



COMUNE DI ROVATO

RENDICONTO SEMPLIFICATO PER IL CITTADINO ESERCIZIO 2017

PREMESSA

Il rendiconto semplificato per il cittadino, ai sensi dell'art. 11 c. 2 Dlg. 118/2011, è un documento che l'Ente mette a disposizione dei propri cittadini per una lettura facilitata del rendiconto di gestione 2017, approvato dal Consiglio Comunale.

È il documento che riassume contabilmente l'attività annuale dell'Ente, presentando i risultati finanziari, economici e patrimoniali conseguiti nell'esercizio trascorso.

Per comprendere il significato dei dati riportati nelle tabelle successive, è necessario conoscere alcuni concetti fondamentali.

Il Risultato di bilancio di un Comune si misura come differenza fra entrate accertate e spese impegnate.

- Un'entrata viene accertata, quindi contabilizzata, se l'ente ha maturato il diritto a riscuoterla.
- Una spesa viene impegnata, quindi contabilizzata, se l'ente ha maturato un debito che deve pagare.

In certi casi le entrate vengono riscosse nel medesimo anno in cui è nato il diritto di credito, quindi oltre alla contabilizzazione dell'accertamento, viene contabilizzato anche l'incasso. Analogamente, in certi casi le spese vengono pagate nel medesimo anno in cui è nato il debito, quindi oltre alla contabilizzazione dell'impegno di spesa, viene contabilizzato anche il pagamento.

Il risultato calcolato come differenza fra entrate accertate e spese impegnate, è il risultato di competenza finanziaria.

Il risultato calcolato come differenza fra entrate riscosse e spese pagate, è il risultato in termini di cassa.

Le riscossioni e i pagamenti possono riferirsi ad entrate accertate e a spese impegnate nel corso dell'ultimo esercizio, in tal caso si parla di riscossioni e pagamenti dell'ultimo esercizio cui il rendiconto si riferisce; ma possono anche riferirsi ad entrate accertate e a spese impegnate nei precedenti esercizi: in tal caso si parla di riscossioni e pagamenti in conto residui.

- Le entrate accertate ma non riscosse nel corso dell'esercizio danno luogo ai residui attivi, cioè a crediti.
- Le spese impegnate ma non pagate nel corso dell'esercizio danno luogo ai residui passivi, cioè a debiti.

Infine è stato introdotto con la riforma degli ultimi anni il Fondo Pluriennale Vincolato: esso è la differenza fra entrate accertate e le spese direttamente finanziate da queste entrate, che si origina però quando i debiti riferiti a queste spese si manifesteranno negli anni futuri. L'utilizzo del Fondo Pluriennale Vincolato viene riproposto in entrata negli esercizi successivi a copertura dei suddetti debiti.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2017

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 riportato in fondo alla tabella è il dato che mostra, in estrema sintesi, l'esito finanziario dell'esercizio che si è chiuso.

Il risultato positivo della gestione sta ad indicare che l'Ente ha impegnato, nel corso dell'anno, un volume di spese inferiore all'ammontare complessivo delle entrate accertate, inoltre è indicativo di una equilibrata capacità dell'Ente di utilizzare le risorse che si sono rese disponibili nel corso dell'esercizio.

		<i>Gestione</i>		
		<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>Totale</i>
Fondo di cassa al 1 Gennaio 2017				5.930.484,03
Riscossioni	+	1.669.840,81	13.327.093,79	14.996.934,60
Pagamenti	-	2.628.871,03	13.523.530,31	16.152.401,34
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	=	4.971.453,81	-196.436,52	4.775.017,29
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre 2017	-	0,00	0,00	0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	=	4.971.453,81	-196.436,52	4.775.017,29
Residui Attivi	+	1.480.186,10	3.962.441,17	5.442.627,27
Residui Passivi	-	471.923,14	3.108.486,22	3.580.409,36
SALDO	=	5.979.716,77	657.518,43	6.637.235,20
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	-		248.465,13	248.465,13
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	-		708.761,20	708.761,20
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017	=			5.680.008,87

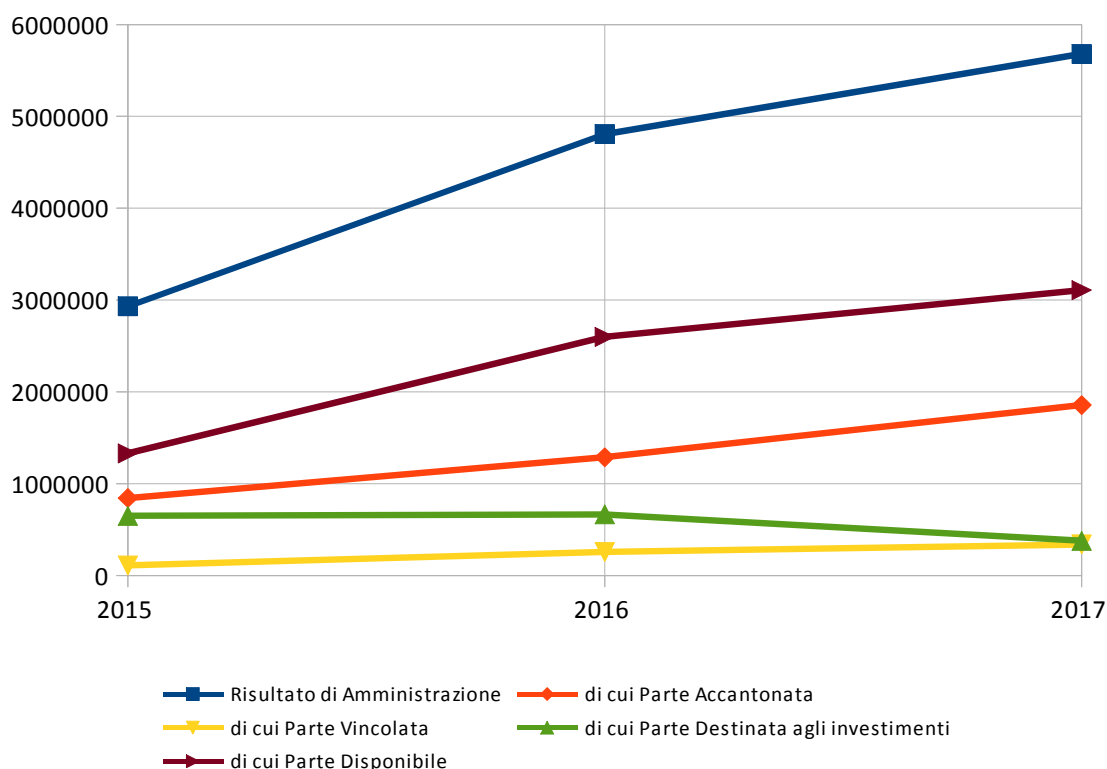
Il risultato di amministrazione si scompone nelle seguenti parti:

- Parte accantonata: possiamo definirla come la parte relativa a riserve;
- Parte vincolata: è la parte che deve essere reimpiegata per le finalità per cui erano state destinate originariamente le risorse che hanno originato l'avanzo;
- Parte destinata: è la parte che deve essere destinata ad investimenti;
- Parte disponibile: ciò che residua dalle tre parti precedenti.

È quindi possibile monitorare l'andamento del Risultato di Amministrazione e delle sue parti nel corso degli Esercizi Finanziari.

	2015	2016	2017
Risultato di Amministrazione	2.930.936,66	4.807.437,27	5.680.008,87
di cui Parte Accantonata	842.950,00	1.286.962,00	1.856.204,41
di cui Parte Vincolata	109.030,43	255.374,51	338.070,71
di cui Parte Destinata agli investimenti	649.643,56	666.717,13	378.036,65
di cui Parte Disponibile	1.329.312,67	2.598.383,63	3.107.697,10

Nota: per rappresentare in modo omogeneo e veritiero l'andamento del risultato di amministrazione, il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

La Legge di stabilità 2016 ha previsto nuove regole di finanza pubblica per gli enti territoriali che sostituiscono la disciplina del patto di stabilità interno degli enti locali e i previgenti vincoli delle regioni a statuto ordinario.

Viene richiesto di conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali confermando anche i cosiddetti patti di solidarietà, ossia i patti regionali verticali e orizzontali, grazie ai quali le città metropolitane, le province, e i comuni possono beneficiare di maggiori spazi finanziari ceduti, rispettivamente, dalla regione di appartenenza e dagli altri enti locali. E' confermato, altresì, il patto nazionale orizzontale che consente la redistribuzione degli spazi finanziari tra gli enti locali a livello nazionale. Gli importi sono espressi in migliaia di euro.

<i>Pareggio di Bilancio</i>	<i>Competenza 2017</i>	<i>Competenza 2018</i>	<i>Competenza 2019</i>
<i>EQUILIBRIO FINALE TRA ENTRATE E SPESE VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA</i>	143,00		

<i>Monitoraggio al IV trimestre 2017</i>	<i>Previsioni di Competenza 2017</i>	<i>Dati Gestionali (stanziamenti F.P.V./ accertamenti e impegni) al 2017</i>
<i>SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA</i>	143,00	191,00
<i>OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017</i>	0,00	0,00
<i>DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA</i>	143,00	1.591,00

TEMPESTIVITÀ DI PAGAMENTO

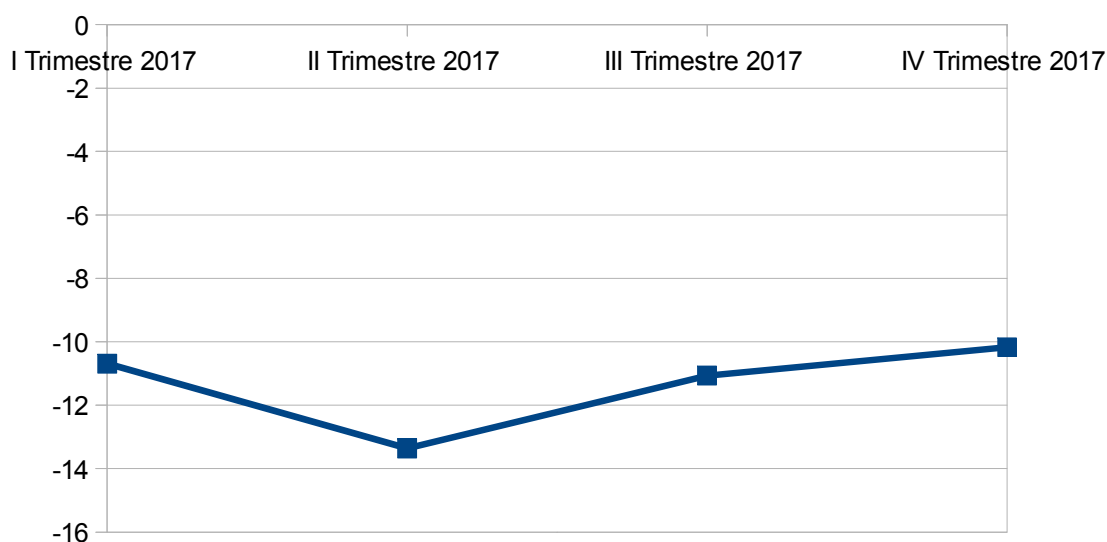
L'indicatore di tempestività dei pagamenti definisce in giorni il ritardo medio dei pagamenti rispetto alla scadenza delle relative fatture pervenute all'Ente.

L'indice sarà un numero negativo in caso di pagamenti avvenuti mediamente in anticipo rispetto alla data di scadenza delle fatture e positivo in caso contrario; L'indicatore deve essere calcolato su **base trimestrale** e su **base annuale** e dovrà essere pubblicato entro il trentesimo giorno dalla conclusione di ogni trimestre e quello annuale entro il 31 gennaio dell'anno successivo.

PROSPETTO DELL'INDICE TRIMESTRALE E ANNUALE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

I Trimestre 2017	II Trimestre 2017	III Trimestre 2017	IV Trimestre 2017	Anno 2017
-10,69	-13,36	-11,07	-10,17	-11,30

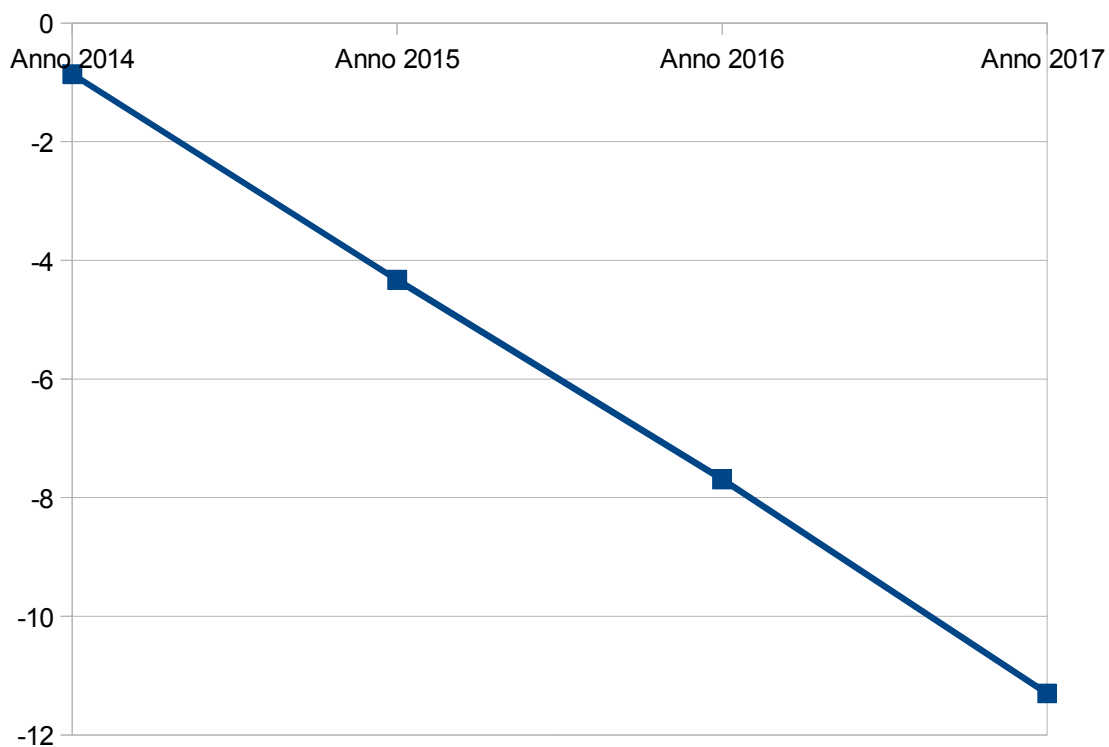
Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'istituzione del calcolo sancito dal D.P.C.M del 22/09/2014



ANDAMENTO PLURIENNALE DELL'INDICE ANNUALE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
-0,86	-4,33	-7,69	-11,30

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'istituzione del calcolo sancito dal D.P.C.M del 22/09/2014



GRADO DI COPERTURA DEI SERVIZI

	SERVIZIO	COSTI GENERALI	COSTI DI PERSONALE	TOTALE COSTI	RICAVI	DIFFERENZA	COPERTURA
1	Alberghi, esclusi dormitori pubblici; case di riposo e case di ricovero						
2	Alberghi diurni e bagni pubblici						
3	Asili nido						
4	Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli						
5	Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali						
6	Corsi extrascolastici di insegnamento di arti e sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge						
7	Giardini zoologici e botanici						
8	Impianti sportivi: piscine, campi da tennis, di pattinaggio, impianti di risalita e simili						
9	Mattatoi pubblici	26.690,84	23.220,47	49.911,31	31.347,63	-18.563,68	62,81%
10	Mense, comprese quelle ad uso scolastico	266.798,28	79.453,02	346.251,30	330.437,14	-15.814,16	95,43%
11	Mercati e fiere attrezzati	92.565,54	33.769,66	126.335,20	92.470,00	-33.865,20	73,19%
12	Parcheggi custoditi e parchimetri	45.168,52	5.043,44	50.211,96	150.780,21	100.568,25	300,29%
13	Pesa pubblica						
14	Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili						
15	Spurgo pozzi neri						
16	Teatri, musei, pinacoteche e gallerie						
17	Trasporto carni macellate						
18	Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili						
19	Altri servizi (assistenza domiciliare)	265.691,41	32.285,87	297.977,28	145.128,89	-152.848,39	48,70%
20	Altri servizi (trasporto scolastico)	23.407,41	90.497,81	113.905,22	45.767,49	-68.137,73	40,18%
	TOTALE	720.322,00	264.270,27	984.592,27	795.931,36	-188.660,91	80,84%

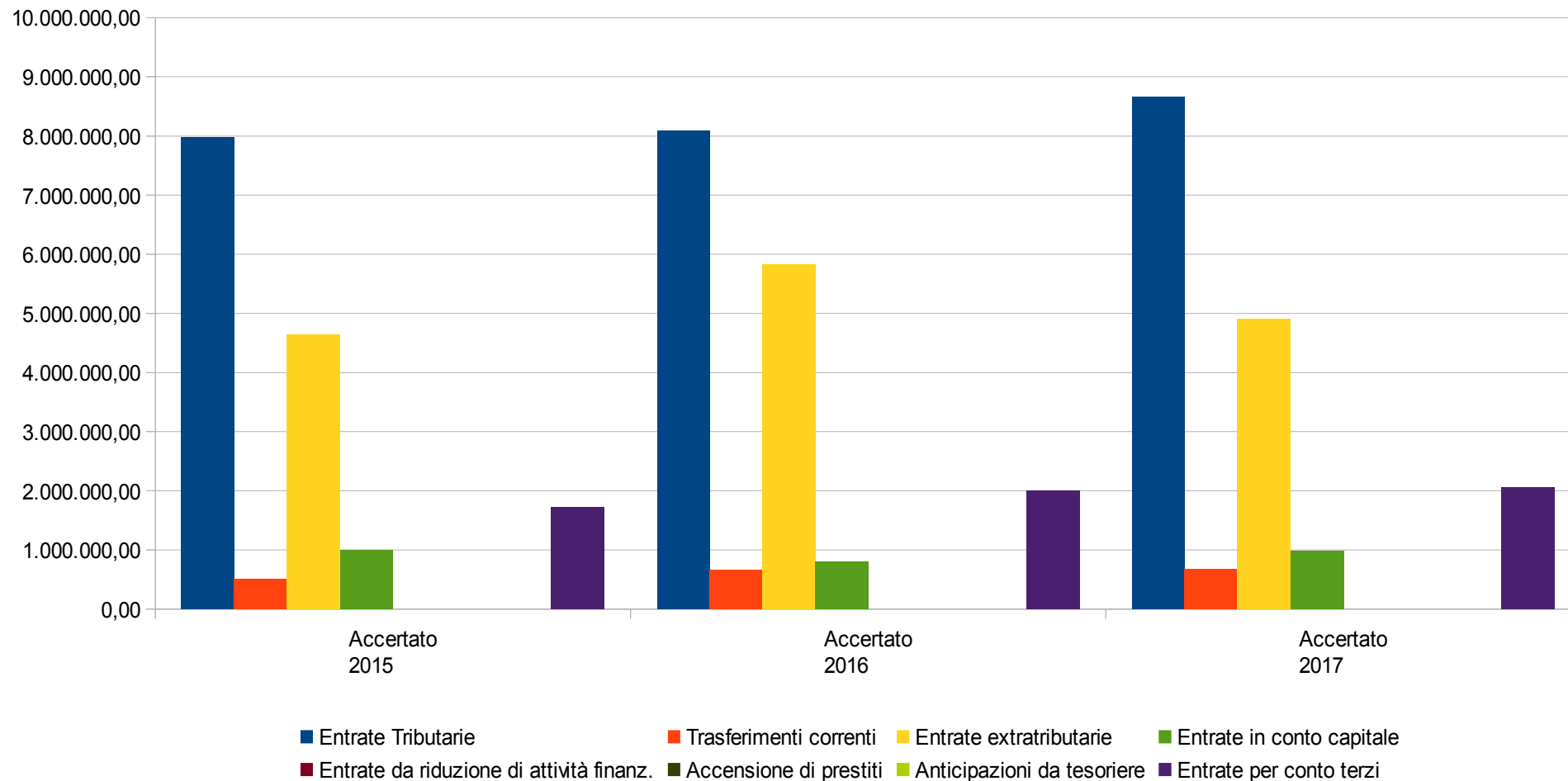
ANDAMENTO ANALITICO DELLE RISORSE FINANZIARIE

ENTRATE	Accertato 2015	Accertato 2016	Accertato 2017
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	1.439.000,00	160.000,00	1.048.700,00
F.P.V. di parte corrente	358.652,08	280.292,38	231.375,34
F.P.V. in c/capitale	0,00	949.187,96	905.939,89
Entrate Tributarie	7.978.242,12	8.080.502,64	8.667.305,80
Trasferimenti correnti	511.731,47	655.302,14	675.138,14
Entrate extratributarie	4.642.736,55	5.830.321,45	4.911.171,52
Entrate in conto capitale	991.131,97	797.628,85	982.044,38
Entrate da riduzione di attività finanzia.	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Finali	14.123.842,11	15.363.755,08	15.235.659,84
Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni da tesoriere	0,00	0,00	0,00
Entrate per conto terzi	1.726.317,92	1.999.484,24	2.053.875,12
Totale dell'Esercizio	15.850.160,03	17.363.239,32	17.289.534,96
TOTALE COMPLESSIVO	17.647.812,11	18.752.719,66	19.475.550,19
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00
TOTALE A PAREGGIO	17.647.812,11	18.752.719,66	19.475.550,19

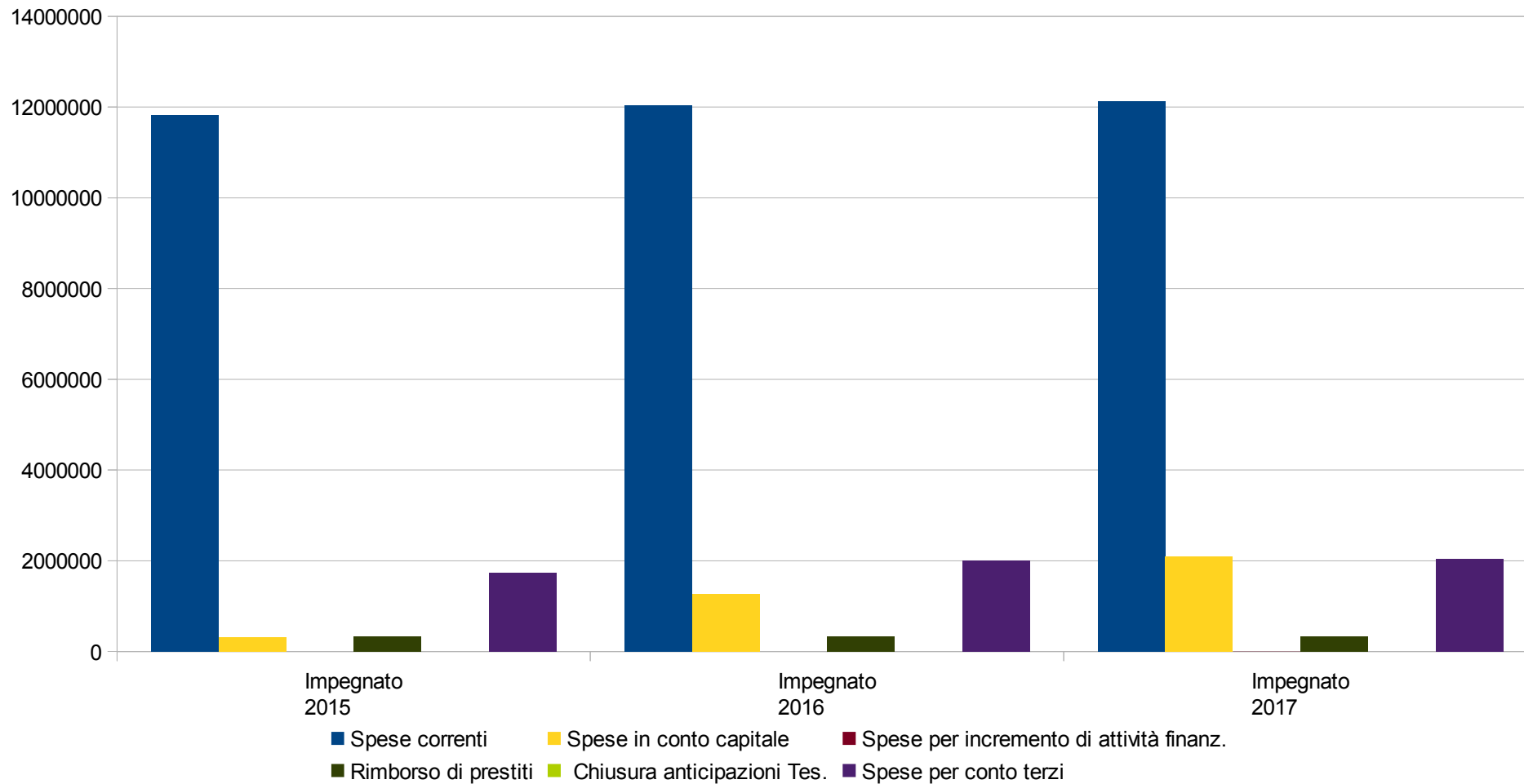
SPESE	Impegnato 2015	Impegnato 2016	Impegnato 2017
Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	11.822.480,25	12.038.056,11	12.134.733,53
F.P.V. di parte corrente	280.292,38	231.375,34	248.465,13
Spese in conto capitale	312.064,99	1.272.407,00	2.097.840,84
F.P.V. in c/capitale	949.187,96	905.939,89	708.761,20
Spese per incremento di attività finanzia.	0,00	0,00	2.520,00
Totale spese Finali	13.364.025,58	14.447.778,34	15.192.320,70
Rimborso di prestiti	332.757,78	340.851,70	343.047,04
Chiusura anticipazioni Tes.	0,00	0,00	0,00
Spese per conto terzi	1.726.317,92	1.999.484,24	2.053.875,12
Totale dell'Esercizio	15.423.101,28	16.788.114,28	17.589.242,86
TOTALE COMPLESSIVO	15.423.101,28	16.788.114,28	17.589.242,86
AVANZO DI COMPETENZA	2.224.710,83	1.964.605,38	1.886.307,33
TOTALE A PAREGGIO	17.647.812,11	18.752.719,66	19.475.550,19

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.

EVOLUZIONE PLURIENNALE DELLE ENTRATE



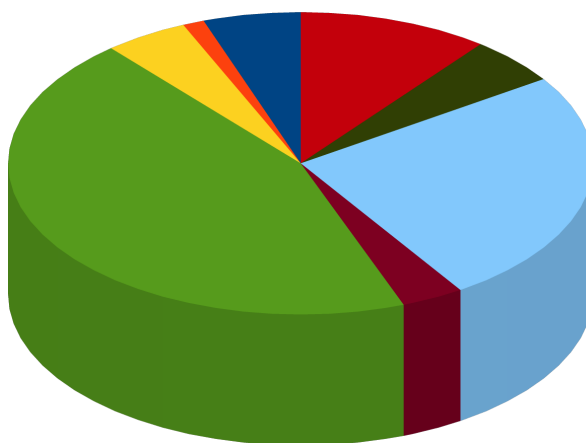
EVOLUZIONE PLURIENNALE DELLE SPESE



COMPOSIZIONE DELLE ENTRATE DI COMPETENZA 2017

	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Accertato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Incassato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Percentuale di incasso</i>
<i>Utilizzo Av. Amm.ne</i>	1.048.700,00	4,673%	1.048.700,00	5,385%	1.048.700,00	6,760%	100,000%
<i>F.P.V. di parte corrente</i>	231.375,34	1,031%	231.375,34	1,188%	231.375,34	1,491%	100,000%
<i>F.P.V. in c/capitale</i>	905.939,89	4,037%	905.939,89	4,652%	905.939,89	5,840%	100,000%
<i>Entrate Tributarie</i>	8.353.002,00	37,221%	8.667.305,80	44,504%	6.581.476,02	42,425%	75,935%
<i>Trasferimenti correnti</i>	810.537,00	3,612%	675.138,14	3,467%	428.292,26	2,761%	63,438%
<i>Entrate extratributarie</i>	4.976.557,50	22,176%	4.911.171,52	25,217%	3.378.593,25	21,779%	68,794%
<i>Entrate in conto capitale</i>	2.455.306,26	10,941%	982.044,38	5,042%	928.812,13	5,987%	94,579%
<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Accensione di prestiti</i>	100.000,00	0,446%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Anticipazioni da tesoriere</i>	500.000,00	2,228%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Entrate per conto terzi</i>	3.060.000,00	13,636%	2.053.875,12	10,546%	2.009.920,13	12,956%	97,860%
TOTALE	22.441.417,99	100,000%	19.475.550,19	100,000%	15.513.109,02	100,000%	79,654%

ACCERTAMENTI



- Utilizzo Av. Amm.ne
 - F.P.V. in c/capitale
 - Trasferimenti correnti
 - Entrate in conto capitale
 - Accensione di prestiti
 - Entrate per conto terzi
- F.P.V. di parte corrente
 - Entrate Tributarie
 - Entrate extratributarie
 - Entrate da riduzione di attività finanziarie
 - Anticipazioni da tesoriere

GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA

Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali; di questo importo complessivo le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'Ente. I trasferimenti correnti dello Stato, regione ed altri Enti formano invece le entrate derivate, quali risorse di terzi destinate a finanziare parte della gestione corrente.

Il grado di autonomia finanziaria rappresenta un indice della capacità dell'Ente di reperire con mezzi propri le risorse necessarie al finanziamento di tutte le spese di funzionamento dell'apparato comunale, erogazione di servizi ecc...

L'analisi dell'autonomia finanziaria assume una crescente rilevanza in un periodo di forte decentramento e di progressiva fiscalizzazione locale. Il sistema finanziario degli Enti locali, in passato basato prevalentemente sui trasferimenti statali, è ora basato sull'autonomia finanziaria dei Comuni, ossia sulla capacità dell'Ente di reperire, con mezzi propri, le risorse da destinare al soddisfacimento dei bisogni della collettività.

L'Ente per mantenere in essere i propri servizi istituzionali e non può contare sempre meno sui trasferimenti che gli derivano dallo Stato e da altri Enti pubblici; deve quindi focalizzare la propria attenzione sulle entrate proprie e sulla gestione di servizi in modo da realizzare il massimo delle economicità ed efficienza al fine di liberare risorse per altri servizi.

<i>INDICE</i>		<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>
Autonomia Finanziaria=	Entrate Tributarie + Extratributarie	96,103%	95,501%	95,263%
	Entrate Correnti			

DETTAGLIO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE

IUC

Dal 1° gennaio 2014 è in vigore l'Imposta Unica Comunale (IUC) che si compone dell'Imposta Municipale Propria (IMU), di natura patrimoniale, dovuta dal possessore di immobili, escluse le abitazioni principali, e di una componente riferita ai servizi, che si articola nel Tributo per i Servizi Indivisibili (TASI), a carico sia del possessore che dell'utilizzatore dell'immobile, e nella Tassa sui Rifiuti (TARI), destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore.

La disciplina della IUC è contenuta nella legge 27 dicembre 2013, n. 147, (Legge di Stabilità per l'anno 2014) art. 1 comma 639 ed è stata integrata con il Regolamento per l'applicazione dell'imposta unica comunale (IUC).

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

L'IMU è dovuta dal possessore di immobili, esclusa l'abitazione principale e loro pertinenze (C2, C6 e C7 in misura di uno per tipologia) ad eccezione degli immobili di lusso (A1, A8 e A9), esclusi i fabbricati strumentali.

<i>ALIQUOTE IMU ANNO 2017</i>	
Aliquota prima casa e pertinenze	4 per mille
Aliquota altri fabbricati	9,8 per mille
Aliquota fabbricati strumentali	9,8 per mille
Aliquota aree fabbricabili	9,8 per mille

	<i>Assestato</i>	<i>Accertato</i>	<i>Maggiori/Minori entrate</i>	<i>Incassato</i>	<i>Da Riportare</i>
Categoria 1010106 - Imposta municipale propria					
TOTALE	3.681.088,00	3.879.138,91	198.050,91	2.845.713,65	1.033.425,26

TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)

La TASI è dovuta da chiunque possieda o detenga a qualsiasi titolo fabbricati e aree edificabili, come definiti ai sensi dell'imposta municipale propria (IMU), esclusa l'abitazione principale e loro pertinenze (C2, C6 e C7 in misura di uno per tipologia) ad eccezione degli immobili di lusso (A1, A8 e A9). La base imponibile è quella prevista per l'applicazione dell'imposta municipale propria (IMU).

ALIQUOTE TASI ANNO 2017	
Aliquota prima casa e pertinenze	1 per mille
Aliquota altri fabbricati	0,8 per mille
Aliquota fabbricati strumentali	0,8 per mille
Aliquota aree fabbricabili	0,8 per mille

	<i>Assestato</i>	<i>Accertato</i>	<i>Maggiori/Minori entrate</i>	<i>Incassato</i>	<i>Da Riportare</i>
Categoria 1010176 - Tributo per i servizi indivisibili (TASI)					
TOTALE	470.328,54	473.025,43	2.696,89	357.074,94	115.950,49

TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

Dal 1° gennaio 2014 in base all'art. 1 L. 27 dicembre 2013, n. 147 e s.m.i., è istituita in tutti i Comuni del territorio nazionale la tassa sui rifiuti (TARI), a copertura dei costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore, in sostituzione della TARES.

Presupposto per l'applicazione del tributo è il possesso o la detenzione, a qualsiasi titolo e anche di fatto, di locali o unità immobiliari suscettibili di produrre rifiuti urbani in qualità di utenze non domestiche.

La tariffa è determinata applicando alla superficie imponibile le tariffe per unità di superficie riferite alla tipologia di attività svolta, sulla base dei criteri determinati con il Regolamento per l'istituzione e l'applicazione della tassa sui rifiuti.

ALIQUOTE TARI ANNO 2017 - UTENZE DOMESTICHE		
Occupanti	Quota fissa TARIFFA €/MQ.	Quota variabile TARIFFA PER NUCLEO FAMILIARE
1	0,30693	45,47833
2	0,36064	53,02773
3	0,40284	60,62261
4	0,43737	75,7669

5	0,4719	83,37542
6	0,49876	90,95666

ALIQUOTE TARI ANNO 2017 - UTENZE NON DOMESTICHE			
Categoria	Attività	Quota fissa TARIFFA €/MQ.	Quota variabile TARIFFA €/MQ.
1	MUSEI, BIBLIOTECHE, SCUOLE, ASSOCIAZIONI, LUOGHI DI CULTO	0,32627	0,71703
2	CINEMATOGRAFI E TEATRI	0,3018	0,67929
3	AUTORIMESSE E MAGAZZINI SENZA VENDITA DIRETTA	0,4894	1,10951
4	CAMPEGGI, DISTRIBUTORI CARBURANTI, IMPIANTI SPORTIVI	0,61175	1,42652
5	STABILIMENTI BALNEARI	0,41599	0,94346
6	ESPOSIZIONI, AUTOSALONI	0,41599	0,95856
7	ALBERGHI CON RISTORANTE	1,15825	2,6417
8	ALBERGHI SENZA RISTORANTE	0,77489	1,75861
9	CASE DI CURA E RIPOSO	0,81567	1,84919
10	OSPEDALI	0,87277	1,99259
11	UFFICI, AGENZIE, STUDI PROFESSIONALI	1,23982	2,82284
12	BANCHE E ISTITUTI DI CREDITO	0,47309	1,07932
13	NEGOZI DI ABBIGLIAMENTO, CALZATURE, LIBRERIE, CARTOLERIE, FERRAMENTA ED ALTRI BENI DUREVOLI	0,80751	1,84919
14	EDICOLA, FARMACIA, TABACCAIO, PLURILICENZE	1,46821	3,34363
15	NEGOZI PARTICOLARI QUALI FILATERIA, TENDE E TESSUTI, TAPPETI, CAPPELLI ED OMBRELLI, ANTIQUARIATO	0,67701	1,53973
17	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE: PARRUCCHIERE, BARBIERE, ESTETISTA	0,88908	2,03033
18	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE: FALEGNAME, IDRAULICO, FABBRO, ELETTRICISTA	0,66885	1,53218
19	CARROZZERIA, AUTOFFICINA, ELETTRAUTO	0,88908	2,03033
20	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	0,75042	1,70578
21	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	0,81567	1,69823
22	RISTORANTI, TRATTORIE, OSTERIE, PIZZERIE, PUB	4,54328	7,5326
23	MENSE, BIRRERIE, AMBURGHERIE	3,956	6,27214
24	BAR, CAFFE', PASTICCERIA	3,23005	5,35132
25	SUPERMERCATO, PANE E PASTA, MACELLERIA, SALUMI E FORMAGGI, GENERI ALIMENTARI	1,64765	3,75121
26	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	1,25613	2,85303
27	ORTOFRUTTA, PESCHERIE, FIORI E PIANTE, PIZZA AL TAGLIO	5,84835	13,23112

28	IPERMERCATI DI GENERI MISTI	2,23494	4,86827
30	DISCOTECHES, NIGHT CLUB	1,55793	3,54742

	<i>Assestato</i>	<i>Accertato</i>	<i>Maggiori/Minori entrate</i>	<i>Incassato</i>	<i>Da Riportare</i>
Categoria 1010151 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani					
TOTALE	2.735.271,87	2.820.375,77	85.103,90	2.084.263,58	736.112,19
Categoria 1010161 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi					
TOTALE	31.000,00	15.812,66	-15.187,34	15.812,66	0,00

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Nel quadro della fiscalità locale si colloca inoltre l'Addizionale Comunale IRPEF, tale risorsa deriva dalla base imponibile del reddito delle persone fisiche residenti sul territorio comunale. Si tratta tuttavia di un tributo che non viene gestito direttamente dall'ente impositore ma segue il regime principale dell'Imposta sulle persone fisiche, gestita e controllata direttamente dall'Agenzia delle Entrate. Questo tributo è soggetto al rischio di forti oscillazioni, in quanto è determinato sulla base del reddito prodotto dai lavoratori e che a sua volta è influenzato dalle dinamiche del mercato del lavoro. La complessità nella determinazione del gettito deriva anche dal fatto che soltanto a consuntivo è possibile verificare i gettiti previsti.

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF - ANNO 2017

Fascia	Aliquota
Reddito oltre 15.000,00€	0,50%

	<i>Assestato</i>	<i>Accertato</i>	<i>Maggiori/Minori entrate</i>	<i>Incassato</i>	<i>Da Riportare</i>
Categoria 1010116 - Addizionale comunale IRPEF					
TOTALE	1.418.786,61	1.469.724,31	50.937,70	893.187,19	576.537,12

TASSA OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE (TOSAP)

Sulla base del Decreto Legislativo 15 novembre 1993, n. 507 art. 38 e seguenti, la Tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche è il tributo dovuto per l'occupazione di spazi appartenenti a beni demaniali o al patrimonio indisponibile degli enti locali, come strade, corsi, piazze, aree private gravate da servitù di passaggio, spazi sovrastanti e sottostanti il suolo pubblico, comprese condutture e impianti, zone acquee adibite all'ormeggio di natanti in rivi e canali

	<i>Assestato</i>	<i>Accertato</i>	<i>Maggiori/Minori entrate</i>	<i>Incassato</i>	<i>Da Riportare</i>
Categoria 1010152 - Tassa occupazione spazi e aree pubbliche					
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITÀ

Sulla base del Decreto Legislativo 15 novembre 1993, n. 507, l'imposta sulla pubblicità si applica alla diffusione di messaggi pubblicitari, attraverso forme di comunicazione visive e/o acustiche diverse da quelle assoggettate al diritto sulle pubbliche affissioni, in luoghi pubblici o aperti al pubblico o da tali luoghi percepibile. Ai fini dell'imposizione si considerano rilevanti i messaggi diffusi nell'esercizio di una attività economica allo scopo di promuovere la domanda di beni o servizi, ovvero finalizzati a migliorare l'immagine del soggetto pubblicizzato.

	<i>Assestato</i>	<i>Accertato</i>	<i>Maggiori/Minori entrate</i>	<i>Incassato</i>	<i>Da Riportare</i>
Categoria 1010153 - Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni					
TOTALE	227.543,00	219.263,31	-8.279,69	203.334,21	15.929,10

IMPOSTA DI SOGGIORNO

Secondo quanto stabilito dall'art. 4 del D.Lgs. 14 marzo 2011 e successive modificazioni, l'imposta di soggiorno è dovuta da coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, da applicare sulla base del Regolamento Comunale .

	<i>Assestato</i>	<i>Accertato</i>	<i>Maggiori/Minori entrate</i>	<i>Incassato</i>	<i>Da Riportare</i>
Categoria 1010141 - Imposta di soggiorno					
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE

Sono indicatori che consentono di individuare l'onere che grava sul cittadino per usufruire dei servizi forniti dall'Ente.

<i>INDICE</i>		<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>
Pressione entrate proprie pro-capite =	Entrate Tributarie + Extratributarie	654,82	727,10	706,37
	N.Abitanti			

<i>INDICE</i>		<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>
Pressione tributaria pro-capite =	Entrate Tributarie	413,94	422,36	450,88
	N.Abitanti			

ANALISI DEI TRASFERIMENTI CORRENTI

Un secondo insieme di risorse che compongono le Entrate Correnti è costituito dai trasferimenti finanziari da altre istituzioni pubbliche o da privati. Tali risorse, sono i principali mezzi finanziari che permettono di incrementare la capacità di spesa senza richiedere un incremento della pressione tributaria sul cittadino.

	<i>Accertato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Incassato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Percentuale di incasso</i>
Altri trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Sponsorizzazioni da imprese	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	157.207,61	23,285%	149.545,79	34,917%	95,126%
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	453.955,53	67,239%	214.771,47	50,146%	47,311%
Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	63.975,00	9,476%	63.975,00	14,937%	100,000%
Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
TOTALE TRASFERIMENTI CORRENTI	675.138,14	100,000%	428.292,26	100,000%	63,438%

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE E ANALISI DELLA POLITICA TARIFFARIA

L'ultima componente delle Entrate Correnti include i proventi dei servizi, i proventi dei beni di proprietà dell'Ente, le entrate derivanti da sanzioni amministrative, gli interessi sulle anticipazioni e sui crediti, gli utili netti delle aziende partecipate, i dividendi di società e i proventi diversi. Il peso finanziario dei proventi dei servizi pubblici, è considerevole e comprende al suo interno tutte le prestazioni dei servizi messi a disposizione dei cittadini.

Il sistema tariffario è rimasto generalmente stabile nel tempo, garantendo così sia all'ente che al cittadino un quadro di riferimento duraturo, coerente e di facile comprensione. La disciplina di queste entrate è semplice ed attribuisce alla P.A. la possibilità o l'obbligo di richiedere al beneficiario il pagamento di una controprestazione. Le regole variano a seconda che si tratti di un servizio istituzionale piuttosto che a domanda individuale. L'ente disciplina con proprio regolamento la materia attribuendo a ciascun tipo di servizio una diversa articolazione della tariffa unita, dove ritenuto meritevole di intervento sociale, ad un sistema di abbattimento selettivo del costo per il cittadino.

	<i>Accertato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Incassato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Percentuale di incasso</i>
Entrate per mobilità sanitaria attiva	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da alberghi	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da analisi e studi nel campo della ricerca	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da asili nido	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da attività di monitoraggio e controllo ambientale	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da autorizzazioni	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da bagni pubblici	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da consulenze	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da convitti, colonie, ostelli, stabilimenti termali	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da corsi extrascolastici	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da diritti di segreteria e rogito	87.701,85	8,255%	86.606,85	9,296%	98,751%
Proventi da giardini zoologici	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da impianti sportivi	29.758,00	2,801%	3.782,00	0,406%	12,709%
Proventi da licenze d'uso per software	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da mattatoi	31.347,63	2,951%	28.320,79	3,040%	90,344%
Proventi da mense	308.891,64	29,074%	302.349,54	32,455%	97,882%
Proventi da mercati e fiere	43.678,50	4,111%	43.495,50	4,669%	99,581%
Proventi da parcheggi custoditi e parchimetri	150.780,21	14,192%	150.780,21	16,185%	100,000 %
Proventi da pesa pubblica	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da quote associative	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	15.371,62	1,447%	15.371,62	1,650%	100,000 %
Proventi da servizi di accesso a banche dati e pubblicazioni on line	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da servizi di arbitrato e collaudi	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%

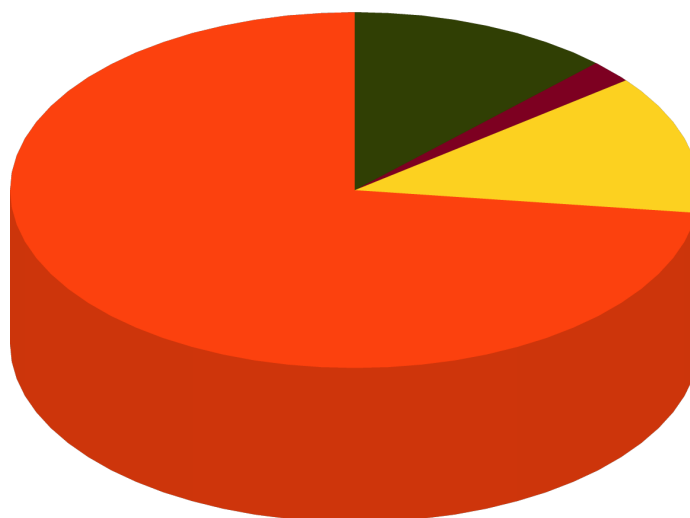
	<i>Accertato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Incassato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Percentuale di incasso</i>
Proventi da servizi di copia e stampa	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da servizi informatici	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da servizi ispettivi e controllo	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da servizi n.a.c.	288.178,29	27,125%	205.591,44	22,068%	71,342%
Proventi da servizi per formazione e addestramento	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da servizi sanitari	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da servizi turistici	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da spurgo pozzi neri	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da strutture residenziali per anziani	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	77.602,92	7,304%	68.271,62	7,328%	87,976%
Proventi da trasporto carni macellate	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da trasporto scolastico	10.215,00	0,961%	9.868,00	1,059%	96,603%
Proventi dall'uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali	3.600,00	0,339%	3.600,00	0,386%	100,000%
Proventi dallo svolgimento di attività di certificazione	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi per lo smaltimento dei rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi per organizzazione convegni	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi per traffico e trasporto passeggeri e utenti	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	15.299,90	1,440%	13.569,64	1,457%	88,691%

	<i>Accertato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Incassato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Percent uale di incasso</i>
TOTALE TARIFFE	1.062.425,56	100,000%	931.607,21	100,000%	87,687%

COMPOSIZIONE DELLE SPESE DI COMPETENZA 2017

	Assestato	Percentuale sul totale	Impegnato	Percentuale sul totale	F.P.V.	Percentuale sul totale	Pagato	Percentuale sul totale	Percentuale di pagamento
<i>Disavanzo di Amm.ne</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Spese correnti</i>	13.821.533,84	61,589%	12.134.733,53	72,960%	248.465,13	25,957%	9.887.617,32	73,114%	73,114%
<i>Spese in conto capitale</i>	4.712.469,15	20,999%	2.097.840,84	12,613%	708.761,20	74,043%	1.561.555,71	11,547%	11,547%
<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	4.350,00	0,019%	2.520,00	0,015%	0,00	0,000%	2.520,00	0,019%	0,019%
<i>Rimborso di prestiti</i>	343.065,00	1,529%	343.047,04	2,063%	0,00	0,000%	339.462,09	2,510%	2,510%
<i>Chiusura anticipazioni Tes.</i>	500.000,00	2,228%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Spese per conto terzi</i>	3.060.000,00	13,636%	2.053.875,12	12,349%	0,00	0,000%	1.732.375,19	12,810%	12,810%
TOTALE	22.441.417,99	100,000%	16.632.016,53	100,000%	957.226,33	100,000%	13.523.530,31	100,000%	81,310%

IMPEGNI



- Disavanzo di Amm.ne
- Spese correnti
- Spese in conto capitale
- Spese per incremento di attività finanziarie
- Rimborso di prestiti
- Chiusura anticipazioni Tes.
- Spese per conto terzi

GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO

L'amministrazione dell'Ente nell'utilizzo delle risorse comunali è libera nella misura in cui il bilancio non è prevalentemente vincolato da impegni di spesa a lungo termine già assunti in precedenti esercizi. Conoscere, pertanto, il grado di rigidità del bilancio permette di individuare quale sia il margine di operatività per assumere nuove decisioni o iniziative economiche e finanziarie.

INDICE		2015	2016	2017
Rigidità strutturale=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	27,384%	24,253%	24,202%
	Entrate Correnti			

Le spese fisse impegnate, per prassi, sono le spese del personale, le spese per il rimborso della quota capitale e interesse dei mutui. Quanto più il valore si avvicina all'unità tanto minori sono le possibilità di manovra dell'amministrazione che si trova con gran parte delle risorse correnti già utilizzate per il finanziamento delle spese per il personale e il rimborso della quota capitale e interessi dei mutui in scadenza.

In realtà, il grado di rigidità strutturale è notevolmente superiore all'indice sopra calcolato, in quanto sarebbero da considerare anche tutti i costi di funzionamento delle strutture (costi per consumo acqua, gas, energia elettrica, spese telefoniche, le imposte ecc..).

Volendo scomporre il grado di rigidità strutturale complessivo sopra evidenziato nelle due voci relative al costo del personale e al costo dei mutui si possono ottenere questi ulteriori indici:

INDICE		2015	2016	2017
Rigidità per costo personale=	Spese Personale	23,775%	21,048%	20,993%
	Entrate Correnti			

INDICE		2015	2016	2017
Rigidità per indebitamento=	Rimborso mutui e interessi	3,609%	3,205%	3,208%
	Entrate Correnti			

GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE

Come accennato precedentemente, per prassi, i principali fattori di rigidità a lungo termine sono il costo del personale ed il livello di indebitamento. Questi fattori devono essere riportati alla dimensione sociale del Comune individuandone la ricaduta diretta sul cittadino

<i>INDICE</i>		<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>
Rigidità strutturale pro-capite=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	186,59	184,65	179,45
	N.Abitanti			

<i>INDICE</i>		<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>
Rigidità costo del personale pro-capite=	Spese Personale	162,00	160,25	155,66
	N.Abitanti			

<i>INDICE</i>		<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>
Rigidità indebitamento pro-capite=	Rimborso mutui e interessi	24,59	24,40	23,79
	N.Abitanti			

COMPOSIZIONE ORGANICA DELLE RISORSE UMANE

La pianta organica del personale viene configurata, dal vigente ordinamento, come elemento strutturale correlato all'assetto organizzativo dell'ente per il quale è previsto un blocco delle assunzioni, a fronte dell'obbligo di assumere un'adeguata programmazione diretta a conseguire obiettivi di efficienza ed economicità della gestione.

Tali scelte programmatiche sono state recepite nel presente documento, prendendo come riferimento la composizione del personale in servizio nell'ultimo triennio, come desumibile dalle seguenti tabelle:

<i>Area Tecnica</i>							
<i>Q.F.</i>	<i>Qualifica Professionale</i>	<i>2015</i>		<i>2016</i>		<i>2017</i>	
		<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>	<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>	<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>
DIRIGENTE	DIRIGENTE	1	1	1	1	1	1
D3	FUNZIONARO AMMINISTRATIVO	0	0	1	1	0	0
D1	ISTRUTTORE DIRETTIVO TECNICO	6	2	6	3	6	3
D1	ISTRUTTORE DIRETTIVO	2	2	2	1	1	1
C	ISTRUTTORE TECNICO	6	2,75	6	2,75	4	1,75
C	ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO	2	1	2	1	3	2
B3	COLLABORATORE TECNICO	0	0	0	0	1	0
B3	OPERAIO ALTAMENTE SPECIALIZZATO	2	0	2	1	2	1
B3	TERMINALISTA	0	0	1	1	1	1
B1	OPERAIO SPECIALIZZATO	11	4	10	4	10	4,89

Area Economico-Finanziaria							
Q.F.	Qualifica Professionale	2015		2016		2017	
		Dotazione Organica	Posti Occupati	Dotazione Organica	Posti Occupati	Dotazione Organica	Posti Occupati
DIRIGENTE	DIRIGENTE	1	0	1	0	1	0
D3	FUNZIONARIO CONTABILE	3	1	2	1	1	1
D3	FARMACISTA	5	2	5	3	5	3,39
D1	ISTRUTTORE DIR. CONTABILE	2	1	3	1	3	1
C	ISTRUTTORE CONTABILE	9	4,42	9	4,42	7	4,42
B3	TERMINALISTA	1	0	1	0	2	0,83
B1	COMMESSA	2	1	2	0	2	1

Area di Vigilanza							
Q.F.	Qualifica Professionale	2015		2016		2017	
		Dotazione Organica	Posti Occupati	Dotazione Organica	Posti Occupati	Dotazione Organica	Posti Occupati
DIRIGENTE	DIRIGENTE	1	0	1	0	1	0
D3	FUNZIONARIO AMMINISTRATIVO	0	0	0	0	1	1
D3	FUNZIONARI P.M.	1	1	1	1	1	0
D1	ISTRUTTORE DIRETTIVO P.M.	5	4	5	4	5	4
C	AGENTE P.M.	12	8	12	8	12	7
C	ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO	1	1	1	1	1	1
B3	AUSILIARIO TRAFFICO	2	0	2	0	2	0
B3	TERMINALISTA	1	0	1	0	1	0

<i>Area Demografica / Statistica</i>							
<i>Q.F.</i>	<i>Qualifica Professionale</i>	<i>2015</i>		<i>2016</i>		<i>2017</i>	
		<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>	<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>	<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>
D1	ISTRUTTORE DIRETTIVO	1	1	1	1	1	1
C	ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO	5	3	5	2	4	2
B3	TERMINALISTA	2	2	2	2	3	2

<i>Area Amministrativa</i>							
<i>Q.F.</i>	<i>Qualifica Professionale</i>	<i>2015</i>		<i>2016</i>		<i>2017</i>	
		<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>	<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>	<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>
DIRIGENTE	DIRIGENTE	1	0	1	0	1	0
D3	FUNZIONARIO AMMINISTRATIVO	1	1	0	0	0	0
D1	ISTRUTTORE DIRETTIVO	1	0,75	1	0,75	1	0
C	ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO	5	3,67	5	4,5	5	3,5
B3	TERMINALISTA	3	1	2	0	2	1
B3	AUTISTA/MESSO	1	1	1	1	1	1
B1	ESECUTORE MESSO	1	1	1	0	1	0,67

Area Staff							
Q.F.	Qualifica Professionale	2015		2016		2017	
		Dotazione Organica	Posti Occupati	Dotazione Organica	Posti Occupati	Dotazione Organica	Posti Occupati
D3	FUNZIONARIO	1	1	1	1	1	1
D1	ISTRUTT. DIRETTIVO	2	1,5	2	1,5	2	1,5
C	ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO	5	0	5	0	5	0

Area pubblica assistenza							
Q.F.	Qualifica Professionale	2015		2016		2017	
		Dotazione Organica	Posti Occupati	Dotazione Organica	Posti Occupati	Dotazione Organica	Posti Occupati
D3	FUNZIONARIO AMMINISTRATIVO	1	0	1	0	0	0
D1	ISTRUTTORE DIRETTIVO	4	2,25	4	2,25	2	1
D1	ASSISTENTE SOCIALE	3	2,75	3	2,75	3	2,5
D1	BIBLIOTECARIO	1	1	1	1	1	1
C	ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO	6	3,08	5	2,25	5	2,5
C	ISTR. AIUTO BIBLIOTECARIO	3	1,75	3	1,75	3	0,75
B3	TERMINALISTA	3	1,75	3	1,83	4	1
B3	CAPO CUOCA	1	0	1	0	0	0
B3	AUTISTA	3	2,83	3	1,83	3	2
B1	AIUTO CUOCA	3	1,67	3	1,67	2	1
B1	AUTISTA	1	0	1	0	1	1

B1	CUOCA	1	0,75	1	0,83	1	0,83
----	-------	---	------	---	------	---	------

<i>Totale</i>					
<i>2015</i>		<i>2016</i>		<i>2017</i>	
<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>	<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>	<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>
135	70,92	133	69,08	126	67,53

SPESA DI PERSONALE

L'erogazione dei servizi è essenzialmente basata sulla struttura organizzativa dell'Ente, nella quale l'onere del personale assume un'importanza preponderante su ogni altro fattore produttivo impiegato.

Il costo del personale può essere visto come:

- parte del costo complessivo del totale delle spese correnti: in questo caso si evidenzia l'incidenza del costo del personale sul totale delle spese correnti del titolo 1°, oppure come costo medio pro-capite dato dal rapporto costo del personale/n° abitanti:
- rigidità costo del personale dato dal rapporto tra il totale delle spese per il personale e il totale delle entrate correnti; in pratica viene analizzato quanto delle entrate correnti è utilizzato per il finanziamento delle spese per il personale.

Gli indicatori sotto riportati, analizzano la spesa per il personale negli aspetti sopra descritti.

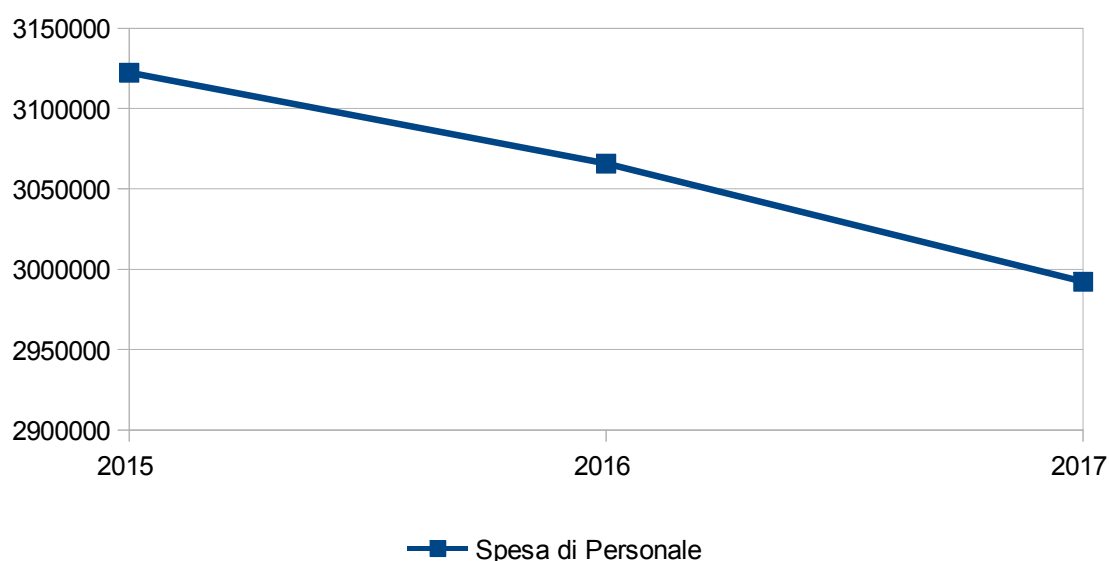
<i>INDICE</i>		<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente=	Spesa Personale	26,410%	25,468%	24,659%
	Spese Correnti del titolo 1°			

<i>INDICE</i>		<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>
Rigidità per costo personale pro-capite=	Spesa Personale	162,00	160,25	155,66
	N.Abitanti			

Nel prospetto sottostante è evidenziata l'evoluzione della spesa di personale nel corso degli esercizi.

	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>
Spesa di Personale	3.122.317,56	3.065.833,97	2.992.297,48

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



SPESE PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

Al pari di ogni altro soggetto destinato all'erogazione di servizi, anche l'Ente ha la necessità di sostenere dei costi per far funzionare la struttura organizzativa. Al costo del personale già analizzato in precedenza, si aggiungono l'acquisto di beni di consumo (quali ad esempio la cancelleria utilizzata dagli uffici) e le prestazioni di servizi, come la fornitura dell'energia elettrica e del servizio telefonico. I mezzi destinati a tale scopo confluiscono nel totale delle Spese Correnti

	<i>Impegnato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Pagato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Percentuale di pagamento</i>
Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	4.392,80	0,059%	2.908,80	0,052%	66,217%
Aggi di riscossione	28.906,60	0,390%	27.449,24	0,493%	94,958%
Altri beni di consumo	123.260,61	1,663%	87.315,98	1,569%	70,839%
Altri servizi	49.809,48	0,672%	41.125,78	0,739%	82,566%
Armi e materiale per usi militari, ordine pubblico, sicurezza	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Canoni per Progetti in Partenariato Pubblico-Privato	732,00	0,010%	0,00	0,000%	0,000%
Consulenze	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Contratti di servizio pubblico	3.542.538,79	47,804%	2.485.992,70	44,659%	70,175%
Flora e Fauna	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Giornali, riviste e pubblicazioni	34.918,33	0,471%	25.458,01	0,457%	72,907%
Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	3.579,60	0,048%	3.579,60	0,064%	100,000 %
Leasing operativo	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Manutenzione ordinaria e riparazioni	555.488,27	7,496%	458.042,75	8,228%	82,458%
Medicinali e altri beni di consumo sanitario	1.326.491,91	17,900%	1.080.891,76	19,417%	81,485%
Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	159.295,80	2,150%	147.715,92	2,654%	92,731%
Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	1.279,27	0,017%	1.279,27	0,023%	100,000 %
Prestazioni professionali e specialistiche	129.436,43	1,747%	73.412,53	1,319%	56,717%
Servizi amministrativi	87.216,67	1,177%	73.530,01	1,321%	84,307%

	<i>Impegnato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Pagato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Percentuale di pagamento</i>
Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	24.002,57	0,324%	19.546,24	0,351%	81,434%
Servizi di ristorazione	35.000,00	0,472%	22.933,47	0,412%	65,524%
Servizi finanziari	12.765,50	0,172%	7.266,86	0,131%	56,926%
Servizi informatici e di telecomunicazioni	137.301,74	1,853%	126.914,98	2,280%	92,435%
Servizi sanitari	800,00	0,011%	670,36	0,012%	83,795%
Utenze e canoni	993.181,66	13,402%	725.214,91	13,028%	73,019%
Utilizzo di beni di terzi	160.161,62	2,161%	155.403,62	2,792%	97,029%
TOTALE SPESE PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	7.410.559,65	100,000%	5.566.652,79	100,000%	75,118%

RICORSO, SOSTENIBILITÀ E ANDAMENTO DELL'INDEBITAMENTO

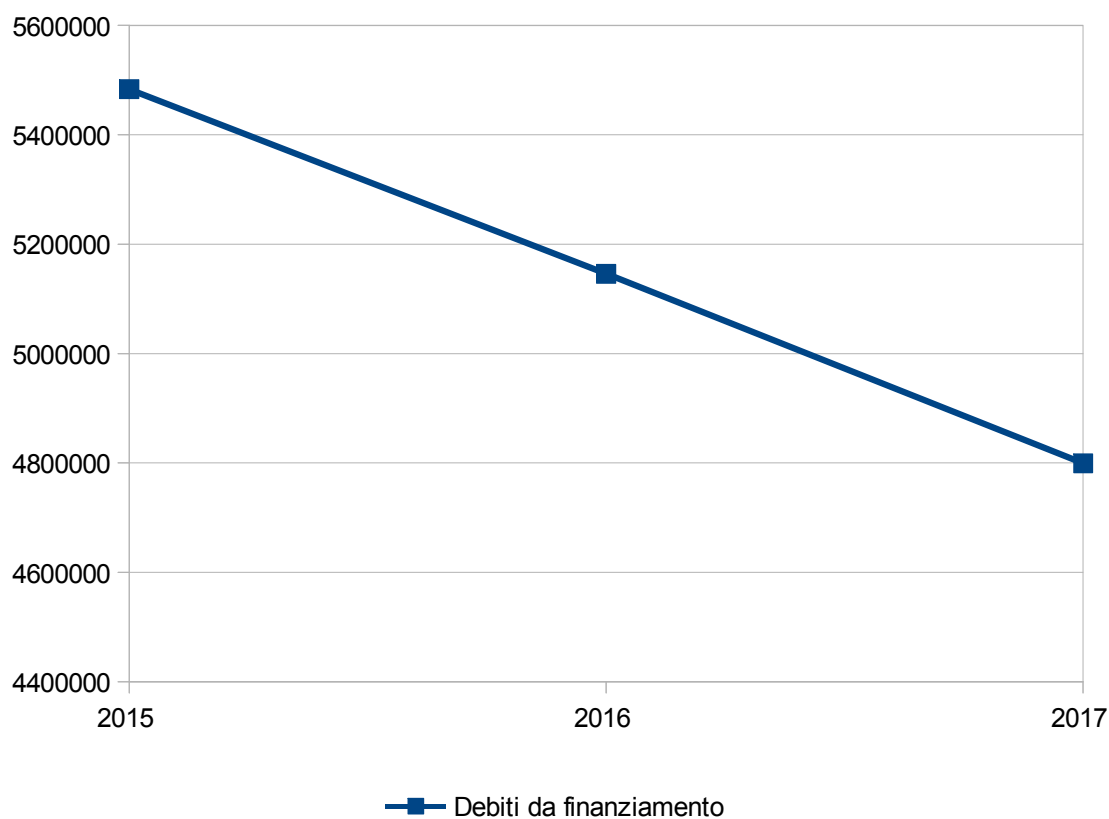
La mole dell'indebitamento, insieme al costo del personale, è la componente più rilevante della rigidità di un bilancio comunale.

Come si può notare, l'intenzione dell'Ente è quella di migliorare progressivamente tali risultati.

ANDAMENTO PLURIENNALE DELL'INDEBITAMENTO

	2015	2016	2017
Debiti da finanziamento	5483233,67	5.145.965,11	4799334,93

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



SOSTENIBILITÀ INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE

<i>Analisi delle quote capitale e interessi</i>						
	<i>Previsione</i>	<i>Assestato</i>	<i>Impegnato</i>	<i>Minori Spese</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Da riportare</i>
<i>Quota Interessi</i>	116.220,00	115.270,00	114.279,95	990,05	114.225,47	54,48
<i>Quota Capitale</i>	343.065,00	343.065,00	343.047,04	17,96	339.462,09	3.584,95
Totale	459.285,00	458.335,00	457.326,99	1.008,01	453.687,56	3.639,43

<i>Incidenza degli interessi sulle entrate correnti</i>				
	<i>Previsione</i>	<i>Assestato</i>	<i>Impegnato Accertato</i>	<i>Pagamenti Incassi</i>
<i>Quota Interessi</i>	116.220,00	115.270,00	114.279,95	114.225,47
<i>Entrate Correnti</i>	13.073.199,00	14.140.096,50	14.253.615,46	10.388.361,53
% su Entrate Correnti	0,889%	0,815%	0,802%	1,100%
<i>Limite art. 204 TUEL</i>	0%	0%	0%	0%

INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE

Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'Ente sono contabilizzate nel titolo istituito appositamente per tale tipologia di Entrate che, ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'Ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'Ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle Entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle Spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse. Le Entrate derivanti dalle anticipazioni di tesoreria e le corrispondenti Spese riguardanti la chiusura delle anticipazioni di tesoreria sono contabilizzate nel rispetto del principio contabile generale dell'integrità, per il quale le Entrate e le Spese devono essere registrate per il loro intero importo, al lordo delle correlate Spese e Entrate.

Nel corso dell'esercizio la buona disponibilità di cassa ha permesso di non ricorrere all'anticipazione di tesoreria, come si evince dal prospetto seguente.

	<i>Previsione</i>	<i>Assestato</i>	<i>Impegnato Accertato</i>	<i>Pagamenti Incassi</i>
<i>Entrate Titolo VII</i>	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00
<i>Spese Titolo V</i>	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00	0,00	0,00

INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI

<i>Analisi delle quote capitale e interessi</i>						
	<i>Previsione</i>	<i>Assestato</i>	<i>Impegnato</i>	<i>Minori Spese</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Da riportare</i>
<i>Quota Interessi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Quota Capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Totale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ANALISI DELLE RISORSE STRUMENTALI DELL'ENTE

Descrizione	Valore Attuale	Fondo Ammortamento	Residuo da Ammortizzare
10201990101001 Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	925.287,31	858.439,84	66.847,47
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	925.287,31	858.439,84	66.847,47
10202040201001 Immobilizzazioni materiali in costruzione	398.859,94	0,00	398.859,94
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	110.125.587,33	25.460.805,54	84.664.781,79
10203020504001 crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato a Famiglie	122.425,95	0,00	122.425,95
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	7.008.800,46	0,00	7.008.800,46
TOTALE PATRIMONIO IMMOBILIARE	118.059.675,10	26.319.245,38	91.740.429,52

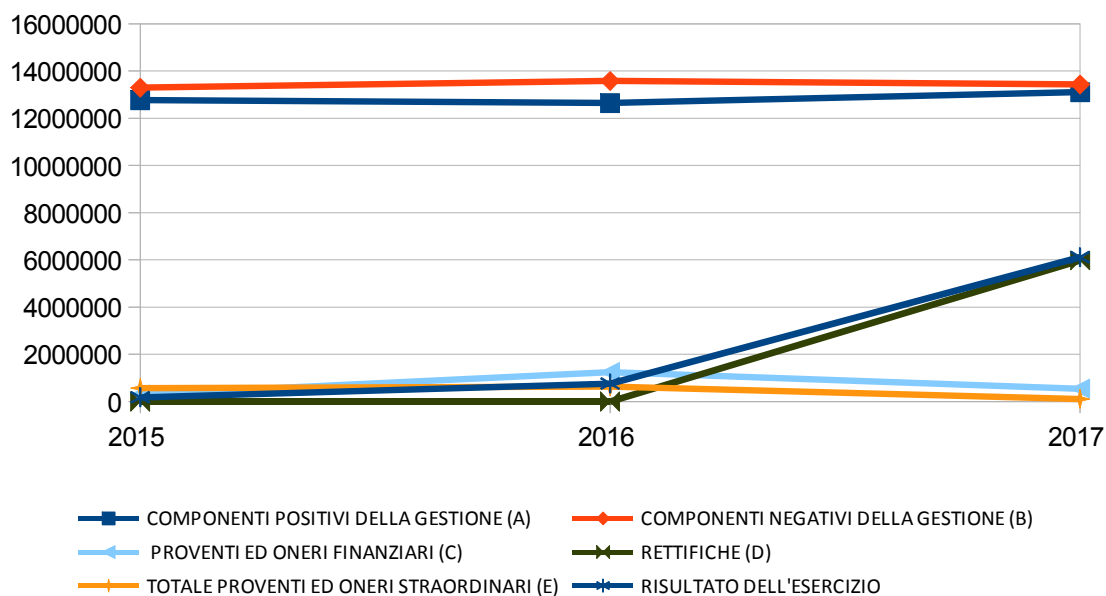
CONTO ECONOMICO PLURIENNALE

La rendicontazione di un Ente Locale è una rendicontazione completa, nel senso che viene fornito il risultato in base a tre diversi sistemi contabili: competenza finanziaria, cassa e competenza economico patrimoniale. L'obiettivo di un Ente Locale non è di chiudere la gestione "in avanzo" e/o con un utile di esercizio bensì di erogare i servizi e mantenere i conti in equilibrio. Il risultato economico è però di enorme importanza, perché dimostra se un Ente è in grado di coprire i costi di esercizio, compresi quelli non monetari quali gli ammortamenti, con i ricavi di esercizio evidenziando l'equilibrio economico.

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati

Voce di Stampa	2015	2016	2017
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	12.770.874,32	12.646.767,82	13.101.776,40
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	13.296.083,46	13.576.188,92	13.433.082,01
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-525.209,14	-929.421,10	-331.305,61
Proventi finanziari	40,29	1.371.039,83	661.021,64
Oneri finanziari	141.226,06	126.026,74	114.279,95
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	299.489,23	1.245.013,09	546.741,69
RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	5.976.897,01
Proventi straordinari	671.568,94	643.978,89	700.302,46
Oneri Straordinari	99.092,29	11.084,09	588.605,23
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	572.476,65	632.894,80	111.697,23
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	346.756,74	948.486,79	6.304.030,32
Imposte	168.888,28	186.482,37	191.904,59
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	177.868,46	762.004,42	6.112.125,73

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.

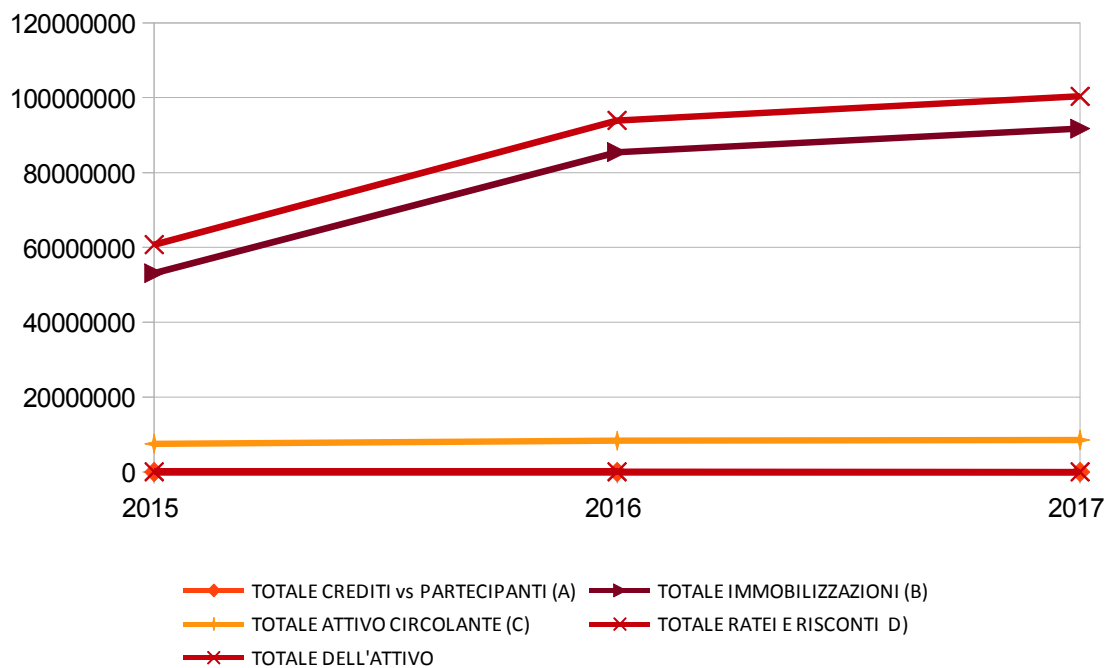


STATO PATRIMONIALE PLURIENNALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione. La rendicontazione patrimoniale inoltre illustra la consistenza del patrimonio dell'Ente. Non bisogna dimenticare che la contabilità economico patrimoniale è la base per la redazione del bilancio consolidato, strumento importante per dare conto ai cittadini delle risorse gestite dall'intero gruppo Ente Locale, formato dal Comune e dalle aziende partecipate. I valori patrimoniali al 31/12/2017 e le variazioni rispetto agli anni precedenti sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	2015	2016	2017
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	25.514,30	9.064,30	66.847,27
Totale immobilizzazioni materiali	52.051.762,60	84.413.249,61	84.664.781,79
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.029.383,45	1.029.383,45	7.008.800,46
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	53.106.660,35	85.451.697,36	91.740.429,52
Totale Rimanenze	217.156,83	217.156,83	205.113,44
Totale crediti	3.408.039,40	2.166.938,16	3.508.629,37
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	3.939.721,50	5.990.574,90	4.842.805,66
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.564.917,73	8.374.669,89	8.556.548,47
TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)	75.773,50	74.914,64	48.963,65
TOTALE DELL'ATTIVO	60.747.351,58	93.901.281,89	100.345.941,64

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



STATO PATRIMONIALE PASSIVO	2015	2016	2017
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	48.149.425,93	83.333.959,33	89.446.085,06
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	317.150,00	337.448,67
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITI (D)	8.408.265,73	8.359.245,20	8.392.784,95
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.189.659,92	1.890.927,36	2.169.622,96
TOTALE DEL PASSIVO	60.747.351,58	93.901.281,89	100.345.941,64
TOTALE CONTI D'ORDINE	420.191,59	420.191,59	2.989.486,58

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.

Stato Patrimoniale Passivo

