



Comune di VALLELAGHI - TN

Relazione della Giunta sulla Gestione

allegata al Rendiconto 2017

Artt. 151 e 231 D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267

INDICE

INTRODUZIONE

ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2017

1. La gestione di cassa
2. Utilizzo dell'anticipazione di tesoreria
3. Il risultato di amministrazione
4. Elenco analitico delle quote accantonate e vincolate al 31/12/2017
 - 4.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)
 - 4.2 Fondo potenziali passività latenti
 - 4.3 Conciliazione dei risultati finanziari
5. La gestione residui
 - 5.1 Analisi dei residui con anzianità superiore ai cinque anni
6. La verifica degli equilibri finanziari di competenza
 - 6.1 L'equilibrio generale
 - 6.2 L'equilibrio di parte corrente
 - 6.3 Variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno
 - 6.4 L'equilibrio di parte in conto capitale
7. Le principali voci del conto del bilancio

IL PAREGGIO DI BILANCIO 2017

8. Il pareggio di bilancio

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI AL 31.12.2017

ELENCO GARANZIE (Fidejussioni)

ALTRE INFORMAZIONI

- Rendicontazione del piano degli indicatori 2017 - Analisi degli scostamenti
- Tabella dei parametri di rilevazione delle condizioni di deficitarietà strutturale

INTRODUZIONE

Secondo quanto disposto dagli artt. 151 e 231 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n.267, la Giunta Comunale deve allegare al Rendiconto una relazione sulla gestione dell'ente che contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, secondo quanto disposto dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi".

La relazione contiene l'analisi e la valutazione della gestione dell'esercizio 2017 con particolare riferimento all'illustrazione del significato amministrativo, finanziario ed economico-patrimoniale delle risultanze finali.

La relazione prende in esame le variazioni intervenute nell'assetto delle partecipazioni comunali in società di capitali e l'esposizione dei risultati conseguiti sugli obiettivi derivanti dal patto di stabilità interno.

Sono riportati inoltre i parametri di rilevazione delle condizioni di deficitarietà e quelli relativi ai servizi indispensabili, ai servizi a domanda individuale e ai servizi diversi.

I CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le *"disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio"*(D.Lgs.118/11). Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta, e questo, sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'importante adempimento.

L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto delle *"Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118"* (D.Lgs.126/14).

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

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

Analisi della gestione finanziaria 2017

1. La gestione di cassa

Il fondo di cassa al 31.12.2017 è pari a €. 800.157,20 come risulta dalla seguente tabella

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017:	RESIDUI	COMPETENZA	Totale
Fondo di cassa 1° gennaio 2017			858.587,92
Riscossioni	3.140.840,67	6.392.828,05	9.533.668,72
Pagamenti	1.988.654,37	7.603.445,07	9.592.099,44
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			800.157,20
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			800.157,20
Situazione di cassa 2016 (primo anno di istituzione Ente)			
	2014	2015	2016
Disponibilità	0	0	858.587,92
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00

2. Utilizzo dell'anticipazione di tesoreria

Nel corso dell'esercizio 2017, come nell'anno precedente, l'anticipazione di Tesoreria non è stata utilizzata.

3. Il risultato di amministrazione

Si è proceduto a determinare il *valore contabile del risultato di amministrazione* applicando valutazioni prudenziali sulla scorta dei dati contabili al momento esistenti, compatibilmente con il rispetto delle norme di riferimento.

Oltre a questo aspetto, la verifica ha interessato anche la *composizione interna del risultato* in modo da escludere che al suo interno, pur in presenza di un risultato apparentemente positivo, non vi fossero delle quote oggetto di vincolo superiori all'ammontare complessivo del risultato contabile.

Relativamente al bilancio di previsione in corso, pertanto, sarà possibile utilizzare la quota del risultato costituita dai fondi vincolati e dalle somme accantonate, oltre che la parte dell'avanzo originata dalle altre componenti, diverse da quelle vincolate.

Il risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio 2017 registra un avanzo come riporta la tabella seguente:

Risultato di amministrazione			
	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			858.587,92
RISCOSSIONI	3.140.840,67	6.392.828,05	9.533.668,72
PAGAMENTI	1.988.654,37	7.603.445,07	9.592.099,44
Fondo cassa al 31.12.2017			800.157,20
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0
<i>Differenza</i>			800.157,20
RESIDUI ATTIVI	934.738,02	3.306.898,30	4.241.636,32
RESIDUI PASSIVI	241.608,08	1.602.693,43	1.844.301,51
<i>Differenza</i>			3.197.492,01
<i>FPV spese correnti</i>			208.966,03
<i>FPV spese conto capitale</i>			955.484,16
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2017			2.033.041,82

Il risultato di amministrazione è distinto in fondi accantonati, vincolati, destinati e disponibili come riportato nella tabella riepilogativa:

	TOTALE
PARTE accantonata	108.177,45
1) Fondo Crediti Dubbia Esigibilità' (FCDE)	108.177,45
<i>di cui:</i>	
<i>FCDE entrate Tributarie</i>	33.995,66
<i>FCDE entrate Patrimoniali-EXTRATRIBUTARIE</i>	74.181,79
<i>FCDE altro</i>	
2) Fondo insoluto Tari	
3) Fondo rischi contenzioso	
PARTE vincolata	30.181,61
<i>di cui:</i>	
<i>Vincoli derivanti da leggi e principi contabili</i>	
<i>Vincoli derivanti da contrazione di mutui</i>	
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente</i>	
<i>Altri vincoli - depositi</i>	30.181,61
PARTE destinata agli investimenti	
PARTE disponibile	1.894.682,76
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	2.033.041,82

La parte accantonata relativa al Fondo crediti di dubbia esigibilità, per la parte delle Entrate Tributarie per Euro 33.995,66 è relativa alla TARI (Tassa rifiuti), per le entrate extratributarie Per Euro 74.181,79 è relativa a: proventi acquedotto e fognatura, legname, mensa e concessione strada Paganella.

4. Elenco analitico delle quote accantonate e vincolate al 31/12/2017

4.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Com'è ormai noto il nuovo sistema contabile armonizzato prevede che anche le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale, vengano accertate per l'intero importo del credito. A tal fine è necessario effettuare nel bilancio di previsione un accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE), vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. L'ammontare di tale Fondo è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formino nel corso dell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata. In sede di rendiconto occorre verificare la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato.

La quota **Accantonata** del risultato di amministrazione ammonta a euro 108.177,45 ed è costituita da:

- Euro 108.177,45 per accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE);
- Euro 0,00 per le passività potenziali (fondi spese e rischi per contenziosi in essere)

Le quote accantonate dell'avanzo sono utilizzabili a seguito del verificarsi dei rischi per i quali sono stati accantonati. Quando si accerta che la spesa potenziale non può più verificarsi, la corrispondente quota del risultato di amministrazione è liberata dal vincolo.

La quota dell'avanzo **Vincolata** ammonta ad euro 30.181,61 ed è costituita da giacenze a destinazione vincolata derivante da prestiti di anni precedenti.

Conciliazione dei risultati finanziari:

La conciliazione tra il risultato della gestione 2017 e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Riscontro risultati della gestione	
Gestione di competenza	2017
Totale accertamenti di competenza compresi FPV (+)	10.707.467,72
Totale impegni di competenza compresi FPV (-)	10.370.588,69
SALDO GESTIONE COMPETENZA	336.879,03
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	51.447,40
Minori residui attivi riaccertati (-)	134.070,36
Minori residui passivi riaccertati (+)	157.370,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	+74.747,23
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	336.879,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	74.747,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	509.686,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.111.728,95
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	2.033.041,82

5. Gestione residui

La gestione dei residui nel corso del 2017 ha comportato un saldo complessivo fra i maggiori e i minori residui attivi e i minori residui passivi riaccertati pari a euro **+74.747,23**, come evidenzia la tabella successiva

I maggiori riaccertamenti di residui attivi ammontano a euro **51.447,40** mentre i minori riaccertamenti dei residui attivi sono pari a euro **-134.070,36** (in parte relativo alla minore entrata per rideterminazione del contributo annuale 2016 e 2017 oltre al minor contributo rideterminato dal comune capofila Andalo per progetto ambientale Emas come da nota del 07.03.2018)

La gestione dei residui passivi rileva economie pari a euro **157.370,19**.

Le variazioni dei residui nella gestione corrente e in quella in conto capitale, come evidenziato sotto, sono rispettivamente pari ad euro 115.267,91 ed euro -40.520,68, mentre la gestione per servizi conto terzi ha registrato un saldo a zero. Il riaccertamento dei residui con le risultanze sopra citate è stato approvato dalla Giunta comunale con atto n. 53 del 15.03.2018.

Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	51.447,40
Minori residui attivi riaccertati (-)	134.070,36
Minori residui passivi riaccertati (+)	157.370,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	+74.747,23
Gestione corrente	115.267,91
Gestione in conto capitale	-40.520,68
Gestione servizi c/terzi	0
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	74.747,23

Residui attivi							
Titolo	Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Maggiori/minori residui	Residui da riportare	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
I	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	312.956,20	259.953,93	4.522,33	57.524,60	336.605,10	394.129,70
II	TRASFERIMENTI CORRENTI	1.309.847,06	1.193.697,22	-62.901,05	53.248,79	1.345.477,92	1.398.726,71
III	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	718.084,65	641.600,51	30.825,08	107.309,22	591.835,27	699.144,49
IV	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.729.590,79	968.755,20	-54.210,29	706.625,30	1.020.495,74	1.727.121,04
V	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
VI	ACCENSIONE PRESTITI	209,57	209,57	0	0	0	0
VII	ANTICIPAZIONE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE						
IX	ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO TERZI	87.513,38	76.624,24	-859,03	10.030,11	12.484,27	22.514,38
	Totale	4.158.201,65	3.140.840,67	-82.622,96	934.738,02	3.306.898,30	4.241.636,32

Residui passivi							
	Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	residui eliminati	Residui da riportare	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
I	SPESE CORRENTI	1.035.400,57	957.386,78	-33.190,81	44.822,98	766.739,11	811.562,09
II	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.264.065,21	975.884,37	-123.320,35	164.860,49	813.431,04	978.291,53
III	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE						

IV	RIMBORSO DI PRESTITI						
V	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE						
VII	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	88.166,86	55.383,22	-859,03	31.924,61	22.523,28	54.447,89
	Totale	2.387.632,64	1.988.654,37	-157.370,19	241.608,08	1.602.693,43	1.844.301,51

Le tabelle mostrano la dinamica dei residui attivi e passivi nell'esercizio 2017 ed evidenziano nell'ultima colonna i residui riportati nell'esercizio 2018 suddivisi per titolo e per gestione

Analisi anzianità dei residui							
RESIDUI	2012 e Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI							
Titolo I	207,00	265,00	33.840,60	11.702,05	11.509,95	336.605,10	394.129,70
Titolo II	13.682,10	12.356,73	7.437,93	17.086,00	2.686,03	1.345.477,92	1.398.726,71
Titolo III	4.210,98	11.737,07	42.432,48	22.612,27	26.316,42	591.835,27	699.144,49
Titolo IV	14.112,76	291.107,01	12.680,19	369.596,39	19.128,95	1.020.495,74	1.727.121,04
Titolo V							
Titolo VI							
Tot. Parte capitale							
Titolo VII							
Titolo IX		336,00	924,51	2.663,49	6.106,11	12.484,27	22.514,38
Totale Attivi	32.212,84	315.801,81	97.315,71	423.660,20	65.747,46	3.306.898,30	4.241.636,32

PASSIVI							
Titolo I	14.957,00	1.527,00	600,00	6.509,24	21.229,74	766.739,11	811.562,09
Titolo II	38.146,62	103.954,47	7.143,70	14.565,70	1.050,00	813.431,04	978.291,53
Titolo III							
Titolo IV							
Titolo V							
Titolo VII	12.804,51	4.444,56	8.144,81	5.832,56	698,17	22.523,28	54.447,89
Totale Passivi	65.908,13	109.926,03	15.888,51	26.907,50	22.977,91	1.602.693,43	1.844.301,51

5.1 Analisi dei residui con anzianità superiore ai cinque anni

I residui attivi con anzianità superiore a 5 anni si riferiscono in particolare a contributi provinciali sia di parte ordinaria (saldo trasferimenti copertura spesa scuola materna di Terago) che straordinaria, per i quali questo Comune è in attesa del saldo dei relativi trasferimenti.

I contributi in conto capitale è relativo ad un progetto non ancora terminato le cui somme residue verranno erogate solo a rendicontazione finale. Nella tabella seguente viene esposto il dettaglio

dei più significativo residuo attivo del titolo IV provenienti dall'esercizio 2012 e precedenti.

Anno	Descrizione Accertamento	IMPORTO RESIDUO
2007	Contributo progetto certificazione ambientale dal Comune di Andalo capofila – ex Terlago	14.112,76
	Totale	14.112,76

In coerenza con il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, paragrafo 9.1, sono strati stralciati dal conto del bilancio crediti pari a €. 67.423,38 (4.522,33 entrate tributarie, 62.901,05 trasferimenti).

6. Verifica degli equilibri finanziari di competenza

I principali equilibri di bilancio da rispettare e verificare in sede di programmazione, di gestione e di rendicontazione sono: l'equilibrio generale, l'equilibrio corrente e l'equilibrio in conto capitale

6.1 La verifica dell'equilibrio generale

Il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese. La verifica a rendiconto, come riportato nella tabella seguente, dimostra come la gestione nell'esercizio 2017 abbia comportato un avanzo di amministrazione come sotto riportato:

Quadro riassuntivo equilibrio generale			
entrate	accertamenti	spese	impegni
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017	858.587,92		
Totale avanzo utilizzato	509.686,61	disavanzo di Amministrazione	0,00
FPV spese corr. iscritto in entrata	122.666,53		
FPV spese in c/capitale parte entrata	885.074,84		
Entrate titolo I	2.125.587,92	Spese titolo I	4.624.380,98
Entrate titolo II	2.359.157,52	FPV per spese correnti	208.966,03
Entrate titolo III	1.107.355,10	Spese titolo II	3.335.618,26
Entrate titolo IV	2.876.848,93	FPV spese in conto capitale	955.484,16
Entrate titolo V **	0	spese tit.III	15.362,38
totale entrate finali	8.468.949,47	totale spese finali	
entrate titolo 7 Accensione prestiti		Rimborso prestiti	
Anticipazioni da istituto tesoriere		chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	
Entrate per conto terzi e partite di giro	1.230.776,88	entrate per conto terzi e partite di giro	1.230.588,69
Totale entrate dell'esercizio		Totale spese dell'esercizio	
Totale complessivo delle entrate	11.217.154,33	Totale complessivo delle spese	10.370.588,69
Disavanzo dell'esercizio		avanzo di competenza	846.565,64
Totale a pareggio	11.217.154,33	Totale a pareggio	11.217.154,33

6.2 Variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno

Nel corso dell'esercizio finanziario 2017 sono stati adottati n. 6 atti deliberativi di variazione di bilancio per un totale 2.131.305,00 euro di variazioni in aumento come dalla tabella sotto riportata oltre al riaccertamento ordinario dei residui PER Euro 2.574.280,86

SCHEMA RIEPILOGATIVO DELLE DELIBERE DI VARIAZIONI ANNO 2016				
	Numero e oggetto delibera di Giunta o Consiglio Comunale	Importo Variazione Entrata	Importo Variazione Spesa	Note

1	Consiglio comunale n. 20 del 03.04.2017, prima variazione al bilancio 2017-19	203.100,00	203.100,00	Maggiori entrate che finanziano maggiori spese
2	Consiglio comunale n. 27 del 14.06.2017, seconda variazione al bilancio 2017-19	786.029,00	786.029,00	Maggiori entrate maggiori spese con utilizzo di Euro 500.000,00 di avanzo di amministrazione (Spazi finanziari concessi dalla PAT).
3	Giunta Comunale n. 93 del 10.05.2017 ad oggetto: "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AI SENSI DELL'ART. 3 COMMA 4 E DEL D.LGS 118/2011 - VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E AGLI STANZIAMENTI CORRELATI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2017-2019 NECESSARIE ALLA REIMPUTAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE RIACCERTATE"	2.574.280,86	2.574.280,86	Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazione al fondo pluriennale vincolato 2017
4	Consiglio Comunale n. 34 del 31.07.2017 – variazione di assestamento e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio	239.745,00	239.745,00	Maggiori entrate che finanziario maggiori spese
5	Consiglio comunale n. 37 del 28.09.2017 – quarta variazione al bilancio 2017-19	121.833,00	121.833,00	Maggiori entrate maggiori spese e utilizzo di Euro 9.686,61 di A.A
6	Consiglio comunale n. 42 del 30.10.2017 – quinta variazione al bilancio 2017-19	198.194,00	198.194,00	Maggiori entrate che finanziario maggiori spese
7	Consiglio Comunale n. 53 del 30.11.2017 – sesta variazione al bilancio 2017-19	582.604,00	582.604,00	
	TOTALE	4.705.785,86	4.705.785,86	
	bilancio di previsione 2017 INIZIALE	9.818.736,33	9.818.736,33	

E' stato deliberato un solo atto di prelevamento dal fondo di riserva per un totale di 5.700,00 euro come da tabella sotto riportata.

DELIBERE PRELEVAMENTO FONDO DI RISERVA ANNO 2017		
	Numero e oggetto delibera di Giunta	Importo Variazione Spesa
1	Giunta Comunale n. 218 del 18.10.2017 ad oggetto: "PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA ESERCIZIO 2017"	5.700,00
	TOTALE	5.700,00

Nel corso dell'esercizio 2017 il Fondo di Riserva ordinario è stato interessato da variazioni di bilancio

del Consiglio comunale come sopra riportate: nn. 20, 27, 34 e 37 per prelievi complessivi pari ad Euro 61.627,00, pertanto il fondo di riserva ordinario inizialmente previsto in Euro 82.298,00, a fine esercizio risulta essere di Euro 15.071,00.

Sono state inoltre disposte n. 22 variazioni compensative dal Responsabile del Servizio tra capitoli appartenenti al medesimo macroaggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione nel corso dell'esercizio 2017.

L'avanzo 2016 utilizzato è di euro 509.686,61 come di seguito riportato:

Utilizzo dell'avanzo 2016 nel corso dell'esercizio 2017

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. Crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	9.686,61				0	9.686,61
Spesa corrente a carattere non ripetitivo						0,00
Debiti fuori bilancio						0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0	0
Spesa in c/capitale		0			500.000,00	500.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento						0,00
Stralcio crediti di dubbia esigibilità*						0,00
Totale avanzo utilizzato	9.686,61	0	0	0	500.000,00	509.686,61

- La parte vincolata dell'avanzo di amministrazione 2016 ammontava ad euro 165.663,13 ed è stata utilizzata per
- Euro 9.686,61 per il finanziamento del minor trasferimento dalla Regione per il progetto fusioni, come da circolare della Regione T.A.A. n. 4 dell'01.08.2017, mentre l'importo restante a fine esercizio è confluito nell'avanzo vincolato.

La parte accantonata (FCDE) ammontava ad euro 85.978,66 e non vi sono stati utilizzi nel corso dell'esercizio.

6.3 Verifica dell'equilibrio di parte corrente

La verifica dell'equilibrio della situazione corrente, a rendiconto ha registrato un avanzo di euro 875.744,29.

Le entrate correnti accertate, sono state superiori agli impegni delle spese correnti sommate agli impegni delle spese per il rimborso della quota capitale dei mutui e prestiti;

Le entrate correnti sono relative alle entrate tributarie (titolo 1), ai trasferimenti correnti (titolo 2) ed alle entrate extratributarie (titolo 3). Le spese correnti sono relative al titolo I e al titolo IV.

Equilibrio di parte corrente			
accertamenti	2017		%
proprie titoli I	2.125.587,92		37,18

da trasferimenti titolo II	2.359.157,52		41,28
da extratributarie titolo III	1.107.355,10		19,37
Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti Iscritto in entrata	122.666,53		2,17
		5.714.767,07	100,00%
avanzo 2016 applicato a spese correnti		9.686,61	
Entrate diverse destinate a spese correnti		0	
Totale entrate		5.724.453,68	
impegni			
Redditi da lavoro dipendente	1.624.053,57		35,12
Imposte e tasse a carico dell'ente	136.857,29		2,94
Acquisto di beni e servizi	2.330.551,67		50,38
Trasferimenti correnti	228.474,66		4,93
Trasferimenti di tributi	0,00		
Fondi perequativi	0,00		
Interessi passivi	2.258,80		0,10
Rimborsi di poste correttive	185.052,53		4,00
Ammortamenti di esercizio	0		
Altre spese correnti	117.126,03		2,53
Totale spese per macroaggregati		4.624.380,98	100,00%
Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti		208.966,03	
Rimborso prestiti parte del Titolo III*			
(Titolo IV per gli esercizi in contabilità armonizzata) (C)		15.362,38	
Spese titolo II. macro IV- transf. In conto cap.		0,00	
quota proventi CDS al tit. II Spesa		0,00	
Totale spese		4.848.709,39	
Avanzo di parte corrente		875.744,29	

6.4 Verifica dell'equilibrio della situazione in conto capitale

Per quanto riguarda il conseguimento dell'*equilibrio di parte investimenti* (competenza), questo è stato raggiunto anche valutando, dove la norma lo consente, l'eventuale applicazione in entrata di una quota dell'avanzo a cui si aggiunge, per effetto della possibile imputazione ad esercizi futuri di spese in conto capitale finanziate da entrate a specifica destinazione, anche dello stanziamento in entrata del corrispondente fondo pluriennale (FPV/E).

La verifica dell'equilibrio della situazione in conto capitale ha registrato un avanzo di euro 10.621,35

Gli accertamenti delle entrate di cui ai titoli 4 e 5 sommate alle entrate correnti destinate per legge agli investimenti nel bilancio, sono superiori alle spese in conto capitale impegnate al titolo 2 evidenziate in tabella:

CONTO CAPITALE

	2017
Fondo Pluriennale Vincolato alle spese in conto capitale parte entrata	885.074,84
Entrate titolo IV	2.876.848,93
Entrate titolo V **	0
Totale titoli (IV+V) (M)	3.761.923,77
Spese titolo II (N)	3.335.618,26
Fondo Pluriennale Vincolato alle spese in conto capitale	955.484,16
Spese per incremento di attività finanziarie	0
Trasferimenti in conto capitale	
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-529.178,66
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	500.000,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+H+Q)	-29.178,65
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)"una tantum"	39.800,00
Saldo conto capitale	10.621,35

I criteri generali seguiti per *imputare la spesa* di investimento sono stati i seguenti:

- l'intero stanziamento è collocato nel medesimo esercizio solo se è previsto che l'obbligazione passiva, sorta con la chiusura del procedimento amministrativo, è interamente esigibile nello stesso anno;
- se il crono-programma, che definisce lo stato di avanzamento dei lavori, prevede invece che l'opera sarà ultimata in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stata applicata la regola che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del *fondo pluriennale vincolato* (FPV/U) e fino all'esercizio che precede la fine dei lavori, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri);
- sempre nella stessa ipotesi e salvo le eccezioni previste dalla norma, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun esercizio, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è stata attribuita al programma di parte investimento di quello stesso anno.

Finanziamento delle spese in conto capitale			
Mezzi propri:			
reinvestimenti alienazioni beni			
proventi concessioni edilizie	57.973,52		
FPV anni precedenti	239.981,67		
"una tantum"	39.800,00		
totale		337.755,19	10,14%
Mezzi di terzi:			
- mutui	-		
- prestiti obbligazionari	-		
- contributi provinciali anni precedent e FUT	453.736,33		
- contributi provinciali	580.133,32		
- contributi regionali	121.333,00		
- contributo Comuni spese straord.scuole	3.233,00		
- canoni BIM anni precedenti	40.308,25		
- altri mezzi di terzi (B.I.M. Tione e Adige)	1.799.119,17		
totale		2.997.863,07	89,86%
Totale risorse		3.335.618,26	100,00%

Per quanto attiene alle fonti di finanziamento esercizio 2017, ammontano euro **3.335.618,26** esse sono costituite da:

1) Entrate proprie pari al 10,14%, di cui:

- Entrate da proventi su permessi di costruire (ex oneri di urbanizzazione), pari a euro 57.973,52;
- Entrate da entrate "una tantum" per Euro 39.800,00;
- Entrate da reimputazione anni precedenti (FPV) PER EURO 239.981,67

Non ci sono state entrate da indebitamento nell'esercizio 2017, e questo non perché l'Ente incontri difficoltà nel rispettare il limite d'indebitamento, che al contrario è ampiamente entro i limiti di legge, essendo pari al 0,06% rispetto al tetto del 10%, quanto perché, in base ai meccanismi di calcolo degli obiettivi programmatici del c.d. Pareggio di Bilancio, l'utilizzo di tali entrate determina un peggioramento degli equilibri di finanza pubblica; le entrate da mutui e prestiti non rientrano infatti tra gli addendi positivi del pareggio mentre i corrispondenti impegni di spese d'investimento fanno parte degli addendi negativi.

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.	
Controllo limite art. 204/TUEL	2017
	0,06%

Fondo pluriennale vincolato FPV

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

Nel bilancio di previsione, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è composto da due quote distinte:

- a) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio ma che devono essere imputate agli esercizi successivi in base al criterio delle esigibilità; tale quota è stata iscritta a bilancio nella parte spesa, contestualmente e per il medesimo valore del Fondo Pluriennale Vincolato in entrata, per mezzo di variazione adottata contestualmente all'approvazione del rendiconto 2016, a seguito della conclusione dell'attività di riaccertamento ordinario dei residui;
- b) le risorse che si prevede di accertare nel corso di un esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dello stesso con imputazione agli esercizi successivi; questa fattispecie è quella prevista nel bilancio di previsione 2017- 2019, sfalsata di un anno tra spesa (anno n) ed entrata (anno n+1) relativi agli interventi di spesa di investimento programmati.

Le principali voci del conto del bilancio

Entrate correnti

Il procedimento di accertamento delle entrate e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza).

I modelli del rendiconto espongono i dati adottando una classificazione che ne agevola la consultazione e facilita la comprensione e l'intelligibilità (comprensibilità).

Nell'affrontare questi aspetti si è partiti dal presupposto che gli utilizzatori finali di queste informazioni siano già in possesso della normale diligenza richiesta per esaminare i dati contabili di consuntivo e possiedano, allo stesso tempo, una ragionevole conoscenza sull'attività svolta dall'amministrazione (*rispetto del principio n. 5 - Veridicità attendibilità, correttezza e comprensibilità*).

Nella fase tecnica che ha preceduto la stesura del documento contabile, le componenti positive non realizzate non sono state contabilizzate mentre le componenti negative sono state contabilizzate, e quindi rendicontate, anche se non sono definitivamente realizzate (*rispetto del principio n.9 - Prudenza*).

Il riscontro sulle entrate, oggetto di accertamento in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del credito, il titolo giuridico che lo supporta, il soggetto debitore, l'ammontare del credito con la relativa scadenza, mentre gli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

In linea di massima e salvo specifiche deroghe previste dalla legge o dai principi, l'iscrizione della posta contabile nel bilancio è avvenuta rispettando il criterio della scadenza del credito, dato che l'accertamento delle entrate è effettuato nell'anno in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui viene a scadere.

Entrate tributarie

Le componenti principali dei tributi Comunali sono due: quella di natura patrimoniale rappresentata dall'Imposta immobiliare semplice (IMIS), e quella riferita ai servizi, la Tassa sui rifiuti (TARI) destinata

a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti, a carico dell'utilizzatore. Le altre imposte meno significative, come risulta dalla tabella, sono l'Imposta comunale sulla pubblicità, la tassa di concorso. Una componente rilevante delle entrate tributarie è data dal recupero evasione. Il totale delle entrate tributarie rappresenta circa il 38% delle Entrate correnti. Il nuovo principio della competenza finanziaria prevede che le entrate tributarie vadano accertate con riferimento alle obbligazioni giuridicamente perfezionate attive (i crediti) e non per cassa (le riscossioni); conseguentemente, essa comprende una quota di gettito di difficile o dubbia riscossione, che è destinata alla costituzione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

TIPOLOGIA	2016	2017
IMIS – imposta IMMOBILIARE SEMPLICE	1.501.206,53	1.389.975,31
I.M.U. recupero evasione	3.387,74	15.952,88
I.C.I. recupero evasione		199.873,00
T.A.S.I.		
Addizionale I.R.P.E.F.		
Imposta comunale sulla pubblicità	8.011,01	11.155,78
Imposta di soggiorno		
Addizionale consumo Energia Elettrica		
Cinque per mille		
Altre imposte		
TOSAP		
TARI – TASSA RIFIUTI	500.439,08	507.810,95
Recupero evasione tassa rifiuti (TIA, TARES, TARI)		
Altre tasse		
Tassa concorsi	330,00	820,00
Diritti sulle pubbliche affissioni		
Fondo sperimentale di riequilibrio		
Fondo solidarietà comunale		
Altre entrate tributarie		
Totale entrate tributarie	2.013.374,36	2.125.587,92

Per quanto riguarda l'IMIS, si vede una diminuzione del gettito dal 2016 al 2017 in quanto: - è stata cambiata l'aliquota dal 7,9 al 6 Per mille per le categorie Catastali D7 e D8, sono diminuiti i valori delle aree fabbricabili e sono aumentate le richieste di utilizzo dell'aliquota agevolata per comodati in uso gratuito.

Le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

Recupero evasione					
	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	199.873,00.	199.983,00	100	99.873,00	100
Recupero evasione					
Recupero evasione altri tributi	26.174,00	15.952,88	60,94	15.952,88	100
Totale	224.047,00	215.935,88	95,98	215.935,88	100

IM.I.S.

Di seguito si riporta il riepilogo delle aliquote IM.I.S. che hanno generato il gettito:

FATTISPECIE	ALiquota
Abitazione principale e pert.	3,5 per mille
Altri fabbricati abitativi categorie catastali A	8,95 per mille
Fabbricati categorie catastali B	8,95 per mille
Fabbricati produttivi categoria catastale A10	5,5 per mille
Fabbricati produttivi categoria catastale C1 e C3	5,5 per mille
Fabbricati categoria catastale C2 - C4 - C5 - C6 - C7	8,95 per mille
Fabbricati produttivi categoria catastale D2	5,5 per mille
Fabbricati categoria catastale D1, D3, D4 D6 e D9	7,9 per mille
Fabbricati categoria catastale D5-D10-D11-D12	8,95 per mille
Fabbricati categoria catastale D7 – D8	7,9 per mille
Unità immobiliare concessa in comodato a parenti in linea retta entro il primo grado	6,5 per mille
Aree fabbricabili	8,95 per mille

Il gettito 2017 è stato pari a €. 1.389.975,31.

Per accertamenti relativi agli anni precedenti (ICI ed IMUP) sono stati accertati complessivamente Euro

215.935,88, pertanto si rileva una forte spinta dell'azione di recupero da evasione tributaria rispetto all'esercizio precedente.

TARI

Il presupposto della TARI è il possesso o la detenzione a qualsiasi titolo di locali o di aree scoperte, a qualsiasi uso adibite, suscettibili di produrre rifiuti urbani; il tributo è dovuto da chiunque possieda o detenga tali locali ed aree, considerando le superfici dichiarate e/o accertate. Nella determinazione della superficie tassabile non si tiene conto, comunque di quella parte in cui si formano di regola rifiuti speciali al cui smaltimento sono tenuti a provvedere a proprie spese i relativi produttori.

In particolare si evidenzia per l'anno 2017, che il montante complessivo tiene conto di una pluralità di voci, rilevabili dal Piano Finanziario, predisposto da ASIA (Consorzio Azienda al quale questo Comune partecipa) e approvato da questo Consiglio comunale con la valutazione dei costi fissi (spese logistiche, del personale, pulizia strade e ammortamenti) e costi variabili (smaltimenti delle varie nature dei rifiuti etc). Il costo di gestione dell'accertamento e riscossione è stato determinato in € **482.576,48**. L'analisi dimostra che l'articolazione tra utenze domestiche e non domestiche, sulla scorta dell'elaborazione fornita sempre da ASIA e basata sulla ripartizione dati TARI 2016 a consuntivo tra utenze domestiche e utenze non domestiche, in termini percentuali sul gettito complessivo emesso, è quantificata rispettivamente nel 55,39% per i costi fissi e 44,61% per i costi variabili.

Le entrate da trasferimenti correnti

Gli accertamenti contabili, con poche eccezioni riportate di seguito e in corrispondenza delle singole tipologie, sono stati formalizzati applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica è esigibile. Appartengono a questo genere di entrata i trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche (Tip.101), da famiglie (Tip.102), da imprese (Tip.103), da istituzioni sociali private al servizio delle famiglie (Tip.104) ed i trasferimenti dall'unione europea e dal resto del mondo (Tip.105). In particolare, ed entrando quindi nello specifico dei singoli movimenti contabili di competenza:

- *Trasferimenti da PA, famiglie, imprese, istituzioni private.* Sono stati accertati, di norma, negli esercizi in cui diventa esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente;

Per quanto concerne, in particolare, i trasferimenti da altre pubbliche amministrazioni, l'esigibilità coincide con l'atto di impegno dell'amministrazione concedente. La registrazione dell'accertamento, pertanto, colloca l'importo nell'esercizio in cui è adottato il provvedimento di concessione, compatibilmente con la possibilità di reperire in tempo utile le informazioni necessarie alla corretta imputazione.

	2016	2017
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	1.586.695,18	2.259.591,17
Trasferimenti correnti da famiglie	2.779,58	78.201,34
Trasferimenti correnti da imprese	18.642,74	21.365,01
Trasferimenti correnti		
Totale	1.608.117,50	2.359.157,52

I trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche sono aumentati di circa 673 mila di euro rispetto all'esercizio precedente a causa dell'incremento di alcuni contributi provinciali quali il fondo perequativo, comprensivo dei trasferimenti compensativi dell'accisa energia elettrica, sui rinnovi contrattuali del personale enti locali, sui servizi ed inoltre trasferimenti per minor gettito IMIS esenzione abitazione principale (Euro 118mila), minor gettito per modifica dei fabbricati gruppi

D imbullonati per Euro 298mila.

Le entrate extratributarie

Rientrano in questo titolo la vendita di beni e servizi che derivano dalla gestione dei beni (Tip.100), i proventi dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità o degli illeciti (Tip.200), gli interessi attivi (Tip.300), le altre entrate da redditi da capitale (Tip.400) ed i rimborsi e altre entrate correnti (Tip.500).

Gli accertamenti di rendiconto, con rare eccezioni riportate di seguito in corrispondenza delle singole tipologie, sono stati formulati applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventa realmente esigibile. In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- *Gestione dei servizi pubblici.* I proventi sono stati contabilizzati nell'esercizio in cui servizio è stato realmente reso all'utenza, criterio seguito anche nel caso in cui la gestione sia affidata a terzi;
- *Interessi attivi.* Sono stati riportati nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica risulta esigibile, applicando quindi il principio generale. L'accertamento degli interessi di mora, diversamente dal caso precedente, segue invece il criterio di cassa per cui le entrate di questa natura sono accertabili nell'esercizio dell'incasso;
- *Gestione dei beni.* Le risorse per locazioni o concessioni, che di solito garantiscono un gettito pressoché costante negli anni, sono attribuite come entrate di parte corrente nell'esercizio in cui il credito diventa esigibile, applicando quindi la regola generale. Anche le entrate da concessioni pluriennali, che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e che costituiscono, pertanto, risorse di natura non ricorrente, sono contabilizzate con il medesimo criterio e prevalentemente destinate, in virtù della loro natura, al finanziamento di investimenti.

Entrate extratributarie			
	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Differenza 2017-2016
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	963.540,05	1.026.191,49	+62.651,44
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	29.298,49	18.535,21	-10.763,28
Interessi attivi	5.472,74	2.863,84	-2.608,90
Altre entrate da redditi di capitale	17.611,55	1.010,50	-16.601,05
Rimborsi di entrate correnti	31.653,38	58.754,06	+27.100,68
Totale entrate extratributarie	1.047.576,21	1.107.355,10	+59.778,89

Voci rilevanti delle entrate extratributarie sono rappresentate dalle sanzioni amministrative per violazione del codice della strada €. 5.674,60 (Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti) Euro 12.860,61e dai proventi da concessione dei parcheggi a pagamento €. 11.456,00 (Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni). Va tenuto presente che la quota relativa alle sanzioni per violazione del codice della strada ha finanziato gli interventi di spesa in in parte ordinaria iscritti al Titolo 1.

Un'altra voce significativa delle entrate extratributarie è costituita dalle concessioni in essere per servizio della Paganella (strada per Euro 48.540,84 e sciovie per Euro 73.687,34), dei locali per ripetitori per Euro 12.108,43 ed altre inserite nei proventi della gestione de beni.

Il 2017 vede un aumento di entrata rispetto all'anno precedente di circa Euro 59mila, come esposto nella tabella sopra evidenziata. Rilevanti sono anche i canoni dei diritti di pesca per Euro 26.709,10 e utilizzo del suolo comunale per Euro 19.461,34. La Tipologia 100 comprende anche i proventi del servizio idrico integrato quali l'acquedotto comunale per Euro 102.902,32, la fognatura per Euro 64.355,69 e la depurazione delle acque per euro 241.073,82, oltre l'IVA 10%, che viene riversata

all'ente gestore del servizio depurazione ovvero la provincia autonoma di Trento per pari importo. Nella medesima Tipologia rientrano i proventi di produzione energia dell'impianti fotovoltaici per Euro 68.642,15 e i fitti attivi di fabbricati per complessivi Euro 53.575,65.

Spese correnti

I criteri di massima adottati per *imputare* la spesa corrente di competenza sono stati i seguenti:

1. lo stanziamento con il relativo impegno è collocato nel medesimo esercizio solo se l'obbligazione passiva, sorta con il perfezionamento del procedimento amministrativo, è interamente esigibile nello stesso anno;
 2. per le sole uscite finanziate da entrate a specifica destinazione, se la prestazione sarà eseguita in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stato applicato il principio che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del fondo pluriennale vincolato (FPV) e fino all'esercizio che precede il completamento della prestazione, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri);
- sempre nelle situazioni appena descritte, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun anno, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è stata attribuita al programma di parte corrente di quello stesso esercizio.

Le spese correnti per macroaggregato

Comparazione delle spese correnti				
Classificazione delle spese correnti per macroaggregato	2016	2017	Diff. 2017-2016	%
101 Redditi da lavoro dipendente	1.386.225,56	1.624.053,57	237.828,01	17,18
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	136.020,28	136.857,29	837,01	0,62
103 Acquisto di beni e servizi	1.992.533,06	2.330.551,67	338.018,61	16,97
104 Trasferimenti correnti	227.844,12	228.474,66	630,54	0,28
105 Trasferimenti di tributi		0		
106 Fondi perequativi		0		
107 Interessi passivi	3.006,75	2.258,00	-748,75	-24,89
108 Altre spese per redditi di capitale		0		
109 Rimborsi di poste correttive	66.204,72	185.052,53	118.847,81	179,52
110 Altre spese correnti	146.848,00	117.126,03	-29.721,97	-20,24
Totale spese correnti	3.960.514,46	4.624.380,98	663.866,52	+16,77

La spesa corrente dell'esercizio 2017 ammonta ad € **4.624.380,98** in aumento rispetto all'impegnato 2016 di € **663.866,52 (+16,77%)**. I redditi da lavoro dipendente trovano un aumento rispetto all'anno precedente in particolare per il recepimento del nuovo contratto collettivo di lavoro con l'assegnazione delle nuove progressioni orizzontali (anzianità), per l'erogazione di TFR quota Comune per personale cessato e anticipazione TFR per due dipendenti; è stato inoltre assunto un dipendente per gli obblighi della Legge 68/1999 ed è stato sostituito un dipendente in aspettativa per la legge 104/1992. E' stata inoltre assunta definitivamente la dipendente vincitrice del concorso di mobilità che prima era in comando con l'ente antecedente. Per quanto riguarda l'acquisto di beni e servizi si vede un aumento della spesa per Euro 338.018,61, in quanto l'amministrazione comunale ha optato per l'esternalizzazione di alcuni servizi, per maggior efficienza dei medesimi, quali in particolare: servizio di prestito librario presso la biblioteca, per la riscossione di tributi degli anni vecchi (ICI), convenzione

governante – trentino trasporti per istituzione servizio urbano, potenziamento Azione 19 per interventi nel verde, ed altri.

7. Verifica obiettivi di finanza pubblica

La Legge di Stabilità 2016 ha stabilito che a decorrere dall'anno 2016 è cessata l'applicazione delle disposizioni concernenti la disciplina del patto di stabilità interno degli enti locali ed ha imposto il conseguimento di un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali, sia a consuntivo che a preventivo (c.d. pareggio di bilancio).

Si è abbandonato il saldo finanziario in termini di competenza mista, che considerava la competenza (accertamenti e impegni) per le entrate e spese correnti, e la cassa (riscossioni e pagamenti) per le entrate e spese in conto capitale come previsto nel patto di stabilità, sostituendolo con un saldo dato dalla differenza tra entrate e spese finali solo in termini di competenza.

E' di immediata evidenza che l'elemento di forza del nuovo vincolo di finanza pubblica rispetto al patto di stabilità è dato dal raggiungimento di un saldo non negativo (anche pari a zero) tra entrate e spese finali in termini di competenza finanziaria potenziata, mentre il patto di stabilità richiedeva il raggiungimento e superamento di un obiettivo positivo. Oltre a questo, con l'introduzione del nuovo pareggio si è conseguito un generalizzato sblocco dei pagamenti in conto capitale, specialmente di quelli a residuo, compresi quelli finanziati da indebitamento, che nel patto entravano con segno negativo in termini di cassa.

L'Ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2017 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati: (in migliaia di euro).

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI - (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		ANNO 2017
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	123
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	885
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	2.126
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	2.359
	(-)	0
	(-)	0
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	2.359
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	1.107
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	2.877
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	0
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	4.624
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	209
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	0
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0
	(-)	0
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	4.833
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	3.336
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	955
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0
	(-)	0
	(-)	0
	(-)	0
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	4.291
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	
N) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)	+	353

In definitiva l'obiettivo del pareggio di bilancio, è stato raggiunto con uno scostamento favorevole di 353 migliaia di euro.

8. Verifica dello stato patrimoniale e del conto economico

Con la legge collegata alla manovra di bilancio è stato aggiunto un periodo al comma 1 dell'art.49 della legge provinciale n.18 del 2018 prevedendo che, in caso di proroga dei termini contenuti nel D.Lgs 117/2011 da parte di disposizioni statali successive la proroga si applica agli enti locali della Provincia di Trento con un anno di posticipo. Pertanto, in applicazione del comma 3-quater dell'art.18 del D.L. 50/2017 gli enti con popolazione superiore ai 5.000 abitanti (il nostro Ente) possono approvare il conto economico e lo stato patrimoniale relativi all'esercizio 2017, entro il 31 luglio 2018;

Si riportano di seguito i fondamenti dell'applicazione dei nuovi principi contabili armonizzati:

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, come modificati dal d.lgs.

126/2014, saranno redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria. Grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e al Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale. I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale.

L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli delle aziende e delle società da essi partecipate.

In particolare:

1. Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

2. Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI AL 31.12.2017

Le risultanze di esercizio sono riferite all'ultimo esercizio pubblicato 2016

Ente/Società	Sito internet/web	Risultanze gestione/ Utile (2016)	Partecipazione Comune di Vallelaghi
Primiero Energia S.p.A	www.primieroenergia.com	1.051.453	0,077%
Informatica Trentina Spa	www.infotn.it	216.007	0,1217%
Trentino Riscossioni Spa	www.trentinoriscossioni.it	315.900	0,0429%
Consorzio dei Comuni soc. coop	www.comunitrentini.it	380.755	0,51%
Azienda per il turismo Trento Monte Bondone Valle dei Laghi. Soc. Consort. a resp. limitata	www.discovertrento.it	3.327	2,16%
Azienda speciale per l'igiene ambientale	www.asia.tn.it	158.722	6,49%
Dolomiti Energia Spa	www.dolomitienergia.it	46.710.985	0,00295%
Trentino mobilità Spa	www.trentinomobilita.it	444.337	0,04%
Trentino Trasporti Esercizio S.p.a.	www.ttesercizio.it	49.974	0,0056%

Gli organismi partecipati di cui innanzi, ai fini della predisposizione del bilancio consolidato per gli adempimenti previsti dall'art. 11-bis del D.Lgs 118/2011 sono stati approvati dalla Giunta comunale con atto n. 275 del 20.12.2017, integrati con provvedimento giuntale n. 294 del 28.12.2017 e rettificato con deliberazione di Giunta comunale n. 3 del 10.01.2018.

ELENCO GARANZIE FIDEJUSSORIE AL 31.12.2017

Beneficiario	Rilasciata nell'interesse di	Importo
COMUNE DI TERLAGO	EDILDRENA S.r.l.	48.091,53
COMUNE DI TERLAGO	OASI TANDEM Soc. Coop.sociale ONLUS	1.500,00
COMUNE DI TERLAGO	PEDERZOLLI DINO E AMPELIO SNC	11.947,00
COMUNE DI TERLAGO	MC & C Srl	6.900,00
COMUNE DI TERLAGO	PAGANELLA 2001 SpA	13.817,61
COMUNE DI TERLAGO	PAGANELLA 2001 SpA	9.036,75
COMUNE DI TERLAGO	RADIO DOLOMITI Srl	23.167,00
COMUNE DI TERLAGO	TOWERTEL S.P.A	23.167,00
COMUNE DI TERLAGO	COOP. SOC. L'OASI S.O.S. LAVORO	6.179,00
COMUNE DI TERLAGO	VALLE BIANCA SPA	18.000,00
COMUNE DI TERLAGO	VALLE BIANCA SPA	15.493,71
COMUNE DI TERLAGO	BIANCHI S.r.l.	16.500,00
COMUNE DI TERLAGO	BIANCHI S.r.l.	26.339,30
COMUNE DI TERLAGO	CAPPELLETTI COSTRUZIONI SAS	125.489,90
COMUNE DI PADERGNONE	CENTRO TRENINO DI SOLIDARIETA' ONLUS	7.200,00
COMUNE DI PADERGNONE	PIESCICOLTURA TOBLINO Srl	15.980,42
COMUNE DI PADERGNONE	VALLELAGHI IMMOBILIARE 3 SRL	1.134.900,00
COMUNE DI VALLELAGHI	BENIGNI RICCARDO	10.000,00
COMUNE DI VALLELAGHI	AZIENDA AGRICOLA GIOSI FARM G.R.G.	6.663,00
COMUNE DI VALLELAGHI	CATTAFESTA MAURIZIO F. LORENZO SOC. SEMPLICE AGRICOLA	1.500,00
COMUNE DI VALLELAGHI	AZ. AGR. STEFANI DIEGO	5.567,00
COMUNE DI VALLELAGHI	VENDER I. EGNAMI SRL	1.964,85
COMUNE DI VALLELAGHI	GALATA SPA	7.000,00
COMUNE DI VALLELAGHI	MIORI CHIARA	35.932,34
COMUNE DI VALLELAGHI	VODAFONE ITALIA SPA	18.000,00
COMUNE DI VALLELAGHI	MIORI JOHN ROSS	87.291,00

Beneficiario	Rilasciata nell'interesse di	Importo
COMUNE DI TERLAGO	SOCIETA' OR. CA. Snc di Calvetti Silvia	60.006,00
COMUNE DI TERLAGO	PEDERZOLLI DINO E AMPELIO SNC	1.750.000,00
COMUNE DI VEZZANO	PEDERZOLLI MARIANO	4.250,00
COMUNE DI PADERGNONE	NICOLINI SARA ASILO NIDO CAMPANELLINO	1.650,00

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2017

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)
1 Rigidità strutturale di bilancio			
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate + Utilizzo Fondo Anticipazione DL 35/2013)	31,89
2 Entrate correnti			
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziammenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	117,36
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziammenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	99,08
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") / Stanziammenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	67,85
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") / Stanziammenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	57,28
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 / Stanziammenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	72,07
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziammenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	68,87
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") / Stanziammenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	42,68
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") / Stanziammenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	40,79
3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere			
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0
3.2	Anticipazioni chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0
4 Spese di personale			
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Spesa corrente - FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	38,18

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2017

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)
4.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	8,38
4.3 Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale <i>Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)</i>	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	2,39
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)	349,95
5 Esternalizzazione dei servizi		
5.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Impegni (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese impegnate al Titolo I	15,12
6 Interessi passivi		
6.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	0,04
6.2 Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0
6.3 Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0
7 Investimenti		
7.1 Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	39,41
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)	612,74

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2017

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)
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)	9,08
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)	621,83
7.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti"))] (9)	0
7.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti"))] (9)	0
7.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti"))] (9)	0
8 Analisi dei residui		
8.1 Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	94,48
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	83,15
8.3 Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0
8.4 Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 1, 2, 3 al 31 dicembre	91,25
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	59,09
8.6 Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0
9 Smantimento debiti non finanziari		
9.1 Smantimento 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")	75,57

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2017

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)
9.2 Smentimento 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")	84,74
9.3 Smentimento 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)]	14,12
9.4 Smentimento 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)]	86,73
9.5 Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al Comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	0
10 Debiti finanziari		
10.1 Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0
10.2 Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente (2)	0

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2017

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)
10.3 Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	0,32
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)	0
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
11.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	0
11.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	0
11.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	0
12 Disavanzo di amministrazione		
12.1 Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0
12.2 Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0
12.3 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0
12.4 Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0
13 Debiti fuori bilancio		
13.1 Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0
13.2 Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0
13.3 Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0
14 Fondo pluriennale vincolato		

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2017

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)
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
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	22,01
15.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	(al netto dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari) Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa (al netto del rimborso dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari)	26,61

- (1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore
- (2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (3) Indicatore da rappresentare solo in caso di disavanzo di amministrazione. Il disavanzo di amministrazione è pari alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto.
- (4) Da compilare solo se la voce E dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.
- (5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
- (6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (7) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
- (8) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
Rendiconto esercizio 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 Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (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	20,2	22,7	21,91	100	100	84,02	84,16	83,06
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0	0	0	0	0	0	0	0
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0	0	0	0	0	0	0	0
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0	0	0	0	0	0	0	0
10000	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	20,2	22,7	21,91	100	100	84,02	84,16	83,06
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	18,67	23,87	23,3	100	96,47	58,98	40,49	91,09
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,03	0,84	0,81	100	100	100	100	0
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,15	0,24	0,22	100	100	96,63	96,06	98,07
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0	0	0	0	0	0	0	0
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0	0	0	0	0	0	0	0
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	18,85	24,95	24,32	100	96,57	60,16	42,97	91,13
TITOLO 3:	Entrate extratributarie								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	10,69	10,64	10,58	100	100,09	61,65	42,33	89,97
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,15	0,52	0,19	100	100	100	100	0
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,03	0,04	0,03	100	100	100	100	0
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,01	0,01	0,01	100	100	73,57	100	71,96
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,34	0,85	0,61	100	100	97,26	100	0
30000	Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie	11,23	12,05	11,42	100	100,08	63,39	46,55	89,35
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale								
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0	0	0	0	0	0	0	0

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
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	28,16	31,48	28,19	100	135,95	60,09	62,67	56,01
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0	0	0	0	0	0
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0	0,07	0,01	0	100	100	100	0
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,21	0,85	1,46	100	100	100	100	0
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	28,37	32,4	29,66	100	135,29	61,33	64,53	56,01
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie								
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0	0	0	0	0	0	0	0
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0	0	0	0	0	0	0	0
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0
50000	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0
TITOLO 6:	Accensione prestiti								
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0	0	0	0	0	0	0	0
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0	0	0	100	100	100	0	100
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0	0	0	0	0	0	0	0
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0	0	0	0	0	0	0	0
60000	Totale TITOLO 6: Accensione prestiti	0	0	0	100	100	100	0	100
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5,28	5,29	0	100	100	0	0	0
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5,28	5,29	0	100	100	0	0	0
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	16,24	16,28	11,01	100	100	99,55	99,77	89,65

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
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1,64	2,38	1,68	100	100	91,87	93,86	86,79
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	17,88	18,66	12,69	100	100	98,23	98,99	87,56
	TOTALE ENTRATE	100	100	100	104,24	105,46	68,8	65,91	75,53

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	1,42	0	1,2	0	1,4	0	0,14
	02	4,03	0	3,86	2,74	3,97	2,74	3,09
	03	4,7	0	4,15	3,55	4,71	3,55	2,19
	04	1,41	0	2,46	0,4	2,8	0,4	0,66
	05	3,53	0	5,86	3,68	6,84	3,68	2
	06	3,56	0	3,41	2,05	3,82	2,05	1,63
	07	1,81	0	1,45	0,41	1,59	0,41	0,63
	08	0,09	0	0,07	0	0,09	0	0
	09	0	0	0	0	0	0	0
	010	0,17	0	0,14	0	0,16	0	0,05
	011	2,23	0	7,42	50,64	8,5	50,64	19,36
TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		22,96	0	30,03	63,47	33,87	63,47	29,76
Missione 02 Giustizia	01	0	0	0	0	0	0	0
	02	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE Missione 02 Giustizia	0	0	0	0	0	0	0
.....		1	0	0,84	0,23	0,93	0,23	0,34

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: 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: Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza	02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,76	0	0,02	0	0,02	0	0
	TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza	1,76	0	0,86	0,23	0,95	0,23	0,34
MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio	01 Istruzione prescolastica	2,5	0	2,47	0,3	2,67	0,3	1,07
	02 Altri ordini di istruzione non universitaria	2,55	0	3,16	0	3,41	0	1,26
	04 Istruzione universitaria	0	0	0	0	0	0	0
	05 Istruzione tecnica superiore	0	0	0	0	0	0	0
	06 Servizi ausiliari all'istruzione	0	0	0	0	0	0	0
	07 Diritto allo studio	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio	5,06	0	5,63	0,3	6,07	0,3	2,32
MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0	0	0,02	0	0,02	0	0
	02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	2,89	0	2,52	0,21	2,77	0,21	0,92
	Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2,89	0	2,54	0,21	2,79	0,21	0,92
MISSIONE 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	01 Sport e tempo libero	0,51	0	0,4	0	0,3	0	0,58
	02 Giovani	0,06	0	0,05	0	0,04	0	0,04
	Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	0,57	0	0,44	0	0,34	0	0,62

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2017

COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)									
MISSIONI E PROGRAMMI		Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto			di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
		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		
Missione 07 Turismo	01	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,27	0	0,21	0	0,22	0	0,13
	Totale Missione 07 Turismo		0,27	0	0,21	0	0,22	0	0,13
Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Urbanistica e assetto del territorio	2,75	0	2,89	16,17	3,3	16,17	6,32
	02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0	0	0	0	0	0	0
	Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa		2,75	0	2,89	16,17	3,3	16,17	6,32
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01	Difesa del suolo	0	0	0	0	0	0	0
	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	2,57	0	2,39	1,72	2,7	1,72	1,17
	03	Rifiuti	4,76	100	4,32	8,23	5,01	8,23	3,54
	04	Servizio idrico integrato	7,89	0	6,15	0	4,89	0	7,92
	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	3,86	0	2,97	0,38	2,99	0,38	1,99
	06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	1,97	0	1,38	0	1,64	0	0,07
	07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0	0	0,12	0	0,11	0	0,12
	08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0	0	0	0	0	0	0
Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		21,06	100	17,33	10,33	17,34	10,33	14,81	

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		di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
		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	
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	01	0	0	0	0	0	0	0
	02	0	0	0	0	0	0	0
	03	0	0	0	0	0	0	0
	04	0	0	0	0	0	0	0
	05	10,38	0	12,36	0,6	13,17	0,6	5,61
	Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	10,38	0	12,36	0,6	13,17	0,6	5,61
Missione 11 Soccorso civile	01	1,85	0	5,33	4,29	6,39	4,29	1,6
	02	0	0	0	0	0	0	0
	Totale Missione 11 Soccorso civile	1,85	0	5,33	4,29	6,39	4,29	1,6
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01	0,23	0	0,18	0	0,2	0	0,07
	02	0	0	0	0	0	0	0
	03	0,33	0	0,28	0	0,31	0	0,07
	04	0,07	0	0,06	0	0,07	0	0
	05	0,02	0	0,01	0	0	0	0,03
	06	0	0	0	0	0	0	0

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2017

COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)										
MISSIONI E PROGRAMMI		Previsioni iniziali			Previsioni definitive		Dati di rendiconto			
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: 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		
famiglia	07	2,19	0	2,03	0	1,89	0	1,77		
	08	0	0	0	0	0	0	0		
	09	3,94	0	0,99	4,29	1,06	4,29	1,95		
	Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		6,77	0	3,55	4,3	3,53	4,3	3,9	
Missione 13 Tutela della salute	01	0	0	0	0	0	0	0		
	02	0	0	0	0	0	0	0		
	03	0	0	0	0	0	0	0		
	04	0	0	0	0	0	0	0		
	05	0	0	0	0	0	0	0		
	06	0	0	0	0	0	0	0		
	07	0	0	0	0	0	0	0		
Totale Missione 13 Tutela della salute		0	0	0	0	0	0	0		
	01	0	0	0	0	0	0	0		

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 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 14 Sviluppo economico e competitività	02	0	0	0	0	0	0	0
	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori							
	03	0	0	0	0	0	0	0
	Ricerca e innovazione							
	04	0	0	0	0	0	0	0
Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività		0	0	0	0	0	0	0
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	01	0	0	0	0	0	0	0
	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro							
	02	0	0	0	0	0	0	0
	Formazione professionale							
	03	0	0	0	0	0	0	0
Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale		0	0	0	0	0	0	0
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01	0	0	0	0	0	0	0
	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare							
	02	0	0	0	0	0	0	0
	Caccia e pesca							
	Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca							
Missione 17 Energia e diversificazioni e delle fonti energetiche	01	0	0	0	0	0	0	0
	Fonti energetiche							
Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche		0	0	0	0	0	0	0

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 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 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	01	0	0	0	0	0	0	0
	Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		0	0	0	0	0	0
	01	0	0	0	0	0	0	0
Missione 19 Relazioni internazionali	Totale Missione 19 Relazioni internazionali		0	0	0	0	0	0
	01	0,84	0	0,12	0	0	0	0,46
	02	0,34	0	0,45	0	0	0	1,71
Missione 20 Fondi e accantonamenti	03	0	0	0,01	0,1	0,01	0,1	0,04
	Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti		1,18	0,58	0,1	0,01	0,1	2,2
Missione 50 Debito pubblico	01	0	0	0	0	0	0	0
	02	0,16	0	0,12	0	0,15	0	0
	Totale Missione 50 Debito pubblico		0,16	0,12	0	0,15	0	0
Missione 60 Anticipazioni	01	5,09	0	4	0	0	0	15,23

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: 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
Partecipazioni finanziarie	Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie	5,09	0	4	0	0	0	15,23
	01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	17,25	0	14,13	0	11,87	0	16,25
	02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema nazionale sanitario	0	0	0	0	0	0	0
	Totale Missione 99 Servizi per conto terzi	17,25	0	14,13	0	11,87	0	16,25

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità di pagare 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	100	91,55	90,96	98,6
	02	Segreteria generale	100	106,09	82,67	85,61	67,5
	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	100	108,36	93,77	95,32	54,66
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	100	101,43	94,66	96,09	77,25
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	100	116,98	78,01	76,06	84,51
	06	Ufficio tecnico	100	105,64	95,01	96,01	76,64
	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	100	102,49	92,48	95,9	57,28
	08	Statistica e sistemi informativi	100	100	8,17	10,93	6,04
	09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0	0	0	0	0
	010	Risorse umane	100	100	83,93	77,22	100
	011	Altri servizi generali	100	178,9	61,28	57,49	90,36
TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		100	116,14	84	84,98	77,46	
Missione 02 Giustizia	01	Uffici giudiziari	0	0	0	0	0
	02	Casa circondariale e altri servizi	100	0	0	0	0
	TOTALE Missione 02 Giustizia		100	0	0	0	0
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	01	Polizia locale e amministrativa	100	102,63	95,58	95,5	100
	02	Sistema integrato di sicurezza urbana	100	100	0	0	0
	TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza		100	102,57	93,33	93,23	100
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	01	Istruzione prescolastica	100	100,69	97,48	95,68	100
	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	100	100,85	90,56	85,29	97,37
	04	Istruzione universitaria	0	0	0	0	0
	05	Istruzione tecnica superiore	0	0	0	0	0
	06	Servizi ausiliari all'istruzione	0	0	0	0	0
	07	Diritto allo studio	0	0	0	0	0
	TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio		100	100,78	93,52	89,82	98,46

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2017

MISSIONI E PROGRAMMI		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	01	0	100	100	100	0
	02	100	100,64	80,48	77,6	91,09
	Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		100,63	80,59	77,76	91,09
Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	01	100	100	74,24	62,57	84,3
	02	100	100	34,15	0	69,2
	Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero		100	69,63	54,78	82,69
Missione 07 Turismo	01	100	96,08	35,6	35,52	35,9
	Totale Missione 07 Turismo		96,08	35,6	35,52	35,9
Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	100	206,42	65	70,61	53,93
	02	0	0	0	0	0
	Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa		206,42	65	70,61	53,93
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01	0	0	0	0	0
	02	100	106,91	76,51	77,32	74,68
	03	100	112,17	66,02	49,71	98,86
	04	100	130,28	71,75	71,96	71,55
	05	100	116,04	80,53	78,46	100
	06	100	128,23	84,84	84,17	100
	07	0	100	66,43	66,43	0
	08	0	0	0	0	0
Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		100	120,91	73,07	69,56	79,65
		0	0	0	0	0
01 Trasporto ferroviario		0	0	0	0	0

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità di pagare 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 10 Trasporti e diritto alla mobilità	02	0	0	0	0	0
	03	0	0	0	0	0
	04	0	0	0	0	0
	05	100	128,79	81,75	80,86	91,99
	Totale Missione 10 Trasporti e	100	128,79	81,75	80,86	91,99
Missione 11 Soccorso civile	01	100	107,29	91,87	90,36	100
	02	0	0	0	0	0
	Totale Missione 11 Soccorso civile	100	107,29	91,87	90,36	100
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01	100	100	100	100	0
	02	0	0	0	0	0
	03	100	100	92,18	91,5	100
	04	100	100	0	0	0
	05	100	72,44	44,34	100	14,11
	06	0	0	0	0	0
	07	100	100	66,02	62,78	100
	08	100	100,03	69,46	0	69,46
	09	100	405,86	32,27	30,94	74,75
	Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	100	148,46	64,11	60,74	77,1
Missione 13 Tutela	01	0	0	0	0	0
	02	0	0	0	0	0
	03	0	0	0	0	0

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità di pagare 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	
della salute	04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0	0	0	0	0
	05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0	0	0	0	0
	06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0	0	0	0	0
	07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0	0	0	0	0
	Totale Missione 13 Tutela della salute		0	0	0	0	0
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	01	Industria, PMI e Artigianato	0	0	0	0	0
	02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0	0	0	0	0
	03	Ricerca e innovazione	0	0	0	0	0
	04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0	0	0	0	0
	Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività		0	0	0	0	0
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0	0	0	0	0
	02	Formazione professionale	0	0	0	0	0
	03	Sostegno all'occupazione	0	0	0	0	0
	Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale		0	0	0	0	0
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0	0	0	0	0
	02	Caccia e pesca	0	0	0	0	0
	Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		0	0	0	0	0
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01	Fonti energetiche	100	100	0	0	0
	Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche		100	100	0	0	0
Missione 18 Relazioni con le	01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0	0	0	0	0

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

MISSIONI E PROGRAMMI		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
Capacità di pagamento delle altre autonomie territoriali e locali		0	0	0	0	0
Missione 19 Relazioni internazionali	Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali					
	01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0	0	0	0	0
	Totale Missione 19 Relazioni internazionali	0	0	0	0	0
	01 Fondo di riserva	100	222,12	0	0	0
	02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0	0	0	0	0
Missione 20 Fondi e accantonamenti	03 Altri fondi	0	0	0	0	0
	Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti	70,95	48,67	0	0	0
Missione 50 Debito pubblico	01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0	0	0	0	0
	02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100	100	100	100	0
	Totale Missione 50 Debito pubblico	100	100	100	100	0
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	01 Restituzione anticipazioni di tesoreria	100	100	0	0	0
	Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie	100	100	0	0	0
Missione 99 Servizi per conto terzi	01 Servizi per conto terzi -	100	100	95,81	98,17	62,82
	02 Partite di giro					
	Anticipazioni per il finanziamento del sistema nazionale sanitario	0	0	0	0	0
	Totale Missione 99 Servizi per conto terzi	100	100	95,81	98,17	62,82

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

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
1 Rigidità strutturale di bilancio	1.1 Incidenza spese rigide (riplano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti]] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate + Utilizzo Fondo Anticipazione DL 35/2013)	Impegni / Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti	Escluso il disavanzo derivante da debiti autorizzati e non contratti
	2.1 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziameti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / stanziamenti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	
	2.2 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziameti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / stanziamenti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	
	2.3 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziameti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / stanziamenti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	
	2.4 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziameti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / stanziamenti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	
	2.5 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale Incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziameti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziamenti di cassa	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	
	2.6 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale Incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziameti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziamenti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	
2 Entrate correnti	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") / Stanziameti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziamenti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	
	2.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale Incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziameti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziamenti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	

Piano degli indicatori di bilancio

Quadro sinottico - Rendiconto finanziario - Allegato n. 2

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere	3.1 Utilizzo medio	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	Incassi (%)	Rendiconto	S	Utilizzo medio giornaliero delle anticipazioni di tesoreria nel corso dell'esercizio rapportate al massimo valore di ricorso alle stesse consentito dalla normativa di riferimento	dati extracontabili
	3.2 Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	Incassi (%)	Rendiconto	S	Livello delle anticipazioni rispetto a quanto previsto dalla normativa vigente (3/12 degli accertamenti dei primi tre titoli delle entrate del penultimo anno precedente).	
4 Spesa di personale	4.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1) / (Titolo I - FCDE corrente + FPV macroaggr. 1.1 - FPV di entrata concernente il mac 1.1)	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza della spesa di personale di competenza dell'anno rispetto al totale della spesa corrente. Entrambe le voci sono al netto del salario accessorio pagato nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio precedente, e comprendono la quota di salario accessorio di competenza dell'esercizio ma la cui erogazione avverrà nell'esercizio successivo.	
	4.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante	(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi personale a tempo determinato e indeterminato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario personale a tempo determinato e indeterminato" + FPV in uscita Macr. 1.1 - FPV di entrata concernente il Macr. 1.1) / (Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	Impegno (%)	Rendiconto	S	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	
	4.3 Incidenza della spesa per personale flessibile	(pdc 1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc 1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / (Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il macr. 1.1 - FPV in entrata macr. 1.1)	Impegno (%)	Rendiconto	S	Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	
	4.4 Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Macr. 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" / popolazione residente	Impegno / Popolazione residente (€)	Rendiconto. Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	S	Valutazione della spesa procapite dei redditi da lavoro dipendente	
5 Esternalizzazione dei servizi	5.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione del ricorso a enti esterni all'amministrazione per la gestione e l'erogazione di servizi alla collettività	

Piano degli indicatori di bilancio

Quadro sinottico - Rendiconto finanziario - Allegato n. 2

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
6 Interessi passivi	6.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	Impegno / Accertamento (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza della spesa per interessi passivi sul totale delle entrate correnti	
	6.3 Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per Interessi passivi	pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi su anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	
	6.4 Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	
7 Investimenti	7.1 Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	(Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli Investimenti" / totale Impegni Titoli I+II	Impegni e pagamenti (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza della spesa per investimenti sul totale della spesa (corrente e in conto capitale)	
	7.2 Investimenti diretti procacite (indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente	Impegni / Popolazione residente (€)	Rendiconto. Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	S	Quota procacite degli investimenti diretti dell'ente	
	7.3 Contributi agli investimenti procacite (indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente	Impegni / Popolazione residente (€)	Rendiconto. Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	S	Quota procacite dei contributi agli investimenti	
	7.4 Investimenti complessivi procacite (indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / popolazione residente (dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, riferita all'ultimo dato disponibile)	Impegni / Popolazione residente (€)	Rendiconto. Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	S	Quota procacite degli investimenti complessivi dell'ente	
	7.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	Margine corrente di competenza / Impegni + FPV (%)	Rendiconto	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata agli investimenti. Il denominatore, comprensivo della quota del FPV, non considera gli impegni riguardanti gli investimenti e i contributi agli investimenti finanziari nell'esercizio dal FPV. Nel primo esercizio del bilancio, il margine corrente è pari alla differenza tra le entrate correnti e le spese correnti. Titoli (I+II+III) dell'entrata - Titolo I della spesa. Negli esercizi successivi al primo si fa riferimento al margine corrente consolidato (di cui al principio contabile generale della competenza finanziaria).

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

Macro Indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo Indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'Indicatore	Note
8 Analisi dei residui	7.6 Quota investimenti complessivi finanziati FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	Saldo positivo delle partite finanziarie / Impegni + relativi a FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	Saldo positivo delle partite finanziarie / Impegni + FPV (%)	Rendiconto	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata agli investimenti. Il denominatore, comprensivo della quota del FPV, non considera gli impegni riguardanti gli investimenti e i contributi agli investimenti finanziati nell'esercizio dal FPV.
	7.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegozziazioni)	Accertamenti / Impegni + FPV (%)	Rendiconto	S	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Il saldo positivo delle partite finanziarie è pari alla differenza tra il Titolo V delle entrate e il titolo III delle spese
	8.1 Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	Residui passivi di competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza dei residui sulla quota di impegni registrati nell'esercizio per ogni titolo di I livello di spesa	(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata agli investimenti. Il denominatore, comprensivo della quota del FPV, non considera gli impegni riguardanti gli investimenti e i contributi agli investimenti finanziati nell'esercizio dal FPV.
	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 passivi titolo 2 al 31 dicembre	Residui passivi di competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza dei residui attivi sulla quota di accertamenti registrati nell'esercizio per ogni titolo di I livello di entrata	
	8.3 Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	Residui passivi di competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza dei residui passivi sul totale di impegni registrati nell'esercizio	
	8.4 Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 1, 2, 3 al 31 dicembre	Residui attivi di competenza / Stock residui attivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza dei residui attivi sul totale di accertamenti registrati nell'esercizio	Il dato delle Accensioni di prestiti da rinegozziazioni è di natura extracontabile
	8.5 Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	Residui attivi di competenza / Stock residui attivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza della formazione di nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie rispetto allo stock di residui attivi in c/capitale al 31 dicembre	
	8.6 Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	Residui attivi di competenza / Stock residui attivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza della formazione di nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie rispetto allo stock di residui attivi per riduzione di attività finanziarie al 31 dicembre	
9 Smentimento debiti non finanziari	9.1 Smentimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	Pagamenti di competenza / Impegni di competenza (%)	Rendiconto	S	Capacità dell'ente di provvedere al pagamento di debiti esigibili nel corso dell'esercizio nell'ambito del medesimo esercizio	
	9.2 Smentimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	Pagamenti in c/residui / Stock residui (%)	Rendiconto	S	Capacità dell'ente di provvedere allo smaltimento dei residui relativi ad anni precedenti nel corso dell'esercizio oggetto di osservazione	

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

Macro Indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo Indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'Indicatore	Note
9.3	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)]	Pagamenti di competenza / Impegni di competenza (%)	Rendiconto	S	Capacità di smaltimento, nell'esercizio, dei debiti non commerciali di competenza del medesimo esercizio, di parte corrente e in conto capitale, maturati dall'ente nei confronti di un'altra amministrazione pubblica	
		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)]					
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)]	Pagamenti in c/residui / Stock residui (%)	Rendiconto	S	Capacità di smaltimento dello stock dei debiti non commerciali, di parte corrente e in conto capitale, maturati dall'ente nei confronti di un'altra amministrazione pubblica negli anni precedenti quello di osservazione	
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al Comma 1, dell'articolo 9, Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 22 settembre 2014)	Somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento al fornitore moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.	Giorni	Rendiconto	S	Indica, a livello annuale, la tempestività nei pagamenti da parte dell'amministrazione	
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate	Impegni su stock (%)	Rendiconto	S	Incidenza delle estinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12	(2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
		Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente (2)					
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale Impegni Titolo 4 della spesa - Impegni estinzioni anticipate)	Impegni su stock (%)	Rendiconto	S	Incidenza delle estinzioni ordinarie di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12, al netto delle estinzioni anticipate	(2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
		Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente (2)					

Piano degli indicatori di bilancio						
Quadro sinottico - Rendiconto finanziario - Allegato n. 2						
Macro Indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo Indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'Indicatore
						Note
11	10.3	Sostenibilità debiti finanziari	Impegni [[Totale 1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa - estinzioni anticipate) - (Accertamenti Entrate categoria (E.4.02.06.00.000) "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche" + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)]] / Accertamenti Titoli nn. 1, 2 e 3	Impegni su accertamenti (%)	Rendiconto	Valutazione della sostenibilità dei debiti finanziari contratti dall'ente
	10.4	Indebitamento procapite	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	Debito / Popolazione residente (€)	Rendiconto	Valutazione del livello di indebitamento pro capite dell'amministrazione
	11.1	Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo / Avanzo di amministrazione (5)	Quota libera di parte corrente dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0. (5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a)
	11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (6)	Quota libera in conto capitale dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0. (6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
	11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata nell'avanzo / Avanzo di amministrazione (7)	Quota accantonata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0. (7) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
	11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata nell'avanzo / Avanzo di amministrazione (8)	Quota vincolata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0. (8) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

Piano degli indicatori di bilancio

Quadro sinottico - Rendiconto finanziario - Allegato n. 2

Macro Indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo Indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'Indicatore	Note
12 Disavanzo di amministrazione	12.1 Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	(Disavanzo di amministrazione esercizio precedente - Disavanzo di amministrazione esercizio in corso) /	Rendiconto	Rendiconto	S	Quota di disavanzo ripianato nell'esercizio valutata quale differenza tra il disavanzo iniziale al 1° gennaio e quello alla fine dell'esercizio	'(3) Indicatore da rappresentare solo se di importo >0. Il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto.
	Totale Disavanzo esercizio precedente (3)						
	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)						
	12.3 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)					
12.4 Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio /	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto	Rendiconto	Rendiconto	S	Valuazione della sostenibilità del disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio quale rapporto tra il disavanzo iscritto in spesa (sanzionamento definitivo) e il totale degli accertamenti per i primi tre titoli di entrata	'(1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'Indicatore a decorrere dal 2017. '(3) Indicatore da rappresentare solo se di importo >0. Il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto.
	Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate						
	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto						
	Disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione presunto						
	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto						
13 Debiti fuori bilancio	13.1 Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti riconosciuti e finanziati /	Rendiconto	Rendiconto	S	Valuazione dello stock di debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati in relazione al totale degli impegni correnti e in c/capitale	Dati extracontabili risultanti, ad esempio, da delibera di giunta o da schema di delibera presentato in consiglio
	Totale Impegni titolo I e titolo II						
	13.2 Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento /					
	Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3						
	13.3 Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento /					
13.3 Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3		Rendiconto	Rendiconto	S	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Dati extracontabili risultanti, ad esempio, delibera di consiglio con copertura differita o rinviata
	Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento						
	Accertamenti (%)						
	Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento						
	Accertamenti (%)						

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

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
14 Fondo pluriennale vincolato	14.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi)/ Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	Importi indicati nell'Allegato al rendiconto concernente il FPV (%)	Rendiconto	S	Utilizzo del FPV	Il valore del "Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 10 del DLGS n. 118/2011 alla colonna a "Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1". La "Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 10 del DLGS n. 118/2011 alla colonna c "Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1 rinviata all'esercizio N+1 e successivi".
15 Partite di giro e conto terzi	15.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro - Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (E.9.01.99.06.000)/ Totale accertamenti primi tre titoli di entrata	accertamenti (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza delle entrate per partite di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti	
	15.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro - Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (U.7.01.99.06.000)/ Totale impegni primo titolo di spesa	impegni (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza delle spese per partite di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti	

CONTO DEL BILANCIO

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

Pag.1

ESERCIZIO: 2017
CODICE ISTAT: 022248
PARTITA IVA: 02401940222
CODICE ENTE: 0000000000

ENTE: Comune di Valledaghi
DELIBERA DI APPROVAZIONE: N°
DEL: 02/05/2018

SIGLA PROVINCIA: TN
NUMERO DI ABITANTI: 5.045
SUPERFICIE (kmq): 72,00

DELIBERA:	SI	NO
		X

50005

Codice	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie	
	SI	NO
50010		X
50020		X
50030		X
50040		X
50050		X
50060		X
50070		X
50080		X
50090		X
50100		X

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).

2) 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 2012 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.

3) 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 2012 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.

4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente.

5) 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.

6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate enti 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.

7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiori 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 all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012.

8) 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.

9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti.

10) 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 attesta che i parametri suindicati sono stati determinati in base alle risultanze amministrativo-contabili dell'ente
....., il 02-05-2018

IL SEGRETARIO

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO



IL LEGALE RAPPRESENTANTE DELL'ENTE
