



COMUNE DI CASINA
Provincia di Reggio Emilia

RELAZIONE

DELLA

GIUNTA COMUNALE

E NOTA INTEGRATIVA

AL RENDICONTO

DELL'ESERCIZIO 2017

Approvata con delibera della Giunta Comunale n. 35 del 19.04.2018

La relazione al Rendiconto viene redatta nel rispetto dell'art. 151, comma 6, del D. LGS. 18 agosto 2000, n.267 che prescrivendone l'obbligo ne indica anche il contenuto e postula quindi l'esigenza di una esposizione che valuti l'efficacia dell'azione amministrativa in riferimento ai risultati conseguiti ed ai costi sostenuti. L'art. 151 prevede che "Al Rendiconto è allegata una relazione illustrativa della Giunta che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Tale illustrazione è volta alla valutazione sostanziale dei risultati della gestione complessiva dell'esercizio, l'economicità della gestione e l'efficacia dell'organizzazione operativa, attraverso l'evidenziazione dei "costi" sostenuti in rapporto all'utilità economica e sociale che ne è conseguita per le popolazioni amministrare con la qualità dei servizi resi.

Appare, quindi, evidente che l'analisi che la Giunta è chiamata a compiere deve iniziare tenendo conto degli obiettivi indicati nel Bilancio di previsione e nel DUP (Documento Unico di Programmazione).

A partire dall'esercizio 2016 l'ente ha dato piena attuazione al nuovo sistema di bilancio armonizzato, previsto dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42", che costituisce il cardine della riforma della contabilità pubblica (legge n. 196/2009) e della riforma federale prevista dalla legge n. 42/2009.

La gestione del fondo pluriennale vincolato (FPV), gli impegni e gli accertamenti devono essere esigibili nell'esercizio in cui sono assunti, in caso contrario vengono reimputati sulla base della loro esigibilità ad anni successivi.

A seguito delle modifiche apportate della L. 28.12.2015, n. 208, Legge di stabilità 2016, l'Ente con decorrenza dal 2016 è soggetto alle norme sul rispetto del pareggio di bilancio, normativa che ha sostituito il patto di stabilità, le nuove regole vertono sugli impegni e accertamenti dell'esercizio al netto del fondo crediti dubbia esigibilità e all'andamento del fondo pluriennale vincolato. Il vincolo del rispetto del pareggio di bilancio comportando un'attenta programmazione e verifica della esigibilità degli accertamenti e degli impegni, una gestione complessa per un ente della nostra dimensione, i vincoli e il tetto di spesa è stato rispettato.

Il bilancio di previsione 2017-2019, corredato della nota integrativa e del DUP 2017-2019, è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 18.04.2017, esecutiva ai sensi di legge.

Successivamente all'approvazione sono state apportate al bilancio variazioni con i seguenti atti deliberativi:

ELENCO VARIAZIONI AL BILANCIO ESERCIZIO 2017

Delibera	N.	DATA	DESCRIZIONE	Ratif.Cons.
Determina Settore 6	15	25.01.17	Variazione al bilancio provvisorio 2017-2019	
Delibera G.C.	42	18.04.17	Riaccertamento ordinario dei residui ai sensi del D. LGS. N. 118/2011	
Delibera G.C.	44	27.04.17	Approvazione variazione al programma triennale lavori pubblici 2017/2019 ed elenco annuale 2017 approvato con deliebra C.C. n. 21/2017 nonché al bilancio di previsione armonizzato 2017-2019	24 del 25.05.17
Determina Settore 2	47	02.05.17	Variazione compensativa tra capitoli dello stesso macroaggregato.	

Delibera	N.	DATA	DESCRIZIONE	
C.C.	28	15.06.17	Approvazione variazione al bilancio di previsione esercizio finanziario 2017-2019	
C.C.	38	15.06.16	Approvazione variazione al bilancio di previsione esercizio finanziario 2017-2019	
C.C.	34	27.07.17	Assestamento del bilancio 2017-2019	
C.C.	35	27.07.17	Verifica degli equilibri di bilancio 2017-2019	
G.C.	98	28.08.17	Variazioni al bilancio 2017-2019 di cassa	

G.C.	109	28.09.17	Prelievo dal fondo di riserva e fondo di riserva di cassa	
G.C.	112	05.10.17	Approvazione variazione al bilancio di previsione esercizio finanziario 2017-2019	49 del 26.10.17
C.C.	50	26.10.17	Variazione al bilancio di previsione 2017-2019	
C.C.	55	28.11.17	Variazioni al bilancio di previsione 2017 - 2019	
G.C.	145	28.12.17	Prelievo dal fondo di riserva	
G.C.	146	28.12.17	Variazioni alle dotazioni di cassa del bilancio di previsione 2017 – 2019	
G.C.	26	12.04.18	Rettifica Fondo Pluriennale Vincolato e adeguamento stanziamenti bilancio di previsione 2017-2019	

Importo iniziale Fondo di riserva: €. 27.213,03

Prelevamenti effettuati nel 2017 “ 30.981,99

Incrementi del Fondo di riserva nell'anno ” 18.890,22

Importo del Fondo di riserva in economia.....” 15.121,26

Gli scostamenti rispetto alle previsioni definitive, sono dovuti a economie su interventi, a minori spese a seguito del riaccertamento agli esercizi successivi.

Le minori entrate in conto capitale sono dovute principalmente al mancato finanziamento o perfezionamento di finanziamenti per investimenti (oneri di urbanizzazione, trasferimenti Regionali, altri trasferimenti).

La gestione corrente del bilancio ha evidenziato minori entrate relative da proventi da recupero evasione, da addizionale comunale IRPEF, maggiori entrate da contributi regionali e proventi da concessioni cimiteriali. Altre minori entrate sono compensate da economie di spesa.

PREVISIONI DI ENTRATA CORRENTE

Si segnalano sul fronte delle entrate correnti i principali scostamenti tra le previsioni definitive e gli accertamenti:

- € 21.179,25 imposte e tasse,
- € 500,60 proventi da esumazione salme (compensata da economie di spesa),
- € 200,00 proventi da diritti di segreteria su contatti (compensata da economie di spesa),
- € 30.000,00 recupero spese di progettazione (compensata da economie di spesa),
- € 19.655,80 rimborso spese consuntazioni elettorali(compensata da economie di spesa),
- € 1.000,00 proventi corsi extrascolastici (compensata da economie di spesa),

Infatti le previsioni definitive dei primi tre titoli delle entrate ammontano a € 3.851.707,37 mentre gli accertamenti ammontano a € 3.780.420,28.

SPESE CORRENTI

Nell'ambito delle spese correnti si deve anche evidenziare che l'azione dell'Amministrazione Comunale è stata diretta con efficacia nella sua gestione complessiva. Nel campo della viabilità e dell'illuminazione pubblica sono stati impegnati € 370.593,61 (nel 2016 € 382.305,06), nel campo dei servizi scolastici sostenuta una spesa di €. 514249,71 (nel 2016 € 546.394,71). Nella missione diritti sociali sono state impegnate spese per € 297.743,07 (nel 2016 € 321.586,92), nella missione tutela del territorio e ambiente € 1.134.362,68 (nel 2016 € 1.081.979,78) la differenza è dovuta all'aumento dei costi del servizio raccolta e smaltimento rifiuti ed a un sinistro in un campo fotovoltaico, però risarcito dall'assicurazione.

Infine le previsioni definitive delle spese correnti ammontano a € 3.858.342,91 mentre gli impegni ammontano a € 3.478.778,67.

SPESE PER MISSIONI

Cod.	Missione	Impegni
1	Servizi istituzionali e generali e di gestione	€ 828.730,11
	quota FPV	€ 30.265,43
3	Ordine pubblico e sicurezza	€ 58.043,48
	quota FPV	€ 2.164,44
4	Istruzione e diritto allo studio	€ 543.911,71
	quota FPV	€ 0,00
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	€ 99.066,51
	quota FPV	€ 0,00

6	Politiche giovanili sport e tempo libero	€ 68.798,01
	quota FPV	€ 14.604,00
7	Turismo	€ 31.582,34
	quota FPV	€ 0,00
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	€ 2.012,92
	quota FPV	€ 0,00
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	€ 1.134.605,03
	quota FPV	€ 12.492,80
10	Trasporti e diritto alla mobilità	€ 512.902,68
	quota FPV	€ 53.395,24
11	Soccorso civile	€ 7.817,00
	quota FPV	€ 0,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	€ 327.919,84
	quota FPV	€ 3.750,11
13	Tutela della salute	€ 18.117,53
	quota FPV	€ 0,00
14	Sviluppo economico e competitività	€ 55.982,70
	quota FPV	€ 0,00
20	Fondi e accantonamenti	€ 0,00
50	Debito pubblico	€ 128.907,29
60	Anticipazioni finanziarie	€ 191.777,42
99	Servizi per conto terzi	€ 541.365,07
TOTALE TITOLI		€ 4.551.539,64
TOTALE FPV spostato ad esercizi successivi		€ 116.654,02

Nella tabella precedente si evidenzia l'andamento di ogni missione distinguendo anche le quote di FPV che sono transitate all'esercizio 2018 (pur finanziate da risorse dell'anno 2017) dal momento che si prevede che la realizzazione della spesa avverrà nel 2018.

Per una migliore valutazione dei dati si ritiene utile precisare che:

- la missione 1 contiene le spese per la generalità dei servizi tipici dell'ente e per l'apparato istituzionale;
- la missione 4 oltre alle funzioni conferite all'Unione comprende le spese per i vari gradi di istruzione;
- la spesa della missione 9 comprende la gestione dei rifiuti ed i campi fotovoltaici;
- la missione 10 comprende le spese relative alla viabilità, trasporti e illuminazione pubblica;
- la missione 12 afferente il sociale, oltre alle funzioni conferite all'Unione accorpa le spese per la disabilità, gli anziani e per i servizi cimiteriali.

Passando all'esame delle spese di missione (spese correnti) più significative emergono i seguenti quadri:

a) MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO

<u>SPESE</u>	Impegno	%
Reddito da lavoro dipendente	26.994,73	5,25
Acquisto di beni e servizi	271.035,03	52,70
Trasferimenti correnti	186.072,48	36,18
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	25.276,01	4,92

Imposte e tasse	611,46	0,12
Altre spese correnti	4.260,00	0,83
TOTALE	514.249,71	100
abitanti	4.490	
Rapporto Costo / Abitanti = €. 114,53		

Considerazioni: le spese per acquisto di beni e servizi si riferiscono all'appalto dei trasporti e delle mense, alle utenze, mentre quelle dei trasferimenti si riferiscono principalmente ai trasferimenti per convenzione alle scuole materne parrocchiali, convenzioni con altri Comuni, Istituto Comprensivo e Unione Montana. Nel corso dell'anno 2017 i servizi educativi sono stati conferiti all'Unione Montana dei Comuni dell'Appennino Reggiano.

b) MISSIONE 10- VIABILITA' – ILLUMINAZIONE - TRASPORTI

<u>SPESE</u>	Impegno	%
Reddito da lavoro dipendente	109.185,33	28,93
Acquisto di beni e servizi	243.735,04	64,60
Trasferimenti	6.575,00	1,74
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	7.314,25	2,09
Imposte e tasse	7.675,95	1,95
Altre spese correnti	2.683,04	0,69
TOTALE	377.168,61	100
abitanti	4.490	
Rapporto Costo / Abitanti = €. 84,00		

Considerazioni: le spese per acquisto di beni e servizi si riferiscono a manutenzione strade e mezzi, carburante, segnaletica, illuminazione pubblica, salatura strade e spalata neve.

c) MISSIONE 09 – TUTELA TERRITORIO E AMBIENTE

<u>SPESE</u>	Impegno	%
Reddito da lavoro dipendente	0,00	

Acquisto di beni e servizi	683.813,98	60,28
Trasferimenti	34.740,74	3,06
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	0,00	
Imposte e tasse	0,00	
Altre spese correnti	415.807,96	36,66
TOTALE	1.134.362,68	100
abitanti	4.490	
Rapporto Costo / Abitanti = €. 252,64		

Considerazioni: nelle spese per prestazione servizi è compreso l'appalto dei servizi di igiene ambientale (Iren Ambiente S.p.A.) e l'appalto pulizia dei centri abitati (L'Ovile). Le altre spese generali comprendono le spese riferite ai canoni di leasing dei campi fotovoltaici.

d) MISSIONE 12 – DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA

<u>SPESE</u>	Impegno	%
Reddito da lavoro dipendente	107.200,50	36,01
Acquisto di beni e servizi	49.425,05	16,60
Trasferimenti correnti	129.619,82	43,53
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	3.101,14	1,04
Imposte e tasse	5.396,56	1,81
Altre spese correnti	3.000,00	1,01
TOTALE	297.743,07	100
abitanti	4.490	
Rapporto Costo / Abitanti = €. 66,31		

Considerazioni: nelle spese per acquisto di beni e servizi è compresa la spesa per il servizio di assistenza domiciliare gestito dall'ASP Don Cavalletti con sede a Carpineti, oltre alle spese per le utenze del Centro Arcobaleno e per il centro sociale. Le spese per trasferimenti hanno riguardato la quota di ripiano del disavanzo dell'ASP, le quote per il S.S.U., i contributi per le persone ospitate in strutture, la quota all'Unione Montana. Le spese di personale e imposte e tasse

comprendono gli stipendi, gli oneri contributivi e l'IRAP per personale del settore sociale. Nel corso dell'anno 2017 i servizi sociali sono stati conferiti all'Unione Montana dei Comuni dell'Appennino Reggiano.

ELEMENTI STATISTICI DI VALUTAZIONE

POPOLAZIONE E TERRITORIO

POPOLAZIONE

	Inferiore a 15 anni	Superiore a 60 anni	Fra 15 e 60 anni	TOTALE	Vari- az. %
Censimento 2011				4.534	
Biennio precedente					
Residente					
Anno del conto 2015	599	1.417	2.490	4.506	-0,62
Anno del conto 2017	509	1.498	2.483	4.490	-0,98
Superficie totale territoriale		Ha.	6.370		
Densità demografica - abitanti per Ha		N.	0,71		
Circoscrizioni		N.			
Frazioni geografiche		N.	7		
Il Comune è sede di attività turistiche?		SI	NO		
Giornate di presenza - turisti nel 2011		N.	Dato non disponibile		
Durata della stagione turistica mesi		N.	3		
Altitudine del territorio:	massima:	m.	630	s.l.m.	
	minima:	m.	242	s.l.m.	
Il Comune è classificato	parzialmente montano	SI	NO		
	totalmente montano	SI	NO		

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

La gestione 2017 si chiude con un Avanzo di amministrazione pari ad € 768.324,46 ed un fondo cassa di € 726.224,26.

L'esercizio finanziario si è chiuso con le seguenti risultanze complessive:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
F.DO INIZIALE CASSA ALL' 1.1.17			678.275,38
RISCOSSIONI	1.046.955,98	3.966.225,25	5.013.181,23
PAGAMENTI	1.227.582,95	3.737.649,40	4.965.232,35
FONDO DI CASSA AL 31.12.2017			726.224,26
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2017			0,00
DIFFERENZA			726.224,26
RESIDUI ATTIVI	278.489,76	799.086,04	1.077.575,80
RESIDUI PASSIVI	104.931,94	813.890,24	918.821,58
DIFFERENZA			884.978,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO			- 116.654,02
AVANZO(+) o DISAVANZO(-)			768.324,46

I dati sopra esposti trovano corrispondenza con le risultanze finali del Tesoriere Comunale Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.A.

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2017 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	726.224,26
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	726.224,26

Nel conto del tesoriere al 31/12/2017 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	726.224,26
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	9.143,31
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	9.143,31

L'Ente ha provveduto con determina n. 42 del 9/4/2018 all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 9.143,31, come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs. n. 118/2011.

L'ente nel corso dell'esercizio ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria per un periodo molto limitato.

DETERMINAZIONE AVANZO 2017 SULLA BASE DELLA GESTIONE DI COMPETENZA E DEI RESIDUI

GESTIONE DI COMPETENZA:	
Totale accertamenti	€ 4.765.311,29
Fondo pluriennale vincolato in entrata	€ 127.225,46
Avanzo applicato sul Bilancio 2017	€ 47.126,00
Subtotale entrate	€ 4.939.662,75
Totale impegni	€ 4.551.539,64
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	€ 40.357,98
Fondo pluriennale vincolato di conto capitale	€ 76.296,04
Subtotale spese	€ 4.668.193,66
Avanzo gestione di competenza	€ 271.469,09
GESTIONE DEI RESIDUI:	
Totale accertamenti a residuo (compreso il Fondo iniziale di cassa)	€ 2.003.721,12
Fondo pluriennale vincolato in entrata	-€ 127.225,46
Avanzo applicato sul Bilancio 2017	-€ 47.126,00
Subtotale entrate	€ 1.829.369,66
Totale impegni a residuo	€ 1.332.514,29
Avanzo gestione dei residui	€ 496.855,37
RIEPILOGO	
Gestione di competenza +	€ 271.469,09
Gestione dei residui +	€ 496.855,37
Avanzo contabile di amministrazione al 31.12.2017	€ 768.324,46

Il risultato di amministrazione complessivo di € 768.324,46, sulla base delle disposizioni dell'art. 187 del D. Lgs. n. 267/2000 è stato suddiviso in:

AVANZO 2017	€	768.324,46
FCDE	€	320.477,95

ALTRI ACCANTONAMENTI	€	216.489,27
VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI E DAI PRINCIPI CONTABILI	€	20.822,49
FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	€	11.228,00
FONDO CONTENZIOSO	€	26.376,00
VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	€	1.675,86
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	€	43.593,07
TOTALE PARTE DISPONIBILE	€	127.661,82

Si forniscono alcuni elementi di dettaglio sul risultato di amministrazione.

I vincoli che la Giunta propone di assegnare sono relativi all'accantonamento per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per le perdite di società/enti partecipati di cui € 10.780,00 per l'ASP Don Cavalletti ed € 448,00 per la Matilde di Canossa S.r.l. attualmente in liquidazione, per il fondo per le spese legali € 26.376,00, per l'indennità di fine mandato del Sindaco € 1.675,86 e per le spese di personale € 216.489,27.

I fondi con vincoli derivanti da leggi di complessivi € 20.822,49 riguardano: 17.840,28, derivano da economie di spese finanziate con i proventi delle sanzioni al C.d.S. e devono essere utilizzati nel rispetto dell'art. 53 comma 20 della Legge n. 388/2000 (Codice della strada), € 1.751,21 derivano da economie di spesa finanziate con altri fondi destinati ad interventi a favore dell'istruzione e dei disabili, € 380,00 da quota alienazioni patrimoniali ed € 851,00 per estinzione dei prestiti.

L'avanzo vincolato a spese in conto capitale mantiene il vincolo originario sulla base della provenienza delle entrate o delle economie di spesa del titolo 2. Nel bilancio di previsione 2018 è stata inserita la quota di € 35.000,00 per finanziare spese di investimento. L'ulteriore quota disponibile permetterà di finanziare nuove opere nel corso dell'esercizio 2018, se compatibili con le regole del pareggio di bilancio che escludono l'utilizzo dell'avanzo tra voci di entrata.

L'avanzo disponibile pari ad € 127.661,82 potrà essere utilizzato per spese una tantum previa verifica degli equilibri di bilancio e della congruità in corso di gestione del Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Risulta fortemente incrementato il valore delle quote accantonate a FCDE, in ottemperanza ai principi dell'armonizzazione contabile.

L'avanzo dell'anno 2016 ammontava ad € 557.576,39.

GESTIONE RESIDUI

La gestione dei residui attivi presenta per i primi tre titoli di entrata un minore accertamento di € 24.080,00 dovuto principalmente alla riduzione della quote di rimborso spese per il Centro Arcobaleno. E' stato cancellato inoltre il residuo di € 8,88 relativo ad un contributo regionale per la viabilità. I residui passivi presentano una economia di € 8.396,64, relativa alle spese correnti e di € 2.097,22 in conto capitale.

SITUAZIONE RESIDUI	
RESIDUI ATTIVI	
RESIDUI AL 01/01/17	€ 1.349.534,62
Residui eliminati con riaccertamento ordinario	€ 24.088,88
INCASSATO	€ 1.046.955,98
RESIDUI FINALI DA ANNI PRECEDENTI	€ 278.489,76
Accertamenti definitivi di competenza	€ 4.765.311,29
Incassi di competenza	€ 3.966.225,25
Residui di competenza	€ 799.086,04
RESIDUI FINALI TOTALI	€ 1.077.575,80
Residui spostati a FPV con riaccertamento ordinario	€ 40.600,72
RESIDUI PASSIVI	
RESIDUI AL 01/01/17	€ 1.343.008,15
Residui eliminati con riaccertamento ordinario	€ 10.493,86
PAGAMENTI	€ 1.227.582,95
RESIDUI FINALI DA ANNI PRECEDENTI	€ 104.931,34
Impegni definitivi di competenza	€ 4.551.539,64
Pagamenti di competenza	€ 3.737.649,40
Residui di competenza	€ 813.890,24
RESIDUI FINALI TOTALI	€ 918.821,58
Residui spostati a FPV con riaccertamento ordinario	€ 157.254,74

SITUAZIONE DEI RESIDUI

Dall'analisi dei residui emerge che gli stessi classificati secondo l'esercizio di derivazione ed in base al titolo sono i seguenti:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI								
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI								
Titolo 1					3.798,78	67.245,31	526.952,94	597.997,03
Titolo 2							76.667,22	76.667,22
Titolo 3					2.968,00	17.744,35	63.555,90	84.268,25
Tot. Parte corrente					6.766,78	84.989,66	667.176,06	758.932,50
Titolo 4						117.520,64	98.877,38	216.398,02

Titolo 5								0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	117.520,64	98.877,38	216.398,02
Titolo 6			18.756,26					18.756,26
Titolo 7								0,00
Titolo 9						50.456,42	33.032,60	83.489,02
Totale Attivi	0,00	0,00	18.756,26	0,00	6.766,78	252.966,72	799.086,40	1.077.575,80
PASSIVI								
Titolo 1		5.049,36	643,47	2.949,60	1.260,00	33.506,15	639.489,04	682.897,62
Titolo 2					57,12	4.495,46	109.111,40	113.663,98
Titolo 3								0,00
Titolo 4							7.752,00	7.752,00
Titolo 5						50.456,42		50.456,42
Titolo 7		4.145,65			2.299,11	69,00	57.537,80	64.051,56
Totale Passivi	0,00	9.195,01	643,47	2.949,60	3.616,23	88.527,03	813.890,24	918.821,58

La quota maggiore dei residui attivi al 31.12.2017 è quella riferita al titolo I° "Entrate correnti di natura tributaria" che comprende una parte del saldo dell'IMU ordinaria, del recupero tributario in quanto la maggior parte degli avvisi di accertamento sono stati emessi verso la fine dell'anno e tanti pagamenti avvengono in forma dilazionata nel tempo, vista la situazione di difficoltà economiche di diversi contribuenti, dell'addizionale comunale all'IRPEF e della TARI. La quota del 2017 è particolarmente alta dal momento che il rendiconto rileva il valore puntuale delle riscossioni al 31/12/2017 e risente del fatto che la scadenza della tassa rifiuti era al 30/11/2017 e la scadenza della seconda rata dell'Imu è slittata al 18/12/2017, con l'effetto che una grande parte dei pagamenti sono stati incassati nelle prime settimane del 2018.

IL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Il fondo crediti è istituito per controbilanciare i crediti non riscossi che, rimanendo iscritti in bilancio concorrono alla determinazione del risultato di amministrazione.

Sulla base dei principi della contabilità armonizzata, deve essere effettuato un accantonamento vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. Per la determinazione dell'FCDE è stato utilizzato il criterio del metodo ordinario, applicando le modalità di calcolo della media semplice.

La quota del FCDE è pari ad € 320.477,95 e viene calcolato in considerazione dell'ammontare dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio 2017 e aumentato in sede di rendiconto in ottemperanza ai principi dell'armonizzazione contabile.

A fronte dei crediti di dubbia e difficile esazione sono state intraprese negli anni le relative procedure di riscossione coattiva, il cui iter procedurale ha comunque tempi lunghi, modalità complesse ed esito incerto.

La tabella relativa al FCDE viene allegata alla fine della relazione.

SOCIETA' PARTECIPATE

Le società partecipate dall'ente non presentano disavanzi da ripianare a parte l'ASP Don Cavalletti, la valutazione sui bilanci 2016 è la seguente:

SOCIETA'	PERCENTUALE	PATRIMONIO NETTO	VALORE
AGAC INFRASTRUTTURE SPA	0,4625 %	126.619.949	585.617,27
PIACENZA INFRASTRUTTURE SPA	0,1850%	21.637.344	40.029,09
IREN SPA	0,0649%	1.604.935.481	1.041.603,13

MATILDE DI CANOSSA SRL in liquidazione	0,22%	50.093	110,21
LEPIDA SPA	0,0016%	67.490.699	1.012,36
A.C.T. RE	0,34%	9.454.021	32.143,67
ACER RE	0,71%	39.039.115	277.177,72
AGENZIA MOBILITA' SRL	0,34%	3.619.054	12.304,78
ASP DON CAVALLETTI	2,86%	161.396	4.615,93
CONSORZIO ARS CANUSINA	8,33%	3.656	304,55
TOTALE			1.993.906,35

Nell'esercizio 2017 sono stati distribuiti dividendi dalla società IREN SPA per €. 51.736,52.

In data 30/03/2017 con deliberazione n. 15 il Consiglio Comunale ha aderito alla proposta di istituzione della Destinazione Turistica "Emilia".

In data 28/09/2017 con Deliberazione n. 41 il Consiglio Comunale ha deliberato la revisione straordinaria delle partecipazioni ai sensi dell'art. 24, D. Lgs. n. 175/2016, come modificato dal D. Lgs. 100/2017. In quella sede, il Consiglio comunale ha deliberato la dismissione della partecipazione in Piacenza Infrastrutture Spa.

Per la società Matilde di Canossa S.r.l. è stato deliberato lo scioglimento e la liquidazione e nominato il liquidatore in data 19/12/2014 e che la procedura è ancora in corso.

Dalle verifiche contabili con le società partecipate, ai sensi dell'art. 6 comma 4 del DL 95/2012 i crediti e i debiti corrispondono, a parte ACER R.E. , A.S.P. Don Cavalletti e Consorzio Ars Canusina che non ha risposto alla richiesta.

Il Comune di Casina appartiene all'Unione Montana dei Comuni dell'Appennino Reggiano con sede a Castelnovo ne' Monti che gestisce in forma associata i seguenti servizi:

- controllo popolazione canina e felina,
- S.U.A.P.,
- accoglienza, informazione e promozione turistica,
- personale,
- protezione civile,
- sistemi informativi e delle tecnologie dell'informazione,
- servizi educativi,
- servizi sociali,
- polizia municipale.

In un prospetto separato vengono indicati i siti internet delle società/enti di cui il Comune di Casina fa parte dove reperire i bilanci delle stesse.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Per l'anno di riferimento l'Ente ha garantito la seguente copertura dei costi:

N. ord.	SERVIZIO (Denominazione)	ENTRATE Accertamenti	SPESE Impegni	Percentuale di copertura dei costi
1)	MENSA SCOLASTICA	35.895,79	46.412,60	77,34%
2)	CORSI EXTRASCOLASTICI	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	

TOTALE COMPLESSIVO **35.895,79** **46.412,60** **77,34%**

Si forniscono alcuni elementi di valutazione sulla gestione dei servizi.

Nella deliberazione di C.C. n. 18 del 18 aprile 2017, la percentuale di copertura prevista relativamente ai servizi mense scolastiche e corsi extrascolastici era del 50,37%; a consuntivo le spese risultano coperte nella misura del 77,34%, dipesa dal passaggio all'Unione Montana in corso d'anno dei servizi educativi e scolastici.

Complessivamente quindi la gestione ha mantenuto una copertura delle spese abbondantemente oltre il tetto minimo del 36%, fissato dall'art. 6 del D.L. n. 55/1983, convertito nella Legge n. 131/1983.

Non sono stati attivati corsi extra scolastici per adulti.

RESPONSABILI DEI SETTORI
(art. 109 e 110, D. Lgs. 18.08.2000, n. 267)

ENTRATA

ELENCO CENTRI DI RESPONSABILITÀ E DI RICAVO

N. ord.	Nome e cognome o ufficio, servizio settore	Codice	Servizio settore
1	MAFALDA DI MATTEO	1	Affari generali
2	MAURIZIO MATTIOLI	2	Finanziario
3	PAOLA MANFREDI	4	Socio culturale
4	CORRADO BERNARDI	5	Polizia Municipale (fino al 31/08/2017)
5	PAOLO CASTAGNETTI	6	Lavori Pubblici
6	ERIKA MORA	3	Uso ed assetto del territorio

SPESA

ELENCO CENTRI DI RESPONSABILITÀ E DI COSTO

N. ord.	Nome e cognome o ufficio, servizio settore	Codice	Servizio settore
1	MAFALDA DI MATTEO	1	Affari generali
2	MAURIZIO MATTIOLI	2	Finanziario
3	PAOLA MANFREDI	4	Socio culturale

4	CORRADO BERNARDI	5	Polizia Municipale (fino al 31/08/2017)
5	PAOLO CASTAGNETTI	6	Lavori Pubblici
6	ERIKA MORA	3	Uso ed assetto del territorio

DEBITI FUORI BILANCIO

(art. 194, D. Lgs. 18.08.2000, n. 267)

Alla fine dell'esercizio non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

SPESE DI PERSONALE

Si forniscono alcune informazioni in merito alle spese del personale. Il rapporto popolazione/dipendenti al 31.12.2017 è di un dipendente ogni 213,81 abitanti.

La spesa sostenuta dal Comune di Casina per la remunerazione del personale dipendente nell'anno 2017 è stata di €792.753,37 (rispetto a € 808.135,92 sostenuti nell'anno 2016) dato complessivo, del Fondo miglioramento efficienza dei servizi, stipendi, contributi, Inail, ecc. a tale quota vanno aggiunti €47.626,10 a titolo di IRAP ed €32.568,92 contabilizzati al titolo 3 (spese per buoni pasto, per comandi, per formazione e per rimborso spese di trasferta). La spesa risulta in riduzione a seguito degli effetti di n. 1 cessazione con decorrenza 01.04.2017 per collocamento a riposo.

Ai fini del calcolo del rispetto del limite dell'incidenza del 50% sulla spesa corrente, si considera il dato delle spese di personale aggregato di € 766.145,47 determinato aggiungendo ai costi del personale a bilancio dell'Ente le seguenti ulteriori quote:

- € 23.654,73 spesa di personale relativa all'Unione Montana per i servizi conferiti;
- € 14.858,42 spesa di personale delle società ed entè partecipati

Si rileva inoltre che nel corso del 2017 sono stati attivati i seguenti comandi:

1. Comando a tempo 18 ore settimanali di n. 1 Istruttore cat. C dalla Camera di Commercio Industria e Artigianato di Reggio Emilia da luglio ad agosto 2017 e a 36 ore settimanali da settembre a dicembre 2017;
2. Comando di n. 1 Istruttore cat. C dal Comune di Vezzano sul Crostolo per le giornate del 4-6-8 luglio 2017 presso i Servizi Demografici;
3. Comando per 36 ore settimanali di un Funzionario Cat. D1 e n. 1 Istruttore cat. C presso l'Unione Montana dei Comuni dell'Appennino Reggiano dal 01/08/2017 ;
4. Comando per 36 ore settimanali di un Funzionario cat. D1 presso l'Unione Montana dei Comuni dell'Appennino Reggiano dal 01/09/2017.
5. Comando per 36 ore settimanali di n. 1 dipendente cat. B3 presso l'ASP Don Cavalletti di Poiago di Carpineti;
6. Comando n. 1 dipendente cat. B5 presso l'Azienda trasporti per il periodo dell'anno relativo all'anno scolastico.

Nel 2017 erano presenti i seguenti contratti per assunzioni a tempo determinato:

- n. 1 Istruttore cat. C a 35 ore settimanali dal 08.05.2017 al 31.12.2017;
- n. 2 Istruttore Direttivo Tecnico cat. D a 18 ore settimanali dal 01/01/2017 al 31/12/2017

Il personale assunto a tempo indeterminato è, al 31.12.2017, pari a 19 unità così composto (per posizione giuridica): 4 cat. D1, 6 cat. C, 2 cat. B5, 5 cat. B3, 2 cat. B1.

La spesa sostenuta dall'Ente per corsi di formazione del personale è stata di complessivi € 9.286,35, compresa la spesa per formazione obbligatoria in tema di anticorruzione.

Con deliberazione consiliare n. 84 del 22.12.2016 è stata approvata la convenzione di segreteria comunale associata tra i comuni di Casina (capofila), Toano e Villa Minozzo per l'anno 2017.

Nel corso del 2017, è stato rispettato l'obbligo di riduzione della spesa di personale, di cui all'art. 1, comma 557 della L. 296/2006 (Legge finanziaria per l'anno 2007) e successive disposizioni. Si precisa che a decorrere dall'anno 2014 il nuovo limite di spesa è rappresentato dalla media del triennio 2011 – 2013 che per il Comune di Casina è di € 934.506,29.

Si è rispettato il limite di spesa del personale ai sensi del comma 557, dell'art. 1 della legge finanziaria n. 296/2006 e successive modifiche e integrazioni. La spesa relativa al personale, ai sensi dell'art. 14 comma 9, del D.L. n. 78/2010 e L.114/2014, rispetta il limite della spesa media del triennio 2011/2013.

Spesa di personale	Media 2011/2013	Rendiconto 2017
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.037.653,83	792.753,37
Spese macroaggregato 103	17.871,99	32.568,92
Irap macroaggregato 102	63.186,46	47.626,10
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		25.661,98
Spese Unione per gesioni associate		23.654,73
Totale spese di personale (A)	1.118.712,28	922.265,10
(-) Componenti escluse (B)	184.205,99	156.119,63
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	934.506,29	766.145,47
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

INDEBITAMENTO

Gli interessi passivi sui mutui, pari ad €. 57.177,32, incidono sulle entrate correnti del conto 2017 per il 1,51%, sulla spesa corrente per il 1,65%. Il limite di indebitamento ai sensi dell'art. 204 del TUEL è rispettato.

L'ente non ha sottoscritto contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

PARAMETRI DI INDIVIDUAZIONE DEGLI ENTI IN CONDIZIONI STRUTTURALMENTE DEFICITARIE

L'Ente, come risulta dalla seguente tabella non è in condizione strutturalmente deficitaria; i parametri sono determinati in base alle risultanze amministrativo-contabile dell'anno 2017.

- 1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento); Sì No X
- 2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà; Sì No X
- 3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà; Sì No X
- 4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente; Sì No X
- 5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoe; Sì No X
- 6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro); Sì No X
- 7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoe con le modifiche di cui di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012; Sì No X
- 8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari; Sì No X
- 9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti; Sì No X
- 10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoe con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari; Sì No X

Con nota del 20 febbraio 2018 l'Osservatorio sulla finanza e la contabilità degli enti locali del Ministero dell'Interno ha pubblicato un atto di indirizzo sulla revisione dei parametri per l'individuazione degli enti locali strutturalmente deficitari di cui all'art. 242 del TUEL. L'Osservatorio chiede agli enti di compilarli e verificarli in sede di approvazione del rendiconto 2017.

I nuovi parametri saranno oggetto di approvazione con successivo decreto del Ministero dell'Interno.
Dalle risultanze anche di questi nuovi indicatori, i parametri risultano tutti negativi per il Comune di Casina.

GLI OBIETTIVI DI RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA: PAREGGIO DI BILANCIO (EX PATTO DI STABILITA')

A decorrere dall'anno 2016 è stato introdotto, con la Legge 208/2015 commi 720, 721 e 722, il principio del pareggio di bilancio che sostituisce i vincoli del patto di stabilità.

Si dà atto che per l'anno 2017 il Comune di Casina ha rispettato il pareggio di bilancio.

SI EVIDENZIA CHE:

- 1) - con deliberazione n. 34 del 27.07.2017 è stato approvato l'Assestamento del bilancio 2017, con atto n. 35 del 27.07.2017 è stata approvata la verifica degli equilibri del bilancio di previsione finanziario 2017.
- 2) - Il conto del patrimonio ed il conto economico non sono stati predisposti a seguito di indicazione espressa da ARCONET.
- 3) - L'ente si è avvalso della possibilità di utilizzare le entrate per proventi edilizi a finanziamento delle spese correnti. La somma utilizzata è stata pari ad €. 42500,00. La somma di € 73.558,51 è stata utilizzata per spese in conto capitale.
- 4) - Sono stati utilizzati € 32.250,00 da proventi da concessioni cimiteriali per finanziamento spese in conto capitale.
- 5) - Non sono presenti residui attivi al titolo 1° e 3° con anzianità superiore a cinque anni, ai sensi del D.L. n. 95/2012 convertito con modificazioni in L. n. 135/12.

Con deliberazione del Consiglio Comunale in data 22.12.2015, n. 62 si è provveduto a rinviare al 2017 gli adempimenti in materia di contabilità economica patrimoniale e del bilancio consolidato ai sensi dell'art. 3 del D. Lgs 118/2011.

La Commissione ARCONET della Ragioneria Generale dello Stato con la risposta alla faq n. 30 del 12/04/2018 di un comune ha disposto la facoltà per gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti di rinviare l'adozione della contabilità economico patrimoniale anche per l'esercizio 2017. Tali Enti possono quindi approvare e successivamente inviare alla BDAP il rendiconto 2017 senza i prospetti relativi allo stato patrimoniale ed al conto economico.

A seguito dell'emanazione della Legge n. 122/2010, ai sensi dell'art. 6 i risparmi conseguiti sono i seguenti:

art. 6	oggetto	Spesa ammissibile	Spesa sostenuta	Note
Comma 8	Spese per relazioni pubb.	1.383,64	0,00	

	convegni, mostre, gemellaggi, rappresentanza, ect.			
Comma	Studi, consulenze, ect.	654,62	0,00	
Comma 12	Missioni	2.791,72	1.500,00	
Comma 13	Formazione ai dipendenti	9.348,65	9.286,35	
Comma 14	Gestione automezzi	40.373,17	25.513,40	
	TOTALI	54.551,80	36.299,75	

Il limite di spesa è stato rispettato.

SPESE DI RAPPRESENTANZA

Nel corso dell'anno 2017 non sono state sostenute spese di rappresentanza.

Si evidenziano i dati di entrata e spesa, accertati e impegnati, rispetto alla popolazione residente al 31.12 nel quadriennio:

TITOLI	Conto Consuntivo accertamenti/impegni per abitante al 31 dicembre			
	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
	n. 4500	n. 4506	n. 4520	n. 4490
Entrata				
Entrate tributarie	622,94	623,24	623,24	610,61
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti dallo Stato Regioni e altri Enti	121,64	103,65	117,61	122,62
Extratributarie	111,86	104,58	99,58	108,74
Alienazioni e trasferimenti	59,27	91,82	66,51	56,07
Accensioni di prestiti	0	0	0	0
Riduzione attività finanziarie	0	0	0	0
Spesa				
Spesa corrente	810,01	772,08	795,49	774,78
Spese in conto capitale	99,88	110,55	156,70	46,93
Spesa per rimborso prestiti	31,10	32,03	32,38	28,71

Dal prospetto si evince la maggiore dipendenza dalle entrate tributarie in modo principale dall'IMU, per quanto riguarda i trasferimenti e le entrate extra tributarie si evidenziano andamenti altalenanti.

Le spese correnti presentano una riduzione nell'ultimo biennio rispetto al precedente, mentre le spese in conto capitale mostrano un incremento costante nel triennio precedente. Nell'anno 2017 la riduzione è dipesa dal rinvio ad esercizi successivi di investimenti importanti quali la ristrutturazione del centro culturale, l'intervento di manutenzione straordinaria sulla scuola secondaria e quello sul risparmio energetico della scuola primaria del Capoluogo.

INDICI COMPLESSIVI DEL BILANCIO

1. INDICE DI ASSESTAMENTO DEL CONTO DI BILANCIO

a) Entrata

ACCERTAMENTI DEFINITIVI €. 4.765.311,29

----- = 59,73 %

STANZIAMENTO DEFINITIVO €. 7.977.857,77

b) Spesa corrente

IMPEGNI DEFINITIVI	€. 3.478.778,67	
-----		= 90,16 %
STANZIAMENTI DEFINITIVI	€. 3.858.342,91	

b) Spesa c/capitale

IMPEGNI DEFINITIVI	€. 210.711,19	
-----		= 13,38 %
STANZIAMENTI DEFINITIVI	€. 1.574.523,91	

2. INDICE DI REALIZZAZIONE DEL CONTO DI BILANCIO**a) Entrata**

TOTALE RISC.IN COMPETENZA	€. 3.966.225,25	
-----		= 49,72 %
ACCERTAMENTI DEFINITIVI	€. 7.977.857,77	

b) Spesa corrente

TOTALE PAG. IN COMPETENZA	€. 2.839.289,63	
-----		= 73,59 %
IMPEGNI DEFINITIVI	€. 3.858.342,91	

b) Spesa c/capitale

TOTALE PAG. IN COMPETENZA	€. 101.599,79	
-----		= 48,22 %
IMPEGNI DEFINITIVI	€. 210.711,19	

INDICATORI

Il Decreto del Ministero dell'Interno del 22 dicembre 2015 prevede che ai sensi del comma 1 dell'art. 18-bis del D. Lgs. n. 118/2011 gli enti locali adottano un sistema di indicatori semplici, denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni". Gli enti locali ed i loro organismi ed enti strumentali adottano il Piano a decorrere dall'esercizio 2016, con prima applicazione riferita al rendiconto della gestione 2016 e al bilancio di previsione 2017-2019. Il rendiconto 2017 pertanto comprende una serie di indicatori utile per fornire una lettura sintetica ed immediata dei risultati dell'intera gestione. Il prospetto viene allegato alla relazione.

GESTIONE INVESTIMENTI**ENTRATE:**

- Avanzo di amministrazione € 8.250,00
- Concessioni cimiteriali € 8.849,04
- Proventi concessioni edilizie € 12.896,00
- Contributi di enti pubblici € 45.468,25
- Contributi regionali € 65.747,75
- Fondo pluriennale vincolato € 55.500,15
- Risparmio rinegoziazione prestiti Cassa Depositi e Prestiti € 14.000,00

TOTALE € 210.711,19

Si rinvia alla tabella allegata a fine relazione.

Si elencano di seguito i principali investimenti attivati e finanziati con le risorse disponibili nell'esercizio 2017 per un totale di € 210.711,19. Alcuni investimenti finanziati col bilancio 2017 verranno realizzati nell'anno 2018 tramite il rinvio al FPV. Si propongono i prospetti da cui si evincono, per ogni singolo investimento la spesa impegnata e i pagamenti eseguiti nell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione del tipo di finanziamento utilizzato. Ciascun «quadro» descrive la situazione della spesa precisando se mantenuta a residuo a chiusura dell'esercizio preso in esame o rinviata all'anno successivo.

DENOMINAZIONE DELLE SPESE DI INVESTIMENTO:

1) Intervento di sistemazione area esterna parco fotovoltaico Migliara - € 1.132,16

DETERMINA IMPEGNO SPESA			PAGAM.TI	FINANZIAMENTO	ANNOTAZIONI
N.	Data	Importo	Importo	Tipo di finanziamento	
76	18/10/2017	1.132,16	=====	CONCESSIONI CIMITERIALI	Mantenuta a residuo

2) Intervento palestra scuola secondaria - € 8.000,00

DETERMINA IMPEGNO SPESA			PAGAM.TI	FINANZIAMENTO	ANNOTAZIONI
N.	Data	Importo	Importo	Tipo di Finanziamento	
119	29/12/2017	8.000,00	=====	AVANZO AMMINISTRAZIONE ONERI URBANIZZAZIONE	DI - DI Mantenuta a residuo

3) Riqualificazione energetica impianti sportivi - € 6.896,00

DETERMINA IMPEGNO SPESA			PAGAM.TI	FINANZIAMENTO	ANNOTAZIONI
N.	Data	Importo	Importo	Tipo di Finanziamento	
117	29/12/2017	6.896,00	=====	ONERI URBANIZZAZIONE CONCESSIONI CIMITERIALI	DI - Mantenuta a residuo

4) Abbattimento barriere architettoniche - €. 10747,75

DETERMINA IMPEGNO SPESA			PAGAM.TI	FINANZIAMENTO	ANNOTAZIONI
N.	Data	Importo	Importo	Tipo di Finanziamento	
27	20/04/2017	10.747,75	10.747,75	CONTRIBUTO REGIONALE	

5) Acquisto area per complesso di Sarzano - €. 5.000,00

DETERMINA IMPEGNO SPESA			PAGAM.TI	FINANZIAMENTO	ANNOTAZIONI
N.	Data	Importo	Importo	Tipo di Finanziamento	
98	07/12/2017	5.000,00	5.000,00	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	

6) Interventi risparmio energetico scuola primaria: €. 20.162,00

DELIBERA IMPEGNO SPESA			PAGAM.TI	FINANZIAMENTO	ANNOTAZIONI
N.	Data	Importo	Importo	Tipo di Finanziamento	
42	18/04/2017	20.162,00	20.162,00	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	

7) Interventi sulla sentieristica: €. 242,35

DELIBERA IMPEGNO SPESA			PAGAM.TI	FINANZIAMENTO	ANNOTAZIONI
N.	Data	Importo	Importo	Tipo di Finanziamento	
42	18/04/2017	242,35	=====	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	Mantenuti a residuo

8) Manutenzione straordinaria cimiteri: €. 18.29686

DELIBERA/DETERMINA IMPEGNO SPESA			PAGAM.TI	FINANZIAMENTO	ANNOTAZIONI
N.	Data	Importo	Importo	Tipo di Finanziamento	
42	18/04/2017	13.829,96	=====	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO -	Mantenuto residuo
99	07/12/2017	4.466,88	=====	CONCESSIONI CIMITERIALI	Mantenuto residuo

9) Intevento impianti sportivi: €. 3.000,00

DETERMINA IMPEGNO SPESA			PAGAM.TI	FINANZIAMENTO	ANNOTAZIONI
N.	Data	Importo	Importo	Tipo di Finanziamento	
75	18/10/2017	3.000,00	3.000,00	ONERI DI URBANIZZAZIONE	

10) Interventi straordinari sulla viabilità: €. 44.103,42

DETERMINA/DETERMINA IMPEGNO SPESA			PAGAM.TI	FINANZIAMENTO	ANNOTAZIONI
N.	Data	Importo	Importo	Tipo di Finanziamento	
39	14/06/2017	43.066,14	42.372,14	CONTRIBUTO UNIONE MONTANA P.A.O.	Pagati lavori. A residuo incentivo per funzioni tecniche
42	18/04/2017	1.037,28	=====	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	Mantenuto residuo € 1.037,28

11) Interventi sulla viabilità comunale: €. 19.696,58

DELIBERA IMPEGNO SPESA			PAGAM.TI	FINANZIAMENTO	ANNOTAZIONI
N.	Data	Importo	Importo	Tipo di Finanziamento	
42	18/04/2017	19.696,58	18.896,60	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	Mantenuto a residui € 799,98

12) Interventi sulla viabilità comunale: €. 71.934,07

DETERMINA IMPEGNO SPESA			PAGAM.TI	FINANZIAMENTO	ANNOTAZIONI
N.	Data	Importo	Importo	Tipo di Finanziamento	
42	18/04/2017	531,96	=====	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	Mantenuto a residui
26	02/05/2017	5.049,82	=====	CONTRIBUTO REGIONALE	Mantenuto a residui
44	10/07/2017	49.950,18	=====	CONTRIBUTO REGIONALE	Mantenuto a residui
61	31/08/2017	2.888,17	=====	CONTRIBUTO ALTRI ENTI PUBBLICI	Mantenuto a residui
74	11/10/2017	1.421,30	1.421,30	RISPARMIO RINEGOZIAZIONE PRESTITI	
58	03/0/2017	6.236,64	=====	RISPARMIO RINEGOZIAZIONE PRESTITI	Mantenuto a residui

93	29/11/2017	5.856,00	=====	RISPARMIO RINEGOZIAZIONE PRESTITI	Mantenuto a residui
----	------------	----------	-------	---	---------------------

14) Acquisto arredi scuola primaria: €. 1.500,00

DETERMINA IMPEGNO SPESA		PAGAM.TI	FINANZIAMENTO	ANNOTAZIONI	
N.	Data	Importo	Importo	Tipo di Finanziamento	
105	21/12/2017	1.500,00	=====	CONCESSIONI CIMITERIALI	Mantenuto a residui

CONSIDERAZIONI DELLA GIUNTA

Anche per l'anno 2017 gli uffici finanziari del Comune, oltre a far fronte alle scadenze ordinarie, hanno dedicato parte della propria attività all'approfondimento delle nuove disposizioni legislative emanate dal Governo in corso d'anno, a volte di non facile attuazione che hanno comportato anche modifiche sostanziali alla gestione dei servizi.

E' proseguita con intensità e successo l'azione di controllo e di recupero dell'evasione tributaria della Tarsu /TARES/TARI e ICI/IMU, che oltre a consentire il perseguimento di principi di giustizia nei confronti dei cittadini che pagano regolarmente, ha determinato un importante afflusso di risorse per le casse comunali, permettendo di mantenere invariate per il 2017 le tariffe della TARI.

Da evidenziare che le previsioni iniziali delle entrate relative al rilascio dei permessi di costruire sono state riviste in diminuzione nel corso dell'anno, a causa del perdurare del periodo di notevoli difficoltà economiche a livello nazionale e locale nel settore dell'edilizia.

A seguito delle modifiche apportate della L. 28.12.2015, n. 208, Legge di stabilità 2016, l'Ente con decorrenza dal 2016 è soggetto alle norme sul rispetto del pareggio di bilancio, normativa che ha sostituito il patto di stabilità, le nuove regole vertono sugli impegni e accertamenti dell'esercizio al netto del fondo crediti dubbia esigibilità e all'andamento del fondo pluriennale vincolato. Il vincolo del rispetto del pareggio di bilancio ha comportato un'attenta programmazione e verifica della esigibilità degli accertamenti e degli impegni, una gestione complessa per un ente della nostra dimensione. A fine anno il vincolo è stato rispettato.

Sono stati mantenuti inalterati tutti i servizi, la scuola, i trasporti scolastici e i servizi sociali che non hanno subito variazioni, per cui non hanno creato nessun aggravio di spesa per i cittadini.

Nel corso dell'esercizio 2016 si sono avviati i lavori per far confluire all'Unione Montana dei Comuni dell'Appennino Reggiano i servizi sociali, scolastici e di Polizia Municipale, lavori che hanno portato nel corso dell'esercizio 2017 all'approvazione delle convenzioni per l'unificazione dei tre servizi citati. Tale operazione permetterà già dall'ultimo trimestre del 2018 risparmi di spesa pur mantenendo alta la qualità dei servizi.

L'attività per il conferimento di ulteriori servizi all'Unione continuerà nel corso del 2018 al fine di razionalizzare sempre di più le spese.

Sempre impegnativa, sia dal punto di vista tecnico, che dal punto di vista economico l'attività di manutenzione del territorio, che ha impegnato nell'esecuzione di lavori di consolidamento e sistemazioni i luoghi e strade del territorio comunale. Situazione che è stata resa ancora più difficoltosa e onerosa dalle intense nevicate dei mesi finali del 2017.

Notevoli anche gli interventi di straordinaria manutenzione sulla rete viaria, come quelli sostenuti sulla strada comunale Barazzone/Trinità, la sistemazione di alcune frane che compromettevano la regolare viabilità e l'allargamento di Via Simonini nel centro del Capoluogo.

Si sta continuando con l'ampliamento del progetto per la riqualificazione energetica dell'illuminazione pubblica attraverso l'installazione di nuove lampade led in diverse zone del centro storico di Casina e di alcune frazioni.

Nel 2017 si sono riscontrati i risultati economici dell'intervento di riqualificazione energetica effettuato sull'illuminazione pubblica che ha comportato risparmi per circa € 25.000,00.

Sono stati effettuati anche interventi di riqualificazione energetica nella scuola primaria e nella palestra della scuola secondaria di Casina.

Si continua a lavorare per rendere più efficienti i tre campi fotovoltaici di proprietà del Comune la cui redditività resta molto al di sotto di quanto previsto in fase progettuale.

Nel corso dell'anno è stato ottenuto un finanziamento di 475.000 EURO per la ristrutturazione e la riqualificazione energetica dell'edificio che ospita la Biblioteca Comunale.

Lo scenario economico sempre più restrittivo comporta per il Comune un notevole sforzo per mantenere i vari servizi senza gravare ulteriormente sui Cittadini. Le difficoltà sono molte ma comunque si è fronteggiato al meglio la crisi economica razionalizzando spese e servizi e sostenendo le famiglie e i cittadini.

Alla chiusura dell'esercizio finanziario si è accertato il mantenimento dei servizi in essere, con standard qualitativi buoni in ordine ai risultati attesi e ai costi sostenuti, il raggiungimento dei principali obiettivi prefissati, con interventi efficaci e corrispondenti all'interesse pubblico generale, utilizzando al meglio le risorse finanziarie e strumentali disponibili.

ALLEGATI:

- 1) FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'
- 2) INDICATORI
- 3) SPESE CONTO CAPITALE



**COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' * E AL FONDO SVALUTAZIONI CREDITI
Esercizio 2017**

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c)= (a)+(b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f)=(e)/(c)
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA							
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	526.952,94	71.044,09	597.997,03			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	526.952,94	71.044,09	597.997,03	144.722,00	245.656,72	41,08
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	526.952,94	71.044,09	597.997,03	144.722,00	245.656,72	41,08
TRASFERIMENTI CORRENTI							
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	72.397,22	0,00	72.397,22	13.507,09	15.000,00	20,72
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	4.270,00	0,00	4.270,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	76.667,22	0,00	76.667,22	13.507,09	15.000,00	19,57



**COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' * E AL FONDO SVALUTAZIONI CREDITI
Esercizio 2017**

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c)= (a)+(b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f)=(e)/(c)
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	98.877,38	117.520,64	216.398,02	0,00	0,00	0,00
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE							
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE		766.053,44	209.277,08	975.330,52	215.849,44	320.477,95	32,86
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		98.877,38	117.520,64	216.398,02	0,00	0,00	0,00
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE(n)		667.176,06	91.756,44	758.932,50	215.849,44	320.477,95	42,23



Comune di Casina
P.I. 00447820358 - C.F. 00447820358

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità Pagina 4/4

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI ESERCIZIO 2017	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	(g) 975.330,52	(h) 320.477,95
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	(i) -24.088,88	(l) -24.088,88
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
TOTALE	951.241,64	296.389,07

* Il fondo crediti di dubbia esigibilità è un accantonamento del risultato di amministrazione. Non richiedono l'accantonamento a tale fondo: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa.

(e) Gli importi della colonna (e) non devono essere inferiori a quelli della colonna (d); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al rendiconto. Il totale generale della colonna (f) corrisponde all'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione.

(g) Indicare il totale generale della colonna c).

(h) Indicare il totale generale della colonna e)

(i) Indicare l'importo complessivo dei crediti stralciati dal conto del bilancio nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti.

(l) corrisponde all'importo della cella (i)

(m) trattasi solo degli accertamenti di entrate riguardanti i titoli 5, 6, 7.

(n) comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5



Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2017

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2017 (percentuale)
1	Rigidità strutturale di bilancio		
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"- FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)	25,59
2	Entrate correnti		
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	100,38
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	98,15
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") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	85,76
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") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	83,86
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 / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	90,25
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	86,08
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") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	76,39
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") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	72,85
3	Anticipazioni dell'Istituto tesoriere		



Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2017

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2017 (percentuale)
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	Anticipazioni chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00
4 Spese di personale			
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente - FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	23,07
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 di lavoro	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	-7,86
4.3	Incidenza spesa di personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale. Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	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)	7,43
4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	173.983,23
5 Esternalizzazione dei servizi			



Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2017

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2017 (percentuale)
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	20,76
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")	1,51
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00
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	5,71
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)	43.867,14
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)	3.061,86
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)	46.929,00
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")]	0,00
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 (percentuale)
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")]	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	93,64
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	95,99
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	87,91
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	45,69
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")	68,20



Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2017

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2017 (percentuale)
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") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	96,88
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)]	68,25
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)]	88,73
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al Comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	15,78
9.5.Miss13	-> Missione 13		15,78
9.5.NoMiss13	-> Esclusa Missione 13		15,78



Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2017

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2017 (percentuale)
10 Debiti finanziari			
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente	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	7,28
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa - estinzioni anticipate) - (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	4,92
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	360.227,71
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione			
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione	16,62
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione	5,67
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione	74,78
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione	2,93
12 Disavanzo di amministrazione			



Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2017

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2017 (percentuale)
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente	0,00
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente	0,00
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto	0,00
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00
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 Fondo Pluriennale vincolato			
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	100,00
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	14,32
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)	15,56



Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2017

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2017 (percentuale)
	<p>(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.</p> <p>(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.</p> <p>(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.</p> <p>(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.</p> <p>(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)</p> <p>(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).</p> <p>(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).</p> <p>(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).</p> <p>(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.</p> <p>(10) 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.</p>	

PROGRAMMA INVESTIMENTI ANNO 2017 CONSUNTIVO

N. ORDINE	DENOMINAZIONE OPERA	COSTO COMPLESSIVO	FINANZIAMENTO	IMPORTO
1	ONERI PER LA CHIESA	0,00	ONERI DI URBANIZZAZIONE	0,00
2	CASA CANTONIERA	0,00	ONERI DI URBANIZZAZIONE	0,00
3	AMPLIAMENTO PARCHEGGIO CIMITERO MIGLIARA	1.132,16	CONCESSIONI CIMITERIALI	1.132,16
4	MESSA IN SICUREZZA PARCHI	0,00	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00
5	INTERVENTO PALESTRA SCUOLA SECONDARIA	8.000,00	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	3.250,00
			ONERI DI URBANIZZAZIONE	4.750,00
6	RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA IMPIANTI SPORTIVI	6.896,00	ONERI DI URBANIZZAZIONE	5.146,00
			CONCESSIONI CIMITERIALI	1.750,00
7	RISTRUTTURAZIONE CENTRO CULTURALE	0,00	CONTRIBUTO REG.LE	0,00
8	INTERVENTI SU IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	0,00	ONERI DI URBANIZZAZIONE	0,00
			CONCESSIONI CIMITERIALI	0,00
			RISPARMI RINEG. MUTUI	0,00
			CONTRIBUTI DA COMUNI PER INVESTIMENTI	0,00
9	CONTRIBUTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	10.747,75	CONTRIBUTO REGIONALE	10.747,75
10	MESSA IN SICUREZZA SCUOLA SECONDARIA	0,00	CONTRIBUTO REGIONALE	0,00
			ALIENAZIONE AZIONI IREN S.P.A.	0,00
11	ACQUISTO AREA PER COMPLESSO SARZANO	5.000,00	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	5.000,00
12	INTERVENTI RISP. ENERG. SCUOLA PRIMARIA	0,00	CONTRIBUTO REGIONALE	0,00
13	INTERVENTI RISP. ENERG. SCUOLA PRIMARIA	20.162,00	F.P.V.	20.162,00
14	INTERVENTI SULLA SENTIERISTICA	242,35	CONTR. REG.LE POR FESR ASSE 5	0,00
			F.P.V.	242,35
15	MANUT. STRAORD. CIMITERI	18.296,86	F.P.V.	13.829,98
			CONCESSIONI CIMITERIALI	4.466,88
16	INTERVENTO IMPIANTI SPORTIVI	3.000,00	ONERI DI URBANIZZAZIONE	3.000,00
17	INTERVENTI STRAORD. VIABILITA'	44.103,42	F.P.V.	1.037,28
			CONTRIB. UNIONE PAO 2017	43.066,14
			CONTRIBUTO PROVINCIA	0,00
18	INTERV. SU VIABILITA' COM.LE	19.696,58	F.P.V.	19.696,58
19	INTERVENTI SULLA VIABILITA' COMUNALE	71.934,07	CONTRIBUTO REGIONALE	55.000,00
			F.P.V.	531,96
			CONTRIBUTI DA COMUNI PER INVESTIMENTI	2.402,11
			RISPARMI RINEG. MUTUI	14.000,00
20	ACQUISTO ARREDI SCUOLA PRIMARIA	1.500,00	CONCESSIONI CIMITERIALI	1.500,00
TOTALE		210.711,19	TOTALE	210.711,19