



COMUNE DI MISANO ADRIATICO

PROVINCIA DI RIMINI

Relazione al Rendiconto

2017

INTRODUZIONE

Secondo quanto disposto dall' **articolo 151 comma 6 del D. Lgs. 267/2000** "Al rendiconto è allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'art. 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118"

L'**articolo 231 comma 1 del D. Lgs. 267/2000** "La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni."

Secondo l'**articolo 11 comma 6 del D.LGS. 118/2011** "

La relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

La presente relazione pertanto partendo dalla rendicontazione dei programmi e degli obiettivi 2017, Si è posta l'obiettivo di:

- analizzare compiutamente la gestione finanziaria 2017
- effettuare adeguate valutazioni sulle partecipazioni comunali
- inquadrare le consistenze attuali del patrimonio dell'ente
- certificare il pareggio di bilancio ai sensi della L. 243/2012
- analizzare la situazione economico-patrimoniale ai sensi del principio contabile n. 4/3

L'ultima parte di queste relazioni riporta la nota integrativa che evidenzia aspetti tecnici rilevanti e degni di nota utili per avere un quadro completo della gestione economico-finanziaria e patrimoniale dell'ente.

PREMESSA

Il bilancio di previsione

Il Bilancio di Previsione finanziario 2017-2019 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 23 del 27/04/2017.

Successivamente sono state apportate variazioni al bilancio di previsione attraverso le seguenti deliberazioni

- Giunta Comunale n. 99 in data 05/07/2017 ad oggetto: “Bilancio di previsione finanziario 2017/2019 - Prelevamento dal fondo di riserva (artt. 166 e 176 D.Lgs. 267/2000) e variazione di cassa (art. 175 comma 5-bis, lett. d) D.Lgs. 267/2000)”;
- Consiglio Comunale n. 39 in data 27/07/2017 ad oggetto: “Bilancio di previsione finanziario 2017/2019 -Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale (articoli 175 e 193 del D.lgs 267/2000)” ;
- Giunta Comunale n. 130 in data 28/09/2017 ad oggetto: “Bilancio di previsione finanziario 2017/2019 – Variazione urgente di competenza (art. 175 comma 4 D.Lgs. 267/2000) e variazione di cassa (art. 175 comma 5-bis lett. d) D.Lgs. 267/2000)”, ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 60 in data 26/10/2017 ad oggetto: “Bilancio di previsione finanziario 2017/2019 – Variazione urgente di competenza (Art. 175 comma 4 D.Lgs. 267/2000) e variazione di cassa (Art. 175 comma 5-bis, lett.d) del D.Lgs. 267/2000” - RATIFICA;
- Giunta Comunale n. 148 in data 09/11/2017 ad oggetto “Bilancio di previsione finanziario 2017/2019 – Variazione urgente di competenza (art. 175 comma 4 D.Lgs. 267/2000) e variazione di cassa (art. 175 comma 5-bis lett. d) D.Lgs. 267/2000)” ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 66 in data 30/11/2017 ad oggetto: “Bilancio di previsione finanziario 2017/2019 – Variazione urgente di competenza (Art. 175 comma 4 D.Lgs. 267/2000) e variazione di cassa (Art. 175 comma 5-bis, lett.d) del D.Lgs. 267/2000” - RATIFICA;
- Consiglio Comunale n. 67 in data 30/11/2017 ad oggetto: “Bilancio di previsione finanziario 2017/2019 – Variazione urgente di competenza e di cassa (Art. 175 comma 2, D.Lgs. 267/2000)”;
- Giunta Comunale n. 180 in data 28/12/2017 ad oggetto: “Bilancio di previsione finanziario 2017/2019 - Prelevamento dal fondo di riserva (artt. 166 e 176 D.Lgs. 267/2000) e variazione di cassa (art. 175 comma 5-bis, lett. d) D.Lgs. 267/2000)”;
- Giunta Comunale n. 52 in data 12/04/2018, ad oggetto “ Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2017” ai sensi dell’art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011;

Relazione al Rendiconto

Vengono qui esposti quindi i risultati raggiunti, utilizzando le risorse di competenza, indicando il grado di realizzazione dei programmi e cercando di dare le spiegazioni dei risultati contabili e gestionali conseguiti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione.

Partendo da queste premesse, la presente relazione si svilupperà nell'analizzare compiutamente la gestione finanziaria 2017 prendendo in considerazione prima le entrate dell'ente, cercando di approfondirne la corrispondenza tra previsioni e accertamenti e capacità di riscossione, per poi passare alla spesa letta secondo le missioni e i programmi e gli obiettivi di cui al Documento unico di programmazione (DUP 2017-2019)

In seguito alle nuove disposizioni in materia di armonizzazione contabile di cui al D.Lgs. 118/2011 ed al decreto 126/2014 nell'esercizio 2017, con deliberazione di Giunta Comunale n. 43 del 06.04.2017 è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2016 e con deliberazione n. 52 del 12.04.2018 è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2017

Nei prospetti che seguono si evidenzia:

nelle entrate il Fondo pluriennale vincolato 2017 determinato in seguito al riaccertamento ordinario dei residui, a finanziamento di spese correnti e in conto capitale per impegni di spesa relativi ad esercizi precedenti reimputati per obbligazioni esigibili nell'esercizio 2017 nonché l'avanzo di amministrazione destinato ad investimenti applicato nell'esercizio 2017;

nelle spese il Fondo pluriennale vincolato a spese correnti e in conto capitale, per impegni di spesa relativi all'esercizio 2017 reimputati per obbligazioni esigibili nell'esercizio 2018 .

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

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

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

Per dare un corretto significato al risultato della gestione di competenza, l'avanzo di amministrazione e il FPV/E stanziati in entrata sono stati considerati "accertati" mentre il FPV/U stanziato in uscita viene riportato come "impegnato".

Conto del Bilancio 2017- Gestione della competenza	Stanzamenti 2017	Accertamenti /Impegni 2017	% Realizzo	Riscossioni /pagamenti 2017	% Realizzo
ENTRATE 2017					
Avanzo applicato alla gestione	312.664,39	312.664,39			
Fondo pluriennale vincolato	892.245,32	892.245,32	100,00%		
Correnti di natura tributaria, contributi e perequativa	11.037.383,86	10.770.240,27	97,58%	9.498.196,85	88,19%
Trasferimenti correnti	1.096.521,16	998.664,66	91,08%	589.651,38	59,04%
Extratributarie	3.976.423,81	4.054.866,04	101,97%	3.241.773,89	79,95%
Entrate in conto capitale	4.287.741,73	1.591.579,42	37,12%	1.308.244,16	82,20%
Entrate da riduzione di attività finanziarie	575,00	1.287,25	223,87%	502,30	39,02%
Da accensione di prestiti	0,00	0,00			
Anticipazioni da istituto Tesoriere /Cassiere	4.000.000,00	3.991.922,43	99,80%	3.991.922,43	100,00%
Per conto terzi e partite di giro	3.933.000,00	2.279.977,95	57,97%	2.264.990,26	99,34%
Totale	29.536.555,27	24.893.447,73	84,28%	20.895.281,27	83,94%
USCITE 2017					
Disavanzo applicato alla gestione	94.521,38		0,00%		
Correnti	16.182.765,97	14.802.716,46	91,47%	11.878.897,66	80,25%
<i>fondo pluriennale vincolato di parte corrente</i>	161.736,45	343.846,37	212,60%		
Conto Capitale	3.850.816,73	1.274.077,57	33,09%	1.062.737,79	83,41%
<i>Fondo pluriennale vincolato c/capitale</i>	730.508,87	355.577,18	48,68%		
Incremento attività finanziaria	0,00	0,00		0,00	
Rimborso di prestiti	583.205,87	583.205,87	100,00%	583.205,87	100,00%
Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesiere /Cassiere	4.000.000,00	3.991.922,43	99,80%	3.991.922,43	100,00%
Per conto terzi e partite di giro	3.933.000,00	2.279.977,95	57,97%	1.772.641,75	77,75%
Totale	29.536.555,27	23.631.323,83	80,01%	19.289.405,50	81,63%
Avanzo(+) / Disavanzo(-)	0,00	1.262.123,90		1.605.875,77	

Riportiamo qui di seguito le stesse tabelle di cui sopra con il dettaglio delle tipologie per i titoli delle entrate e dei macroaggregati per i titoli delle spese come risultanti nel conto di bilancio (senza Fondo pluriennale in entrata e avanzo di amministrazione applicato e senza fondo pluriennale vincolato a spese correnti e in conto capitale nelle uscite) :

Conto del Bilancio 2017: Gestione di competenza	Stanzamenti 2017	Accertamenti 2017	Scostamento %	% Realizzo	Riscossioni 2017	Scostamento %	% Realizzo
ENTRATE							
Avanzo applicato alla gestione	312.664,39		100,00%	0,00%			
Fondo pluriennale vincolato	892.245,32		100,00%	0,00%			
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.037.383,86	10.770.240,27	2,42%	97,58%	9.498.196,85	11,81%	88,19%
Tip. 101 - Imposte tasse e proventi assimilati	10.776.047,56	10.508.929,04	2,48%	97,52%	9.253.209,57	11,95%	88,05%
Tip. 302 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	261.336,30	261.311,23	0,01%	99,99%	244.987,28	6,25%	93,75%
Trasferimenti correnti	1.096.521,16	998.664,66	8,92%	91,08%	589.651,38	40,96%	59,04%
Tip. 101 - Trasf. correnti da Amministrazioni pubbliche	808.936,33	754.318,24	6,75%	93,25%	485.787,50	35,60%	64,40%
Tip. 102 - Trasf. correnti da famiglie	0,00	0,00			0,00		
Tip. 103 - Trasf. correnti da imprese	198.196,14	208.369,87	-5,13%	105,13%	103.863,88	50,15%	49,85%
Tip. 104 - Trasf. correnti da istituzioni sociali private	0,00	0,00			0,00		
Tip. 105 - Trasf. correnti dall'unione Europea e dal resto del mondo	89.388,69	35.976,55	59,75%	40,25%	0,00	100,00%	0,00%
Extratributarie	3.976.423,81	4.054.866,04	-1,97%	101,97%	3.241.773,89	20,05%	79,95%
Tip. 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.009.567,82	2.077.994,20	-3,41%	103,41%	1.711.682,63	17,63%	82,37%
Tip. 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità ed degli illeciti	993.200,00	1.104.597,16	-11,22%	111,22%	986.448,59	10,70%	89,30%
Tip. 300 - Interessi attivi	500,00	2,98	99,40%	0,60%	0,00	100,00%	0,00%
Tip. 400 - Altre entrate da redditi da capitale	442.622,85	436.085,16	1,48%	98,52%	292.034,73	33,03%	66,97%
Tip. 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	530.533,14	436.186,54	17,78%	82,22%	251.607,94	42,32%	57,68%
Entrate in conto capitale	4.287.741,73	1.591.579,42	62,88%	37,12%	1.308.244,16	17,80%	82,20%
Tip. 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00			0,00		
Tip. 200 - Contributi agli investimenti	1.157.474,27	282.713,57	75,57%	24,43%	262.225,00	7,25%	92,75%
Tip. 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00			0,00		
Tip. 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	2.249.267,46	499.523,45	77,79%	22,21%	236.896,65	52,58%	47,42%
Tip. 500 - Altre entrate in conto capitale	881.000,00	809.342,40	8,13%	91,87%	809.122,51	0,03%	99,97%
Entrate da riduzione di attività finanziarie	575,00	1.287,25	-123,87%	223,87%	502,30		
Tip. 100 - Alienazione di attività finanziarie	575,00	1.287,25	-123,87%	223,87%	502,30	60,98%	39,02%
Tip. 200 - Riscossione di crediti a breve termine	0,00	0,00			0,00		
Tip. 300 - Riscossione di crediti a medio e lungo termine	0,00	0,00			0,00		
Tip. 400 - Altre entrate per riduzione attività finanziarie	0,00	0,00			0,00		
Accensione di prestiti	0,00	0,00			0,00		
Tip. 100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00			0,00		
Tip. 200 - Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00			0,00		
Tip. 300 - Accensione Mutui ed altri finanziamenti a medio e lungo termine	0,00	0,00			0,00		
Tip. 500 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00			0,00		
Anticipazione da Istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00	3.991.922,43	0,20%	99,80%	3.991.922,43	0,00%	100,00%
Tip. 100 - Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00	3.991.922,43	0,20%	99,80%	3.991.922,43	0,00%	100,00%
Entrate per conto terzi e partite di giro	3.933.000,00	2.279.977,95	42,03%	57,97%	2.264.990,26	0,66%	99,34%
Tip. 100 - Entrate per partite di giro	3.421.500,00	2.023.833,41	40,85%	59,15%	2.016.915,18	0,34%	99,66%
Tip. 200 - Entrate per conto terzi	511.500,00	256.144,54	49,92%	50,08%	248.075,08	3,15%	96,85%
Totale	29.536.555,27	23.688.538,02	19,80%	80,20%	20.895.281,27	11,79%	88,21%

Conto del Bilancio 2017: Gestione di competenza	Stanziamen- ti 2017	Impegni 2017	Scosta- mento %	% Realizzo	Pagamenti 2017	Scosta- mento %	% Realizzo
USCITE							
Disavanzo applicato alla gestione	94.521,38	0,00					
Correnti	16.344.502,42	14.802.716,46	9,43%	90,57%	11.878.897,66	19,75%	80,25%
MacroAgg. 1 - Redditi da lavoro dipendente	4.464.289,11	4.143.740,86	7,18%	92,82%	3.984.637,40	3,84%	96,16%
MacroAgg. 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	302.952,39	277.614,23	8,36%	91,64%	242.517,96	12,64%	87,36%
MacroAgg. 3 - Acquisto di beni e servizi	8.545.078,84	8.192.206,64	4,13%	95,87%	6.181.142,54	24,55%	75,45%
MacroAgg. 4 - Trasferimenti correnti	1.575.588,68	1.527.808,53	3,03%	96,97%	825.253,39	45,98%	54,02%
MacroAgg. 7 - Interessi passivi	349.756,34	333.832,38	4,55%	95,45%	330.839,37	0,90%	99,10%
MacroAgg. 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	18.524,01	16.442,91	11,23%	88,77%	3.436,09	79,10%	20,90%
MacroAgg. 10 - Altre spese correnti	1.088.313,05	311.070,91	71,42%	28,58%	311.070,91	0,00%	100,00%
Conto Capitale	4.581.325,60	1.274.077,57	72,19%	27,81%	1.062.737,79	16,59%	83,41%
MacroAgg. 2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.846.654,92	1.166.059,50	69,69%	30,31%	975.132,33	16,37%	83,63%
MacroAgg. 3 - Contributi agli investimenti	318.593,50	47.867,81	84,98%	15,02%	30.971,98	35,30%	64,70%
MacroAgg. 4 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00			0,00		
MacroAgg. 5 - Altre spese in conto capitale	416.077,18	60.150,26	85,54%	14,46%	56.633,48	5,85%	94,15%
Incremento di attività finanziarie	0,00	0,00			0,00		
MacroAgg. 1 - Acquisizione di attività finanziarie	0,00	0,00			0,00		
Rimborso di prestiti	583.205,87	583.205,87	0,00%	100,00%	583.205,87	0,00%	100,00%
MacroAgg. 1 - Rimborso di titoli obbligazionari	183.622,60	183.622,60	0,00%	100,00%	183.622,60	0,00%	100,00%
MacroAgg. 3 - Rimborso mutui e prestiti e altri finanziamenti a medio lungo termine	399.583,27	399.583,27	0,00%	100,00%	399.583,27	0,00%	100,00%
Chiusura di antipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00	3.991.922,43	0,20%	99,80%	3.991.922,43	0,00%	100,00%
MacroAgg. 1 - Chiusura di antipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00	3.991.922,43	0,20%	99,80%	3.991.922,43	0,00%	100,00%
Servizi per conto terzi e partite di giro	3.933.000,00	2.279.977,95	42,03%	57,97%	1.772.641,75	22,25%	77,75%
MacroAgg. 1 - Uscite per partite di giro	3.421.500,00	2.023.833,41	40,85%	59,15%	1.746.035,69	13,73%	86,27%
MacroAgg. 2 - Uscite per conto terzi	511.500,00	256.144,54	49,92%	50,08%	26.606,06	89,61%	10,39%
Totale	29.536.555,27	22.931.900,28	22,36%	77,64%	19.289.405,50	15,88%	84,12%

IL RISULTATO DELLA GESTIONE PER MISSIONE E PROGRAMMI

L'analisi finanziaria riassunta nel paragrafo precedente non appare sufficiente ad esprimere un giudizio di efficacia dell'azione condotta che si basa invece sul grado di raggiungimento di obiettivi strategici, così come indicati nel Documento unico di Programmazione 2017-2019 approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 22 del 27/04/2017 e dal Piano Esecutivo di Gestione 2017, occorre quindi riaggregare i dati del conto del bilancio per finalità di spesa secondo le "missioni e i programmi".

In questa sezione sono individuati, per ogni singola missione e coerentemente agli indirizzi strategici contenuti nella Sezione Strategica (SES), i programmi operativi che l'amministrazione comunale ha realizzato nell'anno 2017.

Le tabelle che seguono riportano l'elenco sintetico delle missioni e programmi.

Per ogni programma, coerentemente con quanto definito dal principio contabile, vengono rendicontati gli obiettivi annuali perseguiti, l'analisi è volta a valutare due aspetti fondamentali: lo stato di realizzazione come scostamento tra previsione e impegno di spesa, e il grado di ultimazione come scostamento tra impegno di spesa e pagamento.

RIEPILOGO MISSIONI / PROGRAMMI

M00100000000	Servizi istituzionali e generali e di gestione	
	M001P0010000	Organi istituzionali
	M001P0020000	Segreteria generale
	M001P0030000	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato
	M001P0040000	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali
	M001P0050000	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali
	M001P0060000	Ufficio tecnico
	M001P0070000	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile
	M001P0080000	Statistica e sistemi informativi
	M001P0090000	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali
	M001P0100000	Risorse umane
	M001P0110000	Altri servizi generali
M00300000000	Ordine pubblico e sicurezza	
	M003P0010000	Polizia locale e amministrativa
	M003P0020000	Sistema integrato di sicurezza urbana
M00400000000	Istruzione e diritto allo studio	
	M004P0010000	Istruzione prescolastica
	M004P0020000	Altri ordini di istruzione non universitaria
	M004P0040000	Istruzione universitaria
	M004P0050000	Istruzione tecnica superiore
	M004P0060000	Servizi ausiliari all'istruzione
	M004P0070000	Diritto allo studio
M00500000000	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	
	M005P0010000	Valorizzazione dei beni di interesse storico.
	M005P0020000	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale
M00600000000	Politiche giovanili, sport e tempo libero	

	M006P0010000	Sport e tempo libero
	M006P0020000	Giovani
M00700000000	Turismo	
	M007P0010000	Sviluppo e valorizzazione del turismo
M00800000000	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	
	M008P0010000	Urbanistica e assetto del territorio
	M008P0020000	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare
M00900000000	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	
	M009P0010000	Difesa del suolo
	M009P0020000	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale
	M009P0030000	Rifiuti
	M009P0040000	Servizio idrico integrato
	M009P0050000	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione
	M009P0060000	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche
	M009P0070000	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni
	M009P0080000	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento
M01000000000	Trasporti e diritto alla mobilità	
	M010P0010000	Trasporto ferroviario
	M010P0020000	Trasporto pubblico locale
	M010P0030000	Trasporto per vie d'acqua
	M010P0040000	Altre modalità di trasporto
	M010P0050000	Viabilità e infrastrutture stradali
M01100000000	Soccorso civile	
	M011P0010000	Sistema di protezione civile
	M011P0020000	Interventi a seguito di calamità naturali
M01200000000	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	
	M012P0010000	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido

	M012P0020000	Interventi per la disabilità
	M012P0030000	Interventi per gli anziani
	M012P0040000	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale
	M012P0050000	Interventi per le famiglie
	M012P0060000	Interventi per il diritto alla casa
	M012P0070000	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali
	M012P0080000	Cooperazione e associazionismo
	M012P0090000	Servizio necroscopico e cimiteriale
M01400000000	Sviluppo economico e competitività	
	M014P0010000	Industria, PMI e Artigianato
	M014P0020000	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori
	M014P0030000	Ricerca e innovazione
	M014P0040000	Reti e altri servizi di pubblica utilità

M01600000000	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	
	M016P0010000	Sviluppo del settore agricolo e del sistema Agroalimentare
	M016P0020000	Caccia e pesca
M02000000000	Fondi e accantonamenti	
	M020P0010000	Fondo di riserva
	M020P0020000	Fondo svalutazione crediti
	M020P0030000	Altri Fondi
M05000000000	Debito pubblico	
	M050P0010000	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari
M06000000000	Anticipazioni finanziarie	
	M060P0010000	Restituzione anticipazione di tesoreria

Dettaglio Missione /Programma		Spese correnti	Spese in conto capitale	Spese per rimborso di prestiti	TOTALE MISSIONE /PROGRAMMA
Missione 1 - Servizi Istituzionali e generali di gestione	Stanziamenti	2.833.072,52	1.932.957,44	0,00	4.766.029,96
	Impegni	2.477.827,44	445.154,64	0,00	2.922.982,08
	Pagamenti	2.096.806,19	340.639,41	0,00	2.437.445,60
	% Realizzo Impegni	87,46%	23,03%	0,00%	61,33%
	% Realizzo Pagamenti	84,62%	76,52%	0,00%	83,39%
Programma 1 - Organi Istituzionali	Stanziamenti	159.803,61	0,00	0,00	159.803,61
	Impegni	147.515,89	0,00	0,00	147.515,89
	Pagamenti	139.581,65	0,00	0,00	139.581,65
	% Realizzo Impegni	92,31%	0,00%	0,00%	92,31%
	% Realizzo Pagamenti	94,62%	0,00%	0,00%	94,62%
Programma 2 Segreteria generale	Stanziamenti	286.917,36		0,00	286.917,36
	Impegni	250.032,92		0,00	250.032,92
	Pagamenti	226.902,22		0,00	226.902,22
	% Realizzo Impegni	87,14%	0,00%	0,00%	87,14%
	% Realizzo Pagamenti	90,75%	0,00%	0,00%	90,75%
Programma 3 - Gestione economico , finanziaria, programmazione e provveditorato	Stanziamenti	213.157,16		0,00	213.157,16
	Impegni	179.565,39		0,00	179.565,39
	Pagamenti	171.445,64	0,00	0,00	171.445,64
	% Realizzo Impegni	84,24%	0,00%	0,00%	84,24%
	% Realizzo Pagamenti	95,48%	0,00%	0,00%	95,48%
Programma 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	Stanziamenti	374.621,36		0,00	374.621,36
	Impegni	338.611,20		0,00	338.611,20
	Pagamenti	155.869,46		0,00	155.869,46
	% Realizzo Impegni	90,39%	0,00%	0,00%	90,39%
	% Realizzo Pagamenti	46,03%	0,00%	0,00%	46,03%
Programma 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	Stanziamenti	225.558,97	1.867.957,44		2.093.516,41
	Impegni	213.710,28	436.460,31		650.170,59
	Pagamenti	202.679,17	333.140,68		535.819,85
	% Realizzo Impegni	94,75%	23,37%	0,00%	31,06%
	% Realizzo Pagamenti	94,84%	76,33%	0,00%	82,41%
Programma 6 - Ufficio Tecnico	Stanziamenti	396.547,53			396.547,53
	Impegni	347.011,72			347.011,72
	Pagamenti	334.323,40	0,00		334.323,40
	% Realizzo Impegni	87,51%	0,00%	0,00%	87,51%
	% Realizzo Pagamenti	96,34%	0,00%	0,00%	96,34%
Programma 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	Stanziamenti	352.754,67		0,00	352.754,67
	Impegni	291.071,21		0,00	291.071,21
	Pagamenti	279.861,27		0,00	279.861,27
	% Realizzo Impegni	82,51%	0,00%	0,00%	82,51%
	% Realizzo Pagamenti	96,15%	0,00%	0,00%	96,15%
Programma 10 - Risorse umane	Stanziamenti	108.674,35		0,00	108.674,35
	Impegni	100.757,50		0,00	100.757,50
	Pagamenti	96.994,00	0,00	0,00	96.994,00
	% Realizzo Impegni	92,72%	0,00%	0,00%	92,72%
	% Realizzo Pagamenti	96,26%	0,00%	0,00%	96,26%
Programma 11 - Altri servizi generali	Stanziamenti	715.037,51	65.000,00		780.037,51
	Impegni	609.551,33	8.694,33		618.245,66
	Pagamenti	489.149,38	7.498,73		496.648,11
	% Realizzo Impegni	85,25%	13,38%	0,00%	79,26%
	% Realizzo Pagamenti	80,25%	86,25%	0,00%	80,33%

Dettaglio Missione /Programma		Spese correnti	Spese in conto capitale	Spese per rimborso di prestiti	TOTALE MISSIONE /PROGRAMMA
Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza	Stanziamenti	1.101.104,95	50.000,00	0,00	1.151.104,95
	Impegni	1.003.197,75	12.467,18	0,00	1.015.664,93
	Pagamenti	849.323,77	12.467,18	0,00	861.790,95
	% Realizzo Impegni	91,11%	24,93%	0,00%	88,23%
	% Realizzo Pagamenti	84,66%	100,00%	0,00%	84,85%
Programma 1 - Polizia locale e amministrativa	Stanziamenti	1.101.104,95	50.000,00		1.151.104,95
	Impegni	1.003.197,75	12.467,18		1.015.664,93
	Pagamenti	849.323,77	12.467,18		861.790,95
	% Realizzo Impegni	91,11%	24,93%	0,00%	88,23%
	% Realizzo Pagamenti	84,66%	100,00%	0,00%	84,85%
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio	Stanziamenti	2.221.150,96	143.000,00		2.364.150,96
	Impegni	2.011.342,58	3.237,36		2.014.579,94
	Pagamenti	1.704.127,28	2.824,39		1.706.951,67
	% Realizzo Impegni	90,55%	2,26%	0,00%	85,21%
	% Realizzo Pagamenti	84,73%	87,24%	0,00%	84,73%
Programma 1 - Istruzione prescolastica	Stanziamenti	1.020.716,77	70.000,00		1.090.716,77
	Impegni	861.788,96	664,99		862.453,95
	Pagamenti	794.069,21	664,99		794.734,20
	% Realizzo Impegni	84,43%	0,95%	0,00%	79,07%
	% Realizzo Pagamenti	92,14%	100,00%	0,00%	92,15%
Programma 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	Stanziamenti	235.549,54	68.000,00		303.549,54
	Impegni	227.593,43	2.572,37		230.165,80
	Pagamenti	138.673,61	2.159,40		140.833,01
	% Realizzo Impegni	96,62%	3,78%	0,00%	75,82%
	% Realizzo Pagamenti	60,93%	83,95%	0,00%	61,19%
Programma 6 - Servizi ausiliari all'istruzione	Stanziamenti	964.884,65	5.000,00		969.884,65
	Impegni	921.960,19	0,00		921.960,19
	Pagamenti	771.384,46	0,00		771.384,46
	% Realizzo Impegni	95,55%	0,00%	0,00%	95,06%
	% Realizzo Pagamenti	83,67%	0,00%	0,00%	83,67%
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Stanziamenti	269.600,73	0,00	0,00	269.600,73
	Impegni	257.453,55	0,00	0,00	257.453,55
	Pagamenti	185.289,39	0,00	0,00	185.289,39
	% Realizzo Impegni	95,49%	0,00%	0,00%	95,49%
	% Realizzo Pagamenti	71,97%	0,00%	0,00%	71,97%
Programma 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	Stanziamenti	196.400,73	0,00		196.400,73
	Impegni	185.805,51	0,00		185.805,51
	Pagamenti	160.391,68	0,00		160.391,68
	% Realizzo Impegni	94,61%	0,00%	0,00%	94,61%
	% Realizzo Pagamenti	86,32%	0,00%	0,00%	86,32%
Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	Stanziamenti	73.200,00	0,00	0,00	73.200,00
	Impegni	71.648,04	0,00	0,00	71.648,04
	Pagamenti	24.897,71	0,00	0,00	24.897,71
	% Realizzo Impegni	97,88%	0,00%	0,00%	97,88%
	% Realizzo Pagamenti	34,75%	0,00%	0,00%	34,75%
Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	Stanziamenti	292.657,26	110.877,50	0,00	403.534,76
	Impegni	275.900,03	8.784,00	0,00	284.684,03
	Pagamenti	209.892,16	0,00	0,00	209.892,16
	% Realizzo Impegni	94,27%	7,92%	0,00%	70,55%
	% Realizzo Pagamenti	76,08%	0,00%	0,00%	73,73%
Programma 1 - Sport e tempo libero	Stanziamenti	292.657,26	110.877,50		403.534,76
	Impegni	275.900,03	8.784,00		284.684,03
	Pagamenti	209.892,16	0,00		209.892,16
	% Realizzo Impegni	94,27%	7,92%	0,00%	70,55%
	% Realizzo Pagamenti	76,08%	0,00%	0,00%	73,73%

Dettaglio Missione /Programma		Spese correnti	Spese in conto capitale	Spese per rimborso di prestiti	TOTALE MISSIONE /PROGRAMMA
Missione 7 - Turismo	Stanziamenti	695.250,34	10.000,00		705.250,34
	Impegni	662.498,05	4.123,60		666.621,65
	Pagamenti	478.762,75	4.123,60		482.886,35
	% Realizzo Impegni	95,29%	41,24%	0,00%	94,52%
	% Realizzo Pagamenti	72,27%	100,00%	0,00%	72,44%
Programma 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	Stanziamenti	695.250,34	10.000,00		705.250,34
	Impegni	662.498,05	4.123,60		666.621,65
	Pagamenti	478.762,75	4.123,60		482.886,35
	% Realizzo Impegni	95,29%	41,24%	0,00%	94,52%
	% Realizzo Pagamenti	72,27%	100,00%	0,00%	72,44%
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Stanziamenti	387.427,12	592.692,20		980.119,32
	Impegni	330.294,42	300.638,15		630.932,57
	Pagamenti	301.529,51	297.121,37		598.650,88
	% Realizzo Impegni	85,25%	50,72%	0,00%	64,37%
	% Realizzo Pagamenti	91,29%	98,83%	0,00%	94,88%
Programma 1 - Urbanistica e assetto del territorio	Stanziamenti	387.427,12	149.500,00		536.927,12
	Impegni	330.294,42	75.945,95		406.240,37
	Pagamenti	301.529,51	72.429,17		373.958,68
	% Realizzo Impegni	85,25%	50,80%	0,00%	75,66%
	% Realizzo Pagamenti	91,29%	95,37%	0,00%	92,05%
Programma 2 - Edilizia residenziale pubblica locale e piani di edilizia economico -popolare	Stanziamenti	0,00	443.192,20		443.192,20
	Impegni	0,00	224.692,20		224.692,20
	Pagamenti	0,00	224.692,20		224.692,20
	% Realizzo Impegni	0,00%	50,70%	0,00%	50,70%
	% Realizzo Pagamenti	0,00%	100,00%	0,00%	100,00%
Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Stanziamenti	4.386.025,47	161.428,35	0,00	4.547.453,82
	Impegni	4.300.836,56	64.481,16	0,00	4.365.317,72
	Pagamenti	3.408.703,53	57.209,96	0,00	3.465.913,49
	% Realizzo Impegni	98,06%	39,94%	0,00%	95,99%
	% Realizzo Pagamenti	79,26%	88,72%	0,00%	79,40%
Programma 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	Stanziamenti	714.856,78	136.428,35	0,00	851.285,13
	Impegni	693.988,95	64.481,16	0,00	758.470,11
	Pagamenti	556.688,12	57.209,96	0,00	613.898,08
	% Realizzo Impegni	97,08%	47,26%	0,00%	89,10%
	% Realizzo Pagamenti	80,22%	88,72%	0,00%	80,94%
Programma 3 - Rifiuti	Stanziamenti	3.530.980,00	0,00		3.530.980,00
	Impegni	3.526.024,00	0,00		3.526.024,00
	Pagamenti	2.792.754,34	0,00		2.792.754,34
	% Realizzo Impegni	99,86%	0,00%	0,00%	99,86%
	% Realizzo Pagamenti	79,20%	0,00%	0,00%	79,20%
Programma 4 - Servizio idrico integrato	Stanziamenti	50.800,00	25.000,00	0,00	75.800,00
	Impegni	44.847,06	0,00	0,00	44.847,06
	Pagamenti	40.167,91	0,00	0,00	40.167,91
	% Realizzo Impegni	88,28%	0,00%	0,00%	59,16%
	% Realizzo Pagamenti	89,57%	0,00%	0,00%	89,57%
Programma 8 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	Stanziamenti	89.388,69		0,00	0,00
	Impegni	35.976,55		0,00	0,00
	Pagamenti	19.093,16	0,00	0,00	0,00
	% Realizzo Impegni	40,25%	0,00%	0,00%	0,00%
	% Realizzo Pagamenti	53,07%	0,00%	0,00%	0,00%

Dettaglio Missione /Programma		Spese correnti	Spese in conto capitale	Spese per rimborso di prestiti	TOTALE MISSIONE /PROGRAMMA
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	Stanziamenti	1.331.526,21	1.373.153,02		2.704.679,23
	Impegni	1.273.537,08	351.608,56		1.625.145,64
	Pagamenti	1.003.588,83	319.873,15		1.323.461,98
	% Realizzo Impegni	95,64%	25,61%	0,00%	60,09%
	% Realizzo Pagamenti	78,80%	90,97%	0,00%	81,44%
Programma 2 - Trasporto pubblico locale	Stanziamenti	96.000,00			96.000,00
	Impegni	96.000,00			96.000,00
	Pagamenti	55.657,34			55.657,34
	% Realizzo Impegni	100,00%	0,00%	0,00%	100,00%
	% Realizzo Pagamenti	57,98%	0,00%	0,00%	57,98%
Programma 3 - Trasporto per vie d'acqua	Stanziamenti	100,00			100,00
	Impegni	98,72			98,72
	Pagamenti	0,00			0,00
	% Realizzo Impegni	98,72%	0,00%	0,00%	98,72%
	% Realizzo Pagamenti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Programma 5 - Viabilità e infrastrutture stradali	Stanziamenti	1.235.426,21	1.373.153,02		2.608.579,23
	Impegni	1.177.438,36	351.608,56		1.529.046,92
	Pagamenti	947.931,49	319.873,15		1.267.804,64
	% Realizzo Impegni	95,31%	25,61%	0,00%	58,62%
	% Realizzo Pagamenti	80,51%	90,97%	0,00%	82,91%
Missione 11 - Soccorso civile	Stanziamenti	19.400,00	0,00		19.400,00
	Impegni	10.865,65	0,00		10.865,65
	Pagamenti	0,00	0,00		0,00
	% Realizzo Impegni	56,01%	0,00%	0,00%	56,01%
	% Realizzo Pagamenti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Programma 1 - Sistema di protezione civile	Stanziamenti	19.400,00			19.400,00
	Impegni	10.865,65			10.865,65
	Pagamenti	0,00			0,00
	% Realizzo Impegni	56,01%	0,00%	0,00%	56,01%
	% Realizzo Pagamenti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 12 - Diritti sociali , politiche sociali e famiglia	Stanziamenti	1.818.996,10	192.217,09		2.011.213,19
	Impegni	1.663.595,64	83.582,92		1.747.178,56
	Pagamenti	1.125.402,15	28.478,73		1.153.880,88
	% Realizzo Impegni	91,46%	43,48%	0,00%	86,87%
	% Realizzo Pagamenti	67,65%	34,07%	0,00%	66,04%
Programma 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	Stanziamenti	697.970,59	92.841,80		790.812,39
	Impegni	626.622,85	841,80		627.464,65
	Pagamenti	560.945,91	0,00		560.945,91
	% Realizzo Impegni	89,78%	0,91%	0,00%	79,34%
	% Realizzo Pagamenti	89,52%	0,00%	0,00%	89,40%
Programma 2 - Interventi per la disabilità	Stanziamenti	148.164,62			148.164,62
	Impegni	132.208,72			132.208,72
	Pagamenti	101.108,03	0,00		101.108,03
	% Realizzo Impegni	89,23%	0,00%	0,00%	89,23%
	% Realizzo Pagamenti	76,48%	0,00%	0,00%	76,48%
Programma 5 - Interventi per le famiglie	Stanziamenti	938.873,18	30.000,00		968.873,18
	Impegni	872.607,44	23.395,83		896.003,27
	Pagamenti	444.818,72	6.500,00		451.318,72
	% Realizzo Impegni	92,94%	77,99%	0,00%	92,48%
	% Realizzo Pagamenti	50,98%	27,78%	0,00%	50,37%
Programma 9 - Servizio necroscopico e cimiteriali	Stanziamenti	33.987,71	69.375,29		103.363,00
	Impegni	32.156,63	59.345,29		91.501,92
	Pagamenti	18.529,49	21.978,73		40.508,22
	% Realizzo Impegni	94,61%	85,54%	0,00%	88,52%
	% Realizzo Pagamenti	57,62%	37,04%	0,00%	44,27%

Dettaglio Missione /Programma		Spese correnti	Spese in conto capitale	Spese per rimborso di prestiti	TOTALE MISSIONE /PROGRAMMA
Missione 14 - Sviluppo economico e competitività	Stanziamenti	225.513,84	15.000,00		240.513,84
	Impegni	201.535,32	0,00		201.535,32
	Pagamenti	184.632,73	0,00		184.632,73
	% Realizzo Impegni	89,37%	0,00%	0,00%	83,79%
	% Realizzo Pagamenti	91,61%	0,00%	0,00%	91,61%
Programma 1 - Industria, PMI e Artigianato	Stanziamenti	5.000,00	15.000,00		20.000,00
	Impegni	5.000,00	0,00		5.000,00
	Pagamenti	0,00	0,00		0,00
	% Realizzo Impegni	100,00%	0,00%	0,00%	25,00%
	% Realizzo Pagamenti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Programma 2 - Commercio-reti distributive - tutela dei consumatori	Stanziamenti	220.513,84			220.513,84
	Impegni	196.535,32			196.535,32
	Pagamenti	184.632,73			184.632,73
	% Realizzo Impegni	89,13%	0,00%	0,00%	89,13%
	% Realizzo Pagamenti	93,94%	0,00%	0,00%	93,94%
Missione 16 - Agricoltura, politiche Agroalimentari e pesca	Stanziamenti	10.000,00			10.000,00
	Impegni	0,00			0,00
	Pagamenti	0,00			0,00
	% Realizzo Impegni	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	% Realizzo Pagamenti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Programma 1 - Sviluppo del sistema agricolo e del sistema Agroalimentare	Stanziamenti	10.000,00			10.000,00
	Impegni	0,00			0,00
	Pagamenti	0,00			0,00
	% Realizzo Impegni	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	% Realizzo Pagamenti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 20 - Fondi e accantonamenti	Stanziamenti	403.020,58			403.020,58
	Impegni	0,00			0,00
	Pagamenti	0,00			0,00
	% Realizzo Impegni	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	% Realizzo Pagamenti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Programma 1 - Fondo di riserva	Stanziamenti	31.035,92			31.035,92
	Impegni	0,00			0,00
	Pagamenti	0,00			0,00
	% Realizzo Impegni	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	% Realizzo Pagamenti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Programma 2 - Fondo crediti di dubbia esibilità	Stanziamenti	371.984,66			371.984,66
	Impegni	0,00			0,00
	Pagamenti	0,00			0,00
	% Realizzo Impegni	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	% Realizzo Pagamenti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 50 - Debito pubblico	Stanziamenti	349.756,34	0,00	583.205,87	932.962,21
	Impegni	333.832,39		583.205,87	917.038,26
	Pagamenti	330.839,37		583.205,87	914.045,24
	% Realizzo Impegni	95,45%	0,00%	100,00%	98,29%
	% Realizzo Pagamenti	99,10%	0,00%	100,00%	99,67%
Programma 1 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	Stanziamenti	349.756,34			349.756,34
	Impegni	333.832,39			333.832,39
	Pagamenti	330.839,37			330.839,37
	% Realizzo Impegni	95,45%	0,00%	0,00%	95,45%
	% Realizzo Pagamenti	99,10%	0,00%	0,00%	99,10%
Programma 2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	Stanziamenti			583.205,87	583.205,87
	Impegni			583.205,87	583.205,87
	Pagamenti			583.205,87	583.205,87
	% Realizzo Impegni	0,00%	0,00%	100,00%	100,00%
	% Realizzo Pagamenti	0,00%	0,00%	100,00%	100,00%

Seguono inoltre, ai fini della valutazione in merito al raggiungimento degli obiettivi operativi per l'esercizio 2017, le relazioni dei Responsabili di Settore, con riferimento al piano delle performance e obiettivi gestionali approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 83 del 15/06/2017 con riferimento agli obiettivi strategici indicati nel Documento unico di Programmazione 2017-2019.

RELAZIONI DEI RESPONSABILI DI SETTORE SULLA GESTIONE 2017

SETTORE AMMINISTRAZIONE GENERALE

Responsabile Dott. Pasquini Agostino

Anche il 2017 è stato un anno di forte transizione e il sottoscritto ha dovuto, suo malgrado, farsi carico di alcune fondamentali trasformazioni che hanno determinato profonde modifiche nell'assetto organizzativo di questa amministrazione.

Ad inizio anno è stata fatta la selezione interna per la nomina del vicesegretario e il sottoscritto è stato formalmente investito della funzione. Da gennaio ad ottobre ha anche retto la segreteria, fino alla nomina del nuovo segretario generale.

A seguito di dette nomine e in considerazione dell'evoluzione normativa in tema di "Codice dell'amministrazione digitale", privacy e tutela della salute sul posto di lavoro, la Giunta ha approvato la deliberazione n. 170 del 21/12/2017:

"Rimodulazione dell'assetto generale dei settori e delle funzioni apicali di gestione, controllo e garanzia a seguito della nomina del segretario comunale titolare"

Con questa deliberazione si è determinato un nuovo assetto generale dell'amministrazione che può essere così dettagliato:

1 – Funzioni del Segretario Generale

Al segretario generale sono assegnate:

1. unicamente le funzioni previste nel TUEL e nello Statuto comunale, senza alcun compito gestionale che implichi: impegno e liquidazione della spesa e disposizioni a carico delle risorse umane e strumentali;
2. la funzione di **"Responsabile Comunale della prevenzione della corruzione e trasparenza"** e **"titolare del potere sostitutivo"** in caso di riesame delle richieste di accesso civico e generalizzato (art. 5 c. 7 del D.lgs. 33/2013) e in caso di inerzia dei responsabili di settore (art. 2 c.9 bis e seg. della L. 241/1990);
3. le seguenti funzioni di controllo e garanzia:
 - **Responsabile dei controlli interni** ex art. 147 bis del TUEL
 - **Difensore civico per il digitale** ex art. 17 comma 1 quater del D.Lgs. 7-3-2005 n. 82, "Codice dell'amministrazione digitale"
 - **Responsabile della protezione dei dati personali** ex sezione 4 del REGOLAMENTO (UE) 2016/679 DEL PARLAMENTO EUROPEO E DEL CONSIGLIO del 27 aprile 2016: **Regolamento generale sulla protezione dei dati.**

2 – Funzioni del Responsabile di amministrazione generale e vicesegretario

Al sottoscritto sono assegnate le funzioni di:

- o **Vicesegretario**
- o **Coordinatore dei datori di lavoro**, assegnandogli le funzioni di cui all'art. 107 del TUEL in detta materia;
- o **Responsabile della transizione alla modalità operativa digitale e i conseguenti processi di riorganizzazione**, a norma dell'art. 17 comma 1 del D.Lgs. 7-3-2005 n. 82, "Codice dell'amministrazione digitale"
- o **Delegato dal Sindaco e dalla Giunta a svolgere le funzioni di Titolare delle banche dati personali comunali** a norma del Codice italiano della Privacy (D.lgs 196/2003) e del REGOLAMENTO (UE) 2016/679 DEL PARLAMENTO EUROPEO E DEL CONSIGLIO del 27 aprile 2016 "Regolamento generale sulla protezione dei dati"
- o Componente della delegazione trattante di parte pubblica.

In considerazioni di dette responsabilità ulteriori rispetto a quelle ordinarie è stata riconosciuta la titolarità di un'alta professionalità, con relativo adeguamento al massimo delle relative indennità.

3 - ORGANIZZAZIONE DEI SETTORI (esatta denominazione e sigla)

L'Amministrazione Comunale è dunque articolata nei seguenti settori:

1. Settore di Amministrazione Generale **[AG]**;
2. Settore Finanziario e Risorse Umane **[FIN]**
3. Settore Tecnico Ambientale **[STA]**;
4. Settore Urbanistica Edilizia Privata **[URB]**;
5. Settore Pubblica Istruzione e Politiche Giovanili **[PI]**
6. Settore Polizia Urbana **[PM]**;
7. Settore Suap, Demanio Marittimo, Ufficio Verballi **[SUAP]**;
8. Settore Ufficio di Piano **[UDP]**;

A seguito di questo assetto il Sindaco ha disposto fino al 31/12/2019, in modo di agevolare il sindaco che nella primavera del 2019 lo sostituirà, che non dovrà quindi pensare subito ad un nuovo assetto, di assegnare la responsabilità dei settori ai seguenti funzionari:

Settore	Responsabile	1° Sostituto
Amministrazione Generale	Agostino Pasquini	Fabrizio Bernardi (<u>uffici sede centrale</u>)
		Biagio Belmonte (<u>uffici altre sedi</u>)
Finanziario e Risorse Umane	Fabrizio Bernardi	Alberto Rossini
Tecnico Ambientale	Alberto Gerini	Rita Simoncelli
Urbanistica Edilizia Privata	Rita Simoncelli	Alberto Gerini
Pubblica Istruzione e Politiche Giovanili	Biagio Belmonte	Agostino Pasquini
Polizia Urbana	Aleandro Carboni	Agostino Pasquini
Settore Suap, Demanio Marittimo, Ufficio Verballi	Luciana Berardinelli	Agostino Pasquini
Ufficio di Piano	Alberto Rossini	Alberto Gerini

5 – MICRO-ORGANIZZAZIONE E INDIVIDUAZIONE DEI RESPONSABILI DEI PROCEDIMENTI

Ogni responsabile di settore ha poi individuato specifici Responsabili del procedimento per i propri Uffici.

6 – TUTELA DELLA SALUTE E DELLA SICUREZZA SUL LUOGO DI LAVORO (D.Lgs. 09/04/2008 n. 81 e s.mm.ii.)

Ai fini della normativa a tutela della salute e della sicurezza sul luogo di lavoro:

1. i Responsabili di Settore sono **datori di lavoro** dei dipendenti ricadenti o che dovessero in futuro ricadere nei rispettivi settori e uffici. A tal fine, il Segretario Generale è dipendente di questo settore.
2. Il sottoscritto dovrà provvedere all'adozione di tutti i provvedimenti di gestione e coordinamento che spettano al datore di lavoro secondo quanto dispone la normativa di settore (*adozione degli atti di impegno, fissazione delle visite mediche, liquidazione della spesa per i consulenti esterni ecc.*), ferme le responsabilità di ciascun datore di lavoro

7 – NUCLEO DI VALUTAZIONE MONOCRATICO – CONFERMA DELL'INCARICO AL DR. PAOLO BRACCINI

Con proprio provvedimento il Sindaco ha nominato il Dott. Paolo Braccini quale componente del Nucleo di Valutazione monocratico fino al termine della legislatura.

8 – DELEGAZIONE TRATTANTE DI PARTE PUBBLICA

Rispetto alla delegazione trattante di parte pubblica individuata con deliberazione G.C. n. 138/2009 e G.C. 161/2016, è stato poi stabilito che ne fanno parte il Funzionario Responsabile del settore Finanziario e Risorse Umane (Presidente) e il sottoscritto (componente).

Questa straordinaria attività di riorganizzazione effettuata nell'esercizio scorso e portata a pieno regime in questo non ha impattato con l'attività ordinaria (*non c'è stato un giorno di interruzione dei servizi!*) né con il piano della performance 2017 che è stato eseguito completamente.

I servizi in cui si articola il settore – AMMINISTRAZIONE GENERALE

1	Ufficio dello Stato Civile
2	Ufficio della Polizia Mortuaria e Servizi Cimiteriali
3	Ufficio elettorale
4	Ufficio Giudici Popolari
5	Anagrafe della Popolazione Residente
6	Anagrafe degli Italiani all'estero
7	Ufficio leva
8	Rilascio carte d'identità
9	Supporto alla documentazione amministrativa dei cittadini (autentiche e legalizzazioni)
10	Registrazioni pensioni e rapporti con INPS e istituti previdenziali statali
11	Ufficio Statistica
12	Ufficio censuario (di censimento)
13	Ufficio toponomastica e numerazione civica
14	Sistema informativo comunale
15	Sistema informativo territoriale (di fatto oggi esercitato da Ufficio di Piano e Urbanistica)
16	Anagrafe canina
17	Gestione cani di proprietà comunale

18	Controllo colonie feline
19	Ufficio registrazione cittadini Unione Europea
20	Ufficio comunicazione istituzionale e stampa
21	Ufficio patrimonio
22	Biblioteca Comunale e ufficio cultura
23	Servizi Sociali Comunali
24	Servizio trasporto scolastico e urbano
25	Ufficio turismo ed eventi
26	IAT – URP
27	Ufficio contratti
28	Segreteria del sindaco e degli assessori
29	Ufficio a supporto della segreteria comunale
30	Messi comunali – portineria
31	Archivio e protocollo generale – ufficio flussi -
32	Ufficio gestione timbrature e comunicazioni a Per la PA

Gli obiettivi generali prefissati nell'anno di riferimento sono stati sostanzialmente raggiunti e rispettati, come pure gli indicatori di attività riportati nel piano esecutivo di gestione dell'anno 2017. Risultato ottenuto grazie al costante monitoraggio e ottimizzazione delle risorse umane e materiali disponibili.

Descrizione dei risultati ottenuti

Oltre a quanto indicato, relativamente a tutti e i servizi si può dire che gli obiettivi posti e ***quelli non formalizzati, ma di cui il settore si è dovuto fare carico, sono stati ampiamente raggiunti***, per una disamina degli stessi basti analizzare le determinazioni sottoscritte o la vastissima attività contrattuale e il supporto costante agli organi deliberativi del Comune.

Descrizione delle modalità seguite per la programmazione del lavoro all'interno del servizio

1. Rapporto costante e continuo tra i vari Istruttori direttivi e il funzionario.
2. Rapporto costante con Sindaco e Assessori dei servizi assegnati
3. Riunioni periodiche e adozione di tutte le più innovative tecnologie.
4. Fortuna di avere personale altamente motivato e professionalmente capace.

Descrizione delle modalità di coinvolgimento e motivazione del personale

Massima autonomia nell'ordinaria amministrazione, affiancamento costante in presenza di criticità, riconoscimento (pur troppo solo "morale") delle indubbie capacità personali di tutti gli addetti.

Descrizione delle modalità seguite per l'integrazione con gli altri servizi

Lo strumento della Conferenza dei servizi è stato chiaramente il modo principale.

In alcune occasioni il confronto diretto tra responsabili, a volte anche accesso, ha determinato la risoluzione pressoché di tutte le criticità operative.

Segnalazione di eventuali criticità nella organizzazione interna e/o nelle procedure

La premessa rende l'idea, a mio avviso di quanto messo in campo per questo punto. Va tenuto conto che nel PEG 2017 è stata posta attenzione all'ultimo aspetto dei procedimenti, ancora da gestire, che è "l'archiviazione" sia di deposito che del materiale d'uso corrente.

Si dovrà trovare, al di là delle scelte normative e regolamentari, un modo per gestire l'archiviazione di atti massivi (*rette, sanzioni, ruoli tributari, liste elettorali ecc.*) che di atti procedurali complessi quali ad esempio i permessi di costruire e vari interventi successivi sullo stesso immobile succeduti nei decenni ecc.

Va infine fatta una segnalazione relativa ad una necessità legata ai pensionamenti. A seguito del pensionamento di Cesare Massa, già istruttore direttivo tecnico del sistema informativo, si era pensato, proponendo anche una specifica scheda di PDO, di poter fare una ulteriore razionalizzazione, trasportando dalla Bianchini, Daniele Sertori, istruttore amministrativo dello stato civile e dell'elettorale e dei cimiteriali, nella sede centrale.

Se da un punto di vista tecnico l'operazione era riuscita, tanto che lo stesso Sertori in poco tempo aveva preso padronanza dell'attività legata ad Amministrazione Trasparente (gestione del sito) ed altre attività similari, si è dovuti ritornare all'assetto di fine 2016, per questi motivi:

1. La fase delle razionalizzazioni senza assumere nuovo personale è di fatto, almeno per questo settore, conclusa. Si è raggiunto il livello oltre il quale il sistema va in affanno.
2. Serve dunque provvedere, come di fatto si sta facendo, ad una assunzione, da assegnare a supporto della direzione del settore che nel 2018 prenda in consegna, almeno parte dell'attività di Ornella Vichi e Ivonne Tonini, prossime al pensionamento.
3. Detta figura dovrà, assieme al sottoscritto, stabilire i meccanismi di gestione del sito internet comunale, in funzione ordinaria di comunicazione, ma soprattutto di Amministrazione Trasparente.
4. Con la stabilizzazione di Sarti Michela si è raggiunta una stabilità, necessaria per l'intero comune, nel protocollo generale e nei flussi, a supporto di Barbara Fuzzi, si è anche iniziato ad inserire la stessa nei procedimenti della direzione del settore.
5. Lo smembramento dei servizi demografici e cimiteriali al di fuori della Palazzina Bianchini, seppure teoricamente e tecnicamente possibile, non pare praticabile per qualche problema all'utenza, peraltro superabile, e per la difficoltà di chi rimarrebbe in detta sede a far fronte alla complessità dell'attività dell'ufficio. Al momento non è sembrato possibile lasciare ad un solo istruttore amministrativo la responsabilità degli uffici demografici.

I servizi sociali – le assistenti sociali comandate e la produttività

Con gli accordi a livello di distretto socio sanitario provinciale, zona SUD – Riccione, si è scelto di gestire i servizi sociali sovracomunali con due strumenti fondamentali:

1. Una gestione associata per l'UDP e i piani di zona, con comune capofila Riccione, e gestione dei Servizi Sociali Territoriali (SST) per anziani e disabili, avvalendosi di un'apposita struttura. Nell'ambito di questa struttura abbastanza complessa, questo comune è stato destinatario di due comandi, uno dall'Az. USL e uno dall'ASP di Ferrara.
2. Una gestione delegata all'Az. Usl dei servizi per l'infanzia e i minori.

Alcune disomogeneità politiche a livello di sindaci ed assessori dei vari comuni e alcune riorganizzazioni, di cui non si è perfettamente colto il significato e gli obiettivi, hanno determinato che il servizio SST, nell'ambito della gestione associata di cui alla lettera a), oltre ad alcuni problemi strutturali di gestione, per quanto riguarda questo contesto, hanno creato anche una notevole criticità rispetto alla corresponsione della produttività alle due assistenti sociali di cui sopra.

Di fatto erano stati dati loro degli obiettivi chiari, a livello di SST, ma nessuno li aveva formalizzati in ambito comunale, né a Misano Adriatico, dove sono incardinate per il comando, né a Riccione dove di fatto è incardinato il SST. Dopo una lunga e complessa operazione di convincimento si pensava di operare in questo modo:

1. L'ass. sociale dell'Az. Usl della Romagna, che fa parte dei Piani di Zona distrettuali, ha partecipato alla produttività e al relativo piano della performance presso detta azienda. La cifra corrisposta verrà rimborsata in prima battuta da questo comune e poi a questo comune verrà rimborsata dal comune di Riccione che gestisce i fondi SST.
2. L'ass. sociale dell'ASP di Ferrara, essendo detta ASP fuori provincia e non partecipando ai nostri Piani di Zona, pur avendo partecipato al progetto di gestione del SST, approvato con deliberazioni consiliari e di giunta anche da questa amministrazione, rimarrebbe senza valutazione della Performance e relativa produttività. Si è pertanto proposto che in questa sede il sottoscritto predisponesse una scheda di valutazione, la si valutasse come se la dipendente fosse in pianta organica in questo comune, in modo da determinare il suo "premio di produttività teorico", da comunicare all'ASP di Ferrara, che glielo liquiderebbe e ne chiederebbe a noi il rimborso. Questo comune chiederà poi, come per il resto, il rimborso al comune di Riccione come capofila della gestione SST.

Quale soddisfazione dell'utenza e su quali basi deriva tale consapevolezza

Ribadisco quanto detto lo scorso anno: va fatta una distinzione rispetto alle diverse tipologie di utenza.

Utenza esterna: per servizi alla persona (sociale, biblioteca, turismo, cultura e sport), servizi demografici, turismo, IAT-URP e sito internet - SUAP: non si registra contenzioso, non si registrano lamentele, salvo piccole incomprensioni presto risolte.

Con le risorse disponibili pare difficile dare di più in termini di orario di apertura, rispetto dei tempi, accessibilità del servizio (il sito internet è certificato come accessibile secondo i più rigidi standard internazionali) fruibilità degli stessi.

Utenza interna: per servizi informatici agli uffici: tutti gli impiegati e gli amministratori hanno in dotazione una postazione in rete (fibra ottica e tecnologie all'avanguardia) con collegamento internet, posta elettronica, gestionali licenziati, strumenti di office automation in open source.

Sono in dotazione stampanti e apparati tecnologici di alto livello (plotter, stampanti, macchine fotografiche elettroniche ecc.). E' difficile immaginare una dotazione tecnologica (diffusa così capillarmente) più all'avanguardia; **dal 2012 siamo diventati proprietari della rete in fibra ottica che collega tutte le sedi comunali** le sedi distaccate non raggiunte dalla fibra ottica sono state dotate di reti WI FI; tutte le scuole di ogni ordine e grado sono dotate di connessione a cura di questo servizio.

Dal **31/12/2014** è partita la virtualizzazione dei server del Sistema, con un investimento su 5 esercizi di oltre € 50.000,00

Dal **01/01/2016** è partita la gestione dei flussi documentali e del protocollo informatico; ad oggi la gestione pare stabilizzata.

Dal 2017 stiamo versando al PARER vasta parte della documentazione elettronica da archiviare (contratti, fatture elettroniche, registro di protocollo ecc.)

Dal 2017 siamo partiti con un nuovo e molto più performante sistema informativo comunale a supporto di tutti e tre gli uffici tecnici (URB – UdP – STA).

Valutazione dell'Amministrazione sulla gestione del servizio e sul raggiungimento degli obiettivi posti.

Rispetto agli obiettivi posti dall'amministrazione e alla risoluzione delle emergenze tutti i 32 uffici hanno sempre dimostrato notevole affidabilità e flessibilità per adattarsi a tutti gli obiettivi, specie per quelli che non rientravano nei programmi ma

che si rendevano necessari durante l'anno. In questo contesto va posta attenzione agli obiettivi generali posti a tutti gli uffici per cui si rimanda ad apposita documentazione.

Rispetto dei tempi procedurali

In questo Settore i previsti tempi dei procedimenti sono stati sostanzialmente rispettati; non ci sono stati reclami né richiesta di indennizzo.

1. Descrizione degli obiettivi generali di mantenimento e di miglioramento

Gli obiettivi generali tendenti al mantenimento e al miglioramento del settore si sviluppavano in quattro progetti.

1) Servizio economico-finanziario.

Il progetto è rivolto in particolare a mantenere e migliorare il livello qualitativo del servizio economico-finanziario, attraverso una maggiore efficienza nella gestione dei procedimenti di entrata e di spesa, al fine di liberare risorse da destinare all'attività di programmazione e controllo.

Il progetto consiste nelle seguenti attività:

- redazione degli strumenti di programmazione finanziaria, annuale e pluriennale, per l'individuazione delle risorse disponibili e delle loro possibilità di impiego. Tale attività si concretizza con la predisposizione dei principali documenti di bilancio (Documento Unico di Programmazione, Bilancio di previsione finanziario triennale, atti propedeutici da allegare al bilancio, Piano esecutivo di gestione, Piano dettagliato degli obiettivi). Con l'entrata in vigore della nuova contabilità armonizzata dal 1° gennaio 2016, nel corso dell'esercizio 2017 occorrerà consolidare le procedure e le conoscenze dei nuovi principi contabili, in particolare del nuovo principio della contabilità finanziaria potenziata, oggetto, nel tempo, di continui aggiornamenti, nonché del Fondo pluriennale vincolato (FPV) e del Fondo crediti di dubbia esigibilità;
- monitoraggio del mantenimento degli equilibri di bilancio, attraverso il controllo dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese, nonché attraverso una attenta analisi dei residui attivi e passivi;
- controllo dei flussi di cassa ai fini di una corretta ed economica gestione delle disponibilità finanziarie, onde evitare il più possibile il ricorso ad anticipazioni di cassa;
- gestione di tutte le fasi delle entrate e delle spese secondo le regole del nuovo principio della contabilità finanziaria potenziata;
- assunzione di mutui e prestiti e gestione dei rapporti con i soggetti finanziatori;
- gestione dei conti correnti postali e bancari;
- gestione delle utenze (telefono, acqua, gas, energia elettrica), con una costante registrazione delle fatture e un continuo monitoraggio dell'andamento della spesa;
- gestione del servizio economato, consistente nel pagamento delle spese minute, nella riscossione di somme per diritti, cartelle edilizie ed altre entrate di modesta entità, approvvigionamento di materiali di cancelleria e carta nonché gestione dei buoni pasto per i dipendenti;
- tenuta ed aggiornamento dell'inventario dei beni comunali e della contabilità economica e patrimoniale;
- tenuta della contabilità IRAP relativa ai servizi commerciali (asilo nido e mense scolastiche);
- collaborazione e gestione attraverso il broker delle diverse assicurazioni stipulate dal Comune;
- miglioramento, in collaborazione con tutti i responsabili, del controllo di gestione, attraverso una più attenta attività di programmazione e di monitoraggio dei risultati;
- monitoraggio costante del pareggio di bilancio e del contenimento della spesa del personale, così come previsto dalla normativa di legge, allo scopo di raggiungere gli obiettivi programmatici al termine dell'esercizio;
- rendicontazione dell'attività finanziaria ed economica del Comune, attraverso la redazione del conto del bilancio, del conto del patrimonio, del conto economico, della relazione della Giunta Comunale sui risultati della gestione e del bilancio consolidato;
- programmazione della partecipazione dei dipendenti a corsi di formazione sulla nuova contabilità armonizzata, sulla gestione del personale e sui tributi;
- applicazione delle nuove regole relative alla scissione dei pagamenti (Split Payment), che determinerà un notevole aumento delle operazioni di registrazione delle fatture nonché del numero di mandati e reversali per il pagamento delle stesse e per il versamento dell'IVA direttamente allo Stato;
- fatturazione elettronica.

- gestione delle partecipazioni esterne, con revisione straordinaria delle medesime da effettuarsi nel corso dell'esercizio 2017.

2) Servizio tributi.

Il progetto è rivolto alla gestione in economia della Tassa sui rifiuti (TARI), istituita dal 2014 in sostituzione della TARSU/TARES e dell'Imposta municipale propria (IMU), con l'obiettivo:

- di fornire una costante e puntuale informazione, consulenza e supporto ai cittadini contribuenti, attraverso una consistente attività di sportello ed implementazione del sito istituzionale del Comune, onde agevolarli il più possibile nell'assolvimento dei molteplici e non sempre agevoli adempimenti tributari;
- di predisporre in tempo utile gli atti per l'approvazione delle tariffe e delle aliquote nonché per l'aggiornamento dei regolamenti comunali alle nuove disposizioni di legge;
- di predisporre in tempo utile tutti gli atti necessari alla riscossione dei tributi;
- di tenere aggiornati gli archivi IMU e TARI mediante l'acquisizione di tutte le denunce e dichiarazioni presentate dai contribuenti, anche al fine di ottenere agevolazioni tributarie, nonché dei dati forniti dall'Agenzia del Territorio, dall'Anagrafe Tributaria, dall'anagrafe comunale e dallo Sportello unico delle attività produttive;
- di effettuare l'attività di controllo e di verifica per il recupero dell'evasione tributaria, al fine di raggiungere gli obiettivi fissati nel bilancio di previsione, attività che sarà concentrata in particolare sulla TARI, con attività incentrata in particolare sul recupero di somme non versate dai contribuenti, prima attraverso solleciti di pagamento e successivamente mediante emissione di avvisi di accertamento, nonché sulla verifica delle metrature e degli eventuali evasori totali. E' in corso un affidamento esterno, attraverso l'adesione ad apposita convenzione Intercent-Er, per il recupero dell'evasione IMU a causa di carenza di personale interno;
- di gestire il contenzioso tributario avanti le commissioni tributarie provinciale e regionale (predisposizione atti per la costituzione in giudizio e redazione memorie difensive, assistenza in giudizio, eventuali appelli, ecc.);
- di controllare e verificare l'attività della società che ha in concessione il servizio di accertamento e riscossione della tassa di occupazione spazi ed aree pubbliche, dell'imposta sulla pubblicità e dei diritti sulle pubbliche affissioni;

3) Servizio stipendi.

Il progetto è rivolto a garantire la puntuale e precisa elaborazione ed erogazione delle retribuzioni al personale dipendente, delle indennità agli amministratori e ai componenti delle commissioni, dei compensi relativi alle collaborazioni coordinate e continuative nonché i compensi per lavoro autonomo occasionale, con tutti i relativi e conseguenti adempimenti previdenziali, assistenziali, assicurativi e fiscali, sia mensili che annuali (versamento contributi e ritenute, denunce mensili INPS (gestione ex INPDAP), compilazione e consegna ai dipendenti del modello CU (certificazione dei redditi percepiti nell'anno precedente), compilazione e trasmissione all'INPS (gestione ex INPDAP) dei modelli TFR, elaborazione, redazione ed invio del modello 770-dichiarazione del sostituto d'imposta, elaborazione per la parte relativa agli stipendi del conto annuale del personale relativo all'anno precedente, gestione infortuni sul lavoro). Il progetto presuppone un costante e continuo aggiornamento alle innovazioni poste in essere dagli istituti previdenziali ed assistenziali nonché dal Ministero dell'Economia e delle Finanze (innovazioni sia procedurali che telematiche).

Le principali problematiche riguardano:

- elaborazione mensile delle retribuzioni, con relativi contributi previdenziali ed assistenziali e ritenute fiscali;
- l'acquisizione delle dichiarazioni relative alle detrazioni di imposta ed all'assegno al nucleo familiare;
- la consulenza ed il supporto ai dipendenti nella compilazione delle suddette dichiarazioni;
- l'assistenza ai dipendenti e la predisposizione degli atti necessari all'attivazione dei prestiti ex INPDAP;
- il versamento diretto ai comuni dell'addizionale comunale all'IRPEF, che ha determinato un aggravio della procedura per la predisposizione dei modelli di versamento;
- la gestione di un consistente numero di dipendenti straordinari assunti con diversi rapporti ed orari di lavoro;
- la ricostruzione del salario accessorio dei dipendenti, a partire da quelli più prossimi alla pensione, al fine di aggiornare la banca dati relativa alle pratiche di pensione;
- elaborazione dati stipendiali per la compilazione del conto annuale del personale.

4) Servizio personale.

A seguito del processo di revisione della macro struttura organizzativa dell'Ente, attuato al fine di razionalizzare la struttura in funzione ai programmi e alle azioni indicate dall'Amministrazione, le funzioni relative alla gestione giuridica del personale sono state trasferite a questo settore, che ha cambiato denominazione in Settore Finanziario e Risorse Umane, a decorrere dal 1° aprile 2015. L'obiettivo primario del servizio è quello di procedere, in collaborazione con tutta la struttura comunale, a rendere disponibili, al momento richiesto e secondo quelle che sono le scelte strategiche dell'amministrazione, le risorse umane necessarie al funzionamento dei servizi e degli uffici.

Va tenuto, altresì, presente che nel 2011 è stato introdotto il nuovo sistema di valutazione della performance individuale dei responsabili di settore e del personale dipendente, secondo le norme dettate dal D.Lgs. n. 150/2009.

Obiettivo è di mantenere elevati livelli qualitativi nella gestione giuridico-amministrativa riguardante il personale, nello svolgimento delle seguenti attività:

- assunzioni a tempo determinato e indeterminato attraverso selezioni pubbliche, mobilità, riammissioni, lavoro accessorio;
- gestione delle procedure informatiche per la raccolta ed elaborazione dei dati riguardanti il personale;
- gestione del personale per: procedimenti disciplinari, conciliazioni, progressioni verticali e orizzontali, trasferimenti, comandi, mobilità, ricostituzione del rapporto di lavoro, gestione del part-time;
- rilevazione mensile delle assenze/presenze dei dipendenti;
- studio, applicazione e gestione degli istituti giuridici che regolano il rapporto di lavoro in generale, derivanti dai CC.CC.N.L e regolamenti;
- pratiche previdenziali e relativi adempimenti (trattamento di pensione e di fine rapporto, relazioni con gli enti previdenziali, attività volta ad agevolare i dipendenti nelle questioni attinenti le pratiche previdenziali);
- gestione dei fascicoli personali, certificazioni, accertamenti sanitari, gestione INAIL e medicina del lavoro;
- gestione delle applicazioni economiche derivanti da norme, contratti nazionali ed integrativi;
- comunicazioni varie di dati relativi al personale al Ministero della Funzione Pubblica ed altre amministrazioni pubbliche (relazione e conto annuale personale, deleghe sindacali, assunzioni obbligatorie, permessi legge 104, ecc.);
- rapporti con le organizzazioni sindacali aziendali e territoriali, nonché gestione con le medesime organizzazioni della contrattazione integrativa per la definizione dell'accordo annuale sulla destinazione delle risorse decentrate e conseguenti adempimenti di pubblicazione sul sito del Comune e di trasmissione all'ARAN e al CNEL;
- programmazione triennale del fabbisogno di personale;

2. Descrizione dei progetti generali specifici e dei progetti innovativi.

Nel piano dettagliato degli obiettivi sono stati previsti i seguenti obiettivi generali:

1. Rivisitazione della sezione di Amministrazione trasparente del sito internet comunale a seguito degli adeguamenti fatti dal cosiddetto F.O.I.A. Al D.Lgs. 33/2013 (Peso: 30%).

(Indicatore attività: riformulazione sia dell'indice che delle pagine di Amministrazione trasparente del sito internet comunale.

Con il piano dettagliato degli obiettivi sono stati inoltre assegnati al settore i seguenti progetti specifici.

Obiettivi settoriali e relativi pesi (scheda obiettivo)

SERVIZIO	N°	OBIETTIVO	PESO %
----------	----	-----------	--------

Economico/Finanziario	1	Realizzazione bilancio consolidato.	3
Economico/Finanziario	2	Riduzione tempi per regolarizzazione partite pendenti incassi.	3
Economico/Finanziario	3	Aggiornamento e bonifica anagrafica soggetti versanti/fornitori.	2
Tributi	4	IMU - Comodato gratuito a parenti di primo grado. Verifica richieste riduzione base imponibile al 50%.	2
Tributi	5	IMU – Locazioni a canone concordato. Verifica richieste riduzione imposta del 25%.	2
Stipendi	6	Creazione archivio informatico “fascicolo dipendente”.	2
Stipendi	7	Creazione archivio informatico delle schede riepilogative dei dati retributivi annuali dei dipendenti – Anni 2011, 2012 e 2013.	3
Personale	8	Controllo banca dati nuova PASSWEB (banca dati INPS relativa alla posizione assicurativa del personale	3

3. Descrizione dei risultati ottenuti.

Si può affermare che gli obiettivi generali di mantenimento e di miglioramento sono stati sostanzialmente raggiunti. In particolare:

1) Servizio economico-finanziario.

E' stato mantenuto il buon livello qualitativo del servizio economico-finanziario, fornendo un costante supporto contabile agli operatori degli altri settori nonché le informazioni di carattere economico e finanziario richieste dagli amministratori.

Il bilancio di previsione finanziario 2017-2019 e relativi allegati è stato approvato oltre i termini di legge (termine da ultimo prorogato al 31/03/2017) con atto del Consiglio Comunale n. 23 del 27/04/2017, ritardo dovuto all'applicazione della nuova contabilità armonizzata ed è stato trasmesso alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP). E' stato trasmesso al Ministero dell'interno, obbligatoriamente per posta elettronica certificata e firma digitale, il certificato al bilancio. E' stato trasmesso alla Corte dei Conti il questionario sul bilancio 2016-2018, questionario da compilare e trasmettere a cura del revisore dei conti. L'ufficio ha inoltre collaborato nella predisposizione del piano esecutivo di gestione e del piano dettagliato degli obiettivi.

Il rendiconto della gestione 2016, composto dal conto del bilancio, dal conto del patrimonio, dal conto economico, nonché di tutta la documentazione necessaria per la nuova contabilità armonizzata, è stato approvato il 25/05/2017 con deliberazione consiliare n. 32, oltre il termine previsto dalla legge (30/04/2017) per le medesime problematiche relative alla nuova contabilità armonizzata ed è stata trasmessa la relativa documentazione alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP). E' stato predisposto il certificato al rendiconto e trasmesso, sempre per posta elettronica certificata e firma digitale, al Ministero dell'interno. E' stato trasmesso alla Corte dei Conti il questionario sul consuntivo 2015, questionario da compilare e trasmettere a cura del revisore dei conti. In sede di rendiconto della gestione si è proceduto all'aggiornamento dell'inventario dei beni comunali, nonché alla verifica ed approvazione dei conti di tutti gli agenti contabili ed alla trasmissione degli stessi alla Sezione Giurisdizionale della Corte dei Conti in via telematica attraverso la piattaforma SIRECO.

E' stato approvato per la prima volta il Bilancio consolidato, con delibera del Consiglio Comunale n. 50 del 28/09/2017 (Termine di legge 30/09/2017).

Sono stati ulteriormente migliorati i tempi medi di pagamento (14 giorni).

Sono state effettuate tutte le registrazioni contabili di competenza (accertamenti, riscossioni, impegni, liquidazioni, pagamenti, fatture e note fornitori) nonché l'emissione delle reversali di incasso e dei mandati di pagamento.

E' stato regolarmente gestito il servizio di economato.

In attuazione di quanto disposto dall'art. 3 della legge n. 136/2010, relativo alla tracciabilità dei flussi finanziari, è stato costantemente tenuto aggiornato l'archivio fornitori con richiesta agli stessi dei conti correnti dedicati.

Sono state effettuate tutte le verifiche di cui all'art. 48-bis del D.P.R. n. 602/1973, relative ai pagamenti di importo superiore a diecimila euro.

L'ufficio ha costantemente monitorato il pareggio di bilancio, in particolare in sede di predisposizione delle variazioni al bilancio di previsione finanziario e relativi documenti allegati, raggiungendo l'obiettivo prefissato al termine dell'esercizio. Sono stati inoltre ceduti spazi finanziari per 254.000,00 euro sul patto regionale orizzontale.

E' stata costantemente tenuta sotto controllo la spesa del personale al fine del contenimento della stessa entro i limiti definiti dal comma 557-quater dell'art. 1 della legge n. 296/2006 (contenimento della spesa di personale con riferimento al valore medio del triennio 2011/2013) e, quindi, senza incorrere nella sanzione del divieto di assunzioni di personale a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale nell'anno successivo. E' stata ridotta, rispetto agli esercizi precedenti, l'incidenza delle spese di personale sulle spese correnti. E' stato quantificato il fondo delle risorse per la contrattazione decentrata integrativa secondo le norme dei contratti collettivi nazionali di lavoro relativi al comparto "Regioni – Autonomie locali" e nei limiti imposti dall'ultimo periodo del comma 2-bis dell'art. 9 del D.L. n. 78/2010.

Il passaggio alla nuova contabilità armonizzata, l'applicazione delle nuove regole relative alla scissione dei pagamenti (Split Payment), l'acquisizione delle fatture elettroniche e il loro inserimento sulla piattaforma per la certificazione dei crediti insieme alla liquidazione ed al pagamento delle stesse, hanno notevolmente aggravato l'attività degli uffici.

2) Servizio tributi.

L'ufficio ha costantemente fornito assistenza ai contribuenti nell'assolvimento degli adempimenti tributari con riferimento all'imposta municipale propria (IMU) e alla tassa sui rifiuti (TARI). Sono state elaborate ed approvate le tariffe TARI sulla base del piano finanziario 2017, mentre sono state confermate le aliquote in vigore per quanto concerne l'IMU. La TASI non è stata applicata per l'anno 2017. Per quanto concerne la TARSU 2013 e la TARI 2014 e 2015, l'ufficio ha continuato ad inviare ai contribuenti morosi il sollecito di pagamento, propedeutico all'emissione di eventuali successivi avvisi di accertamento. E' stata iniziata l'attività di emissione e notifica degli avvisi di accertamento relativi alla TARES 2013 e alla TARI 2014 nei confronti delle utenze non domestiche. Il nuovo software di gestione della TARSU/TARI ha notevolmente migliorato l'efficienza dell'ufficio.

Per quanto concerne l'imposta comunale sugli immobili, a causa di carenza di personale con esperienza, l'attività di recupero è stata affidata a società esterna attraverso l'adesione ad apposita convenzione stipulata dalla centrale di committenza regionale Intecent-Er.

Per quanto concerne la tassa sui rifiuti, sulla quale è stata maggiormente concentrata l'attività del poco personale disponibile, è stata portata avanti una cospicua attività per l'applicazione del nuovo tributo e di controllo sia al fine di recuperare l'evasione sia al fine di incrementare la base imponibile. In particolare l'attività di recupero è stata incentrata sul recupero di somme non versate dai contribuenti, prima attraverso solleciti di pagamento e successivamente mediante emissione di avvisi di accertamento, nonché sulla verifica delle metrature e degli eventuali evasori totali.

Notevole è stata l'attività svolta per invitare i contribuenti a provvedere alla denuncia per regolarizzare la propria posizione, sulla base delle informazioni fornite dall'ufficio anagrafe e dall'ufficio attività commerciali.

L'informazione e l'assistenza ai contribuenti, per agevolarli il più possibile nell'assolvimento dei molteplici e complessi adempimenti tributari, è stata costante e sempre attenta alle diverse problematiche presentate dal cittadino. Assente è stato il contenzioso tributario.

3) Servizio stipendi.

L'ufficio ha regolarmente gestito, nel rispetto delle scadenze di legge, le retribuzioni dei dipendenti, le indennità degli amministratori e dei componenti delle commissioni, nonché i compensi alle collaborazioni coordinate e continuative, compreso tutti i conseguenti adempimenti previdenziali, assistenziali e fiscali (versamento contributi e ritenute, denunce previdenziali mensili e annuali, elaborazione e consegna ai dipendenti del modello CU, elaborazione e trasmissione dei modelli TFR, gestione pratiche detrazioni IRPEF e assegno al nucleo familiare, gestione pratiche infortuni dipendenti, gestione credito bonus IRPEF, rilevazione deleghe sindacali).

Sono state acquisite le dichiarazioni relative alle detrazioni IRPEF per l'anno 2015 e le dichiarazioni relative all'assegno al nucleo familiare decorrenti dal 1° luglio 2015, in seguito all'aggiornamento degli importi e dei requisiti reddituali.

Sono state messe in pagamento tutte le voci relative al salario accessorio (turnazione, rischio, reperibilità, disagio, particolari responsabilità, produttività, lavoro straordinario, ecc.).

Sono state predisposte e trasmesse all'Agenzia delle Entrate entro i termini di legge le dichiarazioni modello 770 semplificato, modello 770 ordinario e dichiarazione IRAP, sia per la parte relativa al sistema retributivo sia per quella relativa ai servizi commerciali.

E' stato elaborato il conto annuale del personale relativo all'anno 2016 per la parte relativa agli emolumenti stipendiali.

Il grosso carico di lavoro dell'ufficio è dimostrato dai seguenti dati:

- cedolini elaborati: n. 1.939;
- personale straordinario gestito: n. 61;
- rapporti di lavoro straordinari gestiti: n. 370;
- CU rilasciati: n. 287;
- TFR1 elaborati e trasmessi all'INPDAP per la liquidazione: n. 52;
- pratiche infortuni: n. 5;
- pratiche assegni nucleo familiare: n. 47;
- pratiche detrazioni IRPEF: n. 40.

4) Servizio personale

I compiti principali consistono nella gestione della struttura organizzativa dell'Ente e di quella giuridico-amministrativa del personale dipendente (dotazione organica, relazioni sindacali, assunzioni e relativi bandi di selezione, applicazione dei diversi istituti giuridici che regolano il rapporto di lavoro, pratiche di pensione e di fine rapporto, gestione fascicoli personale, certificazioni varie, accertamenti sanitari, procedimenti disciplinari, rilevazione assenze-presenze, invio telematico prospetto informativo disabili, invio dati per monitoraggio permessi legge 104/1992, invio comunicazioni di assunzione/cessazione dipendenti).

Nel corso del 2017 l'ufficio ha provveduto:

- al costante aggiornamento dei fascicoli personali e della dotazione organica;
- al rilascio delle certificazioni di servizio per partecipazione a concorsi, per ricostruzione della carriera, per richiesta disoccupazione, ecc. (rilasciati n. 53 certificati di servizio);
- alla gestione delle assunzioni, in particolare del personale straordinario con relative comunicazioni per via telematica al centro per l'impiego, all'INPS e all'INAIL;
- alla gestione dell'anagrafe delle prestazioni, dei permessi sindacali e dell'orologio marcatempo;
- alla rilevazione mensile delle assenze-presenze dei dipendenti suddivisi per settore di appartenenza, con contestuale inserimento sul sito del Comune e trasmissione alla Funzione pubblica ai fini dell'operazione trasparenza;
- alla gestione degli accertamenti sanitari (richieste n. 3 visite fiscali);
- all'istruttoria delle pratiche relative al salario accessorio;
- alla predisposizione e trasmissione al Ministero per via telematica del conto annuale del personale e della correlata relazione sui risultati della gestione, di cui al Capo V del D.Lgs. n. 165/2001;

- alla gestione delle pratiche di pensione (n. 4), alla sistemazione della posizione assicurativa utilizzando la procedura INPS "Nuova Passweb" (n. 3);
- invio dati format pari opportunità per l'anno 2015;
- invio telematico prospetto informativo disabili;
- invio dati per monitoraggio permessi legge 104/92 anno 2014;
- invio dati della rilevazione al conto annuale anno 2016;
- invio dati conto annuale anno 2016;
- rilevazione permessi sindacali anno 2016 " rilevazione Gedap";
- rinnovo CCDI 2016/2018 parte normativa e relativo invio all' ARAN;
- sottoscrizione CCDI 2017 parte economica e relativo invio all' ARAN;
- procedura di selezione finalizzata all'attribuzione delle progressioni economiche orizzontali anno 2017;
- procedura di attribuzione del premio individuale di produttività e altre voci retributive incentivanti;
- rideterminazione della dotazione organica 2017/2019 finalizzata alla riduzione del divario tra dotazione organica e personale in servizio;
- programmazione triennale del personale 2017/2019 e successive modifiche ed integrazioni;
- piano straordinario assunzioni di personale insegnante ex art. 17 D.L. n. 113/2016;
- n. 2 procedure di stabilizzazioni ex art. 4, c. 6 Legge n. 125/2015;
- n. 2 procedure concorsuali;
- n. 1 mobilità per interscambio;
- n. 5 avvisi di mobilità volontaria ex art. 30 Dlgs. 165/2001;
- n. 4 mobilità ex art. 34 bis Dlgs. 165/2001;
- attivazione di comando operativo "out" per n. 3 unità di personale;
- attivazione di comando operativo "in" per n. 3 unità;
- attivazione procedura di avvalimento per n. 1 dipendente;
- sottoscrizione convenzione per utilizzo da parte della provincia di Rimini dei servizi comunali per la gestione del progetto Europeo Strefowa.

Per quanto concerne i progetti innovativi previsti nel piano esecutivo di gestione, come in precedenza elencati, si riepilogano di seguito i risultati raggiunti.

Obiettivi settoriali

N°	DESCRIZIONE	RISULTATI
1	Realizzazione bilancio consolidato.	Obiettivo raggiunto. Approvazione bilancio consolidato con delibera del Consiglio Comunale n. 50 del 28/09/2017 entro il termine di legge (30/09/2017).
2	Riduzione tempi per regolarizzazione partite pendenti incassi.	Obiettivo raggiunto per il mese di novembre – emesse reversali di incasso entro il 15.12.2017. Obiettivo parzialmente raggiunto per le partite sospese del mese di dicembre – le reversali di incasso sono state emesse fino al 25.01.2018 (ultimo flusso). Il ritardo è dovuto alla predisposizione del Bilancio di Previsione 2018-2020 in considerazione della scadenza del 28.02.2018 ed al cambio di tesoreria dal 01.01.2018.
3	Aggiornamento e bonifica anagrafica soggetti versanti/fornitori.	Obiettivo raggiunto. Aggiornati n. 185 soggetti.
4	IMU - Comodato gratuito a parenti di primo grado. Verifica richieste riduzione base imponibile al 50%.	Obiettivo raggiunto.

		Verificate e lavorate n. 94 richieste.
5	IMU – Locazioni a canone concordato. Verifica richieste riduzione imposta del 25%.	Obiettivo raggiunto. Verificate e lavorate n. 70 richieste.
6	Creazione archivio informatico “fascicolo dipendente”.	Obiettivo raggiunto. Creati n. 55 fascicoli.
7	Creazione archivio informatico delle schede riepilogative dei dati retributivi annuali dei dipendenti – Anni 2011, 2012 e 2013.	Obiettivo raggiunto. Archivate n. 279 schede.
8	Controllo banca dati nuova PASSWEB (banca dati INPS relativa alla posizione assicurativa del personale	Obiettivo raggiunto. Controllati n. 109 dipendenti a tempo indeterminato nella banca dati PASSWEB.

4. Descrizione delle modalità seguite per la programmazione del lavoro all'interno del Settore.

La programmazione del lavoro all'interno del Settore Finanziario e Risorse Umane, che comprende i servizi economico-finanziario, tributi, stipendi e personale, è per la maggior parte dettata dalle scadenze continue e precise previste dalle normative di legge e regolamentari. Comunque all'interno di ciascun servizio vi è un rapporto continuo fra il Responsabile e i suoi collaboratori, nonché incontri specifici in caso di novità normative o di pratiche particolari e più complesse. Una maggior programmazione viene effettuata presso l'ufficio tributi attraverso apposite riunioni con i dipendenti addetti, in quanto non essendo possibile, a causa della carenza di personale, effettuare una capillare attività di controllo, occorre effettuare delle scelte mirate al fine di ottenere i migliori risultati in funzione degli obiettivi fissati con il bilancio di previsione e il PEG. Nell'ufficio economico-finanziario a volte la programmazione incontra qualche difficoltà dovuta al fatto di dover far fronte ad alcune priorità ed urgenze, provenienti da richieste degli amministratori e degli altri settori, considerato il ruolo di supporto proprio di questo ufficio. Considerata la limitata disponibilità di risorse umane, il responsabile del settore porta avanti direttamente l'istruttoria di diverse pratiche, di solito le più complesse, allo scopo di alleggerire il carico di lavoro dei propri collaboratori.

5. Descrizione delle modalità di coinvolgimento e motivazione del personale.

Il personale del servizio gode di ampia autonomia operativa ed organizzativa e risulta fortemente motivato dal fatto di adempiere ai propri compiti nel migliore dei modi e, quindi, con soddisfazione personale. Importante è anche la collaborazione del Responsabile nella soluzione delle pratiche più complesse. E' sentita l'esigenza di una maggiore partecipazione alle attività di formazione, resa però particolarmente difficile dai continui e pressanti adempimenti quotidiani, nonché dalle sempre minori risorse finanziarie disponibili in seguito ai tagli operati da norme nazionali di contenimento della spesa pubblica. Per i motivi ora detti si cerca di sopperire il più possibile partecipando alle giornate di formazione finanziate dall'IFEL oppure organizzate gratuitamente dalla Regione.

6. Descrizione delle modalità seguite per l'integrazione con gli altri Settori.

Essendo per tre quarti (servizi stipendi ed economico-finanziario) di supporto agli altri servizi, è di fondamentale importanza l'integrazione e la collaborazione con tutti i settori dell'organizzazione comunale. L'integrazione avviene principalmente attraverso frequenti contatti diretti e scambio di documentazione, nonché fornendo, ai servizi interessati, puntuale e costante informazione. Buona risulta l'integrazione dell'ufficio tributi con i servizi anagrafe, urbanistica e polizia

municipale, per il reperimento di dati ed informazioni, nonché per eventuali controlli sul territorio. Importante è anche la Conferenza dei servizi, soprattutto per la soluzione dei problemi più complessi e di quelli intersettoriali.

7. Segnalazioni di eventuali criticità nella organizzazione interna e/o nelle procedure.

La disponibilità limitata di personale non permette di migliorare e rendere più efficienti alcune attività del settore, come ad esempio la contabilità economica e patrimoniale, che dovrebbe essere portata avanti con più continuità e non concentrata solamente in sede di rendiconto, nonché l'attività dell'ufficio tributi, che, con maggiori risorse umane, permetterebbe di effettuare maggiori controlli e di conseguenza un maggior recupero dell'evasione e di ridurre l'attesa allo sportello dei numerosi contribuenti. Particolari criticità si sono verificate all'ufficio tributi in seguito all'assenza di due dipendenti di ruolo, solo parzialmente sostituite da personale straordinario. Criticità si stanno verificando anche all'ufficio economico-finanziario a causa del continuo moltiplicarsi degli adempimenti previsti da norme di legge, che richiedono sempre maggiori sforzi nell'attività di registrazione e contabilizzazione di atti e documenti.

8. Quale conoscenza ha della soddisfazione dell'Utenza e su quali basi deriva tale consapevolezza.

Per quanto concerne il servizio tributi, caratterizzato da una utenza esterna, la sensazione è che il grado di soddisfazione sia buono, in particolare per la disponibilità del personale a collaborare e a fornire informazioni e chiarimenti ai contribuenti, anche se non tutti sono ben disposti a pagare i tributi. Ciò è confermato dal fatto che nel corso dell'anno non vi sono stati ricorsi e dalle sensazioni percepite nei frequenti contatti diretti con gli utenti.

Per quanto concerne il servizio economico-finanziario l'utenza è quasi esclusivamente interna. In linea di massima il rapporto con gli altri servizi è buono, salvo alcuni attriti dovuti al fatto che è rimasto l'unico ufficio ad effettuare controlli (contabile) sulle deliberazioni e determinazioni.

Per quanto concerne il servizio stipendi anche qui l'utenza è quasi esclusivamente interna (dipendenti e amministratori). Si può comunque affermare che il personale addetto al servizio è sempre attento e disponibile a tutte le richieste e chiarimenti che provengono sia dagli amministratori che dai dipendenti, fornendo agli stessi la propria collaborazione nella compilazione delle diverse pratiche (detrazioni IRPEF, assegno al nucleo familiare, prestiti, ecc.).

9. Valutazione totale sull'andamento complessivo dell'attività.

Nonostante le difficoltà e criticità esposte ai punti precedenti, la professionalità ed il forte impegno del personale, hanno permesso di mantenere un elevato livello dei servizi, di raggiungere gli obiettivi specifici e di portare a termine i progetti innovativi.

SETTORE TECNICO AMBIENTALE

Responsabile Geom. Gerini Alberto

a) Descrizione degli obiettivi generali e settoriali specifici.

Il Servizio S.T.A. ha provveduto per l'anno 2017 a rispettare e mantenere la qualità dei servizi già offerti alla cittadinanza e di seguito brevemente illustrati:

Realizzazione opere pubbliche

- Manutenzione straordinaria delle strade, dei percorsi pedonali e dell'arredo comunale;
- Manutenzione e miglioramento della segnaletica stradale;
- Messa in sicurezza delle strade comunali con azioni volte a diminuire la velocità di transito e il rispetto del codice della strada;
- Messa in sicurezza e manutenzione straordinaria di tutti gli edifici comunali con particolare attenzione alle strutture che ospitano attività scolastiche
- Manutenzione ordinaria e straordinaria dei cimiteri;
- Controllo amministrativo ed operativo delle opere a scomputo

Obiettivi settoriali

1. Progettazione ed esecuzione opere e lavori pubblici (peso 6%) - Obiettivo raggiunto

Nello specifico si è provveduto alla redazione della progettazione, alla direzione lavori ed al completamento di diverse opere pubbliche, quali la messa in sicurezza di Via Del Carro, il centro sociale della Cella e Manutenzioni straordinarie dei cimiteri comunali.

2. Messa in sicurezza di alcuni tratti stradali (peso 8%) - Obiettivo raggiunto

Nello specifico:

a) i lavori di manutenzione strade e piazze sono stati eseguiti durante l'arco dell'intero anno 2017

b) redatto progetto esecutivo e lavori appaltati nei primi mesi dell'anno

3. Riduzione dei costi di gestione e miglioramento del servizio di illuminazione pubblica (peso 6%) - Obiettivo raggiunto

Nello specifico è in corso di valutazione un Project Financing presentato da privati che corrisponde alle esigenze di questa Amministrazione, ovvero quello di diminuire i consumi energetici di illuminazione pubblica e di ridurre l'inquinamento luminoso. Nei primi mesi del 2018 si procederà con le successive fasi della gara.

Obiettivi intersettoriali

1. Installazione colonnine di ricarica elettrica (peso 4%) - Obiettivo raggiunto

Nello specifico si è provveduto all'ottenimento di contributo ed all'installazione di colonnine elettriche sul territorio comunale atte al rifornimento elettrico per la mobilità sostenibile.

2. Realizzazione del SIT (peso 5%) - Obiettivo raggiunto

Sono stati svolti gli incontri con i tecnici della ditta incaricata e sono stati forniti loro i vari dati ed il materiale "storico". La procedura è stata installata definitivamente negli ultimi mesi dell'anno ed è attualmente in funzione.

3. Riqualificazione energetica sulla palestra comunale (peso 6%) - Obiettivo parzialmente raggiunto

E' stata conclusa come programma, la gara di affidamento dei lavori che però è andata deserta. A Dicembre è stata avviata una nuova procedura negoziata per l'affidamento.

Gestione dei servizi:

Nella valutazione dei risultati ottenuti dal Settore dei Servizi Tecnici Ambientali, si può affermare che tutti gli obiettivi sono ampiamente raggiunti ed in particolare:

- Le opere pubbliche progettate e aperti i cantieri come previsto.
- A seguito di affidamento del patrimonio comunale tramite global-service tramite azienda in house, l'Ufficio tecnico è interessato alle procedure di verifica e controllo sulla gestione di tale servizio nel rispetto delle condizioni contrattuali.
- Prosegue il servizio di lotta antiparassitaria, coinvolgendo l'Ufficio in tutte le procedure di verifica e controllo sulla gestione di esecuzione di appalto nel rispetto delle condizioni contrattuali.
- Sono stati forniti i pareri tecnici sui piani particolareggiati privati ed eseguiti i controlli
- Prosegue l'azione di verifica e controllo dei servizi affidati in gestione esterna ad Hera S.p.a. Servizio idrico-raccolta - smaltimento rifiuti - pubblica illuminazione - gestione del verde pubblico - gestione pubblica illuminazione.
- Sono stati redatti i progetti di fattibilità in base alle esigenze e varie richieste di valutazione dell'Amministrazione comunale e portati a termine progetti facenti parte del programma delle opere pubbliche approvato.
- Eseguita con profitto la comunicazione istituzionale del Comune attraverso i diversi strumenti messi in atto (sito, giornalino, comunicati stampa, news letter, sms, social network, ecc.)
- Fornita assistenza ai settori sport, cultura, scuole, turismo per l'organizzazione di eventi e manifestazioni.

b) Descrizione delle modalità seguite per la programmazione del lavoro all'interno dell'area:

- o verifica e controllo dei servizi esternalizzati tramite periodici sopralluoghi e analisi critica dei dati forniti dai gestori esterni;
- o conferenze di organizzazione interne per la formazione dei piani di lavoro e loro verifica, con cadenza mensile;
- o rilevazione giornaliera del lavoro svolto dalle maestranze comunali operanti all'esterno;

c) Descrizione delle modalità di coinvolgimento e motivazione del personale:

La programmazione del lavoro legata agli obiettivi generali e quindi dei singoli, consente una forte responsabilizzazione individuale e aumenta l'integrazione del settore.

d) Descrizione delle modalità seguite per l'integrazione con le altre Aree:

- conferenze dei capi ufficio;
- conferenze fra i settori coinvolti da progetti comuni;
- contatti giornalieri fra uffici;
- segnalazione delle esigenze;

e) Segnalazione di eventuali criticità nella organizzazione interna e/o nelle procedure:

- Carenza di un'unità operativa all'interno dell'Ufficio Tecnico;
- Limitata disponibilità economica in particolare per la manutenzione delle strade comunali;
- Da migliorare la programmazione dell'attività fra il livello amministrativo e quello operativo;

f) Quale conoscenza ha della soddisfazione dell'Utenza e su quali basi deriva tale consapevolezza:

- Il riscontro con i cittadini avviene giornalmente in quanto l'ufficio tecnico ambientale è aperto tutti giorni con orari di ricevimento molto ampi;

g) Valutazione totale sull'andamento complessivo dell'attività:

Con le risorse finanziarie e umane a disposizione si ritiene che i servizi messi in campo e gestiti dal Settore Servizi Tecnici Ambientali, grazie alla grande responsabilità e collaborazione di tutto il personale coinvolto, raggiungono ampiamente i risultati richiesti ed attesi.

SETTORE URBANISTICA EDILIZIA PRIVATA

Responsabile Dott.ssa Simoncelli Rita

1. Descrizione degli obiettivi generali di mantenimento e di miglioramento:

1.1 – Per quanto attiene le attività tecnico-amministrative dello Sportello Unico dell'Edilizia (SUE) relativamente agli aspetti edilizia privata – controlli – protocollo sismico e tutela paesaggistica, si riportano vari dati riepilogativi:

- sono state presentate **n.28** istanze edilizie che sono state esaminate ed istruite a cui è seguito il rilascio di altrettanti “*permessi di costruire*” di cui n.6 “*in deroga*”;
- sono state presentate/esaminate **n.309** pratiche edilizie (L.R. 15/2013) di cui:
 - n. 131** Segnalazioni di Inizio Attività (SCIA),
 - n. 181** Comunicazioni Inizio Lavori Asseverate (CILA);
- sono stati redatti e rilasciati **n.83** certificati di destinazione urbanistica (C.D.U.)
- sono stati effettuati **n.14** sopralluoghi per verifica di eventuali abusi edilizi e **n.28** comunicazioni di avvio procedimento;
- sono state emesse **n.3** ordinanze di sospensione lavori/rimessa in pristino ed un provvedimento relativo alle carenze igieniche su impianti termici;
- sono state presentate/istruite **n.51** richieste di Certificati di Conformità Edilizia Agibilità (CCEA) dal 1.1 al 30.06.2017, e sono state presentate **n.35** Segnalazioni Certificate di Conformità Edilizia Agibilità (SCEA) dal 1.7 al 31.12.2017n per un totale di **86 pratiche di abitabilità**;
- sono state presentate **n.50** pratiche sismiche nuove e sono state presentate circa **n.87** comunicazioni per integrazione/chiusura di pratiche anni precedenti: Varianti Non Sostanziali (33), Relazioni Strutture Ultimate (11), Collaudi (30), Attestazioni di Rispondenza (11), Comunicazioni Inizio Lavori Strutturali (9), Comunicazioni di Fine Lavori Strutturali (10).
- sono stati rilasciati **n.36** certificati per l'idoneità degli alloggi (D.Lgs.286 del 25.07.1998 m.i.);
- sono state rilasciate **n.4** *Autorizzazioni Paesaggistiche* a seguito di: istruttoria, esame da parte della Commissione Qualità Architettonica e Paesaggio (CQAP), invio di relazione e richiesta parere alla Soprintendenza per il necessario parere vincolante;

1.2 – Per quanto attiene alle attività tecnico-amministrative svolte dall'Ufficio Urbanistica si riportano di seguito alcuni dati riepilogativi:

- è stata approvata la variante parziale n.31 al vigente PRG, giusta delibera di Consiglio Comunale n. 4 del 26.01.2017 (relativa agli alberghi marginali) e sono stati espletati gli atti finali;

- è stato concluso l'iter amministrativo relativo Piano Particolareggiato di iniziativa privata relativo al comparto C2-17, in variante al PRG (V.P. 32) giusta deliberazione di Consiglio Comunale n.51 del 28.09.2017 e sono stati i espletati gli adempimenti conclusivi;

- è stato avviato l'iter amministrativo relativo alla seconda variante del Piano Particolareggiato di iniziativa privata Comparto C2-6, nonché Variante Parziale al PRG vigente (V.P. 33), giusta delibera di adozione n.52 del 28.09.2017 di Consiglio Comunale a cui sono seguiti i vari adempimenti di pubblicazione, deposito e richiesta pareri;

- è stata attuata la correzione di errore cartografico nelle tavole AZZONAMENTO di PRG per riconoscimento di unità edilizia residenziale – edificio in Via Repubblica angolo Via della Stazione, giusta deliberazione di Consiglio Comunale n.27 del 27.04.2017;

- sono state approntate le deliberazioni relative alle richieste di *permessi di costruire in deroga* e nello specifico:

delibera di C.C. n.13 del 16.04.2017 (servizi igienici alla nuova darsena),

delibera di C.C. n.24 del 15.05.2017 (miglioramento efficienza energetica H. Oberdan),

delibera di C.C. n.43 del 18.08.2017 (miglioramento sismico *ex casa Ceschina a Brasile*),

delibera di C.C. n.44 del 18.08.2017 (miglioramento efficienza energetica H. Alessandra).

2. Descrizione dei risultati ottenuti:

2.1 – Relativamente agli **obiettivi generali** e nello specifico gli obiettivi di mandato del Sindaco si precisa che sono stati svolti incontri collegiali tra tutti i responsabili di settore ed il Sindaco ed anche singoli incontri della sottoscritta con la Amministrazione Comunale.

Riguardo agli obiettivi di mandato del Sindaco di cui al DUP 2017-2019 (linea 00060000) riguardante le *“future programmazioni urbanistiche ... dovranno tendere ... contenendo al massimo l'incremento edificatorio ... ricollocando alcune previsioni...”* si segnala che già con la variante parziale 28 al vigente PRG si è proceduto ad inserire una *“unità edilizia di ricollocazione”* ovvero una unità edilizia potenzialmente destinata ad accogliere la capacità edificatoria di ambiti limitrofi in quanto, la sua collocazione centrale in Misano Mare rappresenta un punto “nodale” per avviare il processo di riqualificazione dell'ambito interessato. Nel corso del 2017 si è proceduto a valutare le ipotesi applicative trattandosi di un terreno di proprietà comunale.

Per quanto riguarda la redazione del Piano Strutturale comunale (obiettivo strategico 00060001) prosegue la collaborazione con l'Ufficio di Piano per fornire i pregressi dati edilizi-urbanistici necessari alla formazione del nuovo Piano Urbanistico Generale “PUG”.

Riguardo al *“riesame piano spiaggia”* (obiettivo strategico 00070002) si stanno raccogliendo le eventuali richieste di modifica al fine di effettuare delle valutazioni circa la necessità di una vera e propria variante al piano e nel contempo, con deliberazione di Consiglio comunale n.26 del 27.04.2017, sono state assunte alcune determinazioni immediatamente operative in relazione a tale piano particolareggiato di iniziativa pubblica.

2.2 – Relativamente agli **obiettivi settoriali** di cui alle “schede obiettivo” si segnala quanto segue:

2.2.1 – Scheda 1 – Urbanistica

La Variante Parziale 31 al PRG (per alberghi marginali) è stata conclusa con approvazione da parte del Consiglio Comunale e sono stati espletati gli adempimenti finali.

Il Piano Particolareggiato del Comparto C2-17, in variante al PRG (VP 32) è stato approvato e sono espletati gli atti conclusivi.

Tali attività concludono così gli obiettivi iniziati nel 2016 di cui alla relativa scheda.

La seconda variante al Piano Particolareggiato del Comparto C2-6, in variante al PRG (VP 33) è stata adottata e sono espletati gli adempimenti di legge (deposito, pubblicazione, richieste pareri).

Sono state presentate alla Amministrazione Comunale le proposte di delibera per varianti al PRG (argomenti di Giunta del 7.9.2017 e del 9.11.2017) ed è stato affidato l'incarico per la redazione della variante al Piano Particolareggiato di iniziativa pubblica Belvedere con determinazione 9/urb del 28.12.2017.

Per quanto attiene alle attività previste nell'anno 2017 l'obiettivo è raggiunto.

Il progetto proseguirà nel 2018 come indicato nella scheda.

2.2.2 – Scheda 2 – Edilizia privata

La scheda obiettivo n.2 prevedeva ancora la redistribuzione dei carichi di lavoro tra i componenti del settore in quanto, dal 31.03.2017 l'istruttore MASSA Remo è definitivamente in pensione.

Avuta conferma che al momento non è possibile assumere altro personale si è provveduto a suddividere le attività svolte da Massa tra le altre componenti del settore assestando quanto già iniziato a fine 2016.

La nuova suddivisione delle attività è stata valutata e rivista nel corso del 2017 (come indicato anche nella scheda originaria) in quanto la nuova procedura e soprattutto la modifica legislativa della L.R. 15/2013 attuata con la legge regionale n.12 del 28.06.2017 ha richiesto specifiche suddivisioni.

La scheda n.2 riguardava anche il cambio della procedura per la gestione delle pratiche edilizie (back-office) con implementazione dei procedimenti informatizzati.

Sono stati forniti i dati alla Ditta incaricata nei primi mesi dell'anno e dal 01.06.2017 le componenti dell'ufficio hanno iniziato ad utilizzare la nuova procedura con inserimento dei nuovi procedimenti nella medesima (ca.250). Si dovrà ora continuare a monitorare tale nuova procedura implementando ulteriormente i dati pregressi nella medesima.

Per quanto attiene alle attività previste nell'anno 2017 l'obiettivo è raggiunto.

2.2.3 – Scheda Intersettoriale

La scheda intersettoriale aveva come oggetto la realizzazione del nuovo Web-SIT, quindi un nuovo Sistema Informativo Territoriale per il Comune di Misano Adriatico su WEB (accessibile anche dall'esterno dal sito istituzionale del Comune) su cui sono state caricate dalla Ditta incaricata tutte le informazioni fornite dagli uffici: PRG, Catasto, civici, reti dei sotto-servizi, ecc.

In data 25.11.2017 è stato presentato ai colleghi del Comune ed agli amministratori ed in data 28.12.2017 è stato protocollato "Verbale di consegna software WebSIT di Ambito Srl" ed è tutt'ora operativo.

Per quanto attiene alle attività previste nell'anno 2017 l'obiettivo è raggiunto.

3. Descrizione delle modalità seguite per la programmazione del lavoro all'interno del Settore

La programmazione del lavoro all'interno del settore viene attuata mediante un costante e continuativo rapporto tra il responsabile ed il personale del settore, cercando in particolar modo di curare il passaggio delle informazioni tra i tecnici del settore stesso circa l'iter delle pratiche del SUE e con gli altri uffici. Considerata la limitata disponibilità di risorse umane, il responsabile del settore porta avanti direttamente l'istruttoria di alcune pratiche, allo scopo di alleggerire il carico di lavoro dei progetti dei collaboratori.

4. Descrizione delle modalità di coinvolgimento e motivazione del personale

Il personale del settore gode di autonomia operativa ed organizzativa, risulta fortemente motivato di adempiere ai propri compiti nel migliore dei modi e, quindi, con soddisfazione personale.

Fondamentale è il passaggio di informazioni all'interno del settore in quanto una "pratica" può essere vista da più persone sotto differenti angolazioni.

Tutti i soggetti coinvolti hanno sempre dimostrato collaborazione attiva e disponibilità alle novità che si sono rese necessarie seguito di particolari disposizioni di legge o altro.

E' sentita l'esigenza di una maggiore partecipazione alle attività di formazione, resa però particolarmente difficile dai continui e pressanti adempimenti quotidiani.

5. Descrizione delle modalità seguite per l'integrazione con gli altri Settori:

Per problematiche specifiche, l'integrazione con gli altri settori avviene principalmente tramite contatti diretti con i relativi responsabili e con i colleghi che specificatamente si occupano della problematica in questione.

6. Segnalazioni di eventuali criticità nella organizzazione interna e/o nelle procedure

Le criticità si verificano per la difficoltà di gestire, controllare e concludere efficacemente pratiche che hanno tempistiche pluriannuali (anche decennali) per le quali si rischia di non avere una precisa "memoria storica" e di dovere, a più riprese, ricostruire: situazioni, fatti, patti, convenzioni, ecc. Si sottolinea anche l'inteso e necessario lavoro di collaborazione che il personale del settore deve affrontare per gestire le varie e molteplici problematiche che quotidianamente emergono nello svolgimento delle incombenze d'ufficio.

7. Rispetto dei tempi procedurali

In questo Settore i previsti tempi dei procedimenti sono sempre sostanzialmente rispettati, non ci sono stati né reclami né richieste di indennizzo.

8. Quale conoscenza ha della soddisfazione dell'Utenza e su quali basi deriva tale consapevolezza

Per quanto riguarda la soddisfazione dell'utenza circa il lavoro svolto dal settore si ritiene che sia alta non essendoci mai stati significativi disservizi e/o ritardi sulle varie attività.

In relazione alle molteplici pratiche edilizie esaminate ed alle numerose pratiche amministrative svolte, i ricorsi sono una percentuale trascurabile.

9. Valutazione totale sull'andamento complessivo dell'attività

Si ritiene che la valutazione generale sull'andamento complessivo del settore sia molto buona considerata la consistenza numerica del personale rispetto le molteplici attività svolte ed alla consistenza delle medesime.

SETTORE PUBBLICA ISTRUZIONE E POLITICHE GIOVANILI*Responsabile Dott. Belmonte Biagio***OBIETTIVI GENERALI 2017**

1	Rivisitazione della sezione di Amministrazione Trasparente del sito internet comunale a seguito degli adeguamenti F.O.I.A. al D.lgs. 33/2013

INDICATORI ATTIVITÀ

Rif. Obiettivo	Indicatori attività
1	Riformulazione sia dell'indice che delle pagine di Amministrazione Trasparente del sito internet comunale

Per quanto riguarda gli obiettivi generali previsti si evidenzia che sono stati realizzati gli elementi elencati negli indicatori di attività.

Obiettivi settoriali 2016

Per quanto concerne gli obiettivi settoriali si evidenzia che sono stati raggiunti quelli relativi all'anno di competenza e più precisamente:

1) Realizzazione di una scheda di passaggio tra le varie istituzioni educative

Nel Documento Unico di Programmazione è stata inserita la dicitura relativa al miglioramento della qualità delle nostre istituzioni educative e attraverso l'uso sistematico di strumenti osservativi i bambini che passeranno da una istituzione educativa all'altra (dal nido alla scuola infanzia e dalla scuola infanzia alla scuola primaria) avranno la possibilità di essere preceduti dalle informazioni del loro percorso scolastico precedente.

Nel corso del 2017 è stato utilizzato, per i alcuni bambini frequentanti le istituzioni comunali 0/6 anni l'allegato strumento osservazione per garantire un proficuo passaggio di informazioni tra le educatrici del nido e le insegnanti di scuola infanzia e tra le insegnanti di scuola infanzia e le insegnanti di scuola primaria.

L'utilizzo esteso verrà effettuato nel 2018.

2) Realizzazione di uno strumento per l'Osservazione dei bambini

Il Decreto Legge n. 73 del 7/6/2017, convertito in Legge n. 119/2017 ha inserito tra le altre cose, l'espletamento dell'obbligo vaccinale per la frequenza nei nidi d'infanzia e nelle scuole dell'infanzia con modalità difficili da gestire, almeno nel primo anno di applicazione e che necessitano un grande lavoro di approfondimento e di gestione da parte dell'Ufficio Pubblica Istruzione attraverso incontri specifici con i genitori coinvolti e predisposizione e richiesta di compilazione e raccolta di appositi moduli.

Entro il 10/03/2018 sarà necessario effettuare ulteriori controlli di rispetto della normativa vigente.

SETTORE POLIZIA URBANA E AMMINISTRATIVA

Responsabile Isp.Sup.Carboni Aleandro

1. Descrizione degli obiettivi specifici e dei progetti innovativi:

Il Settore comprende n. 2 importanti realtà:

a) Polizia Municipale – Funzioni e compiti di cui alla L. n. 65/86, L.R. n. 24/03 e D.Lgs. n. 274/00;

b) Polizia Amministrativa – Attività previste dal TULPS, L.R. n. 16/04, D.Lgs. n. 112/98, D.G.R. 25/06/07, n. 916;

Gli obiettivi generali prefissati nell'anno di riferimento sono stati sostanzialmente raggiunti e rispettati, come pure gli indicatori di attività riportati nel piano esecutivo di gestione dell'anno 2017. Risultato ottenuto grazie al costante monitoraggio e ottimizzazione delle risorse umane e materiali disponibili; l'obiettivo conseguito appare ancora più qualificante se si considerano le complessità di intervento del settore P.M. e Amministrativa: funzioni anche atipiche rapportate ai compiti ricadenti in altri settori dell'amministrazione, spesso demandate anche (e per questo poco note) da Amministrazioni esterne. Si pensi alle deleghe dirette da parte dell'Autorità Giudiziaria, alle richieste di altri Comandi per la redazione di atti complessi e correlati a procedimenti penali in corso, ecc.. Inoltre merita di essere sottolineato e ricordato che tutto il personale, sia quello adibito a servizi esterni che quello con attività prevalentemente interna, in presenza di manifestazioni sportive di qualsiasi genere, di intrattenimenti od altri spettacoli, contribuisce come ogni anno alla riuscita di tali eventi programmati da privati o dal Comune, con la fattiva presenza anche in orario prolungato.

L'anno in esame, con il raggiungimento degli obiettivi, ha visto un aumento degli accertamenti sanzionatori al C.d.S., soprattutto grazie all'impiego durante i mesi estivi di n. 4 unità di ausiliari del traffico, oltre al noleggio di uno strumento a servizio degli Agenti di Polizia Municipale per il controllo dei veicoli in transito sul nostro territorio, che ha consentito di accertare maggiori infrazioni per eccesso di velocità. Questa scelta ha consentito di avere una costante presenza sul territorio da parte degli Agenti della P.M., migliorando la percezione di sicurezza nel territorio comunale.

In questo anno le richieste del Questore di Rimini in ottemperanza alle disposizioni emanate dal Dipartimento della Pubblica Sicurezza in materia di "Safety" e "Security" hanno coinvolto il personale della Polizia Municipale in modo considerevole mediante postazioni di sbarramento e controllo delle vie di accesso a manifestazioni di qualsiasi genere dove l'afflusso di persone risultava elevato.

Un altro dato significativo è la rilevazione dei sinistri stradali, attività che ormai da anni è quasi esclusivamente demandata alla Polizia Municipale, che è rappresentata da **n. 78 sinistri** rilevati nel 2017 (sostanzialmente lo stesso numero del 2016).

Nel 2017 sono state accertate **n. 11348** sanzioni al solo Codice della Strada (+ **67%** rispetto al 2016) per un importo accertato di **€ 1.429.949,40** di cui incassati nell'anno di riferimento pari **€ 854.595,41**. La parte non obblata verrà messa a ruolo nei modi e forme di legge. Non va dimenticato che il D.L. n. 69/2013, entrato in vigore il 21/08/13, ha introdotto la possibilità di ridurre del 30% le sanzioni amministrative per molte violazioni al C.d.S. qualora vengano oblate nei primi 5 giorni dalla contestazione immediata della violazione o dalla notifica del verbale.

Questo forte incremento al numero di sanzioni accertate, è stato reso possibile soprattutto, come detto prima, dall'utilizzo di n. 4 unità di ausiliari del traffico durante il periodo estivo, oltre al noleggio di n. 1 strumento a servizio degli Agenti di Polizia Municipale per il controllo dei veicoli in transito sul nostro territorio, che ha consentito di accertare maggiori infrazioni per eccesso di velocità.

L'attività non ha distolto risorse da importanti funzioni, svolte soprattutto nel periodo estivo, come il servizio antiabusivismo commerciale e la gestione della viabilità soprattutto in occasione dei grandi eventi, che sono proseguite con ottimi risultati anche nel 2017.

Inoltre, sempre nel 2017 sono stati redatti **n. 461** verbali a norme extra C.d.S. (ordinanze, regolamenti comunali, Leggi nazionali e/o regionali, verbali di identificazione, verbali per sommarie informazioni, segnalazioni di notizie di reato all'Autorità Giudiziaria per abusi edilizi ed altre norme del Codice Penale, verbali per atti delegati dall'A.G., ecc...). Il Settore Polizia Urbana ha gestito numerose notizie di reato ex art. 347 C.P.P., decine di informative di vario genere all'A.G. e altrettante informazioni socio-economiche richieste dalla Questura e da uffici interni ed esterni all'Ente.

La Centrale Operativa, oltre a svolgere i compiti di centralino telefonico, provvede alla protocollazione degli atti, n. 2077 nel 2017 (1374 nel 2016); servizio di front-office; rilascio di pass carrai n. 24 (n. 12 nel 2017); rilascio tesserini per diversamente abili n. 81 (n. 91 nel 2016); ricezione cessione di fabbricati n. 304 (n. 283 nel 2017); ricezione infortuni sul

lavoro (n. 5), rilascio permessi per ZTL (n. 116), autorizzazioni transiti n. 17, vidimazione registri per sostanze zuccherine e giornali per operazioni varie, distributori di carburanti per autotrazione.

Per quanto concerne gli obiettivi gestionali settoriali affidati al Settore – Scheda “SO” del Piano Esecutivo di Gestione relativo all'anno 2017, si trascrivono di seguito gli stessi:

POLIZIA MUNICIPALE	1	POLIZIA MUNICIPALE – Informatizzazione presidio di Polizia Municipale di Misano Adriatico
---------------------------	----------	---

2. Descrizione dei risultati ottenuti:

Gli obiettivi prefissati e riportati al precedente punto 1) sono stati completamente raggiunti pur in presenza delle criticità prima dette.

3. Descrizione delle modalità seguite per la programmazione del lavoro all'interno dell'Area:

La programmazione del lavoro all'interno del Settore (spesso non programmabile, stante le particolari funzioni e compiti d'istituto e non affidati alla P.M.) viene attuata mediante un costante rapporto fra l'APO e i vari responsabili dei procedimenti e con riunioni periodiche con il personale sia interno che esterno.

Riunioni indispensabili in presenza di novità legislative, in concomitanza di particolari eventi sportivi o manifestazioni turistiche, ovvero in sede di mirata programmazione di servizi operativi istituzionali (controllo di pubblici esercizi, verifica rumorosità delle attività, servizi di prevenzione per le cosiddette “*stragi del sabato sera*”).

4. Descrizione delle modalità di coinvolgimento e motivazione del personale:

Autonomia operativa per il personale esterno ed autonomia nell'ordinaria amministrazione per il personale interno, sempre con la costante disponibilità e ausilio da parte del Funzionario APO quale responsabile complessivo di tutte le azioni amministrative ovvero, dei responsabili dei vari procedimenti in presenza di particolari complessità. Fermo restando l'assunzione diretta di responsabilità da parte del Funzionario responsabile ai fini della risoluzione delle problematiche.

Il personale ha complessivamente sempre risposto alle aspettative dell'Amministrazione e alle direttive impartite, compatibilmente con le risorse umane disponibili e con i compiti e le complessità procedurali costantemente in aumento.

5. Descrizione delle modalità seguite per l'integrazione con le altre Aree e con il Corpo Intercomunale:

Accanto ai contatti diretti con gli altri responsabili dei servizi un mezzo di integrazione fra le varie aree è rappresentato dalla Conferenza dei Servizi, strumento indispensabile per la risoluzione delle problematiche comuni a più servizi, e risolvere eventuali conflittualità. Per quanto concerne la istituzione del Corpo Intercomunale occorre evidenziare che mediante la istituzione dell'Ufficio di Coordinamento, che abitualmente si riunisce ogni settimana, composto dal Comandante, dai Responsabili di Presidio, dai Responsabili delle U.O. e dai nominati dal Comandante provvede:

- Alla definizione dei piani di lavoro articolati per presidio
- All'individuazione dei fabbisogni e delle iniziative formative
- Alla verifica dei servizi e dei risultati conseguiti rispetto agli obiettivi prefissati
- Alla proposta di azioni di miglioramento nella gestione dei servizi di polizia locale.

Sono stati espletati inoltre corsi di aggiornamento e formazione sia per gli Agenti che per gli Ufficiali inerenti alle ultime novità legislative quali l'omicidio stradale ecc.

Sono stati installati applicativi per la gestione del personale (Verbatel) che ha comportato una continua formazione ed aggiornamento sia per il personale esterno mediante l'utilizzo di Tablet che per il personale interno mediante la gestione degli applicativi.

La gestione associata dei servizi di Infortunistica, Pronto Intervento, NAC e Contenzioso ha comportato sicuramente un aumento delle mansioni destinando diverso tempo proprio alla riorganizzazione di dette attività. Si fa presente che è stato istituito l'Ufficio Unico di infortunistica con sede a Misano a cui è stato destinato ~~Full-time~~ una unità di personale. Tale Ufficio gestisce tutti i sinistri dei tre Comuni ammontanti a 304 sinistri dal 1/6/2017 (data di inizio della gestione associata per tale servizio). Per quanto concerne il contenzioso sono state prodotti n. 73 ricorsi al Giudice di Pace, ricorsi al Prefetto e autotutele n. 45, ricorsi al sindaco n. 14, udienze tenute nel 2017 di Misano e Riccione (escluso Coriano) n. 135 mentre i

giorni di udienza di Misano e Riccione (escluso Coriano) sono n. 101. Si fa presente che in questo conteggio non sono compresi le procedure che sono ancora in corso di causa di anni precedenti. Nel quasi totalità dei ricorsi vi è stato esito positivo per il Comune di Misano Adriatico.

6. Segnalazioni di eventuali criticità nella organizzazione interna e/o nelle procedure:

Le criticità si verificano in concomitanza di difficoltà gestionali dovute alla carenza di personale (situazione cronica in questo settore) rapportata al numero e vastità dei procedimenti istituzionali e non attivati dalla P.M..

Accanto ai compiti propri delle attività di cui sopra si aggiungono tutti quegli atti di provenienza esterna (deleghe da parte dell'Autorità Giudiziaria, redazione di atti connessi a procedimenti penali e/o amministrativi provenienti da altri Comandi, ecc.).

7. Rispetto dei tempi procedurali:

Sono stati rispettati

8. Grado di soddisfazione dell'Utenza:

Per quanto riguarda il Settore Polizia Urbana, la conflittualità fra l'utente sanzionato e l'agente accertatore, rapporto non sempre facile, per la vastità delle situazioni accertate e per le modalità dei ricorsi porta l'utente ad esperire ricorsi, a volte anche pretestuosi.

In riferimento all'attività di prevenzione contro l'abusivismo commerciale sull'arenile e in genere su suolo pubblico, pur in presenza delle criticità indicate nei punti 1), nel 2017 i servizi effettuati congiuntamente alla P.M. di Riccione nell'ambito del Corpo Intercomunale, hanno consentito di continuare a porre forti limitazioni del fenomeno, con l'apprezzamento da parte dei cittadini, dei turisti, dei gestori delle attività e delle Associazioni di categoria. Significativo impegno è stato riconosciuto per la lotta alla prevenzione dei rumori, anche se si è consci che questo mal costume/abuso degli strumenti sonori o schiamazzi non potrà mai essere completamente debellato, essendo innumerevoli le fonti che danno origine al rumore, e la P.M., su questo aspetto non secondario della vivibilità dei centri abitati, ha un ruolo anche di prevenzione costante sul territorio. Merita segnalare il particolare impegno profuso dal personale di vigilanza in materia ambientale a tutela dell'immagine della nostra cittadina.

9. Valutazione totale sull'andamento complessivo dell'attività:

Si ritiene che l'attività svolta complessivamente dal personale del Settore nel 2017 possa essere considerata più che buona, stante la consistenza numerica degli addetti, la specificità dei servizi non assimilabili a quelli svolti da altri uffici del Comune, l'impegno non comune profuso e le motivazioni del personale in servizio nel garantire, sempre e comunque, i servizi richiesti, pur in presenza delle criticità prima dette.

SETTORE SUAP DEMANIO MARITTIMO E UFFICIO VERBALI

Responsabile Isp.C.PM: Berardinelli Luciana

1. Descrizione degli obiettivi specifici e dei progetti innovativi:

Il Settore comprende n. 6 importanti realtà:

a) SUAP – Funzioni e compiti di cui al D.Lgs. n. 112/98 e D.P.R. n. 447/98 e s.m.; D.L. n. 138/11 conv. in legge n. 148/11; D.P.R. n. 160/10;

b) Attività Economiche – Funzioni e compiti di cui al D.Lgs. n. 114/98, L.R. n. 12/99, L.R. n. 14/03;

c) Polizia Amministrativa – Attività previste dal TULPS, L.R. n. 16/04, D.Lgs. n. 112/98, D.G.R. 25/06/07, n. 916;

d) Demanio – Attività previste del TULPS, L.R. n. 9/03 e Codice della Navigazione;

e) Pubblicità – Codice della Strada e Regolamento Comunale per gli impianti pubblicitari;

f) Ufficio verbali – Funzioni e compiti di cui alla L. 65/86, L.R. 24/06 e D.Lgs. 274/00;

Gli obiettivi generali prefissati nell'anno di riferimento sono stati raggiunti e rispettati, come pure gli indicatori di attività riportati nel piano esecutivo di gestione dell'anno 2017. Risultato ottenuto grazie al costante monitoraggio e ottimizzazione delle risorse umane e materiali disponibili; Il tutto è stato possibile grazie al costante contributo di tutto il personale che ha dimostrato ottima dedizione. L'inizio della gestione dell'ufficio verbali in capo al settore a partire dal 2016, ha comportato un notevole sforzo organizzativo, portato a termine con ottimi risultati ed in costante evoluzione. Si consideri che nel corso del 2017 è stato fatto un ulteriore passo in avanti con l'esternalizzazione della stampa ed invio delle sanzioni e con l'informatizzazione della verbalizzazione, introducendo così nuovi sistemi di gestione al passo con i tempi che ha aiutato lo svolgimento delle attività, per comportando uno sforzo notevole nella sua fase di introduzione ed adattamento.

L'anno in esame, con il raggiungimento degli obiettivi, ha visto un volume notevolmente superiore di verbali da gestire, dovuto ad un aumento considerevole degli accertamenti sanzionatori al C.d.S., soprattutto grazie all'impiego durante i mesi estivi di n. 4 unità di ausiliari del traffico, di uno strumento innovativo per la rilevazione delle infrazioni legate alla velocità ed all'informatizzazione delle procedure.

Nel 2017 sono state accertate **n. 11.348** sanzioni al solo Codice della Strada (+ **67%** rispetto al 2016) per un importo accertato di **€ 1.429.949,40** di cui incassati nell'anno di riferimento pari **€ 854.595,41**. La parte non oblata verrà messa a ruolo nei modi e forme di legge. Non va dimenticato che il D.L. n. 69/2013, entrato in vigore il 21/08/13, ha introdotto la possibilità di ridurre del 30% le sanzioni amministrative per molte violazioni al C.d.S. qualora vengano oblate nei primi 5 giorni dalla contestazione immediata della violazione o dalla notifica del verbale.

Questo forte incremento al numero di sanzioni accertate, è stato reso possibile soprattutto dall'utilizzo di n. 4 unità di ausiliari del traffico durante il periodo estivo, oltre al noleggio costante di uno strumento innovativo a servizio degli Agenti di Polizia Municipale per il controllo della velocità dei veicoli in transito sul nostro territorio ed all'informatizzazione di tutte le procedure di accertamento, che ha consentito di accertare maggiori infrazioni per eccesso di velocità e per la mancanza di copertura assicurativa e revisione dei veicoli.

Il Settore, sempre nell'anno di riferimento, ha istruito **n. 6896** procedimenti, a cui vanno aggiunti i diversi endoprocedimenti presenti su molti di essi; sono state emesse **n. 53** ordinanze di vario genere, a cui vanno aggiunte **n. 18** determine, **n. 7** delibere di G.C. e **n. 2** delibere di C.C.. Inoltre lo stesso Ufficio provvede a tutti gli adempimenti relativi agli acquisti di beni e servizi anche per il settore Polizia Urbana.

A queste attività si è aggiunta dal 2015 la gestione delle occupazioni di suolo pubblico, fino all'anno precedente in capo alla Polizia Municipale, con il rilascio di **n. 129** autorizzazioni nel corso del 2017.

Prosegue inoltre la collaborazione intrapresa in **collaborazione con l'ufficio Tributi** per il recupero dell'evasione della tassa rifiuti, la quale portato alla sospensione temporanea dell'attività per due esercizi nel corso del 2017 ed ha consentito il recupero di ingenti somme.

Per quanto concerne gli obiettivi gestionali settoriali affidati al Settore – Scheda “SO” del Piano Esecutivo di Gestione relativo all'anno 2017, si trascrivono di seguito gli stessi:

SUAP	1	UFFICIO SUAP – Nuovo regolamento per la disciplina del commercio su aree pubbliche
UFFICIO VERBALI	2	UFFICIO VERBALI – Esternalizzazione servizio di stampa e spedizione sanzioni al C.d.S.

2. Descrizione dei risultati ottenuti:

Gli obiettivi prefissati e riportati al precedente punto 1) sono stati completamente raggiunti pur in presenza delle criticità prima dette.

3. Descrizione delle modalità seguite per la programmazione del lavoro all'interno dell'Area:

La programmazione del lavoro all'interno del Settore viene attuata mediante un costante rapporto fra l'APO e i vari responsabili dei procedimenti, con riunioni periodiche con il personale del proprio Settore e con il responsabile del Settore Polizia Urbana.

4. Descrizione delle modalità di coinvolgimento e motivazione del personale:

Autonomia nell'ordinaria amministrazione per il personale, sempre con la costante disponibilità e ausilio da parte del Funzionario APO quale responsabile complessivo di tutte le azioni amministrative, fermo restando l'assunzione diretta di responsabilità da parte del Funzionario responsabile ai fini della risoluzione delle problematiche.

Il personale ha complessivamente sempre risposto alle aspettative dell'Amministrazione e alle direttive impartite, compatibilmente con le risorse umane disponibili e con i compiti e le complessità procedurali costantemente in aumento, nonché sulla semplificazione amministrativa e liberalizzazione delle attività previste dalla c.d. Legge Bersani, prima, e successivamente coi D.L. n. 138/11, convertito in Legge n. 148/11, D.L. n. 201/11, convertito in Legge n. 214/11, D.L. n. 1/2012 convertito in legge n. 27/2012, D.L. n. 5/2012 convertito in legge n. 35/2012 ed infine, in ordine di tempo, col D.Lgs. n. 147 del 06/08/2012, e alle innovazioni procedurali emanate dalla nostra Regione in materia di autorizzazioni sanitarie per tutte le attività che ne sono soggette e alla recente normativa sulla istituzione del servizio Sportello Unico Telematico ai sensi del D.P.R. 160/2010.

5. Descrizione delle modalità seguite per l'integrazione con le altre Aree:

Accanto ai contatti diretti con gli altri responsabili dei servizi un mezzo di integrazione fra le varie aree è rappresentato dalla Conferenza dei Servizi, strumento indispensabile per la risoluzione delle problematiche comuni a più servizi, e risolvere eventuali conflittualità.

6. Segnalazioni di eventuali criticità nella organizzazione interna e/o nelle procedure:

Le criticità si verificano in concomitanza di difficoltà gestionali dovute alla carenza di personale, rapportata al numero e vastità dei procedimenti attivati, e al frenetico susseguirsi delle norme in materia di semplificazione delle procedure e liberalizzazione delle attività apportate con le leggi prima citate, e che hanno costretto il personale preposto a continui e repentini aggiornamenti/adeguamenti della modulistica a disposizione dell'utenza e dei provvedimenti autorizzatori/licenze/prese d'atto, SCIA ecc.

7. Rispetto dei tempi procedurali:

Le tempistiche sono state rispettate, situazione testimoniata anche dal fatto che non sono stati attivati contraddittori in merito con l'utenza.

8. Grado di soddisfazione dell'Utenza:

Per quanto concerne le Attività Economiche e Polizia Amministrativa, con l'aggiunta dello Sportello unico per le Attività Produttive, e dal 2010 con il Demanio e la Pubblicità, la soddisfazione percepita dall'utenza è alta, non essendoci mai stati significativi disservizi e/o ritardi sull'attività. Non è stato presentato alcun ricorso. Il portale telematico dello Sportello ha un costante di flussi di procedimenti inviati e il suo periodico aggiornamento effettuato dal personale dello stesso Ufficio in collaborazione con InfoCamere è particolarmente apprezzato dall'utenza interessata e dalle associazioni di categoria.

Per quel che riguarda l'Ufficio Verbali, è sicuramente apprezzata dall'utenza l'apertura giornaliera dell'Ufficio dalle 10:00 alle 13:00, che si protrae fino alle 17:00 il martedì e giovedì, oltre alla disponibilità di tutto il personale anche al di fuori di questo orario. Ovviamente considerando la particolarità del rapporto, legato alla rilevazione di infrazioni al C.d.S. o ad altre Leggi e Regolamenti vari, non manca qualche episodio di tensione con l'utenza, considerando anche il particolare periodo di crisi economica.

9. Valutazione totale sull'andamento complessivo dell'attività:

Si ritiene che l'attività svolta complessivamente dal personale del Settore nel 2017 possa essere considerata più che buona, stante la consistenza numerica degli addetti, la specificità dei servizi non assimilabili a quelli svolti da altri uffici del Comune, l'impegno non comune profuso e le motivazioni del personale in servizio nel garantire, sempre e comunque, i servizi richiesti, pur in presenza delle criticità prima dette.

SETTORE UFFICIO DI PIANO

Responsabile Dott. Rossini Alberto

1. Descrizione degli obiettivi generali di mantenimento e di miglioramento:

L'obiettivo generale previsto nella relazione previsionale e programmatica è il seguente:

“Rivisitazione della sezione di Amministrazione Trasparente del sito internet comunale a seguito degli adeguamenti F.O.I.A. al D.lgs. 33/2013”

Gli obiettivi settoriali previsti nella relazione previsionale e programmatica sono i seguenti:

1	Attuazione Piano d'Azione per l'Energia Sostenibile (PAES)
2	Opere di ottimizzazione ampliamento A14
3	Redazione del PUG Comunale e norme tecniche attuative
4	Percorso partecipativo "Misano in Comune"
5	Attuazione Progetto MOBILITAS

Gli obiettivi intersettoriali previsti nella relazione previsionale e programmatica sono i seguenti:

6	Realizzazione Progetto Mi Muovo Mare a Misano Adriatico
7	Riqualficazione energetica Palazzetto

Le attività ordinarie previste nella relazione previsionale e programmatica sono le seguenti:

1	Impostazione e programmazione delle attività per la stesura del Documento Preliminare per l'adozione e l'approvazione del PUG e degli strumenti attuativi. Dotarsi degli strumenti conoscitivi e tecnici per raggiungere l'obiettivo, secondo quanto previsto dalla nuova legge regionale in corso di approvazione. Affidamento di un incarico per la redazione del PUG e del nuovo regolamento urbanistico.
2	Attuazione del Patto dei Sindaci mediante lo svolgimento delle azioni previste dal PAES (Piano di Azione per l'Energia Sostenibile)
3	Assistenza all'Ufficio urbanistica ed edilizia privata per l'attuazione dei piani particolareggiati sulla base della normativa urbanistica vigente e per la predisposizione di varianti urbanistiche alla normativa vigente, con valutazione della loro conformità al PTCP
4	Organizzazione di focus con la cittadinanza, i tecnici, i comitati di quartiere, le categorie economiche ed altri stakeholders, in relazione al lavoro per il nuovo Piano Urbanistico.
5	Attuazione dei Poli Funzionali previsti nel PTCP (Area Bandieri zona statale, Autodromo Santamonica) e dell'Area Produttiva Ecologicamente Attrezzata APEA Raibano, con particolare riferimento alla realizzazione della connessa viabilità
6	Mobilità pubblica, progettazione annuale del trasporto scolastico. Sistema di coordinamento del servizio di trasporto pubblico TPL di Misano con il realizzando TRC, valorizzazione della mobilità ciclopedonale, organizzazione della Settimana della Mobilità Sostenibile. Avvio del servizio di trasporto a chiamata
7	Progetti di valorizzazione della mobilità ciclopedonale, con particolare riferimento al progetto Conca
8	Rapporti con società Autostrade, Spea, ANAS, Ministero delle infrastrutture, Regione Emilia Romagna ed altri enti locali coinvolti al fine di realizzare il tratto funzionale della SS16 da Misano a Riccione ed altre opere ad essa connesse.
9	Ricerca di finanziamenti europei e per la realizzazione di progetti specifici
10	Assistenza al Sindaco in ordine all'attività di ATERSIR e ATEM (di cui il Responsabile del Settore è RUP)
11	Percorso per sistemare e migliorare dal punto di vista igienico sanitario uno o più campi Sinti esistenti sul territorio, cogliendo la possibilità di ricorrere ai dispositivi previsti dalla Legge Regionale 11/2015 e successiva Direttiva sui requisiti delle microaree familiari della Regione Emilia Romagna.

2. Descrizione dei risultati ottenuti

Il risultato dell'obiettivo generale si può riassumere come segue:

Gli obiettivi sono stati sostanzialmente raggiunti, con qualche ritardo, dovuto ad esempio alle difficoltà di ottenere tutti i pareri per l'esame del progetto definitivo delle opere di ottimizzazione per la terza corsia dell'A14. Poi definitivamente approvata con parere favorevole del MIT.

Mentre la gara per il gas è rimasta bloccata a causa della necessità di acquisire nuovi pareri e verifiche di ordine giuridico.

I risultati degli obiettivi specifici si possono riassumere come segue:

1. "Attuazione Piano d'Azione per l'Energia Sostenibile (PAES)":

E' stato avviato a partire dall'orario estivo 2017 un servizio di trasporto a chiamata sul territorio comunale. Il servizio sta riscuotendo un crescente favore da parte degli utenti: l'utenza ha iniziato a conoscere il servizio e l'apprezzamento dei cittadini è stato in costante ascesa. Con l'inizio della scuola anche gli studenti sono diventati frequentatori di questa sorta di taxi collettivo, in cui si possono prenotare sia gli orari che le fermate.

Si è inoltre in attesa del progetto definitivo per la forestazione e piantumazione di alberi sul territorio comunale che deve redigere ASPI (soc. Autostrade) dopo che la Regione avrà recepito una variazione proposta dal Comune di Rimini che ha aumentato le aree messe a disposizione, riaprendo l'iter procedurale.

2. "Opere di ottimizzazione ampliamento A14":

Con deliberazione di C.C. n. 88 del 17/12/2015 a oggetto "Progetto definitivo opere di completamento sulla viabilità connessa nel tratto Rimini Nord Cattolica dell'A14. Parere conformità urbanistica" si dà atto che il progetto definitivo concernente il territorio del Comune di Misano Adriatico, è conforme ai vigenti strumenti urbanistici per quanto riguarda l'intervento n.8, fatta eccezione per il tratto finale, di innesto sulla viabilità esistente, mentre non è conforme in relazione agli interventi n. 9 e n.10, e si esprime parere favorevole alla realizzazione delle opere proposte nel progetto definitivo ed infine si delega, il Sindaco alla sottoscrizione della Convenzione tra ASPI, Anas, Provincia di Rimini e Comuni interessati, avente per oggetto la disciplina dei rapporti tra le parti in merito alla progettazione, approvazione, realizzazione e consegna agli Enti gestori delle opere di completamento sulla viabilità connessa all'ampliamento alla terza corsia della Autostrada A14 nel tratto compreso tra gli svincoli di Rimini nord e Cattolica.

In marzo 2016 si è aperta la Conferenza dei Servizi che ha esaminato il progetto definitivo delle opere in questione, che riguardano Misano Adriatico, Riccione e Rimini. Per dar mandato di approfondire alcuni temi, e acquisire alcuni altri pareri, la CDS si è aggiornata al 21 aprile. Successivamente sono stati richiesti i pareri della Sovrintendenza, del MIBAC e della Regione Emilia Romagna e non di meno della demanio militare, per la cui acquisizione è stato necessario ridefinire il progetto di una delle piste ciclabili, previste nel Comune di Rimini. Dopo aver ricevuto il nulla osta del Comando Militare, in dicembre, si è perfezionata l'istruttoria con la pubblicazione formale del Decreto di chiusura della CDS, che ha espresso parere favorevole.

Il progetto esecutivo redatto da Spea per conto di Aspi è stato trasmesso agli Enti interessati a fine 2017. Il testo definitivo e concordato della Convenzione è stato dichiarato conforme, salvo errori materiali, da tutti gli Enti interessati e approvato dai rispettivi organi deliberativi.

3. "Redazione del PUG Comunale e norme tecniche attuative"

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 29 del 23/02/2018 a oggetto "Approvazione delle linee di indirizzo per il nuovo Piano" si prende atto degli elaborati tecnici del Quadro Conoscitivo e si approvano le linee di indirizzo per il nuovo Piano Urbanistico.

Si è conferito incarico alla società MATE per la redazione del Piano Urbanistico. Nel frattempo è cambiata la Legge Urbanistica che è stata approvata in data 21/12/2017. D'accordo con l'amministrazione si è ritenuto opportuno rallentare l'elaborazione del Piano, nelle more della definizione della nuova legge. E' stata redatta, nel frattempo, convenzione con Provincia e Regione Emilia Romagna per attivare forme di collaborazione per la redazione dei nuovi strumenti urbanistici comunali ispirati ai contenuti della legge "Sulla Tutela ed Uso del Territorio" approvata in dicembre.

4. "Percorso partecipativo "Misano in Comune""

Lo svolgimento del percorso Misano in Comune e le attività partecipative hanno posto le basi per la realizzazione di uno strumento-quadro utile alla revisione della normativa sulla partecipazione con l'obiettivo primo di produrre una maggiore consapevolezza da parte di cittadini e amministrazione pubblica rispetto alle diverse forme di partecipazione e di "cittadinanza attiva".

Il percorso partecipativo è terminato il 05/06/2017, coinvolgendo cittadini, tecnici e amministrazione all'interno di una riflessione sul territorio di Misano Adriatico e individuando le tematiche prioritarie di discussione, grazie ai numerosi apporti emersi nei momenti di dialogo previsti dal calendario degli incontri.

A seguito della presentazione di un nuovo progetto per un processo partecipativo incentrato sulle tematiche inerenti le strategie di integrazione delle popolazioni Sinte e Rom e dell'ottenimento della concessione dei contributi a sostegno dei processi partecipativi (L.R. 3/2010) dalla Regione Emilia Romagna, il 13/09/2017 si è dato avvio al nuovo progetto partecipativo "Misano per l'inclusione sociale: progetto sperimentale per la coesione e l'inclusione sociale della popolazione Rom e Sinti";

Questo progetto partecipativo ha un duplice obiettivo: attivare dinamiche di coesione sociale e di dialogo interculturale tra la comunità Sinti e la popolazione di Misano e migliorare le condizioni abitative delle comunità Sinti residente nel comune; rappresenta un percorso sperimentale atto a delineare politiche locali in grado di favorire l'inclusione dei gruppi vulnerabili, a partire dalla decisione dell'amministrazione di trovare adeguata soluzione alla questione della residenza delle famiglie

Sinti presenti, da ormai diverso tempo, a Misano.

5. Attuazione del progetto Mobilitas

MOBILITAS coinvolge 7 paesi del Mediterraneo e 10 regioni, interessati da flussi turistici intensi che determinano una grande pressione sulle infrastrutture di trasporto e sulla mobilità. La congestione del traffico interessa tutte queste aree producendo effetti negativi in termini di inquinamento atmosferico, emissioni di CO₂, rumore, salute, scarsa sicurezza stradale, nonché perdita di attrattività delle città.

Per affrontare questa situazione, il progetto vuole elaborare innanzitutto una serie di SCENARI per consentire ai responsabili politici e agli stakeholders una migliore comprensione degli effetti derivanti da scelte politiche differenti e si propone l'obiettivo di contribuire a promuovere misure concrete per la riduzione del traffico.

Durante l'anno 2017, è stata effettuata una raccolta dati sul territorio e consegnata al partner IUAV che ha già restituito i risultati elaborati. Sono stati elaborati dunque gli scenari sulla mobilità ed è in corso la definizione delle azioni da intraprendere per realizzare gli obiettivi stabiliti.

6. "Realizzazione progetto Mi Muovo M.A.R.E. a Misano Adriatico" (intersectoriale con STA)

Mi Muovo elettrico è il piano regionale per lo sviluppo della mobilità elettrica che nasce per realizzare un approccio integrato, su scala regionale, volto a garantire l'interoperabilità della rete di ricarica e a ridurre l'impatto esercitato dal settore dei trasporti sull'inquinamento atmosferico e sull'aumento delle emissioni di gas serra. Non si ragiona solo in termini di mobilità elettrica per singola città, ma estende il tutto a una dimensione regionale.

Le colonnine di ricarica elettrica sul territorio del comune di Misano sono state installate e risultano funzionanti da giugno 2017. Il 4 luglio 2017 sono state inaugurate con incontro pubblico.

7. Riqualificazione energetica Palazzetto

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 94 del 28/07/2016 a oggetto "Partecipazione al bando "POR-FESR 2014-2020" - Richiesta concessione di contributi per la realizzazione di interventi per la riqualificazione energetica del Palasport Comunale – Atto di approvazione di uno studio di fattibilità degli interventi previsti nella diagnosi energetica" si delibera, tra l'altro, di partecipare al Bando "POR FESR 2014-2020, approvando gli interventi da effettuare sul Palasport comunale e dando atto di procedere con modalità ESCO. Con la determinazione n. 21161 del 30/12/2016 a oggetto "POR FESR 2014-2020 – Progetti di riqualificazione energetica negli edifici pubblici e nell'edilizia residenziale pubblica: domande pervenute entro il 5 agosto 2016 concessione contributi (bando di cui alla D.G.R. 610/2016) e contestuale rettifica determinazione N. 17733/2016", la Giunta della Regione Emilia-Romagna determina, tra l'altro, di concedere sulla base delle risorse finanziarie disponibili ai beneficiari indicati nell'allegato 1) denominato "POR FESR 2014-2020 - Contributi concessi a valere sul bando approvato con D.G.R. 610/2016 per le domande pervenute entro il 05/08/2016".

Si rileva che il Comune di Misano Adriatico compare come soggetto beneficiario con un contributo pari a € 52.093,50 a fronte di una spesa ammissibile del progetto di € 216.000,00.

A oggi è stata conclusa la procedura aperta per l'affidamento in appalto del servizio Energia e servizio Energia Plus per la palestra comunale, che però è andata deserta. A dicembre è stata avviata una nuova procedura negoziata per l'affidamento.

Per quanto riguarda l'obiettivo intersectoriale previsto nella relazione previsionale e programmatica: i risultati sono stati raggiunti, rilevando però che la gara per l'assegnazione dei lavori per efficientamento energetico non sono stati assegnati, nonostante la pubblicazione del bando.

Per quanto riguarda le attività ordinarie:

In primo luogo per importanza e complessità va segnalato che sono state ultimate le attività per la redazione del quadro conoscitivo necessario come documento propedeutico all'adozione e l'approvazione del PSC, con la collaborazione del Dipartimento di Architettura dell'Università degli studi di Ferrara e poste all'attenzione della Giunta Comunale per la deliberazione delle linee di indirizzo per il nuovo Piano Urbanistico e si è conferito incarico alla società MATE per la redazione del Piano Urbanistico;

Si è fornito supporto tecnico al settore Edilizia Privata e Urbanistica per l'adozione di alcune varianti (anche in relazione all'area Bandieri).

Si è conclusa la procedura per l'istituzione di un nuovo servizio di trasporto pubblico locale a "chiamata": tale modalità di trasporto introduce sul territorio una significativa innovazione e consente di rendere più efficiente il trasporto pubblico locale, consentendo anche un minimo risparmio sui costi di gestione.

Si sono tenuti rapporti con società Autostrade, Spea, ANAS, Ministero delle infrastrutture, Regione Emilia Romagna ed altri enti locali coinvolti al fine di realizzare il tratto funzionale della SS16 da Misano a Riccione ed altre opere ad essa connesse.

L'ufficio partecipa al FLAG, fondo per la promozione e la valorizzazione della pesca, finanziato dai Fondi Feamp di provenienza UE. L'obiettivo è valorizzare quanto esiste e quanto può essere potenziato in questo settore nel nostro Comune. Quasi tutti i Comuni che insistono sulla costa dell'Emilia Romagna hanno aderito al Flag e altrettanto hanno fatto le associazioni di categoria che rappresentano il settore e le cooperative o i consorzi della pesca. L'Ufficio ha proposto di creare una sorta di marchio della pesca a chilometro zero, in cui i pescatori stringono un patto con una parte degli esercizi della ristorazione per promuovere sulle tavole misanesi il pescato DOP, anche unendo le tradizioni e l'enogastronomia del mare con i sapori e la cultura dell'entroterra.

L'Ufficio di Piano ha svolto il compito di assistenza al Sindaco, in ordine:

- alle attività di ATESIR per l'esercizio associato delle funzioni pubbliche relative al Servizio Idrico;
- alle attività relative ad ATEM Rimini (della quale è stazione appaltante unica il Comune di Rimini): in particolare è stato attribuito al responsabile dell'Ufficio di Piano il ruolo di RUP con la funzione di unico referente tecnico responsabile per il comune di Misano Adriatico nei confronti di tutti i soggetti coinvolti nella gara d'ambito per la distribuzione del gas nell'Atem Rimini in corso di predisposizione.

Vista l'importanza e la strategicità della nuova programmazione europea 2014-2020 in materia di fondi strutturali per la politica di investimenti del comune, l'Ufficio di Piano ha il compito di promozione e supporto all'attività dei diversi settori dell'Ente coinvolti nella materia in oggetto per assicurare il perseguimento degli obiettivi, anche intrattenendo rapporti con la Regione Emilia Romagna e con i programmi europei (Med, Italia Croazia ed altri).

Sono proseguiti i contatti con gli enti interessati per l'attuazione dell'area di Raibano.

Si è lavorato per integrare l'area naturale del Conca all'interno dei progetti di connessione con la mobilità lenta del Comune di Misano Adriatico.

E' stato progettato il documento che ha portato alla presentazione di Ideal un progetto UE all'interno del bando Italia Croazia +. e nel mese di dicembre è arrivata comunicazione dell'approvazione della proposta la cui realizzazione avverrà a partire dal 1 gennaio in poi.

3. Descrizione delle modalità seguite per la programmazione del lavoro all'interno del Settore

La programmazione del lavoro all'interno del settore viene attuata mediante un costante e continuativo rapporto tra il responsabile e il personale del settore.

Considerata la limitata disponibilità di risorse umane, il responsabile del settore porta avanti direttamente l'istruttoria di alcune pratiche.

4. Descrizione delle modalità di coinvolgimento e motivazione del personale:

Il personale del settore gode di autonomia operativa ed organizzativa sempre con la costante disponibilità e ausilio da parte del Responsabile, risulta fortemente motivato di adempiere ai propri compiti nel migliore dei modi e, quindi, con soddisfazione personale.

E' stata dimostrata, da parte del personale, collaborazione attiva e disponibilità alle novità introdotte a seguito di nuove disposizioni di legge o altro.

Si propongono periodicamente attività di formazione alle quali il personale si dimostra interessato a partecipare.

5. Descrizione delle modalità seguite per l'integrazione con gli altri Settori:

L'integrazione con gli altri settori avviene principalmente tramite contatti diretti con i relativi responsabili e con i colleghi. Si è rilevata una grande disponibilità al soddisfacimento delle richieste di collaborazione avanzate agli altri settori sui progetti intersettoriali che si stanno svolgendo.

6. Segnalazioni di eventuali criticità nella organizzazione interna e/o nelle procedure:

Maggiore semplificazione delle procedure sia interne che esterne faciliterebbe l'attività del settore che molto spesso deve impegnarsi per rispettare norme e iter amministrativi non direttamente attinenti alle materie dell'Ufficio.

7. Rispetto dei tempi procedurali:

In questo Settore i previsti tempi dei procedimenti sono sempre rispettati.

8. Quale conoscenza ha della soddisfazione dell'Utenza e su quali basi deriva tale consapevolezza:

Per quanto riguarda la soddisfazione dell'utenza circa il lavoro svolto dal settore si ritiene che sia alta non essendoci mai stati significativi disservizi e/o ritardi sulle varie attività.

8. Valutazione totale sull'andamento complessivo dell'attività:

Si ritiene che la valutazione generale sull'andamento complessivo del settore sia molto buona considerata la consistenza numerica del personale rispetto le molteplici attività svolte ed alla consistenza delle medesime.

Relazione Tecnica al Conto del Bilancio - Parte prima

Indice

Introduzione

Conto del Bilancio 2017

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)
Analisi avanzo/disavanzo precedente esercizio applicato
La gestione di competenza
La gestione dei residui
La gestione di cassa
Analisi delle ENTRATE
 Riepilogo delle entrate per titoli
 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa
 Trasferimenti correnti
 Entrate extratributarie
 Analisi sanzioni per violazione al codice della strada
 Entrate in conto capitale
 Entrate da riduzione di attività finanziarie
 Entrate da accensione di prestiti

Analisi delle SPESE

 Riepilogo delle spese per titoli
 Spese correnti
 Analisi delle spese del personale
 Spese in conto capitale e per incremento attività finanziarie
 Spese per il rimborso di prestiti
 Spese per conto terzi e partite di giro

Analisi Fondo pluriennale vincolato

Introduzione

Il Conto del bilancio ha la funzione di rappresentare sinteticamente le risultanze della gestione, ponendo a confronto i dati di previsione, eventualmente modificati da variazioni in corso d'anno, con quelli derivanti dalle scritture contabili tenute nel corso dell'esercizio.

In base all'art. 228, comma 1, *"Il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione rispetto alle autorizzazioni contenute nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione."* e in base all'art. 151, comma 6, del Decreto Legislativo 267/2000 *"Al rendiconto è allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'articolo 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118."* .

Questa relazione si propone quindi di:

- esporre i dati più significativi dell'attività dell'Ente riportando le risultanze finali dell'esercizio
- esprimere valutazioni sui risultati conseguiti.

CONTO DEL BILANCIO 2017

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			
	GESTIONE		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1 gennaio			1.353.537,98
RISCOSSIONI	2.627.891,12	20.895.281,27	23.523.172,39
PAGAMENTI	4.351.472,93	19.289.405,50	23.640.878,43
Fondo di cassa al 31/12			1.235.831,94
PAGAMENTI (per azioni esecutive) e non regolarizzate al 31/12			0,00
DIFFERENZA			1.235.831,94
RESIDUI ATTIVI	3.174.348,38	2.793.256,75	5.967.605,13
RESIDUI PASSIVI	521.284,35	3.642.494,78	4.163.779,13
DIFFERENZA			1.803.826,00
Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti			343.846,37
Fondo Pluriennale vincolato per in conto capitale			355.577,18
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017			2.340.234,39
- Fondi accantonati (fondo svalutazione crediti ed altri accantonamenti)			1.820.919,44
- Fondi vincolati (vincoli derivanti da leggi e principi contabili)			218.029,72
- Fondi per finanziamento spese c/capitale			290.493,37
- Fondi di ammortamento			0,00
- Fondi non vincolati			0,00
Avanzo al 31/12/2017			10.791,86

Dalla tabella sopra riportata si può notare che il risultato di amministrazione è prodotto:

- dalla gestione di competenza
- dalla gestione dei residui, compreso fondo iniziale di cassa
- applicazione avanzo / disavanzo esercizio precedente
- dall'accantonamento di : fondo svalutazione crediti al 31/12/2016,
- indennità di fine mandato del Sindaco e di spese legali
- da rinnovo contratto dipendenti
- delle somme vincolate per vincoli derivanti da leggi e principi contabili.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'- (F.C.D.E.)

Per quanto concerne il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità è da intendersi, in contabilità finanziaria, come un fondo rischi diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio che possano finanziare delle spese esigibili nel corso del medesimo esercizio

. In sede di predisposizione del bilancio di previsione, sono state individuate le categorie di entrata che potevano dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione e, secondo le modalità della media semplice (media fra totale incassato e totale accertato degli ultimi 5 esercizi) è stata accantonata la quota minima prevista.

Le tipologie di entrata individuate per il calcolo del FCDE sono:

- 10101 "Imposte, tasse e proventi assimilati"
- 30100 "Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni"
- 30200 "Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione"

Con la predisposizione del rendiconto si è determinato il fondo crediti di dubbia esigibilità in riferimento all'importo complessivo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio 2017, sia degli esercizi precedenti raffrontando, per ciascuna delle categorie sopra indicate e con la modalità della media semplice, l'importo complessivo dei residui come risultante alla fine dell'esercizio con la media del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi (2013-2017); il complemento a 100 della percentuale media così ottenuta è stata successivamente applicata agli importi complessivi dei residui delle diverse categorie di entrata.

Si è in tal modo riscontrato che il fondo da accantonare a chiusura d'esercizio è pari ad € 1.641.725,26. Si riporta il prospetto di dettaglio:

COMUNE DI MISANO ADRIATICO PROVINCIA DI RIMINI

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

ESERCIZIO 2017

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	1.255.719,47	2.390.814,28	3.646.533,75	1.500.496,11	1.500.496,11	0,41
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	1.255.719,47	2.390.814,28	3.646.533,75	1.500.496,11	1.500.496,11	0,41
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	16.323,95	5.302,55	21.626,50	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi della Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	1.272.042,42	2.396.116,83	3.668.160,25	1.500.496,11	1.500.496,11	0,41
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	268.530,74	199.744,58	468.275,32	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese	104.505,99	0,00	104.505,99	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	35.976,55	0,00	35.976,55	0,00	0,00	0,00
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	35.976,55	0,00	35.976,55	0,00	0,00	0,00
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	409.013,28	199.744,58	608.757,86	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	366.311,57	59.030,20	425.341,77	36.656,25	36.656,25	0,08
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	118.148,57	460.869,54	579.018,11	104.572,90	104.572,90	0,18
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	2,98	0,00	2,98	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	144.050,43	0,00	144.050,43	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	184.578,60	39.854,75	224.433,35	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	813.092,15	559.754,49	1.372.846,64	141.229,15	141.229,15	0,10
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	20.488,57	2.394,46	22.883,03	0,00	0,00	0,00
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	20.488,57	2.394,46	22.883,03	0,00	0,00	0,00
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	262.626,80	0,00	262.626,80	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	219,89	0,00	219,89	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	283.335,26	2.394,46	285.729,72	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	784,95	0,00	784,95	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	784,95	0,00	784,95	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	2.778.269,06	3.158.010,36	5.936.279,42	1.641.725,26	1.641.725,26	0,28
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	283.335,26	2.394,46	285.729,72	0,00	0,00	0,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	2.494.933,80	3.155.615,90	5.650.549,70	1.641.725,26	1.641.725,26	0,29

Andiamo ad analizzare le singole gestioni.

ANALISI DELL'AVANZO / DISAVANZO PRECEDENTE ESERCIZIO APPLICATO

In base all'art. 186 del D.Lgvo 267/2000 *"Il risultato contabile di amministrazione è accertato con l'approvazione del rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso ed è pari al fondo di cassa aumentato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi. Tale risultato non comprende le risorse accertate che hanno finanziato spese impegnate con imputazione agli esercizi successivi, rappresentate dal fondo pluriennale vincolato determinato in spesa del conto del bilancio."* e in base all'art. 187,

comma 1 *"Il risultato di amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati. I fondi destinati agli investimenti sono costituiti dalle entrate in c/capitale senza vincoli di specifica destinazione non spese, e sono utilizzabili con provvedimento di variazione di bilancio solo a seguito dell'approvazione del rendiconto. L'indicazione della destinazione nel risultato di amministrazione per le entrate in conto capitale che hanno dato luogo ad accantonamento al fondo crediti di dubbia e difficile esazione è sospeso, per l'importo dell'accantonamento, sino all'effettiva riscossione delle stesse. I trasferimenti in conto capitale non sono destinati al finanziamento degli investimenti e non possono essere finanziati dal debito e dalle entrate in conto capitale destinate al finanziamento degli investimenti. I fondi accantonati comprendono gli accantonamenti per passività potenziali e il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel caso in cui il risultato di amministrazione non sia sufficiente a comprendere le quote vincolate, destinate e accantonate, l'ente è in disavanzo di amministrazione. Tale disavanzo è iscritto come posta a se stante nel primo esercizio del bilancio di previsione secondo le modalità previste dall'articolo 188."*

comma 2, *"La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'articolo 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:*

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'articolo 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti. Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce.*

In base all'art. 188 *"L'eventuale disavanzo di amministrazione, accertato ai sensi dell'articolo 186, è immediatamente applicato all'esercizio in corso di gestione contestualmente alla delibera di approvazione del rendiconto. La mancata adozione della delibera che applica il disavanzo al bilancio in corso di gestione è equiparata a tutti gli effetti alla mancata approvazione del rendiconto di gestione. Il disavanzo di amministrazione può anche essere ripianato negli esercizi successivi considerati nel bilancio di previsione, in ogni caso non oltre la durata della consiliatura, contestualmente all'adozione di una delibera consiliare avente ad oggetto il piano di rientro dal disavanzo nel quale siano individuati i provvedimenti necessari a ripristinare il pareggio. Il piano di rientro è sottoposto al parere del collegio dei revisori. Ai fini del rientro possono essere utilizzate le economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ai fini del rientro, in deroga all'articolo 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, contestualmente, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza. La deliberazione, contiene l'analisi delle cause che hanno determinato il disavanzo, l'individuazione di misure strutturali dirette ad evitare ogni ulteriore potenziale disavanzo, ed è allegata al bilancio di previsione e al rendiconto, costituendone parte integrante. Con periodicità almeno semestrale il sindaco o il presidente trasmette al Consiglio una relazione riguardante lo stato di attuazione del piano di rientro, con il parere del collegio dei revisori. L'eventuale ulteriore disavanzo formatosi nel corso del periodo considerato nel piano di rientro deve essere coperto non oltre la scadenza del piano di rientro in corso.*

Nel corso dell'esercizio 2015 con delibera di Giunta Comunale n. 53 del 04/06/2015 è stato effettuato il riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi con rideterminazione dell'avanzo di amministrazione al 01.01.2015 ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011.

Nella tabella che segue viene rappresentato l'utilizzo dell'avanzo / disavanzo di amministrazione effettuato nel corso dell'esercizio che troverà riscontro nelle successive tabelle.

AVANZO APPLICATO NELL'ESERCIZIO		
Avanzo risultante dal Conto del Bilancio 2014	177.099,62	
Rideterminato in seguito al riaccertamento straordinario dei residui (G.C. 53 del 04/06/2015)	<u>198.184,87</u>	
di cui:		
- Avanzo applicato alle spese correnti		0,00
- Avanzo applicato agli investimenti		0,00
- Accantonato per fondo svalutazione crediti al 31/12/2014	-785.010,27	-586.825,40
-		
Totale disavanzo al 31/12/2014		-586.825,40

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 53 del 30/07/2015 si delibera il ripiano del disavanzo di amministrazione a seguito del riaccertamento straordinario dei residui effettuato in attuazione dell'art. 3, comma 7, del D.Lgs.n. 118 del 2011 in numero 30 esercizi con quote annuali di € 19.560,85 da applicarsi ai bilanci di previsione 2015 e seguenti;

A chiusura dell'esercizio 2015 il quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria si presentava un disavanzo di € 888.563,03 come si evidenzia nel quadro che segue:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2015			
	GESTIONE		
	Residui	Competenza	Totale
<i>Fondo di cassa al 1 gennaio</i>			1.505.230,91
RISCOSSIONI	3.321.286,45	17.509.732,00	20.831.018,45
PAGAMENTI	5.334.575,70	15.020.857,83	20.355.433,53
<i>Fondo di cassa al 31/12</i>			1.980.815,83
PAGAMENTI (per azioni esecutive) e non regolarizzate al 31/12			0
DIFFERENZA			1.980.815,83
RESIDUI ATTIVI	2.617.834,42	3.347.953,61	5.965.788,03
RESIDUI PASSIVI	1.249.189,69	4.492.890,66	5.742.080,35
DIFFERENZA			223.707,68
<i>Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti</i>			474.979,23
<i>Fondo Pluriennale vincolato per in conto capitale</i>			856.148,44
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015			873.395,84
- Fondi accantonati (fondo svalutazione crediti ed altri accantonamenti)			1.294.469,04
<i>Fondi vincolati (vincoli derivanti da leggi e principi contabili)</i>			0,00
- Fondi per finanziamento spese c/capitale			467.489,83
- Fondi di ammortamento			0
- Fondi non vincolati			0
Disavanzo al 31/12/2015			-888.563,03

Il maggior disavanzo rispetto al rendiconto 2014 pari ad Euro 301.737,63, era stato previsto nel bilancio di previsione finanziario 2016-2018 (nel fondo crediti di dubbia esigibilità) nel triennio a quote costanti pari ad € 100.579,21;

A chiusura dell'esercizio 2016 il quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria si presentava un disavanzo di € 622.664,23 come si evidenzia nel quadro che segue :

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2016			
	GESTIONE		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1 gennaio			1.980.815,83
RISCOSSIONI	2.829.534,25	19.376.754,41	22.206.288,66
PAGAMENTI	5.013.284,54	17.820.281,97	22.833.566,51
Fondo di cassa al 31/12			1.353.537,98
PAGAMENTI (per azioni esecutive) e non regolarizzate al 31/12			0,00
DIFFERENZA			1.353.537,98
RESIDUI ATTIVI	3.110.624,56	2.672.243,50	5.782.868,06
RESIDUI PASSIVI	649.433,21	4.318.055,51	4.967.488,72
DIFFERENZA			815.379,34
Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti			161.736,45
Fondo Pluriennale vincolato per in conto capitale			730.508,87
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016			1.276.672,00
- Fondi accantonati (fondo svalutazione crediti ed altri accantonamenti)			1.418.252,74
Fondi vincolati (vincokli derivanti da leggi e principi contabili)			318.583,49
- Fondi per finanziamento spese c/capitale			162.500,00
- Fondi di ammortamento			0,00
- Fondi non vincolati			0,00
Disavanzo al 31/12/2017			-622.664,23

Il quadro riassuntivo della gestione 2016 evidenziava una riduzione del disavanzo rispetto al rendiconto 2015 di € 265.898,80 ; sono state recuperate n. 2 quote annuali da € 19.560,85 per l'anno 2015 e 2016 per complessivi € 39.121,70 e per l'importo di € 226.77,10 si è recuperato parte del disavanzo dell'esercizio precedente (2015).

Il disavanzo applicato al Bilancio di previsione finanziario 2017-2019 è pari ad € 94.521,38 per l'esercizio 2017 (di cui € 19.560,85 rata disavanzo 2014 ed € 74.960,53 disavanzo 2015), ed € 19.560,85 per gli esercizi 2018 e 2019.

Dal quadro riassuntivo della gestione 2017 si evidenzia un avanzo disponibile di € 10.791,86 pertanto il disavanzo di amministrazione dell'esercizio 2015 ed il disavanzo di amministrazione dell'esercizio 2016 sono stati interamente coperti.

LA GESTIONE DI COMPETENZA

Con questo termine ci riferiamo a quella parte di gestione determinata dalle sole operazioni relative all'esercizio in corso, senza considerare quelle generate negli anni precedenti e non ancora concluse. La gestione di competenza evidenzia il "risultato della gestione di competenza" come differenza tra gli accertamenti e gli impegni di stretta pertinenza dell'esercizio e permette di valutare come sono state utilizzate le risorse. Il risultato di questa gestione, di norma, evidenzia la capacità dell'ente di prevedere flussi di entrata e di spesa sia nella fase di impegno /accertamento che di pagamento / riscossione, tali da consentire il principio di pareggio finanziario non solo in fase previsionale ma anche durante l'intero anno. L'art. 193 del D.Lgs 267/2000 impone il rispetto durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'articolo 162, comma 6. Al termine dell'esercizio una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato di pareggio o positivo in grado di dimostrare la capacità dell'ente di conseguire un adeguato flusso di risorse tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti. Quindi un risultato della gestione di competenza positivo evidenzia una equilibrata e corretta gestione, mentre un valore negativo trova generalmente giustificazione nel verificarsi di eventi imprevedibili che hanno modificato le previsioni attese.

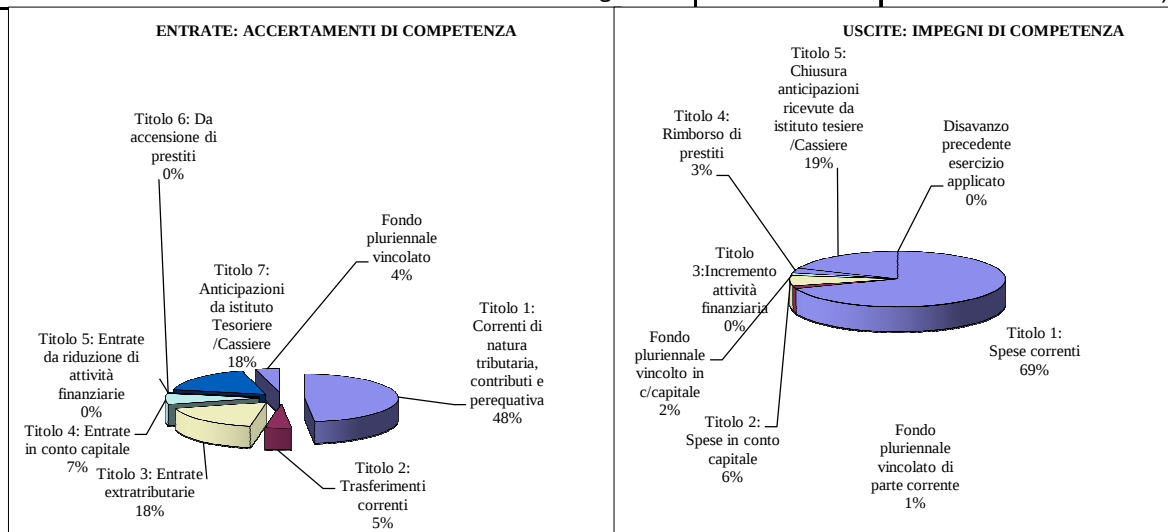
Per dare un corretto significato al risultato, l' avanzo di amministrazione e il FPV/E stanziati in entrata sono stati considerati "accertati" mentre il FPV/U stanziato in uscita è stato riportato come "impegnato".

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
RISCOSSIONI	(+)	20.895.281,27
PAGAMENTI	(-)	19.289.405,50
DIFFERENZA	A	1.605.875,77
Fondo pluriennale vincolato Entrata	(+)	892.245,32
Fondo pluriennale vincolato Spesa	(-)	699.423,55
DIFFERENZA	B	192.821,77
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.793.256,75
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.642.494,78
DIFFERENZA	C	-849.238,03
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO	(+)	312.664,39
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		1.262.123,90

Le tabelle che seguono indicano i totali distinti per titoli di entrata e di uscita.

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE: ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	ACCERTAMENTI	RISULTATO
Titolo 1: Correnti di natura tributaria, contributi e perequativa	10.770.240,27	
Titolo 2: Trasferimenti correnti	998.664,66	
Titolo 3: Entrate extratributarie	4.054.866,04	
Titolo 4: Entrate in conto capitale	1.591.579,42	
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.287,25	
Titolo 6: Da accensione di prestiti	0,00	
Titolo 7: Anticipazioni da istituto Tesoriere /Cassiere	3.991.922,43	
Titolo 9: Per conto terzi e partite di giro	2.279.977,95	
Totale Parziale	23.688.538,02	
Avanzo precedente esercizio applicato	312.664,39	
Fondo pluriennale vincolato	892.245,32	24.893.447,73
USCITE: IMPEGNI DI COMPETENZA	IMPEGNI	
Titolo 1: Spese correnti	14.802.716,46	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	343.846,37	
Titolo 2: Spese in conto capitale	1.274.077,57	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	355.577,18	
Titolo 3: Incremento attività finanziaria	0,00	
Titolo 4: Rimborso di prestiti	583.205,87	
Titolo 5: Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesiere /Cassiere	3.991.922,43	
Titolo 7: Per conto terzi e partite di giro	2.279.977,95	
Totale Parziale	23.631.323,83	
Disavanzo precedente esercizio applicato	0,00	
Totale (2)		23.631.323,83
Avanzo di gestione		1.262.123,90



Equilibri della gestione di competenza

Vengono qui di seguito riportati gli equilibri della gestione di competenza degli ultimi due anni di conto del bilancio , si evidenzia il Fondo pluriennale vincolato a copertura di spese correnti ed in conto capitale determinato con il riaccertamento ordinario dei residui:

EQUILIBRI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

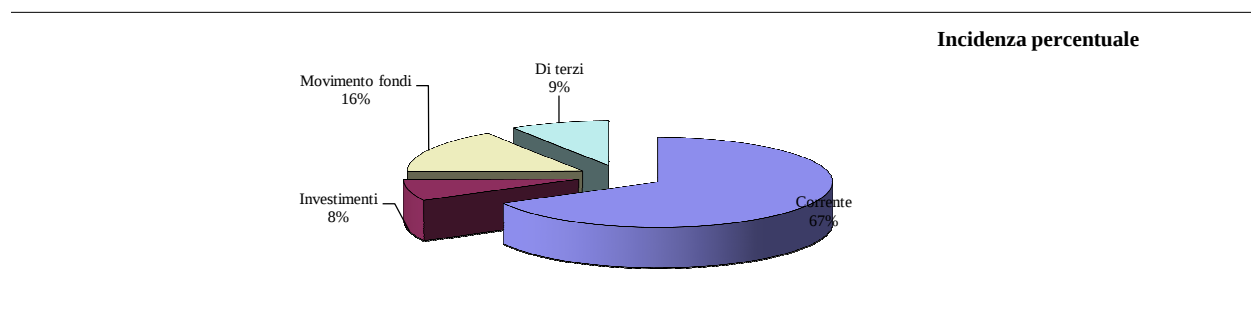
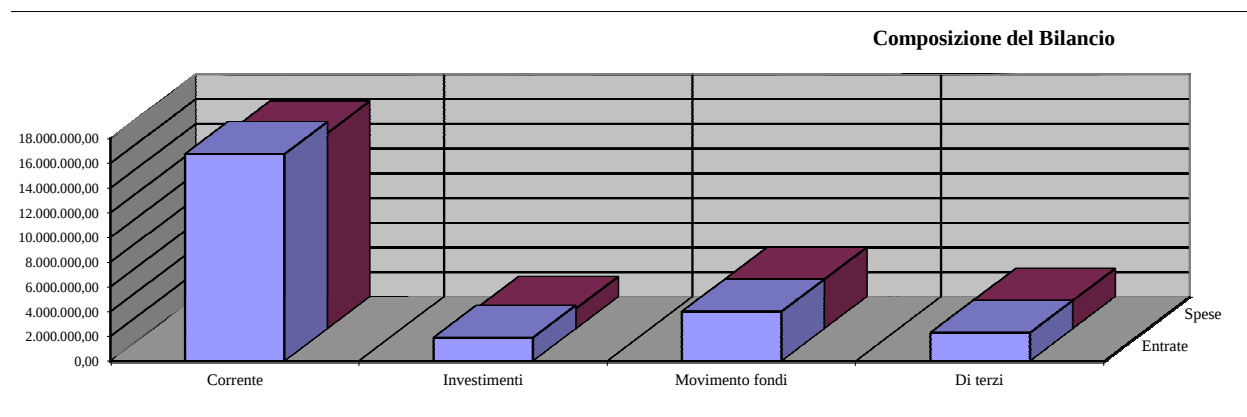
GESTIONE DI COMPETENZA CORRENTE		2016	2017
Entrate correnti (Titolo I + II + III)	(+)	14.981.055,99	15.823.770,97
Spese Correnti: Titolo I	(-)	14.595.210,72	14.802.716,46
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (spesa)		161.736,45	343.846,37
Spese per rimborso di prestiti (quota capitale)	(-)	655.812,20	583.205,87
DIFFERENZA	(+/-)	-431.703,38	94.002,27
Entrate del Titolo IV che finanziano le spese correnti	(+)	600.000,00	600.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (entrata)	(+)	474.979,23	161.736,45
Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		94.521,38
Avanzo applicato al titolo I della spesa	(+)	0,00	150.164,39
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio corr.	(+)	0,00	0,00
Entrate correnti che finanziano investimenti	(-)	0,00	0,00
Altre	(+/-)	0,00	0,00
TOTALE GESTIONE CORRENTE	(+/-)	643.275,85	911.381,73
GESTIONE DI COMPETENZA CONTO CAPITALE		2016	2017
Entrate titoli IV , V (per 2015) e VI (per 2016)	(+)	1.542.664,44	1.592.866,67
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (entrata)	(+)	856.148,44	730.508,87
Avanzo applicato al titolo II	(+)	304.989,83	162.500,00
Entrate correnti che finanziano investimenti	(+)	0,00	0,00
Entrate del Titolo IV che finanziano le spese correnti	(-)	600.000,00	600.000,00
Spese titolo II e tit. III	(-)	1.362.037,08	1.274.077,57
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (spesa)		730.508,87	355.577,18
TOTALE GESTIONE C/CAPITALE	(+/-)	11.256,76	256.220,79
SALDO GESTIONE CORRENTE E C/CAPITALE	(+/-)	654.532,61	1.167.602,52

ANALISI DELLE COMPONENTI DI BILANCIO

Analizziamo ora i riepiloghi per le diverse componenti di bilancio.

Composizione del Bilancio per l'anno

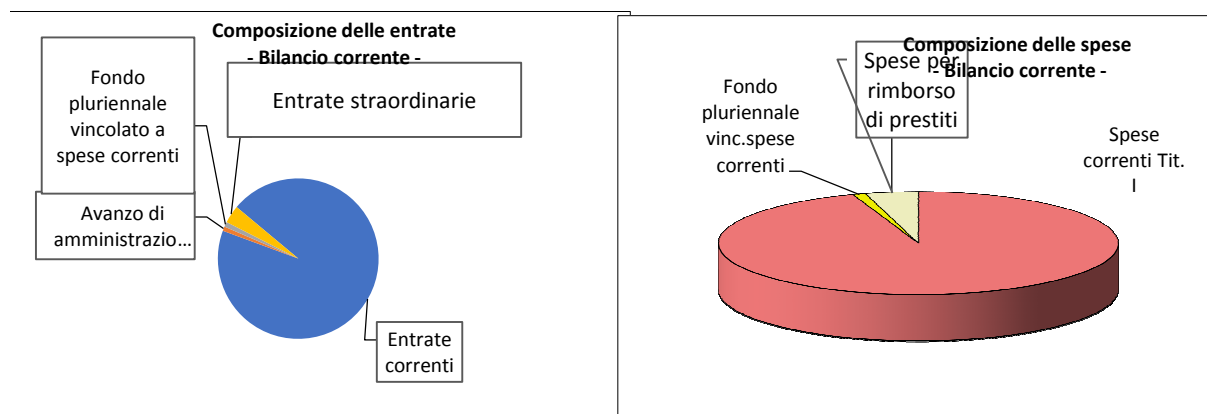
	Entrate	Uscite	Differenza
Corrente	16.735.671,81	15.824.290,08	911.381,73
Investimenti	1.885.875,54	1.629.654,75	256.220,79
Movimento fondi	3.991.922,43	3.991.922,43	0,00
Di terzi	2.279.977,95	2.279.977,95	0,00
Totale	24.893.447,73	23.725.845,21	1.167.602,52



Le tabelle che seguono mettono in evidenza le singole voci che compongono il bilancio corrente, il bilancio investimenti, il bilancio movimento di fondi e il bilancio servizi c/terzi, limitati alla sola competenza.

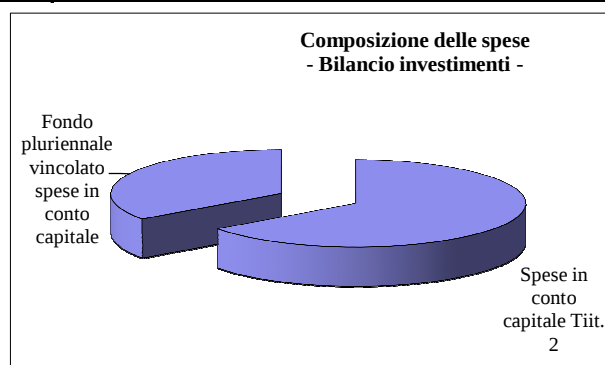
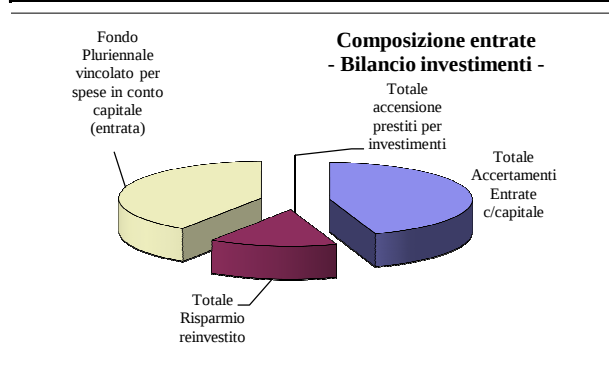
Bilancio corrente: misura la quantità di entrate destinate all'ordinaria gestione dell'ente.

BILANCIO CORRENTE		Parziale	Totale
Entrate correnti: Titolo I + II + III			
Spese Correnti: Titolo I + IV			
ENTRATE (accertamenti)			
Entrate Correnti di natura tributaria, contributi e perequativa (Titolo I)		10.770.240,27	
Entrate da Trasferimenti correnti (Titolo II)		998.664,66	
Entrate Extratributarie (Titolo III)		4.054.866,04	
<i>Totale Accertamenti Entrate correnti</i>	(+)		15.823.770,97
Entrate correnti che finanziano investimenti:			
.....		0,00	
.....			
<i>Totale Risparmio corrente</i>	(-)		0,00
<i>Totale Entrate correnti nette</i>	(=)		15.823.770,97
Avanzo di amministrazione applicato a bilancio corrente	(+)		150.164,39
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (entrata)	(+)		161.736,45
Entrate del Titolo IV e V che finanziano spese correnti:			
- Oneri urbanizzazione per manutenzione ordinaria		600.000,00	
- Alienazioni per riequilibrio		0,00	
- Mutui a copertura disavanzi		0,00	
- Altre entrate straordinarie		0,00	
<i>Totale risorse straordinarie</i>	(+)		600.000,00
Totale Entrate			16.735.671,81
USCITE (impegni)			
Disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(+)	94.521,38	
Spese correnti (Titolo I)	(+)	14.802.716,46	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (spesa)	(+)	343.846,37	
Spese per il rimborso di prestiti (Titolo IV)	(+)	583.205,87	
<i>Totale Impegni Spese correnti</i>			15.824.290,08
Disavanzo applicato al bilancio corrente			0,00
Totale Uscite			15.824.290,08
RISULTATO bilancio di parte corrente:			
Avanzo (+) / Disavanzo (-)			911.381,73



Bilancio investimenti: destinato ad assicurare le infrastrutture necessarie per l'esercizio delle funzioni istituzionali, per l'erogazione dei servizi pubblici e per lo sviluppo socio-economico della popolazione.

BILANCIO INVESTIMENTI		Parziale	Totale
Entrate vincolate: Titolo IV, V, VI			
Spese d'investimento: Titolo II			
ENTRATE (accertamenti)			
Entrate in conto capitale (Titolo IV)	(+)	1.591.579,42	
- Oneri di urbanizzazione per man. Ordinaria	(-)	600.000,00	
Entrate da riduzione di attività finanziarie (Titolo V)	(+)	1.287,25	
- Riscossione di crediti	(-)	0,00	
<i>Totale Accertamenti Entrate c/capitale</i>	(+)		992.866,67
Avanzo applicato:			
Avanzo applicato vincolato/destinato a investimenti		162.500,00	
.....			
<i>Totale Risparmio reinvestito</i>	(+)		162.500,00
Fondo Pluriennale vincolato per spese in conto capitale (entrata)	(+)		730.508,87
Entrate per accensione di prestiti (Titolo V)	(+)	0,00	
- Mutui passivi a copertura disavanzi	(-)	0,00	
- Finanziamenti a breve termine	(-)	0,00	
<i>Totale accensione prestiti per investimenti</i>	(+)		0,00
Totale Entrate			1.885.875,54
USCITE (impegni)			
Spese in conto capitale (Titolo II)	(+)	1.274.077,57	
Fondo Pluriennale vincolato per spese in conto capitale (spesa)	(+)	355.577,18	
Totale Uscite			1.629.654,75
RISULTATO bilancio Investimenti:			
Avanzo (+) / Disavanzo (-)			256.220,79



Bilancio movimento di fondi (Anticipazioni e Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere): Anticipazioni movimenti di pura natura finanziaria che non comportano veri movimenti di risorse, ma sono diretti ad assicurare un adeguato livello di liquidità dell'ente.

BILANCIO MOVIMENTO DI FONDI		Parziali	Totali
ENTRATE (accertamenti)			
Anticipazioni di cassa (parte Titolo 7)	(+)	3.991.922,43	
Totale Entrate			3.991.922,43
USCITE (impegni)			
Rimborso anticipazioni di cassa (parte Titolo 5)	(+)	3.991.922,43	
Totale Uscite			3.991.922,43
RISULTATO bilancio movimento di Fondi:			
Avanzo (+) / Disavanzo (-)			0,00

Bilancio servizi per conto terzi e partite di giro : movimenti che non incidono nell'attività economica dell'ente; sono poste finanziarie figurative movimentate dall'ente per conto di soggetti esterni e partite di giro.

BILANCIO SERVIZI CONTO TERZI		Parziali	Totali
ENTRATE (accertamenti)			
Entrate per conto di terzi e partite di giro (Titolo 9)	(+)	2.279.977,95	
Totale Entrate			2.279.977,95
USCITE (impegni)			
Spese per conto di terzi e partite di giro (Titolo 7)	(+)	2.279.977,95	
Totale Uscite			2.279.977,95
RISULTATO bilancio servizi di terzi:			
Avanzo (+) / Disavanzo (-)			0,00

LA GESTIONE DEI RESIDUI

La gestione residui misura l'andamento dei residui relativi agli esercizi precedenti. E' importante considerare l'andamento del tasso di smaltimento dei residui attivi, inteso come capacità e rapidità di riscossione dei crediti, e quello dei residui passivi, inteso come capacità e rapidità di pieno utilizzo delle somme impiegate.

Questa gestione è rivolta principalmente alla verifica delle condizioni di mantenimento di tutto o in parte delle somme a residuo attraverso il procedimento di riaccertamento dei residui, con il quale i vari responsabili devono verificare i presupposti per la loro sussistenza.

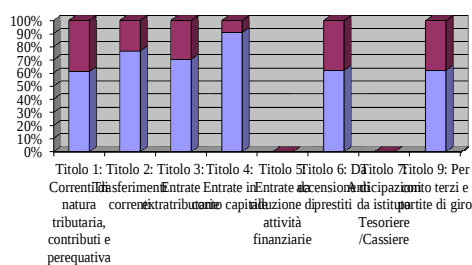
Il risultato complessivo della gestione viene quindi influenzato dal riaccertamento dei residui a seguito dell'esistenza di nuovi crediti (maggiori residui attivi) e dell'insussistenza di debiti (eliminazione di residui passivi) o di crediti (eliminazione di residui attivi).

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	
<i>Fondo di cassa al 1 gennaio</i>	1.353.537,98
<i>RISCOSSIONI</i>	2.627.891,12
<i>PAGAMENTI</i>	4.351.472,93
<i>Fondo di cassa al 31/12</i>	-370.043,83
<i>PAGAMENTI (per azioni esecutive) e non regolarizzate al 31/12</i>	0,00
<i>DIFFERENZA</i>	-370.043,83
<i>RESIDUI ATTIVI</i>	3.174.348,38
<i>RESIDUI PASSIVI</i>	521.284,35
<i>DIFFERENZA</i>	2.653.064,03
<i>AVANZO (+) / DISAVANZO (-) contabile</i>	2.283.020,20

La chiusura del rendiconto è stata preceduta dalla ricognizione dei residui attivi e passivi relativi ad esercizi pregressi (riaccertamento ordinario) per verificare la fondatezza della rispettiva posizione giuridica originaria, il permanere nel tempo della posizione creditoria o debitoria, la corretta imputazione contabile in base al criterio di esigibilità dell'entrata e della spesa, ed infine, l'esatta collocazione nella rispettiva struttura contabile. La ricognizione dei residui attivi ha permesso di individuare e gestire contabilmente le possibili situazioni dei crediti di dubbia e difficile esazione, di quelli riconosciuti assolutamente inesigibili, dei crediti riconosciuti insussistenti per la sopravvenuta estinzione legale del diritto o per l'indebito o erroneo accertamento originario del diritto al credito. La ricognizione sui residui passivi ha consentito invece di gestire contabilmente le situazioni relative ai residui passivi per il quale il corrispondente debito risultava essere insussistente o prescritto.

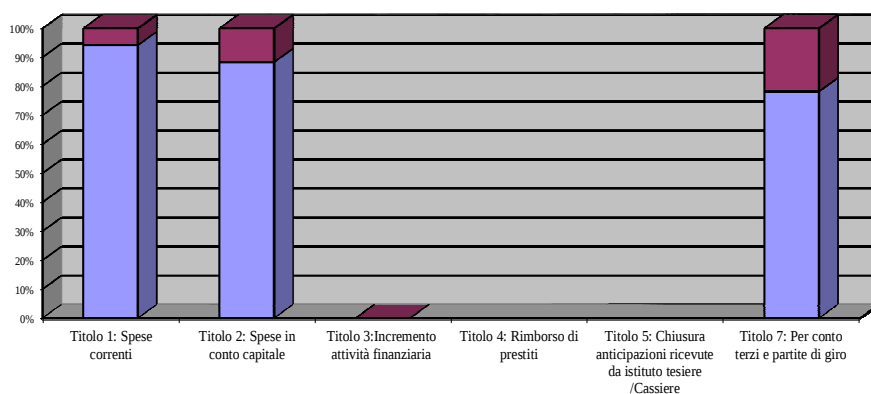
Analisi del riaccertamento dei residui per titoli di entrata e spesa.

ENTRATE: RESIDUI ATTIVI	RESIDUI INIZIALI	RESIDUI RIACCERTATI	Scostamento %
Titolo 1: Correnti di natura tributaria, contributi e perequativa	3.741.234,36	2.399.116,83	35,87%
Titolo 2: Trasferimenti correnti	662.812,14	199.744,58	69,86%
Titolo 3: Entrate extratributarie	1.333.429,49	559.754,49	58,02%
Titolo 4: Entrate in conto capitale	23.595,11	2.394,46	89,85%
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	
Titolo 6: Da accensione di prestiti	10.327,36	6.343,91	38,57%
Titolo 7: Anticipazioni da istituto Tesoriere /Cassiere	0,00	0,00	
Titolo 9: Per conto terzi e partite di giro	11.469,60	6.994,11	39,02%
Totale	5.782.868,06	3.174.348,38	45,11%
USCITE: RESIDUI PASSIVI			
Titolo 1: Spese correnti	3.499.837,16	215.503,41	93,84%
Titolo 2: Spese in conto capitale	698.139,96	91.967,68	86,83%
Titolo 3: Incremento attività finanziaria	0,00	0,00	
Titolo 4: Rimborso di prestiti			
Titolo 5: Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesiere /Cassiere			
Titolo 7: Per conto terzi e partite di giro	769.511,60	213.813,26	72,21%
Totale	4.967.488,72	521.284,35	89,51%



ENTRATE: RESIDUI ATTIVI

■ RESIDUI RIACCERTATI
 ■ RESIDUI INIZIALI



USCITE: RESIDUI PASSIVI

■ RESIDUI RIACCERTATI
 ■ RESIDUI INIZIALI

Dai dati della gestione dei residui, raffrontati con quelli del precedente esercizio, emergono le seguenti risultanze:

GESTIONE DEI RESIDUI		
ENTRATE		
PARTE CORRENTE (TIT. I, II, III)	2016	2017
Residui Anno Precedente	5.804.841,02	5.737.475,99
Residui Riaccertati	3.082.923,52	3.158.615,90
Grado di riscossione residui	53,11%	55,05%
Riscossione dei Residui	2.695.783,72	2.598.413,60
PARTE CONTO CAPITALE (TIT. IV,V,VI)	2016	2017
Residui Anno Precedente	146.200,69	33.922,47
Residui Riaccertati	20.327,36	8.738,37
Grado di riscossione residui	88,72%	73,70%
Riscossione dei Residui	129.716,51	25.002,03
USCITE		
PARTE CORRENTE (TIT. I, III)	2016	2017
Residui Anno Precedente	3.858.134,71	3.499.837,16
Residui Riaccertati	173.192,14	215.503,41
Grado di smaltimento residui	94,21%	92,12%
Pagamento dei Residui	3.634.845,75	3.224.056,96
PARTE CONTO CAPITALE (TIT. II)	2016	2017
Residui Anno Precedente	1.354.369,64	698.139,96
Residui Riaccertati	128.868,96	91.967,68
Grado di smaltimento residui	88,58%	81,89%
Pagamento dei Residui	1.199.762,69	571.717,63

I minori residui attivi discendono da:	
Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente (al netto della gestione vincolata)	19.553,51
Gestione in conto capitale (al netto della gestione vincolata)	-182,07
Gestione servizi c/terzi	0,00
Gestione vincolata	
MINORI RESIDUI ATTIVI	19.371,44
I minori residui passivi discendono da:	
Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente (al netto della gestione vincolata)	-60.276,79
Gestione in conto capitale (al netto della gestione vincolata)	-34.454,65
Gestione servizi c/terzi	0,00
Gestione vincolata	
MINORI RESIDUI PASSIVI	-94.731,44

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI								
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI								
Titolo I	455.393,71	251.342,12	281.302,29	596.233,69	377.372,04	437.472,98	1.272.043,42	3.671.160,25
di cui Tarsu/tari	455.393,71	251.342,12	281.302,29	289.049,03	282.413,49	399.749,27	746.482,27	2.705.732,18
di cui F.S.R o F.S.						5.302,55	16.323,95	21.626,50
Titolo II		20.000,00		33.811,80	44.761,50	101.171,28	409.013,28	608.757,86
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Regione				23.831,60	24.761,50	79.671,28	179.719,26	307.983,64
Titolo III				6.710,00	152.575,38	400.469,11	813.092,15	1.372.846,64
di cui Tia								0,00
di cui Fitti Attivi					3.503,49	35.704,31	102.589,18	141.796,98
di cui sanzioni CdS					149.071,89	311.797,65	118.148,57	579.018,11
Tot. Parte corrente	455.393,71	271.342,12	281.302,29	636.755,49	574.708,92	939.113,37	2.494.148,85	5.652.764,75
Titolo IV						2.394,46	283.335,26	285.729,72
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Regione						2.394,46	20.488,57	22.883,03
Titolo V							784,95	784,95
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.394,46	284.120,21	286.514,67
Titolo VI		6.343,91						6.343,91
Titolo IX	3.590,13	384,50		717,25	1.800,00	502,23	14.987,69	21.981,80
Totale Attivi	458.983,84	278.070,53	281.302,29	637.472,74	576.508,92	942.010,06	2.793.256,75	5.967.605,13
PASSIVI								
Titolo I		164,00	1.011,98	19.980,20	59.848,00	134.499,23	2.923.818,80	3.139.322,21
Titolo II	63.819,30	105,27	199,35	20.000,00		7.843,76	211.339,78	303.307,46
Titolo III								0,00
Titolo IV								0,00
Titolo VII	11.409,27		3.000,00	6.860,87	4.064,15	188.478,97	507.336,20	721.149,46
Totale Passivi	75.228,57	269,27	4.211,33	46.841,07	63.912,15	330.821,96	3.642.494,78	4.163.779,13

LA GESTIONE DI CASSA

La gestione di cassa verifica l'entità degli incassi e dei pagamenti e il suo risultato corrisponde al fondo di cassa di fine esercizio o, in caso di risultato negativo, con l'anticipazione di tesoreria.

	GESTIONE		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1 gennaio	//	//	1.353.537,98
RISCOSSIONI	2.627.891,12	20.895.281,27	23.523.172,39
PAGAMENTI	4.351.472,93	19.289.405,50	23.640.878,43
Fondo di cassa al 31/12			1.235.831,94
PAGAMENTI (per azioni esecutive) e non regolarizzate al 31/12			0,00
DIFFERENZA			1.235.831,94

Dalla tabella si può notare che il risultato è dato da una gestione di competenza e una di residui.

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

Componenti di Bilancio	Riscossioni C/Competenza	Pagamenti C/Competenza	Differenza
Corrente	13.329.622,12	12.462.103,53	867.518,59
Investimenti	1.308.746,46	1.062.737,79	246.008,67
Movimento fondi	3.991.922,43	3.991.922,43	0,00
Di terzi e partite di giro	2.264.990,26	1.772.641,75	492.348,51
Totale	20.895.281,27	19.289.405,50	1.605.875,77

Componenti di Bilancio	Riscossioni C/Residuo	Pagamenti C/residuo	Differenza
Corrente	2.598.413,60	3.224.056,96	-625.643,36
Investimenti	25.002,03	571.717,63	-546.715,60
Movimento fondi	0,00	0,00	0,00
Di terzi e partite di giro	4.475,49	555.698,34	-551.222,85
Totale	2.627.891,12	4.351.472,93	-1.723.581,81

Il saldo di cassa al 31.12.2017 risulta pari ad Euro 1.235.831,94 di cui a specifica destinazione € 14.861,16 .

L' Ente ha attivato l'anticipazione di tesoreria prevista dall' art. 222 del TUEL 267/2000 per un ammontare pari ad Euro 3.780.869,96. Si dà atto che la suddetta anticipazione rientra nel limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio. Il suddetto limite non è stato aumentato ai cinque dodicesimi.

Nel corso dell'esercizio 2017 l'utilizzo massimo dell'anticipazione di tesoreria è stato pari ad € 1.413.835,74.

L' Ente ha adottato la deliberazione prevista dall' art. 195 TUEL 267/2000 al fine di poter disporre l'utilizzo, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti.

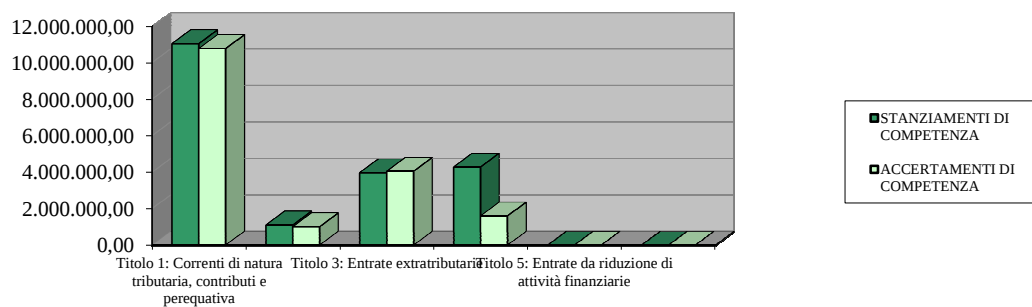
ANALISI DELLE ENTRATE

La corretta programmazione dell'attività dell'ente parte dalla ricerca delle fonti di finanziamento: soltanto conoscendo l'ammontare e la natura delle risorse a disposizione si possono preventivare le relative spese. Iniziamo quindi ad analizzare le entrate in base alla loro natura e fonte di provenienza suddividendole per titoli indicando, per ognuno di essi, la percentuale di incidenza sul totale complessivo.

Entrate	STANZIAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Titolo 1: Correnti di natura tributaria, contributi e perequativa	11.037.383,86	38,96%
Titolo 2: Trasferimenti correnti	1.096.521,16	3,87%
Titolo 3: Entrate extratributarie	3.976.423,81	14,04%
Titolo 4: Entrate in conto capitale	4.287.741,73	15,13%
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	575,00	0,00%
Titolo 6: Da accensione di prestiti	0,00	0,00%
Titolo 7: Anticipazioni da istituto Tesoriere /Cassiere	4.000.000,00	14,12%
Titolo 9: Per conto terzi e partite di giro	3.933.000,00	13,88%
<u>Totale Entrate</u>	28.331.645,56	

Entrate	ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Titolo 1: Correnti di natura tributaria, contributi e perequativa	10.770.240,27	45,47%
Titolo 2: Trasferimenti correnti	998.664,66	4,22%
Titolo 3: Entrate extratributarie	4.054.866,04	17,12%
Titolo 4: Entrate in conto capitale	1.591.579,42	6,72%
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.287,25	0,01%
Titolo 6: Da accensione di prestiti	0,00	0,00%
Titolo 7: Anticipazioni da istituto Tesoriere /Cassiere	3.991.922,43	16,85%
Titolo 9: Per conto terzi e partite di giro	2.279.977,95	9,62%
<u>Totale Entrate</u>	23.688.538,02	

Composizione delle Entrate 2017



La tabella che segue riporta gli accertamenti delle entrate dell'ultimo triennio al fine di valutarne l'andamento.

Entrate	Accertamenti di Competenza		
	2015	2016	2017
Titolo 1: Correnti di natura tributaria, contributi e perequativa	10.849.603,62	10.469.291,24	10.770.240,27
Titolo 2: Trasferimenti correnti	1.264.327,67	1.024.416,75	998.664,66
Titolo 3: Entrate extratributarie	3.009.548,55	3.487.348,00	4.054.866,04
Titolo 4: Entrate in conto capitale	1.592.604,50	1.542.299,75	1.591.579,42
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	364,69	1.287,25
Titolo 6: Da accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7: Anticipazioni da istituto Tesoriere /Cassiere	2.129.406,33	3.061.062,11	3.991.922,43
Titolo 9: Per conto terzi e partite di giro	2.012.194,94	2.464.215,37	2.279.977,95
<u>Totale Entrate</u>	20.857.685,61	22.048.997,91	23.688.538,02

Trend storico Entrate



LE ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa sono molto importanti nella politica di reperimento delle risorse dell'ente.

Sono suddivise in due tipologie : le diverse forme di contribuzione dei cittadini alla gestione: imposte , tasse e proventi assimilati ed i fondi perequativi da parte delle Amministrazioni centrali .

Fanno parte della della tipologia 101 la tassa sui servizi indivisibili (TASI), l'imposta municipale propria (IMU), l'imposta sulla pubblicità, l'addizionale comunale sull'IRPEF. la tassa sui rifiuti (TARI), la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche urbani e i diritti sulle pubbliche affissioni

La tipologia 302 dei fondi perequativi da Amministrazioni Centrali contiene il fondo di solidarietà comunale.

La tabella riporta le entrate del titolo I accertate nell'esercizio suddivise nelle tipologie di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Tit. I)	ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Tip. 101 - Imposte tasse e proventi assimilati	10.508.929,04	97,57
Tip. 302 -Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	261.311,23	2,43
Totale Entrate Titolo I	10.770.240,27	

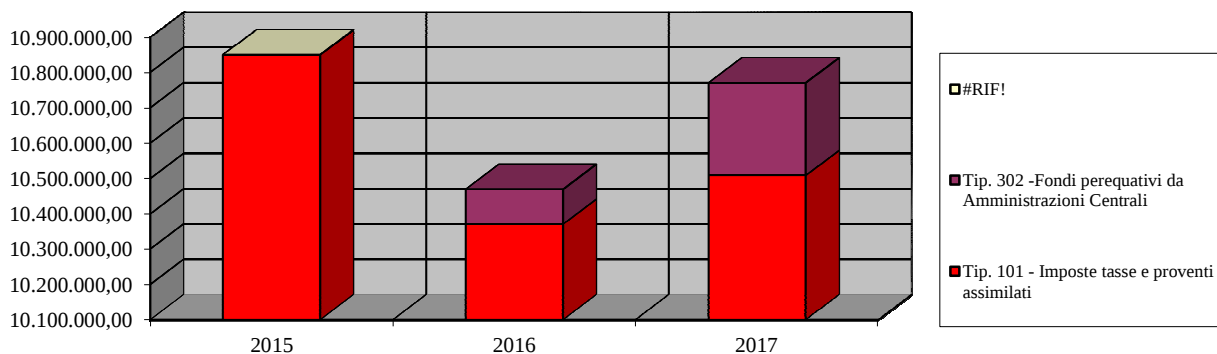
La tabella che segue riporta gli accertamenti delle entrate tributarie dell'ultimo triennio.

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Tit. I)	Accertamenti di Competenza		
	2015	2016	2017
Tip. 101 - Imposte tasse e proventi assimilati	10.849.603,62	10.371.061,26	10.508.929,04
Tip. 302 -Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	98.229,98	261.311,23
Totale Entrate Titolo I	10.849.603,62	10.469.291,24	10.770.240,27

Trend storico Entrate



Composizione e trend delle Entrate Tributarie



ANALISI DEI TRIBUTI PIU' SIGNIFICATIVI

Imposta municipale propria (IMU)	2014	2015	2016	2017	Variazioni
Aliquote	0,00	0,00	0,00	0,00	
Gettito	5.117.145,00	4.756.524,84	5.127.780,91	5.100.986,36	-26.794,55

Addizionale comunale Irpef	2014	2015	2016	2017	Variazioni
Aliquote	0,00	0,00	0,00	0,00	
Gettito	295.000,00	350.000,00	350.000,00	320.000,00	-30.000,00

Tassa Rifiuti solidi Urbani/TARI	2014	2015	2016	2017	Variazioni
Aliquote	0,00	0,00	0,00	0,00	
Gettito	3.680.371,98	3.747.788,90	3.925.459,63	4.184.295,00	258.835,37

Tassa Occupazione Spazi ed Aree Pubbliche	2014	2015	2016	2017	Variazioni
Aliquote	0,00	0,00	0,00	0,00	
Gettito	162.800,51	167.560,32	174.294,22	177.379,68	3.085,46

Imposta sulla pubblicita'	2014	2015	2016	2017	Variazioni
Aliquote	0,00	0,00	0,00	0,00	
Gettito	295.511,26	280.167,74	317.850,32	295.271,02	-22.579,30

Imposta di soggiorno	2014	2015	2016	2017	Variazioni
Aliquote	0,00	0,00	0,00	0,00	
Gettito	0,00	354.282,34	360.000,00	374.350,20	14.350,20

ENTRATE DATRASFERIMENTI CORRENTI

Le entrate del titolo II evidenziano le forme contributive da parte dallo Stato e dagli enti del settore pubblico allargato finalizzate ad assicurare la gestione corrente e l'erogazione dei servizi di competenza dell'ente.

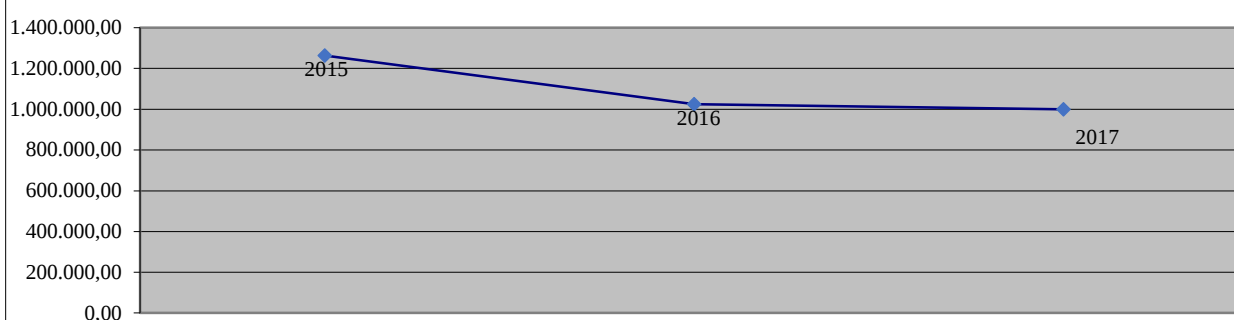
La tabella riporta le entrate del titolo II accertate nell'esercizio suddivise nelle tipologie di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Trasferimenti Correnti (Tit. II)	ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Tip. 101 - Trasn.correnti da Amministrazioni pubbliche	754.318,24	75,53%
Tip. 102 - Trasn.correnti da famiglie	0,00	0,00%
Tip. 103 - Trasn.correnti da imprese	208.369,87	20,86%
Tip. 104 - Trasn.correnti da istituzioni sociali private	0,00	0,00%
Tip. 105 - Trasn.correnti dall'unione Europea e dal resto del mondo	35.976,55	3,60%
Totale Entrate Titolo II	998.664,66	

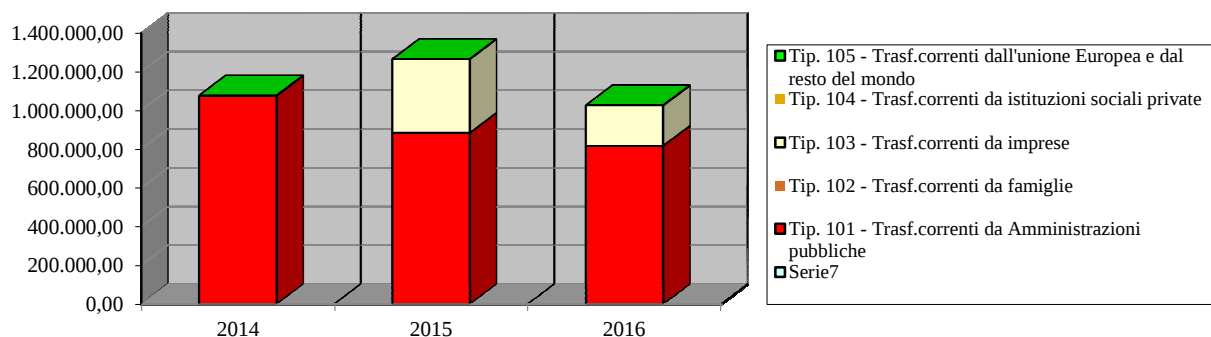
La tabella che segue riporta gli accertamenti delle entrate da trasferimenti correnti dell'ultimo triennio.

Trasferimenti Correnti (Tit. II)	Accertamenti di Competenza		
	2015	2016	2017
Tip. 101 - Trasn.correnti da Amministrazioni pubbliche	883.752,67	817.222,54	754.318,24
Tip. 102 - Trasn.correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00
Tip. 103 - Trasn.correnti da imprese	380.575,00	207.194,21	208.369,87
Tip. 104 - Trasn.correnti da istituzioni sociali private	0,00	0,00	0,00
Tip. 105 - Trasn.correnti dall'unione Europea e dal resto del mondo	0,00	0,00	35.976,55
Totale Entrate Titolo II	1.264.327,67	1.024.416,75	998.664,66

Trend storico Trasferimenti Correnti



Composizione e trend dei Trasferimenti correnti



LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le entrate extratributarie hanno un notevole valore **sociale** e finanziario in quanto abbracciano tutte le prestazioni rese ai cittadini attraverso i servizi istituzionali, a domanda individuale e produttivi.

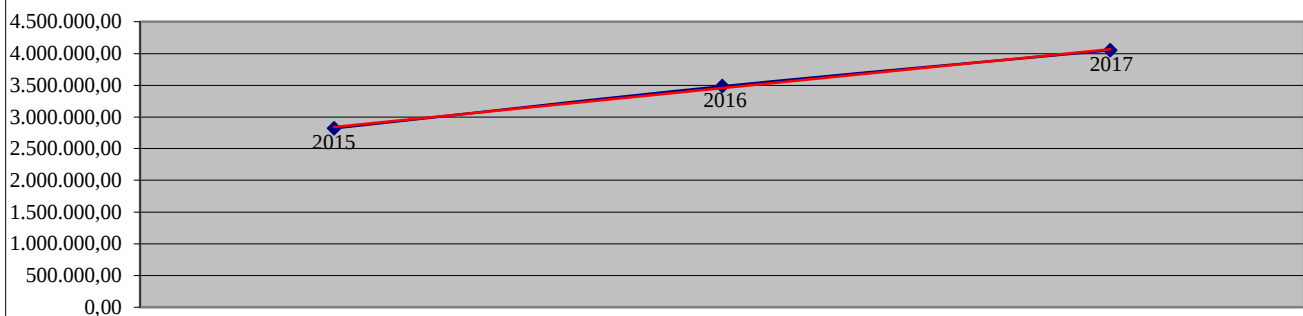
La tabella riporta le entrate del titolo III accertate nell'esercizio suddivise nelle tipologie di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Entrate Extratributarie (Tit. III)	ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Tip. 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.077.994,20	51,25%
Tip. 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità ed degli illeciti	1.104.597,16	27,24%
Tip. 300 - Interessi attivi	2,98	0,00%
Tip. 400 - Altre entrate da redditi da capitale	436.085,16	10,75%
Tip. 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	436.186,54	10,76%
Totale Entrate Titolo III	4.054.866,04	

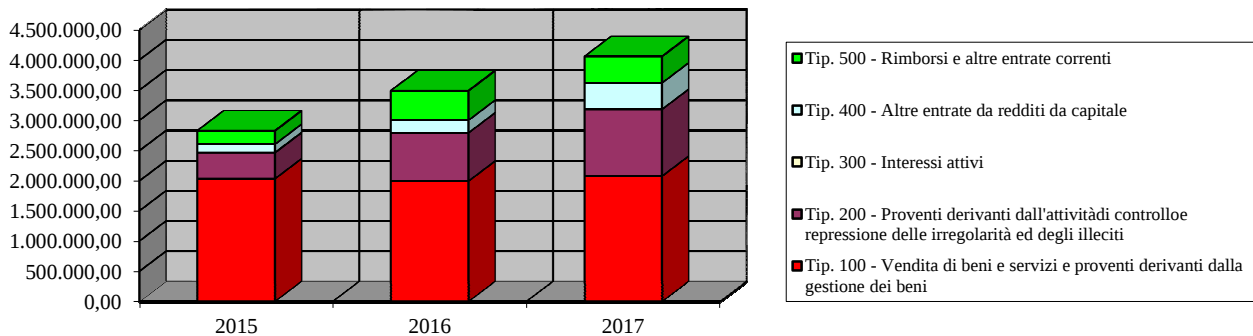
La tabella che segue riporta gli accertamenti delle entrate extratributarie dell'ultimo triennio.

Entrate Extratributarie (Tit. III)	Accertamenti di Competenza		
	2015	2016	2017
Tip. 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.036.237,50	1.996.607,91	2.077.994,20
Tip. 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità ed degli illeciti	430.000,00	797.576,60	1.104.597,16
Tip. 300 - Interessi attivi	3.892,90	50,79	2,98
Tip. 400 - Altre entrate da redditi da capitale	136.343,49	208.106,33	436.085,16
Tip. 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	219.856,69	485.006,37	436.186,54
Totale Entrate Titolo III	2.826.330,58	3.487.348,00	4.054.866,04

Trend storico Entrate Extratributarie



Composizione e trend delle Entrate Extratributarie



ANALISI SANZIONI PER VIOLAZIONE AL CODICE DELLA STRADA

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2015	2016	2017
accertamento	667.980,68	797.576,60	948.000,00
riscossione	241.001,96	390.779,39	834.237,43
%riscossione	36,08	49,00	88,00
FCDE	39.960,29	68.312,10	104.572,90

Destinazione parte vincolata	Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
Sanzioni CdS	381.348,84	411.953,43	565.186,00
destinazione a spesa corrente vincolata	265.976,52	292.410,42	479.918,19
% per spesa corrente	69,75%	70,98%	84,91%
destinazione a spesa per investimenti	115.372,32	119.543,01	85.267,81

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	683.976,78	
Residui riscossi nel 2017	223.107,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	460.869,54	67,38%
Residui della competenza	113.762,57	
Residui totali	574.632,11	
FCDE al 31/12/2017	104.572,90	18,20%

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate del titolo IV sono di diversa natura e destinazione.

Le alienazioni rappresentano una fonte di autofinanziamento; i contributi agli investimenti evidenziano le quote di partecipazione da parte dallo Stato e dagli enti del settore pubblico allargato al finanziamento degli investimenti, tra le altre entrate in conto capitale si evidenziano i proventi degli oneri di urbanizzazione dal rilascio di concessioni edilizie.

Quota parte degli oneri di urbanizzazione è stata destinata alla copertura di spese correnti per l'importo di € 600.000,00

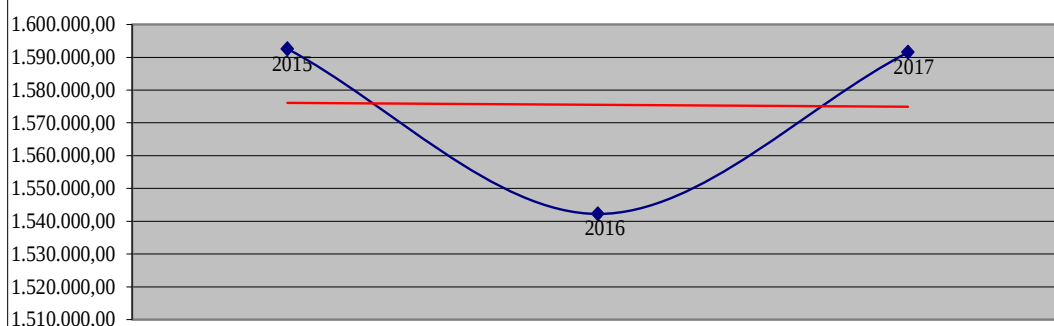
La tabella riporta le entrate del titolo IV accertate nell'esercizio suddivise nelle categorie di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Entrate in conto capitale (Tit. IV)	ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Tip. 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00
Tip. 200 - Contributi agli investimenti	282.713,57	17,76
Tip. 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Tip. 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	499.523,45	31,39
Tip. 500 - Altre entrate in conto capitale	809.342,40	50,85
	0,00	0,00
Totale Entrate Titolo IV	1.591.579,42	

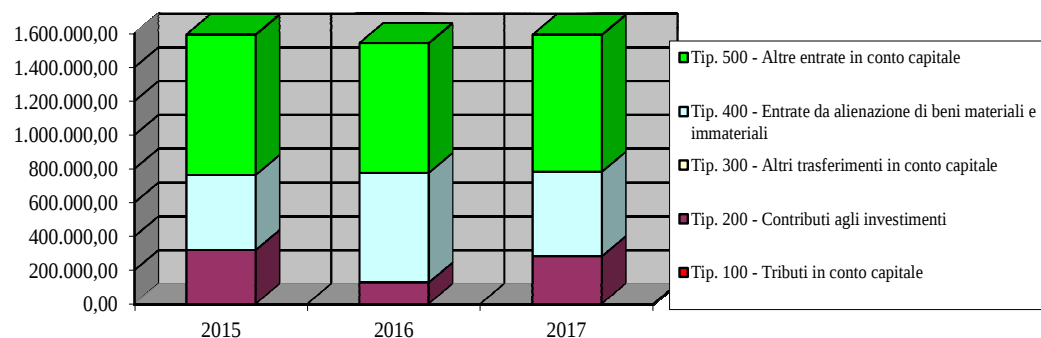
La tabella che segue riporta gli accertamenti delle entrate da trasferimenti di capitale dell'ultimo triennio.

Alienazioni, trasferimenti di capitale (Tit. IV)	Accertamenti di Competenza		
	2015	2016	2017
Tip. 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tip. 200 - Contributi agli investimenti	319.850,83	127.682,79	282.713,57
Tip. 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tip. 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	443.765,18	648.261,22	499.523,45
Tip. 500 - Altre entrate in conto capitale	828.988,49	766.355,74	809.342,40
	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titolo IV	1.592.604,50	1.542.299,75	1.591.579,42

Trend storico alienazioni e trasferimenti di capitale



Composizione e trend delle alienazioni e trasferimenti di capitale



ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (TIT V)

Le entrate del titolo V sono costituite da Alienazione di attività finanziarie in cui trovano allocazione i proventi dalla vendita di titoli/azioni in seguito alla dismissione di partecipazione alle diverse società partecipate., e la riscossione di crediti ed altre entrate per riduzione di attività finanziarie

Nel 2017 si è provveduto alla vendita di n. 1 azione della Banca popolare per l'importo di € 502,30 e per effetto della riduzione di capitale da parte di A.M.I.R. S.PA sono stati accertati € 784,95 in più per restituzione capitale.

La tabella riporta le entrate del titolo V accertate nell'esercizio suddivise nelle tipologie di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Entrate da riduzione di attività finanziarie (Tit. V)	ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Tip. 100 - Alienazione di attività finanziarie	1.287,25	100,00
Tip. 200 - Riscossione di crediti a breve termine	0,00	0,00
Tip. 300 - Riscossione di crediti a medio e lungo termine	0,00	0,00
Tip. 400 - Altre entrate per riduzione attività finanziarie	0,00	0,00
		0,00
	0,00	0,00
Totale Entrate Titolo IV	1.287,25	

Nel 2014 e nel 2015 non si sono state dismissioni di partecipazioni. Nel 2016 si è provveduto alla vendita di n. 336 azioni della Società AMFA SPA per l'importo di € 364,69.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 61 del 26 ottobre 201 si è provveduto alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle per le quali sono previste azioni di razionalizzazione.

ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI (TIT. VI)

Le entrate del titolo V sono costituite da quelle risorse necessarie al completamento del finanziamento del piano d'investimento dell'ente (ricorso al credito o all'indebitamento).

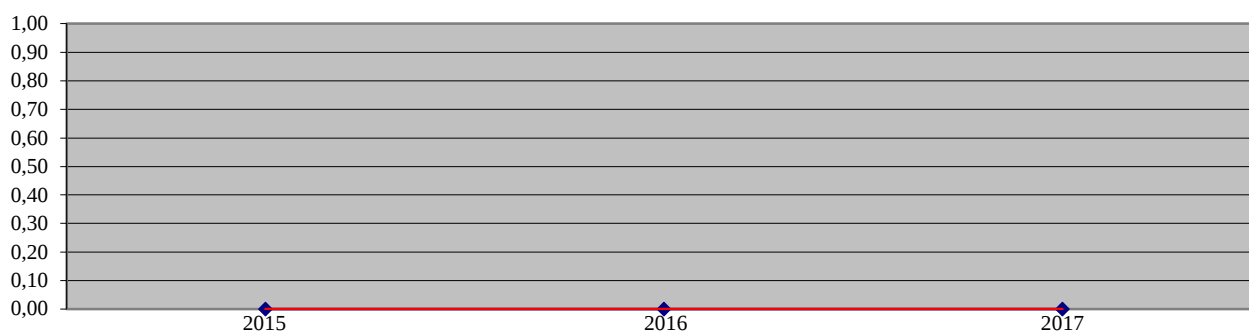
La tabella riporta le entrate del titolo V accertate nell'esercizio suddivise nelle categorie di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Accensione di prestiti (Tit. VI)	ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Tip. 100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	
Tip. 200 - Accensione Prestiti a breve termine	0,00	
Tip. 300 - Accensione Mutui ed altri finanziamenti a medio e lungo termine	0,00	
Tip. 500 - Altre forme di indebitamento	0,00	
Totale Entrate Titolo V	0,00	

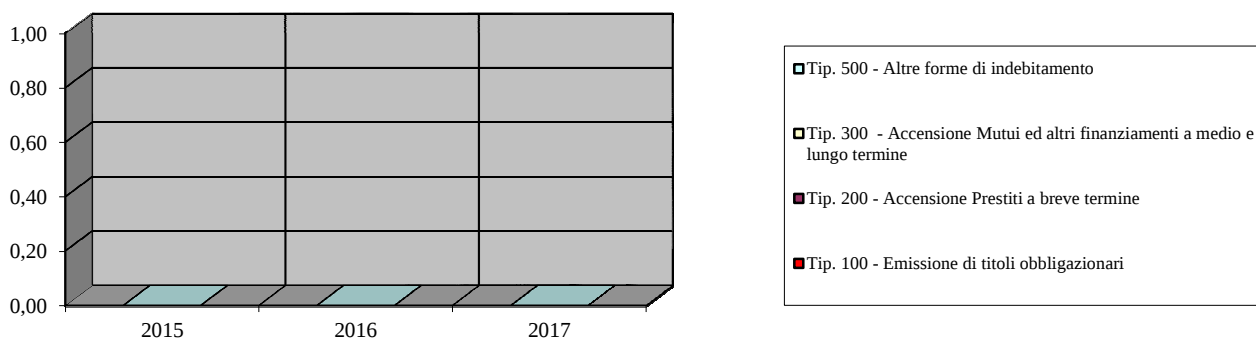
La tabella che segue riporta gli accertamenti delle entrate da accensione di prestiti dell'ultimo triennio.

Accensione di prestiti (Tit. V)	Accertamenti di Competenza		
	2015	2016	2017
Tip. 100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Tip. 200 - Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Tip. 300 - Accensione Mutui ed altri finanziamenti a medio e lungo termine	0,00	0,00	0,00
Tip. 500 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titolo V	0,00	0,00	0,00

Trend storico alienazioni e trasferimenti di capitale



Composizione e trend delle alienazioni e trasferimenti di capitale



Come evidenziato nella tabella suesposta nel triennio 2015-2017 non è stata prevista l'assunzione di alcun prestito né emissione di prestiti obbligazionari.

N.B.

Il ricorso all'indebitamento è subordinato al rispetto di alcuni vincoli legislativi, oltre che economici.

L'art. 204 del D.Lgvo 267/2000 specifica che "...l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate e a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione. Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi. Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito."

La tabella che segue riporta la capacità di indebitamento residuo tenendo in considerazione il limite massimo indicato nella legge di stabilità per il 2015.

CAPACITA' DI INDEBITAMENTO	Importi parziali 2015	Totale
Titolo I: Entrate tributarie	10.849.603,62	
Titolo II: Entrate da trasferimenti correnti	1.264.327,67	
Titolo III: Entrate extratributarie	3.009.548,55	
Totale Entrate correnti		15.123.479,84
10% entrate correnti anno 2015		1.512.347,98
Quota interessi anno 2017		330.839,37
Quota interessi disponibile		1.181.508,61

Verifica della capacità di indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.: l'indebitamento, gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

VERIFICA DELLA CAPACITA' DI INDEBITAMENTO	2016	2017
EVOLUZIONE INDEBITAMENTO		
Residuo debito	12.410.628,04	11.754.815,84
Nuovi prestiti	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	655.812,20	583.205,87
Estinzioni anticipate		
TOTALE FINE ANNO	11.754.815,84	11.171.609,97

EVOLUZIONE ONERI FINANZIARI E RIMBORSO PRESTITI		
Oneri finanziari	344.548,25	330.839,37
Quote capitale	655.812,20	583.205,87
TOTALE FINE ANNO	1.000.360,45	914.045,24

ANALISI DELLE SPESA

La programmazione della spesa è la conseguenza diretta del volume delle risorse che l'ente prevede di accertare nell'esercizio: evidenziamo quindi le modalità in cui la Giunta ha destinato le varie entrate per il conseguimento degli obiettivi definiti in sede previsionale.

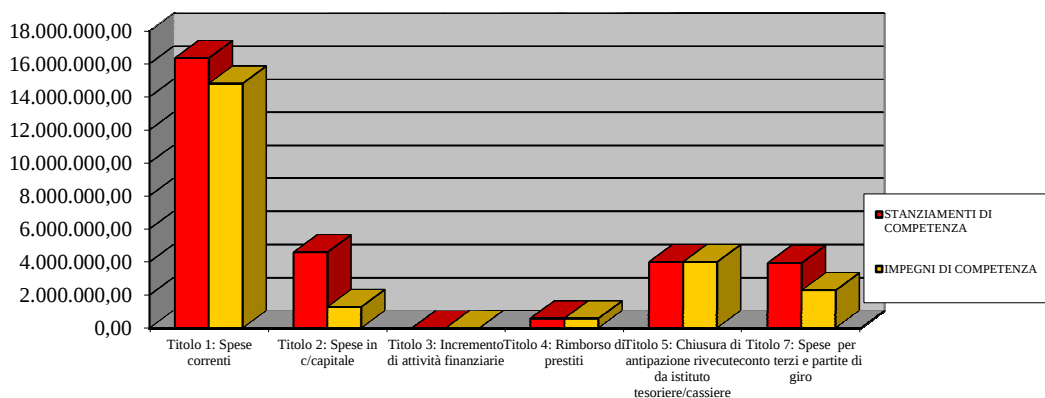
Iniziamo quindi ad analizzare le spese in base alla loro natura suddividendole per titoli indicando, per ognuno di essi, la percentuale di incidenza sul totale complessivo.

RIEPILOGO DELLE SPESE PER TITOLI

Uscite	STANZIAMENTI DI COMPETENZA	% sul totale
Titolo 1: Spese correnti	16.344.502,42	55,51%
Titolo 2: Spese in c/capitale	4.581.325,60	15,56%
Titolo 3: Incremento di attività finanziarie	0,00	0,00%
Titolo 4: Rimborso di prestiti	583.205,87	1,98%
Titolo 5: Chiusura di antipazione rivecute da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00	13,59%
Titolo 7: Spese per conto terzi e partite di giro	3.933.000,00	13,36%
<u>Totale Uscite</u>	29.442.033,89	

Uscite	IMPEGNI DI COMPETENZA	% sul totale
Titolo 1: Spese correnti	14.802.716,46	64,55%
Titolo 2: Spese in c/capitale	1.274.077,57	5,56%
Titolo 3: Incremento di attività finanziarie	0,00	0,00%
Titolo 4: Rimborso di prestiti	583.205,87	2,54%
Titolo 5: Chiusura di antipazione rivecute da istituto tesoriere/cassiere	3.991.922,43	17,41%
Titolo 7: Spese per conto terzi e partite di giro	2.279.977,95	9,94%
<u>Totale Uscite</u>	22.931.900,28	

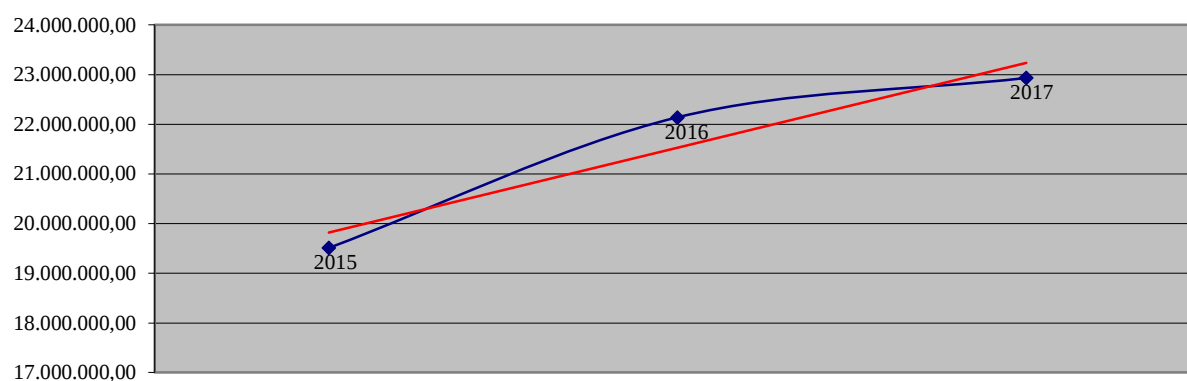
Composizione delle Uscite



La tabella che segue riporta gli impegni delle uscite dell'ultimo triennio al fine di valutarne l'andamento.

Uscite	Impegni di Competenza		
	2015	2016	2017
Titolo 1: Spese correnti	14.210.351,07	14.595.210,72	14.802.716,46
Titolo 2: Spese in c/capitale	431.587,71	1.362.037,08	1.274.077,57
Titolo 3: Incremento di attività finanziarie			
Titolo 4: Rimborso di prestiti	730.208,44	655.812,20	583.205,87
Titolo 5: Chiusura di antipazione rievolute da istituto tesoriere/cassiere	2.129.406,33	3.061.062,11	3.991.922,43
Titolo 7: Spese per conto terzi e partite di giro	2.012.194,94	2.464.215,37	2.279.977,95
<u>Totale Uscite</u>	19.513.748,49	22.138.337,48	22.931.900,28

Trend storico Uscite



Andiamo ora ad analizzare i singoli titoli della spesa.

SPESE CORRENTI

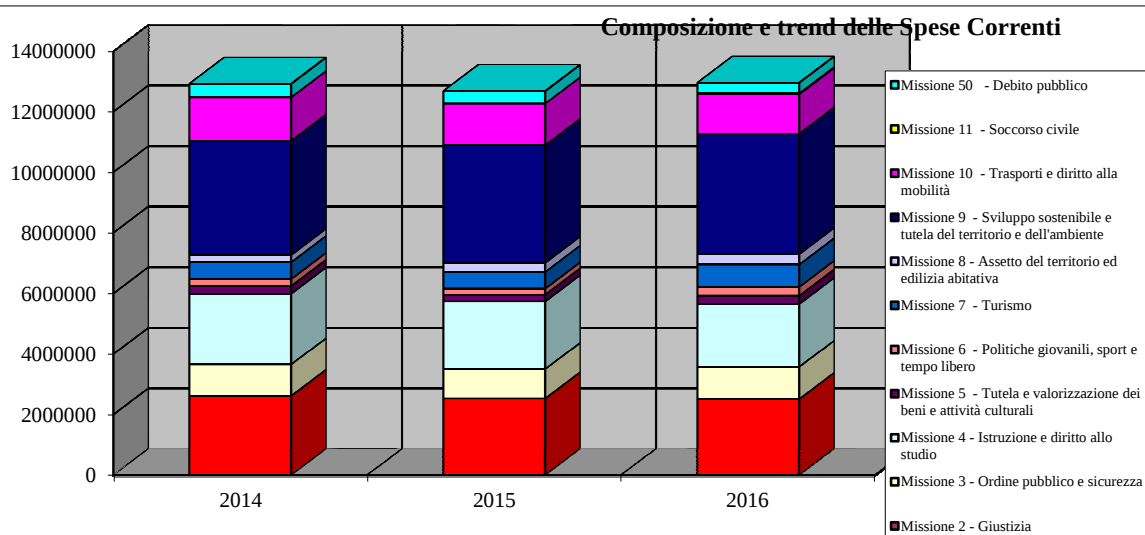
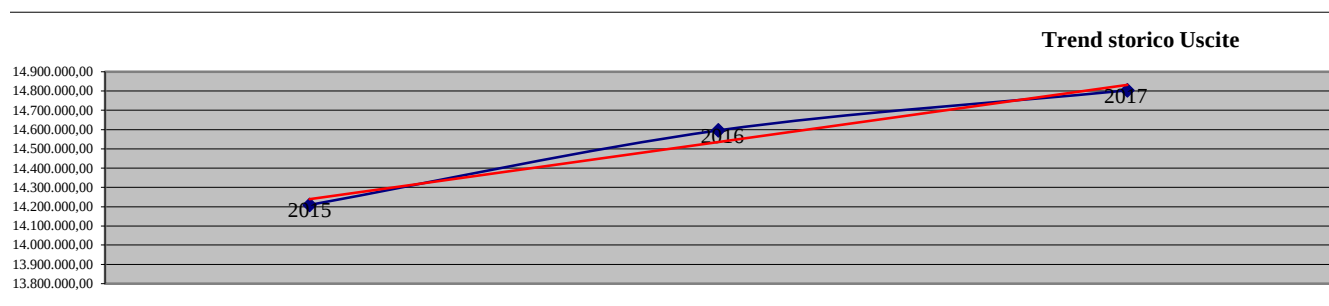
Le spese correnti comprendono tutte le somme necessarie per far fronte all'ordinaria attività dell'ente e ai vari servizi pubblici attivati.

La tabella riporta le spese del titolo I impegnate nell'esercizio suddivise nelle Missioni di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Missioni	COMPETENZA	% sul totale
Missione 1 - Servizi Istituzionali e generali di gestione	2.477.827,44	16,74%
Missione 2 -	0,00	0,00%
Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza	1.003.197,75	6,78%
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio	2.011.342,58	13,59%
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	257.453,55	1,74%
Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	275.900,03	1,86%
Missione 7 - Turismo	662.498,05	4,48%
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	330.294,43	2,23%
Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4.300.836,56	29,05%
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	1.273.537,08	8,60%
Missione 11 - Soccorso civile	10.865,65	0,07%
Missione 12 - Diritti sociali , politiche sociali e famiglia	1.663.595,64	11,24%
Missione 14 - Sviluppo economico e competitività	201.535,32	1,36%
Missione 16 - Agricoltura, politiche Agroalimentari e pesca	0,00	0,00%
Missione 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00%
Missione 50 - Debito pubblico	333.832,38	2,26%
Totale Uscite Titolo I	14.802.716,46	

La tabella che segue riporta gli impegni delle spese correnti dell'ultimo triennio.

Spese correnti (Tit. I) Missioni	Impegni di Competenza		
	2015	2016	2017
Missione 1 - Servizi Istituzionali e generali di gestione	2.530.640,25	2.512.491,94	2.477.827,44
Missione 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00
Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza	972.997,51	1.064.355,07	1.003.197,75
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio	2.234.104,42	2.076.325,04	2.011.342,58
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	227.335,13	274.604,38	257.453,55
Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	196.767,18	288.308,11	275.900,03
Missione 7 - Turismo	549.485,85	740.991,66	662.498,05
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	301.903,38	341.915,07	330.294,43
Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.887.650,91	3.981.683,62	4.300.836,56
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	1.370.584,08	1.297.327,21	1.273.537,08
Missione 11 - Soccorso civile	0,00	29.447,37	10.865,65
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.519.139,74	1.635.173,36	1.663.595,64
Missione 14 - Sviluppo economico e competitività	12.649,30	5.000,00	201.535,32
Missione 16 - Agricoltura, politiche Agroalimentari e pesca		1.000,00	0,00
Missione 20 - Fondi e accantonamenti		0,00	0,00
Missione 50 - Debito pubblico	407.093,32	346.587,89	333.832,38
Totale Uscite Titolo I	14.210.351,07	14.595.210,72	14.802.716,46

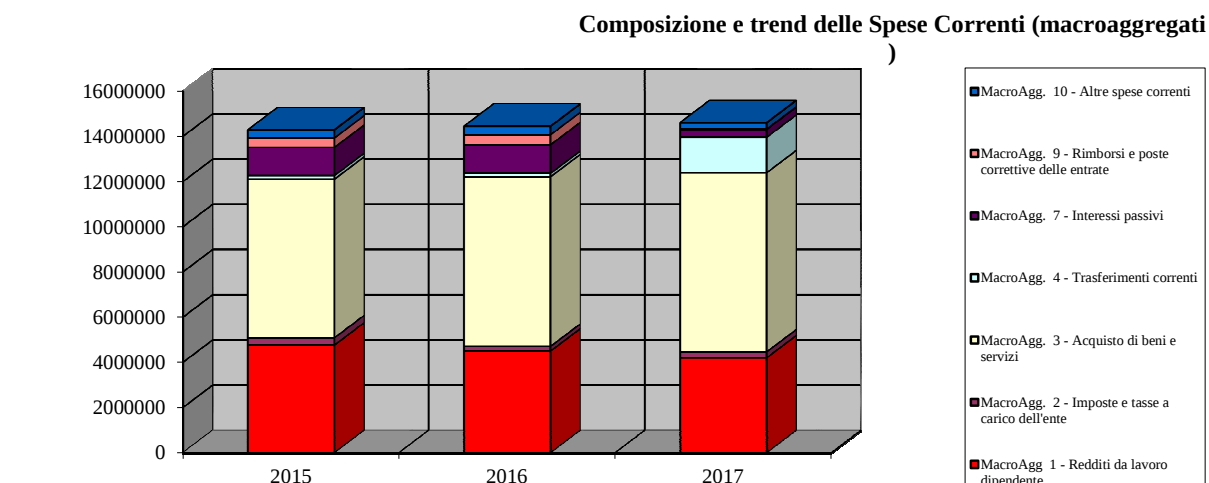
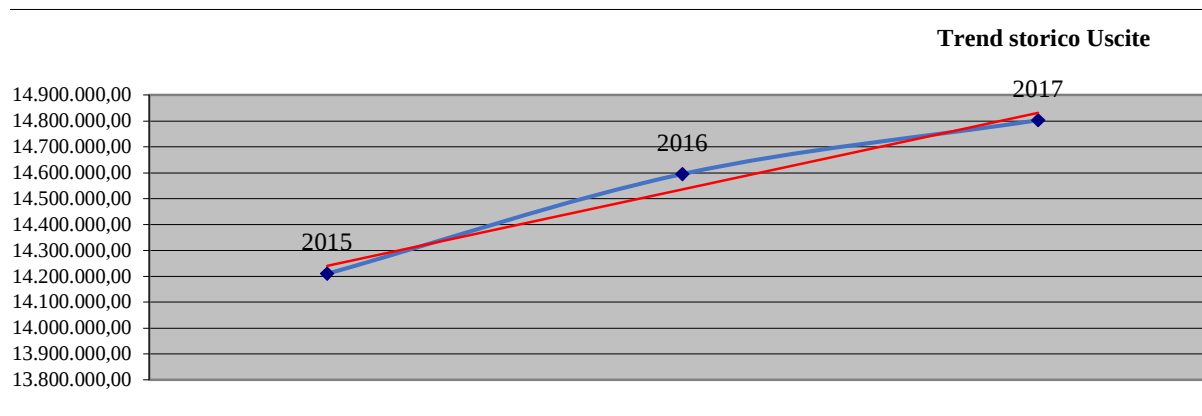


Le tabelle che seguono riportano le spese del titolo I impegnate nell'esercizio suddivise in base alla loro natura economica (macroaggregati) . L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Spese correnti (Tit. I)	IMPEGNI DI COMPETENZA	% sul totale
Macroaggregati		
MacroAgg. 1 - Redditi da lavoro dipendente	4.143.740,86	27,99%
MacroAgg. 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	277.614,23	1,88%
MacroAgg. 3 - Acquisto di beni e servizi	8.192.206,64	55,34%
MacroAgg. 4 - Trasferimenti correnti	1.527.808,53	10,32%
MacroAgg. 7 - Interessi passivi	333.832,38	2,26%
MacroAgg. 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	16.442,91	0,11%
MacroAgg. 10 - Altre spese correnti	311.070,91	2,10%
Totale Spese Titolo I	14.802.716,46	

La tabella che segue riporta gli impegni delle spese correnti dell'ultimo triennio

Spese correnti (Tit. I)	Impegni di Competenza		
	2015	2016	2017
Macroaggregati			
MacroAgg. 1 - Redditi da lavoro dipendente	4.280.057,35	4.197.799,87	4.143.740,86
MacroAgg. 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	277.529,66	264.054,77	277.614,23
MacroAgg. 3 - Acquisto di beni e servizi	7.707.373,82	7.926.726,01	8.192.206,64
MacroAgg. 4 - Trasferimenti correnti	1.281.884,90	1.569.445,71	1.527.808,53
MacroAgg. 7 - Interessi passivi	407.093,32	346.587,89	333.832,38
MacroAgg. 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	12.778,47	14.974,39	16.442,91
MacroAgg. 10 - Altre spese correnti	243.633,55	275.622,62	311.070,91
Totale Spese Titolo I	14.210.351,07	14.595.211,26	14.802.716,46



ANALISI SPESE DI PERSONALE

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, [e dall'art. 22 del D.L. 50/2017](#), sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di Euro 1.311.343,42;
- l'obbligo di contenimento della spesa di personale, disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006, rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 5.008.951,04;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	Rendiconto 2017
Spese macroaggregato 101	4.969.002,06	4.258.386,01
Spese macroaggregato 103	69.125,28	
Irap macroaggregato 102	263.409,61	236.910,08
Spese macroaggregato 104		19.250,00
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	5.301.536,95	4.514.546,09
(-) Componenti escluse (B)	292.585,91	230.512,60
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	5.008.951,04	4.284.033,49
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE

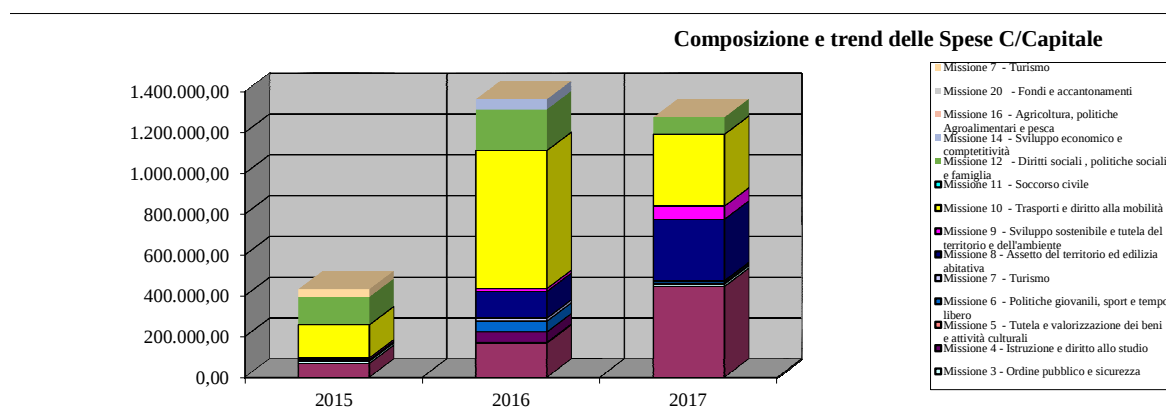
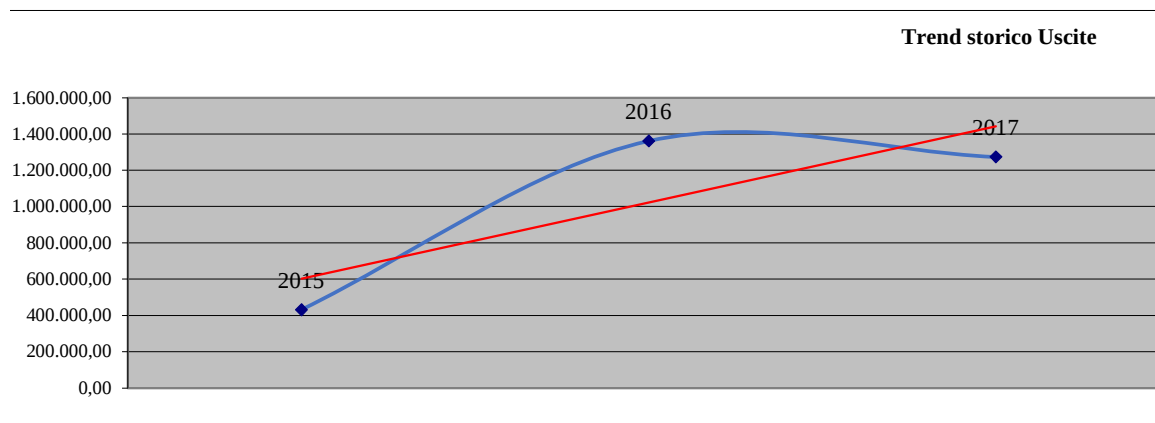
Le spese in conto capitale comprendono tutte le somme finalizzate all'acquisizione di beni diretti all'incremento e alla manutenzione del patrimonio dell'ente.

La tabella riporta le spese del titolo II impegnate nell'esercizio suddivise nelle funzioni di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Spese in c/capitale (Tit. II) e Spese per incremento attività finanziarie (Tit.III)	IMPEGNI DI COMPETENZA	% sul totale
Missioni		
Spese in conto capitale		
Missione 1 - Servizi Istituzionali e generali di gestione	445.154,64	34,94%
Missione 2 - Giustizia	0,00	0,00%
Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza	12.467,18	0,98%
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio	3.237,36	0,25%
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00%
Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	8.784,00	0,69%
Missione 7 - Turismo	4.123,60	0,32%
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	300.638,15	23,60%
Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	64.481,16	5,06%
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	351.608,56	27,60%
Missione 11 - Soccorso civile	0,00	0,00%
Missione 12 - Diritti sociali , politiche sociali e famiglia	83.582,92	6,56%
Missione 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00
Missione 16 - Agricoltura, politiche Agroalimentari e pesca	0,00	0,00
Missione 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00
Incremento attività finanziarie	0,00	0,00
Totale Spese Titolo II	1.274.077,57	

La tabella che segue riporta gli impegni delle spese in conto capitale dell'ultimo triennio al fine di valutare la tendenza degli investimenti.

Spese in c/capitale (Tit. II) e Spese per incremento attività finanziarie (Tit.III)	Impegni di Competenza		
	2015	2016	2017
Missioni			
Spese in conto capitale			
Missione 1 - Servizi Istituzionali e generali di gestione	67.882,64	167.904,65	445.154,64
Missione 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00
Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza	10.980,86	3.428,20	12.467,18
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio	547,40	51.053,28	3.237,36
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00
Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	52.741,14	8.784,00
Missione 7 - Turismo		14.837,43	4.123,60
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	6.385,28	130.878,80	300.638,15
Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	9.238,21	14.437,80	64.481,16
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	162.182,86	675.840,26	351.608,56
Missione 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00
Missione 12 - Diritti sociali , politiche sociali e famiglia	136.370,46	200.925,69	83.582,92
Missione 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	49.989,83	0,00
Missione 16 - Agricoltura, politiche Agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00
Missione 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00
Incremento attività finanziarie			
Missione 7 - Turismo	38.000,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo II	431.587,71	1.362.037,08	1.274.077,57



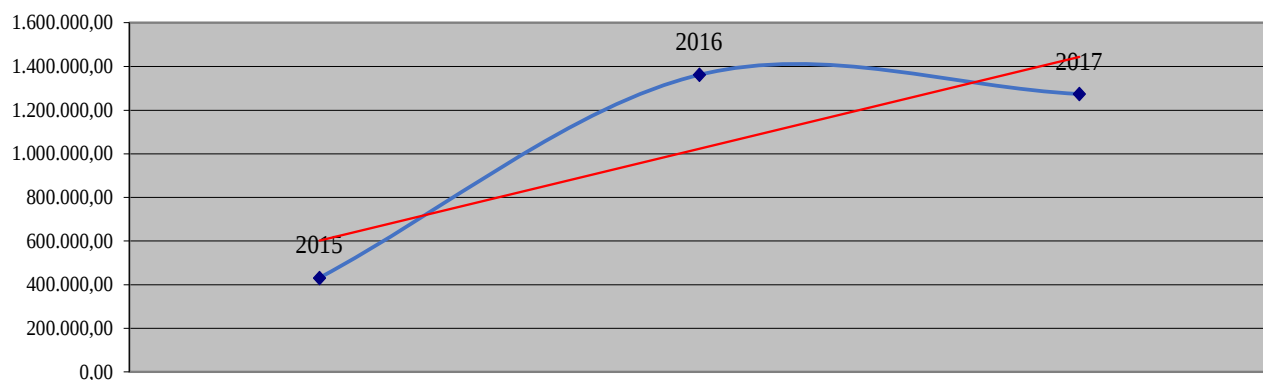
Le tabelle che seguono riportano le spese del titolo II impegnate nell'esercizio suddivise in base alla loro natura economica (interventi) . L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Spese in c/capitale (Tit. II) e Spese per incremento attività finanziarie (Tit.III)	IMPEGNI DI COMPETENZA	% sul totale
Spese in conto capitale		
MacroAgg. 2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.166.059,50	91,52%
MacroAgg. 3 - Contributi agli investimenti	47.867,81	3,76%
MacroAgg. 4 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
MacroAgg. 5 - Altre spese in conto capitale	60.150,26	4,72%
Incremento attività finanziarie		
MacroAgg. 1 - Acquisizione di attività finanziarie	0,00	0,00%
Totale Spese Titolo II	1.274.077,57	

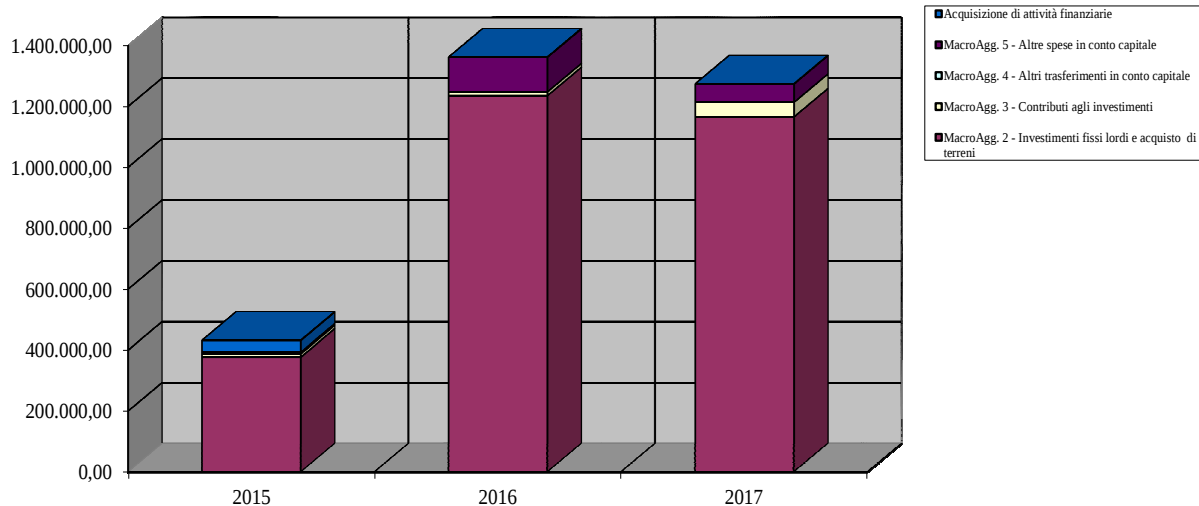
La tabella che segue riporta gli impegni delle spese di investimento dell'ultimo triennio.

Spese in c/capitale (Tit. II) ed incremento attività finanziarie (Tit. III)	Impegni di Competenza		
	2015	2016	2017
Macroaggregati			
Spese in conto capitale			
MacroAgg. 2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	377.217,63	1.235.534,85	1.166.059,50
MacroAgg. 3 - Contributi agli investimenti	11.000,00	12.703,43	47.867,81
MacroAgg. 4 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
MacroAgg. 5 - Altre spese in conto capitale	5.370,08	113.798,80	60.150,26
Incremento attività finanziarie		0,00	0,00
Acquisizione di attività finanziarie	38.000,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo II	431.587,71	1.362.037,08	1.274.077,57

Trend storico Uscite



Composizione e trend delle Spese C/Capitale (Interventi)



SPESE PER IL RIMBORSO DI PRESTITI

Le spese per il rimborso di prestiti comprendono tutte le somme finalizzate al rimborso delle quote di capitale dei prestiti contratti.

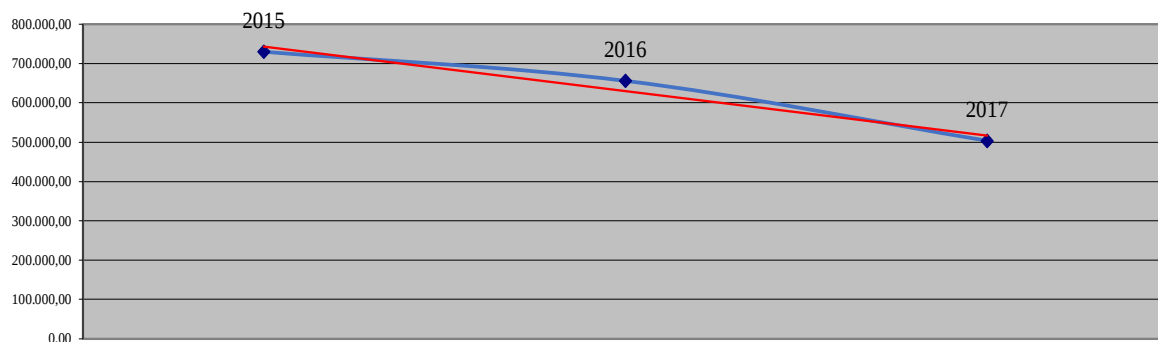
Le tabelle che seguono riportano le spese del titolo IV impegnate nell'esercizio suddivise in base alla loro natura economica (macroaggregato) . L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale

Spese per rimborso di prestiti (Tit. III) Missioni/ Macroaggregati	IMPEGNI DI COMPETENZA	% sul totale
Missione 50 - Debito pubblico		0,00
MacroAgg. 2 - Quota capitale mutui e prestiti obbligazionari	583.205,87	100,00
Totale Spese Titolo III	583.205,87	

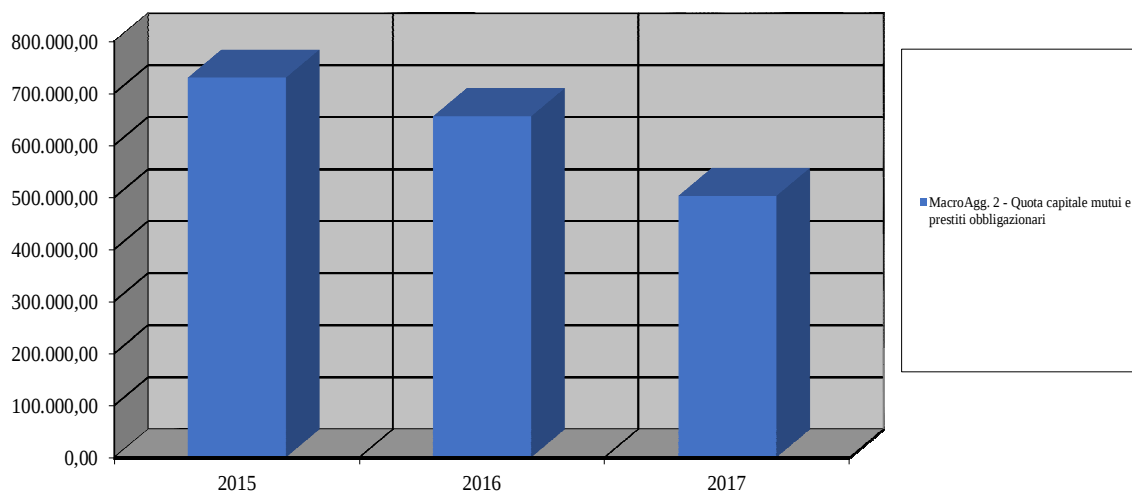
La tabella che segue riporta gli impegni delle spese per il rimborso di prestiti dell'ultimo triennio.

Spese per rimborso di prestiti (Tit. III) Missioni/Macroaggregati	Impegni di Competenza		
	2015	2016	2017
Missione 50 - Debito pubblico			
MacroAgg. 2 - Quota capitale mutui e prestiti obbligazionari	730.208,44	655.812,20	503.285,87
Totale Spese Titolo III	730.208,44	655.812,20	503.285,87

Trend storico Uscite



Composizione e trend del Rimborso di Prestiti



Gli importi suindicato suindicati sono così suddivisi :

	2015	2016	2017
Rimborso quote capitale su mutui	559.934,87	478.980,68	183.622,60
Rimborso quote capitale su prestiti obbligazionari	170.273,57	176.831,52	399.583,27
Totale	730.208,44	655.812,20	583.205,87

SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'andamento delle entrate e delle spese in conto competenza dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	Entrata	Spesa
Tipologia		
Tipologia 100- Entrate per partite di giro	2.023.833,41	
Tipologia 200- Entrate per partite di giro	256.144,54	
Missione/programma /macroaggregato		
Missione 99 - Servizi per conto terzi		
Programma 1 - Servizi per conto terzi-partite di giro		
MacroAgg. 1 - Uscite per partite di giro		2.023.833,41
MacroAgg. 2 - Uscite per conto terzi		256.144,54
Totale	2.279.977,95	2.279.977,95

ANALISI FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'[allegato 4/2](#) al [D.Lgs.118/2011](#) per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2017 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO*

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2017	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016 rinviata all'esercizio 2018 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)
01	MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali e di gestione									
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.600,00	0,00	0,00	1.600,00
02	Segreteria generale	6.642,40	6.615,00	27,40	0,00	0,00	14.153,94	0,00	0,00	14.153,94
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	5.090,18	5.005,93	84,25	0,00	0,00	10.095,52	0,00	0,00	10.095,52
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.945,67	0,00	0,00	1.945,67
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	320.473,98	282.381,09	0,00	0,00	38.092,89	24.715,03	0,00	0,00	62.807,92
06	Ufficio tecnico	9.625,90	9.555,29	70,61	0,00	0,00	20.597,27	0,00	0,00	20.597,27
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	26.494,76	26.314,39	180,37	0,00	0,00	18.724,28	0,00	0,00	18.724,28
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.612,16	0,00	0,00	5.612,16
11	Altri servizi generali	31.099,41	17.420,00	3.069,48	0,00	10.609,93	37.291,63	2.901,04	0,00	50.802,60
	TOTALE MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali e di gestione	399.426,63	347.291,70	3.432,11	0,00	48.702,82	134.735,50	2.901,04	0,00	186.339,36
03	MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza									
01	Polizia locale e amministrativa	34.053,10	28.334,18	5.718,92	0,00	0,00	43.469,77	0,00	0,00	43.469,77
	TOTALE MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza	34.053,10	28.334,18	5.718,92	0,00	0,00	43.469,77	0,00	0,00	43.469,77
04	MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio									

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2017	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016 rinviata all'esercizio 2018 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)
01	Istruzione prescolastica	13.334,54	11.727,80	1.606,74	0,00	0,00	33.384,59	0,00	0,00	33.384,59
06	Servizi ausiliari all'istruzione	5.282,59	4.953,90	328,69	0,00	0,00	10.212,34	0,00	0,00	10.212,34
	TOTALE MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	18.617,13	16.681,70	1.935,43	0,00	0,00	43.596,93	0,00	0,00	43.596,93
05	MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali									
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.083,02	0,00	0,00	6.083,02
	TOTALE MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.083,02	0,00	0,00	6.083,02
06	MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero									
01	Sport e tempo libero	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00	7.505,71	0,00	0,00	7.505,71
	TOTALE MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00	7.505,71	0,00	0,00	7.505,71
07	MISSIONE 7 Turismo									
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	641,71	624,25	17,46	0,00	0,00	7.824,62	0,00	0,00	7.824,62
	TOTALE MISSIONE 7 Turismo	641,71	624,25	17,46	0,00	0,00	7.824,62	0,00	0,00	7.824,62
08	MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
01	Urbanistica e assetto del territorio	10.270,49	4.270,48	0,01	0,00	6.000,00	42.679,98	0,00	0,00	48.679,98
	TOTALE MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	10.270,49	4.270,48	0,01	0,00	6.000,00	42.679,98	0,00	0,00	48.679,98
09	MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	47.943,28	46.877,23	1.066,05	0,00	0,00	18.783,53	0,00	0,00	18.783,53
	TOTALE MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	47.943,28	46.877,23	1.066,05	0,00	0,00	18.783,53	0,00	0,00	18.783,53
10	MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità									
05	Viabilità e infrastrutture stradali	302.396,33	277.056,52	25,80	0,00	25.314,01	251.664,91	0,00	0,00	276.978,92
	TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	302.396,33	277.056,52	25,80	0,00	25.314,01	251.664,91	0,00	0,00	276.978,92

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2017	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016 rinviata all'esercizio 2018 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)
12	MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	13.021,36	11.078,65	1.942,71	0,00	0,00	22.442,72	0,00	0,00	22.442,72
05	Interventi per le famiglie	5.000,00	4.400,00	600,00	0,00	0,00	26.740,21	0,00	0,00	26.740,21
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	59.375,29	59.345,29	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	77.396,65	74.823,94	2.572,71	0,00	0,00	49.182,93	0,00	0,00	49.182,93
14	MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività									
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.978,78	0,00	0,00	10.978,78
	TOTALE MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.978,78	0,00	0,00	10.978,78
	Totale generale	892.245,32	795.960,00	16.268,49	0,00	80.016,83	616.505,68	2.901,04	0,00	699.423,55

Dettaglio economie su FPV - Anno 2017

T	CODICE	SUB	ANNO IMP.	N. ATTO	DATA	DESCRIZIONE	CAP.	ART	ANNO CAP.
	TIPO ATTO		ATTO	DATA ATTO		DESCRIZIONE ATTO		IMPORTO	
D	STA 238		2013	0	31/12/2013	IMP. DI SPESA PER SERVIZIO GRAFICA E STAMPA INIZIATIVE 2013/2014 PERIODICO COM.LE-PAOLUCCI	1833	172	2015
	G		RIA 2017	29/12/2017		Economia di spesa destinata ad avanzo libero		-976,00	
D	SEG 34		2012	0	29/03/2012	IMPEGNO E LIQUID. SPESA INC. AVV. MAURIZIO MORRI - RICORSO TAR SOC. AIPA	1835	195	2015
	G		RIA 2017	29/12/2017		Economia di spesa destinata ad avanzo libero		-629,20	
D	SEG 95		2015	0	25/11/2015	IMPEGNO DI SPESA PER INC. LEGALE AVV. ROBERTO BERTOZZI - CAUSA BENELLI ROBERTA RICORSO AVANTI AL GIUDICE DI PACE DI RIMINI	1835	195	2016
	G		RIA 2017	29/12/2017		Economia di spesa destinata ad avanzo libero		-1.079,75	
D	SEG 124		2013	0	29/08/2013	INCARICO LEGALE APPELLO CAUSA COMUNE/MOLANDINI - AVV. MAINARDI SANDRO	1835	195	2016
	G		RIA 2017	29/12/2017		Economia di spesa destinata ad avanzo libero		-574,24	
D	AG 316		2015	0	31/12/2015	IMPEGNO DI SPESA PER LITI ARBITRALI E CONSULENZE A TUTELA DEL COMUNE - ANNO 2015	1835	195	2016
	G		RIA 2017	29/12/2017		Economia di spesa destinata ad avanzo libero		-2.790,44	
D	SEGR 318		2010	0	29/12/2010	IMPEGNO DI SPESE PER INCARICHI LEGALI A TUTELA COMUNE	1835	195	2016
	G		RIA 2017	29/12/2017		Economia di spesa destinata ad avanzo libero		-300,82	
D	AG 319		2015	0	31/12/2015	IMPEGNO DI SPESA PER CONTRIBUTI ECONOMICI A FAVORE DEI COMITATI CITTADINI PER INIZIATIVE NATALIZIE - SERVIZI CITTADINANZA ATTIVA	9161	384	2016
	G		RIA 2017	29/12/2017		Economia di spesa destinata ad avanzo libero		-202,58	
D	STA 26		2016	0	20/04/2016	INCARICO COORDINATORE PER LA PROGETTAZIONE E L'ESECUZIONE PROGETTO MESSA IN SICUREZZA VIA BARACCA E VIA F.LLI BANDIERA	28157	527	2016
	G		RIA 2017	29/12/2017		Economia di spesa destinata ad avanzo investimento		-2,00	
D	STA 51		2016	0	26/07/2016	REALIZZAZIONE NUOVI MARCIAPIEDI VIA LEONCAVALLO LOCALITA' SANTAMONICA - AFFIDAMENTO INCARICO PROGETTAZIONE GEOM. MARCO GIULIETTI	28157	527	2016
	G		RIA 2017	29/12/2017		Economia di spesa destinata ad avanzo investimento		-2,00	
D	STA 60		2015	0	23/11/2015	IMPEGNO DI SPESA PER INCARICHI A DIRETTORI OPERATIVI - AMPLIAMENTO CIMITERO CAPOLUOGO	30556	583	2016
	G		RIA 2017	29/12/2017		Economia di spesa destinata ad avanzo investimento		-81,74	
D	STA 12		2016	0	03/03/2016	AGGIUDICAZIONE DEFINITIVA OPERE AMPLIAMENTO CIMITERO CAPOLUOGO - DITTA F.LLI OTTAVIANI ADRIANO E CARLO SNC	30556	583	2016

Dettaglio economie su FPV - Anno 2017

	G	RIA 2017	29/12/2017	Economia di spesa destinata ad avanzo investimento					-28,29
D	U1211	0006	2016	0	07/01/2016	Contributi INAIL su retribuzioni personale Segreteria anno 2016.	1211	6	2017
	G	RIA 2017	29/12/2017	Economia di spesa destinata ad avanzo libero					-27,40
D	U1311	0003	2016	0	07/01/2016	Contributi CPDEL su retribuzioni personale Servizi Finanziari anno 2016.	1311	3	2017
	G	RIA 2017	29/12/2017	Economia di spesa destinata ad avanzo libero					-15,18
D	U1313	0023	2016	0	__/__/__	MANEGGIO VALORI ANNO 2016	1313	23	2017
	G	RIA 2017	29/12/2017	Economia di spesa destinata ad avanzo libero					-63,65
D	U1371	0440	2016	0	07/01/2016	IRAP su retribuzioni personale Servizi Finanziari anno 2016.	1371	440	2017
	G	RIA 2017	29/12/2017	Economia di spesa destinata ad avanzo libero					-5,42
D	U1611	0006	2016	0	08/01/2016	Contributi INAIL su retribuzioni personale Ufficio Tecnico anno 2016.	1611	6	2017
	G	RIA 2017	29/12/2017	Economia di spesa destinata ad avanzo libero					-5,33
D	U1671	0440	2016	0	08/01/2016	IRAP su retribuzioni personale Ufficio Tecnico anno 2016.	1671	440	2017
	G	RIA 2017	29/12/2017	Economia di spesa destinata ad avanzo libero					-65,28
D	U1711	0003	2016	0	08/01/2016	Contributi CPDEL su retribuzioni personale Anagrafe anno 2016.	1711	3	2017
	G	RIA 2017	29/12/2017	Economia di spesa destinata ad avanzo libero					-27,84
D	U1713	0022	2016	0	__/__/__	FONDO INDENNITA' DISAGIO 2016	1713	22	2017
	G	RIA 2017	29/12/2017	Economia di spesa destinata ad avanzo libero					-86,17
D	U1713	0023	2016	0	__/__/__	MANEGGIO VALORI ANNO 2016	1713	23	2017
	G	RIA 2017	29/12/2017	Economia di spesa destinata ad avanzo libero					-30,95
D	U1771	0440	2016	0	08/01/2016	IRAP su retribuzioni personale Anagrafe anno 2016.	1771	440	2017
	G	RIA 2017	29/12/2017	Economia di spesa destinata ad avanzo libero					-35,41
D	AG 375		2016	0	30/12/2016	IMPEGNO DI SPESA PER COMPETENZE PROFESSIONALI A DIFESA DEGLI AGENTI RENZICCHI E RADÌ - AVV. CAROLI STEFANO	1835	195	2017
	G	RIA 2017	29/12/2017	Economia di spesa destinata ad avanzo libero					-3.069,48
D	R3110	0001	2016	0	08/01/2016	Liquidazione Retribuzione di Risultato anno 2016 ai Responsabili dei Settori.	3110	1	2017
	G	RIA 2017	29/12/2017	Economia di spesa destinata ad avanzo libero					-0,01
D	U3111	0003	2016	0	08/01/2016	Contributi CPDEL su retribuzioni personale Polizia Municipale anno 2016.	3111	3	2017
	G	RIA 2017	29/12/2017	Economia di spesa destinata ad avanzo libero					-857,06
D	U3113	0022	2016	0	__/__/__	INDENNITA' DISAGIO ANNO 2016	3113	22	2017
	G	RIA 2017	29/12/2017	Economia di spesa destinata ad avanzo libero					-3.951,42
D	3113	0023	2016	3113	__/__/__	MANEGGIO VALORI ANNO 2016	3113	23	2017
	G	RIA 2017	29/12/2017	Economia di spesa destinata ad avanzo libero					-536,65

Dettaglio economie su FPV - Anno 2017

D	U3171	0440	2016	0	08/01/2016	IRAP su retribuzioni personale Polizia Municipale anno 2016.	3171	440	2017
	G	RIA 2017	29/12/2017			Economia di spesa destinata ad avanzo libero			-373,78
D	U4111	0003	2016	0	08/01/2016	Contributi CPDEL - CPI su retribuzioni personale Scuola Materna anno 2016.	4111	3	2017
	G	RIA 2017	29/12/2017			Economia di spesa destinata ad avanzo libero			-200,10
D	U4113	0022	2016	0	_/_/_/___	FONDO INDENNITA' DISAGIO 2016	4113	22	2017
	G	RIA 2017	29/12/2017			Economia di spesa destinata ad avanzo libero			-843,15
D	PI 139		2016	0	29/12/2016	IMPEGNO DI SPESA PER ACQUISTO DIVISE DA LAVORO PERSONALE DI RUOLO ISTITUZIONI EDUCATIVE COMUNALI	4121	45	2017
	G	RIA 2017	29/12/2017			Economia di spesa destinata ad avanzo libero			-491,81
D	U4171	0440	2016	0	08/01/2016	Contributi IRAP su retribuzioni personale Scuola Materna anno 2016.	4171	440	2017
	G	RIA 2017	29/12/2017			Economia di spesa destinata ad avanzo libero			-71,68
D	U4511	0003	2016	0	08/01/2016	Contributi CPDEL su retribuzioni personale Assistenza Scolastica anno 2016.	4511	3	2017
	G	RIA 2017	29/12/2017			Economia di spesa destinata ad avanzo libero			-59,01
D	U4513	0022	2016	0	_/_/_/___	FONDO INDENNITA' DISAGIO ANNO 2016	4513	22	2017
	G	RIA 2017	29/12/2017			Economia di spesa destinata ad avanzo libero			-248,54
D	U4571	0440	2016	0	08/01/2016	IRAP su retribuzioni personale Assistenza Scolastica anno 2016.	4571	440	2017
	G	RIA 2017	29/12/2017			Economia di spesa destinata ad avanzo libero			-21,14
D	AG 364		2016	0	29/12/2016	IMPEGNO DI SPESA PER PRESTAZIONE TECNICA DI VERIFICA CONFORMITA' IMPIANTI SPORTIVI - SIG. MORONCELLI STEFANO STUDIO TECNICO ESSEMME	6235	198	2017
	G	RIA 2017	29/12/2017			Economia di spesa destinata ad avanzo libero			-1.500,00
D	U7111	0003	2016	0	08/01/2016	Contributi CPDEL su retribuzioni personale Servizi Turistici anno 2016.	7111	3	2017
	G	RIA 2017	29/12/2017			Economia di spesa destinata ad avanzo libero			-3,09
D	U7113	0023	2016	0	_/_/_/___	MANEGGIO VALORI ANNO 2016	7113	23	2017
	G	RIA 2017	29/12/2017			Economia di spesa destinata ad avanzo libero			-13,25
D	U7171	0440	2016	0	08/01/2016	IRAP su retribuzioni personale Servizi Turistici anno 2016.	7171	440	2017
	G	RIA 2017	29/12/2017			Economia di spesa destinata ad avanzo libero			-1,12
D	U8111	0006	2016	0	08/01/2016	Contributi INAIL su retribuzioni personale Servizi Turistici anno 2016.	8111	6	2017
	G	RIA 2017	29/12/2017			Economia di spesa destinata ad avanzo libero			-2,89
D	U8171	0440	2016	0	08/01/2016	IRAP su retribuzioni personale Viabilita' anno 2016.	8171	440	2017
	G	RIA 2017	29/12/2017			Economia di spesa destinata ad avanzo libero			-20,36
D	U9171	0440	2016	0	08/01/2016	IRAP su retribuzioni personale Urbanistica anno 2016.	9171	440	2017
	G	RIA 2017	29/12/2017			Economia di spesa destinata ad avanzo libero			-0,01

Dettaglio economie su FPV - Anno 2017

D	U9611	0003	2016	0	08/01/2016	Contributi CPDEL su retribuzioni personale Parchi e Servizi Ambiente anno 2016.	9611	3	2017
	G	RIA 2017	29/12/2017			Economia di spesa destinata ad avanzo libero			-181,29
D	U9613	0022	2016	0	__/__/__	FONDO INDENNITA' DISAGIO ANNO 2016	9613	22	2017
	G	RIA 2017	29/12/2017			Economia di spesa destinata ad avanzo libero			-775,00
D	U10111	0003	2016	0	08/01/2016	Contributi CPDEL su retribuzioni personale Asilo Nido anno 2016.	10111	3	2017
	G	RIA 2017	29/12/2017			Economia di spesa destinata ad avanzo libero			-54,26
D	U10113	0022	2016	0	__/__/__	FONDO INDENNITA' DISAGIO ANNO 2016	10113	22	2017
	G	RIA 2017	29/12/2017			Economia di spesa destinata ad avanzo libero			-228,43
D	U10133	0159	2014	0	__/__/__	COORDINAMENTO PEDAGOGICO ANNO 2014 (DIFFERENZA CONTRIBUTO EROGATO)	10133	159	2017
	G	RIA 2017	29/12/2017			Economia di spesa destinata ad avanzo libero			-108,04
D	U 10133	0159	2015	0	__/__/__	COORDINAMENTO PEDAGOGICO 2015	10133	159	2017
	G	RIA 2017	29/12/2017			Economia di spesa destinata ad avanzo libero			-1.551,98
D	AG 362		2016	0	29/12/2016	IMPEGNO DI SPESA PER CONTRIBUTI ECONOMICI ALLE FAMIGLIE IN DIFFICOLTA' (Commissioni Tecnico Consuntive del 27/10/2016 e del 03/12/2016)	10460	365	2017
	G	RIA 2017	29/12/2017			Economia di spesa destinata ad avanzo libero			-600,00
D	STA 20		2017	0	29/03/2017	IMPEGNO DI SPESA PER RICOSTRUZIONE PONTE SU RIO FONTANONE - DITTA "LA MORDENTE"	28156	514	2017
	G	RIA 2017	29/12/2017			Economia di spesa destinata ad avanzo investimento			-2,51
D	STA 11		2017	0	14/03/2017	IMPEGNO DI SPESA PER FORNITURA LASTRE IN CEMENTO PERCORSO CICLO/PEDONALE IN PROSSIMITA' LITORANEA NORD	28156	514	2017
	G	RIA 2017	29/12/2017			Economia di spesa destinata ad avanzo investimento			-0,04
D	G.C. 109		2015	0	01/10/2015	PROG. GEST.INTEGR. ZONE COSTIERE(GIZC) INTERVENTO RN01- RIPRISTINO FOCE DEL CONCA-GC 123/11 -RIQUALIFICAZIONE VIABILITA' CICLOPEDONALE ACCESSO AL PARCO FLUVIALE	29657	924	2017
	G	RIA 2017	29/12/2017			Economia di spesa destinata ad avanzo investimento			-109,76
D	STA 12		2017	0	21/03/2017	IMPEGNO DI SPESA PER PIANTUMAZIONE ALBERATURE ESTERNE CIMITERO CAPOLUOGO	30556	583	2017
	G	RIA 2017	29/12/2017			Economia di spesa destinata ad avanzo investimento			-30,00
								Totale anni precedenti	-6.667,06
								Totale esercizio corrente	-16.268,49
								Totale	-22.935,55

Dettaglio Entrate e Spese anno 2017 reimputate nel 2018

Entrate

T	CODICE	SUB	ANNO IMP.	N. ATTO	DATA	DESCRIZIONE	CAP.	ART	ANNO CAP.	
	TIPO ATTO		ATTO	DATA ATTO	DESCRIZIONE ATTO				IMPORTO	
D	E 245		2016	0	01/11/2016	ACCERTAMENTO CONTRIBUTO EUROPEO PER PROGETTO "INTERREG MED - MOBILITAS"	245	0	2017	
	G		RIA 2017	29/12/2017	Reimputazione di Entrate/Uscite correlate				-43.148,66	
D	E 245		2016	0	01/11/2016	ACCERTAMENTO CONTRIBUTO EUROPEO PER PROGETTO "INTERREG MED - MOBILITAS"	245	0	2017	
	G		RIA 2017	29/12/2017	Reimputazione di Entrate/Uscite correlate				-10.263,48	
D	E 740	0020	2016	0	__/__/__	CONTRIBUTO REGIONALE REALIZZAZIONE MICROZONIZZAZIONE SISMICA	740	20	2017	
	G		RIA 2017	29/12/2017	Reimputazione di Entrate/Uscite correlate				-13.200,00	
D	E 740	0010	2017	0	__/__/__	CONTRIBUTO REGIONALE INTERVENTI DI ADEGUAMENTO PALAZZETTO VIA ROSSINI	740	10	2017	
	G		RIA 2017	29/12/2017	Reimputazione di Entrate/Uscite correlate				-48.433,00	
D	URB 3		2016	0	25/02/2016	RIMBORSO SPESA PER DEMOLIZIONE COATTIVA OPERE ABUSIVE - SIGG. ZACCARELLI E	670	5	2017	
	G		RIA 2017	29/12/2017	Reimputazione di Entrate/Uscite correlate				-5.198,66	
							Totale Entrate		-120.243,80	

Spese

T	CODICE	SUB	ANNO IMP.	N. ATTO	DATA	DESCRIZIONE	CAP.	ART	ANNO CAP.	
	TIPO ATTO		ATTO	DATA ATTO	DESCRIZIONE ATTO				IMPORTO	
D	E 245		2016	0	01/11/2016	ACCERTAMENTO CONTRIBUTO EUROPEO PER PROGETTO "INTERREG MED - MOBILITAS"	245	0	2017	
	G		RIA 2017	29/12/2017	Reimputazione di Entrate/Uscite correlate				-43.148,66	
D	E 245		2016	0	01/11/2016	ACCERTAMENTO CONTRIBUTO EUROPEO PER PROGETTO "INTERREG MED - MOBILITAS"	245	0	2017	
	G		RIA 2017	29/12/2017	Reimputazione di Entrate/Uscite correlate				-10.263,48	
D	E 740	0020	2016	0	__/__/__	CONTRIBUTO REGIONALE REALIZZAZIONE MICROZONIZZAZIONE SISMICA	740	20	2017	
	G		RIA 2017	29/12/2017	Reimputazione di Entrate/Uscite correlate				-13.200,00	
D	E 740	0010	2017	0	__/__/__	CONTRIBUTO REGIONALE INTERVENTI DI ADEGUAMENTO PALAZZETTO VIA ROSSINI	740	10	2017	
	G		RIA 2017	29/12/2017	Reimputazione di Entrate/Uscite correlate				-48.433,00	
D	URB 3		2016	0	25/02/2016	RIMBORSO SPESA PER DEMOLIZIONE COATTIVA OPERE ABUSIVE - SIGG. ZACCARELLI E	670	5	2017	
	G		RIA 2017	29/12/2017	Reimputazione di Entrate/Uscite correlate				-5.198,66	
							Totale Spese	-120.243,80		
							Tot. Entrate - Spese	0,00		

Relazione Tecnica al Conto del Bilancio - Parte seconda

GLI INDICATORI DI BILANCIO

(Indicatori Sintetici - allegato. n. 2/a)

1. Rigidità strutturale
2. Entrate correnti
3. Anticipazioni dell'istituto Tesoriere
4. Spese di personale
5. Esternalizzazione dei servizi
6. Interessi passivi
7. Investimenti
8. Analisi dei residui
9. Smaltimento debiti non finanziari
10. Debiti finanziari
11. Composizione dell'avanzo di amministrazione
12. Disavanzo di amministrazione
13. Debiti fuori bilancio
14. Fondo pluriennale vincolato
15. Partite di giro e conto terzi

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
- (allegato. n. 2/b)

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi - (allegato. n. 2/c)

Indicatori analitici concernenti la capacità di pagare per missioni e programmi - (allegato. n. 2/d)

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

PAREGGIO DI BILANCIO

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DEFICITARIA STRUTTURALE

ELENCO ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETÀ' PARTECIPATE

RILEVAZIONE DELLA TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI DELLE TRANSAZIONI COMMERCIALI

GLI INDICATORI DI BILANCIO (Indicatori Sintetici - allegato. n. 2/a)

Gli indicatori finanziari mettono in relazione dati contabili ed extracontabili per fornire ulteriori ed interessanti notizie sulla composizione del bilancio e possono essere presi come riferimento per confrontare realtà di altri enti simili per dimensioni e/o territorio.

Andiamo ad analizzare i singoli indicatori.

Allegato n. 2/a

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2017

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2017 (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)	34,21%
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	99,49%
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	98,22%
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	91,57%
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	90,40%
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	73,60%
2,6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	72,90%
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	67,53%
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	66,89%
3	Anticipazioni dell'Istituto tesoriere		
3,1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00%
3,2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00%
4	Spese di personale		
4,1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	30,93%

4,2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	8,24%
4,3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	1,08%
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)	337,33
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	36,01%
6 Interessi passivi			
6,1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	2,11%
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"	0,90%
6,3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00%
7 Investimenti			
7,1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	7,55%
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)	87,48
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)	3,59
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)	91,07
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)	0,00%
7,6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00%

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")]	0,00%
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	93,14%
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	69,68%
8,3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,00%
8,4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	44,12%
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	99,16%
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	100,00%
9 Smaltimento debiti non finanziari			
9,1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	76,47%
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")	92,71%
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)]	42,91%
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)]	85,14%

9,5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (<i>di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014</i>)	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	14,00
10	Debiti finanziari		
10,1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00%
10,2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	4,96%
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	5,78%
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)	838,08
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)	0,46%
11,2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	12,41%
11,3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	77,81%
11,4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	9,32%
12	Disavanzo di amministrazione		
12,1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00%
12,2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00%
12,3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0,00%
12,4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00%
13	Debiti fuori bilancio		
13,1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,00%
13,2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00%
13,3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00%
14	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)	100,00%

15	Partite di giro e conto terzi
----	-------------------------------

15,1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	14,41%
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 <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	15,40%

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione

Rendiconto esercizio 2017

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/ Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/ residui definitivi iniziali
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	39,35%	38,04%	44,36%	100,00%	99,55%	74,43%	88,05%	36,37%
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,95%	0,92%	1,10%	100,00%	100,00%	92,94%	93,75%	88,25%
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
10000	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	40,30%	38,96%	45,47%	100,00%	99,56%	74,82%	88,19%	36,98%
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2,67%	2,86%	3,18%	100,00%	101,90%	62,14%	64,40%	58,62%
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,72%	0,70%	0,88%	100,00%	100,00%	71,29%	49,85%	100,00%
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,32%	0,32%	0,15%	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	3,72%	3,87%	4,22%	100,00%	101,42%	62,81%	59,04%	68,70%
TITOLO 3:	Entrate extratributarie								

30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	7,10%	7,09%	8,77%	100,00%	99,22%	83,16%	82,37%	86,80%
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3,24%	3,51%	4,66%	100,00%	100,00%	67,63%	89,30%	32,62%
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	100,00%	60,21%	0,00%	100,00%
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	1,63%	1,56%	1,84%	100,00%	100,00%	67,13%	66,97%	100,00%
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1,80%	1,87%	1,84%	100,00%	105,76%	63,47%	57,68%	77,64%
30000	Totale titolo 3 : Entrate extratributarie	13,78%	14,04%	17,12%	100,00%	100,41%	74,42%	79,95%	57,32%
TITOLO 4 :	Entrate in conto capitale								
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	3,27%	4,09%	1,19%	100,00%	100,02%	92,37%	92,75%	86,09%
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	8,17%	7,94%	2,11%	100,00%	100,00%	47,42%	47,42%	0,00%
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	3,20%	3,11%	3,42%	100,00%	100,00%	99,97%	99,97%	100,00%
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	14,65%	15,13%	6,72%	100,00%	100,00%	82,31%	82,20%	89,77%
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie								

50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00%	0,00%	0,01%	100,00%	100,00%	39,02%	39,02%	0,00%
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
50000	<i>Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00%	0,00%	0,01%	100,00%	100,00%	39,02%	39,02%	0,00%
TITOLO 6:	<i>Accensione prestiti</i>								
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	100,00%	38,57%	0,00%	38,57%
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
60000	<i>Totale TITOLO 6: Accensione prestiti</i>	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	100,00%	38,57%	0,00%	38,57%
TITOLO 7:	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>								
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	13,44%	14,12%	16,85%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	0,00%
70000	<i>Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	13,44%	14,12%	16,85%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	0,00%

TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	12,25%	12,08%	8,54%	100,00%	100,00%	99,66%	99,66%	100,00%
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1,86%	1,81%	1,08%	100,00%	100,00%	94,29%	96,85%	11,20%
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	14,11%	13,88%	9,62%	100,00%	100,00%	99,04%	99,34%	39,02%
TOTALE ENTRATE		100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	99,94%	79,76%	88,21%	45,29%

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2017

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	0,56%	0,00%	0,54%	0,23%	0,63%	0,23%	0,18%
	02	Segreteria generale	0,87%	6,72%	0,97%	2,02%	1,12%	2,02%	0,39%
	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,76%	3,53%	0,72%	1,44%	0,80%	1,44%	0,40%
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1,27%	1,30%	1,27%	0,28%	1,44%	0,28%	0,59%
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	7,11%	1,21%	7,09%	8,98%	3,02%	8,98%	23,76%
	06	Ufficio tecnico	1,37%	8,33%	1,34%	2,94%	1,56%	2,94%	0,50%
	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	1,21%	6,85%	1,19%	2,68%	1,31%	2,68%	0,74%
	08	Statistica e sistemi informativi	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	10	Risorse umane	0,38%	3,74%	0,37%	0,80%	0,45%	0,80%	0,04%
	11	Altri servizi generali	2,31%	0,00%	2,64%	7,26%	2,83%	7,26%	1,91%
	TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		15,83%	31,67%	16,14%	26,64%	13,16%	26,64%	28,51%
Missione 02 Giustizia	01	Uffici giudiziari	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Casa circondariale e altri servizi	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	TOTALE Missione 02 Giustizia		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	01	Polizia locale e amministrativa	3,72%	13,08%	3,90%	6,22%	4,48%	6,22%	1,58%
	02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza		3,72%	13,08%	3,90%	6,22%	4,48%	6,22%	1,58%
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	01	Istruzione prescolastica	3,77%	13,94%	3,69%	4,77%	3,79%	4,77%	3,35%
	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	1,04%	0,00%	1,03%	0,00%	0,97%	0,00%	1,26%
	04	Istruzione universitaria	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	05	Istruzione tecnica superiore	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	06	Servizi ausiliari all'istruzione	3,36%	3,28%	3,28%	1,46%	3,94%	1,46%	0,65%
	07	Diritto allo studio	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio		8,17%	17,22%	8,00%	6,23%	8,71%	6,23%	5,27%

Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,68%	4,05%	0,66%	0,87%	0,81%	0,87%	0,08%
	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,24%	0,00%	0,25%	0,00%	0,30%	0,00%	0,03%
	Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		0,92%	4,05%	0,91%	0,87%	1,12%	0,87%	0,10%
Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	01	Sport e tempo libero	1,40%	0,00%	1,37%	1,07%	1,24%	1,07%	1,92%
	02	Giovani	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero		1,40%	0,00%	1,37%	1,07%	1,24%	1,07%	1,92%
Missione 07 Turismo	01	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	2,44%	4,95%	2,39%	1,12%	2,85%	1,12%	0,53%
	Totale Missione 07 Turismo		2,44%	4,95%	2,39%	1,12%	2,85%	1,12%	0,53%
Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Urbanistica e assetto del territorio	1,80%	7,00%	1,82%	6,96%	1,93%	6,96%	1,41%
	02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,76%	0,00%	1,50%	0,00%	0,95%	0,00%	3,76%
	Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa		2,56%	7,00%	3,32%	6,96%	2,88%	6,96%	5,17%
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01	Difesa del suolo	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	2,89%	1,92%	2,88%	2,69%	3,29%	2,69%	1,27%
	03	Rifiuti	12,29%	0,00%	11,95%	0,00%	14,92%	0,00%	0,09%
	04	Servizio idrico integrato	0,24%	0,00%	0,26%	0,00%	0,19%	0,00%	0,53%
	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,31%	0,00%	0,30%	0,00%	0,15%	0,00%	0,92%
	Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		15,74%	1,92%	15,40%	2,69%	18,55%	2,69%	2,81%

Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	01	Trasporto ferroviario	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Trasporto pubblico locale	0,44%	0,00%	0,33%	0,00%	0,41%	0,00%	0,00%
	03	Trasporto per vie d'acqua	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	04	Altre modalità di trasporto	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	05	Viabilità e infrastrutture stradali	9,76%	5,51%	8,83%	39,60%	7,64%	39,60%	13,81%
	Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità		10,20%	5,51%	9,16%	39,60%	8,05%	39,60%	13,81%
Missione 11 Soccorso civile	01	Sistema di protezione civile	0,07%	0,00%	0,07%	0,00%	0,05%	0,00%	0,15%
	02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 11 Soccorso civile		0,07%	0,00%	0,07%	0,00%	0,05%	0,00%	0,15%
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	2,53%	8,44%	2,68%	3,21%	2,75%	3,21%	2,42%
	02	Interventi per la disabilità	0,50%	0,00%	0,50%	0,00%	0,56%	0,00%	0,27%
	03	Interventi per gli anziani	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	05	Interventi per le famiglie	2,95%	1,13%	3,28%	3,82%	3,90%	3,82%	0,79%
	06	Interventi per il diritto alla casa	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	08	Cooperazione e associazionismo	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,33%	0,00%	0,35%	0,00%	0,39%	0,00%	0,20%
	Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		6,30%	9,57%	6,81%	7,03%	7,60%	7,03%	3,70%

Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,03%	0,00%	0,03%	0,00%	0,00%	0,00%	0,17%
	02	Caccia e pesca	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	<i>Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>		0,03%	0,00%	0,03%	0,00%	0,00%	0,00%	0,17%
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01	Fonti energetiche	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	<i>Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	<i>Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 19 Relazioni internazionali	01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	<i>Totale Missione 19 Relazioni internazionali</i>		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 20 Fondi e accantonamenti	01	Fondo di riserva	0,21%	0,00%	0,11%	0,00%	0,00%	0,00%	0,53%
	02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	1,29%	0,00%	1,26%	0,00%	0,00%	0,00%	6,40%
	03	Altri fondi	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	<i>Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti</i>		1,50%	0,00%	1,36%	0,00%	0,00%	0,00%	6,94%
<i>Missione 50</i> Debito pubblico	01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1,26%	0,00%	1,18%	0,00%	1,41%	0,00%	0,27%
	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	2,31%	0,00%	1,97%	0,00%	2,47%	0,00%	0,00%
	<i>Totale Missione 50 Debito pubblico</i>		3,57%	0,00%	3,16%	0,00%	3,88%	0,00%	0,27%

Missione 60 Anticipazioni finanziarie	01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	12,88%	0,00%	13,54%	0,00%	16,89%	0,00%	0,14%
	<i>Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie</i>		12,88%	0,00%	13,54%	0,00%	16,89%	0,00%	0,14%
<i>Missione 99 Servizi</i> <i>per conto terzi</i>	01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	13,52%	0,00%	13,32%	0,00%	9,65%	0,00%	28,45%
	02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	<i>Totale Missione 99 Servizi per conto terzi</i>		13,52%	0,00%	13,32%	0,00%	9,65%	0,00%	28,45%

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la capacità di pagare le spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2017

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2017 (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	100,00%	100,95%	94,96%	94,62%	100,00%
	02	Segreteria generale	100,00%	101,45%	91,02%	90,75%	100,00%
	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	100,00%	102,25%	95,73%	95,48%	100,00%
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	100,00%	100,00%	66,92%	46,03%	95,96%
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	100,00%	102,80%	83,80%	82,41%	90,10%
	06	Ufficio tecnico	100,00%	102,06%	96,51%	96,34%	100,00%
	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	100,00%	102,39%	96,38%	96,15%	100,00%
	08	Statistica e sistemi informativi	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	10	Risorse umane	100,00%	100,00%	96,26%	96,26%	0,00%
	11	Altri servizi generali	100,00%	105,90%	82,85%	80,33%	96,81%
	TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		100,00%	102,69%	85,27%	83,39%	95,08%
Missione 02 Giustizia	01	Uffici giudiziari	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Casa circondariale e altri servizi	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	TOTALE Missione 02 Giustizia		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	01	Polizia locale e amministrativa	100,00%	101,91%	83,23%	84,85%	71,12%
	02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza		100,00%	101,91%	83,23%	84,85%	71,12%
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	01	Istruzione prescolastica	100,00%	101,06%	93,00%	92,15%	100,00%
	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	100,00%	100,00%	69,65%	61,19%	100,00%
	04	Istruzione universitaria	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	05	Istruzione tecnica superiore	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	06	Servizi ausiliari all'istruzione	100,00%	100,47%	86,29%	83,67%	100,00%
	07	Diritto allo studio	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio		100,00%	100,66%	86,97%	84,73%	100,00%

Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	100,00%	100,00%	87,72%	86,32%	100,00%
	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	100,00%	100,00%	52,01%	34,75%	100,00%
	<i>Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</i>		100,00%	100,00%	76,29%	71,97%	100,00%
Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	01	Sport e tempo libero	100,00%	101,39%	72,85%	73,73%	71,05%
	02	Giovani	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	<i>Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero</i>		100,00%	101,39%	72,85%	73,73%	71,05%
Missione 07 Turismo	01	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	100,00%	100,04%	73,63%	72,44%	76,84%
	<i>Totale Missione 07 Turismo</i>		100,00%	100,04%	73,63%	72,44%	76,84%
Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Urbanistica e assetto del territorio	100,00%	107,22%	92,56%	92,05%	97,72%
	02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	0,00%
	<i>Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>		100,00%	103,93%	95,05%	94,88%	97,72%
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01	Difesa del suolo	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	100,00%	101,53%	82,95%	80,94%	90,34%
	03	Rifiuti	100,00%	100,00%	84,36%	79,20%	100,00%
	04	Servizio idrico integrato	100,00%	100,00%	90,56%	89,57%	100,00%
	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	100,00%	100,00%	54,07%	53,07%	100,00%
	<i>Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>		100,00%	100,27%	83,98%	79,40%	98,54%

Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	01	Trasporto ferroviario	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Trasporto pubblico locale	100,00%	100,00%	51,65%	57,98%	36,63%
	03	Trasporto per vie d'acqua	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	04	Altre modalità di trasporto	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	05	Viabilità e infrastrutture stradali	100,00%	109,57%	84,44%	82,91%	89,35%
	Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità		100,00%	109,13%	82,35%	81,44%	85,21%
Missione 11 Soccorso civile	01	Sistema di protezione civile	100,00%	100,00%	52,36%	0,00%	71,83%
	02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 11 Soccorso civile		100,00%	100,00%	52,36%	0,00%	71,83%
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	100,00%	101,13%	89,98%	89,40%	93,88%
	02	Interventi per la disabilità	100,00%	100,00%	80,24%	76,48%	100,00%
	03	Interventi per gli anziani	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	05	Interventi per le famiglie	100,00%	101,74%	66,08%	50,37%	94,91%
	06	Interventi per il diritto alla casa	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	08	Cooperazione e associazionismo	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	09	Servizio necroscopico e cimiteriale	100,00%	100,00%	62,96%	44,27%	96,54%
	Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		100,00%	101,32%	73,98%	66,04%	95,08%

Missione 13 Tutela della salute	01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 13 Tutela della salute		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	01	Industria, PMI e Artigianato	100,00%	100,00%	32,90%	0,00%	49,02%
	02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	100,00%	101,63%	93,94%	93,94%	0,00%
	03	Ricerca e innovazione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività		100,00%	101,41%	89,56%	91,61%	49,02%

Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Formazione professionale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	03	gno all'occupazione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Caccia e pesca	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		100,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01	Fonti energetiche	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 19 Relazioni internazionali	01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 19 Relazioni internazionali		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Missione 20 Fondi e accantonamenti	01	Fondo di riserva	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	03	Altri fondi	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti		13,89%	7,70%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 50 Debito pubblico	01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00%	100,00%	99,10%	99,10%	100,00%
	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	0,00%
	Totale Missione 50 Debito pubblico		100,00%	100,00%	99,67%	99,67%	100,00%
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	0,00%
	Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie		100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	0,00%
Missione 99 Servizi per conto terzi	01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	100,00%	100,00%	76,35%	77,75%	72,21%
	02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 99 Servizi per conto terzi		100,00%	100,00%	76,35%	77,75%	72,21%

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

I servizi a domanda individuale sono attività gestite dall'ente non per obbligo istituzionale, ma su richiesta diretta del cittadino contro pagamento di una tariffa, molto spesso non sufficiente a coprire l'intero costo. Nella tabella che segue riportiamo l'elenco dei servizi individuati nel certificato al conto del bilancio con le relative risultanze (accertamenti e impegni).

Servizi a domanda individuale Anno 2017	Provento Totale	Costo Totale	Differenza	Copertura %
Alberghi, esclusi dormitori pubblici, case di riposo	0,00	0,00	0,00	
Alberghi diurni e bagni pubblici	0,00	0,00	0,00	
Asili nido	206.187,49	300.945,22	-94.757,73	68,51%
Convitti, campeggi, case vacanze	0,00	0,00	0,00	
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00	
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00	
Giardini zoologici e botanici	0,00	0,00	0,00	
Impianti sportivi	0,00	0,00	0,00	
Mattatoi pubblici	0,00	0,00	0,00	
Mense	0,00	0,00	0,00	
Mense scolastiche	511.383,57	463.344,09	48.039,48	110,37%
Mercati e fiere attrezzate	0,00	0,00	0,00	
Pesa pubblica	0,00	0,00	0,00	
Servizi turistici diversi	0,00	0,00	0,00	
Spurgo pozzi neri	0,00	0,00	0,00	
Teatri	0,00	0,00	0,00	
Musei, gallerie e mostre	0,00	0,00	0,00	
Spettacoli	0,00	0,00	0,00	
Trasporto carni macellate	0,00	0,00	0,00	
Trasporti funebri, pompe funebri e illum. votiva	0,00	0,00	0,00	
Uso di locali non istituzionali	0,00	0,00	0,00	
Altri servizi a domanda individuale : trasporto scostico	37.475,89	164.875,08	-127.399,19	22,73%
- parchimetri	238.926,54	64.749,09	174.177,45	369,00%
Totale	993.973,49	993.913,48	60,01	100,01%

Andamento triennio 2015/2017 :

Trend storico % di Copertura	2015	2016	2017
Alberghi, esclusi dormitori pubblici, case di riposo			
Alberghi diurni e bagni pubblici			
Asili nido	62,53%	64,82%	68,51%
Convitti, campeggi, case vacanze			
Colonie e soggiorni stagionali			
Corsi extrascolastici			
Giardini zoologici e botanici			
Impianti sportivi			
Mattatoi pubblici			
Mense			
Mense scolastiche	106,40%	108,14%	110,37%
Mercati e fiere attrezzate			
Pesa pubblica			
Servizi turistici diversi			
Spurgo pozzi neri			
Teatri			
Musei, gallerie e mostre			
Spettacoli			
Trasporto carni macellate			
Trasporti funebri, pompe funebri e illum. votiva			
Uso di locali non istituzionali			
Altri servizi a domanda individuale	114,50%	99,53%	120,37%

PAREGGIO DI BILANCIO

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2017 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, come risulta dal monitoraggio delle risultanze finali :

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)	
		Previsioni di competenza 2017 (1) (a)	Dati gestionali (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al 31/12/2017 (b)
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	(+)	162	161
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	(+)	731	731
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente (2)	(-)		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 - A3)	(+)	893	892
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	11.037	10.366
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	1.097	973
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	3.976	3.828
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	4.288	1.592
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	1	1
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (3)	(+)		
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	16.345	15.051
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	(+)	150	150
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (4)	(-)	372	
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	(-)		
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	(-)		
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	16.123	15.201
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	4.581	1.274
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	(+)		340
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale (4)	(-)		
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	(-)		
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	4.581	1.614
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(-)		
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (3)	(-)	305	305
N) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=A+B+C+D+E+F+G+H-I-L-M)		283	532
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017		163	163
P) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N-O) (6)		120	369

L'ente ha provveduto in data 29/03/2017 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 35717 del 12/03/2018.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DEFICITARIA STRUTTURALE

Con il DM 18 febbraio 2013 sono stati approvati i nuovi parametri di deficitarietà strutturale dei comuni.
Di seguito riportiamo la situazione dell'ente sulla base dei dati del rendiconto 2017:

CERTIFICAZIONE DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO PER IL TRIENNIO 2015 - 2017

CODICE ENTE

2081010050

COMUNE DI MISANO ADRIATICO

PROVINCIA RN

Approvazione rendiconto dell'esercizio 2017 delibera n° del n° del

SI

NO

- | | | | |
|-----|--|----|-------------------------------------|
| 1) | Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento); | SI | ☒ |
| | Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà; | SI | ☒ |
| 2) | Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà; | SI | ☒ |
| 3) | Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente; | SI | ☒ |
| 4) | Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoei; | SI | ☒ |
| 5) | Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro; | SI | ☒ |
| 6) | Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoei con le modifiche di cui di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012; | SI | ☒ |
| 7) | Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari; | SI | ☒ |
| 8) | Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti; | SI | ☒ |
| 9) | Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoei con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari. | SI | ☒ |
| 10) | | | |

Si attesta che i parametri su indicati sono stati determinati in base alle risultanze amministrativo-contabili dell'ente

MISANO ADRIATICO, li 31/12/2017

IL SEGRETARIO

Dott.ssa Furii Rosanna

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Dott. Bernardi Fabrizio

IL LEGALE RAPPRESENTANTE DELL'ENTE

Dott. Giannini Stefano

L'ente pertanto non risulta in situazione di deficitarietà strutturale.

ELENCO ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETA' PARTECIPATE

Si riporta di seguito l'elenco degli enti, organismi e società partecipate in via diretta dall'ente.

ENTI PARTECIPATI	SITO INTERNET	BILANCI SU SITO	BILANCIO SU SITO DEL COMUNE
FONDAZIONE UNIVERSITARIA SAN PELLEGRINO (ONLUS)	www.fusp.it	NO	SI
FONDAZIONE "MISANO:MARE,SPORT E CULTURA"	www.amisano.net	NO	SI
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RIMINI	www.acerimini.it	SI	SI

SOCIETA' DI CAPITALI PARTECIPATE	QUOTA	SITO INTERNET	BILANCI SU SITO	BILANCIO SU SITO DEL COMUNE
AMIR S.P.A.	0,1570%	www.amir.it	SI	SI
PATRIMONIO MOBILITA' PROVINCIA DI RIMINI – P.M.R. S.R.L. CONSORTILE	0,6574%	www.pmrimini.it	SI	SI
APEA RAIBANO S.R.L.	38,00%	www.aperaibano.it	NO	SI
GEAT S.P.A.	0,2656%	www.geat.it	SI	SI
HERA S.P.A.	0,0552%	www.gruppohera.it	SI	SI
ROMAGNA ACQUE -Società delle Fonti S.p.A.	0,8266%	www.romagnaacque.it	SI	SI
SOCIETA' ITALIANA SERVIZI S.P.A. (S.I.S.S.P.A)	16,3024%	www.sisonline.it	SI	SI
START ROMAGNA S.P.A.	0,0732%	www.startromagna.it	SI	SI
UNI.RIMINI S.P.A.	0,20%	www.unirimini.it	SI	SI
LEPIDA S.P.A.	0,0016%	www.lepida.it	SI	SI

Verifica crediti/debiti reciproci:

In attuazione di quanto disposto dal D.Lgs. n. 118/2011, sono stati verificati e certificati dai rispettivi organi di revisione i debiti/crediti reciproci alla data del 31/12/2017, la cui nota informativa è allegata al rendiconto.

RISULTANZE AL 31/12/2017	Debiti del Comune			Crediti del Comune		
	Contabilità Società	Rendiconto Comune	Scostamento	Contabilità Società	Rendiconto Comune	Scostamento
Aeradria Spa	(*)	(*)		(*)	(*)	
Agenzia Mobilità Romagna – A.M.R. Srl consortile	(1)	36.742,92		(1)	0,00	
Amir Spa	0,00	0,00		784,95	784,95	
Apea Raibano Srl	(1)	5.000,00		(1)	0,00	
Geat Spa	241.243,87	241.243,87		68.330,89	68.330,89	
Hera Spa	(1)	939.160,12		(1)	104.505,99	
Lepida Spa	(1)	0,00		(1)	0,00	
Patrimonio Mobilità Provincia di Rimini – P.M.R. srl consortile	26445,07	26.445,07		0,00	0,00	
Romagna Acque - Società delle fonti	0,00	0,00		0,00	0,00	
Società Italiana Servizi (S.I.S.) Spa	0,00	0,00		144.050,43	144.050,43	
Start Romagna Spa	(1)	6.050,00		(1)	0,00	
Uni.Rimini Spa	0,00	0,00		0,00	0,00	
ACER Provincia di Rimini	0,00	0,00		0,00	0,00	
Fondaz. Unicampus San Pellegrino	0,00	0,00		0,00	0,00	
Fondazione di partecipazione Misano:Mare Sport e Cultura	(1)	98.723,00		(1)	48.703,46	

(*) Società dichiarata fallita.

(1) La società non ha comunicato la situazione dei debiti e crediti nei confronti del Comune.

**RILEVAZIONE DELLA TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI
DELLE TRANSAZIONE COMMERCIALI**

(Prospetto di cui all'art. 41, comma 1, del D.L. 24 aprile 2014, n. 66)

PROSPETTO ALLEGATO ALLA RELAZIONE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ANNO 2017

Importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002.		
	€. 4.165.220,85	

Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali.		
In base all'art. 9 del DPCM 22 settembre 2014 è dato dalla media dei giorni effettivi intercorrenti tra le date di scadenza delle fatture emesse a titolo corrispettivo di transazioni commerciali, o richieste equivalenti di pagamento, e le date di pagamento ai fornitori (data mandato di pagamento). La media dei giorni effettivi è ponderata rispetto alla somma degli importi pagati nel periodo.		
	14 giorni	

Descrizione delle misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti.		
Nel corso del 2017 sono state adottate misure organizzative volte a garantire un maggior coordinamento tra gli uffici di spesa e l'ufficio ragioneria, al fine di ulteriormente ridurre i tempi di pagamento delle fatture. L'ufficio ragioneria ha altresì sollecitato gli uffici di spesa affinché provvedano alla tempestiva liquidazione delle fatture e trasmissione all'ufficio ragioneria. Tali misure hanno permesso di ridurre l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti da 40 a 14 giorni.		

Il Responsabile

del Settore Finanziario

(Dott. Fabrizio Bernardi)

Il Sindaco

(Avv. Stefano Giannini)



COMUNE DI MISANO ADRIATICO

PROVINCIA DI RIMINI

Nota Integrativa alla contabilità economico-patrimoniale

ESERCIZIO 2017

(D-LGS. 118/2011)

PREMESSA

Il D.lgs. 118/2011, come modificato dal D.lgs. 126/2014, ha introdotto nuovi principi e strutture contabili e nuovi schemi di rappresentazione dei bilanci, che sono stati adottati obbligatoriamente da tutti gli Enti del comparto pubblico dall'esercizio 2015.

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 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 ne 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 (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria).

L'Ente ha elaborato il Rendiconto secondo il modello stabilito dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118 e successive modificazioni.

La presente Nota Integrativa ha finalità illustrative ed informative.

IL CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO					
Allegato n.10 - Rendiconto della gestione					
CONTO ECONOMICO		2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	10.508.929,04	10.371.061,26		
2	Proventi da fondi perequativi	261.311,23	98.229,98		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.012.200,19	1.040.960,71		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	998.664,66	1.024.416,75		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	13.535,53	0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	16.543,96		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.948.442,09	1.792.799,13	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	534.147,76	421.343,84		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.414.294,33	1.371.455,29		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.539.237,49	1.417.982,33	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		15.270.120,04	14.721.033,41		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	174.372,47	194.521,47	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	7.668.346,33	7.527.647,21	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	253.027,18	180.048,96	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.673.217,15	1.570.855,29		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.614.467,85	1.569.445,17		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	-		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	58.749,30	1.410,12		
13	Personale	4.361.451,95	4.159.720,48	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.447.802,05	1.393.736,41	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	87.526,65	89.625,83	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.124.634,11	1.115.475,41	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	235.641,29	188.635,17	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	17.025,41	4.168,69	B12	B12
17	Altri accantonamenti	150.000,00	8.000,08	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	271.608,50	204.209,47	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		16.016.851,04	15.242.908,06		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-b)		-746.731,00	-521.874,65	-	-

	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	436.085,16	208.106,33	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-	-		
b	<i>da società partecipate</i>	436.085,16	208.106,33		
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-		
20	Altri proventi finanziari	2,98	50,79	C16	C16
	Totale proventi finanziari	436.088,14	208.157,12		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	333.832,38	346.587,89	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	333.832,38	346.587,89		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-		
	Totale oneri finanziari	333.832,38	346.587,89		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	102.255,76	- 138.430,77	-	-
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>				
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	-	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-		
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24	Proventi straordinari	1.642.914,54	1.538.328,79	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	600.000,00	600.000,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	651.338,63	320.255,49		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	391.575,91	618.073,30		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-		
	Totale proventi straordinari	1.642.914,54	1.538.328,79		
25	Oneri straordinari	205.694,81	422.466,67	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	145.544,55	208.482,83		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	60.150,26	213.983,84		E21d
	Totale oneri straordinari	205.694,81	422.466,67		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.437.219,73	1.115.862,12	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	792.744,49	455.556,70	-	-
26	Imposte (*)	259.771,34	244.334,20	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	532.973,15	211.222,50	E23	E23

Nel conto economico sono rilevati i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica, rilevati dalla contabilità economico patrimoniale, nel rispetto del principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/3 del D.lgs. 118/2011.

Lo schema è formulato sulla base di un modello a struttura scalare che evidenzia i risultati della gestione caratteristica, finanziaria, straordinaria e giunge al risultato economico finale che, nell'esercizio 2017, è stato pari a € 532,973,15.

Voce	Descrizione	Importo
A	Componenti positivi della Gestione	15.270.120,04
B	Componenti negativi della Gestione	16.016.851,04
A-B	Risultato della Gestione Operativa	-746.731,00
C	Risultato della Gestione Finanziaria	102.255,76
D	Risultato delle rettifiche dell'Attività Finanziaria	0,00
E	Risultato della Gestione Straordinaria	1.437.219,73
A-B+C+D+E	Risultato prima delle Imposte	792.744,49
	Imposte	259.771,34
	Risultato d'esercizio	532.973,15

La **gestione operativa** presenta un risultato negativo pari ad € -746.731,00, nel rispetto dei nuovi principi contabili finanziari che prevedono l'iscrizione delle entrate al lordo di quelle di dubbia e difficile esigibilità.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3. L'ammortamento è il procedimento tecnico-contabile con il quale il costo dei beni strumentali viene ripartito tra più esercizi in corrispondenza alla durata o vita utile degli stessi, facendo partecipare i beni alla determinazione del reddito dei singoli esercizi per quote.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2015	2016	2017
1.536.054,29	1.205.101,24	1.212.160,76

La **gestione finanziaria** chiude con un risultato positivo di € 102.255,76 derivante principalmente da proventi finanziari da società partecipate di € 430.085,16 di seguito riepilogati:

Denominazione società	% di partecipazione	Proventi finanziari
-----------------------	---------------------	---------------------

ROMAGNA ACQUE S.P.A.	0,8266%	36.054,00
S.I.S. S.P.A.	16,3024%	326.048,28
HERA S.P.A.	0,0552%	73.982,88

La **gestione straordinaria** chiude con un risultato positivo di € 1.437.219,73. Tale risultato è dovuto ai seguenti valori:

PROVENTI STRAORDINARI (E 24) per € 1.642.914,54

Voce	Descrizione			Importo
a	Permessi di Costruzione			600.000,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale			0,00
c	per Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo:			651.338,63
	1	operazioni di riaccertamento dei Residui in entrata per maggiori residui riaccertati	164.915,99	
	2	operazioni di riaccertamento dei Residui in uscita per minori residui riaccertati (economie) al titolo 1 macro 4,5,6 e titolo 2 macro 3,4,5	60.276,79	
	3	Rimborsi di imposte dirette	1.546,21	
	4	Sopravvenienza da acquisizione o maggiori beni da inventario (anche con permuta)	424.599,64	
d	Plusvalenze patrimoniali alienazione diritti reali, terreni e partecipazioni			391.575,91

Come richiesto dai nuovi principi contabili le sopravvenienze da rivalutazione delle partecipazioni in base al criterio del patrimonio netto, ammontanti a € 1.295.284,38, sono iscritte direttamente in apposita riserva di capitale del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

ONERI STRAORDINARI (E 25) per € 205.694,81

Voce	Descrizione	Importo
a	Trasferimenti in conto capitale a Regione	0,00

b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo			145.544,55
	1	operazioni di riaccertamento dei Residui in entrata per minori residui riaccertati	145.544,55	
c	Minusvalenze patrimoniali da cessione			0,00
d	altri oneri straordinari			60.150,26
	1	Rimborsi in conto capitale per oneri di urbanizzazione a Famiglie per opere edilizie non realizzate	60.150,26	

Le **imposte** sono pari ad € 259.771,34 e sono inerenti all'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP).

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E) e delle imposte, presenta un saldo di € 532.973,15 con un miglioramento di € 321.750,65 rispetto al risultato del precedente esercizio.

LO STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE ATTIVO Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI VS.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRA- ZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	57.912,80	36.794,36	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	12.456,11	10.907,98	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	BI4	BI4
5	Avviamento	-	-	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	180.656,00	BI6	BI6
9	Altre	195.390,49	26.895,02	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	265.759,40	255.253,36		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	27.356.909,79	26.924.414,95		
1.1	Terreni	2.902.720,61	2.895.409,33		
1.2	Fabbricati	2.332.397,74	2.097.176,99		
1.3	Infrastrutture	22.121.791,44	21.931.828,63		
1.9	Altri beni demaniali	-	-		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	19.672.340,52	19.456.604,62		
2.1	Terreni	8.342.910,90	8.289.437,97	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.2	Fabbricati	11.159.093,63	10.989.927,98		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	27.201,47	29.168,13	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	27.271,32	31.840,29	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	51.623,31	55.557,50		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	26.890,54	11.196,75		
2.7	Mobili e arredi	31.167,42	41.233,43		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.99	Altri beni materiali	6.181,93	8.242,57		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	702.552,39	510.144,96	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	47.731.802,70	46.891.164,53		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	11.515.466,63	10.220.182,25	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	-	-	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	11.515.466,63	10.220.182,25	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	-	-		
2	Crediti verso	-	-	BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-		
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	-	-	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	-	-	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	11.515.466,63	10.220.182,25		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	59.513.028,73	57.366.600,14	-	-

I	C) ATTIVO CIRCOLANTE					
	<u>Rimanenze</u>	-	-	CI	CI	
	Totale rimanenze	-	-			
II	<u>Crediti (2)</u>					
1	Crediti di natura tributaria	2.170.664,14	2.443.390,90			
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-			
b	Altri crediti da tributi	2.149.037,64	2.398.269,37			
c	Crediti da Fondi perequativi	21.626,50	45.121,53			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	631.640,89	680.206,60			
a	verso amministrazioni pubbliche	491.158,35	524.630,70			
b	imprese controllate	-	-	CII2	CII2	
c	imprese partecipate	104.505,99	155.575,90	CII3	CII3	
d	verso altri soggetti	35.976,55	-			
3	Verso clienti ed utenti	1.126.542,48	1.003.887,88	CII1	CII1	
4	Altri Crediti	398.803,36	251.337,71	CII5	CII5	
a	verso l'erario	1.771,00	2.039,00			
b	per attività svolta per c/terzi	7.359,12	-			
c	altri	389.673,24	249.298,71			
	Totale crediti	4.327.650,87	4.378.823,09			
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					
1	Partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3	
2	Altri titoli	-	-	CIII6	CIII5	
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-			
IV	<u>Disponibilità liquide</u>					
1	Conto di tesoreria	1.235.831,94	1.353.537,98			
a	Istituto tesoriere	1.235.831,94	1.353.537,98		CIV1a	
b	presso Banca d'Italia	-	-			
2	Altri depositi bancari e postali	-	-	CIV1	CIV1b e CIV1c	
3	Denaro e valori in cassa	-	-	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3	
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-			
	Totale disponibilità liquide	1.235.831,94	1.353.537,98			
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.563.482,81	5.732.361,07			
	D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	-	-	D	D	
2	Risconti attivi	11.699,33	25.642,79	D	D	
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	11.699,33	25.642,79			
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	65.088.210,87	63.124.604,00	-	-	

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO
Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	- 7.486.648,71	24.333.502,08	AI	AI
II	Riserve	46.904.316,67	13.368.316,60		
				AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	399.599,41		
b	<i>da capitale</i>	-	-	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	12.968.717,19		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e</i>	45.609.032,29	-		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.295.284,38	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	532.973,15	211.222,50	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	39.950.641,11	37.913.041,18		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	10.690,40	-	B1	B1
2	Per imposte	-	-	B2	B2
3	Altri	168.503,78	12.168,77	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	179.194,18	12.168,77		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	11.174.602,98	11.755.085,67		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	958.055,30	1.141.677,90	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	2.993,01	269,83	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	10.213.554,67	10.613.137,94	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.995.201,55	2.139.445,61	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	860.157,98	818.987,22		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	591.588,23	604.171,30		
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	65.961,48	40.425,44	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	202.608,27	174.390,48		
5	Altri debiti	1.305.426,59	1.374.006,64	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	271.937,30	199.565,20		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	159.769,59	159.101,52		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-		
d	<i>altri</i>	873.719,70	1.015.339,92		
	TOTALE DEBITI (D)	15.335.389,10	16.087.525,14		
I	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI				
	INVESTIMENTI				
II	Ratei passivi	231.010,42	-	E	E
	Risconti passivi	9.391.976,06	9.111.868,91	E	E
1	Contributi agli investimenti	9.358.674,14	9.089.496,10		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	8.860.212,33	8.622.006,27		
b	<i>da altri soggetti</i>	498.461,81	467.489,83		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	33.301,92	22.372,81		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	9.622.986,48	9.111.868,91		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	65.088.210,87	63.124.604,00	-	-
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	468.413,13	698.139,96		
	2) beni di terzi in uso	-	-		
	3) beni dati in uso a terzi	-	-		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-		
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	468.413,13	698.139,96	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Lo stato patrimoniale dimostra la consistenza degli elementi patrimoniali a fine esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/3 del D.lgs. 118/2011.

Il patrimonio degli enti locali è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente. Attraverso la rappresentazione contabile del patrimonio è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale. (c.2 art. 230 TUEL).

L'attivo è diviso, seguendo il criterio della destinazione del bene rispetto all'attività dell'ente locale, in tre classi principali: le immobilizzazioni, l'attivo circolante, i ratei e risconti attivi. Il passivo invece distingue le varie fonti di finanziamento secondo la loro natura in 5 classi principali: patrimonio netto, fondi rischi ed oneri, trattamento di fine rapporto, debiti, ratei e risconti passivi. La classificazione delle voci patrimoniali si conclude con l'indicazione, nella sola sezione del passivo, dei conti d'ordine che rappresentano scritture di memoria ed informazioni su particolari operazioni realizzate nel corso della gestione.

Riepilogo voci dello Stato Patrimoniale

Voce	ATTIVITA'		Importo
A	Crediti verso partecipanti		0,00
B	Immobilizzazioni		59.513.028,73
	Immateriali	265.759,40	
	Materiali	47.731.802,70	
	Finanziarie	11.515.466,63	
C	Attivo Circolante		5.563.482,81
D	Ratei e Risconti Attivi		11.699,33
	TOTALE DELL'ATTIVO		65.088.210,87

Voce	PASSIVITA' e NETTO		Importo
A	Patrimonio netto		39.950.641,11
	F.do di dotazione	-7.486.648,71	
	Riserve	46.904.316,67	
	Risultato economico dell'esercizio	532.973,15	
B	Fondi per rischi e oneri		179.194,18
C	Trattamento di fine rapporto		0,00
D	Debiti		15.335.389,10
	di finanziamento	11.174.602,98	
	verso Fornitori	1.995.201,55	
	trasferimenti e contributi	860.157,98	
	Altri Debiti	1.305.426,59	
E	Ratei e Risconti passivi e contributi agli investimenti		9.622.986,48
	TOTALE DEL PASSIVO		65.088.210,87

IMMOBILIZZAZIONI

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI

I valori relativi ai beni mobili ed immobili del patrimonio attivo trovano corrispondenza nei valori espressi dagli inventari, che sono aggiornati annualmente. I beni immobili acquisiti al patrimonio sono valutati al costo secondo quanto prescritto dall'art. 230 del D.lgs. 267/2000. Il valore dei beni è stato inoltre incrementato in seguito alle manutenzioni straordinarie effettuate (art. 230, comma 4, del D.lgs. 267/2000).

Tali valori sono stati ammortizzati utilizzando i coefficienti previsti per tipologia di bene ammortizzabile di cui al principio contabile Allegato n. 4/3. Si richiama quanto già illustrato in merito alle quote di ammortamento imputate al Conto Economico dell'esercizio.

Nelle immobilizzazioni in costruzione è stato inserito l'ammontare dei residui da riportare del titolo II, macroaggregato 2, non presenti in inventario, al fine di consentire una completa esposizione delle attività dell'ente e la quadratura del totale dei debiti non di finanziamento nel passivo del patrimonio con il totale dei residui passivi da riportare.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

In conformità alle indicazioni fornite al punto 6.13 del principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/3 del D.Lgs. 118/2011, le partecipazioni sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto". L'eventuale utile o perdita d'esercizio della partecipata, derivante dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, è imputato nel conto economico, per la quota di pertinenza, secondo il principio di competenza economica, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto sono iscritti in una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerà. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.

Il maggior valore della partecipazioni 1.295.284,38 per effetto del cambio di metodo di valutazione da costo a patrimonio netto viene portato ad incremento delle riserve di capitale.

CREDITI

I crediti vengono rappresentati nello stato patrimoniale al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità portato a diretta diminuzione del valore nominale degli stessi.

L'importo dei crediti al 31.12. 2017 è pari a € 4.327.650,87.

Il valore dei residui attivi finali, che sono pari a € **5.967.605,13**, è stato rettificato da:

Voce	Descrizione	Importo
	Residui attivi da riportare al 31.12. 2017	5.967.605,13
	Fondo crediti di dubbia esigibilità 2017	-1.641.725,26
	Credito Iva 2017	1.771,00
A C II	Crediti	4.327.650,87

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide sono articolate nelle seguenti voci:

- a) Conto di tesoreria, nel quale, nel rispetto delle regole della Tesoreria Unica, sono registrati i movimenti del conto corrente di tesoreria gestito dal tesoriere, unitariamente alla contabilità speciale di tesoreria unica presso la Banca d'Italia. Il relativo valore è pari ad € **1.235.831,94**.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile. I ratei sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio di chiusura (ad es. fitti attivi). 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 (liquidazione della spesa/pagamento), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

L'importo di € **11.699,33** è relativo ai risconti attivi e sono inerenti a costi assicurativi con manifestazione finanziaria anticipata.

PATRIMONIO NETTO

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

Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione degli utili di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del bilancio consuntivo.

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. Al pari del fondo di dotazione, sono alimentate anche mediante destinazione degli utili di esercizio, con apposita delibera del Consiglio in occasione dell'approvazione del bilancio consuntivo. L'Amministrazione è chiamata a fornire un'adeguata informativa all'interno della relazione sulla gestione, sulla copertura delle perdite; in particolare, l'eventuale perdita risultante dal bilancio d'esercizio 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 d'esercizio, la parte eccedente è rinviata agli esercizi successivi (perdita portata a nuovo) al fine di assicurarne la copertura con i ricavi futuri.

Per i comuni, la quota dei permessi di costruire che - nei limiti stabiliti dalla legge - non è destinata al finanziamento delle spese correnti, costituisce incremento delle riserve.

Il valore finale del patrimonio netto ammonta ad € 39.950.641,11.

La differenza di **€ 2.037.599,93**

tra patrimonio netto iniziale (1.1. 2017) e patrimonio netto finale (31.12. 2017) è pari a:

1. risultato economico dell'esercizio di € 532.973,15;
2. incremento delle riserve da permessi di costruzione pari al valore dell'accertamento dei permessi di costruire destinati al finanziamento degli investimenti pari a € 209.342,40;
3. € 1.295.284,38 pari alla variazione della riserva da rivalutazione delle partecipazioni.

Il Fondo di Dotazione per € 24.333.502,08, la Riserva da Permessi di Costruire per € 13.178.059,59 (determinata dalla Riserva di Costruire al 31/12/2016 per € 12.968.717,19, incrementata dalle altre entrate in conto capitale presenti all'interno del Titolo 4 di € 809.342,40, ridotta della quota di proventi da permessi da costruire di € 600.000,00 imputata a Conto Economico in quanto destinata a parte corrente) e la Riserva da Risultato Economico di esercizi precedenti di € 610.821,91 (determinata dalla Riserva da Risultato Economico di esercizi precedenti al 31/12/2016 di € 399.599,41 incrementata del Risultato Economico dell'esercizio 2016 di € 211.222,50) sono stati utilizzati per consentire la costituzione delle "Riserve Indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali".

Le Riserve Indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali devono risultare di pari importo al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritti nell'attivo patrimoniale, variabile nel corso degli esercizi in conseguenza dell'ammortamento e dell'acquisizione di nuovi beni.

L'ammontare della Riserva costituita al 31/12/2017 è pari ad € 45.609.032,29. Ai fini della sua costituzione emerge un Fondo di Dotazione negativo di € - 7.486.648,71.

Ai sensi del principio contabile applicato 4.3 punto 6.3 allegato al D.LGS. 118/2011 "Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione degli risultati economici positivi di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto della gestione.

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, istituite a decorrere dal 2017, 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:

1) "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali", di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, variabile in conseguenza dell'ammortamento e dell'acquisizione di nuovi beni.

I beni demaniali e patrimoniali indisponibili sono definiti dal codice civile, all'articolo 822 e ss. Sono indisponibili anche i beni, mobili ed immobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.LGS. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio che, se di proprietà di enti strumentali degli enti territoriali, non sono classificati tra i beni demaniali e i beni patrimoniali indisponibili. Tali riserve sono utilizzate in caso di cessione dei beni, effettuate nel rispetto dei vincoli previsti dall'ordinamento. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, nell'ambito delle scritture di assestamento, il fondo di riserva indisponibile è ridotto annualmente per un valore pari all'ammortamento di competenza dell'esercizio, attraverso una scrittura di rettifica del costo generato dall'ammortamento;

2) "altre riserve indisponibili", costituite:

a. *a seguito dei conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante. Tali riserve sono utilizzate in caso di liquidazione dell'ente controllato o partecipato;*

b. *dagli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, in quanto riserve vincolate all'utilizzo previsto dall'applicazione di tale metodo."*

Al pari del fondo di dotazione, le riserve sono alimentate anche mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio, con apposita delibera del Consiglio in occasione dell'approvazione del rendiconto della gestione. L'Amministrazione è chiamata a fornire un'adeguata informativa, nella relazione sulla gestione del Presidente/Sindaco dell'Amministrazione, sulla copertura dei risultati economici negativi di esercizio, ed in particolare, l'eventuale perdita risultante dal Conto Economico 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 d'esercizio, la parte eccedente è rinviata agli esercizi successivi (perdita portata a nuovo) al fine di assicurarne la copertura con i ricavi futuri.

Per i Comuni, la quota dei permessi di costruire che - nei limiti stabiliti dalla legge - non è destinata al finanziamento delle spese correnti, costituisce incremento delle riserve.

Sempre nel principio contabile 4/3 – esempio n. 14 "In applicazione del principio della contabilità economico patrimoniale n. 6.3, a decorrere dal rendiconto 2017, tra le riserve del patrimonio netto sono comprese le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali.

È importante sottolineare che, a parità dei valori iscritti nell'attivo e nel passivo, il principio non determina una variazione del valore del patrimonio netto.

L'importo da accantonare in tali riserve indisponibili è pari al valore dei beni demaniali, dei beni del patrimonio indisponibile e dei beni culturali iscritto nell'attivo patrimoniale (al netto dell'ammortamento, nei casi in cui è previsto)."

Il fondo di dotazione e le riserve disponibili di un ente rappresentano la quota del patrimonio netto sulla quale i creditori di un ente possono sempre fare affidamento per il soddisfacimento dei propri crediti.

Il fondo di dotazione corrisponde al capitale sociale delle società, per le quali il legislatore individua l'importo minimo che deve essere sempre garantito, non solo all'inizio della vita della società, ma anche successivamente. Nelle società, se la perdita d'esercizio non coperta dalle riserve, riduce il capitale sociale al di sotto del limite minimo legale, i soci sono chiamati ad un aumento di capitale (art.2447 c.c.).

Per gli enti territoriali e i loro organismi e enti strumentali l'importo minimo del fondo di dotazione non è stato determinato.

Pertanto, se il patrimonio netto è positivo e il fondo di dotazione presenta un importo insignificante o negativo, l'ente si trova in una grave situazione di squilibrio patrimoniale, che il Consiglio, in occasione dell'approvazione del rendiconto, deve fronteggiare, in primo luogo attraverso l'utilizzo delle riserve disponibili.

Se a seguito dell'utilizzo delle riserve il fondo di dotazione risulta ancora negativo, vuol dire che, il patrimonio netto è esclusivamente costituito da beni che non possono essere utilizzati per soddisfare i debiti dell'ente.

Considerato che l'articolo 2, commi 1 e 2, del presente decreto prevede l'adozione della contabilità economico patrimoniale a fini conoscitivi, l'ordinamento contabile degli enti territoriali e dei loro enti e organismi strumentali in contabilità finanziaria non disciplina le modalità di ripiano del deficit patrimoniale.

Tenuto conto del valore negativo assunto dal fondo di dotazione, l'Ente è tenuto a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo stesso.

Nella voce "Altre riserve indisponibili" sono confluiti i valori derivanti dalla valutazione delle partecipazioni iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie con il criterio del patrimonio netto, si richiama quanto già indicato nel paragrafo delle immobilizzazioni.

FONDO PER RISCHI ED ONERI

I fondi al 31.12. 2017 ammontano a € 179.194,18 e corrispondono a:

1. Fondo per indennità fine mandato del sindaco € 10.690,40;
2. Accantonamento applicazioni contrattuali dipendenti per € 150.000,00;
3. Accantonamento per rischio contenzioso per 18.503,78.

DEBITI

I debiti di finanziamento al 31.12.2017 sono pari a 11.174.602,98 e corrispondono a:

- Residuo indebitamento per € 11.171.609,97, di cui:
 - € 9.562.680,14 Cassa Depositi e Prestiti SpA;
 - € 958.055,30 Dexia Crediop SpA;

- € 560.874,53 Cassa Depositi e Prestiti – MEF

- Debiti per interessi passivi su anticipazioni di tesoreria per 2.993,01.

Gli **altri debiti** al 31.12.2017 ammontano a:

Debiti verso fornitori: € 1.995.201,55

Acconti: € 0,00

Debiti per trasferimenti e contributi: € 860.157,98

Altri Debiti: € 1.305.426,59

Voce	Descrizione	Importo
	Residui passivi da riportare da Titolo 7	721.149,46
	Residui da riportare da Titolo 1	3.139.322,21
	Residui da riportare da Titolo 2	303.307,46
D 2,3,4,5	Debiti non di finanziamento	4.163.779,13

RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile. I ratei passivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio di chiusura (ad. es., quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

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. Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

L'importo dei ratei e risconti passivi di € 9.622.986,48 è determinato da:

- a) € 8.860.212,33 relativi alla quota di contributi agli investimenti erogati da altre amministrazioni pubbliche ridotto della quota di pertinenza (ricavo) imputata all'esercizio 2017;
- b) € 498.461,81 relativi alla quota di contributi agli investimenti erogati da altri soggetti di competenza degli esercizi futuri;
- c) 33.301,92 relativi a locazioni e affitti;
- d) € 231.010,42 relativi ai ratei passivi per la quota del fondo pluriennale vincolato costituito al 31.12.2017 per le spese accessorie del personale e relativi oneri.

CONTI D'ORDINE

I conti d'ordine, iscritti in calce allo stato patrimoniale, registrano gli 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, cioè che non hanno comportato un variazione qualitativa del patrimonio, e che, di conseguenza, non sono stati registrati in contabilità generale economico-patrimoniale, ovvero nel sistema di scritture finalizzato alla determinazione periodica della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'ente.

Lo scopo dei "conti d'ordine" è arricchire il quadro informativo di chi è interessato alla situazione patrimoniale e finanziaria di un ente. Tali conti, infatti, consentono di acquisire informazioni su un fatto rilevante accaduto, ma che non ha ancora tutti i requisiti indispensabili per poter essere registrato in contabilità generale.

I conti d'ordine sono suddivisibili nella consueta triplice classificazione: rischi (garanzie), impegni e beni di terzi. L'importo iscritto tra i conti d'ordine di € 468.413,13 e relativo a Impegni per costi futuri si riferisce all'ammontare del fondo pluriennale vincolato costituito al 31.12.2017 al netto della quota di ratei passivi imputati nella specifica voce del passivo di Stato Patrimoniale.