



COMUNE DI FURTEI
(Provincia del Sud Sardegna)

Relazione sulla gestione Rendiconto 2018

(art. 151, comma 6 e art. 231 D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 - art. 11, comma 6, D.Lgs. n. 118/2011)

Approvata con deliberazione di Giunta comunale n. 30 del 19.04.2019

REMESSA

La Giunta Comunale porta all'attenzione del Consiglio la presente relazione, documento che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Si rileva che:

- il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali di bilancio;
- con delibera di Consiglio comunale n. 33 del 17.10.2017 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2018-2020 (DUP);
- con delibera di Consiglio comunale n. 14 del 24.04.2018 è stata approvata la nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione 2018-2020 (DUP);
- con delibera di Consiglio comunale n. 15 del 24.04.2018 è stato approvato il Bilancio di previsione 2018-2020
- è stato presentato il rendiconto della gestione di cassa da parte del Tesoriere il Banco di Sardegna S.p.a.;
- si è provveduto alla revisione dei residui attivi e passivi ai sensi dell'articolo 228, comma 3, del decreto legislativo numero 267/2000 con delibera di G.M n. 53 in data 05.06.2018;

Le principali attività svolte nel corso del 2018 ed i loro riflessi in termini finanziari, economici e patrimoniali, sono ampiamente illustrati, al fine di permetterne una approfondita conoscibilità, nel proseguo del presente documento, mentre nella tabella che segue sono riportate le risultanze riepilogative con riferimento agli accertamenti ed incassi delle entrate nonché degli impegni e dei pagamenti delle spese.

2) LA GESTIONE FINANZIARIA

2.1) Il bilancio di previsione

Il bilancio di previsione è stato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. n. 15 del 24.04.2018.

Successivamente sono state apportate variazioni al bilancio di previsione attraverso i seguenti atti:

1. Delibera del Consiglio Comunale n. 18 del 15.05.2018, esecutiva, avente ad oggetto "Variazione n. 1 al Bilancio di Previsione Finanziario 2018/2020 (art. 175, comma 2 del D.lgs. 267/2000)";
2. Delibera della Giunta Comunale n. 53 del 05.06.2018, esecutiva, avente ad oggetto "Riaccertamento dei residui al 31 dicembre 2017";
3. Delibera del Consiglio Comunale n. 25 del 17.07.2018, esecutiva, avente ad oggetto "Variazione n. 3 al Bilancio di Previsione Finanziario 2018/2020 (art. 175, comma 2 del D.lgs. 267/2000)";
4. Delibera di Giunta Comunale n. 83 del 25.09.2018, esecutiva, avente ad oggetto "Variazione n. 4 di cassa al bilancio di previsione finanziario 2018/2020 (art. 175, comma 5-bis, lett. D) D.lgs. 267/2000) Adeguamento alle risultanze del rendiconto di gestione 2017";
5. Delibera di Consiglio Comunale n. 28 del 31.07.2018, esecutiva, avente ad oggetto "Variazione n. 5 al bilancio di previsione finanziario 2018/2020. Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2018 ai sensi degli art. 175, comma 8 e 193 del D.lgs. n. 267/2000";
6. Determina Responsabile servizio finanziario n. 429 del 04.09.2018, esecutiva, avente ad oggetto " Variazione n. 6 al bilancio di previsione 2018/2020. Utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione a seguito di economie dell'esercizio precedente. Variazione ex art. 175, comma 5-quater, lett. C) D.lgs 267/2000";
7. Delibera di Consiglio Comunale n. 37 del 24.10.2018, esecutiva, avente ad oggetto "Variazione n. 7 al bilancio di previsione finanziario 2018/2020 (art. 175, comma 2, del D.lgs. 267/2000)";
8. Delibera di Consiglio Comunale n. 38 del 30.11.2018, esecutiva, avente ad oggetto "Variazione n. 8 al bilancio di previsione finanziario 2018/2020 (art. 175, comma 2, del D.lgs. 267/2000)";
9. Determina Responsabile servizio finanziario n. 697 del 31.12.2018, esecutiva, avente ad oggetto "Variazione al Fondo Pluriennale Vincolato e agli stanziamenti correlati (art. 175, comma 5-quater, lett. b), d.lgs n. 267/2000)".

Per l'esercizio di riferimento sono stati adottati/confermati i seguenti provvedimenti in materia di tariffe e aliquote d'imposta nonché in materia di tariffe dei servizi pubblici:

Oggetto	Provvedimento			Note
	Organo	Numero	Data	
Aliquote IMU	CONSIGLIO	8	13.03.2018	
Aliquote TASI	CONSIGLIO	9	13.03.2018	
Tariffe Imposta Pubblicità	GIUNTA	30	20.03.2018	
Tariffe TOSAP	GIUNTA	29	20.03.2018	
Tariffe TARI	CONSIGLIO	11	13.03.2018	
Servizi a domanda individuale	GIUNTA	25	20.03.2018	

2.2) Il risultato di amministrazione

L'esercizio 2018 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di € 1.710.122,17 così determinato:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.406.584,62
RISCOSSIONI	(+)	711.542,84	2.176.612,87	2.888.155,71
PAGAMENTI	(-)	354.492,89	1.698.335,79	2.052.828,68
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.241.911,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.241.911,65
RESIDUI ATTIVI	(+)	899.547,54	120.838,03	1.020.385,57
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	388.195,39	577.679,44	965.874,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			43.363,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			542.936,61
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) ⁽²⁾	(=)			1.710.122,17

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 ⁽⁴⁾		259.267,20
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contezioso		
Altri accantonamenti		14.800,00
	Totale parte accantonata (B)	274.067,20
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		3.308,67
Vincoli derivanti da trasferimenti		186.751,32
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		122.639,65
	Totale parte vincolata (C)	312.699,64
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	607.410,26
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	515.945,07
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

2.3) Risultato di competenza e risultato gestione residui

Il risultato rappresenta la combinazione di due distinti risultati: uno riferito alla gestione di competenza e uno riferito alla gestione dei residui:

Gestione di competenza		
Fondo pluriennale vincolato di entrata	+	659.207,20
Totale accertamenti di competenza	+	2.297.450,90
Totale impegni di competenza	-	2.862.315,45
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-	-
SALDO GESTIONE COMPETENZA	=	94.342,65

Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	-
Minori residui passivi riaccertati	+	20.613,50
Impegni confluiti nel FPV	-	
SALDO GESTIONE RESIDUI	=	20.613,50

Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	94.342,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	20.613,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	175.915,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	1.419.250,63
AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	=	1.710.122,17

L'andamento storico dei risultati di amministrazione conseguiti negli ultimi quattro anni:

Descrizione	2015	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione	1.278.278,10	1.460.795,68	1.595.166,02	1.710.122,71
di cui:				
a) parte accantonata	226.546,06	331.102,32	326.730,72	274.067,20
b) parte vincolata	130.681,18	240.596,38	244.203,25	312.699,64
c) parte destinata	640.453,84	647.875,43	652.277,46	607.410,26
e) parte disponibile (+/-)	280.600,02	241.221,65	371.954,59	515.945,07

2.4) Analisi della composizione del risultato di amministrazione

2.4.1) Quote accantonate

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2018, alla missione 20, sono stati effettuati i seguenti accantonamenti:

Miss./ Progr.	Cap.	Descrizione	Previsioni iniziali	Var +/-	Previsioni definitive
20	10181001	Fondo crediti di dubbia esigibilità	40.030,17	4.181,05	44.211,22
20	10181003	Fondo rischi contenzioso	-	3.800,00	3.800,00
20	10181004	Fondo indennità fine mandato del sindaco	750,00	-	750,00

Di seguito si analizzano le modalità di quantificazione delle quote accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2018.

A) Fondo crediti di dubbia esigibilità

In sede di rendiconto è necessario accantonare nel risultato di amministrazione un ammontare di fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato in relazione all'ammontare dei residui attivi conservati, secondo la % media delle riscossioni in conto residui intervenute nel quinquennio precedente. La disciplina è contenuta nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria in vigore dall'esercizio 2016, e in particolare nell'esempio n. 5.

La quantificazione del fondo è disposta previa:

- a) individuazione dei residui attivi che presentano un grado di rischio nella riscossione, tale da rendere necessario l'accantonamento al fondo;
- b) individuazione del grado di analisi;
- c) scelta del metodo di calcolo tra i quattro previsti:
 - media semplice fra totale incassato e il totale accertato;
 - media semplice dei rapporti annui;
 - rapporto tra la sommatoria degli incassi in c/residui di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli residui attivi al 1° gennaio di ciascun anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
 - media ponderata del rapporto tra incassi in c/residui e i residui attivi all'inizio ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni del biennio precedente e 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio;
- d) calcolo del FCDE, assumendo i dati dei residui attivi al 1° gennaio dei cinque esercizi precedenti e delle riscossioni in conto residui intervenute nei medesimi esercizi.

Nella tabella seguente sono illustrate le modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE, pari a **€ 259.267,19**.

Situazione Fondo Crediti Dubbia Esigibilità esercizio 2018
in fase di rendiconto

Capitolo	Art	Descrizione		Accertamenti	Reversali	Residui Finali	Importo Fondo
1020	1	ACCERTAMENTI IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI (I.C.I.) RELATIVI AD ANNI PRECEDENTI	CMP	0,00	0,00	29.233,95	23.387,16
			RES	30.527,13	1.293,18		
1030	3	ACCERTAMENTI IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA RECUPERO EVASIONE	CMP	41.372,00	9.757,50	51.906,50	15.571,95
			RES	32.166,00	11.874,00		
1110	1	TASSA RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI (T.A.R.S.U.)	CMP	0,00	0,00	53.891,46	37.724,02
			RES	60.107,44	6.215,98		
1160	1	TARES	CMP	0,00	0,00	4.845,55	2.422,78
			RES	5.520,48	674,93		
1160	3	TARES TRIBUTO PROVINCIALE CCS 1010405/3	CMP	0,00	0,00	6.990,53	3.495,27
			RES	6.990,53	0,00		
1170	1	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	CMP	211.282,13	211.282,13	65.843,77	65.843,77
			RES	72.327,44	6.483,67		
1190	1	TARI - TASSA SUI RIFIUTI (10140503/1 COLLEGAMENTO A TRIBUTO PROVINCIALE)	CMP	120.000,00	76.431,30	102.018,88	30.605,66
			RES	77.206,18	18.756,00		
TOTALE TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			CMP	372.654,13	297.470,93	314.730,64	179.050,61
			RES	284.845,20	45.297,76		

Capitolo	Art	Descrizione		Accertamenti	Reversali	Residui Finali	Importo Fondo
3080	1	SANZIONI AMMINISTRATIVE INFRAZIONI AL CODICE DELLA STRADA - ART. 208 - CCS 1934	CMP	1.259,66	951,16	308,50	277,65
			RES	0,00	0,00		
3080	2	SANZIONI AMMINISTRATIVE INFRAZIONI AUTOVELOX	CMP	0,00	0,00	20.639,58	18.575,62
			RES	31.969,47	11.329,89		
3080	3	RUOLI SANZIONI AMMINISTRATIVE INFRAZIONI AL CDS ANNI PRECEDENTI (GIÀ RIPARTITI)	CMP	0,00	0,00	68.181,46	61.363,31
			RES	75.988,43	7.806,97		
TOTALE TITOLO 3 Entrate extratributarie			CMP	1.259,66	951,16	89.129,54	80.216,58
			RES	107.957,90	19.136,86		

			Accertamenti	Reversali	Residui Finali	Importo Fondo
TOTALE	CMP		373.913,79	298.422,09	403.860,18	259.267,19
	RES		392.803,10	64.434,62		

B) Fondo rischi contenzioso

Il principio contabile applicato della contabilità finanziaria prevede che annualmente gli enti accantonino in bilancio un fondo rischi contenzioso sulla base del contenzioso sorto nell'esercizio precedente. In occasione della prima applicazione dei principi contabili è inoltre necessario stanziare il fondo per tutto il contenzioso in essere, il cui importo, se di ammontare elevato, può essere spalmato sul bilancio dei tre esercizi. Il contenzioso per il quale sussiste l'obbligo di accantonamento è quello per il quale vi è una "significativa probabilità di soccombenza".

Calcolo accantonamento al Fondo rischi per contenzioso in essere a 31/12/2018:

Contenzioso/Sentenza non definitiva (estremi)	Rischio	Valore della causa	Spese di lite	Importo da accantonare a Fondo rischi
Causa Furtei/Bordonaro				7.400,00
Totale Fondo rischi contenzioso al 31/12/2018				7.400,00

C) Fondo passività potenziali

Al 31 dicembre 2018 non si registrano passività potenziali

D) Fondo indennità fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	6.050,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.350,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	7.400,00

E) Quote vincolate

Le quote vincolate nel risultato di amministrazione 2018 ammontano complessivamente a € 312.699,64 e sono così composte:

Descrizione	Importo	ND
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	3.308,67	1
Vincoli derivanti da trasferimenti	186.751,32	2
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		3
Altri vincoli	-	4
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	122.639,65	5
TOTALE	312.699,64	

1) Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili

Le somme sono costituite da accertamenti di Sanzioni al Codice della Strada per il quale, trattandosi di entrate a destinazione vincolata, non ha avuto seguito il relativo impegno ed di conseguenza è confluito nell'avanzo di amministrazione vincolato.

2) Vincoli derivanti da trasferimenti

Le quote sono costituite da accertamenti di entrate a destinazione vincolate per il quale trattandosi di somme a destinazione vincolata non ha avuto seguito il relativo impegno con e di conseguenza sono confluite nell'avanzo vincolato di parte corrente.

4) Vincoli formalmente attribuiti dall'ente

Con delibera G.M n. 53 del 18/05/2010 l'Ente ha aderito all'accordo di programma relativo al PIA CA-02 Centro Medio Campidano "PIA VILLASANTA" per il quale nelle more di una definizione della ripartizione della spesa di competenza del Comune di Furtei si è deciso di vincolare una quota nel risultato di amministrazione. E' stato vincolato una parte dell'avanzo libero in attesa della verifica di alcune entrate.

F) Quote destinate agli investimenti

Le quote destinate del risultato di amministrazione 2018 ammontano complessivamente a € 607.410,26

3) LA GESTIONE DI COMPETENZA

3.1) Il risultato della gestione di competenza

La gestione di competenza rileva un avanzo di Euro 270.258,04 così determinato:

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

		2018
Accertamenti di competenza	+	2.297.450,90
Impegni di competenza	-	2.862.315,45
Quota utilizzata di FPV applicata al bilancio	+	659.207,20
Impegni confluiti nel FPV	-	-
Disavanzo di amministrazione applicato	-	
Avanzo di amministrazione applicato	+	175.915,39
		270.258,04

3.2) Verifica degli equilibri di bilancio

Equilibrio di parte corrente				
		2016	2017	2017
Fondo Pluriennale vincolato per spesa corrente	+	15.589,08	60.186,15	24.565,42
Entrate titolo I	+	522.261,91	487.562,19	475.076,45
Entrate titolo II	+	1.111.929,66	1.276.877,65	1.223.840,40
Entrate titolo III	+	120.852,00	59.720,35	50.960,88
Totale titoli I, II, III (A)		1.755.043,57	1.824.160,19	1.749.877,73
Disavanzo di amministrazione	-			
Spese titolo I (B)	-	1.368.527,29	1.532.641,79	1.475.638,35
Impegni confluiti nel FPV (B1)	-	60.186,15	24.565,42	43.363,61
Rimborso prestiti (C) Titolo IV	-	115.488,23	121.535,85	127.902,34
Differenza di parte corrente (D=A-B-B1-C)		226.430,98	205.603,28	127.538,85
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+	59.785,65	38.613,20	76.420,29
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+			
<i>Contributo per permessi di costruire</i>	+			
<i>Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali</i>	+			
<i>Altre entrate (specificare:.....)</i>	+			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	-			
<i>Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada</i>	-			
<i>Altre entrate (.....)</i>	-			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	+			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G+H)		286.216,63	244.216,48	203.959,14

Equilibrio di parte capitale				
		2016	2017	2018
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale(S)	+	197.000,00	98.435,37	99.495,10
Fondo Pluriennale vincolato per spesa di investimento	+	165.110,05	165.110,05	634.641,78
Entrate titolo IV	+	385.547,64	275.959,78	328.681,22
Entrate titolo V	+			
Entrate titolo VI	+			
Totale titoli IV,V, VI (M)		385.547,64	275.959,78	328.681,22
Spese titolo II (N)	-	259.241,86	306.236,37	453.582,59
Impegni confluiti nel FPV (O)	-			542.936,61
Spese titolo III (P)	-			
Impegni confluiti nel FPV (Q)	-		122.158,06	
Differenza di parte capitale (R=M-N-O-P-Q)		291.415,83	12.675,40	- 33.196,20
Entrate del Titolo IV destinate a spese correnti (F)	-			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale se proprie del Titolo IV, V, VI (H)	-			
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni(R+S-F+G-H)		488.415,83	111.110,77	66.298,90

3.3) Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto

Dall'analisi delle previsioni iniziali di bilancio, delle previsioni definitivamente assestate e degli accertamenti/impegni assunti, si ricava il seguente raffronto:

Entrate		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Accertamenti	Diff. %
Titolo I	Entrate tributarie	480.020,00	503.473,00	5%	475.076,45	-6%
Titolo II	Trasferimenti	1.374.673,34	1.416.333,94	3%	1.223.840,40	-14%
Titolo III	Entrate extratributarie	157.130,00	125.630,00	-20%	50.960,88	-59%
Titolo IV	Entrate da transf. c/capitale	358.270,00	984.370,00	175%	328.681,22	-67%
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	5.500,00	5.500,00	0%	-	-100%
Titolo VI	Assunzioni di mutui e prestiti	-	-	0%	-	0%
Titolo VII	Anticipazioni da istituto tesoriere	50.000,00	50.000,00	0%	-	-100%
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	328.000,00	368.000,00	12%	218.891,95	-41%
Avanzo di amministrazione applicato			175.915,39			-100%
Totale		2.753.593,34	3.629.222,33		2.297.450,90	

Spese		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Impegni	Diff. %
Titolo I	Spese correnti	1.883.921,00	2.018.520,31	7%	1.475.638,35	-27%
Titolo II	Spese in conto capitale	998.411,78	1.724.006,88	73%	453.582,59	-74%
Titolo III	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	0%	-	0%
Titolo IV	Rimborso di prestiti	127.902,34	127.902,34	0%	127.902,34	0%
Titolo V	Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere	50.000,00	50.000,00	0%	-	0%
Titolo VII	Spese per conto terzi e partite di giro	328.000,00	368.000,00	12%	218.891,95	-41%
Totale		3.388.235,12	4.288.429,53		2.276.015,23	

3.4) Entrate e spese non ricorrenti

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31 dicembre 2009, n. 196, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi. Si ritiene che possa essere definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo. In ogni caso, in considerazione della loro natura sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti: i contributi per la sanatoria di abusi edilizi e sanzioni; i condoni; le entrate derivanti dall'attività straordinaria diretta al recupero evasione tributaria; le entrate per eventi calamitosi; le plusvalenze da alienazione; le accensioni di prestiti;

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione. Le altre entrate sono da considerarsi ricorrenti.

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo.

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi	4.023,67
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	41.372,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	951,16
Altre (Indagine Istat)	4.210,00
Totale entrate	50.556,83
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (Indagine Istat)	4.210,00
Totale spese	4.210,00
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	46.346,83

4) LE ENTRATE

L'intera manovra di acquisizione delle risorse, posta in essere da questa amministrazione nel corso dell'anno 2018, è sintetizzata nell'analisi per titoli riportata nella tabella sottostante; dalla sua lettura si comprende come i valori complessivi siano stati determinati e, di conseguenza, quali scelte l'amministrazione abbia posto in essere nell'anno.

La seguente tabella riporta gli accertamenti di competenza delle entrate registrati negli ultimi 5 anni e ne evidenzia la composizione per titoli:

Descrizione	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Titolo I – Entrate tributarie	544.559,64	364.383,54	522.261,91	487.562,19	475.076,45
Titolo II – Trasferimenti correnti	1.178.810,15	1.241.681,06	1.111.929,66	1.276.877,65	1.223.840,40
Titolo III – Entrate extratributarie	159.588,60	46.894,32	120.852,00	59.720,35	50.960,88
ENTRATE CORRENTI	1.882.958,39	1.652.958,92	1.755.043,57	1.824.160,19	1.749.877,73
Titolo IV – Entrate in conto capitale	188.151,35	396.547,64	275.959,78	653.245,25	328.681,22
Titolo V – Riduzione attività finanz.					
Titolo VI – Accensione mutui					
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	188.151,35	396.547,64	275.959,78	653.245,25	328.681,22
Titolo VII – Anticipazioni di tesoreria					
Titolo IX – Servizi conto terzi			199.529,93	224.538,56	218.891,95
Avanzo di amministrazione		247.000,00	158.221,35	140.113,20	175.915,39
FPV vincolato per spese correnti			15.589,08	60.186,15	24.565,42
FPV vincolato per spese c/capitale			165.110,05	122.158,06	634.641,78
Totale entrate	2.071.109,74	2.296.506,56	2.569.453,76	3.024.401,41	3.132.573,49

4.1 Le entrate tributarie

Nella tabella, oltre agli importi degli accertamenti e degli incassi, è riportato anche il valore in percentuale che indica la quota di partecipazione di ciascun titolo alla determinazione del volume complessivo delle entrate.

La gestione delle entrate tributarie rileva il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni assestate	Accertamenti	riscossioni	Var. % Prev. Def./Acc	Var. % Acc./Risc
Imposte, tasse e proventi assimilati					
Imposta Municipale Propria (IMU)	101.543,00	82.515,58	82.515,58	-0,19	-
ICI/IMU recupero evasione	42.300,00	41.372,00	9.757,50	-0,02	0,76
TASI	19.347,00	15.100,55	15.100,55	-0,22	-
Imposta sulla pubblicità	2.000,00	565,35	565,35	-0,72	-
Tassa concessioni	500,00	0,00	0,00	-1,00	-
TARI	120.000,00	120.000,00	76.431,30	0,00	0,36
TARSU/TARI recupero evasione	0,00	0,00		0,00	
TOSAP	6.000,00	4.135,63	4.135,63	-0,31	-
Pubbliche affissioni	500,00	105,21	105,21	-0,79	-
Totale imposte, tasse e prov. assimil.	292.190,00	263.794,32	188.611,12	-0,10	0,29
Fondi perequativi					
Fondo di solidarietà comunale	211.283,00	211.282,13	211.282,13	0,00	-
Totale fondi perequativi	211.283,00	211.282,13	211.282,13	0,00	-
Totale entrate Titolo I	503.473,00	475.076,45	399.893,25	-0,056	0,16

Al riguardo si evidenzia come, con l'approvazione dei decreti attuativi del federalismo fiscale ed in particolare con le disposizioni contenute nel D.lgs. n. 23/2011, confermate e integrate nella copiosa legislazione susseguitasi, il panorama delle entrate tributarie dei comuni ha subito una sostanziale modifica sia in termini quantitativi che qualitativi.

Le entrate tributarie sono suddivise dal legislatore in cinque "tipologie" delle quali le prime tre misurano le diverse forme di contribuzione (diretta o indiretta) dei cittadini alla gestione dell'ente. Tra queste, quelle di maggiore interesse per gli enti locali, ed in particolare:

La tipologia 101 "Imposte, tasse e proventi assimilati" che raggruppa, com'è intuibile tutte quelle forme di prelievo coattivo effettuate direttamente dall'ente nei limiti della propria capacità impositiva, senza alcuna controprestazione da parte dell'amministrazione, nonché i corrispettivi versati dai cittadini contribuenti a fronte di specifici servizi o controprestazioni dell'ente anche se in alcuni casi non direttamente richiesti.

La normativa relativa a tale voce risulta in continua evoluzione. Attualmente in essa trovano allocazione:

- l'imposta municipale propria (IMU);
- l'imposta sulla pubblicità;

La tipologia 301 "Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali" che accoglie il Fondo di Solidarietà e, in genere tutti i trasferimenti compensativi di squilibri tributari, per consentire l'erogazione dei servizi in modo uniforme sul territorio nazionale.

4.2) I trasferimenti

La gestione relativa ai trasferimenti evidenzia il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni assestate	Accertamenti	Riscossioni	Var. % Prev.Def./Acc	Var. % Acer./Risco
Trasferimenti correnti da Amm.Pubbliche	1.416.333,94	1.223.840,40	1.205.981,78	-0,14	-0,01
Trasferimenti correnti da Famiglie					
Trasferimenti correnti da Imprese					
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private					
Trasferimenti correnti da UE e resto del mondo					
Totale trasferimenti	1.416.333,94	1.223.840,40	1.205.981,78	-0,14	-0,01

In particolare, con l'introduzione del Fondo di solidarietà comunale e la contestuale soppressione dei trasferimenti erariali, le voci della tipologia 101 si sono fortemente ridimensionate, in quanto comprendono oggi esclusivamente l'ex Fondo sviluppo investimenti e i trasferimenti erariali eventualmente non fiscalizzati.

In questo contesto di riferimento deve essere letto il Titolo 2^a delle entrate, nel quale le varie categorie misurano la contribuzione da parte dello Stato, della regione, di organismi dell'Unione europea e di altri enti del settore pubblico allargato finalizzata sia ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente che ad erogare i servizi di propria competenza.

4.3) Le entrate extra-tributarie

Le Entrate extratributarie (Titolo 3[^]) costituiscono il terzo componente nella definizione dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente.

Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi.

Il valore complessivo del titolo è stato già analizzato in precedenza; in questo paragrafo si vuole approfondire il contenuto delle varie categorie riportate nella tabella seguente, dove viene proposto l'importo accertato nell'anno 2018 e la percentuale rispetto al totale del titolo.

La gestione relativa alle entrate extra-tributarie ha registrato il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni assestate	Accertamenti	Riscossioni	Var. % Prev. Def./Acc	Var. % Prev. Acc./Risc
Tip. 30100 - Vendita beni e servizi e proventi gestione beni					
Entrate vendita servizi	28.620,00	18.439,42	17.844,42	-0,36	-0,03
Entrate gestione dei beni	12.000,00	11.115,00	4.440,70	-0,07	-0,60
Totale Tip. 30100	40.620,00	29.554,42	22.285,12	-0,27	-0,25
Tip. 30200 Proventi attività repressione e controllo illeciti					
	7.000,00	1.505,27	1.505,27	-0,78	0,00
Totale Tip. 30200	7.000,00	1.505,27	1.505,27	-0,78	0,00
Tip. 30300 Interessi attivi					
	4.000,00	629,36	419,57	-0,84	-0,33
Totale Tip. 30300	4.000,00	629,36	419,57	-0,84	-0,33
Tip. 30400 Altre entrate da redditi di capitale					
Totale Tip. 30400	-	-	-		
Tip. 30500 Rimborsi e altre entrate correnti					
	91.040,00	28.033,27	20.174,36	-0,69	-0,28
Totale Tip. 30500	91.040,00	28.033,27	20.174,36	-0,69	-0,28
Totale entrate extratributarie	142.660,00	59.722,32	44.384,32	-0,58	-0,26

4.4) Le entrate in conto capitale

Il Titolo 4[^] rappresenta il primo aggregato delle entrate in conto capitale, sarebbe a dire delle entrate che contribuiscono, insieme a quelle dei Titoli 5[^] e 6[^], al finanziamento delle spese d'investimento ed all'acquisizione di beni utilizzabili per più esercizi, nei processi produttivi/erogativi dell'ente locale.

Anche per le entrate del Titolo 4 il legislatore ha presentato un'articolazione per tipologie, così come riportate nella seguente tabella.

I proventi degli oneri di urbanizzazione sono stati accertati per un importo pari a € 4.023,67, di cui il 100% da destinare al finanziamento degli investimenti.

La gestione relativa alle entrate del titolo IV evidenzia il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni assestate	Accertamenti	Riscossioni	Var. % Prev.Def./Acc	Var. % Acc./Risc
Tributi in conto capitale					
Contributi agli investimenti	984.370,00	328.681,22	313.681,22	-0,67	0,05
Altri trasferimenti in conto capitale					
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali					
Altre entrate in conto capitale					
Totale entrate in conto capitale	984.370,00	328.681,22	313.681,22	-0,67	0,05

4.5) Entrate da riduzione di attività finanziarie

La gestione delle entrate relative alla riduzione di attività finanziarie registra il seguente andamento:

<i>Descrizione</i>	<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Totale accertamenti</i>	<i>Var. % Prev.Def./Acc</i>
Alienazione di attività finanziarie	5.500,00	5.500,00		-100%
Riscossione di crediti di breve termine				
Riscossione di crediti di medio-lungo termine				
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie				
<i>Totale entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	5.500,00	5.500,00	-	-100%

E' in corso la procedura di alienazione della partecipazione della società Cisa Service Srl, è stata fatta la gara che però è andata deserta. Tale partecipazione rientra tra quelle per i quali i comuni hanno l'obbligo di dismissione.

4.6) I mutui

Nel corso dell'esercizio non sono stati assunti nuovi mutui.

5) LA GESTIONE DI CASSA

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 è così determinato:

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	2.241.911,65
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	2.241.911,65

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2018			1.406.584,62
Riscossioni	711.542,84	2.176.612,87	2.888.155,71
Pagamenti	354.492,89	1.698.335,79	2.052.828,68
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			2.241.911,65
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2018			0,00
Differenza			2.241.911,65

I valori risultanti dal Conto del bilancio sono allineati con il Conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato da questa amministrazione.

Il fondo di cassa finale dell'ente presenta una dotazione di € **2.241.911,65** con il seguente andamento degli ultimi quattro esercizi:

	2015	2016	2017	2018
Disponibilità	947.331,64	1.435.113,14	1.406.584,62	2.241.911,65
Di cui cassa vincolata	163.138,15	172.353,43	355.528,47	626.543,24
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00	0,00

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	2.241.911,65
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	626.543,24
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)	626.543,24

L'ente non ha utilizzato in termini di cassa entrate aventi specifica destinazione.

L'ente nel 2018 non *ha usufruito* dell'anticipazione di liquidità concessa dalla Cassa Depositi e Prestiti spa, ai sensi del decreto legge n. 35/2013, in forza del rifinanziamento del fondo previsto dal decreto legge n. 78/2015.

6) LE SPESE

La seguente tabella riporta gli impegni di competenza delle spese registrati negli ultimi quattro anni e ne evidenzia la composizione per titoli:

Descrizione		Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Titolo I	Spese correnti	1.473.425,07	1.368.527,29	1.532.641,79	1.475.638,35
Titolo II	Spese in c/capitale	259.241,86	306.236,37	195.875,40	453.582,59
Titolo III	Spese incremento attività finanziarie				
Titolo IV	Spese per rimborso prestiti	122.885,93	115.488,23	121.535,85	127.902,34
Titolo V	Chiusura di anticipazioni tesoriere				
Titolo VII	Spese per c/terzi e partite di giro	214.214,73	199.529,93	224.538,56	218.891,95
TOTALE		2.069.767,59	1.989.781,82	2.074.591,60	2.276.015,23
<i>Disavanzo di amministrazione</i>					
TOTALE SPESE		2.069.767,59	1.989.781,82	2.074.591,60	2.276.015,23

6.1) Le spese correnti

Le spese correnti sono rappresentate dal titolo I e comprendono tutte le spese di funzionamento dell'ente, ovvero quelle spese necessarie alla gestione ordinaria dei servizi, del patrimonio, ecc.

La gestione delle spese correnti degli ultimi quattro anni, distinte per categorie economiche, riporta il seguente andamento:

MACROAGGREGATO		Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
101	Redditi da lavoro dipendente	508.711,99	442.590,67	464.443,48	452.621,51
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	34.374,84	30.714,61	32.426,65	30.703,37
103	Acquisto di beni e servizi	558.363,13	435.807,54	405.121,08	410.834,55
104	Trasferimenti correnti	249.858,88	338.846,40	526.580,28	475.961,19
107	Interessi passivi	104.343,43	97.904,67	91.857,05	85.490,56
108	Altre spese per redditi da capitale			-	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate		129,00	657,20	690,00
110	Altre spese correnti	17.772,80	22.534,40	11.556,05	19.337,17
TOTALE		1.473.425,07	1.368.527,29	1.532.641,79	1.475.638,35

6.1.2) Riepilogo spese correnti per missioni e macro-aggregati

Il riepilogo complessivo degli impegni di spesa corrente suddiviso per missioni e macro-aggregati è il seguente:

	Interventi									Incidenza %
	Redditi lav. Dipendente	Imposte e tasse	Acquisto beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi capitale	Rimborsi e poste correttive	Altre spese correnti	Totale	
01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	385.112,23	26.239,93	163.585,29	2.925,74			690,00	9.776,85	588.330,04	40%
02-Giustizia									-	0%
03-Ordine pubblico e sicurezza	33.936,90	2.292,56	3.258,85	640,00					40.128,31	3%
04-Istruzione e diritto allo studio			42.457,48	57.912,52					100.370,00	7%
05-Tutela e valorizzazione beni e attività culturali			14.617,43	18.539,08					33.156,51	2%
06-Politiche giovanili, sport e tempo libero			8.278,22	9.084,36					17.362,58	1%
07-Turismo				311,46					311,46	0%
08-Assetto del territorio ed edilizia abitativa									-	0%
09-Sviluppo sostenibile e tutela territorio e ambiente			14.810,07	119.049,45			580,00		134.439,52	9%
10-Trasporti e diritto alla mobilità			62.241,99	1.130,77			550,00		63.922,76	4%
11-Soccorso civile				10.900,00			3.459,50		14.359,50	1%
12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	33.572,38	2.170,88	101.585,22	245.329,56					382.658,04	26%
13-Tutela della salute									-	0%
14-Sviluppo economico e competitività				6.981,25			4.970,82		11.952,07	1%
15-Politiche per il lavoro e la formazione professionale									-	0%
16-Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca				3.157,00					3.157,00	0%
17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche									-	0%
18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali									-	0%
19-Relazioni internazionali									-	0%
20-Fondi e accantonamenti									-	0%
50-Debito pubblico					85.490,56				85.490,56	6%
60-Anticipazioni finanziarie									-	0%
99-Servizi per conto terzi									-	0%
TOTALI	452.621,51	30.703,37	410.834,55	475.961,19	85.490,56	-	690,00	19.337,17	1.475.638,35	
Incidenza %	31%	2%	28%	32%	6%	0%	0%	1%	1.475.638,35	

6.1.3) La spesa del personale

Il Regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi è stato approvato dalla Giunta Comunale con atto n. 48 del 06.05.2018, integrato con atto n. 124 del 21.12.2010 e modificato con atti n. 146 del 29.12.2011, 48 del 13.06.2013 e 51 del 18.06.2013;

La dotazione organica del personale, approvata con delibera della Giunta Comunale n. 81 del 27.07.2010

Dotazione organica del personale al 31/12/2018

Categoria	Posti in organico	Posti occupati	Posti vacanti
A	-	-	-
B	3	-	3
B3	1	1	-
C	5	5	-
D	5	5	-
D3	-	-	-
Dirigenziale			

Andamento occupazionale

Nel corso dell'esercizio 2018 si sono registrate le seguenti variazioni nella dotazione del personale in servizio:

DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 01/01/2018	n. 11
Assunzioni	n. zero
Cessazioni	n. zero
DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 31/12/2018	n. 11

In dipendenti in servizio al 31.12.2018 risultano così suddivisi nelle diverse aree di attività/settori/servizi comunali:

Area - Settore - Servizio	Dipendenti in servizio						
	A	B	B3	C	D	D3	Dirig.
TECNICO			1	1	1		
AMMINISTRATIVO				2	1		
FINANZIARIO				1	2		
POLIZIA				1			
SOCIALE					1		
			1	5	5		

La gestione del personale negli ultimi quattro anni ha subito il seguente andamento:

	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
Numero dipendenti	11	11	11	11
Spesa del personale	428.619,57	405.895,25	405.284,92	411.060,07
Costo medio per dipendente	38.965,42	36.899,57	36.844,08	37.369,10
Numero abitanti	1.658	1.627	1.633	1.592
Numero abitanti per dipendente	0,01	0,01	0,01	0,01
Costo del personale pro-capite	258,52	249,47	248,18	258,20

Rispetto dei limiti di spesa del personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni tengono conto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009; per il nostro Ente pari ad euro 27.040,09.;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 di euro 453.501,50;
- del limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562;
- dell'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- dell'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- dell'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non può superare il corrispondente importo impegnato per l'anno 2017 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)

In relazione ai **limiti di spesa del personale a tempo indeterminato** previsti dal comma 562 (ovvero dai commi 557 e seguenti) della legge n. 296/2006, si dà atto che questo ente ha rispettato i vincoli di legge, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:

Descrizione	Tetto di spesa enti soggetti a patto				Anno di riferimento
	2011	2012	2013	Media	2018
Spese macroaggregato 101	477.315,89	500.766,92	501.159,63	493.080,81	451.161,59
Spese macroaggregato 103	23.378,68	14.278,74	13.519,34	17.058,92	3.987,36
Irap macroaggregato 102	33.611,65	34.627,13	33.002,06	33.746,95	28.376,01
Altre spese da specificare:	-	-	-	-	-
Totale spese di personale (A)	534.306,22	549.672,79	547.681,03	543.886,68	483.524,96
(-) Componenti escluse (B)	62.377,99	104.224,15	104.553,39	90.385,18	72.464,89
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (C=A-B)	471.928,23	445.448,64	443.127,64	453.501,50	411.060,07

In relazione ai limiti di **spesa del personale a tempo determinato** previsti dall'art. 9, comma 28, del d.L. n. 78/2010, si dà atto che questo ente ha rispettato i vincoli di legge, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:

Descrizione	2009	LIMITE (100%)*	2018
TD, co.co.co., convenzioni	27.040,09	27.040,09	95,29
CFL, lavoro accessorio, ecc.			
Totale spesa FORME FLESSIBILI LAVORO	27.040,09	27.040,09	95,29
MARGINE			26.944,80

* Solo se in regola con i limiti di spesa del personale. In caso contrario il limite scende al 50%

6.1.4) Rispetto limiti a singole voci di spesa ex art. 6, D.L. 78/2010

Gli impegni per l'anno 2018 sono stati contenuti nel rispetto dei limiti dettati dalla legge.
Si allega il dettaglio

- a) Art. 6 commi da 7 a 10 e commi da 12 a 14 del d.l. n. 78/2010, dall'art 5, co. 2 del d.l. n. 95/2012

Tipologia spesa	Rendiconto 2009 (Impegni)	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2018
Studi e consulenze	7.890,00	80%	1.578,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	4.065,52	80%	813,10	660,04
Sponsorizzazioni	0,00	100%	0,00	0,00
Missioni	4.894,95	50%	2.447,48	538,60
Formazione	1.814,00	50%	907,00	857,00
TOTALE	18.664,47			2.055,64

- b) Mobili e arredi (art 1, co. 141, della l. n. 228/2012)

Tipologia spesa	Spesa media 2010-2011 (Impegni)	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2018
Mobili e arredi*	19.439,31	80%	3.887,86	0,00

*se non destinati all'uso scolastico e ai servizi all'infanzia, salvo che l'acquisto sia funzionale alla riduzione delle spese connesse alla conduzione degli immobili (co. 141 dell'art. 1 della l. n. 228/2012, come modificato dall'art. 18, co. 8 - *septies*, del d. l. n. 69/2013)

- c) Art.5, co. 2 del d.l. n. 95/2012, convertito, dalla l. n. 135/2012 manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi

Tipologia spesa	Spesa 2011 (Impegni)	Spesa 2011 al netto degli acquisti	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2018
Manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	32.766,95	32.766,95	30%	9.830,00	7.185,00

6.1.5) La spesa per incarichi di collaborazione

Non sono stati previsti incarichi di collaborazione.

6.2) Riepilogo generale delle spese per missione

Per quanto riguarda le spese suddivise per missione, si rilevano le seguenti variazioni tra previsioni definitive, impegni assunti e i relativi pagamenti:

<i>Missioni</i>	<i>Impegni in competenza</i>	<i>Impegni in competenza</i>	<i>Pagamenti c/competenza</i>
01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	986.357,49	745.750,55	479.400,97
02-Giustizia	-	-	-
03-Ordine pubblico e sicurezza	52.086,93	40.128,31	35.385,72
04-Istruzione e diritto allo studio	495.665,73	123.574,13	67.617,70
05-Tutela e valorizzazione beni e attività culturali	43.150,00	33.156,51	32.166,35
06-Politiche giovanili, sport e tempo libero	30.000,00	17.362,58	10.957,72
07-Turismo	800,00	311,46	-
08-Assetto del territorio ed edilizia abitativa	100.690,00	-	-
09-Sviluppo sostenibile e tutela territorio e ambiente	234.900,00	134.439,52	99.294,38
10-Trasporti e diritto alla mobilità	342.601,79	81.966,59	67.882,86
11-Soccorso civile	637.627,65	247.374,26	232.271,08
12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	648.799,45	404.557,40	256.985,69
13-Tutela della salute	-	-	-
14-Sviluppo economico e competitività	12.500,00	11.952,07	9.110,91
15-Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	-
16-Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	5.000,00	3.157,00	-
17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	-
18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-
19-Relazioni internazionali	-	-	-
20-Fondi e accantonamenti	66.677,59	-	-
50-Debito pubblico	213.392,90	213.392,90	213.392,90
60-Anticipazioni finanziarie	50.000,00	-	-
99-Servizi per conto terzi	368.000,00	218.891,95	193.869,51
TOTALE	4.288.249,53	2.276.015,23	1.698.335,79

7) I SERVIZI PUBBLICI

Relativamente ai servizi pubblici a domanda individuale a consuntivo la gestione di questi servizi ha registrato una copertura media del 62,93%, come si desume da seguente prospetto

SERVIZIO	Entrate accertate	Spese impegnate	Differenza	% di copertura delle spese con le entrate
MENSA	12.445,34	18.866,50	6.421,16	65,97%
GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI	5.282,50	9.302,05	4.019,55	56,79%
TOTALE	17.727,84	28.168,55	10.440,71	62,93%

8) LA GESTIONE DEI RESIDUI

L'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre da iscrivere nel conto del bilancio è stato approvato con deliberazione della Giunta comunale in data 19.04.2019 in sede di riaccertamento ordinario.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni

	iniziali	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.611.090,38	711.542,84	899.547,54	-
Residui passivi	763.301,78	354.492,89	388.195,39	- 20.613,50

Di seguito si riporta l'analisi dell'anzianità dei residui:

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI							
Titolo I	72.937,61	87.905,20	13.741,82	34.375,42	31.557,82	75.183,20	315.701,07
di cui Tarsu/tari	-	-	-	-	-	-	-
di cui F.S.R o F.S.	-	-	-	-	-	-	-
Titolo II	2.622,51	25.884,64	12.137,24	8.383,45	18.688,47	17.858,62	85.574,93
di cui trasf. Stato	-	-	-	-	-	-	-
di cui trasf. Regione	-	-	-	-	-	-	-
Titolo III	13.850,92	74.644,66	115,00	18.811,86	13.567,02	2.220,49	123.209,95
di cui Tia	-	-	-	-	-	-	-
di cui Fitti Attivi	-	-	-	-	-	-	-
di cui sanzioni CdS	-	-	-	-	-	-	-
Tot. Parte corrente	89.411,04	188.434,50	25.994,06	61.570,73	63.813,31	95.262,31	524.485,95
Titolo IV	137.481,99	-	107.174,00	64.122,36	69.000,00	15.000,00	392.778,35
di cui trasf. Stato	-	-	-	-	-	-	-
di cui trasf. Regione	-	-	-	-	-	-	-
Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VI	92.111,40	-	-	-	-	-	92.111,40
Titolo VII	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IX	-	-	-	434,15	-	10.575,72	11.009,87
Totale Attivi	319.004,43	188.434,50	133.168,06	126.127,24	132.813,31	120.838,03	1.020.385,57
PASSIVI							
Titolo I	46.629,46	4.413,66	8.818,50	12.895,64	53.227,69	379.830,28	505.815,23
Titolo II	167.081,10	-	51.651,93	3.291,45	29.464,57	172.826,72	424.315,77
Titolo III	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IV	-	-	-	-	-	-	-
Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	1.258,40	195,70	9.267,29	-	-	25.022,44	35.743,83
Totale Passivi	214.968,96	4.609,36	69.737,72	16.187,09	82.692,26	577.679,44	965.874,83

9) IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata al 01.01.2018, distinto in parte corrente e in conto capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo iscritti nella spesa del rendiconto precedente, nei singoli programmi cui si riferiscono tali spese.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale, il valore di questi due fondi

Fondo Pluriennale Vincolato parte corrente	24.565,42
Fondo Pluriennale Vincolato parte capitale	634.641,78
TOTALE SPESE F.P.V.	659.207,20

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12/2018, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	24.565,42	43.363,61
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	24.565,42	43.363,61

(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2017

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	619.207,20	141.378,85
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	40.000,00	401.557,76
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	659.207,20	542.936,61

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2018

10) INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi (pari a € 85.490,56) sulle entrate correnti (pari a € 1.749.877,73):

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL

Oggetto	2016	2017	2018
Controllo limite di indebitamento	5%	5%	5%

L'indebitamento ha avuto la seguente evoluzione:

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Descrizione voce	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	1.891.849,62	1.776.361,39	1.654.825,54
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	115.488,23	121.535,85	127.902,34
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni da specificare			
TOTALE DEBITO AL 31.12	1.776.361,39	1.654.825,54	1.526.923,20
Numero abitanti al 31.12	1626	1633	1592
Debito medio per abitante	1.092,47	1.013,37	959,12

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti e il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

ONERI FINANZIARI PER AMMORTAMENTO DI PRESTITI E RIMBORSO IN CONTO CAPITALE

Oggetto	2016	2017	2018
Oneri finanziari	97.904,67	91.857,05	85.490,56
Quota capitale	115.488,23	121.535,85	127.902,34
TOTALE	213.392,90	213.392,90	213.392,90

11) IL PAREGGIO DI BILANCIO

La gestione del pareggio di bilancio 2018

Durante la gestione è stato monitorato costantemente il saldo di gestione.

La certificazione del rispetto del nuovo saldo di finanza pubblica per l'esercizio 2018 è stata regolarmente inviata alla Ragioneria Generale dello Stato il 23/03/2019, da cui si rileva il rispetto del pareggio di bilancio per l'anno 2018.

<i>Importi in migliaia di euro</i>		
SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2018		
		Competenza
1	SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI	293
2	Impegni degli enti locali colpiti dal sisma di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis al decreto-legge 17 ottobre 2016, n. 189 per spese sostenute per investimenti, ai sensi dell'articolo 43-bis del decreto legge n. 50 del 2017, realizzati attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti e il ricorso al debito, non coperti da eventuali spazi finanziari acquisiti nel 2018 con le intese regionali e i patti di solidarietà nazionali (artt. 2 e 4 del D.P.C.M. 21 febbraio 2017, n. 21 e i patti di solidarietà di cui ai commi da 485 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016)	
3=1+2	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO	293
4	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018	0
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2018 PER IL 2018 CON INTESE REGIONALI E PATTI DI SOLIDARIETA' NAZIONALI E NON UTILIZZATI PER INVESTIMENTI DI CUI AI COMMI 485 E SEGUENTI, ART. 1, LEGGE 232/2016 E DI CUI AGLI ARTT. 2 E 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017	0
6	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2017 PER IL 2018 CON IL PATTO DI SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE E NON UTILIZZATI PER INVESTIMENTI DI CUI ALL'ART. 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017	
7	RISORSE NETTE DA PROGRAMMARE ENTRO IL 20 GENNAIO 2019 PER INVESTIMENTI AI SENSI DELL'ART. 1, COMMI 789 E 790, DELLA LEGGE N. 205 DEL 2017	
8=4+5+6+7	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti per il 2018 e NON utilizzati e delle Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019	0
9=3-8	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO	293

Sulla base delle predette risultanze si certifica il risultato del pareggio di bilancio per l'anno 2018:

x

il pareggio di bilancio per l'anno 2018 è stato rispettato

il pareggio di bilancio per l'anno 2018 NON E' STATO RISPETTATO

13) ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETA' PARTECIPATE

13.1) Revisione straordinaria delle partecipazioni

Le partecipazioni possedute dal Comune di Furtei non raggiungono quote utili che consentono all'Ente di attuare, individualmente politiche di indirizzo nei confronti delle società partecipate, né tanto meno di assegnare obiettivi gestionali.

Al fine di poter meglio valutare le partecipazioni possedute dall'ente ed i principali dati sulla gestione delle società stesse, si rinvia pertanto alle seguenti tabelle riepilogative, che mettono in rilievo sia dati di natura giuridica che di partecipazione detenuta. I dati di bilancio delle stesse si riferiscono all'ultimo bilancio approvato.

Tipologia	Esercizio 2016	Programmazione pluriennale		
		2018	2019	2020
Consorzi	n. 2	1	0	0
Aziende	n. 0	0	0	0
Istituzioni	n. 0	0	0	0
Società di capitali	n. 3	1	1	1
Altro				

A tal riguardo si fa riferimento alla deliberazione di C.C. n. 7 del 31.03.2015 avente ad oggetto "Piano Operativo di razionalizzazione delle società partecipate e delle partecipazioni societarie" e della deliberazione di C.C. n. 42 del 21.12.2015 avente ad oggetto "Modifiche ed integrazioni piano operativo di razionalizzazione delle società partecipate e delle partecipazioni societarie" con le quali l'Amministrazione ha manifestato l'intendimento di recedere dalle sottoelencate società e organismi societari:

1. Cisa Service Srl - Avviato procedimento di alienazione della quota di partecipazione.
2. Società Consortile Villasanta Srl - Società inattiva del quale si è chiesto lo scioglimento. L'Assemblea dei soci ha deliberato la messa in liquidazione
3. Consorzio Sa Corona Arrubia – Attivata la procedura di uscita dal Consorzio, si è in attesa di deliberazione da parte del Consorzio stesso.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 44 del 20.12.2018 l'Ente ha provveduto alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

Gli enti partecipati dall'Ente che, per i quali, ai sensi dell'art. 172 del TUEL, è previsto che i rendiconti siano allegati al Bilancio di Previsione del Comune, sono i seguenti:

SOCIETA' PARTECIPATE INTERESSATE DAGLI OBBLIGHI DI DISMISSIONE

Denominazione	Attività svolta e relativa scadenza	Valore annuo affidamento	% partecipazione	Valore della partecipazione	Partecipata diretta o indiretta
Società Consortile Villasanta Srl	Società Inattiva	Nessuno	1,19%	€ 129,00	Diretta
Cisa Service Srl	Gestione e raccolta smaltimento rifiuti – Durata fino al 31.12.2050	Nessuno	4,36%	€ 5.237,00	Diretta

**ORGANISMI PARTECIPATI IN VIA DIRETTA INTERESSATI DA OBBLIGHI DI
DISMISSIONE**

Denominazione	Attività svolta e relativa scadenza	Valore annuo affidamento	% partecipazione	Valore della partecipazione	Partecipata diretta o indiretta
Consorzio Sa Corona Arrubia	Promozione e gestione sviluppo turistico del territorio – Durata ventennale prorogabile	Nessuno	5%	€ 3.000,00	Diretta

SOCIETA' E ORGANISMI PARTECIPATI DETENUTI DAL COMUNE

Denominazione	Tipologia	% di partecipaz	Capitale sociale al 31/12/2015	Note
UNIONE DEI COMUNI MARMILLA	UNIONE	5,5%		
GAL MARMILLA	Società consortile arl	1,3 %	162.670,42	
ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA (EX ATO)	Consorzio obbligatorio di comuni	0.0932		

Gli interventi normativi emanati sul fronte delle partecipazioni in società commerciali e enti detenuti dalle Amministrazioni pubbliche, sono volti alla razionalizzazione delle stesse e ad evitare alterazioni o distorsioni della concorrenza e del mercato così come indicato dalle direttive comunitarie in materia.

Il Comune, oltre ad aver ottemperato a tutti gli obblighi di comunicazione e certificazione riguardanti le partecipazioni, monitora costantemente l'opportunità di mantenere le stesse in base al dettato normativo di riferimento.

14) DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2018 sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio per un importo di € 68.098,00, così distinto:

tipo delibera	numero data	oggetto della deliberazione	importo debito fuori bilancio
C	42 20/12/18	ART. 194 COMMA 1 DEL DECRETO LEGISLATIVO 18/08/2000 N. 267 - RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITÀ DI DEBITO FUORI BILANCIO	euro 68.098,00

Descrizione del debito	Importo riferito a spese di investimento	Importo riferito a spese correnti
Sentenze esecutive		-
Ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, di società di capitali costituite per l'esercizio di servizi pubblici locali Copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, purché sia stato rispettato l'obbligo di pareggio del bilancio di cui all'articolo 114 ed il disavanzo derivi da fatti di gestione		
Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità		
Acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza		68.098,00
TOTALE	-	68.098,00

15) STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

L'ente non ha predisposto lo Stato Patrimoniale e il conto economico in quanto si avvarrà del rinvio al 2020 previsto dalla legge per i Comuni sotto i 5 mila abitanti..
A prescindere da ciò l'inventario risulta aggiornato al 31/12/2018.

Il Sindaco
F.to Nicola Cau

Il Responsabile del Servizio Finanziario