

RELAZIONE
AL
RENDICONTO DI GESTIONE
ANNO 2017

Comune di:
COMUNE DI MONTEROSSO ALMO

SEZIONE 1

IDENTITÀ DELL'ENTE LOCALE

1.1- IL PROFILO ISTITUZIONALE

1.2 - LO SCENARIO

1.2.1 TABELLE DI SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE

1.3 - IL DISEGNO STRATEGICO

1.4 - LE POLITICHE GESTIONALI

1.5 - LE POLITICHE FISCALI

1.6 - L'ASSETTO ORGANIZZATIVO

1.6.1 - TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

1.7 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

1.8 - LE CONVENZIONI CON ENTI

SEZIONE 2

TECNICA E ANDAMENTO DELLA GESTIONE

2.1 - ASPETTI GENERALI

2.1.1 - CRITERI DI FORMAZIONE

2.1.2 - CRITERI DI VALUTAZIONE

2.2 - ASPETTI FINANZIARI

2.2.1 - PATTO DI STABILITÀ

2.2.2 - SINTESI FINANZIARIA

2.2.2.1 - GESTIONE DI CASSA

2.2.3 - IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO

2.3 - ASPETTI ECONOMICI

2.4 - ASPETTI PATRIMONIALI

2.5 - IL PIANO PROGRAMMATICO

2.6 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

2.7 - POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO

2.8 - RAPPORTO SULLE PRESTAZIONI E SERVIZI OFFERTI ALLA COMUNITÀ

2.9 - ANDAMENTO DEI RISULTATI ECONOMICI, DEI COSTI E DEI PROVENTI

2.10 - INFORMAZIONI SULLE PARTECIPAZIONI

2.11 - ANALISI PER INDICI

2.12 - EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Introduzione

La relazione al rendiconto di gestione è prevista dal comma 6 dell'art. 151 del T.U.E.L. che, nello stabilire i principi generali in materia di contabilità, impone agli Enti locali un processo che si avvia con la programmazione, prosegue con la gestione e si conclude con la fase della rendicontazione che deve permettere la verifica del raggiungimento degli obiettivi, della realizzazione dei programmi e del rispetto degli equilibri economici e finanziari.

Nell'ambito del processo di rendicontazione, devono essere evidenziati i risultati di gestione, sia sotto l'aspetto finanziario, sia sotto l'aspetto economico-patrimoniale, a tal fine è richiesta l'approvazione da parte dell'organo consiliare entro il 30 aprile del documento contabile del "rendiconto di gestione", contenente il conto del bilancio, il conto economico ed il conto del patrimonio.

Il conto del bilancio espone i risultati della gestione finanziaria, il conto economico rileva i risultati della gestione economica e il conto del patrimonio evidenzia le consistenze iniziali e finali delle voci patrimoniali.

In tale ambito si inserisce la relazione al rendiconto di gestione che deve, rispetto ai documenti obbligatori previsti, dare informazioni integrative, esplicative e complementari, al fine di rendere maggiormente comprensibile il rendiconto.

Per la stesura della relazione il legislatore non ha previsto uno schema tipico, ma ha solo stabilito nell'art. 231 del T.U.E.L che deve esprimere valutazioni di efficacia dell'azione condotta, sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, evidenziare i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche ed analizzare, gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati.

Nella stesura della presente relazione si è cercato di seguire quindi le indicazioni contenute nel "Principio contabile n. 3 - Il

rendiconto degli Enti locali” approvato dall’Osservatorio per la finanza e la contabilità degli Enti locali nell’aprile 2009 , nel quale è proposta una struttura di relazione con due sezioni:

1. La sezione dell’identità dell’Ente locale
2. La sezione tecnica e dell’andamento della gestione.

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE 2017

SEZIONE 1

IDENTITA' DELL'ENTE LOCALE

Comune di:
COMUNE DI MONTEROSSO ALMO

La presente sezione fornisce un profilo introduttivo dell'Ente, illustrando l'ambito in cui opera l'Ente, la struttura politico-amministrativa ed organizzativa, nonché le principali politiche gestionali attuate o da attuare.

Questa sezione viene strutturata nei seguenti capitoli:

- 1.1 - il profilo istituzionale;
- 1.2 - lo scenario;
- 1.3 - il disegno strategico;
- 1.4 - le politiche gestionali;
- 1.5 - le politiche fiscali;
- 1.6 - l'assetto organizzativo;
- 1.7 - le partecipazioni dell'Ente;
- 1.8 - le convenzioni con Enti.

1.1 - IL PROFILO ISTITUZIONALE

In questo capitolo si dà una breve descrizione del ruolo attribuito all'Ente da norme legislative, statuto e regolamenti interni e della struttura politico-amministrativa.

L'Ente locale secondo quanto previsto dalla Costituzione è un Ente dotato di una propria autonomia, che rappresenta la propria comunità, ne cura gli interessi, ne promuove e ne coordina lo sviluppo.

LE FUNZIONI DELL'ENTE

Le competenze dell'Ente sono definite dalla legge nazionali o regionali che stabiliscono funzioni proprie o delegate.

Spettano, in particolare, all'Ente locale le funzioni relative ai seguenti settori:

- Area AA.GG.-SUAP
- Area Ec.-Finanziaria
- Area Tecnica

GLI ORGANI ISTITUZIONALI

Sono organi di governo del comune il Consiglio, la Giunta, il Sindaco;

Il Consiglio è l'organo di indirizzo e di controllo politico e amministrativo dell'Ente ed ha competenza limitatamente ai seguenti atti fondamentali:

- Approvazioni atti del Bilancio, e variazioni ;
- Regolamenti, ecc...

La Giunta

La Giunta è l'organo esecutivo dell'Ente ed è composta da 4 Assessori in base a quanto previsto dalla legge e dallo statuto dell'Ente:

Il Sindaco in carica, Dott. Pagano Salvatore, esercita le funzioni che gli sono attribuite dalla legge nonché dallo statuto e dai regolamenti dell'Ente.

1.2 - LO SCENARIO

Nel presente capitolo si illustra sinteticamente il contesto sociale ed economico del territorio in cui opera l'Ente, fornendo dati relativi alla popolazione, al territorio e all'economia insediata.

L'evoluzione dei dati relativi alla popolazione indicano un decremento

Il territorio di competenza dell'Ente ha una superficie di 56,27Kmq ed è di tipo montano.

Dal punto di vista economico, negli ultimi anni si è evidenziato nel territorio una regressione delle attività economica con chiusura di diversi esercizi commerciali.

1.2.1 TABELLE DI SUPPORTO PER LA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE

DATI GENERALI AL 31/12/ 2017		
1	NOTIZIE VARIE	
1.1	Popolazione residente (ab.)	2995
1.2	Nuclei famigliari (n.)	1294
1.3	Circoscrizioni (n.)	0
1.4	Frazioni geografiche (n.)	0
1.5	Superficie Comune (Kmq)	56,27
1.6	Superficie urbana (Kmq)	0,00
1.7	Lunghezza delle strade esterne (Km)	36,75
	- di cui in territorio montano (Km)	0,00
1.8	Lunghezza delle strade interne (Km)	40,92
	- di cui in territorio montano (Km)	0,00

2	ASSETTO DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	
2.1	Piano regolatore approvato:	SI
2.2	Piano regolatore adottato:	NO
2.3	Programma di fabbricazione:	NO
2.4	Programma pluriennale di attuazione: sospeso in forza dell'art. 9 D.L. 498/95	NO
2.5	Piano edilizia economica e popolare: E.R.P. ai sensi dell'art. 51 L. 865/71	NO
2.6	Piano per gli insediamenti produttivi:	SI
2.7	- industriali	NO
2.8	- artigianali	SI
2.9	- commerciali	SI
2.10	Piano urbano del traffico:	NO
2.11	Piano energetico ambientale comunale:	NO

1.3 - IL DISEGNO STRATEGICO

Nel presente capitolo si espongono le linee guida del programma politico dell'amministrazione dell'Ente.

Il disegno strategico è contenuto all'interno del programma amministrativo del quinquennio

Il programma amministrativo del quinquennio, prevede:

- Investimenti sulle energie rinnovabili;
- Studio tecnico per risparmio energetico con particolare riferimento alla rete di illuminazione pubblica
- Migliorare il servizio di raccolta rifiuti con particolare attenzione alla raccolta differenziata porta a porta
- Valorizzazione del patrimonio naturalistico con particolare attenzione alla realizzazione di sentieri naturalistici e aree attrezzate
- Costruzione casa di riposo
- Adozione nuovo PRG
- Incentivare l'artigianato artistico
- Istituzione di un tavolo permanente amministrazione- commercianti al fine di valutare le esigenze del settore
- Adozione di politiche basate non sull'assistenzialismo, ma dirette al miglioramento qualitativo dei servizi esistenti e delle strutture al fine di rendere più ospitale l'Ente ai bambini, agli anziani e ai disabili.
- Creazione di un centro Informa-giovani.
- Creazione di nuovi spazi per la cultura
- Rilancio della Biblioteca

- Sistemazione dell'archivio comunale
- Valorizzazione del settore archeologico
- Valorizzare le manifestazioni del carnevale invernale ed estivo, la festa della musica, il raduno bandistico, la manifestazione dell'Aquila d'Oro, e le sagre cittadine, Festa del Borgo.

1.4 - LE POLITICHE GESTIONALI

In questo capitolo si descrivono le principali politiche gestionali in corso di attuazione da parte dell'amministrazione.

Le politiche gestionali che l'amministrazione intende adottare sono:

La Democrazia partecipata al fine di risolvere insieme le esigenze del territorio;

Ripristinare con tutte le Associazioni e le Istituzioni del luogo, i rapporti di collaborazione al fine di migliorare la vita monterossana;

Valorizzare le professionalità mediante corsi di formazione e aggiornamenti periodici;

Riorganizzare le funzioni dei dirigenti;

Ridurre e semplificare l'iter burocratico;

Trasparenza nella gestione del personale;

Riorganizzazione degli uffici in relazione alle esigenze dei servizi;

Adozione di un codice etico.

Per quanto concerne l'attività svolta si evidenziano principalmente i servizi erogati come di seguito elencati:

FAMIGLIA

Sono stati effettuati interventi in favore delle fasce di popolazioni più deboli attraverso:

- un“Sostegno economico una tantum” (consistente in un aiuto straordinario per consentire il superamento di situazioni emergenti);
- un“Sostegno economico per servizi di pubblica utilità”;

- Si è provveduto ad accogliere istruire e trasmettere per via telematica le domande di bonus per l'energia elettrica bonus gas tramite il sistema di gestione delle agevolazioni sulle tariffe energetiche “ SGAtè”, che consente ai Comuni di adempiere agli obblighi legislativi in tema di compensazione della spesa sostenuta per la fornitura dell'energia elettrica egas naturale dei clienti disagiati.

DISABILI

Durante l'anno 2017 è stato erogato il bonus socio-sanitario di cui all'art. 10 della l.r. 10/2003.

Sono state mantenute presso le strutture di disabili psichici n. 4 utenti.

ANZIANI

Regolare svolgimento del servizio di assistenza domiciliare agli anziani che eroga molteplici prestazioni:

- aiuto domestico;
- disbrigo pratiche;
- servizio di trasporto;
- parrucchiera.

Il servizio è stato rimodulato a causa delle risorse economiche insufficienti del bilancio comunale.

PROGETTO “HOME CARE PREMIUM”

Il Distretto Socio-Sanitario 44 ha espresso la volontà di aderire al progetto Home Care Premium nella seduta del Comitato dei Sindaci del 10.12.2012 per l'assistenza di n. 150 soggetti in ambito distrettuale. Il servizio è rivolto a soggetti anziani disabili in stato di non autosufficienza dipendenti ex INPDAP e familiari diretti di dipendenti, e consiste nell'erogazione di un importo finalizzato all'assunzione di una assistente familiare, e di ulteriori prestazioni integrative. Il comune capofila ha firmato l'accordo di programma in data 20.11.2013.

ASSISTENZA ECONOMICA

Al fine di dare un sostegno economico alle persone ed alle famiglie del nostro Comune, che per svariati motivi, vivono una situazione di disagio sociale, si è offerta loro la possibilità di percepire un contributo economico socio-assistenziale a fronte dell'impegno di detti

soggetti in attività di utilità civica, valorizzando in tal modo le capacità di queste persone e favorendo la loro inclusione e partecipazione alla vita comunitaria mediante l'assunzione di un impegno sociale a beneficio della Comunità.

REFEZIONE SCOLASTICA

E' stato garantito il servizio di refezione scolastica prevedendo un ticket per pasto pari ad euro due.

1.5 - LE POLITICHE FISCALI

In questo capitolo si espone la politica che l'amministrazione intende attuare in materia tributaria.

Considerato che nell'esercizio 2017 si è reso necessario approvare un piano di Riequilibrio finanziario pluriennale ai sensi dell'art. 243 del D.lgs.267/2000 si è dovuto procedere contestualmente all'aumento delle aliquote e tariffe dell'IMU dell'addizionale comunale Irpef, della Tari, diritti di istruttoria e diritti cimiteriali.

Tra le politiche gestionali di particolare rilevanza assume la politica fiscale dell'Ente inerente il recupero dell'evasione fiscale.

In tal senso si è provveduto già da qualche anno al recupero a mezzo legale, e a mezzo recupero coattivo Serit e Area Riscossioni

1.6 - L'ASSETTO ORGANIZZATIVO

In questo capitolo si espone la filosofia organizzativa dell'Ente con particolare riferimento al sistema informativo ed alla struttura organizzativa.

FILOSOFIA ORGANIZZATIVA

La struttura organizzativa dell'Ente è suddivisa in tre aree

Tale struttura è regolamentata dal nuovo regolamento degli uffici e servizi modificato nel 2006

SISTEMA INFORMATIVO

Il sistema informativo dell'Ente è così strutturato:

- personal computer n.45
- monitor n.45
- stampanti n.37
- altre attrezzature informatiche ...

Tutti gli uffici dell'Ente sono collegati tramite rete ...

CENNI STATISTICI SUL PERSONALE:

Al 31.12.2017 il personale a T.I. era formato da 59 dipendenti.

FABBISOGNO DI RISORSE UMANE

Il piano triennale di fabbisogno del personale non prevede nuove assunzioni

Si fa presente che l'Ente si trova nella impossibilità di provvedere ad assunzioni, in quanto non rispetta le norme in materia di contenimento della spesa del personale previsto dai commi 562 della L.296/2006 e dall'art. 76 c.7 della L.133/2008.

1.6.1 - TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

DATI RELATIVI AL PERSONALE

Descrizione	AL 31/12/2013	AL 31/12/2014	AL 31/12/2015	AL 31/12/2016	AL 31/12/2017
Posti previsti in pianta organica	150	150	150	73	73
Personale di ruolo in servizio	61	64	60	59	59
Personale non di ruolo in servizio	0	0	0	0	0

Descrizione	Impegni 2013	Impegni 2014	Impegni 2015	Impegni 2016	Impegni 2017
Spesa personale (Titolo I Intervento 1)	0,00	0,00	0,00	0,00	1.672.617,18

Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2016	In servizio al 31/12/2016	Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2016	In servizio al 31/12/2016
A.1	0	0	C.1	26	0
A.2	0	0	C.2	0	0
A.3	0	0	C.3	0	10
A.4	0	0	C.4	0	10
A.5	0	0	C.5	1	2
B.1	39	20	D.1	6	1
B.2	0	10	D.2	0	1
B.3	0	3	D.3	0	0
B.4	0	1	D.4	0	0
B.5	0	0	D.5	0	0
B.6	0	0	D.6	1	1
B.7	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	39	34	TOTALE	34	25

Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2017	In servizio al 31/12/2017	Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2017	In servizio al 31/12/2017
A.1	0	0	C.1	26	0
A.2	0	0	C.2	0	0
A.3	0	0	C.3	0	10
A.4	0	0	C.4	0	10
A.5	0	0	C.5	1	2
B.1	39	20	D.1	6	1
B.2	0	10	D.2	0	1
B.3	0	3	D.3	0	0
B.4	0	1	D.4	0	0
B.5	0	0	D.5	0	0
B.6	0	0	D.6	1	1
B.7	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	39	34	TOTALE	34	25

DATI AL 31/12/2016

AREA TECNICA			AREA ECONOMICO-FINANZIARIA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	11	9	B	7	6
C	5	5	C	5	1
D	0	0	D	2	1
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	16	14	TOTALE	14	8
AREA DI VIGILANZA			AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	4	3	B	2	3
C	2	0	C	0	2
D	1	1	D	1	0
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	7	4	TOTALE	3	5
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2016		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	15	13	B	39	34
C	15	14	C	27	22
D	3	1	D	7	3
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	33	28	TOTALE	73	59

DATI AL 31/12/2017

AREA TECNICA			AREA ECONOMICO-FINANZIARIA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	11	9	B	7	6
C	5	5	C	5	1
D	0	0	D	2	1
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	16	14	TOTALE	14	8

AREA DI VIGILANZA			AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	4	3	B	2	3
C	2	0	C	0	2
D	1	1	D	1	0
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	7	4	TOTALE	3	5

ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2017		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	15	13	B	39	34
C	15	14	C	27	22
D	3	1	D	7	3
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	33	28	TOTALE	73	59

DETTAGLIO DELLA STRUTTURA DELL'ENTE DAL 2013 AL 2017

Tipologia	Trend storico				
	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Mezzi operativi (n°.)	3	3	3	3	3
Veicoli (n°.)	6	6	6	6	6
Centro elaborazione dati	NO	NO	NO	NO	NO
Personal Computer (n°)	45	45	45	45	45
Monitor (n°)	45	45	45	45	45
Stampanti (n°)	37	37	37	37	37
Altre strutture	5				

1.7 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

L'Ente non detiene partecipazioni ad eccezione delle quote ATO Ambiente e Idrico oltre a n. 500 azioni società " Sicilia Ambiente "

1.8 - LE CONVENZIONI CON ENTI

In questo capitolo si illustrano le convenzioni con altri Enti del settore pubblico, evidenziando le motivazioni e l'oggetto della convenzione.

L'Ente per l'esercizio delle funzioni in ambiti territoriali maggiormente adeguati, ha attuato le seguenti forme di cooperazione e di associazione con altri enti, per il servizio di segreteria per le funzioni di segretario comunale, il Segretario comunale è in convenzione con il Comune di Ferla, inoltre l'Ente fa parte dell'UNIONE IBLEIDE.

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE 2017

SEZIONE 2

TECNICA ED ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Comune di:
COMUNE DI MONTEROSSO ALMO

Nella presente sezione si cerca di fornire una serie di informazioni sui risultati finanziari ed economico-patrimoniali, sui criteri adottati nella formazione del rendiconto e nella valutazione delle singole voci in esso contenute. Tali informazioni sono fondamentali per permettere la valutazione dell'operato dell'amministrazione.

2.1 - ASPETTI GENERALI

2.1.1 - CRITERI DI FORMAZIONE

L'Ente per la rilevazione dei fatti di gestione ha adottato un sistema di contabilità, che rileva i fatti di gestione sotto l'aspetto finanziario, e sotto l'aspetto economico patrimoniale attraverso la redazione del prospetto di conciliazione, del conto economico e del conto del patrimonio.

2.1.2 - CRITERI DI VALUTAZIONE

CONTO DEL PATRIMONIO

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono quelli previsti dall'art. 230, comma 4, D.Lgs. n. 267/2000 e/o dall'applicazione dei principi contabili.

ATTIVO

- **IMMOBILIZZAZIONI**

- immateriali: sono state valutate al costo storico di acquisizione o di produzione, al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.
- materiali:
 - i beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono stati valutati al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, al netto degli ammortamenti effettuati, mentre quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto decreto legislativo sono valutati al costo di acquisizione o di realizzazione, al netto degli ammortamenti effettuati;
 - i terreni acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono valutati al

valore catastale rivalutato; quelli acquisiti dopo l'entrata in vigore del decreto legislativo sono valutati al costo di acquisizione;

- i fabbricati acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono valutati al valore catastale, rivalutato secondo le norme fiscali al netto degli ammortamenti effettuati, mentre quelli acquisiti successivamente sono iscritti al costo di acquisizione o di realizzazione, al netto degli ammortamenti effettuati;
- i macchinari, le attrezzature e gli impianti sono stati valutati al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
- le attrezzature ed i sistemi informatici, gli automezzi e i motoveicoli, i mobili e le macchine d'ufficio sono stati valutati al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
- le universalità di beni sono iscritte al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
- le immobilizzazioni in corso sono state valutate al costo di acquisizione o di produzione del bene non ancora utilizzato per l'erogazione dei servizi dell'Ente.

- finanziarie:

Non sono presenti immobilizzazioni finanziarie.

- **ATTIVO CIRCOLANTE:**

- rimanenze: sono state valutate, secondo le norme del Codice Civile, al minore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore desumibile dall'andamento del mercato;
 - crediti: sono stati valutati al valore nominale;
 - titoli: sono stati valutati al valore nominale;
 - disponibilità liquide: sono state iscritte al loro valore monetario reale.
-
- **RATEI E RISCOINTI:** sono poste contabili rilevate per ripartire correttamente fatti di gestione che generano costi e proventi di competenza economica in parte dell'esercizio in chiusura ed in parte dell'esercizio o degli esercizi successivi:
 - ratei attivi: sono stati valutati in base alla quota di proventi di competenza dell'esercizio in chiusura, ma la cui manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo;

- risconti attivi: sono stati valutati in base alla quota di costi, la cui manifestazione finanziaria è già avvenuta, ma che sono di competenza degli esercizi futuri.

Non sono presenti Ratei e risconti.

PASSIVO

- CONFERIMENTI: sono stati valutati al valore nominale al netto dell'eventuale quota annuale di ricavi pluriennali rilevata.
- DEBITI: sono stati valutati al valore nominale residuo.
- RATEI E RISCONTI: sono poste contabili rilevate per ripartire correttamente fatti di gestione che generano costi e proventi di competenza economica in parte dell'esercizio in chiusura ed in parte dell'esercizio o degli esercizi successivi:
 - ratei passivi: sono stati valutati in base alla quota di costi di competenza dell'esercizio in chiusura, ma la cui manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo;
 - risconti passivi: sono stati valutati in base alla quota di proventi, la cui manifestazione finanziaria è già avvenuta, ma che sono di competenza degli esercizi futuri.

Non sono presenti ratei e risconti passivi

CONTO ECONOMICO

Sulla base del sistema contabile adottato indicato precedentemente, i proventi ed i costi sono stati quantificati al fine di rappresentare rispettivamente la misura monetaria delle risorse conseguite e del consumo dei fattori impiegati nel processo di erogazione dei servizi.

Per tale quantificazione si è applicato il principio della competenza economica.

2.2 - ASPETTI FINANZIARI

Per consentire una prima valutazione del grado di raggiungimento dei programmi indicati negli strumenti di programmazione, si pongono a confronto i dati di sintesi del bilancio di previsione definitivo con i dati finali del conto del bilancio.

Le risultanze finali del conto del bilancio sono poi espresse in termini di risultato contabile di amministrazione.

Tale risultato se positivo è detto avanzo, se negativo disavanzo, se uguale a zero si definisce pareggio finanziario.

Il risultato contabile di amministrazione è successivamente presentato scomposto in risultato della gestione di competenza ed in risultato della gestione residui.

I risultati finanziari assumono maggior rilevanza se si vanno a dettagliare nelle loro varie componenti.

Individuando i componenti, si riesce a comprendere meglio il perché del formarsi di tali risultati.

Si evidenziano perciò delle tabelle in cui è possibile analizzare tale scomposizione.

In particolare, il risultato derivante dalla gestione di competenza, è suddiviso secondo la sua provenienza, dalla parte corrente, o dalla parte in conto capitale, del bilancio.

Il risultato derivante dalla gestione residui, è suddiviso in base alle motivazioni che hanno portato a modificare i valori dei residui attivi e passivi, determinati nel rendiconto dell'anno precedente.

Infine, si presenta il risultato di amministrazione scomposto ai fini del suo utilizzo o ripiano, come richiesto dall'art. 187 comma 1 del T.U.E.L.

Il risultato finanziario complessivo dell'Ente nel 2017 è pari ad euro 194.955,69 che per via degli accantonamenti previsti dalla legge diventa un disavanzo di amministrazione pari ad euro 895.027,80 da ripianare all'interno del piano di riequilibrio finanziario pluriennale in rate da circa euro 66.414,61.

RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2017**PREVISIONI INIZIALI DEL BILANCIO 2017****ENTRATA**

Titolo 1° - TRIBUTARIE	2.139.372,26
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	1.600.751,62
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	592.155,43
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	38.816,54
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	4.279.800,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	3.674.726,91
Avanzo applicato	0,00
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti	2.537,60
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese conto capitale	634,40
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	12.328.794,76

SPESA

Titolo 1° - CORRENTI	3.931.551,94
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	399.887,70
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	4.244.651,01
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	3.674.726,91
Disavanzo applicato	77.977,20
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	12.328.794,76

I dati previsionali indicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 0 del

RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2017

ENTRATA		Accertamenti 2017
Titolo 1° - TRIBUTARIE		2.120.481,66
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI		1.316.641,67
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE		505.276,76
Titolo 4° - ALIENAZIONI, , TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI		38.989,75
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI		3.127.965,53
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI		603.068,99
TOTALE ENTRATE		7.712.424,36
SPESA		Impegni 2017
Titolo 1° - CORRENTI		3.572.113,18
Titolo 2° - CONTO CAPITALE		39.271,02
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI		3.374.767,75
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI		603.068,99
TOTALE SPESE		7.589.220,94
Avanzo di amministrazione 2016 applicato al 2017		0,00
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti		2.537,60
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese conto capitale		634,40

RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2017

Fondo di cassa al 01/01/2017		0,00	
+ riscossioni effettuate			
in conto residui	1.927.436,47		
in conto competenza	6.139.667,43		
		8.067.103,90	
- pagamenti effettuati			
in conto residui	2.183.704,92		
in conto competenza	5.883.398,98		
		8.067.103,90	
- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		0,00	
Fondo di cassa al 31/12/2017			0,00
+ somme rimaste da riscuotere			
in conto competenza	1.572.756,93		
in conto residui	1.586.044,50		
			3.158.801,43
- somme rimaste da pagare			
in conto competenza	1.705.821,96		
in conto residui	1.256.198,78		
			2.962.020,74
- fondi pluriennali vincolati delle spese			
Fondo pluriennale vincolato spese correnti			1.825,00
Fondo pluriennale vincolato spese conto capitale			0,00
Avanzo di amministrazione al 31/12/2017			194.955,69

GESTIONE RESIDUI

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (Avanzo + Disavanzo -)	419.922,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELLE ENTRATE TOTALE (-) Solo se nell'esercizio è stato effettuato il riaccertamento straordinario (perchè FPV da detrarre dal risultato di amministrazione dell'esercizio precedente)	0,00
MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	-456.778,24
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)	107.261,32
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	70.405,27

GESTIONE DI COMPETENZA

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELLE ENTRATE TOTALE (+)	3.172,00
ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)	7.712.424,36
IMPEGNI A COMPETENZA (-)	7.589.220,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CORRENTI (-)	1.825,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CONTO CAPITALE (-)	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	124.550,42

GESTIONE DI COMPETENZA

1) LA GESTIONE CORRENTE

Entrate correnti (Titolo I II e III)	3.942.400,09	+
<i>Spese correnti + Spese Titolo III (Interventi 2-3-4-5)</i>	3.816.764,20	-

AVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	125.635,89	
---	-------------------	--

Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata spese correnti	6.275,00	+
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	0,00	-
Avanzo 2016 applicato a spese correnti (previsione definitiva)	0,00	+
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti (previsione definitiva)	2.537,60	+
Spese per rimborso quote capitale dei mutui da non considerare nell'equilibrio corrente	0,00	+
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>	1.825,00	-

AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE	132.623,49	=
--	-------------------	---

2) LA GESTIONE C/CAPITALE

Entrate Titolo IV e Titolo V (Categorie 2-3-4)	38.989,75	+
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti	6.275,00	-
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	0,00	+
Avanzo 2016 applicato a investimenti (previsione definitiva)	0,00	+
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese conto capitale (previsione definitiva)	634,40	+
<i>Spese Titolo II</i>	39.271,02	-
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale</i>	0,00	-

DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE	-5.921,87	=
---	------------------	---

2) LA GESTIONE MOVIMENTO FONDI

Entrate Titolo V (Categoria 1)	3.127.965,53	+
<i>Spese Titolo III (Intervento 1)</i>	3.130.116,73	-

DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE MOVIMENTO FONDI	-2.151,20	=
--	------------------	---

GESTIONE RESIDUI

Miglioramenti

per maggiori accertamenti di residui attivi
per economie di residui passivi

12,23 +

107.261,32 +

107.273,55 +

Peggioramenti

per eliminazione di residui attivi

456.790,47 -

456.790,47 -

SALDO della gestione residui

-349.516,92 =

Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:

Titolo 1° - CORRENTI

19.488,73

Titolo 2° - CONTO CAPITALE

25.983,38

Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI

0,00

Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI

61.789,21

Totale economie sui residui passivi

107.261,32

RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE SCOMPOSTO AI FINI DELL'UTILIZZO O RIPIANO

Fondi vincolati	0,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	194.955,69

TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI

DESCRIZIONE	2013	2014	2015	2016	2017
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	18.729,01	37.750,29	257.734,05	-4.759,14	124.550,42
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	-119.936,42	-129.236,57	524.115,46	424.681,33	70.405,27
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	-101.207,41	-91.486,28	781.849,51	419.922,19	194.955,69
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate (in detrazione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione risultante dalla gestione finanziaria	-101.207,41	-91.486,28	781.849,51	419.922,19	194.955,69

2.2.1 - PATTO DI STABILITÀ

L'Ente ha rispettato il pareggio di bilancio per l'anno 2017.

PATTO DI STABILITÀ 2017	
--------------------------------	--

Saldo finanziario OBIETTIVO in termini di COMPETENZA MISTA	25,00
--	--------------

Saldo finanziario REALIZZATO in termini di COMPETENZA MISTA	322,00
---	---------------

OBIETTIVO P.S.I. ANNO 2017 RAGGIUNTO

2.2.2 - SINTESI FINANZIARIA

Dopo aver delineato nel secondo capitolo della presente sezione le varie componenti del risultato finanziario, si forniscono ora, in maniera sintetica, i dati contabili della gestione finanziaria da cui deriva tale risultato, dettagliatamente indicati nel conto del bilancio 2017.

Preliminarmente si presenta il conto del bilancio suddiviso secondo macroaggregati, ognuno dei quali prende in considerazione un particolare aspetto della gestione.

Questa è un'analisi 'statica', tesa ad individuare la composizione e le caratteristiche dei dati finanziari nel conto del bilancio.

Successivamente si passe a un'analisi 'dinamica', tesa a porre l'attenzione sugli scostamenti tra i dati di previsione, risultanti sia dal bilancio di previsione iniziale, sia da quello definitivo e quelli ottenuti al termine della gestione.

Il risultato finanziario complessivo è determinato anche dalla gestione residui e in particolare dalle variazioni derivanti dalle operazioni di riaccertamento, effettuate dai responsabili dei servizi, per la verifica della sussistenza delle condizioni, per il mantenimento dei residui stessi nel rendiconto; perciò si evidenziano anche le informazioni principali riguardanti tali variazioni.

Il risultato finanziario complessivo dell'Ente nel 2017 è pari ad euro 194.955,69 che per via degli accantonamenti previsti dalla legge diventa un disavanzo di amministrazione pari ad euro 895.027,80 da ripianare all'interno del piano di riequilibrio finanziario pluriennale in rate da circa euro 66.414,61

CONTO DEL BILANCIO

GESTIONE DI COMPETENZA	Accertamenti 2017	Impegni 2017	Differenza tra accertamenti e impegni
Correnti	3.948.675,09	3.816.764,20	131.910,89
Conto Capitale	32.714,75	39.271,02	-6.556,27
Movimento fondi	3.127.965,53	3.130.116,73	-2.151,20
Servizi conto terzi	603.068,99	603.068,99	0,00
TOTALE	7.712.424,36	7.589.220,94	123.203,42

CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	2.139.372,26	2.139.372,26	0,00	0,00 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	1.600.751,62	1.600.751,62	0,00	0,00 %
III	Entrate Extratributarie	592.155,43	592.155,43	0,00	0,00 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	38.816,54	38.816,54	0,00	0,00 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	4.279.800,00	4.279.800,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	3.674.726,91	3.674.726,91	0,00	0,00 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		2.537,60	2.537,60	0,00	0,00 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		634,40	634,40	0,00	0,00 %
TOTALE		12.328.794,76	12.328.794,76	0,00	0,00 %
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	3.931.551,94	3.931.551,94	0,00	0,00 %
II	Spese in conto capitale	399.887,70	399.887,70	0,00	0,00 %
III	Spese per rimborso di prestiti	4.244.651,01	4.244.651,01	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	3.674.726,91	3.674.726,91	0,00	0,00 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		77.977,20	77.977,20	0,00	0,00 %
TOTALE		12.328.794,76	12.328.794,76	0,00	0,00 %

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Accertamenti Impegni 2017	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti iniziali(*)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	2.139.372,26	2.120.481,66	-18.890,60	-0,88 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	1.600.751,62	1.316.641,67	-284.109,95	-17,75 %
III	Entrate Extratributarie	592.155,43	505.276,76	-86.878,67	-14,67 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	38.816,54	38.989,75	173,21	0,45 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	4.279.800,00	3.127.965,53	-1.151.834,47	-26,91 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	3.674.726,91	603.068,99	-3.071.657,92	-83,59 %
TOTALE		12.325.622,76	7.712.424,36	-4.613.198,40	-37,43 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTE		2.537,60			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		634,40			
TOTALE		12.328.794,76			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	3.931.551,94	3.572.113,18	-359.438,76	-9,14 %
II	Spese in conto capitale	399.887,70	39.271,02	-360.616,68	-90,18 %
III	Spese per rimborso di prestiti	4.244.651,01	3.374.767,75	-869.883,26	-20,49 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	3.674.726,91	603.068,99	-3.071.657,92	-83,59 %
TOTALE		12.250.817,56	7.589.220,94	-4.661.596,62	-38,05 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		77.977,20			
TOTALE		12.328.794,76			

(*) Maggiori o minori entrate e minori spese

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti Impegni 2017	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti definitivi (*)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	2.139.372,26	2.120.481,66	-18.890,60	-0,88 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	1.600.751,62	1.316.641,67	-284.109,95	-17,75 %
III	Entrate Extratributarie	592.155,43	505.276,76	-86.878,67	-14,67 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	38.816,54	38.989,75	173,21	0,45 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	4.279.800,00	3.127.965,53	-1.151.834,47	-26,91 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	3.674.726,91	603.068,99	-3.071.657,92	-83,59 %
TOTALE		12.325.622,76	7.712.424,36	-4.613.198,40	-37,43 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		2.537,60			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		634,40			
TOTALE		12.328.794,76			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	3.931.551,94	3.572.113,18	-359.438,76	-9,14 %
II	Spese in conto capitale	399.887,70	39.271,02	-360.616,68	-90,18 %
III	Spese per rimborso di prestiti	4.244.651,01	3.374.767,75	-869.883,26	-20,49 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	3.674.726,91	603.068,99	-3.071.657,92	-83,59 %
TOTALE		12.250.817,56	7.589.220,94	-4.661.596,62	-38,05 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		77.977,20			
TOTALE		12.328.794,76			

(*) Maggiori o minori entrate e minori spese

CONTO DEL BILANCIO 2017
VARIAZIONE IN AUMENTO DEI RESIDUI ATTIVI

				TOTALE MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	12,23
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accertamento	Descrizione residuo	Motivazione maggior residuo attivo	Importo aumentato
185	2016	51	ICI ANNI PRECEDENTI		12,03
1700/00010	2016	11	CAPPUZZELLO GIORGIO -CANONE CASA ANNO 2016	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	0,12
4040	2016	3	SERVIZIO IDRICO MATR.186 GENNAIO 2016/GIUGNO 2017	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	0,08

CONTO DEL BILANCIO 2017
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI ATTIVI

				TOTALE MINORI RESIDUI ATTIVI	-456.790,47
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accertamento	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo attivo	Importo diminuito o eliminato
150	2016	54	addizionale comunale irpef 2016		-65,13
155/00015	2010	72	TRIBUTI PROV.LI ANNI PRECEDENTI		-22,47
560/00020	2015	62	FORNITURA GRATUITA LIBRI DI TESTO- U. CAP. 3210- ELIMINARE CON IL CONSUNTIVO 2016		-10.801,60
770/00010	2013	88	FONDO UNICO REG.LE		-1.626,40
770/00010	2016	56	TRASFERIMENTI FONDO UNICO REG.LE E FONDO INVESTIMENTI ANNO 2016 SALDO		-1.977,05
770/00024	2016	57	FONDO SQUILIBRIO DI BILANCIO ANNO 2016- PERSONALE CATEGORIA C) N.5		-1.968,27
1110	2013	34	VALORIZZAZIONE MUSEO SOMME COMUNITA' MONTANA		-1.000,00
1110	2013	65	CONTRIBUTO CAMERA DI COMMERCIO PREMIO AQUILA D'ORO		-2.000,00
1110	2013	66	SOMME COMUNITA' MONTANA SALDO		-1.350,00
1110	2016	36	RQUALIFICAZ. DEL TERRITORIO PULIZIA STRAORD. MONUMENTO DEI CADUTI- SOMME COMUNITA' MONTANA		-2.000,00
2320/00015	2012	94	SANZIONI PASCOLO ABUSIVO		-2.000,00
2967	2010	43	FONDI EX-INSICEM LAVORI PIP- NOTA N.0035408 DEL 26/06/08		-113.602,11
2967	2012	68	OPERE DI URBANIZZAZIONE PIP- SOMME REGIONE- EX- INSICEM E MUTUO DA ASSUMERE AL CAP. E.3703 E U. CAP. 12530		-211.751,65
3610	2016	34	LAVORI DI ADEGUAMENTO E MESSA A NORMA DEL CAMPETTO POLIVALENTE AFFIDAMENTO INCARICO- MUTUO CREDITO SPORTIVO		-25.301,11
3702	2009	1	MUTUO-ESPROPRI-PIP		-21.914,46
3850/00010	2016	80	DIFFERENZA PARTITA CONTABILE ANNO 2016 CON CAP. U-12950/10		-0,81
3890	2016	77	DIFFERENZA PAREGGIO CAPITOLO U.12990		-20,20
4040	2011	34	FONDI EX-INSICEM PER MUSEO PALAZZO COCUZZA		-10.986,09
4040	2011	64	LAVORI DI REALIZZAZIONE DI UN MUSEO ETNO-ANTROPOLOGICO NEL PALAZZO COCUZZA - PRIMO STRALCIO ESECUTIVO. ASSEGNAZIONE RISORSE FINANZIARIA PER REDAZIONE PERIZIA DI VARIANTE E SUPPLETIVA (FINANZIATO CON MAGGIORI PROVENTI DA ALIENAZIONE LOCULI)		-350,00
4040	2012	16	SOMME A CARICO UNIONE PER INSTALLAZ. ADDOBBI NATALIZI		-1.950,00
4040	2016	72	RIENTRO VINCOLI ANTICIP. TESORERIA		-46.103,12

CONTO DEL BILANCIO 2017
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI PASSIVI

				TOTALE MINORI RESIDUI PASSIVI	-107.261,32
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Impegno	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo passivo	Importo diminuito o eliminato
200	2016	232	SALDO BUONI MENSA -ECONOMATO		-14,42
200	2016	399	IMPEGNO SPESA E LIQUIDAZIONE PER REGGENZA A SCAVALCO SEGRETARIA STELLA CHIARA PERIODO NOV/DIC.2016- GEN/FEBBRAIO 2017		-996,19
200	2016	429	RETRIBUZIONE MASSIMA DELLE INDENNITA' DI P.O. ANNO 2016. IUCOLANO- RIDETERMINAZIONE PER NOMINA VICE SEGRETARIO DA 7065,11 A 7608,58 (1/12)		-122,17
203/00010	2015	473	IMP. SPESA CPDEL NELLE MORE DELL'AAPPROV. DEL FONDO 2015		-258,57
205	2016	31	INDENNITA' DI P.O. ANNO 2016 AMATO COSIMA		-2,88
210/00010	2016	225	MANSIONI SUPERIORI GIAQUINTA CONCETTA GIORNI 12		-117,21
330	2015	413	DETERMINAZIONE A CONTRARRE PER AFFIDAMENTO INCARICO FIDUCIARIO ASSISTENZA SOFTWARE WEB DEL SITO DEL COMUNE DI MONTEROSSO ALMO E RINNOVO SERVIZIO HOSTING SALDO LUGLIO/DICEMBRE 2015		-287,20
450	2015	679	IMPEGNO SPESA CAUSA TRANSAZIONE BARRESI MARIA C/COMUNE- A.. CIRMI GABRIELLA		-389,25
450	2016	164	NOMINA AVV.CIRMI G. LITE MORELLO CONCETTA C/COMUNE		-36,40
450	2016	177	INCARICO SPESA DECRETO SINDACALE NOMINA AVV. CIRMI CAUSA IND. ESPROPRIO CAUSA FERRARO GIOVANNI		-134,31
450	2016	381	AFFIDAMENTO INCARICO DI CONSULENZA ALL'AVV.BARONE ANTONIO ACCONTO		-0,02
450	2016	560	conferimento incarico avv.Cirmi Gabriella per lite Ato Ragusa Ambiente c/Comune		-109,20
625	2015	642	FONDO 2015 E CPDEL		-109,47
625/00010	2015	643	FONDO 2015-IRAP-		-7,52
725	2016	168	ASSISTENZA OSANET SOTTOCONTI REG.LI E O/A-2016		-524,43
780/00030	2016	50	ECONOMATO 2016		-20,00
820	2011	23	AGGIORNAM.BANCA DATI- PRAXIS-UFF.TECNICO		-600,00
925	2016	459	ACQUISTO REGISTRI STATO CIVILE ANNO 2017		-1,12
927	2016	215	ECONOMATO		-12,21
2115	2014	721	FONDO REG.LE VV.UU.		-454,16
2150	2015	110	ECONOMATO		-250,00
2150	2015	562	FORNITURA VESTIARIO PERSONALE POLIZIA MUNICIPALE		-0,28
2170	2014	458	BUONI CARBURANTE		-105,48
2170	2015	226	ECONOMATO		-138,60
3410/00010	2015	66	CONTRIBUTO AL DIRIGENTE PER MATERIALE VARIO		-600,00
3410/00016	2016	55	ECONOMATO 2016		-202,28
3430	2015	696	stipendi		-1.379,36
3430/00010	2015	697	contriuti		-666,27
3605	2016	162	ATTRIBUZIONE SOMMA AL DIRIGENTE SCOLASTICO- ANNO 2016		-39,88
4000	2016	306	IMPEGNO DI SPESA CON ANTICIPO ALL'ECONOMO COM.LE PER L'ORGANIZZAZIONE DI MANIFESTAZIONI CULTURALI E PROMOZIONALI.		-8,35
4000/00010	2016	305	IMPEGNO DI SPESA CON ANTICIPO ALL'ECONOMO COM.LE PER L'ORGANIZZAZIONE DI MANIFESTAZIONI CULTURALI E PROMOZIONALI.		-8,44

4071	2013	403	VALORIZZAZIONE MUSEO- SOMME COMUNITA' MONTANA	-1.000,00
4071	2013	672	CONTRIBUTO CAMERA DI COMMERCIO PER PREMIO AQUILA D'ORO	-2.000,00
4071	2013	673	SOMME COMUNITA' MONTANA SALDO PER PROMOZ. E VALORIZZAZ. PRODOTTI TIPICI	-1.375,50
4111	2015	150	ECONOMATO	-431,50
4140	2013	113	MANUTENZ. IMP. DI RISCALDAMENTO	-229,51
4140	2015	152	ECONOMATO	-199,00
5821	2016	321	IMPEGNO DI SPESA PER PROSECUZIONE AL 31-12-2016 DEL SERVIZIO E .RACCOLTA .R.S.U.E POTENZIAMENTO DELLA RACCOLTA DIFFERENZIATA IN ESECUZIONE DELLE ORDINANZE SINDACALI N.27 E 28/2016	-0,05
5821	2016	442	IMPEGNO SPESA CONFERIMENTO IN DISCARICA IMPIANTO OFELIA AMBIENTE A RAMACCA PERIODO 24/12-31/12/2016	-104,94
5822	2016	262	SALDO DITTA PER SERVIZIO RACCOLTA DIFFERENZIATA MAGGIO 2016 PIU' PRIMA RATA COSTO ATTREZZATURE RACCOLTA DIFF.	-0,05
5975	2015	703	stipendi	-3.080,00
6010/00010	2015	424	ATTRIBUZIONE SOMMA PER FORNITURA DERRATE ALIMENTARI E MATERIALE DI PULIZIA PER L'ASILO NIDO ANNO SCOLASTICO 2015/2015	-0,13
6010/00010	2016	243	DERRATE ASILO NIDO 2016/2016	-473,25
6020	2016	244	DERRATE E PULIZIA ASILO NIDO 2016	-70,60
6020	2016	425	ATTRIBUZIONE SOMMA PER FORNITURA MATERIALE DI PULIZIA PER L'ASILO NIDO ANNO SCOLASTICO 2015/2015	-685,82
6920/00020	2016	410	A.D.A. MESI DI LUGLIO /AGOSTO E SETTEMBRE 2016	-0,02
6920/00030	2016	366	SERVIZIO DI PUBBLICA UTILITA' 2016 UTENTI A06-A43 OTTOBRE E NOVEMBRE 2016	-800,00
6920/00041	2015	63	RICOVERO CANZONIERO QUOTA ASL	-360,22
6920/00041	2016	140	RICOVERO CANZONIERO QUOTA ASP E QUOTA UTENTE	-349,90
6940	2016	144	PPROGETTO HOME PREMIUM CARE A CARICO DISTRETTO MESE DI GEN E FEB. 2016	-0,02
7304	2015	438	SOMMA URGENZA SICUREZZA STRADALE RIMOZ. FRANA V.LE GIOV XXIII	-244,00
8315	2013	727	QUOTA COMUNE DISTRETTO TURISTICO	-488,55
10456	2016	143	LAVORI DI ADEGUAMENTO E MESSA A NORMA DEL CAMPETTO POLIVALENTE AFFIDAMENTO INCARICO- MUTUO CREDITO SPORTIVO	-25.301,11
10460	2015	715	LAVORI DI PROLUNGAMENTO VIALI NN.2,3,4 CILMITERO C.LE DA DEVOLUZIONE POSIZIONE4538923/00 E POSIZ. 4522897/00	-630,27
10470	2014	154	LAVORI DI PRONTO INTERVENTO- SALDO	-52,00
13140	2011	204	museo etno - antropologico- palazzo cocuzza	-10.986,09
13140	2011	330	LAVORI DI REALIZZAZIONE DI UN MUSEO ETNO-ANTROPOLOGICO NEL PALAZZO COCUZZA - PRIMO STRALCIO ESECUTIVO. ASSEGNAZIONE RISORSE FINANZIARIA PER REDAZIONE PERIZIA DI VARIANTE E SUPPLETIVA.	-2.750,00
13140	2012	218	ISTALLAZIONE ADDOBBI NATALIZI-NATALE 2011-SOMME A CARICO UNIONE	-1.950,00
13140	2016	445	RIENTRO VINCOLI ANTIPAZ. DI TESORERIA	-46.103,12

2.2.2.1 - GESTIONE DI CASSA

Oggetto di attenta analisi è anche la gestione di cassa: nell'anno 2017 l'anticipazione di cassa si è chiusa con un valore pari ad - € 958.933,96. Tale situazione è molto preoccupante in quanto l'utilizzo cronico dell'anticipazione evidenzia la carenza o la insufficienza delle entrate proprie a coprire le spese correnti.

Nelle tabelle che seguono si evidenzia l'andamento nell'anno di questa gestione.

GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA
FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2017		0,00
Riscossioni +	1.927.436,47	6.139.667,43
Pagamenti -	2.183.704,92	5.883.398,98
FONDO DI CASSA risultante		0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate -		0,00
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2017		0,00

ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ

FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2017					0,00
Titolo	ENTRATE	Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni	
I	Tributarie	947.028,29	1.518.126,47	2.465.154,76	
II	Contributi e trasferimenti	533.461,39	712.687,83	1.246.149,22	
III	Extratributarie	277.641,97	169.887,33	447.529,30	
IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	160.163,03	37.437,00	197.600,03	
V	Accensione di prestiti	756,06	3.127.965,53	3.128.721,59	
VI	Da servizi per conto di terzi	8.385,73	573.563,27	581.949,00	
TOTALE		1.927.436,47	6.139.667,43	8.067.103,90	
Titolo	SPESE	Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti	
I	Correnti	276.327,08	2.850.968,98	3.127.296,06	
II	In conto capitale	327.769,54	33.586,87	361.356,41	
III	Rimborso di prestiti	1.568.415,86	2.415.707,61	3.984.123,47	
IV	Per servizi per conto di terzi	11.192,44	583.135,52	594.327,96	
TOTALE		2.183.704,92	5.883.398,98	8.067.103,90	
FONDO DI CASSA risultante					0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate					0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017					0,00

2.2.3 - IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO

La politica fiscale rappresenta una delle più importanti politiche di bilancio di reperimento risorse per l'attuazione dei programmi dell'amministrazione.

Ai fini del pareggio del Bilancio di previsione 2017 si è dovuto procedere alla riduzione degli stanziamenti di molti capitoli di spesa aventi natura obbligatoria a causa dei consistenti tagli della Regione e dello Stato, e pertanto si è dovuto ricorrere all'avvio della procedura di riequilibrio finanziario pluriennale e all'aumento delle aliquote e tariffe di servizi con decorrenza 01/01/2017.

Particolarmente significativo, per comprendere l'evoluzione della politica fiscale dell'Ente, è infine confrontare, per ogni tipologia di entrata tributaria, i dati dell'ultimo quinquennio.

ALIQUOTE IMU/TASI	ANNO 2017
Aliquota IMU/TASI 1^ casa (x mille)	4,000
Aliquota IMU/TASI 2^ casa (x mille)	7,000
Aliquota IMU/TASI fabbricati produttivi (x mille)	0,000
Aliquota IMU/TASI altro (x mille)	7,000

ENTRATE TRIBUTARIE CONFRONTO ACCERTAMENTI CON PREVISIONI INIZIALI

ENTRATE TRIBUTARIE	Previsioni iniziali	Accertamenti 2017	Differenza tra accertamenti e previsioni iniziali	Scostamento in percentuale
IMU/TASI	585.613,29	582.041,19	-3.572,10	-0,61%
Addizionale comunale IRPEF	204.000,00	204.000,00	0,00	0,00%
Addizionale energia elettrica	28.947,21	25.958,34	-2.988,87	-10,33%
TARES/TARI	612.641,00	606.641,00	-6.000,00	-0,98%
TOSAP		0,00	0,00	0,00%
COSAP	20.500,00	19.242,06	-1.257,94	-6,14%

TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2017 (Accertamenti)
	2013 (Accertamenti)	2014 (Accertamenti)	2015 (Accertamenti)	2016 (Accertamenti)	
ICI/IMU/TASI	334.908,26	270.454,23	271.454,23	335.454,23	582.041,19
Addizionale comunale IRPEF	127.000,00	137.000,00	137.000,00	137.000,00	204.000,00
Addizionale energia elettrica	39.036,46	32.105,34	26.508,07	25.984,17	25.958,34
TARSU/TARES/TARI	416.609,24	515.130,81	445.706,00	445.706,00	606.641,00
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COSAP	18.760,40	18.530,21	16.812,69	19.065,67	19.242,06

2.3 - ASPETTI ECONOMICI

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione, determinati secondo criteri di competenza economica in base alle disposizioni dell'art. 229 del T.U.E.L.

La struttura del conto economico permette di evidenziare, oltre al risultato economico complessivo, significativi risultati economici parziali, relativi a tre gestioni fondamentali:

- gestione operativa "interna";
- gestione finanziaria;
- gestione straordinaria.

Il passo successivo nell'analisi economica è rappresentato dall'approfondire la composizione ed il significato dei vari risultati intermedi.

Il risultato della gestione è dato dalla differenza tra i proventi della gestione ed i costi della gestione ed indica il cosiddetto risultato della gestione caratteristica dell'Ente, sia quella prettamente istituzionale che quella relativa ai servizi attivati per iniziativa dell'amministrazione dell'Ente.

Il secondo risultato intermedio è quello in cui trovano collocazione tutti i proventi e costi derivanti dalla gestione finanziaria dell'Ente.

Il terzo risultato intermedio è particolarmente importante per poter comprendere la significatività del risultato economico complessivo, in questo aggregato confluiscono i proventi e costi straordinari.

Infine si presenta un'ulteriore analisi della composizione economica evidenziando, per ogni singola tipologia di provento e costo, l'incidenza percentuale sul relativo totale complessivo.

RISULTATI ECONOMICI 2017

RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	216.365,99
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-109.521,46
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	-545.565,77
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-438.721,24

Un eventuale risultato economico dell'esercizio negativo, indica di una situazione di squilibrio economico, che deve essere analizzata, al fine di verificare a causa di quali componenti è dovuta.

Occorre inoltre stabilire se la situazione impone l'attuazione immediata di provvedimenti, per ripristinare l'equilibrio economico, nel breve periodo.

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE

A		PROVENTI DELLA GESTIONE	ANNO 2017	Incidenza percentuale sul totale
1	Proventi tributari		2.120.481,66	53,94 %
2	Proventi da trasferimenti		1.316.641,67	33,49 %
3	Proventi da servizi pubblici		371.526,16	9,45 %
4	Proventi da gestione patrimoniale		50.273,67	1,28 %
5	Proventi diversi		72.529,00	1,84 %
6	Proventi da concessioni edificare		0,00	0,00 %
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni		0,00	0,00 %
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.		0,00	0,00 %
		TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE (A)	3.931.452,16	100,00 %

B		COSTI DELLA GESTIONE	ANNO 2017	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale		1.672.617,18	45,02 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		45.447,32	1,22 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo		0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi		1.382.496,52	37,21 %
13	Utilizzo beni di terzi		0,00	0,00 %
14	Trasferimenti		51.589,41	1,39 %
15	Imposte e tasse		103.432,36	2,78 %
16	Quote di ammortam. di esercizio		459.503,38	12,38 %
		TOTALE COSTI DELLA GESTIONE (B)	3.715.086,17	100,00 %

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE

C PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE		ANNO 2017	Incidenza percentuale sul totale
17	Utili	0,00	0,00 %
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00 %
TOTALE PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE		0,00	0,00 %

C ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE		ANNO 2017	Incidenza percentuale sul totale
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	%
TOTALE ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE		0,00	%

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

D PROVENTI FINANZIARI		ANNO 2017	Incidenza percentuale sul totale
20	Interessi attivi	10.947,93	100,00 %
TOTALE PROVENTI FINANZIARI		10.947,93	100,00 %

D ONERI FINANZIARI		ANNO 2017	Incidenza percentuale sul totale
21	Interessi passivi su mutui e prestiti	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su obbligazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su anticipazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi per altre cause	120.469,39	100,00 %
TOTALE ONERI FINANZIARI		120.469,39	100,00 %

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA

E	PROVENTI STRAORDINARI	ANNO 2017	Incidenza percentuale sul totale
22	Insussistenze del passivo	107.261,32	99,99 %
23	Sopravvenienze attive	12,15	0,01 %
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI		107.273,47	100,00 %

E	ONERI STRAORDINARI	ANNO 2017	Incidenza percentuale sul totale
25	Insussistenze dell'attivo	456.778,24	69,97 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00 %
28	Oneri straordinari	196.061,00	30,03 %
TOTALE ONERI STRAORDINARI		652.839,24	100,00 %

INCIDENZA DEI PROVENTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

A		PROVENTI DELLA GESTIONE	ANNO 2017	Incidenza percentuale sul totale
1	Proventi tributari		2.120.481,66	52,36 %
2	Proventi da trasferimenti		1.316.641,67	32,51 %
3	Proventi da servizi pubblici		371.526,16	9,17 %
4	Proventi da gestione patrimoniale		50.273,67	1,24 %
5	Proventi diversi		72.529,00	1,79 %
6	Proventi da concessioni edificare		0,00	0,00 %
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni		0,00	0,00 %
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.		0,00	0,00 %
C		PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE		
17	Utili		0,00	0,00 %
18	Interessi su capitale di dotazione		0,00	0,00 %
D		PROVENTI FINANZIARI		
20	Interessi attivi		10.947,93	0,27 %
E		PROVENTI STRAORDINARI		
22	Insussistenze del passivo		107.261,32	2,65 %
23	Sopravvenienze attive		12,15	0,00 %
24	Plusvalenze patrimoniali		0,00	0,00 %
		TOTALE PROVENTI	4.049.673,56	100,00 %

INCIDENZA DEI COSTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

B COSTI DELLA GESTIONE		ANNO 2017	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale	1.672.617,18	37,27 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	45.447,32	1,01 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	1.382.496,52	30,80 %
13	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00 %
14	Trasferimenti	51.589,41	1,15 %
15	Imposte e tasse	103.432,36	2,30 %
16	Quote di ammortam. di esercizio	459.503,38	10,24 %
C ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00 %
D ONERI FINANZIARI			
21	Interessi passivi su mutui e prestiti	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su obbligazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su anticipazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi per altre cause	120.469,39	2,68 %
E ONERI STRAORDINARI			
25	Insussistenze dell'attivo	456.778,24	10,18 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00 %
28	Oneri straordinari	196.061,00	4,37 %
TOTALE COSTI		4.488.394,80	100,00 %

2.4 - ASPETTI PATRIMONIALI

Il conto del patrimonio nella sua consistenza finale indica la situazione patrimoniale di fine esercizio, evidenziando i valori delle attività e passività.

La tabelle che seguono sintetizzano la situazione patrimoniale dell'Ente a fine esercizio, evidenziandone:

- la composizione per macrocategorie
- le variazioni intervenute, sia in termini assoluti che in percentuale
- le modifiche determinate nell'anno dalla gestione, nella suddivisione patrimoniale dell'Ente.

CONTO DEL PATRIMONIO 2017**ATTIVO**

DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2017	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00 %
Immobilizzazioni materiali	14.498.634,66	82,11 %
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00 %
Rimanenze	0,00	0,00 %
Crediti	3.158.801,43	17,89 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	0,00	0,00 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	17.657.436,09	100,00 %

PASSIVO

DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2017	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	10.657.397,02	60,36 %
Conferimenti	2.314.299,14	13,11 %
Debiti	4.685.739,93	26,53 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	17.657.436,09	100,00 %

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2017

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2017	VALORE AL 31/12/2017	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Immobilizzazioni materiali	14.596.781,63	14.498.634,66	-98.146,97	-0,67 %
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Crediti	3.970.259,03	3.158.801,43	-811.457,60	-20,44 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	18.567.040,66	17.657.436,09	-909.604,57	-4,90 %

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2017	VALORE AL 31/12/2017	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Patrimonio netto	11.096.118,26	10.657.397,02	-438.721,24	-3,95 %
Conferimenti	2.440.680,98	2.314.299,14	-126.381,84	-5,18 %
Debiti	5.030.241,42	4.685.739,93	-344.501,49	-6,85 %
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	18.567.040,66	17.657.436,09	-909.604,57	-4,90 %

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2017

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2017	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2017	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Immobilizzazioni materiali	14.596.781,63	78,62 %	14.498.634,66	82,11 %
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Rimanenze	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Crediti	3.970.259,03	21,38 %	3.158.801,43	17,89 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	18.567.040,66	100,00 %	17.657.436,09	100,00 %

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2017	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2017	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	11.096.118,26	59,76 %	10.657.397,02	60,36 %
Conferimenti	2.440.680,98	13,15 %	2.314.299,14	13,11 %
Debiti	5.030.241,42	27,09 %	4.685.739,93	26,53 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	18.567.040,66	100,00 %	17.657.436,09	100,00 %

2.5 - PIANO PROGRAMMATICO

Nel presente capitolo si va ad evidenziare in estrema sintesi la programmazione attuata dall'Ente.

Le tabelle che seguono evidenziano i dati finanziari relativi alla programmazione iniziale e dopo le variazioni approvate nel corso dell'esercizio.

.

Per rendere maggiormente significativi i dati, è utile analizzarli, considerando che, in sede di programmazione di inizio esercizio, sono stati delineati suddividendoli per programmi.

Si procede quindi a disaggregare i dati finanziari contenuti negli strumenti di programmazione per singolo programma, anche al fine di permettere, nei paragrafi successivi, il confronto con i risultati finali e quindi conseguenti valutazioni sul raggiungimento degli obiettivi prefissati, per ogni singolo programma.

A tale scopo si presentano quattro tabelle in cui sono evidenziate le risorse attribuite ed impiegate per la parte corrente e conto capitale, in sede di previsione iniziale e definitiva, per ogni singolo programma.

PROGRAMMAZIONE 2017
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI

Titolo	ENTRATE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
I	Entrate Tributarie	2.139.372,26	2.139.372,26
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	1.600.751,62	1.600.751,62
III	Entrate Extratributarie	592.155,43	592.155,43
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	38.816,54	38.816,54
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	4.279.800,00	4.279.800,00
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	3.674.726,91	3.674.726,91
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE	12.328.794,76	12.328.794,76

Titolo	SPESE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
I	Spese correnti	3.931.551,94	3.931.551,94
II	Spese in conto capitale	399.887,70	399.887,70
III	Spese per rimborso di prestiti	4.244.651,01	4.244.651,01
IV	Spese per servizi per conto di terzi	3.674.726,91	3.674.726,91
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	77.977,20	77.977,20
	TOTALE	12.328.794,76	12.328.794,76

PROGRAMMAZIONE 2017
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titoli I, II e III)

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	MIGLIORAMENTO DELL'ORGANIZZAZIONE E DELLA GESTIONE	2.372.310,22	2.372.310,22
2	DIFESA E SICUREZZA DEL CITTADINO	9.305,58	9.305,58
3	MIGLIORAMENTO DELL'ISTRUZIONE E DELLE OPPORTUNITA' CULTURALI SPORTIVE, RICREATIVE	70.270,00	70.270,00
4	SVILUPPO E RAZIONALIZZAZIONE DELLA MOBILITA'	18.000,00	18.000,00
5	DIFESA DELL'AMBIENTE, GESTIONE DEL TERRITORIO E MIGLIORAMENTO DELLE CONDIZIONI ABI	911.069,54	911.069,54
6	MIGLIORAMENTO SERVIZI ALLA PERSONA E ADEGUAMENTO DELLE STRUTTURE SOCIALI	196.070,17	196.070,17
7	PRODUZIONE, IMPIEGO E DISTRIB. DELLE RISORSE, RAZIONALIZZ. DELLA RETE DISTRIBUIT	62.915,87	62.915,87
TOTALI		3.639.941,38	3.639.941,38

PROGRAMMAZIONE 2017
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo I e Titolo III Interventi 2-3-4-5)

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
1	MIGLIORAMENTO DELL'ORGANIZZAZIONE E DELLA GESTIONE	1.550.629,25	1.550.629,25
2	DIFESA E SICUREZZA DEL CITTADINO	77.705,78	77.705,78
3	MIGLIORAMENTO DELL'ISTRUZIONE E DELLE OPPORTUNITA' CULTURALI SPORTIVE, RICREATIVE	387.605,94	387.605,94
4	SVILUPPO E RAZIONALIZZAZIONE DELLA MOBILITA'	131.018,02	131.018,02
5	DIFESA DELL'AMBIENTE, GESTIONE DEL TERRITORIO E MIGLIORAMENTO DELLE CONDIZIONI ABI	913.805,66	913.805,66
6	MIGLIORAMENTO SERVIZI ALLA PERSONA E ADEGUAMENTO DELLE STRUTTURE SOCIALI	1.028.915,71	1.028.915,71
7	PRODUZIONE, IMPIEGO E DISTRIB. DELLE RISORSE, RAZIONALIZZ. DELLA RETE DISTRIBUT	57.802,66	57.802,66
TOTALI		4.147.483,02	4.147.483,02

PROGRAMMAZIONE 2017
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo IV e Titolo V Categorie 2-3-4)

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
1	MIGLIORAMENTO DELL'ORGANIZZAZIONE E DELLA GESTIONE	8.750,00	8.750,00
2	DIFESA E SICUREZZA DEL CITTADINO	0,00	0,00
3	MIGLIORAMENTO DELL'ISTRUZIONE E DELLE OPPORTUNITA' CULTURALI SPORTIVE, RICREATIVE	0,00	0,00
4	SVILUPPO E RAZIONALIZZAZIONE DELLA MOBILITA'	0,00	0,00
5	DIFESA DELL'AMBIENTE, GESTIONE DEL TERRITORIO E MIGLIORAMENTO DELLE CONDIZIONI ABI	278.066,54	278.066,54
6	MIGLIORAMENTO SERVIZI ALLA PERSONA E ADEGUAMENTO DELLE STRUTTURE SOCIALI	0,00	0,00
7	PRODUZIONE, IMPIEGO E DISTRIB. DELLE RISORSE, RAZIONALIZZ. DELLA RETE DISTRIBUT	29.800,00	29.800,00
TOTALI		316.616,54	316.616,54

PROGRAMMAZIONE 2017
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo II)

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
1	MIGLIORAMENTO DELL'ORGANIZZAZIONE E DELLA GESTIONE	8.722,96	8.722,96
2	DIFESA E SICUREZZA DEL CITTADINO	0,00	0,00
3	MIGLIORAMENTO DELL'ISTRUZIONE E DELLE OPPORTUNITA' CULTURALI SPORTIVE, RICREATIVE	250.000,00	250.000,00
4	SVILUPPO E RAZIONALIZZAZIONE DELLA MOBILITA'	0,00	0,00
5	DIFESA DELL'AMBIENTE, GESTIONE DEL TERRITORIO E MIGLIORAMENTO DELLE CONDIZIONI ABI	110.230,34	110.230,34
6	MIGLIORAMENTO SERVIZI ALLA PERSONA E ADEGUAMENTO DELLE STRUTTURE SOCIALI	500,00	500,00
7	PRODUZIONE, IMPIEGO E DISTRIB. DELLE RISORSE, RAZIONALIZZ. DELLA RETE DISTRIBUT	29.800,00	29.800,00
TOTALI		399.253,30	399.253,30

PROGRAMMAZIONE 2017
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE MOVIMENTI FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo V Categoria 1)

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
1	MIGLIORAMENTO DELL'ORGANIZZAZIONE E DELLA GESTIONE	0,00	0,00
2	DIFESA E SICUREZZA DEL CITTADINO	0,00	0,00
3	MIGLIORAMENTO DELL'ISTRUZIONE E DELLE OPPORTUNITA' CULTURALI SPORTIVE, RICREATIVE	0,00	0,00
4	SVILUPPO E RAZIONALIZZAZIONE DELLA MOBILITA'	0,00	0,00
5	DIFESA DELL'AMBIENTE, GESTIONE DEL TERRITORIO E MIGLIORAMENTO DELLE CONDIZIONI ABI	0,00	0,00
6	MIGLIORAMENTO SERVIZI ALLA PERSONA E ADEGUAMENTO DELLE STRUTTURE SOCIALI	0,00	0,00
7	PRODUZIONE, IMPIEGO E DISTRIB. DELLE RISORSE, RAZIONALIZZ. DELLA RETE DISTRIBUT	0,00	0,00
TOTALI		0,00	0,00

PROGRAMMAZIONE 2017
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE MOVIMENTO FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo III Intervento 1)

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
1	MIGLIORAMENTO DELL'ORGANIZZAZIONE E DELLA GESTIONE	3.500.000,00	3.500.000,00
2	DIFESA E SICUREZZA DEL CITTADINO	0,00	0,00
3	MIGLIORAMENTO DELL'ISTRUZIONE E DELLE OPPORTUNITA' CULTURALI SPORTIVE, RICREATIVE	0,00	0,00
4	SVILUPPO E RAZIONALIZZAZIONE DELLA MOBILITA'	0,00	0,00
5	DIFESA DELL'AMBIENTE, GESTIONE DEL TERRITORIO E MIGLIORAMENTO DELLE CONDIZIONI ABI	0,00	0,00
6	MIGLIORAMENTO SERVIZI ALLA PERSONA E ADEGUAMENTO DELLE STRUTTURE SOCIALI	0,00	0,00
7	PRODUZIONE, IMPIEGO E DISTRIB. DELLE RISORSE, RAZIONALIZZ. DELLA RETE DISTRIBUT	0,00	0,00
TOTALI		3.500.000,00	3.500.000,00

2.6 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

In questo capitolo ci si pone l'obiettivo di fornire informazioni riguardanti gli scostamenti dei dati finanziari indicati nel conto del bilancio, rispetto a quanto programmato negli strumenti di programmazione, al fine di evidenziare il grado di attendibilità e la capacità di realizzazione di quanto programmato.

La prima tabella individua lo scostamento tra le previsioni iniziali e le previsioni finali, in termini assoluti ed in percentuale.

La seconda tabella espone lo scostamento tra le previsioni assestate e gli accertamenti di entrata ed impegni di spesa, sia in termini assoluti, sia in percentuale.

La terza tabella indica lo scostamento tra le previsioni iniziali e gli accertamenti di entrata ed impegni di spesa, sia in termini assoluti, sia in percentuale.

Come per il precedente paragrafo, anche in questa analisi degli scostamenti, appare utile effettuare un approfondimento dettagliando gli scostamenti per singolo programma, in quanto tali informazioni rappresentano utili indicatori per evidenziare la capacità di acquisizione delle entrate attribuite ad ogni singolo programma e grado di attuazione dei programmi di spesa.

CONFRONTO PREVISIONI FINALI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi	Differenza tra Stanziamenti definitivi e iniziali	Scostamento in percentuale
--------	-------------	-----------------------	-------------------------	---	----------------------------

ENTRATE DI COMPETENZA

I	Entrate Tributarie	2.139.372,26	2.139.372,26	0,00	0,00 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	1.600.751,62	1.600.751,62	0,00	0,00 %
III	Entrate Extratributarie	592.155,43	592.155,43	0,00	0,00 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	38.816,54	38.816,54	0,00	0,00 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	4.279.800,00	4.279.800,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	3.674.726,91	3.674.726,91	0,00	0,00 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		2.537,60	2.537,60	0,00	0,00 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		634,40	634,40	0,00	0,00 %
TOTALE		12.328.794,76	12.328.794,76	0,00	0,00 %

SPESE DI COMPETENZA

I	Spese correnti	3.931.551,94	3.931.551,94	0,00	0,00 %
II	Spese in conto capitale	399.887,70	399.887,70	0,00	0,00 %
III	Spese per rimborso di prestiti	4.244.651,01	4.244.651,01	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	3.674.726,91	3.674.726,91	0,00	0,00 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		77.977,20	77.977,20	0,00	0,00 %
TOTALE		12.328.794,76	12.328.794,76	0,00	0,00 %

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE					
Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti definitivi e imp./accertamenti	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	2.139.372,26	2.120.481,66	-18.890,60	-0,88 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	1.600.751,62	1.316.641,67	-284.109,95	-17,75 %
III	Entrate Extratributarie	592.155,43	505.276,76	-86.878,67	-14,67 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	38.816,54	38.989,75	173,21	0,45 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	4.279.800,00	3.127.965,53	-1.151.834,47	-26,91 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	3.674.726,91	603.068,99	-3.071.657,92	-83,59 %
TOTALE		12.325.622,76	7.712.424,36	-4.613.198,40	-37,43 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		2.537,60			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		634,40			
TOTALE		12.328.794,76			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	3.931.551,94	3.572.113,18	-359.438,76	-9,14 %
II	Spese in conto capitale	399.887,70	39.271,02	-360.616,68	-90,18 %
III	Spese per rimborso di prestiti	4.244.651,01	3.374.767,75	-869.883,26	-20,49 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	3.674.726,91	603.068,99	-3.071.657,92	-83,59 %
TOTALE		12.250.817,56	7.589.220,94	-4.661.596,62	-38,05 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		77.977,20			
TOTALE		12.328.794,76			

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti iniziali e Imp/Accertamenti	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	2.139.372,26	2.120.481,66	-18.890,60	-0,88 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	1.600.751,62	1.316.641,67	-284.109,95	-17,75 %
III	Entrate Extratributarie	592.155,43	505.276,76	-86.878,67	-14,67 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	38.816,54	38.989,75	173,21	0,45 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	4.279.800,00	3.127.965,53	-1.151.834,47	-26,91 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	3.674.726,91	603.068,99	-3.071.657,92	-83,59 %
TOTALE		12.325.622,76	7.712.424,36	-4.613.198,40	-37,43 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		2.537,60			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		634,40			
TOTALE		12.328.794,76			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	3.931.551,94	3.572.113,18	-359.438,76	-9,14 %
II	Spese in conto capitale	399.887,70	39.271,02	-360.616,68	-90,18 %
III	Spese per rimborso di prestiti	4.244.651,01	3.374.767,75	-869.883,26	-20,49 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	3.674.726,91	603.068,99	-3.071.657,92	-83,59 %
TOTALE		12.250.817,56	7.589.220,94	-4.661.596,62	-38,05 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		77.977,20			
TOTALE		12.328.794,76			

PROGRAMMAZIONE 2017
CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E ACCERTAMENTI ENTRATE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titoli I, II e III)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	MIGLIORAMENTO DELL'ORGANIZZAZIONE E DELLA GESTIONE	2.372.310,22	2.195.318,80	92,54 %
2	DIFESA E SICUREZZA DEL CITTADINO	9.305,58	660,10	7,09 %
3	MIGLIORAMENTO DELL'ISTRUZIONE E DELLE OPPORTUNITA' CULTURALI SPORTIVE, RICREATIVE	70.270,00	28.505,90	40,57 %
4	SVILUPPO E RAZIONALIZZAZIONE DELLA MOBILITA'	18.000,00	5.700,00	31,67 %
5	DIFESA DELL'AMBIENTE, GESTIONE DEL TERRITORIO E MIGLIORAMENTO DELLE CONDIZIONI ABI	911.069,54	890.842,00	97,78 %
6	MIGLIORAMENTO SERVIZI ALLA PERSONA E ADEGUAMENTO DELLE STRUTTURE SOCIALI	196.070,17	76.752,48	39,15 %
7	PRODUZIONE, IMPIEGO E DISTRIB. DELLE RISORSE, RAZIONALIZZ. DELLA RETE DISTRIBUT	62.915,87	58.891,36	93,60 %
TOTALI		3.639.941,38	3.256.670,64	89,47 %

PROGRAMMAZIONE 2017
CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E IMPEGNI SPESE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo I e Titolo III Interventi 2-3-4-5)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	MIGLIORAMENTO DELL'ORGANIZZAZIONE E DELLA GESTIONE	1.550.629,25	1.379.104,09	88,94 %
2	DIFESA E SICUREZZA DEL CITTADINO	77.705,78	71.882,43	92,51 %
3	MIGLIORAMENTO DELL'ISTRUZIONE E DELLE OPPORTUNITA'CULTURALI SPORTIVE,RICREATIVE	387.605,94	321.603,83	82,97 %
4	SVILUPPO E RAZIONALIZZAZIONE DELLA MOBILITA'	131.018,02	126.168,40	96,30 %
5	DIFESA DELL'AMBIENTE,GESTIONE DEL TERRITORIO E MIGLIORAMENTODELLA CONDIZIONI ABI	913.805,66	840.856,91	92,02 %
6	MIGLIORAMENTO SERVIZI ALLA PERSONA E ADEGUAMENTO DELLE STRUTTURE SOCIALI	1.028.915,71	991.784,09	96,39 %
7	PRODUZIONE,IMPIEGO E DISTRIB. DELLE RISORSE,RAZIONALIZZ. DELLA RETE DISTRIBUT	57.802,66	56.644,52	98,00 %
TOTALI		4.147.483,02	3.788.044,27	91,33 %

PROGRAMMAZIONE 2017
CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E ACCERTAMENTI ENTRATE C/CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo IV e Titolo V Categorie 2-3-4)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	MIGLIORAMENTO DELL'ORGANIZZAZIONE E DELLA GESTIONE	8.750,00	11.718,21	133,92 %
2	DIFESA E SICUREZZA DEL CITTADINO	0,00	0,00	0,00 %
3	MIGLIORAMENTO DELL'ISTRUZIONE E DELLE OPPORTUNITA' CULTURALI SPORTIVE, RICREATIVE	0,00	0,00	0,00 %
4	SVILUPPO E RAZIONALIZZAZIONE DELLA MOBILITA'	0,00	0,00	0,00 %
5	DIFESA DELL'AMBIENTE, GESTIONE DEL TERRITORIO E MIGLIORAMENTO DELLE CONDIZIONI ABI	278.066,54	27.271,54	9,81 %
6	MIGLIORAMENTO SERVIZI ALLA PERSONA E ADEGUAMENTO DELLE STRUTTURE SOCIALI	0,00	0,00	0,00 %
7	PRODUZIONE, IMPIEGO E DISTRIB. DELLE RISORSE, RAZIONALIZZ. DELLA RETE DISTRIBUT	29.800,00	0,00	0,00 %
TOTALI		316.616,54	38.989,75	12,31 %

PROGRAMMAZIONE 2017
CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E IMPEGNI SPESE C/CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo II)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	MIGLIORAMENTO DELL'ORGANIZZAZIONE E DELLA GESTIONE	8.722,96	8.224,28	94,28 %
2	DIFESA E SICUREZZA DEL CITTADINO	0,00	0,00	0,00 %
3	MIGLIORAMENTO DELL'ISTRUZIONE E DELLE OPPORTUNITA' CULTURALI SPORTIVE, RICREATIVE	250.000,00	0,00	0,00 %
4	SVILUPPO E RAZIONALIZZAZIONE DELLA MOBILITA'	0,00	0,00	0,00 %
5	DIFESA DELL'AMBIENTE, GESTIONE DEL TERRITORIO E MIGLIORAMENTO DELLE CONDIZIONI ABI	110.230,34	30.230,34	27,42 %
6	MIGLIORAMENTO SERVIZI ALLA PERSONA E ADEGUAMENTO DELLE STRUTTURE SOCIALI	500,00	182,00	36,40 %
7	PRODUZIONE, IMPIEGO E DISTRIB. DELLE RISORSE, RAZIONALIZZ. DELLA RETE DISTRIBUT	29.800,00	0,00	0,00 %
TOTALI		399.253,30	38.636,62	9,68 %

PROGRAMMAZIONE 2017
CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E ACCERTAMENTI
ENTRATE MOVIMENTO FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo V Categoria 1)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	MIGLIORAMENTO DELL'ORGANIZZAZIONE E DELLA GESTIONE	0,00	0,00	0,00 %
2	DIFESA E SICUREZZA DEL CITTADINO	0,00	0,00	0,00 %
3	MIGLIORAMENTO DELL'ISTRUZIONE E DELLE OPPORTUNITA' CULTURALI SPORTIVE, RICREATIVE	0,00	0,00	0,00 %
4	SVILUPPO E RAZIONALIZZAZIONE DELLA MOBILITA'	0,00	0,00	0,00 %
5	DIFESA DELL'AMBIENTE, GESTIONE DEL TERRITORIO E MIGLIORAMENTO DELLA CONDIZIONI ABI	0,00	0,00	0,00 %
6	MIGLIORAMENTO SERVIZI ALLA PERSONA E ADEGUAMENTO DELLE STRUTTURE SOCIALI	0,00	0,00	0,00 %
7	PRODUZIONE, IMPIEGO E DISTRIB. DELLE RISORSE, RAZIONALIZZ. DELLA RETE DISTRIBUT	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		0,00	0,00	0,00 %

PROGRAMMAZIONE 2017
CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E IMPEGNI SPESE MOVIMENTO FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo III Intervento 1)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	MIGLIORAMENTO DELL'ORGANIZZAZIONE E DELLA GESTIONE	3.500.000,00	3.003.005,93	85,80 %
2	DIFESA E SICUREZZA DEL CITTADINO	0,00	0,00	0,00 %
3	MIGLIORAMENTO DELL'ISTRUZIONE E DELLE OPPORTUNITA'CULTURALI SPORTIVE,RICREATIVE	0,00	0,00	0,00 %
4	SVILUPPO E RAZIONALIZZAZIONE DELLA MOBILITA'	0,00	0,00	0,00 %
5	DIFESA DELL'AMBIENTE,GESTIONE DEL TERRITORIO E MIGLIORAMENTODELLA CONDIZIONI ABI	0,00	0,00	0,00 %
6	MIGLIORAMENTO SERVIZI ALLA PERSONA E ADEGUAMENTO DELLE STRUTTURE SOCIALI	0,00	0,00	0,00 %
7	PRODUZIONE,IMPIEGO E DISTRIB. DELLE RISORSE,RAZIONALIZZ. DELLA RETE DISTRIBUT	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		3.500.000,00	3.003.005,93	85,80 %

2.7 - POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO

In questa parte si analizzano le politiche di investimento ed indebitamento attuate nel corso dell'anno, nonché le prospettive future.

Si sintetizzano nella prima tabella le spese in conto capitale che rappresentano l'aggregato finanziario in cui sono contabilmente allocati gli investimenti, vale a dire costruzioni di opere, acquisti di beni mobili ed immobili, manutenzioni straordinarie, acquisizioni di partecipazioni, erogazione di contributi in conto capitale a terzi, ecc.

La tabella evidenzia il totale degli impegni, suddividendoli per funzione ed individuando, per ognuna di esse, la percentuale rispetto al totale.

Rispetto alle somme impegnate tra le spese in conto capitale, si approfondisce poi l'analisi degli investimenti, indicando le relative fonti di finanziamento ed individuando la percentuale di ogni tipologia di finanziamento rispetto al totale complessivo.

Tra le fonti di finanziamento, quella da monitorare costantemente, per i suoi riflessi sugli equilibri dei bilanci futuri, è rappresentata dall'indebitamento.

Si evidenzia quindi l'evoluzione di tale fonte, individuando le variazioni intervenute nel corso dell'anno e la consistenza finale del debito per finanziamenti a fine esercizio, suddivise per istituto mutuante.

SPESA IN CONTO CAPITALE SUDDIVISA PER FUNZIONI

FUNZIONI	IMPEGNI 2017	Percentuale sul totale
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	8.858,68	22,56 %
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00 %
Funzione 3 - Polizia locale	0,00	0,00 %
Funzione 4 - Istruzione pubblica	0,00	0,00 %
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	0,00	0,00 %
Funzione 6 - Sport e ricreazione	0,00	0,00 %
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00 %
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	7.163,80	18,24 %
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	23.066,54	58,74 %
Funzione 10 - Settore sociale	182,00	0,46 %
Funzione 11 - Sviluppo economico	0,00	0,00 %
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00 %
TOTALE	39.271,02	100,00 %

FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE		
TIPOLOGIA	IMPORTO ACCERTATO	PERCENTUALE
Alienazioni patrimoniali (Titolo IV Cat.1)	0,00	0,00 %
Contributi (Titolo IV Cat. 2-3-4-5-6)	38.989,75	116,91 %
Mutui (Titolo V Cat. 3)	0,00	0,00 %
Altri indebitamenti (Titolo V Cat. 2-4)		0,00 %
Quote Permessi a costruire applicate a spese correnti (a detrarre)	-6.275,00	-18,82 %
Entrate correnti utilizzate per finanziamento spese in conto capitale	0,00	0,00 %
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento spese in conto capitale (previsione definitiva)	0,00	0,00 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale (previsione definitiva)	634,40	1,91 %
TOTALE	33.349,15	100,00 %

2.8 - RAPPORTO SULLE PRESTAZIONI E SERVIZI OFFERTI ALLA COMUNITÀ

Il compito fondamentale dell'amministrazione è quello di garantire il soddisfacimento dei bisogni dei cittadini. Per far questo, l'amministrazione offre determinati servizi alla comunità locale.

Il problema delle amministrazioni è rappresentato dal fatto che l'Ente agisce in un regime di scarsità di risorse, rispetto a quelle previste, per poter erogare tutti i servizi che i cittadini richiedono.

L'amministrazione deve quindi puntare a raggiungere un equilibrio tra il soddisfacimento della domanda di servizi dei cittadini e le risorse impiegate per l'erogazione di tali servizi.

In questa parte si presentano una serie di indicatori relativi all'erogazione dei servizi che ne valutano l'efficacia e l'efficienza.

La valutazione di tali indicatori deve tener presente che i servizi erogati possono essere di tre tipologie, ognuna caratterizzata da una particolare forma di finanziamento:

- servizi cosiddetti "istituzionali": generalmente gratuiti e finanziati unicamente con risorse dell'Ente;
- servizi a domanda individuale: finanziati in parte da risorse dell'Ente ed in parte pagati dall'utente,
- servizi a carattere produttivo: tendenti al pareggio o alla produzione di utili.

Nella presentazione di tali indicatori si utilizza l'indicazione dei servizi prevista dalla normativa, in materia di certificazione del conto del bilancio.

2.9 - ANDAMENTO DEI RISULTATI ECONOMICI, DEI COSTI E DEI PROVENTI

In questo paragrafo si espongono i risultati economici dell'ultimo quinquennio.

Dettagliando i risultati economici complessivi, si evidenzia anche l'andamento dei proventi e costi nel medesimo periodo quinquennale di riferimento.

TREND STORICO DEI RISULTATI ECONOMICI

	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	374.801,14	321.996,06	106.816,46	-60.438,51	216.365,99
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-136.432,71	-136.719,00	-143.193,12	-126.549,06	-109.521,46
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	-54.132,67	-61.826,27	750.345,96	-407.286,99	-545.565,77
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	184.235,76	123.450,79	713.969,30	-594.274,56	-438.721,24

ANDAMENTO DEI PROVENTI NEL QUINQUENNIO

			ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017
A PROVENTI DELLA GESTIONE							
1	Proventi tributari		1.783.779,91	1.755.844,54	1.591.951,27	1.640.011,23	2.120.481,66
2	Proventi da trasferimenti		2.047.014,60	2.332.227,68	1.837.313,03	1.453.652,44	1.316.641,67
3	Proventi da servizi pubblici		306.447,42	276.613,24	322.660,95	338.786,97	371.526,16
4	Proventi da gestione patrimoniale		127.651,10	55.905,74	52.098,27	50.297,18	50.273,67
5	Proventi diversi		111.190,34	77.927,66	63.743,01	109.565,92	72.529,00
6	Proventi da concessioni edificare		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE							
17	Utili		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Interessi su capitale di dotazione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D PROVENTI FINANZIARI							
20	Interessi attivi		800,56	400,99	289,25	35,23	10.947,93
E PROVENTI STRAORDINARI							
22	Insussistenze del passivo		775.052,76	111.562,40	5.284.843,34	198.047,12	107.261,32
23	Sopravvenienze attive		3.482,92	47,18	145,60	3.203,41	12,15
24	Plusvalenze patrimoniali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI			5.155.419,61	4.610.529,43	9.153.044,72	3.793.599,50	4.049.673,56

ANDAMENTO DEI COSTI NEL QUINQUENNIO

			ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017
B	COSTI DELLA GESTIONE						
	9	Personale	2.069.713,26	2.028.019,00	1.893.570,08	1.715.606,74	1.672.617,18
	10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	75.384,75	82.522,00	78.831,10	40.602,61	45.447,32
	11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	12	Prestazioni di servizi	1.382.629,08	1.417.578,49	1.350.490,58	1.252.151,24	1.382.496,52
	13	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	14	Trasferimenti	65.128,53	94.270,40	91.239,75	50.687,28	51.589,41
	15	Imposte e tasse	127.613,23	120.850,78	120.016,50	136.902,18	103.432,36
	16	Quote di ammortamento di esercizio	280.813,38	433.282,13	226.802,06	456.802,20	459.503,38
C	ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE						
	19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D	ONERI FINANZIARI						
	21	Interessi passivi:					
		- su mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		- su obbligazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		- su anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		- per altre cause	137.233,27	137.119,99	143.482,37	126.584,29	120.469,39
E	ONERI STRAORDINARI						
	25	Insussistenze dell'attivo	810.965,43	139.436,20	4.494.747,79	558.215,30	456.778,24
	26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	Accantonamento per svalutazione crediti	15.396,85	18.857,26	29.556,84	49.322,22	0,00
	28	Oneri straordinari	6.306,07	15.142,39	10.338,35	1.000,00	196.061,00
TOTALE COSTI			4.971.183,85	4.487.078,64	8.439.075,42	4.387.874,06	4.488.394,80

2.10 - INFORMAZIONI SULLE PARTECIPAZIONI

L'Ente non detiene partecipazioni ad eccezione delle quote ATO Ambiente e idrico e n. 500 azioni società "Sicilia Ambiente" rimaste invendute.

2.11 - ANALISI PER INDICI

In questo capitolo si presentano una serie di indicatori generali applicati al rendiconto, che permettono di comprendere in modo intuitivo l'andamento della gestione nell'anno.

Preliminarmente si presentano i parametri per l'individuazione delle condizioni di Ente strutturalmente deficitario previsti dall'articolo 228, comma 5 del T.U.E.L.

Successivamente si evidenziano le proiezioni storiche dei dati, per offrire un'utile valutazione del trend degli indicatori analizzati.

Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie

	SI	NO
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);	☐	☒
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 D.Lgs23/2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24/12/2012 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 o di fondo di solidarietà;	☐	☒
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da riserve a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 D.Lgs23/2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24/12/2012 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 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 correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia dal numeratore che dal denominatore del parametro;	☒	☐
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoei con le modifiche di cui all'art.8, comma 1, legge 12/11/2011, 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'art.1, commi 443-444 legge 24/12/2012 a decorrere dal 1/1/2013; 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 dei beni patrimoniali, oltre che avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari;	☐	☒

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI ANNO 2017

Autonomia finanziaria	Titolo I + III	x 100	66,603
	Titolo I + II + III		
Autonomia impositiva	Titolo I	x 100	53,787
	Titolo I + II + III		
Pressione finanziaria	Titolo I + III		0,00
	Popolazione		
Pressione tributaria	Titolo I		0,00
	Popolazione		
Intervento erariale	Trasferimenti statali		0,00
	Popolazione		
Intervento regionale	Trasferimenti regionali		0,00
	Popolazione		
Incidenza residui attivi	Totale residui attivi	x 100	40,957
	Totale accertamenti di competenza		
Incidenza residui passivi	Totale residui passivi	x 100	39,029
	Totale impegni di competenza		
Indebitamento locale pro capite	Residui debiti mutui		0,00
	Popolazione		
Velocità riscossione entrate proprie	Riscossione Titolo I + III	x 100	64,287
	Accertamenti Titolo I + III		
Rigidità spesa corrente	Spese personale + Quote amm. mutui	x 100	51,688
	Totale entrate Titoli I + II + III		
Velocità gestione spese correnti	Pagamenti Titolo I competenza	x 100	79,812
	Impegni Titolo I competenza		
Redditività del patrimonio	Entrate patrimoniali	x 100	0,000
	Valore patrimoniale disponibile		
Patrimonio pro capite	Valore beni patrimoniali indisponibili		0,00
	Popolazione		
Patrimonio pro capite	Valore beni patrimoniali disponibili		0,00
	Popolazione		
Patrimonio pro capite	Valore beni demaniali		0,00
	Popolazione		
Rapporto dipendenti/popolazione	Dipendenti	x 100	0,000
	Popolazione		

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

DENOMINAZIONE INDICATORI	FORMULA	2015	2016	2017
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I} + \text{III}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	52,500	59,535	66,603
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	41,156	45,653	53,787
Pressione finanziaria	$\frac{\text{Titolo I} + \text{II}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Intervento erariale	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Intervento regionale	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Incidenza residui attivi	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$	65,605	46,376	40,957
Incidenza residui passivi	$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$	52,772	40,146	39,029
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{Riscossione Titolo I} + \text{III}}{\text{Accertamenti Titolo I} + \text{III}} \times 100$	64,579	33,686	64,287
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{Spese personale} + \text{Quote amm. mutui}}{\text{Totale entrate Titoli I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	60,601	58,337	51,688
Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{Pagamenti Titolo I competenza}}{\text{Impegni Titolo I competenza}} \times 100$	81,540	83,403	79,812
Redditività del patrimonio	$\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrimoniale disponibile}} \times 100$	0,000	0,000	0,000
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{Dipendenti}}{\text{Popolazione}} \times 100$	0,000	0,000	0,000

2.12 - EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Sulla base dello stato di realizzazione dei programmi come evidenziato nella presente relazione, l'amministrazione ha approvato i seguenti strumenti di programmazione per il triennio 2017/2019 in data 12/01/2018 con delibera del Consiglio comunale n.5