



RELAZIONE SULLA GESTIONE 2017

(Relazione al rendiconto)

La presente relazione costituisce allegato al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 ed è redatta ai sensi dell'art.11 comma 6 del D.Lgs 118 del 23.06.2011, così come modificato ed integrato dal D.Lgs 126 del 10 agosto 2014.

Essa intende fornire informazioni sull'andamento economico-finanziario dell'ente e sulla realizzazione dei programmi, soffermandosi ad approfondire alcuni aspetti rilevanti anche in considerazione del risultato di amministrazione conseguito.

L'Unione Novarese 2000 è costituita dai Comuni di Briona, Caltignaga e Fara Novarese, ed esercita in forma associata funzioni e servizi con la finalità di migliorare la qualità dei servizi erogati, promuovere e favorire il superamento degli squilibri economici, sociali e territoriali esistenti, ottimizzare le risorse economico finanziarie, umane e strumentali, valorizzare il patrimonio storico ambientale, culturale, dei comuni partecipanti.

L'Unione ha personalità giuridica di diritto pubblico e costituisce piena e completa continuazione per quanto attiene tutti i rapporti giuridici in essere dell'Unione di Comuni Novarese 2000 il cui atto costitutivo risulta iscritto nel repertorio degli atti pubblici del Comune di Caltignaga, al n. 1239 del 03/02/2001, e registrato a Novara l'08/02/2001, alla serie I, al n. 785, ed il cui Statuto, entrato in vigore il 27/02/2001, è stato pubblicato sul Bollettino Ufficiale della Regione Piemonte n. 23 del 06/06/2001.

Nel 2011 i Comuni appartenenti all'Unione hanno approvato il nuovo Statuto successivamente aggiornato con D.C.U N. 6 del 28/11/2014 e D.C.U. n. 5 del 2/7/2015.

L'estensione territoriale dei comuni partecipanti è la seguente:

- Comune di Caltignaga	Kmq 22,32
- Comune di Briona	kmq 24,74
- Comune di Fara Novarese	kmq 9,35

La popolazione iscritta nei registri anagrafici dei singoli comuni alla data del 31.12.2017 è la seguente:

Comune di Briona	1.164 abitanti
Comune di Caltignaga	2.548 abitanti
Comune di Fara Nov.se	2.026 abitanti

Il nuovo Statuto dell'Unione Novarese 2000 entrato in vigore il **12/02/2011** e successive modifiche ribadisce che la funzione dell'Unione è di gestire le seguenti funzioni e servizi:

1. organizzazione generale dell'amministrazione, gestione finanziaria e contabile e controllo;
 2. organizzazione dei servizi pubblici di interesse generale di ambito comunale, ivi compresi i servizi di trasporto pubblico comunale;
 3. catasto, ad eccezione delle funzioni mantenute allo Stato dalla normativa vigente;
 4. attività, in ambito comunale, di pianificazione di protezione civile e di coordinamento dei primi soccorsi, fatte salve le competenze che la legge riserva ai Sindaci;
 5. pianificazione urbanistica ed edilizia di ambito comunale e partecipazione alla pianificazione territoriale di livello sovracomunale;
 6. organizzazione e la gestione dei servizi di raccolta, avvio e smaltimento e recupero dei rifiuti urbani e la riscossione dei relativi tributi;
 7. progettazione e gestione del sistema locale dei servizi sociali ed erogazione delle relative prestazioni ai cittadini, secondo quanto previsto dall'art. 118, quarto comma, della Costituzione;
 8. edilizia scolastica, organizzazione e gestione dei servizi scolastici;
 9. polizia municipale e polizia amministrativa locale
- Con delibera C.U. N. 8 DEL 28/3/2017 è stata inclusa nelle funzioni gestite dall'Unione la funzione relativa all'anagrafe state civile e servizio statistico.

L'Unione Novarese 2000 nel corso dell'anno 2015 ha adottato il nuovo sistema contabile previsto dal D.Lgs 118/2011 obbligatorio dall'01/01/2016.

Tutti i fatti gestionali avvenuti durante l'esercizio sono stati analizzati e registrati in contabilità tenendo conto, coerentemente, dei nuovi principi contabili allegati al D. Lgs. 118/2011.

Il rendiconto, di cui la presente relazione costituisce allegato, è stato perciò

redatto secondo lo schema previsto dall'allegato 10 al D.Lgs.118/2011.

La presente relazione, per effetto dell'applicazione dei nuovi principi Contabili, prosegue nell'attuazione degli elementi di novità rinvenibili nella contabilità armonizzata, e che in particolare riguardano l'avanzo di amministrazione, il fondo crediti dubbi e il fondo pluriennale vincolato. Come di consueto la finalità della presente relazione ai dati contabili e quella di illustrare i risultati dell'attività amministrativa dell'anno 2017, per il tramite dei valori di bilancio, della state patrimoniale, verificando la realizzazione dei programmi dell'amministrazione approvati in sede di bilancio di previsione anche attraverso i mutamenti intervenuti per effetto della gestione.

Si ricorda che il bilancio di previsione 2017/2019 è stato approvato con deliberazione consiliare nr.04 del 28.03.2017 ed è stato successivamente variato con i seguenti provvedimenti:

ORGANO	N.	DATA	OGGETTO
GU	2	12/01/2017	PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA
CU	2	28/03/2017	COMUNICAZIONE PRLIEVO FONDO RISERVA
DETERMINA	124	12/05/2017	VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI
CU	11	10/05/2017	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019
GU	31	10/05/2017	VARIAZIONE PEG 2017-2019
DETERMINA	153	24/05/2017	VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI
DETERMINA	156	24/05/2017	VARIAZIONE DI BILANCIO 2017/2019 PER ISITUZIONE E VARIAZ. CAPITOLI PARTITE DI GIRO
GU	42	01/06/2017	BILANCIO DI PREVISIONE 2017/2019 VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA 2017
GU	44	01/06/2017	VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017/2019
DETERMINA	177	08/06/2017	VARIAZIONE BILANCIO 2017/2019 PER ISTITUZIONE E VARIAZIONE CAPITOLI IN PARTITE DI GIRO
CU	16	07/07/2017	RATIFICA VARIAZIONE DI BILANCIO GU 44 DEL 01/06/2017
CU	17	07/07/2017	VARIAZIONE AL BILANCIO 2017/2019
GU	64	12/10/2017	VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017/2019
CU	20	27/11/2017	RATIFICA VARIAZIONE GU 64 DEL 12/10/2017
CU	21	27/11/2017	VARIAZIONE AL BILANCIO 2017/2019
DETERMINA	318	06/12/2017	VARIAZIONE AL BILANCIO 2017/2019 PER VARIZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA STESSO MACROAGGREGATO
DETERMINA	380	29/12/2017	MODIFICA ESIGIBILITA' IMPEGNI VARIAZIONI TRA STANZIAMENTI F.P.V. E STANZIAMENTI CORRELATI

Nel corso dell'esercizio 2017 è stato applicato avanzo per spese correnti non ripetitive per € 36.770,00 e per spese in conto capitale per € 214.052,00

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione scaturisce dalla sommatoria di due risultati contabili: quello della gestione dei residui, che è dato dall'utilizzo di partite a credito e a debito derivanti da esercizi precedenti, e quello della gestione di competenza (parte corrente ed investimenti), derivante dalla realizzazione e dall'utilizzo delle risorse che si sono verificate nel corso dell'esercizio 2017 (accertamenti impegni).

SITUAZIONE PARTE CORRENTE - COMPETENZA		
	ENTRATA- ACCERTAMENTI	SPESA-IMPEGNI
titolo 1	791.510,43	3.272.020,99
titolo 2	2.111.560,51	
titolo 3	671.087,58	
titolo 4	0,00	2.851,87
	3.574.158,52	3.274.872,86
FPV	31.387,87	46.732,71
quota A.A.	36.770,00	
Entrate correnti destinate a		
titolo II (-segno meno)		
Quota A.A. rimborso mutui		
TOTALE	3.642.316,39	3.321.605,57
AVANZO DELLA COMPETENZA	320.710,82	

Situazione in conto capitale-competenza		
	ENTRATA- ACCERTAMENTI	SPESA - IMPEGNI
entrata	22.984,80	
titolo 2	0,00	62.800,26
titolo 4	0,00	
titolo 5	0,00	
titolo 6	0,00	
		62.800,26
quota A.A.	214.052,00	
Entrate correnti destinate a		
titolo II	0,00	
Fondo Pluriennale Vincolato		28.767,49
TOTALE	237.036,80	91.567,75
Saldo conto capitale	145.469,05	
ENTRATA		
Saldo tra maggiori e minori accertamenti		61.491,49
SPESA		
Economie realizzate su impegni preesistenti		27.026,12
SALDO SITUAZ. IN CONTO RESIDUI		88.517,61

La sottostante tabella evidenzia di come si componga il risultato di amministrazione:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Fondo di cassa al 1° gennaio				97.566,70
Riscossioni	(+)	1.117.582,62	3.762.536,47	4.880.119,09
Pagamenti	(-)	575.951,77	3.950.695,30	4.526.647,07
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)		0,00	451.038,72
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			451.038,72
Residui attivi	(+)	1.016.251,36	1.175.524,72	2.191.776,08
		di cui derivanti da accertamento di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0,00
Residui passivi	(-)	75.179,85	750.880,49	826.060,34
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	(-)			46.732,71
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	(-)			28.767,49
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2017 (A)	(=)			1.741.254,26

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017

Parte accantonata		
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2017		1.034.043,92
- Accantonamento residui perenti al 31.12.2017 (solo per le regioni)		0,00
- Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		0,00
- Fondo perdite società partecipate		0,00
- Fondo contenzioso		0,00
- Altri accantonamenti		13.600,00
Totale parte accantonata (B)		1.047.643,92
Parte vincolata		
- Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili		13.010,65
- Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
- Altri vincoli		
Totale parte vincolata ((C		13.010,65
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		680.599,69

FONDO CREDITI ACCANTONATO NELL'AVANZO

Ai sensi del punto 3.3 dell'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", nell'esercizio 2017 sono state accertate per l'intero importo del credito anche le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione

integrale.

Per questi crediti definiti "di dubbia e difficile esazione" è stato effettuato un accantonamento al Fondo Crediti Dubbi, vincolando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione fin dalla stesura del Bilancio di previsione 2017.

In sede di redazione del rendiconto, ed in particolare a seguito del riaccertamento dei residui attivi è stata verificata la congruità del fondo crediti dubbi, al fine di rideterminare la quota dell'avanzo di amministrazione vincolata al fondo stesso, con riferimento all'importo complessivo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio 2017, sia rispetto ai residui attivi degli esercizi precedenti.

Nella formazione del fondo sono state considerate le entrate dei titoli I, II, III e IV, individuando in queste fattispecie le entrate che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione e tenendo presente che l'esempio 5 dell'appendice tecnica all'allegato 4/2 D.Lgs. 118/2011 specifica che non richiedono l'accantonamento al fondo crediti:

- i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante,
- i crediti assistiti da fidejussione,
- le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi sono accertate per cassa.

L'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 lascia al singolo ente la scelta del livello di analisi e quindi, sia in occasione della stesura del Bilancio di Previsione che in questa sede, nell'ambito dei Titoli interessati, si è ritenuto di operare a livello di Tipologia.

E' state quindi calcolato, in corrispondenza di ciascuna Tipologia di entrata la media del rapporto tra incassi (in conto Residui) e Residui attivi all'inizio di ogni anno degli 'ultimi 5 esercizi.

Si è inoltre determinato l'importo dei residui complessivo come risulta alla fine dell'esercizio appena concluso, a seguito dell'operazione di riaccertamento.

Dopo aver approfondito l'analisi con riferimento a ciascun residuo attivo mantenuto, è stato infine determinato il Fondo crediti dubbi provando ad applicare a i singoli residui una percentuale pari al complemento a 100 delle medie di cui al punto precedente e quindi - posta per posta - definendo un accantonamento sulla base delle specifiche peculiarità,

Nell'ambito dell'autonomia di scelta che il principio contabile permette è stato infatti deciso di accantonare le seguenti somme :

TITOLO	TIPOLOGIA	DESCRIZIONE	IMPORTO ACCANTONATO AL FONDO
1	101	IMPOSTE TASSE PROVENTI ASSIMILATI	344.271,46
3	100	VENDITA DI BENI E SERVIZI	4.011,40
3	200	PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE IRREGOLARTA' ED ILLECITI	685.761,05
		TOTALE	1.034.043,91

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Ribadiamo che, il nuovo principio di competenza finanziaria potenziato di cui all'Allegato 4/2 del D. Lgs. 118/2011 dispone che le spese, a fronte di obbligazioni giuridicamente perfezionate, siano imputate negli esercizi nei quali le obbligazioni passive vengono a scadere e che le entrate siano imputate negli esercizi finanziari nei quali il diritto di credito diviene esigibile.

Inoltre, le entrate vengono accertate al lordo dell'eventuale quota di dubbia o difficile esazione, provvedendo in sede di rendiconto a vincolare una quota dell'avanzo di amministrazione per il tramite del fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'avanzo rappresenta per l'Ente una forma di autofinanziamento, poiché l'Unione non è soggetta alle norme relative al Patto di Stabilità Interno ed ora al nuovo vincolo di finanza pubblica in ordine al "Pareggio di Bilancio" specifiche sulle possibilità di utilizzo dell'avanzo "libero" di amministrazione, disponendo che esso possa essere usato per le seguenti finalità, riportate in ordine di priorità:

- a) Per la copertura di debiti fuori bilancio;
- b) Per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'articolo 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) Per il finanziamento di spese di investimento;
- d) Per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) Per l'estinzione anticipata di prestiti.

Per l'anno 2017 l'avanzo calcolato ai sensi dell'art. 186 del T.u.e.l., è pari ad € 1.741.254,26

Il calcolo dell'avanzo di amministrazione mantiene evidenziato il Fondo pluriennale vincolato. Ricordiamo che tale fondo, una delle principali novità del D.Lgs. 118/2011, è costituito da entrate già accertate destinate al finanziamento di spese già impegnate (od ancorate a specifici quadri economici di opere pubbliche) ma esigibili in esercizi successivi rispetto all'imputazione contabile dell'entrata.

Alla formazione dell'Avanzo di amministrazione hanno quindi contribuito maggiori o minori entrate e minori uscite date dalla differenza tra quanto accertato e impegnato e la previsione finale iscritta in bilancio, sia in conto competenza che residui, al netto delle somme traslate agli esercizi futuri.

La tabella che segue mostra l'andamento del risultato di amministrazione negli ultimi anni:



ANALISI DELLE RISULTANZE DELLE ENTRATE

Nella tabella che segue, redatta secondo gli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011 che suddividono le entrate in 9 titoli, viene evidenziato lo sviluppo delle entrate nell'anno 2017, dato atto che gli scostamenti tra previsione iniziale e finale sono dovuti alle variazioni di bilancio intervenute durante l'esercizio ed approvate dagli organi preposti, tranne che per il tit. 9 il cui stanziamento non è autorizzatorio e che in base all'Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 punto 2 non necessita di approvazione in consiglio comunale.

La percentuale indicata rappresenta l'incidenza dell'accertamento sulla previsione finale .

Titolo entrate		Previsione iniziale	Previsione finale	Accertamenti	% incidenza
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva perequativa	765.091,00	784.633,00	791.510,43	100,88
2	Trasferimenti correnti	2.128.575,50	2.129.156,00	2.111.560,51	99,17
3	Entrate extratributarie	944.947,50	762.441,00	671.087,58	88,02
4	Entrate in conto capitale	1.800,00	0,00	0,00	0,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00	4.000.000,00	831.263,80	20,78
8	Entrate per conto terzi e partite di giro	984.500,00	984.000,00	532.638,87	54,13
	TOTALE	8.824.914,00	8.660.230,00	4.938.061,19	57,02

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti da destinare al funzionamento corrente dei servizi e degli uffici comunali, sono costituite dai primi tre titoli:

ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA derivanti direttamente dai cittadini attraverso il pagamento delle imposte e delle tasse.

TRASFERIMENTI CORRENTI rappresentate da contributi e trasferimenti dalla Regione, dallo Stato, dall'Unione Europea e da altri enti del settore pubblico.

ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE derivanti dai cittadini come partecipazione al costo dei servizi, provenienti da beni dell'ente, dividendi da società e proventi diversi.

Titolo I - ENTRATE DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

Le entrate tributarie del 2017 sono state accertate per complessivi € 791.510,43 con un aumento rispetto alle risultanze del rendiconto 2016 di circa € 35.630,88 ed una maggiore entrata rispetto alle previsioni finali del 2017 pari ad € 6.877,43.

Con la legge n.147 del 27/12/2013 (Legge di stabilita 2014) è stata istituita l'Imposta Unica Comunale (IUC) che si basa su due presupposti impositivi:

- uno costituito dal possesso di immobili e collegato al loro valore,
- l'altro collegato all'erogazione ed alla fruizione di servizi comunali.

La IUC è composta da:

- IMU (imposta municipale propria) dovuta dal possessore di immobili escluse le abitazioni principali,
- TASI (tributo servizi indivisibili) a carico sia del possessore che dell'utilizzatore dell'immobile, per servizi indivisibili comunali,
- TARI (tributo servizio rifiuti) a carico dell'utilizzatore, destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti.

All'Unione viene trasferito il gettito della TARI dei tre enti in quanto l'Unione gestisce il servizio dei rifiuti. I tre Comuni approvano i piani finanziari e le relative tariffe, successivamente all'elaborazione del ruolo gli incassi vengono girati al bilancio dell'Unione.

TOSAP

Le entrate relative alla TOSAP riguardano la tassa che l'utente versa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche di natura temporanea o permanente su tutto il territorio dell'Unione.

L'ufficio ha fissato la previsione di incasso per l'anno 2017 ad euro 19.000,00 poi accertata in euro 21.700,46

Titolo II - TRASFERIMENTI CORRENTI

Nel 2017 gli accertamenti per trasferimenti correnti sono stati di complessivi euro 2.111.560,51 con un decremento di euro 71.639,08 rispetto all'accertato 2016.

Si tratta di contributi da parte dello Stato per:

contributo ordinario dello Stato per finanziamento alle unioni (D.M. 318/2000) € 11.306,53

contributo dello Stato per il contenimento delle tariffe per € 29.362,87

contributo dello Stato per arretrati contratto dipendenti € 5.838,00

Sono poi trasferiti dai Comuni i contributi che il Ministero dell'Istruzione eroga per la Tari delle scuole e per la mensa dei docenti ;

Contributi da parte della Regione

Da alcuni anni il contributo erariale per le Unioni è stato regionalizzato e sulla base del bando della Regione Piemonte per l'Unione sono stati assegnati € 140.000,00.

Contributi da parte dei Comuni

I contributi dei Comuni che costituiscono l'Unione rappresentano la somma di maggiore rilevanza tra le entrate correnti per il finanziamento del bilancio dell'Unione per l'anno 2017 è stata di € 1.894.368,00.

Titolo III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le entrate extra-tributarie, derivanti dalla gestione dei servizi e dal patrimonio comunale, sono state accertate per un importo complessivo di € 671.087,58, con un decremento di € 247.963,83 rispetto alle risultanze del 2016.

PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI sono stati accertati nell'esercizio 2017 per € 281.911,29 e riguardano principalmente i proventi del servizio mensa, i proventi del trasporto scolastico, i proventi dei corsi per la terza età, i proventi dell'illuminazione votiva e dei servizi cimiteriali;

PROVENTI PER ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI.

Una parte rilevante di questa tipologia di entrate è costituita dai proventi per violazioni del codice della strada per i quali, nel 2017, gli accertamenti ammontano ad € 358.409,46 con un decremento rispetto al 2016 di € 224.304,20 (il minor accertamento è dovuto alla contabilizzazione nel 2016 di un ruolo riferito all'anno 2015).

Ricordiamo comunque che le entrate per sanzioni amministrative per violazioni al codice della strada riscosse a mezzo ruoli, pur costituendo una risorsa, sono considerate crediti di dubbia ed incerta esigibilità, con accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità pari al 87,92% del residuo, tramite accantonamento di una quota dell'avanzo.

Gli artt. 142 e 208 del vigente codice della strada stabiliscono che il 50% delle entrate in questione sono destinate a specifiche finalità nell'ambito della sicurezza stradale e tutela degli utenti deboli della strada. Di seguito viene rappresentato come sono state destinate nell'esercizio 2017 queste risorse, precisando che, laddove l'ammontare delle spese risulta inferiore alla quota vincolata, è stata vincolata una quota dell'avanzo di amministrazione.

DESTINAZIONE DEI PROVENTI SANZIONI VIOLAZIONE AL CODICE DELLA STRADA ART. 208 D.Lgs 285/92

ENTRATE DESCRIZIONE TIPOLOGIA	RENDICONTO 2017
SANZIONI AMMINISTRATIVE CDS.	299.802,39
SANZIONI AMMINISTRATIVE CDS ART. 142	
50% dei proventi (spesa CAP. 10310502/001)	21.183,95
SANZIONI CDS non di competenza e da ruoli	15.457,53
accantonamento al FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	151.000,00
Totale proventi da sanzioni (al netto FCDE)	185.443,87
Entrata vincolata per il 50 % alle spese sottoindicate ai sensi art. 208 - comma 4 - d.lgs n.285/92	92.721,94

SPESE DESCRIZIONE TIPOLOGIA	RENDICONTO 2017
a) Interventi di sostituzione di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente (non inferiore ad un quarto della quota vincolata)	36.565,11
b) Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature (non inferiore ad un quarto della quota vincolata)	40.507,10
c) Altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale, relative alla manutenzione delle strade di proprietà dell'ente, all'installazione , all'ammodernamento, al potenziamento, alla messa a norma e alla manutenzione delle barriere e alla sistemazione del manto stradale delle medesime strade, alla redazione di piani di cui all'art. 36, a interventi per la sicurezza stradale a tutela di utenti deboli, allo svolgimento , nelle scuole di ogni ordine e grado, di corsi didattici finalizzati all'educazione stradale e misure di assistenza e di previdenza per il personale e interventi a favore della mobilità ciclistica	36.231,67
TOTALE GENERALE SPESE	113.303,88

Le entrate della tipologia RIMBORSI ED ALTRE ENTRATE CORRENTI che sono per natura variabili, sono state accertate per € 30.766,83.

Titolo IV - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Rientrano in questa titolo i contributi agli investimenti, i trasferimenti in conto capitale, le alienazioni di beni patrimoniali (terreni, fabbricati e diritti) e gli oneri di urbanizzazione.

Tali entrate devono essere utilizzate per il finanziamento degli investimenti costituendo, unitamente all'avanzo di amministrazione, una forma di autofinanziamento dell'ente.

Per l'anno 2017 non è stato accertato nulla.

Titolo VI - ACCENSIONE PRESTITI

In questo titolo di bilancio vengono contabilizzate le concessioni di mutui e l'attivazione dell'anticipazione di tesoreria se necessaria. I prestiti, pur essendo risorse aggiuntive ottenibili agevolmente, creano oneri indotti (rimborso capitale ed interessi) che appesantiscono la spesa corrente per un periodo di tempo pari alla durata del mutuo.

Considerato che l'Ente per sopperire a temporanee insufficienze di cassa ha attivato in diversi periodi dell'anno lo strumento dell'anticipazione di Tesoreria.

Titolo IX - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Trattasi di movimentazioni finanziarie che non incidono direttamente nell'attività del Comune, come le partite di giro che riguardano principalmente le operazioni attuate dall'Ente nella gestione delle anticipazioni economiche nonché le operazioni effettuate in qualità di "sostituto d'imposta". In quest'ultima circostanza, le ritenute fiscali e contributive effettuate entrano tecnicamente nella contabilità dei movimenti per conto terzi (partite di giro) all'atto dell'erogazione del compenso (trattenuta per conto della Stato) ed escono successivamente, al momento del versamento mensile all'Erario e agli Istituti Previdenziali-Assistenziali della somma originariamente trattenuta (versamento cumulativo). In questo titolo rientra anche l'importo dell'IVA addebitata nelle fatture ricevute che, mensilmente, viene riversata direttamente allo Stato da parte della Pubblica Amministrazione (split payment).

Rientrano in questa fattispecie anche le entrate per conto terzi quali i depositi cauzionali, le anticipazioni e la riscossione di imposte per conto terzi, quest'ultima circostanza, le ritenute fiscali e contributive effettuate entrano tecnicamente nella contabilità dei movimenti per conto terzi (partite di giro) all'atto dell'erogazione del compenso (trattenuta per conto della Stato) ed escono successivamente, al momento del versamento mensile all'Erario e agli Istituti Previdenziali-Assistenziali della somma originariamente trattenuta (versamento cumulativo). In questo titolo rientra anche l'importo dell'IVA addebitata nelle fatture ricevute che, mensilmente, viene riversata direttamente allo Stato da parte della Pubblica Amministrazione (split payment).

Rientrano in questa fattispecie anche le entrate per conto terzi quali i depositi cauzionali, le anticipazioni e la riscossione di imposte per conto terzi.

ANALISI DELLE SPESE

Sul versante della spesa la tabella che segue oltre ad elencare la ripartizione prevista dal D.Lgs. 118/2011, raffronta la previsione iniziale con quella finale, evidenziando le somme effettivamente impegnate nell'esercizio e finanziate da entrate dell'esercizio 2017 e quelle provenienti dagli esercizi precedenti tramite FPV. Nella colonna "impegni imputati negli anni successivi tramite il FPV" sono riportate le somme re-imputate agli anni successivi in base all'esigibilità delle stesse, finanziate da risorse 2016 compreso il FPV in entrata.

Si precisa che le previsioni iniziali e finali (importo di stanziamento) comprendono anche la quota del fondo pluriennale mentre la differenza tra previsione iniziale e finale è dovuta alle variazioni di bilancio intervenute nel corso dell'esercizio, debitamente approvate dagli organi competenti.

2017						
TIT	DENOMINAZIONE	PREVISIONE INIZIALE 2017	PREVISIONE FINALE 2017	IMPEGNI IMPUTATI ANNI SUCC. FPV	IMPEGNI	% scost. tra previsione finale e impegnato
1	Spese correnti	3.574.754,87	3.794.465,87	46.732,71	3.272.020,99	86,23
2	Spese in c/capitale	22.984,80	184.106,80	28.767,49	62.800,26	34,11
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00		0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	2.852,00	2.852,00		2.851,87	100,00
5	Chiusura anticipazioni ricevute	4.000.000,00	4.000.000,00		831.263,80	20,78
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	984.000,00	984.000,00		532.638,87	54,13
	TOTALE	8.584.591,67	8.965.424,67	75.500,20	4.701.575,79	52,44

Nella tabella, suddivisa per titoli, viene evidenziato lo scostamento percentuale tra la previsione finale 2017 e l'impegnato.

Di seguito sono invece rappresentati gli impegni assunti nel 2017, suddivisi tra impegni esigibili nel 2017 e quelli con esigibilità futura, quest'ultimi evidenziati nella colonna FPV, relativi a spese correnti e di investimento e raggruppati per grandi settori di intervento.

Nella tabella viene evidenziata la previsione finale, l'impegnato per ogni singola missione oltre alle incidenze percentuali dell'impegnato sulla previsione finale.

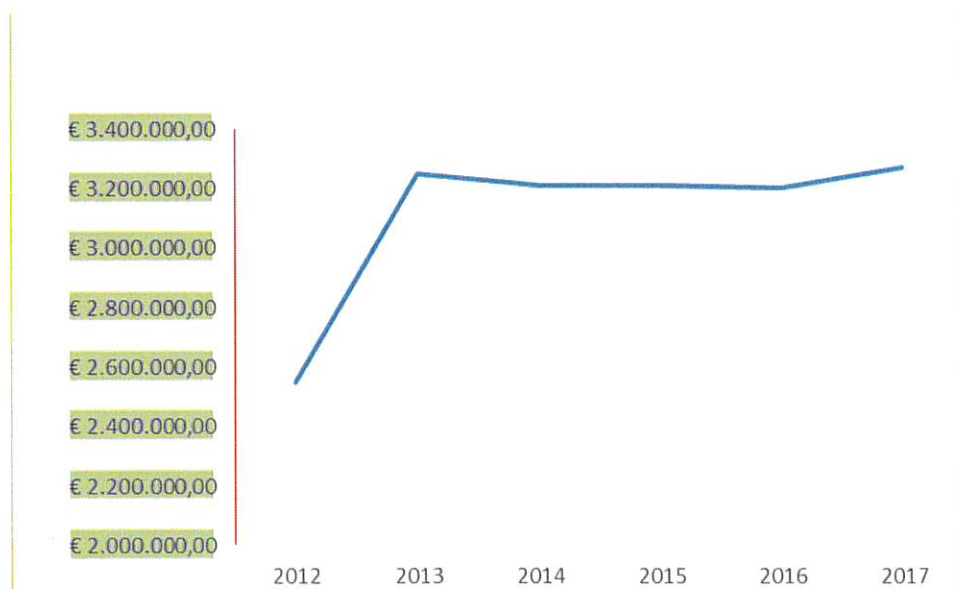
Titolo I

Nelle sezioni del Titolo I la realizzazione degli interventi è stata la seguente:

		Descrizione	Previsioni Definitive	Pagamenti	Impegni	% scostamento tra previsione e impegno
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.230.682,87	972.108,47	1.120.879,30	91,08
Missione	2	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione	3	Ordine pubblico e sicurezza	362.389,00	277.237,13	318.853,12	87,99
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	354.965,00	264.982,93	316.019,84	89,03
Missione	5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	13.365,00	7.409,90	9.447,68	70,69
Missione	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	81.250,00	51.138,12	70.001,48	86,16
Missione	7	Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	707.174,00	463.778,74	697.711,18	98,66
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	454.750,00	302.669,94	407.217,11	89,55
Missione	11	Soccorso civile	5.620,00	4.216,46	4.689,87	83,45
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	348.293,00	284.303,77	319.252,92	91,66
Missione	13	Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione	14	Sviluppo economico e competitività	2.400,00	387,26	461,44	19,23
Missione	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	4.850,00	4.565,92	4.565,92	94,14
Missione	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione	19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione	20	Fondi e accantonamenti	221.348,00	0,00	0,00	0,00
Missione	50	Debito pubblico	7.379,00	633,67	2.921,13	39,59
Totali			3.794.465,87	2.633.432,31	3.272.020,99	86,23

Gli impegni sono stati pari al 86,23% delle previsioni; complessivamente la spesa corrente del titolo I registra un aumento del 2,02% (da € 3.207.215,22 a € 3.272.020,99) rispetto all'esercizio finanziario 2016.

Andamento spese correnti



La classificazione degli impegni del titolo I secondo i macroaggregati fornisce le seguenti risultanze, che vengono comparate con quelle dell'esercizio finanziario precedente:

SPESE CORRENTI			
	MACROAGGREGATO	ANNO 2016	ANNO 2017
1	Redditi da lavoro dipendente	924.666,21	926.964,04
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	77.948,77	59.792,50
3	Acquisto di beni e servizi	1.803.634,33	1.877.649,60
4	Trasferimenti correnti	329.742,42	337.071,99
7	Interessi passivi	5.126,72	2.921,13
8	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
9	Rimborsi e poste correttive entrate	1.419,65	841,00
10	Altre spese correnti	64.677,12	66.780,73
	TOTALE	3.207.215,22	3.272.020,99

Titoli II e III - SPESE DI INVESTIMENTO E PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Nel corso dell'esercizio sono state contabilmente imputate all'esercizio 2017, in considerazione dell'esigibilità dell'intervento, spese di investimento per complessivi € 62.800,26 di cui € 22.984,80 finanziati da risorse degli esercizi precedenti (quindi dal fondo pluriennale vincolato di entrata).

Risultano, inoltre, tra gli impegni assunti in conto capitale € 28.767,49 reimputati all'esercizio successivo per modifica cronoprogramma che hanno generato un FPV di pari importo.

Nella tabella che segue sono indicati per missione gli interventi in conto capitale con il calcolo delle percentuali di scostamento tra la previsione e l'impegnato

SPESE IN CONTO CAPITALE

		Descrizione	Previsioni Definitive	Pagamenti	Impegni	% scostamento tra previsione e impegno
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	40.787,00	21.716,61	33.454,09	82,02
Missione	2	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione	3	Ordine pubblico e sicurezza	7.930,00	0,00	7.930,00	100,00
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	25.084,80	0,00	774,64	3,09
Missione	5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione	7	Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	110.305,00		20.641,53	18,71
Missione	11	Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione	13	Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione	14	Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione	19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione	20	Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione	50	Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali			184.106,80	21.716,61	62.800,26	34,11

Gli impegni sono stati pari al 34,11 % delle previsioni.

Lavori pubblici

Classificandoli per comparti diamo qui di seguito una breve esposizione dei più significativi interventi riferiti al bilancio 2017.

Elenco investimenti nell'anno 2017:

DESCRIZIONE OPERA	STANZIATO	IMPEGNATO	FINANZIAMENTO
Acquisto mobili e arredi	7.700,00	7.611,80	AVANZO
Manutenz.straord.rete Iperlan	2.196,00	2.196,00	AVANZO
Acquisto Hardware uff tecn e segr	3.356,00	3.355,00	AVANZO
Acquisto Hardware	2.835,00	2.684,00	AVANZO
Manutenz.reti dati telefono	10.700,00	10.607,29	AVANZO+ENTRATE CORR
Manut.straord. Edil.scol.2°	22.984,80	22.984,80	F.P.V.
Acquisto beni mobili e attrezz.scol.	2.100,00	2.057,33	AVANZO + F.P.V.
Manutenz. straord. Strade	110.305,00	25.141,53	AVANZO + F.P.V.
Manutenz. straord.beni di terzi	7.000,00	7.000,00	AVANZO
Investim. fissi macchinari	7.930,00	7.930,00	AVANZO
Totali		91.567,75	

ANALISI SPESA DEL PERSONALE

Le vigenti disposizioni in materia di contenimento delle spese di personale, contenute nell'art. 1, comma 562, della legge 27.12.2006 n. 296 (legge finanziaria per l'anno 2007) modificato dall'art. 4 ter della l. 44/2012, impongono agli enti non sottoposti al patto di stabilità interno (ora pareggio finanziario) ed alle unioni di comuni di assicurare il contenimento della spesa di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali rispetto alla spesa sostenuta nell'anno 2008.

Secondo le indicazioni della Corte dei Conti il limite di contenimento va calcolato tenendo conto delle spese di personale sostenute dall'Unione e dai Comuni che ne fanno parte.

Nel rispetto del principio di contenimento delle spese di personale stabilito dalle succitate disposizioni, nel corso dell'anno 2017 non sono state effettuate assunzioni eccetto che tre forme di lavoro flessibile e una mobilità.

Premesso quanto sopra, si precisa che il conteggio effettuato sui dati dell'Unione Novarese 2000 oltre ai dati dei tre Comuni fissa il limite delle spese di personale in € 1.071.146,61 e che le spese di personale effettuate da questa ente nel 2017 sono inferiori al tetto stabilito dalla norma (infatti, nell'anno 2017, il totale delle spese di personale risulta pari a € 985.495,87).

Il personale dipendente alla data del 31.12.2017 era il seguente:

Area Amministrativa

- n. 1 personale amministrativo inquadrato nella cat. D
- n. 5 personale amministrativo inquadrato nella cat. C
- n. 1 personale amministrativo inquadrato nella cat. B

Area contabile/tributi

- n. 2 personale amministrativo contabile inquadrato nella cat. D
- n. 3 personale amministrativo contabile inquadrato nella cat. C

Area tecnica

- n. 2 personale amministrativo tecnico inquadrato nella cat. D
- n. 3 personale amministrativo tecnico inquadrato nella cat. C
- n. 2 personale tecnico manutentivo inquadrato nella cat. B

Area Vigilanza

- n. 1 personale agente polizia municipale inquadrato nella cat. D
- n. 5 personale agente polizia municipale inquadrato nella cat. C

L'organico dell'Unione Novarese 2000 prevede n.28 posti che, alla data del 31.12.2017, risultavano coperti solo per n. 25 unità, costo procapite per abitante dell'Unione Novarese 2000 e di € 161,55 (Rapporto macroaggregato 1 /abitanti Unione = 926.964,04/5.738).

Se si esamina il rapporto tra gli abitanti dell'Unione Novarese 2000 alla data del 31/12/2017 (5.738) e i dipendenti in servizio a tale data si ha

$$5.738 : 25 = 229,52 \text{ cioè un dipendente ogni } 229,52 \text{ abitanti}$$

ovvero un rapporto di 0,004.

Tale rapporto si pone al di sotto dei parametri di riferimento per Comuni di analoghe dimensioni; vedasi l'art. 2 del D.L. 27/8/1994 N. 515, convertito nella Legge 28/10/1994 n. 596, che prevede un rapporto ottimale dipendenti popolazione nella misura di 1/105 (vale a dire 0,009) per i Comuni della fascia da 3.000 a 9.999 abitanti.

I SERVIZI EROGATI

I servizi di parte corrente erogati dall'Unione sono classificati dalla norma in "servizi a domanda individuale", "a carattere produttivo" ed "istituzionale". Questa suddivisione trae origine dalla diversa natura economica, finanziaria, giuridica ed organizzativa delle prestazioni che li compongono.

Infatti:

- I servizi a carattere produttivo tendono ad autofinanziarsi;
- I servizi a domanda individuale vengono in parte finanziati da tariffe pagate dagli utenti ed in parte dalle risorse dell'Ente;
- I servizi istituzionali sono generalmente gratuiti e quindi finanziati anche con le risorse erogate dallo Stato e dal Comune.

SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE

Il prospetto riporta i dati a consuntivo dei seguenti servizi :

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE ANNO 2017			
SERVIZIO	ENTRATA	USCITA	% COPERTURA
Mense scolastiche	155.703,84	156.492,66	99,50
Peso pubblico	3.026,20	3.653,45	82,83
Impianti sportivi	25.406,55	65.045,48	39,06
TOTALE	184.136,59	225.191,59	81,77

Dalla tabella predetta emerge che la percentuale di copertura è dell' 81,77%.

L'Unione non è sottoposta alla verifica dei parametri strutturali e quindi, non ha comunque l'obbligo del rispetto del limite minimo del 36%.

Infatti, l'art. 243 del D.Lgs 267/00 stabilisce che solo gli enti locali strutturalmente deficitari sono obbligati a garantire che la copertura dei servizi a domanda individuale non sia inferiore al 36%.

UNIONE NOVARESE 2000

Provincia di NOVARA

Tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni

Art. 9 – D.P.C.M. 22/09/2014

Indicatore di tempestività dei pagamenti

Nel periodo 01.01.2017 - 31.12.2017 l'indicatore globale è pari a **26,40 giorni**

Tale indicatore è ottenuto elaborando tutte le fatture pagate nel periodo considerato.

La data di scadenza delle fatture in cui tale data non è stata indicata è calcolata automaticamente il 30° giorno successivo la data di registrazione.

Secondo quanto previsto dal D.P.C.M. 22/09/2014, art.9, l'indicatore è ottenuto sommando il prodotto tra numero di giorni e importo dovuto di ogni fattura e rapportando tale somma all'importo dei pagamenti di fatture avvenuti nel periodo considerato.

VALUTAZIONI ECONOMICO PATRIMONIALI

Il sistema contabile degli enti locali garantisce la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sotto il profilo finanziario, economico e patrimoniale, attraverso l'adozione della contabilità economico-patrimoniale ai soli fini conoscitivi, per la rilevazione degli effetti economici e patrimoniali dei fatti gestionali e per consentire la rendicontazione economico e patrimoniale, così come previsto dall'art. 151, comma 4, lettera b, del D.Lgs. 267/2000.

A causa dei diversi cambiamenti nel Piano dei Conti e nei prospetti, sono ancora in corso procedimenti di revisioni delle valutazioni per alcune voci patrimoniali

Sulla base del nuovo principio contabile economico-patrimoniale previsto dal D. Lgs. 118/2011 sono state riclassificate le voci dello stato patrimoniale.

**Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori Sintetici
Rendiconto esercizio 2017**

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2017
1	Rigidità strutturale di bilancio		
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)	28,09
2	Entrate correnti		
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamanti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	100,79
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamanti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	97,22
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamanti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	41,24
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamanti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	39,79
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamanti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	62,12
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamanti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	61,27
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamanti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	19,52
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamanti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	19,26

**Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori Sintetici
Rendiconto esercizio 2017**

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2017
3	Anticipazioni dell'Istituto tesoriere		
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00
3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	429,39
4	Spese di personale		
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	32,49
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Impegni (pdc U.1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc U.1.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	6,00
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative ontrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	2,60
4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	173,14

**Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori Sintetici
Rendiconto esercizio 2017**

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2017
5	Esternalizzazione dei servizi		
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	25,76
6	Interessi passivi		
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	0,08
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	87,06
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00
7	Investimenti		
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	1,88
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	10,89
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	10,89
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")]	329,96
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")]	0,00

**Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori Sintetici
Rendiconto esercizio 2017**

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2017
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	0,00
8	Analisi dei residui		
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	94,49
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	100,00
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,00
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	53,51
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	0,00
8.6	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,00
9	Smaltimento debiti non finanziari		
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	67,71
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") /	93,59

**Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori Sintetici
Rendiconto esercizio 2017**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2017
	stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	
9.3 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	91,61
9.4 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	7,86
9.5 Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	26,40
10. Debiti finanziari		
10.1 Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00
10.2 Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa - Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	10,49
10.3 Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa - estinzioni anticipate) - (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche	0,09

**Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori Sintetici
Rendiconto esercizio 2017**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2017
	(E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000) / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	4,64
	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	
11	Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)	
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	39,09
	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	0,00
	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	60,17
	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	0,75
	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	
12	Disavanzo di amministrazione	
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	0,00
	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	0,00
	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	0,00
	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (*)	
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	0,00
	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	

**Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori Sintetici
Rendiconto esercizio 2017**

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2017
13	Debiti fuori bilancio		
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,00
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00
14	Utilizzo del FPV		
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	57,73
15	Partite di giro e conto terzi		
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	14,90
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	16,28

- (1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (3) Indicatore da rappresentare solo in caso di disavanzo di amministrazione. Il disavanzo di amministrazione è pari alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento.
- (4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0
- (5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a)
- (6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (7) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
- (8) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
Rendiconto esercizio 2017

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)			Percentuale di riscossione				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti/ Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/ residui definitivi iniziali
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	9,21	9,06	16,03	100,00	99,93	45,39	61,92	17,80
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10000	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9,21	9,06	16,03	100,00	99,93	45,39	61,92	17,80
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	24,72	24,57	42,71	100,00	100,00	80,91	73,10	99,80
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,01	0,01	0,02	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,03	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	24,74	24,59	42,76	100,00	100,00	80,85	73,07	99,67
TITOLO 3:	Entrate extratributarie								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3,59	3,54	5,71	100,00	99,67	67,03	58,49	97,83
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3,75	4,74	7,26	100,00	100,00	25,73	52,13	10,52
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,28	0,52	0,62	100,00	100,00	72,23	64,24	83,75

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
Rendiconto esercizio 2017

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)			Percentuale di riscossione				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti/ Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/ residui definitivi iniziali
30000	Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie	7,63	8,80	13,59	100,00	99,92	38,14	55,36	22,13
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale								
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie								
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50000	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6:	Accensione Prestiti								
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60000	Totale TITOLO 6: Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
Rendiconto esercizio 2017

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)			Percentuale di riscossione					% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/ residui definitivi iniziali
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti/ Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza		
TITOLO 7:	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere									
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	46,89	46,19	16,83	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	46,89	46,19	16,83	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro									
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	9,84	9,69	10,17	100,00	100,00	98,91	98,90	98,90	100,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1,70	1,67	0,61	100,00	100,00	98,36	98,32	98,32	100,00
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	11,54	11,36	10,79	100,00	100,00	98,88	98,87	98,87	100,00
	TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	100,00	99,98	69,61	76,19	76,19	53,93

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

COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI									
MISSIONI E PROGRAMMI		Previsioni definitive				Dati di rendiconto			
		Previsioni Iniziali		Previsioni definitive		Incidenza Missioni		di cui Incidenza FPV:	
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni programma: (Impegni + FPV)/(Totale Impegni + Totale FPV)	di cui Incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza	
Missione 01 Servizi Istituzionali, generali e di gestione	01	Organi istituzionali	0,07	0,07	0,00	0,00	0,13	0,00	0,00
	02	Segreteria generale	4,77	4,60	0,00	7,34	8,12	7,34	0,58
	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	2,12	2,09	0,00	4,47	3,54	4,47	0,43
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1,05	1,15	0,00	0,00	2,03	0,00	0,14
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,31	0,78	0,00	0,00	1,20	0,00	0,29
	06	Ufficio tecnico	2,41	2,47	0,00	4,50	4,55	4,50	0,10
	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	1,23	1,18	0,00	0,00	2,19	0,00	0,01
	08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,51	0,00	0,00	0,89	0,00	0,07
	09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	11	Altri servizi generali	0,88	1,34	0,00	40,98	2,41	40,98	0,13
TOTALE MISSIONE 01 Servizi Istituzionali, generali e di gestione		12,83	0,00	14,18	57,29	25,07	57,29	1,76	
Missione 02 Giustizia	01	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 02 Giustizia		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	01	Polizia locale e amministrativa	3,87	4,13	0,00	4,61	6,91	4,61	0,96
	02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza		3,87	4,13	0,00	4,61	6,91	4,61	0,96

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

COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI									
MISSIONI E PROGRAMMI		Previsioni Iniziali			Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza	
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	01 Istruzione prescolastica	0,44	0,00	0,36	0,00	0,49	0,00	0,21	
	02 Altri ordini di istruzione non universitaria	1,48	0,00	1,35	32,14	2,15	32,14	0,44	
	04 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	05 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	06 Servizi ausiliari all'istruzione	2,64	0,00	2,53	0,00	4,50	0,00	0,28	
	07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio	4,56	0,00	4,24	32,14	7,14	32,14	0,93	
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,14	0,00	0,15	0,00	0,20	0,00	0,09	
	TOTALE MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,14	0,00	0,15	0,00	0,20	0,00	0,09	
Missione 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	01 Sport e tempo libero	0,91	0,00	0,91	0,00	1,47	0,00	0,27	
	02 Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,91	0,00	0,91	0,00	1,47	0,00	0,27	
Missione 07 Turismo	01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE MISSIONE 07 Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01 Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

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

COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI									
MISSIONI E PROGRAMMI		Previsioni definitive				Dati di rendiconto			
		Previsioni Iniziali		Previsioni definitive		Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)		di cui Incidenza economie di spesa: Economie di competenza	
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale				
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,84	0,00	0,88	0,00	1,59	0,00	0,00	0,08
	03 Rifiuti	7,30	0,00	6,99	0,00	12,99	0,00	0,00	0,14
	04 Servizio idrico integrato	0,02	0,00	0,02	0,00	0,03	0,00	0,00	0,01
	05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	8,16	0,00	7,89	0,00	14,61	0,00	0,00	0,23
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	01 Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03 Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04 Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05 Viabilità e infrastrutture stradali	4,91	0,00	6,30	5,96	9,05	5,96	3,17	3,17
	TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	4,91	0,00	6,30	5,96	9,05	5,96	3,17	3,17
Missione 11 Soccorso civile	01 Sistema di protezione civile	0,07	0,00	0,06	0,00	0,10	0,00	0,00	0,02
	02 Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 Soccorso civile	0,07	0,00	0,06	0,00	0,10	0,00	0,00	0,02

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

MISSIONI E PROGRAMMI		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI						
		Previsioni Iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui Incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui Incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03 Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05 Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	3,49	0,00	3,29	0,00	5,77	0,00	0,47
	08 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	09 Servizio necroscopico e cimiteriale	0,62	0,00	-0,59	0,00	0,91	0,00	0,22
	TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	4,11	0,00	3,88	0,00	6,68	0,00	0,69
Missione 13 Tutela della salute	01 Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia del LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori al LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04 Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzo sanitario relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05 Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06 Servizio sanitario regionale -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI									
MISSIONI E PROGRAMMI		Previsioni Iniziali			Previsioni definitive			Dati di rendiconto	
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale Impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui Incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza	
Missione 14 Sviluppo economico e competitività									
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale									
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca									
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche									
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali									

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

MISSIONI E PROGRAMMI		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI						
		Previsioni Iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui Incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
Missione 19 Relazioni Internazionali	01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 Relazioni Internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20 Fondi e accantonamenti	01 Fondo di riserva	0,20	0,00	0,19	0,00	0,00	0,00	0,41
	02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	1,98	0,00	2,28	0,00	0,00	0,00	4,88
	03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti	2,18	0,00	2,47	0,00	0,00	0,00	5,28
Missione 50 Debito pubblico	01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,09	0,00	0,08	0,00	0,06	0,00	0,11
	02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,03	0,00	0,03	0,00	0,06	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 50 Debito pubblico	0,12	0,00	0,11	0,00	0,12	0,00	0,11
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	01 Restituzione anticipazione di tesoreria	46,60	0,00	44,62	0,00	17,40	0,00	75,66
	TOTALE MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie	46,60	0,00	44,62	0,00	17,40	0,00	75,66
Missione 99 Servizi per conto terzi	01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	11,46	0,00	10,98	0,00	11,15	0,00	10,78
	02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 99 Servizi per conto terzi	11,46	0,00	10,98	0,00	11,15	0,00	10,78