ LIQUIDE | 3.045.356,21 | 3.607.471,41 |
| RATEI E RISCOINTI ATTIVI | 428,28 | 3.291,07 |
| TOTALE | 84.202.650,77 | 90.075.208,56 |

| VOCI DI SINTESI DEL PASSIVO | 2017 | 2018 |
|--|----------------------|----------------------|
| PATRIMONIO NETTO | 64.078.509,19 | 68.620.961,50 |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI | 1.031.461,19 | 832.252,81 |
| DEBITI | 4.188.349,90 | 4.867.068,45 |
| RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 14.904.330,49 | 15.754.925,80 |
| TOTALE | 84.202.650,77 | 90.075.208,56 |