



COMUNE DI VERZUOLO

**RENDICONTO SEMPLIFICATO PER IL
CITTADINO
ESERCIZIO 2018**

PREMESSA

Il rendiconto semplificato per il cittadino è un documento che l'Ente mette a disposizione dei propri cittadini per una lettura facilitata del rendiconto di gestione 2018, approvato dal Consiglio Comunale.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2018

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 riportato in fondo alla tabella è il dato che mostra, in estrema sintesi, l'esito finanziario dell'esercizio che si è chiuso.

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

		<i>Gestione</i>		
		<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>Totale</i>
Fondo di cassa al 1 Gennaio 2018				2.361.457,89
Riscossioni	+	997.729,89	3.992.271,50	4.990.001,39
Pagamenti	-	655.755,80	4.528.378,02	5.184.133,82
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	=	2.703.431,98	-536.106,52	2.167.325,46
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre 2018	-	0,00	0,00	0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	=	2.703.431,98	-536.106,52	2.167.325,46
Residui Attivi	+	253.910,18	1.376.301,06	1.630.211,24
Residui Passivi	-	88.762,18	859.998,53	948.760,71
SALDO	=	2.868.579,98	-19.803,99	2.848.775,99
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	-		133.013,78	133.013,78
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	-		1.097.108,99	1.097.108,99
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	=			1.618.653,22

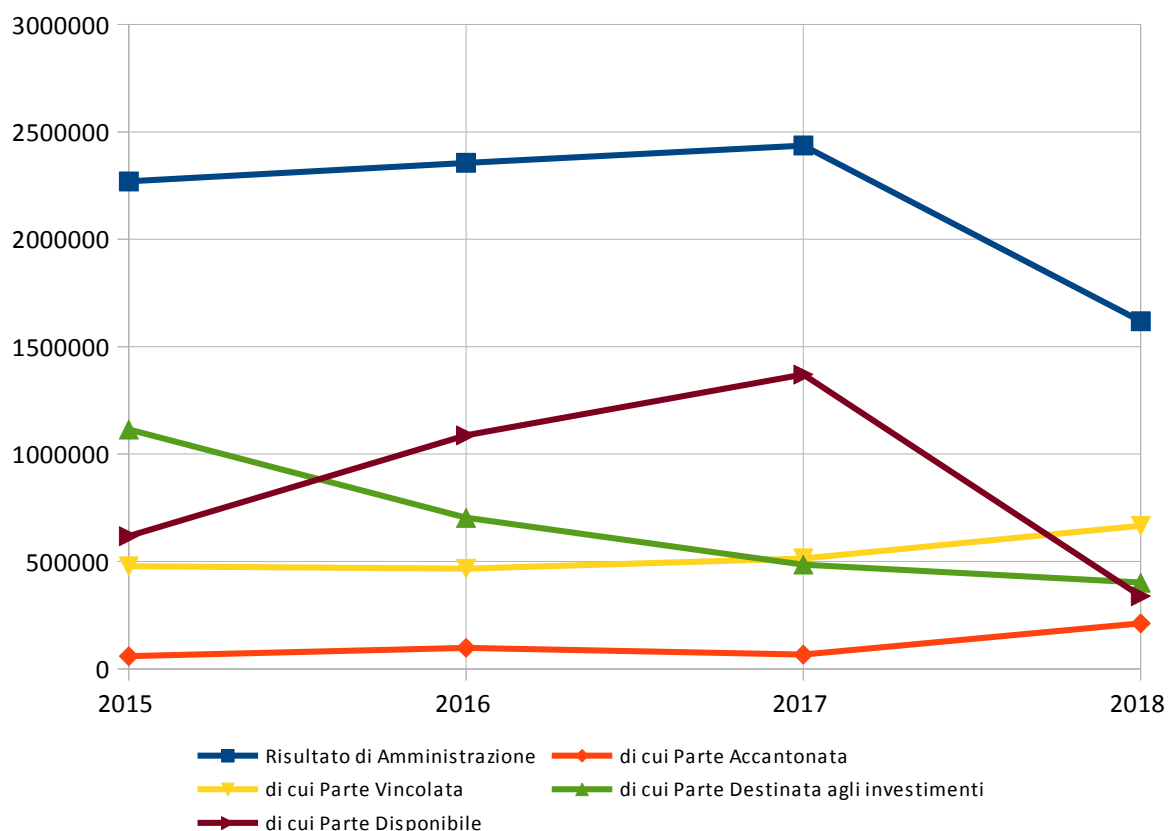
Il risultato di amministrazione si scompone nelle seguenti parti:

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

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

	2015	2016	2017	2018
Risultato di Amministrazione	2.269.155,71	2.355.639,50	2.436.701,53	1.618.653,22
di cui Parte Accantonata	58.926,37	98.100,61	66.683,82	211.898,73
di cui Parte Vincolata	477.978,35	466.762,29	514.064,12	666.365,64
di cui Parte Destinata agli investimenti	1.114.715,85	703.634,54	485.515,41	402.125,65
di cui Parte Disponibile	617.535,14	1.087.142,06	1.370.438,18	338.263,20

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



RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 2 5/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 legge 145/2018.

L'Ente ha provveduto in data 27.03.2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

TEMPESTIVITÀ DI PAGAMENTO

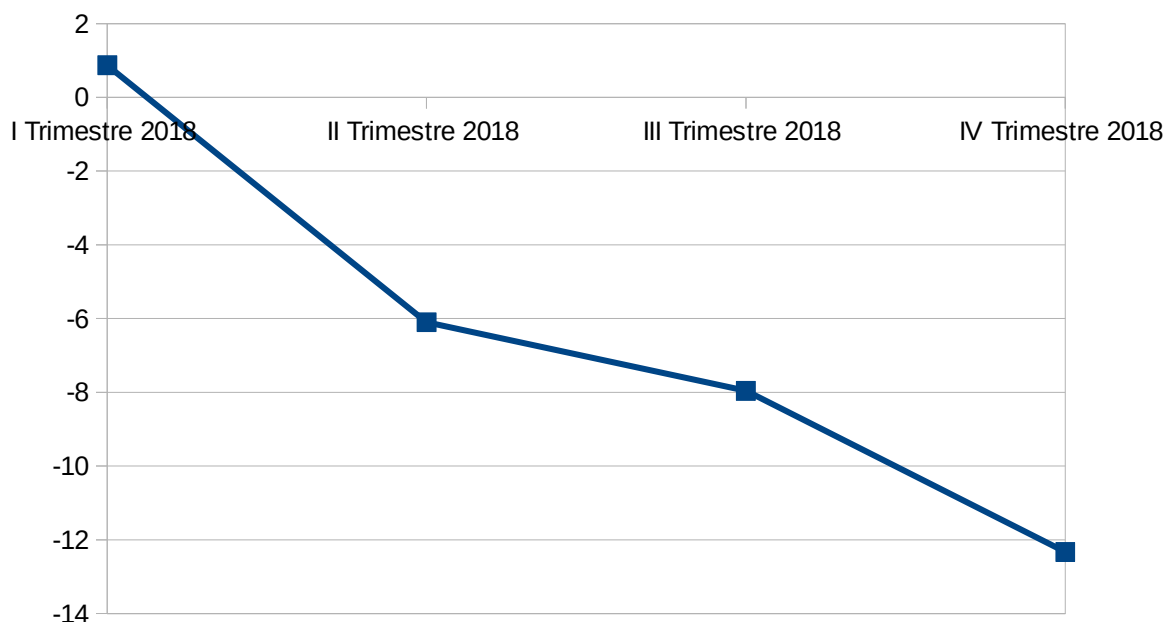
L'indicatore di tempestività dei pagamenti definisce in giorni il ritardo medio dei pagamenti rispetto alla scadenza delle relative fatture pervenute all'Ente.

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

PROSPETTO DELL'INDICE TRIMESTRALE E ANNUALE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

I Trimestre 2018	II Trimestre 2018	III Trimestre 2018	IV Trimestre 2018	Anno 2018
0,87	-6,10	-7,96	-12,33	-6,29

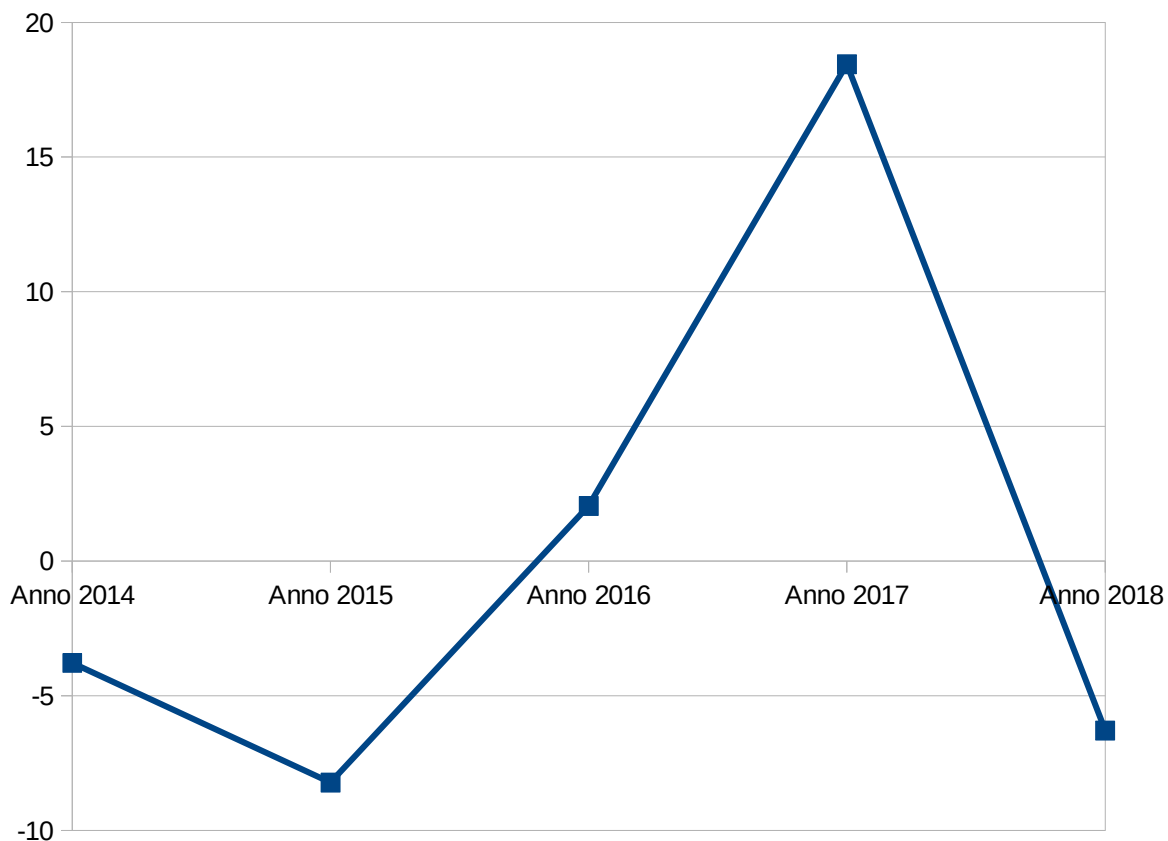
Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'istituzione del calcolo sancito dal D.P.C.M del 22/09/2014



ANDAMENTO PLURIENNALE DELL'INDICE ANNUALE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
-3,78	-8,22	2,05	18,45	-6,29

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



L'Ente ha pubblicato i risultati nel rispetto delle disposizioni legislative.

GRADO DI COPERTURA DEI SERVIZI

<i>SERVIZI INDISPENSABILI</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Percentuale di Copertura</i>	<i>Differenza</i>	<i>Differenza Media per Abitante</i>
AMMINISTRAZIONE GENERALE, COMPRESO SERVIZIO ELETTORALE	88.805,13	589.409,12	15,067%	-500.603,99	-77,93
ISTRUZIONE PRIMARIA E SECONDARIA INFERIORE	2.313,60	158.881,71	1,456%	-156.568,11	-24,37
NETTEZZA URBANA	650.367,67	636.904,79	102,114%	13.462,88	2,10
POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA	30.588,47	196.864,86	15,538%	-166.276,39	-25,89
PROTEZIONE CIVILE, PRONTO INTERVENTO E TUTELA DELLA SICUREZZA PUBBLICA	0,00	5.800,00	0,000%	-5.800,00	-0,90
SERVIZI CONNESSI AGLI ORGANI ISTITUZIONALI	0,00	57.899,31	0,000%	-57.899,31	-9,01
SERVIZI CONNESSI ALL'UFFICIO TECNICO COMUNALE	25.667,81	271.376,75	9,458%	-245.708,94	-38,25
SERVIZI DI ANAGRAFE E DI STATO CIVILE	4.645,04	92.291,17	5,033%	-87.646,13	-13,64
SERVIZI NECROSCOPICI E CIMITERIALI	13.340,00	46.441,03	28,725%	-33.101,03	-5,15
SERVIZIO STATISTICO	0,00	41.682,29	0,000%	-41.682,29	-6,49
VIABILITA' E ILLUMINAZIONE PUBBLICA	30,99	475.647,86	0,007%	-475.616,87	-74,04
TOTALE	815.758,71	2.573.198,89	31,702%	-1.757.440,18	273,57

<i>SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Percentuale di Copertura</i>	<i>Differenza</i>	<i>Differenza Media per Abitante</i>
SALE POLIVALENTI	13.273,91	8.118,94	163,49%	5.154,97	0,80
CORSI EXTRASCOLASTICI DI INSEGNAMENTO DI ARTI, SPORT ED ALTRE DISCIPLINE, FATTA ECCEZIONE PER QUELLI ESPRESSAMENTE PREVISTI PER LEGGE	0,00	0,00	0,000%	0,00	0,00
IMPIANTI SPORTIVI	11.852,48	20.138,84	58,854%	-8.286,36	-1,29
MENSE SCOLASTICHE	0,00	0,00	0,000%	0,00	0,00
PESA PUBBLICA	22,02	0,00		22,02	0,00
USO DI LOCALI ADIBITI STABILMENTE ED ESCLUSIVAMENTE A RIUNIONI NON ISTITUZIONALI: AUDITORIUM, PALAZZI DEI CONGRESSI E SIMILI	0,00	0,00	0,000%	0,00	0,00
TOTALE	25.148,41	28.257,78	89,00	-3.109,37	0,49

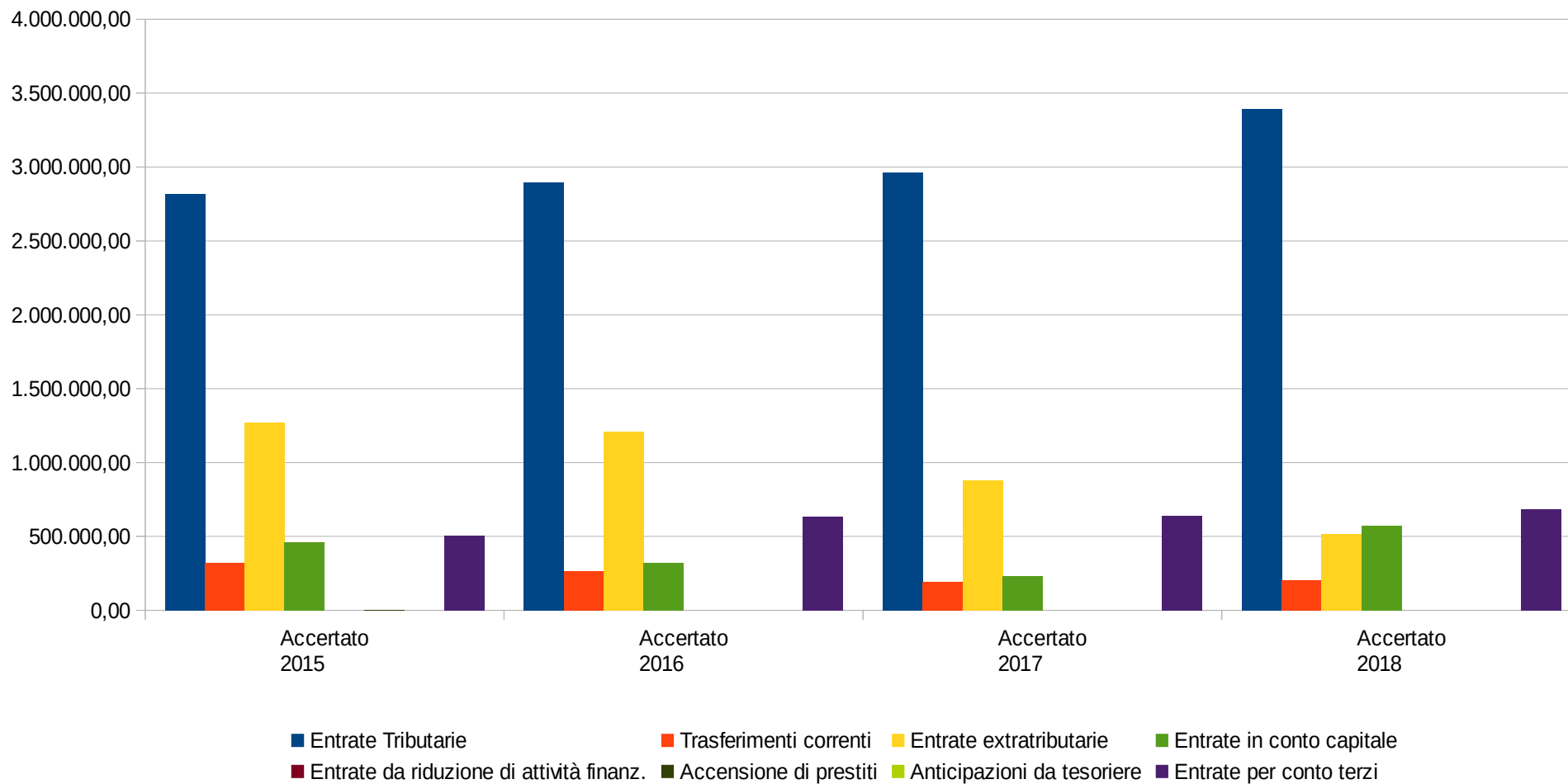
ANDAMENTO ANALITICO DELLE RISORSE FINANZIARIE

ENTRATE	Accertato 2015	Accertato 2016	Accertato 2017	Accertato 2018
<i>Utilizzo Avanzo di Amm.ne</i>	160.987,00	616.826,60	381.921,34	1.764.799,48
<i>F.P.V. di parte corrente</i>	74.715,65	64.845,27	78.169,80	57.115,81
<i>F.P.V. in c/capitale</i>	267.689,41	53.971,20	390.797,48	345.944,07
<i>Entrate Tributarie</i>	2.819.390,23	2.895.321,98	2.963.309,22	3.392.432,93
<i>Trasferimenti correnti</i>	319.766,67	264.207,44	194.642,23	203.780,61
<i>Entrate extratributarie</i>	1.270.107,19	1.207.079,04	880.122,62	516.489,99
<i>Entrate in conto capitale</i>	459.599,23	319.644,23	231.419,87	573.395,10
<i>Entrate da riduzione di attività finanz.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Finali	4.868.863,32	4.686.252,69	4.269.493,94	4.686.098,63
<i>Accensione di prestiti</i>	2.095,58	0,00	0,00	0,00
<i>Anticipazioni da tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Entrate per conto terzi</i>	508.085,74	634.866,54	637.327,94	682.473,93
Totale dell'Esercizio	5.379.044,64	5.321.119,23	4.906.821,88	5.368.572,56
TOTALE COMPLESSIVO	5.882.436,70	6.056.762,30	5.757.710,50	7.536.431,92
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE A PAREGGIO	5.882.436,70	6.056.762,30	5.757.710,50	7.536.431,92

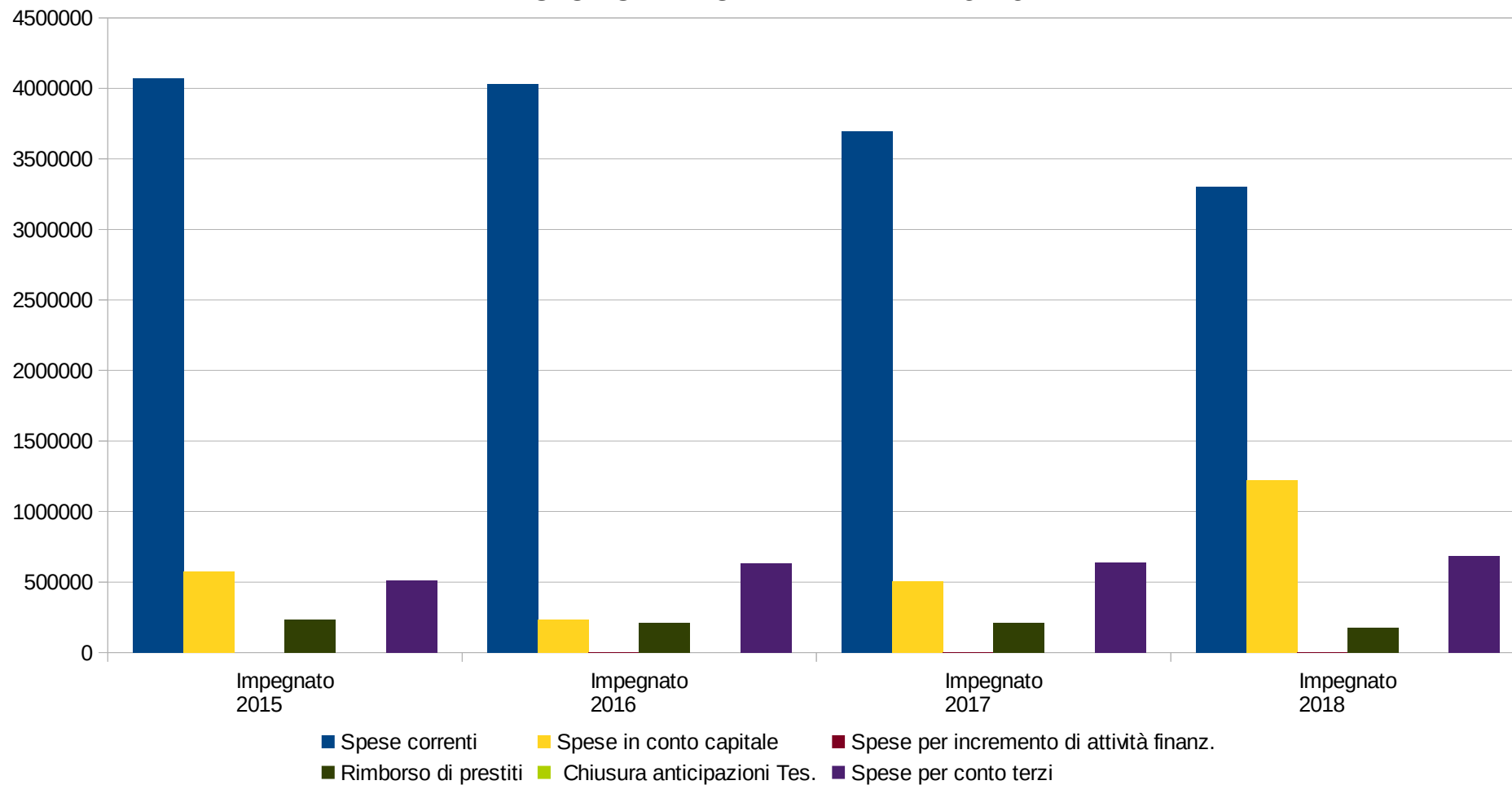
SPESE	Impegnato 2015	Impegnato 2016	Impegnato 2017	Impegnato 2018
<i>Disavanzo di Amm.ne</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	4.068.667,98	4.030.617,89	3.694.921,79	3.304.699,30
<i>F.P.V. di parte corrente</i>	64.845,27	78.169,80	57.115,81	133.013,78
<i>Spese in conto capitale</i>	573.956,21	232.095,34	506.109,69	1.222.766,95
<i>F.P.V. in c/capitale</i>	53.971,20	390.797,48	345.944,07	1.097.108,99
<i>Spese per incremento di attività finanz.</i>	0,00	1.487,00	1.485,00	1.485,00
Totale spese Finali	4.761.440,66	4.733.167,51	4.605.576,36	5.759.074,02
<i>Rimborso di prestiti</i>	235.407,35	212.357,54	211.010,63	176.951,37
<i>Chiusura anticipazioni Tes.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Spese per conto terzi</i>	508.085,74	634.866,54	637.327,94	682.473,93
Totale dell'Esercizio	5.504.933,75	5.580.391,59	5.453.914,93	6.618.499,32
TOTALE COMPLESSIVO	5.504.933,75	5.580.391,59	5.453.914,93	6.618.499,32
AVANZO DI COMPETENZA	377.502,95	476.370,71	303.795,57	917.932,60
TOTALE A PAREGGIO	5.882.436,70	6.056.762,30	5.757.710,50	7.536.431,92

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

EVOLUZIONE PLURIENNALE DELLE ENTRATE

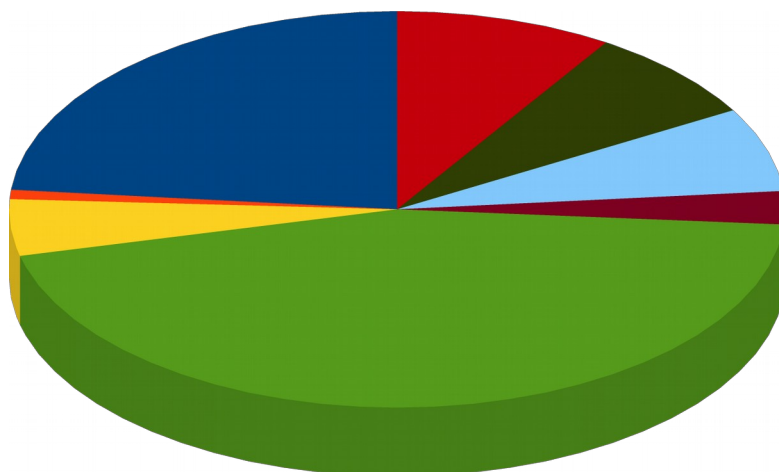


EVOLUZIONE PLURIENNALE DELLE SPESE



COMPOSIZIONE DELLE ENTRATE DI COMPETENZA 2018

	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Accertato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Incassato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Percentuale di incasso</i>
<i>Utilizzo Av. Amm.ne</i>	1.764.799,48	23,745%	1.764.799,48	23,417%	1.764.799,48	28,649%	100,000%
<i>F.P.V. di parte corrente</i>	57.115,81	0,768%	57.115,81	0,758%	57.115,81	0,927%	100,000%
<i>F.P.V. in c/capitale</i>	345.944,07	4,655%	345.944,07	4,590%	345.944,07	5,616%	100,000%
<i>Entrate Tributarie</i>	3.053.787,68	41,089%	3.392.432,93	45,014%	2.489.281,80	40,410%	73,377%
<i>Trasferimenti correnti</i>	225.123,02	3,029%	203.780,61	2,704%	184.124,45	2,989%	90,354%
<i>Entrate extratributarie</i>	511.205,67	6,878%	516.489,99	6,853%	399.192,51	6,480%	77,289%
<i>Entrate in conto capitale</i>	588.665,37	7,921%	573.395,10	7,608%	246.095,10	3,995%	42,919%
<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Accensione di prestiti</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Anticipazioni da tesoriere</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Entrate per conto terzi</i>	885.521,00	11,915%	682.473,93	9,056%	673.577,64	10,934%	98,696%
TOTALE	7.432.162,10	100,000%	7.536.431,92	100,000%	6.160.130,86	100,000%	81,738%

ACCERTAMENTI

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

GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA

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

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

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

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

<i>INDICE</i>		<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>
Autonomia Finanziaria=	Entrate Tributarie + Extratributarie	93,949%	95,180%	95,045%
	Entrate Correnti			

DETTAGLIO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE

IUC

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

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

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

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

<i>ALIQUOTE IMU ANNO 2018</i>	
Aliquota prima case e pertinenze (Cat. A1 – A8- A9 e relative pertinenze)	4 per mille
Aliquota altri fabbricati	7,6 per mille
Aliquota terreni	10 per mille
Aliquota aree fabbricabili	7,6 per mille

Aliquota per immobili rientranti nei contratti di locazione abitativa concordata ai sensi della Legge 431/1998: 4 per mille.

	<i>Assestato</i>	<i>Accertato</i>	<i>Maggiori/Minori entrate</i>	<i>Incassato</i>	<i>Da Riportare</i>
Categoria 1010106 - Imposta municipale propria					
TOTALE	1.357.542,43	1.621.509,61	263.967,18	1.260.983,12	360.526,49

TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)

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

ALIQUOTE TASI ANNO 2018	
Aliquota prima casa e pertinenze	2,5 per mille
Aliquota altri fabbricati	2,5 per mille
Aliquota fabbricati strumentali	1 per mille
Aliquota aree fabbricabili	2,5 per mille

	<i>Assestato</i>	<i>Accertato</i>	<i>Maggiori/Minori entrate</i>	<i>Incassato</i>	<i>Da Riportare</i>
Categoria 1010176 - Tributo per i servizi indivisibili (TASI)					
TOTALE	732.733,40	807.931,41		75.198,01	102.048,73

TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

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

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

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

ALIQUOTE TARI ANNO 2018 - UTENZE DOMESTICHE		
Occupanti	Quota fissa TARIFFA €/MQ.	Quota variabile TARIFFA PER NUCLEO FAMILIARE
1	0,48878	14,97015
2	0,57432	44,91045
3	0,64153	57,38558
4	0,69652	64,87065

5	0,75151	72,35573
6	0,79427	84,83085

ALIQUOTE TARI ANNO 2018 - UTENZE NON DOMESTICHE			
Categoria	Attività	Quota fissa TARIFFA €/MQ.	Quota variabile TARIFFA €/MQ.
1	Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di culto	0,28598	1,03274
2	Cinematografi e teatri	0,18354	0,6572
3	Autorimesse e magazzini senza alcuna vendita diretta	0,2561	0,92007
4	Campeggi, distributori carburanti, impianti sportivi	0,37562	1,35382
6	Esposizioni, autosaloni	0,21769	0,79239
7	Alberghi con ristorante	0,70002	2,52551
8	Alberghi senza ristorante	0,46099	1,6674
9	Case di cura e riposo	0,42684	1,53971
10	Ospedale	0,55062	1,98097
11	Uffici, agenzie, studi professionali	0,6488	2,33774
12	Banche ed istituti di credito	0,26037	0,94448
13	Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria, ferramenta, e altri beni durevoli	0,60184	2,16874
14	edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	0,47379	1,70495
15	Negozi particolari quali filatelia, tende e tessuti, tappeti, cappelli e ombrelli, antiquariato	0,35428	1,27871
17	Attività artigianali tipo botteghe: Parrucchiere, barbiere, estetista	0,63172	2,27577
18	Attività artigianali tipo botteghe: falegname, idraulico, fabbro, elettricista	0,43965	1,59229
19	Carrozzeria, autofficina, elettrauto	0,46526	1,68054
20	Attività industriali con capannoni di produzione	0,39269	1,41391
21	Attività artigianali di produzione beni specifici	0,46526	1,67303
22	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie, mense, pub, birrerie	2,3775	8,57546
23	Mense, birrerie, amburgherie	2,07017	7,46949
24	Bar, caffè, pasticceria	1,69029	6,09126
25	Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e formaggi, generi alimentari	1,02868	3,68217
26	Plurilicenze alimentari e/o miste	0,90063	3,1827
27	Ortofrutta, pescherie, fiori e piante, pizza al taglio	3,06044	11,03337
30	Discoteche, night-club	0,81526	2,94423

31	Attività agricole	0,1622	0,58772
----	-------------------	--------	---------

	<i>Assestato</i>	<i>Accertato</i>	<i>Maggiori/Minori entrate</i>	<i>Incassato</i>	<i>Da Riportare</i>
Categoria 1010151 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani					
TOTALE	694.773,16	695.386,53	613,37	558.646,60	136.739,93
Categoria 1010161 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi					
TOTALE	79.363,74	79.631,94	268,20	14.258,05	65.373,89

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

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

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF - ANNO 2018	
Fascia	Aliquota
Reddito fino a 15.000,00€	
Reddito da 15.000,01 a 28.000,00€	
Reddito da 28.000,01 a 55.000,00€	
Reddito da 55.000,01 a 75.000,00€	
Reddito oltre 75.000,01€	

Nell'Ente vige l'aliquota unica del 0,6% - Istituito dal 2017 un apposito fondo per la restituzione dell'addizionale comunale all'irpef a favore delle persone fisiche in particolari condizioni di reddito.

	<i>Assestato</i>	<i>Accertato</i>	<i>Maggiori/Minori entrate</i>	<i>Incassato</i>	<i>Da Riportare</i>
Categoria 1010116 - Addizionale comunale IRPEF					
TOTALE	882.857,94	867.358,04	-15.499,90	499.242,32	368.115,72

TASSA OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE (TOSAP)

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

	<i>Assestato</i>	<i>Accertato</i>	<i>Maggiori/Minori entrate</i>	<i>Incassato</i>	<i>Da Riportare</i>
Categoria 1010152 - Tassa occupazione spazi e aree pubbliche					
TOTALE	46.906,75	51.492,80	4.586,05	27.840,80	23.652,00

IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITÀ

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

	<i>Assestato</i>	<i>Accertato</i>	<i>Maggiori/Minori entrate</i>	<i>Incassato</i>	<i>Da Riportare</i>
Categoria 1010153 - Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni					
TOTALE	58.754,41	67.100,43	8.346,02	56.475,03	10.625,40

IMPOSTA DI SOGGIORNO**NELL'ENTE NON E' STATA ISTITUITA**

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

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

PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE

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

<i>INDICE</i>		<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>
Pressione entrate proprie pro-capite =	Entrate Tributarie + Extratributarie	639,00	593,12	608,49
	N.Abitanti			

<i>INDICE</i>		<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>
Pressione tributaria pro-capite =	Entrate Tributarie	450,98	457,30	528,09
	N.Abitanti			

ANALISI DEI TRASFERIMENTI CORRENTI

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

	Accertato	Percentuale sul totale	Incassato	Percentuale sul totale	Percentuale di incasso
Altri trasferimenti correnti da imprese	8.749,60	4,294%	3.100,00	1,684%	35,430%
Sponsorizzazioni da imprese	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	84.844,57	41,635%	84.844,57	46,080%	100,000%
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	110.186,44	54,071%	96.179,88	52,236%	87,288%
Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
TOTALE TRASFERIMENTI CORRENTI	203.780,61	100,000%	184.124,45	100,000%	90,354%

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE E ANALISI DELLA POLITICA TARIFFARIA

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

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

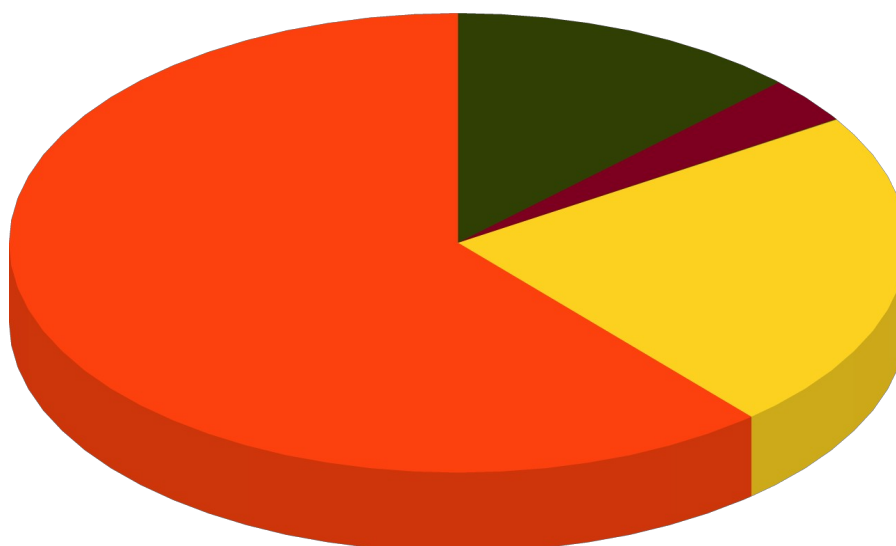
<i>Piano finanziario: vendita di servizi</i>	Accertato	Percentuale sul totale	Incassato	Percentuale sul totale	Percentuale di incasso
Entrate per mobilità sanitaria attiva	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da alberghi	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da analisi e studi nel campo della ricerca	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da asili nido	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%

<i>Piano finanziario: vendita di servizi</i>	<i>Accertato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Incassato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Percentuale di incasso</i>
Proventi da attività di monitoraggio e controllo ambientale	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da autorizzazioni	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da bagni pubblici	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da consulenze	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da convitti, colonie, ostelli, stabilimenti termali	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da corsi extrascolastici	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da diritti di segreteria e rogito	28.425,34	29,106%	28.350,34	30,522%	99,736%
Proventi da giardini zoologici	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da impianti sportivi	3.986,35	4,082%	2.996,93	3,227%	75,180%
Proventi da licenze d'uso per software	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da mattatoi	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da mense	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da mercati e fiere	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da parcheggi custoditi e parchimetri	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da pesa pubblica	22,02	0,023%	22,02	0,024%	100,000%
Proventi da quote associative	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	4.645,04	4,756%	4.645,04	5,001%	100,000%
Proventi da servizi di accesso a banche dati e pubblicazioni on line	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da servizi di arbitrato e collaudi	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da servizi di copia e stampa	178,27	0,183%	178,27	0,192%	100,000%
Proventi da servizi informatici	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da servizi ispettivi e controllo	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da servizi n.a.c.	1.030,99	1,056%	1.030,99	1,110%	100,000%
Proventi da servizi per formazione e addestramento	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da servizi sanitari	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da servizi turistici	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da spurgo pozzi neri	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da strutture residenziali per anziani	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	13.340,00	13,660%	13.160,00	14,168%	98,651%
Proventi da trasporto carni macellate	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da trasporto scolastico	13.348,50	13,668%	13.243,50	14,258%	99,213%
Proventi dallo svolgimento di attività di certificazione	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi dall'uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali	13.273,91	13,592%	9.851,20	10,606%	74,215%
Proventi per lo smaltimento dei rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi per organizzazione convegni	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi per traffico e trasporto passeggeri e utenti	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	19.409,42	19,875%	19.405,24	20,892%	99,978%
TOTALE TARIFFE	97.659,84	100,000%	92.883,53	100,000%	95,109%

COMPOSIZIONE DELLE SPESE DI COMPETENZA 2018

	Assestato	Percentuale sul totale	Impegnato	Percentuale sul totale	F.P.V.	Percentuale sul totale	Pagato	Percentuale sul totale	Percentuale di pagamento
<i>Disavanzo di Amm.ne</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Spese correnti</i>	3.720.734,14	50,063%	3.304.699,30	61,330%	133.013,78	10,813%	2.878.787,86	63,572%	63,572%
<i>Spese in conto capitale</i>	2.647.450,96	35,622%	1.222.766,95	22,693%	1.097.108,99	89,187%	823.118,63	18,177%	18,177%
<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	1.500,00	0,020%	1.485,00	0,028%	0,00	0,000%	1.485,00	0,033%	0,033%
<i>Rimborso di prestiti</i>	176.956,00	2,381%	176.951,37	3,284%	0,00	0,000%	176.951,37	3,908%	3,908%
<i>Chiusura anticipazioni Tes.</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Spese per conto terzi</i>	885.521,00	11,915%	682.473,93	12,666%	0,00	0,000%	648.035,16	14,311%	14,311%
TOTALE	7.432.162,10	100,000%	5.388.376,55	100,000%	1.230.122,77	100,000%	4.528.378,02	100,000%	84,040%

IMPEGNI



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

GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO

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

<i>INDICE</i>		<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>
Rigidità strutturale=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	25,778%	27,609%	26,929%
	Entrate Correnti			

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

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

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

<i>INDICE</i>		<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>
Rigidità per costo personale=	Spese Personale	19,698%	21,397%	21,863%
	Entrate Correnti			

<i>INDICE</i>		<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>
Rigidità per indebitamento=	Rimborso mutui e interessi	6,08%	6,212%	5,066%
	Entrate Correnti			

GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE

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

<i>INDICE</i>		<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>
Rigidità strutturale pro-capite=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	175,33	172,05	172,40
	N.Abitanti			

<i>INDICE</i>		<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>
Rigidità costo del personale pro-capite=	Spese Personale	133,98	133,33	139,97
	N.Abitanti			

<i>INDICE</i>		<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>
Rigidità indebitamento pro-capite=	Rimborso mutui e interessi	41,35	38,71	32,43
	N.Abitanti			

COMPOSIZIONE ORGANICA DELLE RISORSE UMANE

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

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

DOTAZIONE ORGANICA RIDETERMINATA con atto deliberativo della Giunta Comunale del 2019 a cui si rimanda

Categoria/Profilo Professionale	Posti previsti in organico	Qualifica funzionale giuridica
Categoria D amministrativi	6	con il nuovo CCNL 21.05.18 N. 6 posizioni economiche di accesso D
Categoria D tecnici	3	con il nuovo CCNL 21.05.2018 N. 3 posizioni economiche di accesso D
Categoria D Vigilanza	1	con nuovo CCNL 21.05.2018 n.1 posizioni economiche di accesso D
Categoria C Amministrativi e tecnici	14	n.14 posizioni economiche di accesso C
Categoria C Vigilanza	4	n. 4 posizioni economiche di accesso C
Categoria B Terminalisti esecutori operatori	7	n. 1 Terminalista- n. 6 Esecutori/ Operatori
Totale	35	n.35

<i>Area Tecnica</i>							
<i>Q.F.</i>	<i>Qualifica Professionale</i>	<i>2016</i>		<i>2017</i>		<i>2018</i>	
		<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>	<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>	<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>
D3	Posizione economica di accesso D3 Funzionario						
D1	Posizione economica di accesso D Istruttore direttivo						
D5	Posizione economica di accesso D1 Istruttore direttivo		1		1		1
D4	Posizione economica di accesso D1 Istruttore direttivo						
C5	Posizione economica di accesso C Istruttore		2		2		2
C3	id.c.s.				1		1
C2	id.c.s.		1				
C1	id.c.s.						
B7	Posizione economica di accesso B1						1

<i>Area Economico-Finanziaria</i>							
<i>Q.F.</i>	<i>Qualifica Professionale</i>	<i>2016</i>		<i>2017</i>		<i>2018</i>	
		<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>	<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>	<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>
D3	Posizione economia di accesso D3 Funzionario						
D1	Posizione economica di accesso D Istruttore direttivo						
D5	Posizione economica di accesso D1 Istruttore direttivo		1		1		1
D4	Posizione economica di accesso D1 Istruttore direttivo						

D3	Posizione economica di accesso D1 Istruttore direttivo		1		1		1
D2	Posizione economica di accesso D1 Istruttore direttivo						
C1	Posizione economica di accesso Istruttore						
C5	Posizione economica di accesso Istruttore		1				
C4	id.c.s.		1		1		2
C3	id.c.s.		1		1		1
C2	id.c.s.						
B3	Posizione economica di accesso B3 Collaboratore						
B7	Posizione economica di accesso B3 Collaboratore		1		1		
B6	id.c.s.						

Area di Vigilanza							
Q.F.	Qualifica Professionale	2016		2017		2018	
		Dotazione Organica	Posti Occupati	Dotazione Organica	Posti Occupati	Dotazione Organica	Posti Occupati
D1	Posizione economica di accesso D1 Istruttore direttivo						
D3	Posizione economica di accesso D1 Istruttore direttivo		1		1		1
D2	id.c.s.						
C1	Posizione economica di accesso C Istruttore						
C5	id.c.s.		1		1		1
C4	id.c.s.		1		1		

C3	id.c.s.		1		1		1
B3G	Posizione economica di accesso b3 giuridico - Terminalista						1

<i>Area Demografica / Statistica</i>							
<i>Q.F.</i>	<i>Qualifica Professionale</i>	<i>2016</i>		<i>2017</i>		<i>2018</i>	
		<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>	<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>	<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>
D1	Posizione economica di accesso D1 Istruttore direttivo						
D3	Posizione economica di accesso D1 Istruttore direttivo		1		1		1
D2	id.c.s.						
C1	Posizione economica di accesso C Istruttore						
C5	id.c.s.		1		2		2
C4	id.c.s.						
C3	id.c.s.						

<i>Area Amministrativa e socio ass.le</i>							
<i>Q.F.</i>	<i>Qualifica Professionale</i>	<i>2016</i>		<i>2017</i>		<i>2018</i>	
		<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>	<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>	<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>
D1	Posizione economica di accesso D1 Istruttore direttivo						
D3	Posizione economica di accesso D1 Istruttore direttivo		1		1		1
D2	id.c.s.						
C1	Posizione economica di accesso C Istruttore						
C5	Posizione economica di accesso C Istruttore						1
C4	Posizione economica di accesso C Istruttore		1		1		1
C3	id.c.s.		2		1		
C2	id.c.s.				1		1
B1	Posizione economica di accesso B1 Operatore						
B7	Posizione economica di accesso B1 Operatore		1		1		
B6	Posizione economica di accesso B1 Operatore		1				
B5	id.c.s.						
A1	Posizione economica di accesso A Add.distr.p..						
A2	id.c.s.		1		1		

<i>Area Staff</i>							
<i>Q.F.</i>	<i>Qualifica Professionale</i>	<i>2016</i>		<i>2017</i>		<i>2018</i>	
		<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>	<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>	<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>

nell'area staff del Sindaco al 3.12.2018 : 1 dipendente in part – time a tempo determinato categoria Giuridica C ed economica C1

<i>Totale</i>					
<i>2016</i>		<i>2017</i>		<i>2018</i>	
<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>	<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>	<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>

Totali 2016 : 23

2017: 22

2018: 21

SPESA DI PERSONALE

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

Il costo del personale può essere visto come:

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

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

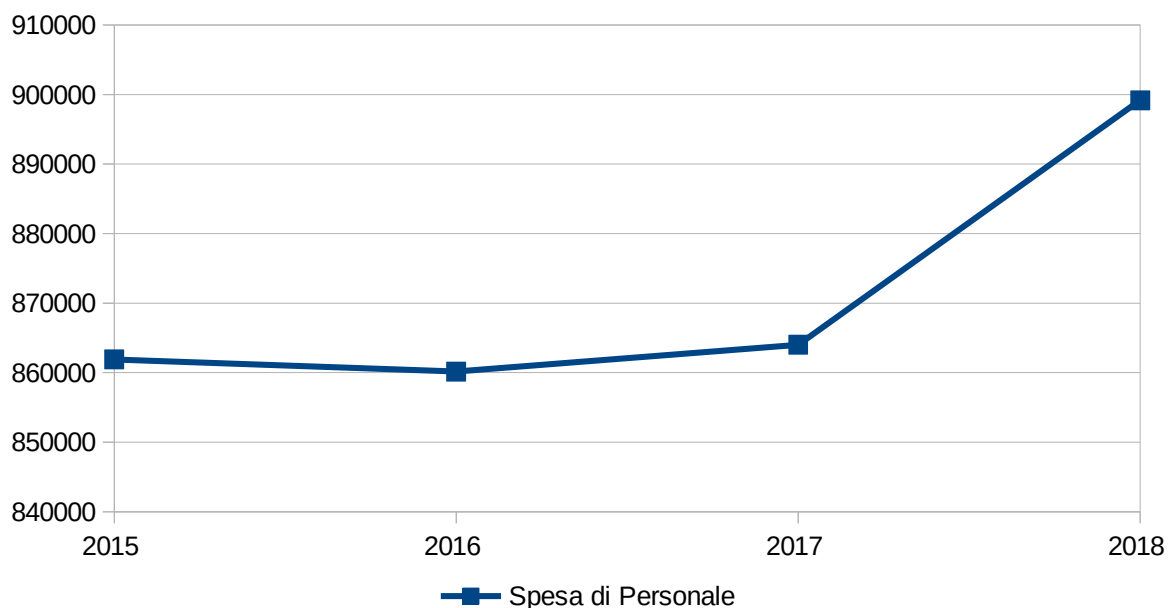
INDICE		2016	2017	2018
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente=	Spesa Personale	21,341%	23,384%	27,209%
	Spese Correnti del titolo 1°			

INDICE		2016	2017	2018
Rigidità per costo personale pro-capite=	Spesa Personale	133,98	133,33	139,97
	N.Abitanti			

Nel prospetto sottostante è evidenziata l'evoluzione della spesa di personale nel corso degli esercizi (macroaggregati 101+107)

	2015	2016	2017	2018
Spesa di Personale	861.907,13	860.156,25	864.007,42	899.167,51

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



SPESE PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

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

	<i>Impegnato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Pagato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Percentuale di pagamento</i>
Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	2.754,00	0,141%	2.132,00	0,134%	77,415%
Aggi di riscossione	41.973,22	2,143%	38.178,32	2,397%	90,959%
Altri beni di consumo	55.888,09	2,853%	36.004,19	2,261%	64,422%
Altri servizi	221.056,46	11,286%	168.383,19	10,572%	76,172%
Armi e materiale per usi militari, ordine pubblico, sicurezza	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Canoni per Progetti in Partenariato Pubblico-Privato	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Consulenze	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Contratti di servizio pubblico	837.956,91	42,782%	739.211,00	46,411%	88,216%
Flora e Fauna	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Giornali, riviste e pubblicazioni	19.156,43	0,978%	17.234,87	1,082%	89,969%
Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Leasing operativo	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Manutenzione ordinaria e riparazioni	398.329,65	20,337%	289.902,86	18,202%	72,780%
Medicinali e altri beni di consumo sanitario	209,72	0,011%	0,00	0,000%	0,000%
Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	50.699,00	2,588%	42.921,00	2,695%	84,658%
Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	79,22	0,004%	68,72	0,004%	86,746%
Prestazioni professionali e specialistiche	46.869,06	2,393%	28.433,40	1,785%	60,666%
Servizi amministrativi	15.644,16	0,799%	11.539,75	0,725%	73,764%
Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	15.049,36	0,768%	12.289,91	0,772%	81,664%
Servizi di ristorazione	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Servizi finanziari	287,33	0,015%	224,84	0,014%	78,251%
Servizi informatici e di telecomunicazioni	38.849,84	1,983%	37.387,04	2,347%	96,235%
Servizi sanitari	1.807,00	0,092%	1.502,00	0,094%	83,121%
Utenze e canoni	199.830,89	10,202%	156.659,06	9,836%	78,396%
Utilizzo di beni di terzi	12.223,37	0,624%	10.663,57	0,670%	87,239%
TOTALE SPESE PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	1.958.663,71	100,000%	1.592.735,72	100,000%	81,317%

RICORSO, SOSTENIBILITÀ E ANDAMENTO DELL'INDEBITAMENTO

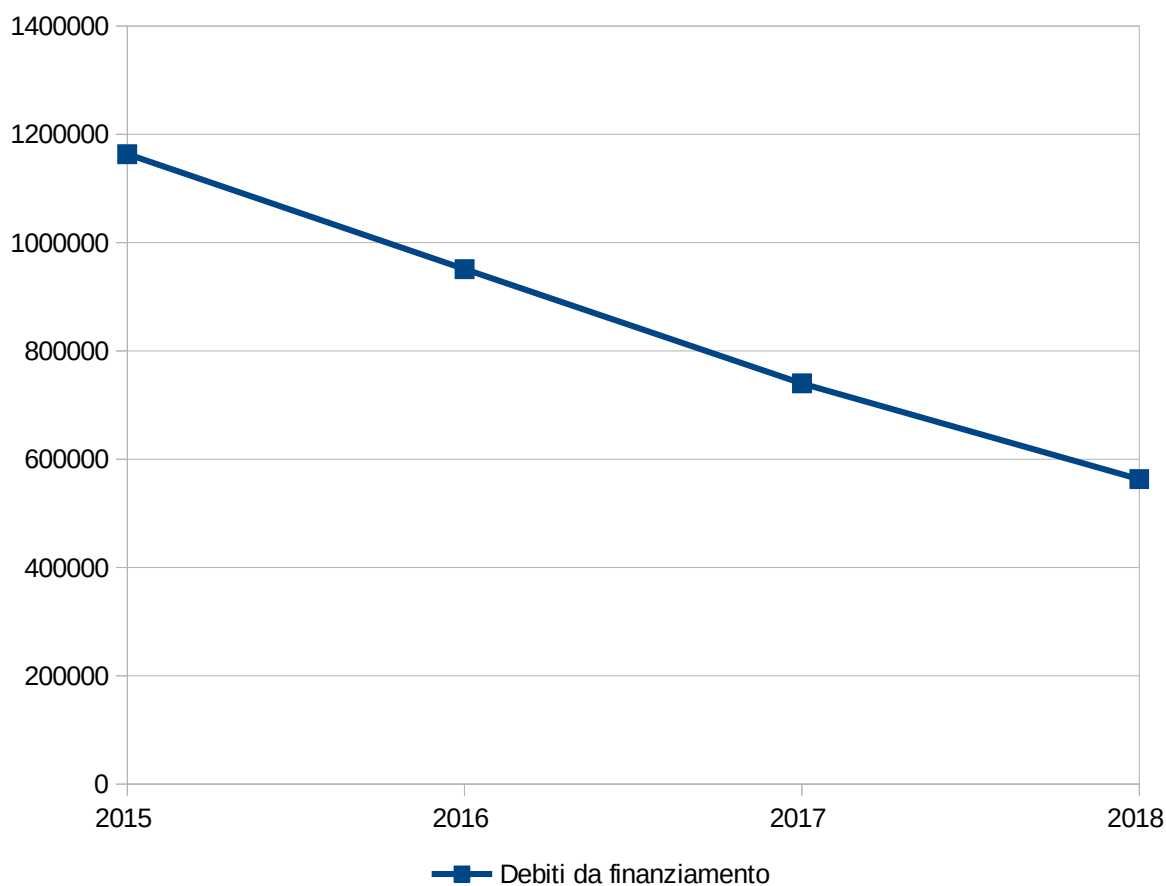
La mole dell'indebitamento, insieme al costo del personale, è la componente più rilevante della rigidità di un bilancio comunale.

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

ANDAMENTO PLURIENNALE DELL'INDEBITAMENTO

	2015	2016	2017	2018
Debiti da finanziamento	1163427,96	951070,42	740.059,79	563.108,42

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



SOSTENIBILITÀ INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE

<i>Analisi delle quote capitale e interessi</i>						
	<i>Previsione</i>	<i>Assestato</i>	<i>Impegnato</i>	<i>Minori Spese</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Da riportare</i>
<i>Quota Interessi</i>	31.403,00	31.403,00	31.399,99	3,01	31.399,99	0,00
<i>Quota Capitale</i>	176.956,00	176.956,00	176.951,37	4,63	176.951,37	0,00
<i>Totale</i>	208.359,00	208.359,00	208.351,36	7,64	208.351,36	0,00

<i>Incidenza degli interessi sulle entrate correnti</i>				
	<i>Previsione</i>	<i>Assestato</i>	<i>Impegnato Accertato</i>	<i>Pagamenti Incassi</i>
<i>Quota Interessi</i>	31.403,00	31.403,00	31.399,99	31.399,99
<i>Entrate Correnti</i>	3.686.075,89	3.790.116,37	4.112.703,53	3.072.598,76
<i>% su Entrate Correnti</i>	0,852%	0,829%	0,763%	1,022%
<i>Limite art. 204 TUEL</i>	10%	10%	10%	10%

INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE

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

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

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

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

INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI

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

L'Ente non ha contratti di strumenti derivati in corso.

ANALISI DELLE RISORSE STRUMENTALI DELL'ENTE

Descrizione	Valore Attuale	Ammortamento 2018
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	7.415,81	2.593,48
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	14.918.485,53	423.426,84
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	17.584,46	0,00
TOTALE PATRIMONIO IMMOBILIARE	14.943.485,80	426.020,32

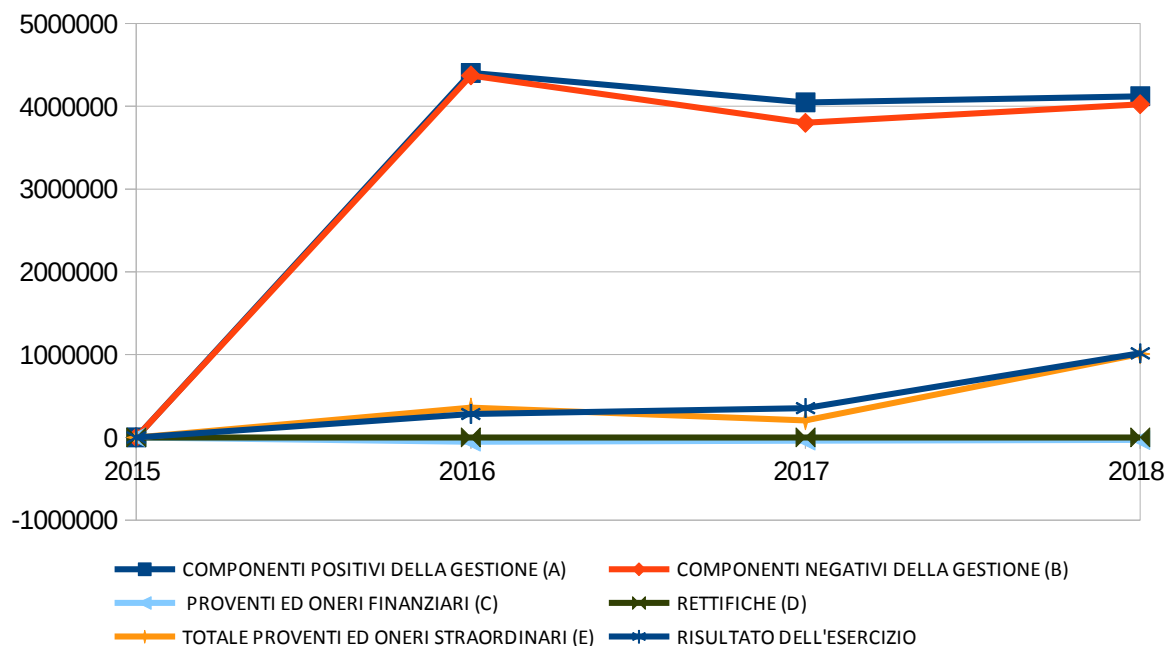
CONTO ECONOMICO PLURIENNALE

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

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

Voce di Stampa	2015	2016	2017	2018
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	0,00	4.402.392,29	4.046.905,10	4.120.993,57
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	0,00	4.372.440,96	3.800.889,63	4.024.179,60
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	0,00	29.951,33	246.015,47	96.813,97
Proventi finanziari	0,00	696,11	405,10	304,51
Oneri finanziari	0,00	53.105,03	39.842,75	31.399,99
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	0,00	-52.408,92	-39.437,65	-31.095,48
RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi straordinari	0,00	363.515,11	205.376,72	1.401.156,72
Oneri Straordinari	0,00	3.035,78	853,92	394.973,92
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	0,00	360.479,33	204.522,80	1.006.182,80
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	0,00	338.021,74	411.100,62	1.071.901,29
Imposte	0,00	55.082,12	57.785,41	56.012,58
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	0,00	282.939,62	353.315,21	1.015.888,71

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

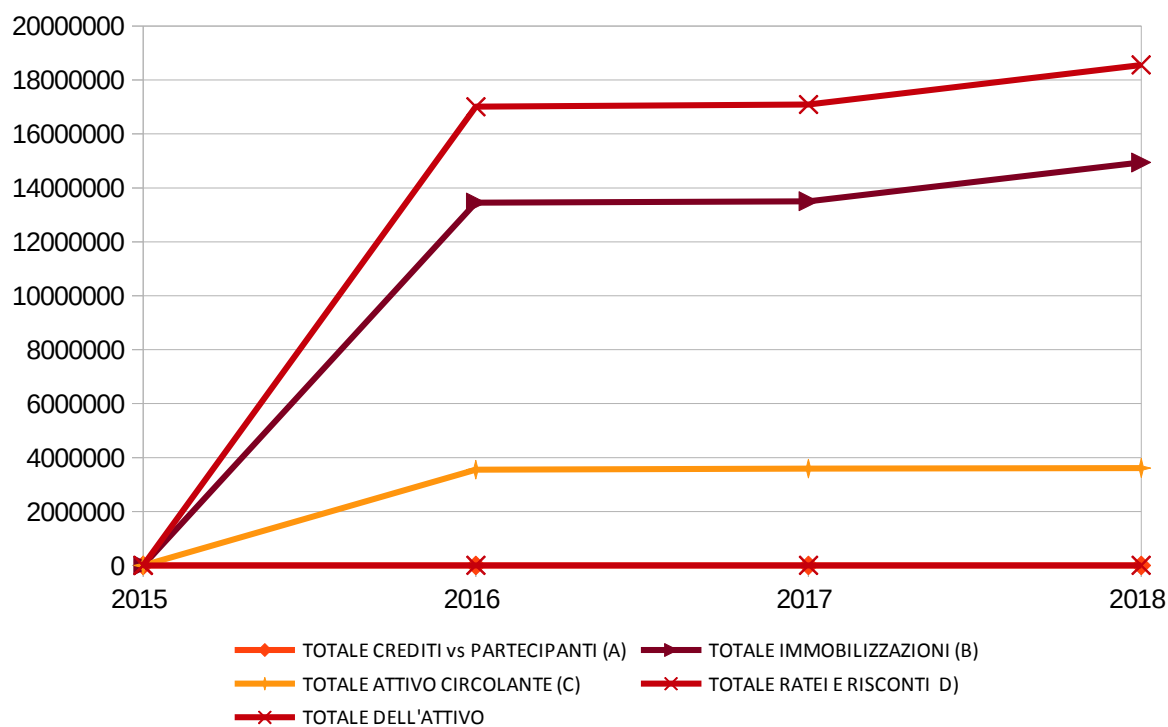


STATO PATRIMONIALE PLURIENNALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione. La rendicontazione patrimoniale inoltre illustra la consistenza del patrimonio dell'Ente. Non bisogna dimenticare che la contabilità economico patrimoniale è la base per la redazione del bilancio consolidato, strumento importante per dare conto ai cittadini delle risorse gestite dall'intero gruppo Ente Locale, formato dal Comune e dalle aziende partecipate. I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto agli anni precedenti sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	2015	2016	2017	2018
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	5.650,13	6.593,29	7.415,81
Totale immobilizzazioni materiali	0,00	13.434.393,89	13.479.477,37	14.918.485,53
Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	14.614,46	16.099,46	17.584,46
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	0,00	13.454.658,48	13.502.170,12	14.943.485,80
Totale Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale crediti	0,00	924.595,40	1.228.385,41	1.445.469,42
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	0,00	2.627.280,45	2.361.457,89	2.167.325,46
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	0,00	3.551.875,85	3.589.843,30	3.612.794,88
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	21,86	21,86	21,86
TOTALE DELL'ATTIVO	0,00	17.006.556,19	17.092.035,28	18.556.302,54

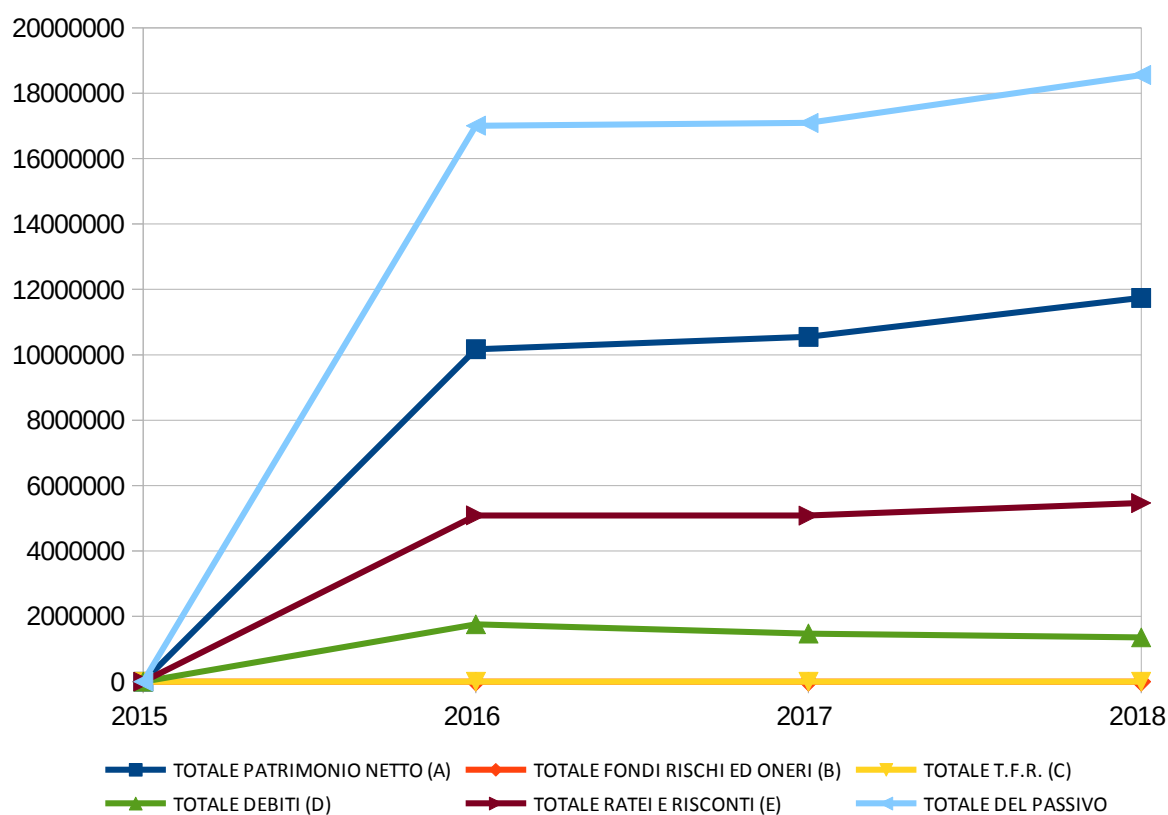
Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



STATO PATRIMONIALE PASSIVO	2015	2016	2017	2018
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	0,00	10.168.701,56	10.545.791,62	11.739.438,43
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITI (D)	0,00	1.752.693,39	1.468.445,09	1.353.670,79
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	5.085.161,24	5.077.798,57	5.463.193,32
TOTALE DEL PASSIVO	0,00	17.006.556,19	17.092.035,28	18.556.302,54
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	345.944,07	2.891.101,42

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

Stato Patrimoniale Passivo



U.R.V.T.