

**Relazione sulla Gestione**

**Rendiconto 2018**

**Comune di Sarroch**

#

**Il rendiconto nel processo di programmazione e controllo**

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo di un processo di programmazione e controllo che trova la sintesi finale proprio in questo documento contabile.

* l’art. 151, comma 6, del DL.gs. n. 267/2000 prevede che al rendiconto è allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti. Ancora l’art. 231 del DL.gs. n. 267/00 precisa che “*La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell’ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili*”.
* l’art. 11, comma 6, del DL.gs. n. 118/2011 prevede che al rendiconto sia allegata una relazione sulla gestione.

La gestione 2018 si è chiusa con un avanzo di amministrazione lordo di **33.291.038,96** la cui composizione è la seguente:

fondo crediti di dubbia esigibilità 2.807.734,40 euro

altri accantonamenti 312.804,96 euro totale parte accantonata **3.120.539,36 euro**

vincoli da disposizioni legislative 6.498,84 euro

vincoli da trasferimenti 2.269.511,18 euro totale parte vincolata **2.276.010,02 euro**

parte destinata agli investimenti 1.105.842.04 euro

**avanzo disponibile libero 26.788.647,54 euro**

L’accantonamento relativo al contenzioso tributario pari a 3.898.378,04 euro viene svincolato per effetto della conciliazione tributaria conclusasi nell’esercizio , che ha determinato la cessazione del rischi di soccombenza, e pertanto tale somma confluisce nell’avanzo libero.

|  |
| --- |
| **Altri accantonamenti** |
| Capitolo | Descrizione gruppo accantonamento | Importo accantonato al 31/12/2017 | Importo accantonato nell'esercizio | Importo utilizzato nell'esercizio | Saldo al 31/12/2018 |
| 10110005 | ACCANTONAMENTO INDENNITA' DI FINE MANDATO | 5.514,00 | 0,00 | 0,00 | 5.514,00 |
|  |  |  |  |  |  |
| 10110005 | ACCANTONAMENTO INDENNITA' DI FINE MANDATO | 0,00 | 2.724,00 | 0,00 | 2.724,00 |
|  |  |  |  |  |  |
| 20030061 | accantonamento diritti di rogito 2016 | 0,00 | 10.569,46 | 0,00 | 10.569,46 |
|  |  |  |  |  |  |
| 20030063 | incentivi di cui art 113 c3 dlgs 50/2016 in assenza di regolamento | 0,00 | 5.816,36 | 0,00 | 5.816,36 |
|  |  |  |  |  |  |
| 20030064 | accantonamento incentivi di cui all'articolo 113 c 3 dlgs 50/16 in assenza di regolamento | 0,00 | 16.013,79 | 0,00 | 16.013,79 |
|  |  |  |  |  |  |
| 20030065 | ACCANTONAMENTO POTENZIALI PASSIVITA' PREGRESSE | 0,00 | 205.000,00 | 0,00 | 205.000,00 |
|  |  |  |  |  |  |
| 20030066 | accantonamento incentivi di cui all'articolo 113 c 3 dlgs 50/16 in assenza di regolamento | 0,00 | 46.390,35 | 0,00 | 46.390,35 |
|  |  |
| Totale | 292.027,96 |
|  |
| **Fondo rinnovi contrattuali** |
| Capitolo | Descrizione gruppo accantonamento | Importo accantonato al 31/12/2017 | Importo accantonato nell'esercizio | Importo utilizzato nell'esercizio | Saldo al 31/12/2018 |
| 20030060 | ACCANTONAMENTO FONDI RINNOVI CONTRATTUALI | 20.777,00 | 0,00 | 0,00 | 20.777,00 |
|  |  |  |  |  |  |
| 20030060 | ACCANTONAMENTO FONDI RINNOVI CONTRATTUALI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  |
| Totale | 20.777,00 |
|  |  |
| Totale accantonamenti | 312.804,96 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Classificazione | Capitolo | Descrizione | Residui attivi formatisi nel 2018 | Residui attivi degli anni precedenti | Totale residui attivi | Importo minimo del fondo | Fondo crediti di dubbia esigibilità |
| **1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa** |
| **1.01 Tributi** |
| 1.01.01.06 | 10000080 | IMU recupero evasione | 308.677,00 | 80.157,99 | 388.834,99 | 120.000,00 | 120.000,00 |
| 1.01.01.06 | 10000040 | IMU | 4.642.368,51 | 0,00 | 4.642.368,51 | 43.289,49 | 43.289,49 |
| 1.01.01.08 | 10000070 | ICI DA ACCERTAMENTI PER RECUPERO EVASIONE | 0,00 | 20.900,65 | 20.900,65 | 20.658,68 | 20.658,58 |
| 1.01.01.51 | 10000120 | TASSA SMALTIMENTI RIFIUTI URBANI | 0,00 | 257.079,56 | 257.079,56 | 245.608,13 | 245.608,13 |
| 1.01.01.53 | 10000130 | IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA | 3.524,34 | 2.499,00 | 6.023,34 | 5.151,34 | 5.151,34 |
| 1.01.01.53 | 10000235 | DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI | 0,00 | 360,00 | 360,00 | 360,00 | 360,00 |
| 1.01.01.61 | 10000220 | TARES/TARI | 2.418.357,60 | 1.992.022,54 | 4.410.380,14 | 1.988.317,47 | 1.988.317,47 |
| **Totale tipologia 1.01** | 7.372.927,45 | 2.353.019,74 | 9.725.947,19 | 2.423.385,11 | 2.423.385,01 |
| **Totale titolo 1** | 7.372.927,45 | 2.353.019,74 | 9.725.947,19 | 2.423.385,11 | 2.423.385,01 |
| **3 Entrate extratributarie** |
| **3.01 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni** |
| 3.01.02.01 | 30000110 | PROVENTI DA SERVIZIO TRASPORTO STUDENTI | 8.648,40 | 0,00 | 8.648,40 | 2.151,60 | 2.151,60 |
| 3.01.02.01 | 30000100 | PROV.DA SERVIZI A FAVORE DI MINORI CORRELATO CAPITOLI 627/12 (3000 S.D) (4000 ASILO NIDO) | 34.657,90 | 0,00 | 34.657,90 | 3.549,10 | 3.549,10 |
| 3.01.02.01.002 | 30000101 | PROVENTI DA SERVIZIO MENSA ASILO NIDO | 953,26 | 0,00 | 953,26 | 953,26 | 953,26 |
| 3.01.03.01 | 30000200 | CANONE OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO | 15.099,00 | 11.081,00 | 26.180,00 | 16.370,00 | 16.370,00 |
| 3.01.03.01 | 30000090 | PROVENTI DA IMPIANTI SPORTIVI | 3.019,64 | 1.295,35 | 4.314,99 | 4.276,99 | 4.276,99 |
| 3.01.03.02 | 30000170 | PROVENTI DA CANONI E FITTI ATTIVI PER UTILIZZO BENI PATRIMONIALI | 1.550,00 | 0,00 | 1.550,00 | 1.450,00 | 1.450,00 |
| 3.01.03.02 | 30000185 | CANONI ERP | 1.088,48 | 607,53 | 1.696,01 | 682,21 | 682,21 |
| **Totale tipologia 3.01** | 65.016,68 | 12.983,88 | 78.000,56 | 29.433,16 | 29.433,16 |
| **3.02 Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti** |
| 3.02.02.01 | 30000220 | PROVENTI PER VIOLAZIONE CODICE STRADA DA RISCOSSIONE COATTIVA | 0,00 | 116.780,29 | 116.780,29 | 108.183,25 | 108.183,25 |
| 3.02.02.01 | 30000180 | PROVENTI PER VIOLAZIONE CODICE STRADA DA ATTIVITA ORDINARIA | 0,00 | 253.912,29 | 253.912,29 | 243.442,17 | 243.442,17 |
| 3.02.02.01 | 30000190 | PROVENTI DA VIOLAZIONI REGOLAM COMUNALI | 838,00 | 2.214,00 | 3.052,00 | 2.892,00 | 2.892,00 |
| **Totale tipologia 3.02** | 838,00 | 372.906,58 | 373.744,58 | 354.517,42 | 354.517,42 |
| **3.03 Interessi attivi** |
| 3.03.03.99 | 30000196 | INTERESSI ATTIVI DA ALTRI SOGGETTI | 1.232,81 | 0,00 | 1.232,81 | 398,81 | 398,81 |
| **Totale tipologia 3.03** | 1.232,81 | 0,00 | 1.232,81 | 398,81 | 398,81 |
| **Totale titolo 3** | 67.087,49 | 385.890,46 | 452.977,95 | 384.349,39 | 384.349,39 |
|  |  |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio | 0,00 |
| Rettifica accantonamento | 0,00 |
|  |  |
| Totale | 2.807.734,40 |

Il calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità segue le modalità previste dal Legislatore all’esempio 5 dell’allegato 4/2, che recita: “*[…]. In occasione della redazione del rendiconto è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata nel risultato di amministrazione, facendo riferimento all’importo complessivo dei residui attivi, sia di competenza dell’esercizio cui si riferisce il rendiconto, sia degli esercizi precedenti. A tal fine si si provvede: b1) a determinare, per ciascuna delle categorie di entrate di cui al punto 1), l’importo dei residui complessivo come risultano alla fine dell’esercizio appena concluso, a seguito dell’operazione di riaccertamento ordinario di cui all’articolo 3, comma 4, del presente decreto; b2) a calcolare, in corrispondenza di ciascun entrata di cui al punto b1), la media del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l’importo dei residui attivi all’inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi. L’importo dei residui attivi all’inizio di ciascun anno degli ultimi 5 esercizi può essere ridotto di una percentuale pari all’incidenza dei residui attivi di cui alle lettera b) e d) del prospetto di cui al punto 9.3 riguardante il riaccertamento straordinario dei residui rispetto al totale dei residui attivi risultante dal rendiconto 2014. al fine di salvaguardare una sana gestione si è proceduto ad un accantonamento del 100% dei residui attivi al 31/12/2018 pari a* ***2.807.734,40*** *, anche in considerazione della rottamazione che i contribuenti potrebbero chiedere e che alla data della chiusura della revisione ordinaria erano ancora non noti.*

## LA GESTIONE DI COMPETENZA

La gestione di Competenza dell’esercizio 2018 può essere sinteticamente rappresentata dal seguente prospetto:

|  |  |
| --- | --- |
|  | **QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO** |
|  | **ENTRATE** | **ACCERTAMENTI** | **INCASSI** | **SPESE** | **IMPEGNI** | **PAGAMENTI** |
|  | Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio |  | 31.320.936,22 |  |  |  |
|  | Utilizzo avanzo di amministrazione | 1.633.313,91 |  | Disavanzo di amministrazione | 0,00 |  |
|  | Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | 125.383,72 |  |  |  |  |
|  | Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | 4.285.416,06 |  |  |  |  |
|  | Titolo 1 Entrate correnti | 8.241.277,50 | 7.206.849,02 | Titolo 1 Spese correnti | 8.092.592,41 | 6.406.583,83 |
|  |  |  |  | fondo pluriennale vincolato | 114.324,43 |  |
|  | Titolo 2 Trasferimenti correnti | 2.796.549,38 | 3.141.634,37 |  |  |  |
|  | Titolo 3 Entrate tributarie | 302.394,83 | 334.441,26 | Titolo 2 Spese c/capitale | 2.250.324,24 | 1.442.526,55 |
|  |  |  |  | fondo pluriennale vincolato | 3.667.699,39 |  |
|  | Titolo 4 Entrate c/capitale | 644.852,20 | 1.244.252,20 | Titolo 3 Spese incremento attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
|  |  |  |  | fondo pluriennale vincolato | 0,00 |  |
|  | Titolo 5 Entrate riduzione attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |  |  |  |
|  | **Totale entrate finali** | 11.985.073,91 | 11.927.176,85 | **Totale spese finali** | 14.124.940,47 | 7.849.110,38 |
|  | Titolo 6 Accensione prestiti | 0,00 | 0,00 | Titolo 4 Rimborso prestiti | 0,00 | 0,00 |
|  |  |  |  | di cui fondo anticipazioni di liquidità | 0,00 | 0,00 |
|  | Titolo 7 Anticipazioni | 0,00 | 0,00 | Titolo 5 Anticipazioni | 0,00 | 0,00 |
|  | Titolo 9 Entrate c/terzi | 977.235,31 | 953.751,67 | Titolo 7 Spese c/terzi | 977.235,31 | 947.460,51 |
|  | **Totale entrate dell'esercizio** | 12.962.309,22 | 12.880.928,52 | **Totale spese dell'esercizio** | 15.102.175,78 | 8.796.570,89 |
|  | **TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE** | 19.006.422,91 | 44.201.864,74 | **TOTALE COMPLESSIVO SPESE** | 15.102.175,78 | 8.796.570,89 |
|  | **DISAVANZO DELL'ESERCIZIO** | 0,00 |  | **AVANZO COMPETENZA/FONDO CASSA** | 3.904.247,13 | 35.405.293,85 |
|  | **TOTALE A PAREGGIO** | 19.006.422,91 | 44.201.864,74 | **TOTALE A PAREGGIO** | 19.006.422,91 | 44.201.864,74 |





|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  | **EQUILIBRI DI BILANCIO** |
|  | **EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO** | **COMPETENZA (accertamenti e impegni)** |
|  | Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | 31.320.936,22 |  |
|  | A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 125.383,72 |
|  | AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
|  | B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 11.340.221,71 |
|  | *di cui per estinzione anticipata di prestiti* |  | *0,00* |
|  | C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
|  | D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 8.092.592,41 |
|  | *DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)* | (-) | *114.324,43* |
|  | E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
|  | F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 0,00 |
|  | *di cui per estinzione anticipata di prestiti* |  | *0,00* |
|  | *di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)* |  | *0,00* |
|  | **G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)** |  | **3.258.688,59** |
|  | **ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI** |
|  | H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) | 97.723,51 |
|  | *di cui per estinzione anticipata di prestiti* |  | *0,00* |
|  | I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
|  | *di cui per estinzione anticipata di prestiti* |  | *0,00* |
|  | L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
|  | M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
|  | **EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)** |  | **3.356.412,10** |
|  | P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 1.535.590,40 |
|  | Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 4.285.416,06 |
|  | R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 644.852,20 |
|  | C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
|  | I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
|  | S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
|  | S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
|  | T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività  finanziaria | (-) | 0,00 |
|  | L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
|  | M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
|  | U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 2.250.324,24 |
|  | *UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)* | (-) | *3.667.699,39* |
|  | di cui finanziato con risorse rinvenienti da debito |  | 0,00 |
|  | V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività  finanziarie | (-) | 0,00 |
|  | E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
|  | **EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)** |  | **547.835,03** |
|  | S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
|  | S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 |
|  | T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività  finanziaria | (+) | 0,00 |
|  | X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
|  | X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
|  | Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività  finanziarie | (-) | 0,00 |
|  | **EQUILIBRIO FINALE (W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)** |  | **3.904.247,13** |
|  | **Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:** |
|  | Equilibrio di parte corrente (O) |  | 3.356.412,10 |
|  | Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 97.723,51 |
|  | Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
|  | **Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali** |  | **3.258.688,59** |

La spesa corrente, se analizzata nelle proprie componenti, evidenzia un elevato grado di realizzabilità ‘

L’ente non è indebitato

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  | **Riepilogo Titoli SPESE** |
|  | **Macroaggregato** | **Somme stanziate** | **Impegnato** | **Pagato** | **Residui passivi** |
|  | **Impegni** | **%** | **Mandati** | **%** |
|  | 1. Spese correnti | 11.546.325,66 | 8.092.592,41 | 70,79 | 5.160.822,46 | 63,77 | 2.931.769,95 |
|  | *di cui fondo pluriennale vincolato* | 114.324,43 |  |  |  |  |  |
|  | 2. Spese in conto capitale | 7.362.707,57 | 2.250.324,24 | 60,90 | 1.257.344,25 | 55,87 | 992.979,99 |
|  | *di cui fondo pluriennale vincolato* | 3.667.699,39 |  |  |  |  |  |
|  | 4. Rimborso Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | 5. Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | 7. Uscite per conto terzi e partite di giro | 1.576.000,00 | 977.235,31 | 62,01 | 943.457,51 | 96,54 | 33.777,80 |
|  | **Totale** | 20.485.033,23 | 11.320.151,96 | 67,77 | 7.361.624,22 | 65,03 | 3.958.527,74 |



|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  | **Riepilogo missioni** |
|  | **Missione** | **Somme stanziate** | **Impegnato** | **Pagato** | **Residui passivi** |
|  | **Impegni** | **%** | **Pagamenti** | **%** |
|  | 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione | 4.185.669,73 | 3.100.223,25 | 76,67 | 1.409.098,82 | 45,45 | 1.691.124,43 |
|  | *di cui fondo pluriennale vincolato* | 142.321,79 |  |  |  |  |  |
|  | 03 Ordine pubblico e sicurezza | 294.908,76 | 261.889,69 | 88,80 | 246.084,28 | 93,96 | 15.805,41 |
|  | 04 Istruzione e diritto allo studio | 864.134,39 | 415.683,93 | 62,59 | 310.401,78 | 74,67 | 105.282,15 |
|  | *di cui fondo pluriennale vincolato* | 199.971,05 |  |  |  |  |  |
|  | 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali | 119.852,79 | 104.972,26 | 87,58 | 79.630,70 | 75,86 | 25.341,56 |
|  | 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero | 1.547.124,10 | 823.581,22 | 87,61 | 645.764,00 | 78,41 | 177.817,22 |
|  | *di cui fondo pluriennale vincolato* | 607.088,13 |  |  |  |  |  |
|  | 07 Turismo | 469.828,07 | 152.509,63 | 37,38 | 116.637,33 | 76,48 | 35.872,30 |
|  | *di cui fondo pluriennale vincolato* | 61.838,82 |  |  |  |  |  |
|  | 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 260.180,72 | 107.711,69 | 42,17 | 73.538,62 | 68,27 | 34.173,07 |
|  | *di cui fondo pluriennale vincolato* | 4.782,07 |  |  |  |  |  |
|  | 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 3.491.495,19 | 1.689.334,48 | 73,82 | 1.242.362,21 | 73,54 | 446.972,27 |
|  | *di cui fondo pluriennale vincolato* | 1.203.183,17 |  |  |  |  |  |
|  | 10 Trasporti e diritto alla mobilita' | 2.425.767,86 | 1.318.038,25 | 73,52 | 642.814,13 | 48,77 | 675.224,12 |
|  | *di cui fondo pluriennale vincolato* | 633.009,94 |  |  |  |  |  |
|  | 11 Soccorso civile | 917.332,96 | 149.655,03 | 66,50 | 149.655,03 | 100,00 | 0,00 |
|  | *di cui fondo pluriennale vincolato* | 692.278,95 |  |  |  |  |  |
|  | 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 3.328.674,82 | 2.085.658,22 | 67,47 | 1.500.429,81 | 71,94 | 585.228,41 |
|  | *di cui fondo pluriennale vincolato* | 237.549,90 |  |  |  |  |  |
|  | 14 Sviluppo economico e competitivita' | 122.500,00 | 122.500,00 | 100,00 | 1.750,00 | 1,43 | 120.750,00 |
|  | 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 30.000,00 | 11.159,00 | 37,20 | 0,00 | 0,00 | 11.159,00 |
|  | 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | 20 Fondi e accantonamenti | 851.563,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | 60 Anticipazioni finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | 99 Servizi per conto terzi | 1.576.000,00 | 977.235,31 | 62,01 | 943.457,51 | 96,54 | 33.777,80 |
|  | **Totale** | **20.485.033,23** | **11.320.151,96** | **67,77** | **7.361.624,22** | **65,03** | **3.958.527,74** |



|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
| **Missione** | **Titolo 1** | **Titolo 2** | **Titolo 3** | **Titolo 4** | **Titolo 5** |
| 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione | 3.017.735,69 | 82.487,56 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 Ordine pubblico e sicurezza | 260.437,89 | 1.451,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 Istruzione e diritto allo studio | 411.877,90 | 3.806,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali | 102.532,26 | 2.440,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero | 172.930,33 | 650.650,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 Turismo | 5.000,00 | 147.509,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 2.491,31 | 105.220,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 1.606.935,77 | 82.398,71 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 Trasporti e diritto alla mobilita' | 268.711,67 | 1.049.326,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 Soccorso civile | 149.655,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 2.060.625,56 | 25.032,66 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 14 Sviluppo economico e competitivita' | 22.500,00 | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 11.159,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20 Fondi e accantonamenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 60 Anticipazioni finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 99 Servizi per conto terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Totale** | **8.092.592,41** | **2.250.324,24** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

Per quanto riguarda le Entrate Correnti, invece, si nota come i 2/17 esimi delle entrate correnti derivi dalla capacità impositiva dell’Ente, e dalla gestione dei servizi comunali in percentuale è pari al 46% circa del totale accertamenti al netto degli accertamenti delle partite di giro che si compensano con le spese per partite di ,ed evidenzia una buona capacità di realizzabilità e di riscuotibilità

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  | **Riepilogo Titoli ENTRATE** |
|  | **Tipologia** | **Somme stanziate** | **Accertato** | **Incassato** | **Residui attivi** |
|  | **Accertamenti** | **%** | **Reversali** | **%** |
|  | 0. Avanzo di amministrazione/Utilizzo fondo pluriennale vincolato | 6.486.930,09 | 6.486.930,09 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | 1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 8.141.231,00 | 8.241.277,50 | 101,23 | 6.602.050,48 | 80,11 | 1.639.227,02 |
|  | 2. Trasferimenti correnti | 3.272.674,00 | 2.796.549,38 | 85,45 | 2.793.455,18 | 99,89 | 3.094,20 |
|  | 3. Entrate extratributarie | 426.598,01 | 302.394,83 | 70,89 | 275.794,96 | 91,20 | 26.599,87 |
|  | 4. Entrate in conto capitale | 581.600,13 | 644.852,20 | 110,88 | 441.852,20 | 68,52 | 203.000,00 |
|  | 5. Entrate da riduzione di attivita' finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | 7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | 9. Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.576.000,00 | 977.235,31 | 62,01 | 953.751,67 | 97,60 | 23.483,64 |
|  | **Totale** | 20.485.033,23 | 19.449.239,31 | 94,94 | 11.066.904,49 | 56,90 | 1.895.404,73 |



## LA GESTIONE RESIDUI

In occasione del c.d. Riaccertamento Ordinario 2018, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n33/2019. Comune ha dato seguito al disposto del Principio Generale della Competenza Finanziaria c.d. Potenziata, stralciando dal conto del bilancio tutti quegli impegni per i quali non è stata verificata l’obbligazione sottostante. Da tale operazione discende il risultato di amministrazione, nella sua componente derivante dalla gestione residui.

Oltre a tale operazione, si è provveduto alla verifica puntuale dei residui attivi, che rappresentano crediti esigibili e non incassati. Il volume dei crediti scaduti e non incassati, ai sensi del Principio Contabile applicato della Contabilità Finanziaria, allegato 4/2, obbliga questa amministrazione ad accantonare una quota del risultato di amministrazione a copertura del potenziale insoluto delle poste iscritte a residuo. (vedasi tabella esplicativa FCDE su esposta)

allo stralcio dal conto del bilancio tutti gli impegni ed accertamenti che non sotto-tendono ad obbligazioni giuridicamente perfezionate ed esigibili.

Tale operazione ha contribuito in maniera rilevante alla formazione del risultato di amministrazione.

Lo stock dei residui sia attivi che passivi sono in netto miglioramento ciò si evince dal raffronto tra la tabella di analisi di anzianità dei residui all 1/1/2018 e le tabelle indicante i dati andamento gestione dei residui

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  | **Andamento gestione residui** |
|  | **Titolo** | **Residui iniziali** | **Variazioni** | **Residui rimasti** | **Residui incassati** | **Residui al 31/12** |
|  | **Maggiori residui** | **Minori residui** | **Totale** |
|  | 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2.573.475,86 | 12.237,30 | 55,00 | 12.182,30 | 2.585.658,16 | 604.798,54 | 1.980.859,62 |
|  | 2 | Trasferimenti correnti | 399.313,34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 399.313,34 | 348.179,19 | 51.134,15 |
|  | 3 | Entrate extratributarie | 433.551,75 | 110,00 | 4.068,64 | -3.958,64 | 429.593,11 | 58.646,30 | 370.946,81 |
|  | 4 | Entrate in conto capitale | 2.802.422,57 | 0,00 | 10.022,57 | -10.022,57 | 2.792.400,00 | 802.400,00 | 1.990.000,00 |
|  | 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 10.496,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.496,40 | 0,00 | 10.496,40 |
|  | **Totale** | **6.219.259,92** | **12.347,30** | **14.146,21** | **-1.798,91** | **6.217.461,01** | **1.814.024,03** | **4.403.436,98** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Titolo** | **Residui iniziali** | **Variazioni** | **Residui rimasti** | **Residui pagati** | **Residui al 31/12** |
|  | **Maggiori residui** | **Minori residui** | **Totale** |
|  | 1 | Spese correnti | 1.875.893,08 | 318,24 | 86.035,76 | -85.717,52 | 1.790.175,56 | 1.245.761,37 | 544.414,19 |
|  | 2 | Spese in conto capitale | 344.333,89 | 0,00 | 95.435,79 | -95.435,79 | 248.898,10 | 185.182,30 | 63.715,80 |
|  | 7 | Uscite per conto terzi e partite di giro | 68.689,85 | 0,00 | 271,80 | -271,80 | 68.418,05 | 4.003,00 | 64.415,05 |
|  | **Totale** | **2.288.916,82** | **318,24** | **181.743,35** | **-181.425,11** | **2.107.491,71** | **1.434.946,67** | **672.545,04** |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  | **Anzianità dei residui attivi al 1/1/2018** |
|  | **Titolo** | **Anno 2013 e precedenti** | **Anno 2014** | **Anno 2015** | **Anno 2016** | **Anno 2017** | **Totale** |
|  | 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 559.770,59 | 364.153,34 | 274.619,85 | 546.403,55 | 828.528,53 | 2.573.475,86 |
|  | 2 | Trasferimenti correnti | 53.830,28 | 0,00 | 0,00 | 25.043,14 | 320.439,92 | 399.313,34 |
|  | 3 | Entrate extratributarie | 117.891,62 | 120.768,82 | 7.488,90 | 122.365,65 | 65.036,76 | 433.551,75 |
|  | 4 | Entrate in conto capitale | 1.770.000,00 | 0,00 | 3.577,00 | 11.083,21 | 1.017.762,36 | 2.802.422,57 |
|  | 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.335,40 | 161,00 | 10.496,40 |
|  | **Totale** | 2.501.492,49 | 484.922,16 | 285.685,75 | 715.230,95 | 2.231.928,57 | 6.219.259,92 |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  | **Anzianità dei residui passivi al 1/1/2018** |
|  | **Titolo** | **Anno 2013 e precedenti** | **Anno 2014** | **Anno 2015** | **Anno 2016** | **Anno 2017** | **Totale** |
|  | 1 | Spese correnti | 92.175,43 | 196.201,71 | 21.748,59 | 162.839,98 | 1.402.927,37 | 1.875.893,08 |
|  | 2 | Spese in conto capitale | 62.288,55 | 0,00 | 19.113,46 | 37.784,40 | 225.147,48 | 344.333,89 |
|  | 7 | Uscite per conto terzi e partite di giro | 3.798,00 | 0,00 | 571,80 | 36.111,55 | 28.208,50 | 68.689,85 |
|  | **Totale** | 158.261,98 | 196.201,71 | 41.433,85 | 236.735,93 | 1.656.283,35 | 2.288.916,82 |

## LA GESTIONE DI CASSA

La gestione di cassa, ha registrato un aumento rispetto al fondo cassa iniziale **di 3.084.357,63** che pertanto ammonta a euro **35.405.293,85** di **cui 1.460.730,20** da fondi vincolati .Ciò rappresenta un ottima liquidità dell’ente che consente di far fronte ai propri impegni finanziari

.



## SALDI FINANZA PUBBLICA

Nel corso dell’esercizio 2018 il Comune ha rispettato i Vincoli di Finanza Pubblica, come dettagliatamente indicato nella seguente tabella:

|  |
| --- |
| **MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232 (LEGGE DI BILANCIO 2017)CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI** |
| **(migliaia di euro)** |
|  | **Dati gestionali (stanziamenti FPV/ accertamenti e impegni) al 31/12/2018** | **Dati gestionali CASSA(riscossioni e pagamenti) al 31/12/2018** |
| AA) Avanzo di amministrazione per investimenti | (+) | 1.536 |  |
| A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 125 |  |
| A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale finanziato da debito | (-) |  |  |
| A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito | (+) | 4.285 |  |
| A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie | (+) |  |  |
| A4) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente | (-) | 432 |  |
| **A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3 - A4)** |  | **3.978** |  |
| B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | (+) | 8.241 | 7.207 |
| C) Trasferimenti correnti non validi ai fini dei saldi finanza pubblica | (-) |  |  |
| C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica | (+) | 2.797 | 3.142 |
| D) Titolo 3 - Entrate extratributarie | (+) | 302 | 334 |
| E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale | (+) | 645 | 1.244 |
| F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | (+) |  |  |
| **G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI** | **(+)** |  |  |
| H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 8.093 | 6.407 |
| H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | (+) | 114 |  |
| **H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1 + H2)** | **(-)** | **8.207** | **6.407** |
| I1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 2.250 | 1.443 |
| I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito | (+) | 3.668 |  |
| I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1 + I2) | (-) | 5.918 | 1.443 |
| L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) |  |  |
| L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie | (+) |  |  |
| L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L= L1 + L2) | (-) |  |  |
| M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI | (-) |  |  |
| **N) SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI (N=AA+A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M) SALDO FINALE DI CASSA (B+C+D+E+F-H-I-L)** | **(+)** | **3.374** | **4.077** |
| O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 |  |  |  |
| P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2018 e NON utilizzati e Risorse nette da programmare entro il 20/1/2019 | (-) |  |  |
| **Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (Q=N - P)** |  | **3.374** |  |
| **MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232 (LEGGE DI BILANCIO 2017)CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI** |
| **(migliaia di euro)** |
|  | **Dati gestionali(stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al 31/12/2018** |
| **1) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI nel 2018 con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE" ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016** | **(+)** |  |
| 1A) IMPEGNI esigibili nel 2018 per INVESTIMENTI assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE", commi 485 e segg., art.1, legge 232/2016 e relativi ad opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi D.Lgs. 229/2011 | (-) |  |
| 1B) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito per INVESTIMENTI a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE", ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016 (Opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP MOP) | (-) |  |
| 1C) IMPEGNI per INVESTIMENTI assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE", ai sensi dei c. 485 e segg., art. 1, l. 232/2016 e NON oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs 229/2011 e trasferimenti alle Unioni di comuni per investimenti | (-) |  |
| **1D) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI nel 2018 con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE" e NON UTILIZZATI per investimenti, c. 485 e segg., art.1, legge 232/2016. (1D = 1A - 1B - 1C)** |  |  |
| 2) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESE REGIONALI 2018, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017. | (+) |  |
| 2A) IMPEGNI esigibili nel 2018 per INVESTIMENTI assunti a valere sugli spazi acquisiti con le INTESE REGIONALI 2018, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017 e relativi ad opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011. | (-) |  |
| 2B) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito per INVESTIMENTI a valere sugli spazi acquisiti con le INTESE REGIONALI 2018, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017 (Opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP MOP) | (-) |  |
| 2C) IMPEGNI per INVESTIMENTI assunti a valere sugli spazi acquisiti con le INTESE REGIONALI 2018, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017 e NON oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011 e trasferimenti alle Unioni di comuni per investimenti | (-) |  |
| **2D) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESE REGIONALI 2018 e NON UTILIZZATI per investimenti ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017. (2D = 2 - 2A - 2B - 2C)** |  |  |
| 3) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI nel 2018 con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017. | (+) |  |
| 3A) IMPEGNI esigibili nel 2018 per INVESTIMENTI assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017 e relativi ad opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011. | (-) |  |
| 3B) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito per INVESTIMENTI a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017 (Opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP MOP) | (-) |  |
| 3C) IMPEGNI per INVESTIMENTI assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017e NON oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011 e trasferimenti alle Unioni di comuni per investimenti | (-) |  |
| **3D) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI nel 2018 con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE" e NON UTILIZZATI per investimenti, ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017. (3D = 3 - 3A - 3B - 3C)** |  |  |
| 4) RISORSE riversate all'Ente a seguito della CHIUSURA DELLE CONTABILITA' SPECIALI in materia di protezione civile e accertate nel 2018 (art. 1, comma 788, legge n. 205 del 2017) | (+) |  |
| 5A) IMPEGNI esigibili nel 2018 correlati alle RISORSE di cui alla voce 4 (art. 1, comma 788, legge n. 205 del 2017) | (-) |  |
| 5B) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale 2018 correlato alle RISORSE di cui alla voce 4 (art. 1, comma 788, legge n. 205 del 2017) | (-) |  |
| **6) Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019 per investimenti ai sensi dell'art. 1, commi 789 e 790 della legge n. 205 del 2017. (6 = 4 - 5A - 5B)** |  |  |
| **P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2018 e NON utilizzati e Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019 (P= O + 1D + 2D + 3D + 6)** |  |  |

## LA SPESA PER IL PERSONALE

La Legge 27 dicembre 2006 n. 296 – Legge Finanziaria 2007 – all’art. 1 commi 557 – 557 bis – 557 ter -557 quater dispone: “557. *Ai fini del concorso delle autonomie regionali e locali al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti sottoposti al patto di stabilità interno assicurano la riduzione delle spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, con azioni da modulare nell'ambito della propria autonomia e rivolte, in termini di principio, ai seguenti ambiti prioritari di intervento:[…] b) razionalizzazione e snellimento delle strutture burocratico-amministrative, anche attraverso accorpamenti di uffici con l'obiettivo di ridurre l'incidenza percentuale delle posizioni dirigenziali in organico; c) contenimento delle dinamiche di crescita della contrattazione integrativa, tenuto anche conto delle corrispondenti disposizioni dettate per le amministrazioni statali.* 557-bis. *Ai fini dell'applicazione del comma 557, costituiscono spese di personale anche quelle sostenute per i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, per la somministrazione di lavoro, per il personale di cui all'articolo 110 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, nonché per tutti i soggetti a vario titolo utilizzati, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente.* 557-ter*. In caso di mancato rispetto del comma 557, si applica il divieto di cui all'art. 76, comma 4, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133.* 557-quater*. Ai fini dell'applicazione del comma 557, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione*”.

Il Legislatore prevede, quindi, che gli Enti Territoriali possano avere la spesa di personale, espressa in termini di competenza, per un importo non superiore alla spesa media del triennio 2011-2012-2013.

Il mancato rispetto di tale limite è equiparabile al non rispetto del Patto di Stabilità, quindi : “*In caso di mancato rispetto del patto di stabilità interno nell'esercizio precedente è fatto divieto agli enti di procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione continuata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. E' fatto altresì divieto agli enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della presente disposizione.*”

Nel corso del 2018 la spesa di personale del Comune è illustrata dalla seguente tabella:

**Il Comune ha rispettato il limite previsto dal comma 557 dell’art. 1 della L. 296/2006**.

Nel rispetto del Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria, allegato 4/2 di cui all’art. 3 del D.Lgs. 118/2011 s.m.i., nel corso dell’esercizio 2018

[IndicatorePersonaleSpeseCorrenti]

|  |
| --- |
| **Spesa personale pro-capite** |
|  | **Anno 2016** | **Anno 2017** | **Anno 2018** |  |
| Spesa personale | 1.789.222,59 |   | 1.541.983,26 | 287,63 | 1.472.251,04 | 276,90 |
| Popolazione |   | 5.361 | 5.317 |

|  |
| --- |
|  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| TABELLA DIMOSTRATIVA TASSO COPERTURE SERVIZI COMMERCIALI | 2018 |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| SERVIZIO |  COSTI | PROVENTI |  ALTRE ENTRATE  | TOTALE RICAVI | % UTENTI | % COMPLES | n pasti | n utenti | costo unitario | prov unitario | costo paSTO |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| SEZ PRIMAVERA-ASILO NIDO |  116.237,95  |  20.159,00  |  30.000,00  |  50.159,00  | 17,34 |  43,15  |   | 25 |  4.649,52  |  806,36  |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| ATTIVITA 3 ETA |  16.005,00  |  8.168,50  |  -  |  8.168,50  | 51,04 |  51,04  |   | 25 |  640,20  |  326,74  |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| IMPIANTI SPORTIVI |  46.146,04  |  6.648,75  |   |  6.648,75  | 14,41 |  14,41  |   | 13 |  3.549,70  | 511,44 |   |
| **MENSE SCOLASTICHE** |  **131.175,25**  |  **45.426,59**  |  **60.578,89**  |  **106.005,48**  |  **-**  |  **-**  | **32.040**  |  **266**  |  **1.612,34**  |  **550,17**  |  **24,14**  |
| materna |  58.775,99  |  19.170,61  |  29.619,83  |  48.790,44  | 32,62 |  83,01  | 15718 | 104 |  565,15  |  184,33  |  3,74  |
| elementare |  57.643,71  |  20.684,01  |  25.913,13  |  46.597,14  | 35,88 |  80,84  | 13669 | 91 |  633,45  |  227,30  |  4,22  |
| media |  9.664,64  |  4.618,71  |  5.045,93  |  9.664,64  | 47,79 |  100,00  | 2223 | 46 |  210,10  |  100,41  |  4,35  |
| nido |  5.090,91  |  953,26  |   |  953,26  | 18,72 |  18,72  | 430 | 25 |  203,64  |  38,13  |  11,84  |
| **% INCIDENZA ALTRE ENTRATE** | **46,18** |   |   |  -  |   |   |   |   |   |   |   |
| **TRASPORTO SCOLASTICO** |  **68.426,80**  |  **17.569,04**  |  **50.807,70**  |  **68.376,74**  |  |  |  | **146** |  **468,68**  |  **120,34**  |  |
|  SCUOLA OBBLIGO I GRADO |  43.703,00  |  3.079,94  |  40.573,00  |  43.652,94  | 7,05 |  99,89  |   | 31 |  1.409,77  |  99,35  |   |
| SCUOLA OBBLIGO 2 GRADO |  24.723,80  |  14.489,10  |  10.234,70  |  24.723,80  | 58,60 |  100,00  |   | 115 |  214,99  |  125,99  |   |
| **% INCIDENZA ALTRE ENTRATE** |  74,25  |  -  |  -  |  -  | 0,00 |  -  |   | 0 |  -  |  -  |   |
| GESTIONE CAS |  68.668,96  |  10.045,00  |  -  |  10.045,00  | 14,63 |  14,63  |   | 301 |  228,14  |  33,37  |   |
| **TOTALI GENERALI** |  **446.734,25**  |  **108.016,88**  |  **141.386,59**  |  **249.403,47**  | **24,18** |  **55,83**  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  totale % su quote utenti e altre entrate  |   |  80,01  |   |   |  |  |  |  |  |  |  |
| totale onere gravante sul bilancio fiscalita locale |   |  19,99  |  |   |  |  |  |  |  |  |  |

# LE CONCLUSIONI

**In relazione a quanto premesso, ed a quanto si evince dai vari quadri su esposti si ritiene di poter affermare che la gestione 2018 possa considerarsi positiva, anche in considerazione delle difficoltà operative gestionali quali: riduzione del personale per i quale non è stato possibile attivare il turn-over, evoluzione normativa caotica e compulsiva e contradditoria che di fatto ha bloccato l’attività dell’ente, le nuove norme sugli appalti, l’armonizzazione contabile, calamità naturali, e non ultimo i limiti di spesa imposti su alcune tipologie di spesa come quelle sul personale , sull’ammodernamento delle dotazioni strumentali informatiche , limiti che di fatto rallentano il perseguimento ottimale degli obiettivi, che ogni amministrazione pubblica si pone al fine di rispondere alle esigenze dei cittadini ,e delle realtà produttive presenti ed attraibili**

Il Segretario Generale Il Resp Area Finanziaria

 Il Sindaco

 *..*

 *..*