



Comune di Gardone Riviera  
Provincia di Brescia

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE  
2017

## 2.1 - ASPETTI GENERALI

In adempimento a quanto disposto dagli artt.151 - comma settimo – e 231 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n.267 recante "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali" e dal vigente "Regolamento comunale di contabilità", si ritiene opportuno e necessario predisporre la "relazione" da allegare al conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2017 contenente la illustrazione dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti ed il raffronto delle risultanze del conto consuntivo 2017 con gli esercizi finanziari precedenti così da poter trarre delle significative considerazioni.

Devesi, innanzitutto, sottolineare che il Tesoriere Comunale "Banco di Brescia" ha consegnato il conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2017 che concorda puntualmente con le scritture e con gli atti contabili del Comune.

Analogamente gli agenti contabili, di nome e di fatto, hanno presentato i conti giudiziali relativi all'anno 2017 ai sensi dell'art.233 del D.Lgs. n.267/2000 e s.m.i. il quale prevede che, entro 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario, gli agenti contabili rendano il "conto" della propria gestione.

Come statuito dall'art.3 - comma quarto - del D.Lgs.n.118/2011 e successive modifiche ed integrazioni l'inserimento nel conto del bilancio dei "residui attivi e passivi" e' stato preceduto dalla operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella "revisione" delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui, il cui risultato è stato recepito dalla Giunta comunale con deliberazione n. adottata nella seduta del aprile 2018, dichiarata immediatamente esecutiva ai sensi di legge, avente per oggetto il "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi dell'esercizio finanziario 2017 e variazioni conseguenti".

Si è quindi proceduto al riscontro degli accertamenti e delle riscossioni per le ENTRATE ed alla verifica degli impegni e dei pagamenti per le USCITE. Con tali operazioni sono state definite le partite e gli importi da conservare quali "residui attivi e passivi"; e ciò in base alle somme che, alla fine dell'esercizio finanziario 2017, risultavano accertate ma non riscosse, impegnate ma non pagate.

## 2.2 BILANCIO - APPROVAZIONE - VARIAZIONI

Il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2017 e' stato approvato con deliberazione consiliare n.10 adottata nella seduta del 2 marzo 2017, divenuta esecutiva a sensi di legge.

Successivamente, sono state apportate al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2017 alcune "variazioni" con i seguenti atti deliberativi divenuti esecutivi a sensi di legge:

Organo	data	numero	ratifica consiliare n. e data
C.C.	11/05/2017	20	
G.C.	01/06/2017	61	n.28 del 31 luglio 2017
C.C.	07/08/2017	34	Assestamento generale del bilancio 2017/2018
G.C.	31/08/2017	92	n.40 del 28 settembre 2017
G.C.	05/10/2017	100	n.44 del 30 novembre 2017
G.C.	16/11/2017	110	n.44 del 30 novembre 2017
Responsabile Area Finanziaria.	29/12/2017	23	Riaccertamento ordinario parziale dei residui comunicato alla G.C. nella seduta del 18 gennaio 2018
G.C.			Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi

## 2.3 - ASPETTI FINANZIARI

Per consentire una prima valutazione del grado di raggiungimento dei programmi indicati negli strumenti di programmazione, si pongono a confronto i dati di sintesi del bilancio di previsione definitivo con i dati finali del conto del bilancio.

Le risultanze finali del conto del bilancio sono poi espresse in termini di risultato contabile di amministrazione.

Tale risultato, se positivo, è detto avanzo, se negativo disavanzo, se uguale a zero si definisce pareggio finanziario.

Il risultato contabile di amministrazione è successivamente presentato scomposto in risultato della gestione di competenza ed in risultato della gestione residui.

I risultati finanziari assumono maggior rilevanza se si vanno a dettagliare nelle loro varie componenti.

Individuando i componenti, si riesce a comprendere meglio il perché del formarsi di tali risultati.

Si evidenziano perciò delle tabelle in cui è possibile analizzare tale scomposizione.

In particolare, il risultato derivante dalla gestione di competenza è suddiviso, secondo la sua provenienza, dalla parte corrente o dalla parte in conto capitale del bilancio.

Il risultato derivante dalla gestione residui è suddiviso in base alle motivazioni che hanno portato a modificare i valori dei residui attivi e passivi, determinati nel rendiconto dell'anno precedente.

Infine, si presenta il risultato di amministrazione scomposto ai fini del suo utilizzo o ripiano, come richiesto dall'art. 187- comma 1° - del T.U.E.L.

**RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2017****PREVISIONI INIZIALI DEL BILANCIO 2017**

<b>ENTRATA</b>	
Titolo 1° - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	4.889.961,00
Titolo 2° - TRASFERIMENTI CORRENTI	186.798,00
Titolo 3° - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.443.058,00
Titolo 4° - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	751.000,00
Titolo 7° - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	670.000,00
Titolo 9° - ENTRATE PER C/TERZI E PARTITE DI GIRO	783.000,00
Avanzo applicato	0,00
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti	111.393,69
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese conto capitale	255.743,45
<b>TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE</b>	<b>9.090.954,14</b>
<b>SPESA</b>	
Titolo 1° - SPESE CORRENTI	6.246.248,69
Titolo 2° - SPESE IN CONTO CAPITALE	1.168.700,45
Titolo 4°/5° - RIMBORSO PRESTITI E CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA TESORIERE/CASSIERE	893.005,00
Titolo 7° - SPESE PER C/TERZI E PARTITE DI GIRO	783.000,00
Disavanzo applicato	0,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>9.090.954,14</b>

*I dati previsionali indicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 10 del 2 marzo 2017*

## RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2016

ENTRATA	Accertamenti 2017
Titolo 1° - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	4.567.574,67
Titolo 2° - TRASFERIMENTI CORRENTI	214.210,05
Titolo 3° - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.527.848,72
Titolo 4° - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	602.172,37
Titolo 7° - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00
Titolo 9° - ENTRATE PER C/TERZI E PARTITE DI GIRO	688.357,36
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>7.600.163,17</b>
SPESA	Impegni 2016
Titolo 1° - SPESE CORRENTI	5.375.570,52
Titolo 2° - SPESE IN CONTO CAPITALE	537.371,08
Titolo 4°/5° - RIMBORSO PRESTITI E CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA TESORIERE/CASSIERE	265.813,95
Titolo 7° - SPESE PER C/TERZI E PARTITE DI GIRO	688.357,36
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>6.867.112,91</b>
Avanzo di amministrazione 2016 applicato al 2017	324.720,00
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti	120.869,24
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese conto capitale	268.563,17

## RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2017

<b>Fondo di cassa al 01/01/2017</b>		2.120.745,72
<b>+ riscossioni effettuate</b>		
<i>in conto residui</i>	1.100.788,07	
<i>in conto competenza</i>	5.991.334,94	
		7.092.123,01
<b>- pagamenti effettuati</b>		
<i>in conto residui</i>	1.118.583,89	
<i>in conto competenza</i>	5.374.881,40	
		6.493.465,29
<b>- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate</b>		0,00
<b>Fondo di cassa al 31/12/2017</b>		2.719.403,44
<b>+ somme rimaste da riscuotere</b>		
<i>in conto competenza</i>	1.608.828,23	
<i>in conto residui</i>	377.104,29	
		1.985.932,52
<b>- somme rimaste da pagare</b>		
<i>in conto competenza</i>	1.492.231,51	
<i>in conto residui</i>	910.928,13	
		2.403.159,64
<b>- fondi pluriennali vincolati delle spese</b>		
Fondo pluriennale vincolato spese correnti		127.394,87
Fondo pluriennale vincolato spese conto capitale		839.645,23
		1.335.136,22
<b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2017</b>		1.335.136,22

## GESTIONE RESIDUI

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE ( Avanzo + Disavanzo - )</b>	<b>1.086.255,17</b>
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELLE ENTRATE TOTALE (-)</b> Solo se nell'esercizio è stato effettuato il riaccertamento straordinario (perchè FPV da detrarre dal risultato di amministrazione dell'esercizio precedente)	<b>0,00</b>
<b>MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI</b>	<b>30.914,83</b>
<b>MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)</b>	<b>62.523,65</b>
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI</b>	<b>1.179.693,65</b>

## GESTIONE DI COMPETENZA

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELLE ENTRATE TOTALE (+)</b>	<b>389.432,41</b>
<b>ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)</b>	<b>7.600.163,17</b>
<b>IMPEGNI A COMPETENZA (-)</b>	<b>6.867.112,91</b>
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CORRENTI (-)</b>	<b>127.394,87</b>
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CONTO CAPITALE (-)</b>	<b>839.645,23</b>
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>155.442,57</b>

## GESTIONE DI COMPETENZA

### 1) LA GESTIONE CORRENTE

Entrate correnti (Titolo I II e III)	6.309.633,44	+
<i>Spese correnti + Spese Titolo IV</i>	5.641.384,47	-

<b>AVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>	<b>668.248,97</b>	
---	-------------------	--

Eventuale quota permessi a costruire, accertati tra le entrate in conto capitale, applicata spese correnti	0,00	+
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	291.618,00	-
Avanzo 2016 applicato a spese correnti (previsione definitiva)	69.319,00	+
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti (previsione definitiva)	120.869,24	+
Spese per rimborso quota capitale dei mutui da non considerare nell'equilibrio corrente	0,00	+
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>	127.394,87	-

<b>AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE</b>	<b>439.424,34</b>	<b>=</b>
--	-------------------	----------

### 2) LA GESTIONE C/CAPITALE

Entrate Titolo IV Titolo V e Titolo VI	602.172,37	+
Eventuale quota permessi a costruire, accertati tra le entrate in conto capitale, applicata a spese correnti	0,00	-
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	291.618,00	+
Avanzo 2016 applicato a investimenti (previsione definitiva)	255.401,00	+
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese conto capitale (previsione definitiva)	268.563,17	+
<i>Spese Titolo II</i>	537.371,08	-
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale</i>	839.645,23	-

<b>AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE</b>	<b>40.738,23</b>	<b>=</b>
--	------------------	----------

## GESTIONE RESIDUI

### Miglioramenti

per maggiori accertamenti di residui attivi	77.893,74 +	
per economie di residui passivi	<u>62.523,65 +</u>	140.417,39 +

### Peggioramenti

per eliminazione di residui attivi	<u>46.978,91 -</u>	46.978,91 -
------------------------------------	--------------------	-------------

<b>SALDO della gestione residui</b>		<b>93.438,48 =</b>
-------------------------------------	--	--------------------

Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:

Titolo 1° - CORRENTI	42.655,96
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	18.811,39
Titolo 4 - RIMBORSO PRESTITI	0,00
Titolo 7° - SPESE PER C/TERZI E PARTITE DI GIRO	1.056,30

<b>Totale economie sui residui passivi</b>	<b>62.523,65</b>
--	------------------

**RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE SCOMPOSTO AI FINI DELL'UTILIZZO O RIPIANO**

Parte accantonata	687.802,00
Parte vincolata	6.809,00
Parte per finanziamento spese in conto capitale	62.262,00
Parte disponibile	578.263,22

**TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI**

DESCRIZIONE	2013	2014	2015	2016	2017
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	-188.970,60	-119.645,19	186.825,27	122.137,60	155.442,57
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	692.619,14	704.086,52	715.480,44	964.117,57	1.179.693,65
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	503.648,54	584.441,33	902.305,71	1.086.255,17	1.335.136,22
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate (in detrazione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione risultante dalla gestione finanziaria	503.648,54	584.441,33	902.305,71	1.086.255,17	1.335.136,22

## **2.2.1 COERENZA E COMPATIBILITÀ PRESENTE E FUTURA CON LE DISPOSIZIONI DEL PATTO DI STABILITÀ INTERNO E CON I VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA.**

Ai sensi del comma 18 dell'art. 31 della legge n.183/2011 gli enti sottoposti al patto di stabilità dovevano iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (Titolo IV delle entrate e Titolo II delle uscite), fosse consentito il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per il triennio di riferimento.

L'art. 35 - comma 4° - della legge n.208 del 28 dicembre 2015 (legge di stabilità 2016) ha riformulato il calcolo del Patto di Stabilità rideterminando un saldo di competenza potenziato e non di competenza mista.

Dal 2016 il concetto di "saldo obiettivo" è stato sostituito dal raggiungimento di un saldo finale (legge di stabilità 2016) non negativo, il cui risultato al 31 dicembre 2016 viene riportato nella seguente tabella:

CERTIFICAZIONE FINALE SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2017	IMPORTI IN MIGLIAIA DI EURO
OBIETTIVO DI SALDO FINALE anno 2017	9
PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA 2017 - SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI - OBIETTIVO DI SALDO FINALE	106
DATI GESTIONALI AL 31 DICEMBRE 2017 SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI - OBIETTIVO DI SALDO FINALE	526

## **2.2.2 - SINTESI FINANZIARIA**

Dopo aver delineato nel secondo capitolo della presente sezione le varie componenti del risultato finanziario, si forniscono ora, in maniera sintetica, i dati contabili della gestione finanziaria da cui deriva tale risultato, dettagliatamente indicati nel conto del bilancio.

Preliminarmente si presenta il conto del bilancio suddiviso secondo macro aggregati, ognuno dei quali prende in considerazione un particolare aspetto della gestione.

Questa è un'analisi 'statica' tesa ad individuare la composizione e le caratteristiche dei dati finanziari nel conto del bilancio.

Successivamente si passa a un'analisi 'dinamica', tesa a porre l'attenzione sugli scostamenti tra i dati di previsione, risultanti sia dal bilancio di previsione iniziale sia da quello definitivo e quelli ottenuti al termine della gestione.

Il risultato finanziario complessivo è determinato anche dalla gestione residui e, in particolare, dalle variazioni derivanti dalle operazioni di riaccertamento, effettuate dai responsabili dei servizi, per la verifica della sussistenza delle condizioni per il mantenimento dei residui stessi nel rendiconto; perciò si evidenziano anche le informazioni principali riguardanti tali variazioni.

## CONTO DEL BILANCIO

<b>GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>Accertamenti 2017</b>	<b>Impegni 2017</b>	<b>Differenza tra accertamenti e impegni</b>
Correnti	6.164.735,44	5.641.384,47	523.350,97
Conto Capitale	747.070,37	537.371,08	209.699,29
Servizi conto terzi	688.357,36	688.357,36	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>7.600.163,17</b>	<b>6.867.112,91</b>	<b>733.050,26</b>

## CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	4.889.961,00	5.050.976,00	161.015,00	3,29 %
<b>II</b>	TRASFERIMENTI CORRENTI	163.088,00	222.546,00	59.458,00	36,46 %
<b>III</b>	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.466.768,00	1.591.969,00	125.201,00	8,54 %
<b>IV</b>	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	751.000,00	606.407,00	-144.593,00	-19,25 %
<b>VII</b>	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	670.000,00	670.000,00	0,00	0,00 %
<b>IXI</b>	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	783.000,00	874.166,00	91.166,00	11,64 %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	324.720,00	324.720,00	***** , ** %
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	111.393,69	120.869,24	9.475,55	8,51 %
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE	255.743,45	268.563,17	12.819,72	5,01 %
	<b>TOTALE</b>	<b>9.090.954,14</b>	<b>9.730.216,41</b>	<b>639.262,27</b>	<b>7,03 %</b>
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	SPESE CORRENTI	6.246.248,69	6.498.225,24	251.976,55	4,03 %
<b>II</b>	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.168.700,45	1.421.989,17	253.288,72	21,67 %
<b>IV/V</b>	RIMBORSO DI PRESTITI E CHIUSURA ANTICIPAZIONI	893.005,00	935.836,00	42.831,00	4,80 %
<b>VII</b>	SPESE PER C/TERZI E PARTITE DI GIRO	783.000,00	874.166,00	91.166,00	11,64 %
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	<b>TOTALE</b>	<b>9.090.954,14</b>	<b>9.730.216,41</b>	<b>639.262,27</b>	<b>7,03 %</b>

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Accertamenti Impegni 2017	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti iniziali(*)	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	4.889.961,00	4.567.574,67	-322.386,33	-6,59 %
<b>II</b>	TRASFERIMENTI CORRENTI	163.088,00	203.718,05	40.630,05	24,91 %
<b>III</b>	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.466.768,00	1.538.340,72	71.572,72	4,88 %
<b>IV</b>	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	751.000,00	602.172,37	-148.827,63	-19,82 %
<b>V</b>	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	670.000,00	0,00	-670.000,00	-100,00 %
<b>VI</b>	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	783.000,00	688.357,36	-94.642,64	-12,09 %
<b>TOTALE</b>		<b>8.723.817,00</b>	<b>7.600.163,17</b>	<b>-1.123.653,83</b>	<b>-12,88 %</b>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTE		111.393,69			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		255.743,45			
<b>TOTALE</b>		<b>9.090.954,14</b>			
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Spese correnti	6.246.248,69	5.375.570,52	-870.678,17	-13,94 %
<b>II</b>	Spese in conto capitale	1.168.700,45	537.371,08	-631.329,37	-54,02 %
<b>III</b>	Spese per rimborso di prestiti	893.005,00	265.813,95	-627.191,05	-70,23 %
<b>IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	783.000,00	688.357,36	-94.642,64	-12,09 %
<b>TOTALE</b>		<b>9.090.954,14</b>	<b>6.867.112,91</b>	<b>-2.223.841,23</b>	<b>-24,46 %</b>
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
<b>TOTALE</b>		<b>9.090.954,14</b>			

(\*) *Maggiori o minori entrate e minori spese*

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti Impegni 2017	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti definitivi (*)	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
I	Entrate Tributarie	5.050.976,00	4.567.574,67	-483.401,33	-9,57 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	222.546,00	203.718,05	-18.827,95	-8,46 %
III	Entrate Extratributarie	1.591.969,00	1.538.340,72	-53.628,28	-3,37 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	606.407,00	602.172,37	-4.234,63	-0,70 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	670.000,00	0,00	-670.000,00	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	874.166,00	688.357,36	-185.808,64	-21,26 %
<b>TOTALE</b>		<b>9.016.064,00</b>	<b>7.600.163,17</b>	<b>-1.415.900,83</b>	<b>-15,70 %</b>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		324.720,00			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		120.869,24			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		268.563,17			
<b>TOTALE</b>		<b>9.730.216,41</b>			
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
I	Spese correnti	6.498.225,24	5.375.570,52	-1.122.654,72	-17,28 %
II	Spese in conto capitale	1.421.989,17	537.371,08	-884.618,09	-62,21 %
III	Spese per rimborso di prestiti	935.836,00	265.813,95	-670.022,05	-71,60 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	874.166,00	688.357,36	-185.808,64	-21,26 %
<b>TOTALE</b>		<b>9.730.216,41</b>	<b>6.867.112,91</b>	<b>-2.863.103,50</b>	<b>-29,42 %</b>
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
<b>TOTALE</b>		<b>9.730.216,41</b>			

(\*) *Maggiori o minori entrate e minori spese*

**CONTO DEL BILANCIO 2017**  
**VARIAZIONE IN AUMENTO DEI RESIDUI ATTIVI**

					<b>TOTALE MAGGIORI RESIDUI ATTIVI</b>	<b>31.542,19</b>
<b>Capitolo</b>	<b>Esercizio provenienza</b>	<b>N. Accertamento</b>	<b>Descrizione residuo</b>	<b>Motivazione maggior residuo attivo</b>	<b>Importo aumentato</b>	
15	2016	149	VARI CONTRIBUENTI - TASI 2016	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	1.100,92	
20	2016	151	VARI CONTRIBUENTI IMU SU IMMOBILI - 2016	ADEGUAMENTO ACCERTAMENTO AL RISCOSSO	2.681,13	
106	2016	113	INCREMENTO FSC 2016 DPCM PRIMO DICEMBRE 2016 (VERSATO 28/3/2017)	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	18.864,32	
220	2016	394	CONTRIBUTI FUNZIONI DELEGATE SAD 2016	adeguamento residuo alle maggiori entrate	2.705,99	
380	2016	294	RECUPERO BUNI MENSA ANNO SCOLASTICO SETTEMBRE/DICEMBRE 2017	- adeguamento accertamento al riscosso	178,60	
771	2016	88	ATTO DI CONCESSIONE 2/10/2013 - RIMBORSO ENERGIA ELETTRICA CAMPO SPORTIVO S. MICHELE IN CONCESSIONE A ASD S. MICHELE CALCIO - IMP. N. 191/2016	ADEGUAMENTO ACCERTAMENTO AL RISCOSSO	1.099,96	
781	2016	161	RIMBORSO COMANDO GENNAIO/APRILE 2016 (7515,45) GIUGNO/LUGLIO (3038,56)	E ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	673,34	
790	2015	408	RIMBORSO QUOTA PARTE CONSUMI GAS RISCALDAMENTO PALESTRA IPSSAR - PROT.N.6890 DEL 6/11/15	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	0,01	
815	2016	169	RECUPERO SPESA PER FREQUENZA AL CDD DISABILE A.S. ANNO 2016 SECONDO SEMESTRE	- ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	0,77	
1121	2016	276	CONTIBUTO BIM 2015 COME DA PIANO DI RIPARTO PROT.N.3892 DEL 01/07/2015	ADEGUAMENTO PER MAGGIORI INCASSI	647,85	
1128	2012	723	CONTRIBUTO PER MANUTENZIONE STRADE INTERVALLIVE -CONSOLIDAMENTO VERSANTE FRANOSO LOC.TRESNICO VIA PANORAMICA - CAP.811196	ADEGUAMENTO ACCERTAMENTO AL RISCOSSO	3.589,30	

**CONTO DEL BILANCIO 2017**  
**VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI ATTIVI**

					TOTALE MINORI RESIDUI ATTIVI	-46.978,91
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accertamento	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo attivo	Importo diminuito o eliminato	
5	2016	62	5 PER CENTO QUOTA PROVINCI SU ACCERTAMENTO N.292 DEL 2016 CAPITOLO 61 - ATTIVITA RECUPERO ANNI PRECEDENTI (VEDI IMP. 147)	MINORE ACCERTAMENTO TRIBUTI PROVINCIALE TARI 2016 RECUPERO ANNI PRECEDENTI PER ARITONDAMENTO	-2,03	
5	2016	193	5 PER CENTO QUOTA PROVINCIA SU ACCERTAMENTO N 61 2016 CAP 60 SUPPLETIVO TARI - ALTRE QUOTE DA VERSARE CON IMPEGNO N 399 DEL 2016	MINORE ACCERTAMENTO TRIBUTI PROVINCIALE TARI 2016 SUPPLETIVO - CON CONTESTUALE MINORE IMPEGNO	-244,96	
5	2016	254	5 PER CENTO QUOTA PROVINCIA SU ACCERTAMENTO N 198 DEL 2016 - RUOLO TARI DA PLATEATICI ANNO 2016 (IMP. 504/2016)	MINORE ACCERTAMENTO TRIBUTI PROVINCIALE TARI 2016 SU PLATEATICI - CON CONTESTUALE MINORE IMPEGNO PER	-9,31	
221	2016	395	CONTRIBUTI FUNZIONI DELEGATE ADM (MEDIA ULTIMI TRE ANNI)	MINORE CONTRIBUTO FSR 2016 - ADM	-456,77	
370	2016	353	P/E ONORANZE FUNEBRI RODELLA - RIMBORSO SPESE INUMAZIONE DEFUNTO T.C.	cancellazione accertamento per doppia registrazione con accertamento n.33/2017 riscosso con reversale	-200,00	
380	2016	11	RECUPERO BUONI MENSA ANNO SCOLASTICO 2015/2016 GENNAIO/GIUGNO 2016	AGGIORNAMENTO ACCERTAMENTO ALLA MINORE ENTRATA PER ARROTONDAMENTI	-14,10	
390	2014	22	RECUPERO TRASPORTO SCOLASTICO - ANNO SCOLASTICO 2013/14 - GENNAIO/GIUGNO 2014	MINORE ENTRATA PROVENTI SCUOLABUS - UTENTI IN GRAVE SITUAZIONE DI INDIGENZA A CHIUSURA OPERAZIONE DI	-408,00	
401	2014	222	QUOTA PARTE: SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE TRIMESTRE 2014	MINORE ENTRATA PROVENTI 1° SERVIZIO SAD - N. 2 UTENTI DECEDUTI ED UNO IN GRAVE SITUAZIONE DI INDIGENZA	-380,77	
401	2014	488	QUOTA PARTE: SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE TRIMESTRE 2014 al 31/12/2014 mancano giacomini e pollini b.	MINORE ENTRATA PROVENTI 3° SAD - UTENTE IN GRAVE SITUAZIONE DI INDIGENZA A CHIUSURA OPERAZIONE DI RECUPERO	-247,80	
401	2015	191	VARI ASSISTITI SERVIZIO SAD 1° TRIMESTRE 2015	MINORE ENTRATA PROVENTI SAD - UTENTE IN GRAVE SITUAZIONE DI INDIGENZA A CHIUSURA OPERAZIONE DI RECUPERO	-67,20	

401	2015	288	VARI ASSISTITI SERVIZIO SAD 2^ TRIMESTRE 2015	MINORE ENTRATA PROVENTI TRASPORTO SAD - IMPORTO NON DOVUTO A CHIUSURA OPERAZIONE DI RECUPERO CREDITI	-60,59
401	2015	468	SAD 3 (aperto per 47,96 C.K.) e 4 TRIMESTRE 2015 saldato	minore entrata servizio sad - somme non dovute	-47,96
401	2016	338	RIMBORSO SAD SECONDO E TERZO TRIMESTRE 2016	minore entrata servizio sad anno 2016 - somme non dovute	-160,30
425	2013	451	PROVENTO PER SPONSORIZZAZIONE "I GIARDINI DEL BENACO" EDIZIONE 2013	MINORE ENTRATA DA SPONSORIZZAZIONE 2013 - SAMAR SRL	-1.815,00
463	2016	17	RIMBORSO CONSUMI ENERGIA ELETTRICA SERBATOIO MONTECUCCO ANNO 2016 PAREGGIA CON IMP. 94/2016	MINORE ENTRATA RIMBORSO CONSUMI ENERGIA ELETTRICA SERBATOIO MONTECUCCO-ARROTONDAMENTI ANNO 2016	-0,01
470/00001	2016	381	IVA SU FATTURA TEDESCHI PAGATA TRAMITE ECONOMATO	MINORE ENTRATA - RECUPERO IVA SU FATTURA TEDESCHI PER DUPLICAZIONE OPERAZIONE CON ACCERTAMENTO N.155/	-16,24
482	2015	463	sanzioni violazione norme codice strada a saldo totale verbali segnalati anno 2015 (133.318,34 meno 41,00 verbali annullati meno 10.914,00 verbali archiviati) per un totale netto di 122.363,36 da confluire in avanzo vincolato per crediti dubbia esigibilita' - riscuotere solo sanzione CD (maggiorazioni e interessi in competenza)	APPROVAZIONE RUOLICOATTIVII CONTRAVVENZIONI AL CODICE DELLA STRADA SALDO ANNO 2013-2014-2015	-14.495,07
482	2016	393	sanzioni violazione norme codice strada a saldo totale verbali anno 2016 (126.005,69 al netto importi versati 84.311,91) da confluire in avanzo vincolato per crediti dubbia esigibilita'	MINORE PREVISIONE SANZIONI AL CODICE STRADA ANNO 2016 A SEGUITO STAMPA DA INVIARE A RUOLO COATTIVO	-26.701,61
715	2016	397	RIMBORSO SPESE PER DIPENDENTE IN DISTACCO SINDACALE DA RENDICONTARE ENTRO 05/06/2017	MINORE ENTRATA RIMBORSO SPESA PERSONALE IN DISTACCO SINDACALE COME DA CERTIFICAZIONE INVIATA AL MINISTERO	-426,13
815	2013	18	RECUPERO QUOTA ADM 2013	MINORE ENTRATA PROVENTI ADM - UTENTE IN GRAVE SITUAZIONE DI INDIGENZA A CHIUSURA OPERAZIONE DI RECUPERO	-111,00
815	2014	10	RECUPERO QUOTA PARTE ADM MINORE S.A. ANNO 2014	MINORE ENTRATA PROVENTI ADM - UTENTE IN GRAVE SITUAZIONE DI INDIGENZA A CHIUSURA OPERAZIONE DI RECUPERO	-272,22
815	2015	5	RIMBORSO PER IL SERVIZIO DI ASSISTENZA EDUCATIVA DOMICILIARE A FAVORE DEL MINORE GARDONESE C.K	MINORE ENTRATA PROVENTI ADM - UTENTE IN GRAVE SITUAZIONE DI INDIGENZA A CHIUSURA OPERAZIONE DI RECUPERO	-98,04
815	2016	106	RECUPERO QUOTA FAMIGLIA C. K. E E A. J. - PRIMO SEM. 2016	MINORE ENTRATA PROVENTI ADM - UTENTE IN GRAVE SITUAZIONE DI INDIGENZA A	-443,80

				CHIUSURA OPERAZIONE DI RECUPERO	
815	2016	185	RECUPERO ADM C.K. 2^ SEM. 2016	MINORE ENTRATA PROVENTI ADM - UTENTE IN GRAVE SITUAZIONE DI INDIGENZA A CHIUSURA OPERAZIONE DI RECUPERO	-300,00

**CONTO DEL BILANCIO 2017**  
**VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI PASSIVI**

					<b>TOTALE MINORI RESIDUI PASSIVI</b>	<b>-62.523,66</b>
<b>Capitolo</b>	<b>Esercizio provenienza</b>	<b>N. Impegno</b>	<b>Descrizione residuo</b>	<b>Motivazione riduzione o eliminazione residuo passivo</b>	<b>Importo diminuito o eliminato</b>	
4	2010	774	RIMBORSO DEPOSITO CAUZIONELE PER ALLACCIO UTENZA ALLA RETE FOGNARIA RICHIEDENTE VILLA PARADISO SRL	MINORE RIMBORSO DEPOSITO CAUZIONELE RIPRISTINO STRADALE ESEGUITO DALL'ENTE	-300,00	
4	2011	380	RIMBORSO DEPOSITO CAUZIONELE PER MANOMISSIONE SUOLO PUBBLICO IN VIA CLUNE PER RIPRISTINO MANTO IMPERMEABILE FONDAZIONI ABITAZIONE	MINORE SPESA RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONELE MANOMISSIONE SUOLO PUBBLICO PER RIPRISTINO CARICO ENTE	-500,00	
5	2016	147	QUOTA PROVINCIA RUOLO SUPPLETIVO TARI 2016 (ACC. 62/2016)	MINORE TRIBUTO PROVINCIALE TARI 2016 RECUPERO ANNI PRECEDENTI COME DA MINORE ACCERTAMENTO - ARROTONDAMENTI	-2,03	
5	2016	399	5% QUOTA PROVINCIA SU ACCERTAMENTO N 61 2016 CAP 60 SUPPLETIVO TARI - ALTRE QUOTE COME DA ACCERTAMENTO N 193 DEL 2016	MINORE TRIBUTO PROVINCIALE SUPPLETIVO TARI 2016 COME DA MINORE ACCERTAMENTO	-244,96	
5	2016	504	QUOTA PROVINCIA SU RUOLO TARI DA PLATEATICI 2016 - (ACC. 254/2016)	MINORE TRIBUTO PROVINCIALE TARI 2016 - PLATEATICI COME DA MINORE ACCERTAMENTO - ARROTONDAMENTO	-9,31	
1132/00040	2016	649	RIMBORSO SPESE MISSIONI A ROMA INCONTRO BANDIERA BLU 11/05/2016 e 28/10/2016	minore spesa missioni amministratori 2016 - ARROTONDAMENTO	-0,01	
1132/00061	2016	363	DET. 158/2016 r.g. - REALIZZAZIONE DI N. 2 NUMERI DEL NOTIZIARIO COMUNALE DURANTE L'ANNO 2016.	ARROTONDAMENTO	0,01	
1153	2016	398	FORNITURA DI BENI E SERVIZI IN ECONOMIA DI IMPORTO INFERIORE A 1.000 EURO (ART. 1, COMMA 502, LEGGE N. 208/2015): noleggio centralina luci con dimmer presso Villa Alba per evento stagione estiva 2016.	MINORE SPESANOLOGGIO CENTRALINA LUCI PER EVENTI ESTIVI C/O VILLA ALBA 2016	-250,00	
1220/00080	2016	292	DET.N. 61/2016 R.G. - FORNITURA CARBURANTE ANNO 2016 - MEZZI MESSO COMUNALE	MINORI CONSUMI CARBURANTE AUTOMEZZO MESSO COMUNALE 2016	-34,27	
1230/00080	2016	528	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER ADESIONE AI SERVIZI INFORMATIVI TELEMATICI BASE ANCITEL PER L'ANNO 2016.	MINORE SPESA SERVIZI INFORMATIVI TELEMATICI BASE ANCITEL ANNO 2016	-195,20	
1232/00080	2014	888	convegno INTERAZIONE del 9/12/2014 - novit fiscali 2015	MINORE SPESA CONVEGNO NOVITA FISCALI 2015 - INTERAZIONE	-180,00	
1232/00081	2016	1014	RAZIONALIZZAZIONE E RINNOVO DELL'INFRASTRUTTURA INFORMATICA DEL COMUNE ADESIONE ALLE CONVENZIONI "CONSIP" E ACQUISTI IN MERCATO TELEMATICO "ARCA SINTEL" - FORMAZIONE	MINORE SPESA PER SPESE DI FORMAZIONE IN CAMPO INFORMATICO	-7,90	
1232/00095	2015	756	COMPENSO AI COMPONENTI ESTERNI DEL "NUCLEO DI MINORE SPESA COMPONENTO		-80,85	

			VALUTAZION E" PER IL PERIODO 1 AGOSTO 2015 - 31 LUGLIO 2018.	NUCLEO OIV A SEGUITO SALDO 2015	
1232/00095	2016	756	COMPENSO AI COMPONENTI ESTERNI DEL "NUCLEO DI VALUTAZION E" PER IL PERIODO 1 AGOSTO 2015 - 31 LUGLIO 2018.	MINORE SPESA COMPONENTO NUCLEO OIV A SEGUITO SALDO 2016	-194,00
1250/00011	2015	867	VERSAMENTO DIRITTI ROGITO CONTRATTO COMPLETAMENTO OPERE DI RISTRUTTURAZIONE SAN MICHELE DITTA COSTRUZIONI CHIAPPA	MINORE VERSAMENTO DIRITTI DI ROGITO A FAVORE DEL SEGRETARIO PER RAGGIUNGIMENTO LIMITE DI 1/5 STIPENDI	-291,03
1250/00011	2015	868	DIRITTI SU SPESE CONTRATTUALI PER REGISTRAZIONE CONTRATTO REALIZZAZIONE PERCORSO CICLABILE SALO'/LIMONE DA CONFINE SALO' A EX CASINO' - CALCOLARE SOLO DIRITTI DI ROGITO DA VERSARE AL SEGRATARIO ROGANTE SE DOVUTI	MINORE VERSAMENTO DIRITTI ROGITO AL SEGRETARIO 2015 RAGGIUNGIMENTO LIMITE DI 1/5 STIPENDIO	-1.015,49
1250/00011	2015	1004	VERSAMENTO DITRITTI DI ROIGITO CONTRATTO STRADA COMUNALE VESNIGA - REP. 2816 (ACC. 439/2015)	MINORE VERSAMENTO DIRITTI ROGITO SEGRETARIO PER RAGGIUNGIMENTO LIMITE DI 1/5 STIPENDIO - ANNO 2015	-591,83
1250/00011	2016	576	ONORARIO PER CONTRATTO DI TESORERIA 2016-2020 COME DA ACCERTAM.214/2016	MINORE SPESA PER VERSAMENTO DIRITTI ROGITO AL SEGRETARIO PER RAGGIUNGIMENTO LIMITE ANNO 2016	-31,89
1250/00011	2016	906	ONORARIO SU CONTRATTO LAVORI RIFACIMENTO COPEERTURA VILLA ALBA DITTA IMPERADORI COPERTURE SRL - DA ACC.373/2016	MINORE SPESA PER VERSAMENTO DIRITTI ROGITO AL SEGRETARIO PER RAGGIUNGIMENTO LIMITE ANNO 2016	-508,55
1250/00030	2016	389	50% RIDUZIONE TRASFERIMENTI 2016 PER MOBILITA' EX AGES A CARICO ENTE ANNO 2015 - TAGLIO ANNO 2015 AL COMUNE DI MANERBA 7.587,17	MINORE SPESA CARICO ENTE COME DA TAGLI SPETTANZE MEF	-4,68
1430/00065	2016	300	SAN MARCO SPA CON SEDE IN LECCO affidamento DI alcuni servizi relativi alla gestione dell'imposta sulla pubblicità e delle pubbliche affissioni per gli anni 2016 e 2017	MINORE SPESA GESTIONE IMPOSTA PUBBLICITA E DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI 2016	-156,06
1433/00030	2016	889	SAN MARCO SPA CON SEDE IN LECCO Integrazione impegni di spesa per affidamento di prestazioni di alcuni servizi relativi alla gestione dell'imposta sulla pubblicità e delle pubbliche affissioni per gli anni 2016 e 2017.	MINORE SPESA GESTIONE IMPOSTA PUBBLICITA E DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI 2016	-477,00
1510/00005	2016	419	LAVORI RIFACIMENTO MANTO COPERTURA VILLA ALBA - RIBASSO DEL 13,50 - IVA 10 PER CENTO - RILEVANTE IVA	Rifacimento manto di copertura dell'immobile Villa Alba : approvazione del conto finale e certificato	-0,99
1510/00005	2016	424	PROGETTO ESECUTIVO TETTO VILLA ALBA - SOMME PER ARROTONDAMENTI	MINORE SPESA RIFACIMENTO MANTO COPERTURA TETTO VILLA ALBA - SOMME A DISPOSIZIONE PER ARROTONDAMENTI	-64,60
1520/00010	2016	497	FORNITURA MATERIALE EDILE TRIENNO 2015/2017	minore spesa per fornitura materiale edile anno 2016	-824,01
1530/00010	2016	276	DET.AR.TEC N. 56 del 28/02/2014 - OPERE DA FABBRO TRIENNIO 2014/2016 - ANNO 2015	MINORE SPESA OPERE DA FABBRO 2016	-0,01
1530/00010	2016	631	integrazione affidamento opere edili richiesta del 27/10/2016 - immobili	MINORE SPESA OPERE EDILI	-1,15

			comunali	2016	
1530/00076	2011	913	DET.AR.TEC N. 454 del 10/11/2009 - CANONI DEMANIALI 2011	MINORE SPESA PER CANONI DEMANIALI ANNO 2011	-900,00
1530/00076	2012	443	DET.AR.TEC N. 454 del 10/11/2009 - CANONE ORMEGGIO N.8 BOE ANNO 2010 E 2012	MINORE SPESA PER CANONI DEMANIO LACUALE ANNO 2012 COME DA CERTIFICAZIONE AUTORITA BACINO AL 31/12/2017	-200,00
1530/00076	2012	931	CANONI CONCESSIONI DEMANIALI ANNO 2012	MINORE SPESA CANONI DEMANIALI ANNO 2012	-800,00
1530/00076	2013	1135	IMPORTO A SALDO CANONI CONCESSIONI DA VERSARE A SEGUITO CONTROLLO D'UFFICIO	MINORE SPESA CANONI DEMANIALI 2013	-616,73
1530/00076	2015	187	canone assistenza gruppi termici inverno 2014/2015 CASERMA CARABINIERI E AMBULATORI FASANO - ANNO 2015	MINORE SPESA MANUTENZIONE GRUPPI TERMICI INVERNO 2015/2016	-572,95
1620/00080	2016	291	DET.N. 61/2016 R.G. - FORNITURA CARBURANTE ANNO 2016 - MEZZI UFFICIO TECNICO	MINORI CONSUMI CARURANTE MEZZI UFFICIO TECNICO 2016	-90,51
1630/00080	2015	706	CONTRIBUTO SU lavori di riqualificazione strada comunale di Vesniga con alienazione area di proprietà comunale ubicata in via Calvas IVA 10% - frazione di Morgnaga (porzione di mq	MINORE SPESA CONTRIBUZIONE ANAC RIQUALIFICAZIONE STRADA VESNIGA LIQUIDATA SU IMP.N.538/2015	-30,00
1630/00080	2016	421	PROGETTO DEFINITIVO TETTO VILLA ALBA - CONTRIBUZIONE ANAC FINANZIATA DA CAPITULO 1510/5 IMP.	MINORE SPESA CONTRIBUZIONE ANAC SISTEMAZIONE COPERTURE VILLA ALBA LIQUIDATA SU IMP.N.509/2016	-30,00
1810/00061	2016	1016	Costituzione del fondo delle risorse decentrate per l'anno 2015 - recupero evasione ici ONERI RIFLESSI CPDEL INAIL inclusi - 7% dell'accertato di euro 8.614,66	ECONOMIA PER SPOSTAMENTO QUOTA INAIL SU CAP. 1410/50 X RISPETTO QUINTO LIVELLO	-2,44
1830	2016	359	DET. N. 89/2016 R.G. - PROROGA AFFIDAMENTO INCARICO SERVIZIO DI PULIZIA AMBIENTI MESE DI APRILE 2016	MINORE SPESA SERVIZIO PULIZIA AMBIENTI ANNO 2016	-15,08
1830/00010	2016	895	INTEGRAZIONE AFFIDAMENTO MANUTENZIONE ASCENSORE SEDE MUNICIPALE	minore spesa manutenzione ascensore sede municipale anno 2016	-258,44
1830/00030	2016	912	SALDO UTENZE TELEFONICHE UFFICI COMUNALI 2015 (290,63) E FAX (41,43)	MINORE SPESA UTENZE TELEFONICHE UFFICI COMUNALI 2016 A SEGUITO SALDO	-332,06
1830/00080	2016	226	QUOTA PARTE ORE ASSISTENZA GESTIONALI HALLEY	MINORE SPESA PER ORE FORMAZIONE PROGRAMMI GESTIONALI HALLEY ANNO 2016	-341,60
1840/00009	2016	471	DET. 207/2016 R.G. - LA GESTIONE DELLA MACCHINA FOTOCOPIATRICE MULTIFUNZIONE IN DOTAZIONE ALL'UFFICIO SEGRETERIA E TURISMO DURANTE L'ANNO 2016.	MINORE SPESA UTILIZZO FOTOCOPIATORE UFFICIO SEGRETERIA ANNO 2016	-696,58
1841	2016	140	det. 14/2016 R.G. - N. 5 QUESITO AGGIUNTIVI "ANCITEL RISPONDE" DA ATTIVARE IN CASO DI NECESSITA' SU RICHIESTA DEGLI UFFICI - ANNO 2016	MINORE SPESA PER EVENTUALI QUESITI ANCITEL SU RICHIESTA UFFICI ANNO 2016	-305,00
1870/00050	2016	104	RITENUTA FISCALE SU INTERESSI SU GIACENZE DI CASSA ANNO 2016	MINORE SPESA PER RITENUTA FISCALE SU INTERESSI C/C POSTALI ANNO 2016	-99,27
3120/00080	2016	290	DET.N. 61/2016 R.G. - FORNITURA CARBURANTE ANNO 2016 - MEZZI POLIZIA LOCALE	MINORE SPESA PER FORNITURA CARBURANTE MEZZI POLIZIA LOCALE ANNO 2016	-467,64
3130/00010	2016	117	DET. N. 50/2016 R.G. - 'ADDESTRAMENTO ARMATO OBBLIGATORIO DEL PERSONALE ADDETTO AL SERVIZIO DI POLIZIA LOCALE	MINORE SPESA PER ADDESTRAMENTO AL POLIGONO AGENTI P.L. ANNO 2016	-295,00

3130/00040	2015	221	SPESE TELEFONICHE POLIZIA LOCALE ANNO 2015	MINORI CONSUMI UTENZE TELEFONICHE POLIZIA LOCALE ANNO 2015 A SEGUITO SALDO	-375,63
3130/00040	2016	221	SPESE TELEFONICHE POLIZIA LOCALE ANNO 2016	MINORI CONSUMI UTENZE TELEFONICHE POLIZIA LOCALE ANNO 2016 A SEGUITO SALDO	-98,23
4230/00040	2015	220	SPESE TELEFONICHE SCUOLE ELEMENTARI ANNO 2015	MINORE SPESA PER CONSUMI TELEFONICI SCUOLE ELEMENTARI A SALDO FATTURE 2015	-123,08
4330/00010	2016	199	DET. 32 DEL 24/01/2014 - AREA TECNICA - MANUTENZIONE ASCENSORE SCUOLA SECONDARIA ANNO 2015/2016	minore spesa manutenzione ascensore scuola secondaria primo grado anno 2016	-129,64
4330/00010	2016	632	Integrazione affidamento opere da pittore - scuola secondaria primo grado richiesta del 27/10/2016	MINORE SPESA PER OPERE DA PITTORE ANNO 2016	-6,52
4330/00010	2016	773	Affidamento incarico di "gestione calore" dei gruppi termici installati negli immobili di proprietà comunale durante le stagioni invernali 2016/2017 e 2017/2018. intervento del 21/10 e 18/11	minore spesa manutenzione gruppi termici scuola secondaria primo grado anno 2016	-110,02
4330/00030	2016	832	det. a. tecnica n. 45 del 13/2/2013 -CONSUMI ENERGIA ELETRICA SCUOLA SECONDARIA 1 GRADO	MINORI CONSUMI ENERGIA ELETTRICA SCUOLE SECONDARIE 1 GRADO ANNO 2016	-489,10
4330/00040	2016	219	UTENZE TELEFONICHE SCUOLA MEDIA ANNO 2015	MINORE SPESA PER TRAFFICO TELEFONICO SCUOLE MEDIE A SEGUITO LIQUIDAZIONE FATTURE 2015	-212,00
4520/00080	2016	289	DET.N. 61/2016 R.G. - FORNITURA CARBURANTE ANNO 2016 - SCUOLABUS	MINORI CONSUMI CARBURANTE SCUOLABUS ANNO 2016	-929,94
5130/00010	2016	793	Affidamento incarico di "gestione calore" dei gruppi termici installati negli immobili di proprietà comunale durante le stagioni invernali 2016/2017 e 2017/2018. intervento del 18/11/16 c/o biblioteca	minore spesa manutenzione gruppi termici biblioteca comunale anno 2016	-24,80
5130/00030	2016	834	det. a. tecnica n. 45 del 13/2/2013 -CONSUMI ENERGIA ELETRICA BIBLIOTECA	MINORI CONSUMI ENERGIA ELETTRICA BIBLIOTECA 2016	-24,54
5130/00040	2015	222	SPESE TELEFONICHE BIBLIOTECA ANNO 2015	MINORI CONSUMI UTENZE TELEFONICHE BIBLIOTECA ANNO 2015 A SEGUITO SALDO	-327,21
5232/00004	2016	217	MATERIALE PUBBLICITARIO PER MANIFESTAZIONI CULTURALI ANNO 2016	MINORE SPESA PER STAMPA MATERIALE INFORMATIVO MANIFESTAZIONI CULTURALI 2016	-347,70
6230/00018	2016	774	Affidamento incarico di "gestione calore" dei gruppi termici installati negli immobili di proprietà comunale durante le stagioni invernali 2016/2017 e 2017/2018. intervento del 18/11 21/11 25/11.	minore spesa manutenzione gruppi termici palestra polivalente anno 2016	-163,37
6230/00031	2016	188	Affidamento incarico di "gestione impianti termoidraulici" installati negli immobili di proprietà comunale durante le stagioni invernali 2014/2015 e 2015/2016. PALESTRA - importo iniziale 637,45	MINORE SPESA INTERVENTI MANUTENZIONE GRUPPI TERMICI PALESTRA ANNO 2016	-385,12
7210/00060	2015	1106	DET.AR.FIN. N.26/2015 QUOTA PARTE FONDO PRODUTTIVITA' SPONSORIZZAZIONI MOSTRA BOTANICA	MINORE FONDO PRODUTTIVITA MOSTRA BOTANICA A SEGUITO MINORE ENTRATA SPONSOR SAMAR LEGNO- ANNO 2015	-100,00
7232	2015	426	ADESIONE ALL'INIZIATIVA "FESTAMBIENTE EXPO 2015" ORGANIZZATA DA "LEGAMBIENTE ONLUS. CIG Z30147F7B1	MINORE SPESA PER MANIFESTAZIONE FESTAMBIENTE EXPO 2015	-1.830,00

7232	2016	282	DET. N. 106/2016 R.G. - PAGAMENTO DIRITTI S.I.A.E. PER MANIFESTAZIONI TURISTICHE.	MINORI DIRITTI SIAE 2016	-16,74
7232	2016	323	DET.n. 142/2016 r.g. - AFFIDAMENTO INCARICO PER L'ORGANIZZAZIONE DI CONCERTI DURANTE LA STAGIONE ESTIVA 2016.	MINORE SPESA PER CONCERTI 2016	-10,98
7251/00080	2016	477	DET. 2011/2016 R.G. - CONCESSIONE CONTRIBUTI ECONOMICI PER LE AREE DI INTERVENTO TURISMO E CULTURA ANNO 2016.	MINORE CONTRIBUTO A SOSTEGNO ATTIVITA 2016	-42,60
8120/00060	2016	310	DET. N. 113/2016 R.G. - ACQUISTO VESTIARIO PER OPERAI	MINORE SPESA PER VESTIARIO SQUADRA OPERAI ANNO 2016	-400,00
8122/00034	2016	535	Assunzione maggiore impegno di spesa per "fornitura diserbanti e materiale agricolo durante l'anno 2016.	MINORE FORNITURA DISERBANTI ANNO 2016	-1,05
8122/00034	2016	893	QUOTA PARTE INTEGRAZIONE AFFIDAMENTO FORNITURA MATERIALI EDILI PER MANUTENZIONI	minore spesa x fornitura materiale edile x manutenzione 2016	-1,64
8130/00011	2015	455	DET.AR.TEC N. 467 del 28/12/2010 - MANUTENZIONE ORDINARIA SS 45 BIS GARDESANA OCCIDENTALE - CONVENZIONE CON ANAS, PROVINCIA, CMPAG E ENTI LOCALI SALDO QUOTA 2014	MINORE SPESA MANUTENZIONE ORDINARIA SS 45 BIS CONVENZIONE CMPAGB ANNO 2016	-1.640,00
8213/00003	2016	965	DETERMINA A. TEC. N. 337 DEL 16/12/2013 INTERVENTI EXTRACANONE SERVIZIO LUCE CONTRATTO NOVENNALE (CIG. 4938054312) (SPOSTATO DA I.S. 305/2015 CAP 8231/87)	MINORI SPESA PER INVESTIMENTI DA PARTE ENEL SOLE ANNO 2016 ESEGUITI ENTRO 31/12/2016	-12.662,47
8230/00032	2016	187	det. a. tecnica n. 45 del 13/2/2013 - consumi illuminazione pubblica anno 2016 -17.699,35 CARICO ENEL 1491,21 CARICO ENTE/AVANZO PER ARRETRATI 28.464,20 ULTIMI MANDATI CARICO ENEL POI IMP.N.603 54.465,24 PRESUNTI CARICO ENTE FUORI PERIMETRO	MINORI CONSUMI ILLUMINAZIONE PUBBLICA PUNTI POD FUORI PERIMETRO CONSIP A TOTALE CARICO ENTE ANNO 2016	-4.218,90
8230/00032	2016	603	CONSUMI ILLUMINAZIONE PUBBLICA COMPETENZA 2016 PUNTI POD A TOTALE RIMBORSO ENEL - CORRISPONDE CON ACC.N.196/2016 - di cui euro 1.284,23 fattura A2A spa	MINORI CONSUMI ILLUMINAZIONE PUBBLICA PUNTI POD DEL PERIMETRO CONSIP A TOTALE CARICO ENEL SOLE ANNO 2	-386,18
8231/00087	2016	565	Intervento di ricostruzione centro luminoso n° 0031 in località Morgnaga - verificare IBAN	MINORE SPESA RICOSTRUZIONE CENTRO LUMINOSO N.0031 IN MORGNAGA ANNO 2016	-224,87
9435	2016	718	FORNITURA E POSA POZZETTO DEGRASSATORE PRESSO RISTORANTE LIDO' 84 : APPROVAZIONE PROGETTO DEFINITIVO/ESECUTIVO. ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA E MODALITÀ DI GARA.	MINORE SPESA PER INCARICHI PROFESSIONALI INTERVENTO FORNITURA E POSA DEGRASSATORE LIDO 84 DOPO CREL	-500,00
9535/00001	2015	1080	Assunzione maggiore impegno di spesa per "servizio di igiene urbana" durante l'anno 2015 - saldo su fattura costi fissi per maggiore iva versata allo Stato euro 2.617,68 piu iva 10% a saldo fatt.n.2015 pr 4912 del 30/01/2015	MINORE SPESA PER COSTI FISSI SERVIZIO RSU A SEGUITO SALDO 2015 PER EURO 2.617,68	-261,77
9535/00001	2016	869	INTEGRAZIONE COSTI VARIABILI SERVIZIO RSU 2016	MINORI COSTI VARIABILI SERVIZIO RSU DOPO SALDO 2016	-695,40
9620/00021	2016	304	FORNITURA RECINZIONI IN LEGNO PER PARCHI E GIARDINI	MINORE SPESA FORNITURA RECINZIONI IN LEGNO PER PARCHI E GIARDINI 2016	-2.061,31
9620/00021	2016	536	Assunzione maggiore impegno di spesa per "fornitura di fiori durante l'anno 2016.	minore spesa per fornitura fiori e piante anno 2016	-475,03
9620/00060	2016	311	DET. N. 113/2016 R.G. - ACQUISTO VESTIARIO PER OPERAI	MINORE FORNITURA VESTIARIO SQUADRA GIARDINIERI 2016	-392,32

9630/00019	2015	742	ALLACCIO CALDAIA SERRA COMUNALE ALLA RETE GAS METANO - RICHIESTA DEL 18/09/2015	MINORE SPESA ALLACCIO SERRA COMUNALE ALLA RETE GAS - ANNO 2015	-251,78
9640	2016	541	Assunzione maggiore impegno di spesa per noleggio piattaforma durante l'anno 2016.	minore spesa per noleggio piattaforma stagione 2016	-840,00
10235/0000	2016	702	SERVIZIO STERILIZZAZIONE GATTI RANDAGI	MINORE SPESASTERILIZZAZIONE GATTI RANDAGI 2016	-0,01
10330/0001	2016	183	canone assistenza gruppi termici inverno 2014/2015 villa Gibertini - anno 2015	MINORE SPESA MANUTENZIONE GRUPPI TERMICI ALLOGGI VILLA GIBERTINI ANNO 2016	-506,66
10330/0001	2016	240	Approvazione dei "report delle procedure" ed assunzione impegni di spesa per l'affidamento di incarichi di lavori, servizi e forniture relativi alla manutenzione ordinaria dei beni comunali durante il triennio 2016 - 2017 - 2018: Manutenzione del verde	minore spesa manutenzione aree verdi stagione 2016	-268,93
10330/0001	2016	794	Affidamento incarico di "gestione calore" dei gruppi termici installati negli immobili di proprietà comunale durante le stagioni invernali 2016/2017 e 2017/2018. Interventi Villa Gibertini 31/10/2016	MINORE SPESA MANUTENZIONE GRUPPI TERMICI ALLOGGI VILLA GIBERTINI ANNO 2016	-268,40
10330/0001	2013	815	CONSUMI ACQUA 2013	minori consumi acqua mini alloggi 'protetti anno 2013	-81,75
10330/0001	2015	932	FATT.142026/2015/B DEL 6/10/2015 CONSUMI ACQUA AL 31/8/2015	minori consumi acqua mini alloggi 'protetti anno 2015	-1.786,17
10420/0008	2016	286	DET.N. 61/2016 R.G. - FORNITURA CARBURANTE ANNO 2016 - MEZZI SAD	MINORI CONSUMI CARBURANTE AUTOMEZZI SAD 2016	-1.104,09
10430/0002	2016	896	INTEGRAZIONE AFFIDAMENTO MANUTENZIONE ASCENSORE CENTRO ANZIANI	MINORE SPESAMANUTENZIONE ASCENSOCE CENTRO ANZIANI 2016	-7,20
10430/0003	2015	216	SPESE TELEFONICHE AMBULATORI ANNO 2015	MINORI CONSUMI TELEFONO AMBULATORI 2015	-89,31
10430/0003	2015	218	UTENZE TELEFONICHE CENTRO ANZIANI ANNO 2015	MINORI CONSUMI TELEFONO CENTRO ANZIANI 2015	-37,78
10430/0003	2016	184	Affidamento incarico di "gestione impianti termoidraulici" installati negli immobili di proprietà comunale durante le stagioni invernali 2014/2015 e 2015/2016. CENTRO ANZIANI	MINORE SPESA MANUTENZIONE GRUPPI TERMICI CENTRO ANZIANI ANNO 2016	-637,45
10430/0003	2016	856	det. a. tecnica n. 45 del 13/2/2013 - consumi energia elettrica CENTRO ANZIANI 2016	MINORI CONSUMI ENERGIA ELETTRICA CENTRO ANZIANI DOPO SALDO 2016	-81,20
10435/0001	2016	144	det. n. 48/2016 r.g. - SERVIZIO DI ASSISTENZA EDUCATIVA DOMICILIARE A FAVORE DEL MINORE GARDONESE IDENTIFICATO CON IL CODICE ASSISTITO 158 DURANTE L'ANNO 2016.	minore spesa intervento assistenza domiciliare minori anno 2016	-5.896,90
10530/0001	2016	512	SERVIZI CIMITERIALI 2016	MINORE SPESA SU 2016	-9,47
10530/0001	2016	512	SERVIZI CIMITERIALI TRIENNIO 2016	MINORE SPESA SERVIZI CIMITERIALI ANNO 2016	-2.319,98
10530/0001	2016	894	INTEGRAZIONE AFFIDAMENTO SERVIZI CIMITERIALI	MINORE SPESA SERVIZI CIMITERIALI ANNO 2016	-1.000,00
10530/0003	2016	864	det. a. tecnica n. 45 del 13/2/2013 - CONSUMI ENERGIA ELETTRICA CIMITERI ANNO 2016	MINORI CONSUMI ENERGIA ELETTRICA CIMITERO CAPOLUOGO 2016	-65,97
20965	2016	679	Affidamento forniture complessive n° 36 piante di varie essenze	MINORE SPESA PER FORNITURA PIANTE DI VARIE ESSENZE RIQUALIFICAZIONE PARCO VILLA ALBA	-1.780,20

21051	2012	955	det.ar.tec N. 336 del 06/11/2012 - LAVORI DI RESTAURO E MINORE SPESA LAVORI RISANAMENTO CONSERVATIVO ALA NORD CIMITERO RESTAURO R RISANAMENTO CAPOLUOGO - 2° LOTTO - IVA 10% CONSERVATIVO ALA NORD CIMITERO CAPOLUOGO 2 LOTTO	-3.803,13
-------	------	-----	--	-----------

---

### **2.2.2.1 - GESTIONE DI CASSA**

Oggetto di attenta analisi è anche la gestione di cassa, sia per i vincoli imposti dal D.Lgs. n.118/2011 sia per attuare una corretta gestione dei flussi finanziari, al fine di evitare costose anticipazioni di tesoreria.

Nelle tabelle che seguono si evidenzia l'andamento nell'anno di questa gestione.

<b>GESTIONE</b>			
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
<b>FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2017</b>			<b>2.120.745,72</b>
Riscossioni +	1.100.788,07	5.991.334,94	7.092.123,01
Pagamenti -	1.118.583,89	5.374.881,40	6.493.465,29
<b>FONDO DI CASSA risultante</b>			<b>2.719.403,44</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate -			0,00
<b>FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2017</b>			<b>2.719.403,44</b>

<b>ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ</b>				
<b>FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2017</b>				<b>2.120.745,72</b>
<b>Titolo</b>	<b>ENTRATE</b>	<b>Riscossioni residui</b>	<b>Riscossioni competenza</b>	<b>Totale riscossioni</b>
I	Tributarie	477.718,01	3.276.187,16	3.753.905,17
II	Contributi e trasferimenti	144.939,18	153.860,72	298.799,90
III	Extratributarie	433.807,51	1.326.751,23	1.760.558,74
IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	34.918,74	555.973,07	590.891,81
V	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
VI	Da servizi per conto di terzi	9.404,63	678.562,76	687.967,39
<b>TOTALE</b>		<b>1.100.788,07</b>	<b>5.991.334,94</b>	<b>7.092.123,01</b>
<b>Titolo</b>	<b>SPESE</b>	<b>Pagamenti residui</b>	<b>Pagamenti competenza</b>	<b>Totale pagamenti</b>
I	Correnti	626.517,23	4.141.240,93	4.767.758,16
II	In conto capitale	253.873,65	397.689,51	651.563,16
III	Rimborso di prestiti	0,00	265.813,95	265.813,95
IV	Per servizi per conto di terzi	238.193,01	570.137,01	808.330,02
<b>TOTALE</b>		<b>1.118.583,89</b>	<b>5.374.881,40</b>	<b>6.493.465,29</b>
<b>FONDO DI CASSA risultante</b>				<b>2.719.403,44</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate				0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017</b>				<b>2.719.403,44</b>

### **2.2.3 - IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO**

La politica fiscale rappresenta una delle più importanti politiche di bilancio per il reperimento risorse per l'attuazione dei programmi dell'amministrazione.

All'interno delle entrate tributarie, l'evoluzione nel corso dell'anno che si è avuta per le singole voci di entrata che compongono tale tipologia, è rappresentata dalla una specifica tabella, che mette a confronto le risultanze finali con la previsione iniziale.

Particolarmente significativo, per comprendere l'evoluzione della politica fiscale dell'Ente, è infine confrontare, per ogni tipologia di entrata tributaria, i dati dell'ultimo quinquennio.

<b>ALIQUOTE IMU/TASI</b>		<b>ANNO 2017</b>
Aliquota IMU/TASI 1^ casa (x mille)		0,000
Aliquota IMU/TASI 2^ casa (x mille)		1,060
Aliquota IMU/TASI fabbricati produttivi (x mille)		1,060
Aliquota IMU/TASI altro (x mille)		0,460

**ENTRATE DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA  
CONFRONTO ACCERTAMENTI CON PREVISIONI INIZIALI**

<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Accertamenti 2017</b>	<b>Differenza tra accertamenti e previsioni iniziali</b>	<b>Scostamento in percentuale</b>
IMU/TASI – al netto di euro 478.042,00 di competenza statale	2.973.150,00	2.981.117,23	7.967,23	0,27%
Addizionale comunale IRPEF		0,00	0,00	0,00%
Addizionale energia elettrica		0,00	0,00	0,00%
TARES/TARI	939.311,00	948.980,24	9.669,24	1,03%
Imposta di soggiorno	320.000,00	343.045,69	23.045,69	7,20%
Imposta sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni	21.800,00	22.129,76	329,76	1,51%

**TREND STORICO DELLE ENTRATE DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA**

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>TREND STORICO</b>				<b>ANNO 2017 (Accertamenti)</b>
	<b>2013 (Accertamenti)</b>	<b>2014 (Accertamenti)</b>	<b>2015 (Accertamenti)</b>	<b>2016 (Accertamenti)</b>	
ICI/IMU/TASI	2.086.460,99	2.412.427,06	2.635.404,82	2.878.534,51	2.975.550,63
Addizionale comunale IRPEF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Addizionale energia elettrica	7.547,33	395,33	139,40	86,98	0,00
TARSU/TARES/TARI	831.194,17	859.055,27	883.575,27	930.087,98	948.980,24
Imposta di soggiorno	188.406,00	217.900,00	306.869,99	335.245,56	343.045,69
Imposta sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni	21.220,00	20.686,90	20.462,11	21.477,00	22.129,76

## 2.3 - ASPETTI ECONOMICI

Con il rendiconto dell'esercizio finanziario 2017 anche gli Enti locali con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, che hanno fruito della proroga, sono tenuti all'approvazione del primo consuntivo armonizzato comprendente i prospetti del conto economico e dello stato patrimoniale redatti nel rispetto del principio contabile applicato allegato 4/3 al D.Lgs n.118/2011. Il Decreto Legislativo n.118/2011 ha previsto che le regioni e gli enti locali affianchino, con fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico – patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico – patrimoniale. Gli Enti che adottano per il primo anno la contabilità economico – patrimoniale devono eseguire le seguenti “operazioni di apertura” propedeutiche alle redazioni dei successivi documenti contabili:

- Riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale chiuso al 31 dicembre 2016 nel rispetto dei principi dettati dal DPR n.194/1996;
- Rivalutazione /ricollocazione delle voci dello stato patrimoniale chiuso al 31 dicembre 2016 secondo i nuovi criteri di valutazione dettati dal D.Lgs n.118/2011.

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione, determinati secondo i criteri di competenza economica in base alle disposizioni dell'art. 229 del T.U.E.L.

La struttura del conto economico permette di evidenziare, oltre al risultato economico complessivo, significativi risultati economici parziali relativi a quattro gestioni fondamentali:

- gestione operativa “interna”;
- gestione derivante da aziende e società partecipate;
- gestione finanziaria;
- gestione straordinaria.

Il passo successivo nell'analisi economica è rappresentato dall'approfondire la composizione ed il significato dei vari risultati intermedi.

Il risultato della gestione è dato dalla differenza tra i proventi della gestione ed i costi della gestione ed indica il cosiddetto risultato della gestione caratteristica dell'Ente sia quella prettamente istituzionale che quella relativa ai servizi attivati per iniziativa dell'amministrazione dell'Ente.

Il secondo aggregato, di cui si compone il risultato economico complessivo, è rappresentato dalla differenza tra i proventi ed i costi derivanti dalla gestione di aziende speciali e società partecipate dall'Ente. Questo risultato, sommato a quello della gestione operativa, evidenzia il risultato della gestione caratteristica dell'Ente svolta, sia direttamente che indirettamente, tramite tali soggetti esterni.

Il terzo risultato intermedio è quello in cui trovano collocazione tutti i proventi e costi derivanti dalla gestione finanziaria dell'Ente.

Il quarto risultato intermedio è particolarmente importante per poter comprendere la significatività del risultato economico complessivo; in questo aggregato confluiscono i proventi e costi straordinari.

Infine, si presenta un'ulteriore analisi della composizione economica evidenziando, per ogni singola tipologia di provento e costo, l'incidenza percentuale sul relativo totale complessivo.

**RISULTATI ECONOMICI 2017**

<b>RISULTATI ECONOMICI 2017</b>	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	143.845,69
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-143.558,79
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	893.972,94
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	894.263,34
<b>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>831.356,45</b>

## 2.4 - ASPETTI PATRIMONIALI

Il "T.U.E.L" sull'ordinamento degli enti locali statuisce all'art. 227 che i risultati della gestione siano dimostrati mediante il rendiconto il quale comprende: il conto del bilancio, il conto economico ed il conto del patrimonio. Il rendiconto del patrimonio costituisce, quindi, una componente del conto consuntivo.

E' necessario tenere presente che il rendiconto, redatto in conformità a quanto previsto dall'art. 230 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e successive modifiche e integrazioni, ha consentito di introdurre – a decorrere dall'anno 1995 – nella parte attiva del patrimonio la valutazione delle opere pubbliche classificate fra i beni demaniali. Conseguentemente i beni demaniali, già acquisiti all'ente alla data di entrata in vigore del D.Lgs.25 febbraio 1995, n. 77, sono valutati in misura pari all'ammontare del capitale residuo dei mutui contratti per la loro realizzazione, mentre quelli acquisiti successivamente sono valutati al costo effettivo.

Analogo discorso vale per i terreni e per i fabbricati che, se già acquisiti all'ente alla data di entrata in vigore del D.Lgs.n.77/95, vengono valutati in base al valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali e, se acquisiti successivamente, sono valutati all'effettivo costo.

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono quelli previsti dall'art. 230, comma 4, D.Lgs. n. 267/2000 e/o dall'applicazione dei principi contabili.

### ATTIVO

#### ● IMMOBILIZZAZIONI

- immateriali: sono state valutate al costo storico di acquisizione o di produzione, al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.
- materiali:
  - i beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono stati valutati al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, al netto degli ammortamenti effettuati, mentre quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto decreto legislativo sono valutati al costo di acquisizione o di realizzazione, al netto degli ammortamenti effettuati;
  - i terreni acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono valutati al valore catastale rivalutato; quelli acquisiti dopo l'entrata in vigore del decreto legislativo sono valutati al costo di acquisizione;
  - i fabbricati acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono valutati al valore catastale, rivalutato secondo le norme fiscali al netto degli ammortamenti effettuati, mentre quelli acquisiti successivamente sono iscritti al costo di acquisizione o di realizzazione al netto degli ammortamenti effettuati;
  - i macchinari, le attrezzature e gli impianti sono stati valutati al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
  - le attrezzature ed i sistemi informatici, gli automezzi e i motoveicoli, i mobili e le macchine d'ufficio sono stati valutati al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
  - le universalità di beni sono iscritte al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
  - le immobilizzazioni in corso sono state valutate al costo di acquisizione o di produzione del bene non ancora utilizzato per l'erogazione dei servizi dell'Ente.
- finanziarie:
  - partecipazioni in imprese: sono state valutate, secondo le norme del Codice Civile, al costo di acquisto ovvero in base al metodo del patrimonio netto;
  - crediti verso partecipate sono stati valutati al valore nominale;
  - titoli: sono stati valutati al valore nominale;
  - crediti di dubbia esigibilità sono stati valutati al netto del relativo fondo svalutazione crediti;
  - crediti per depositi cauzionali sono stati valutati al valore nominale.
- ATTIVO CIRCOLANTE:

- rimanenze: sono state valutate, secondo le norme del Codice Civile, al minore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore desumibile dall'andamento del mercato;
  - crediti: sono stati valutati al valore nominale;
  - titoli: sono stati valutati al valore nominale;
  - disponibilità liquide: sono state iscritte al loro valore monetario reale.
- RATEI E RISCONTI: sono poste contabili rilevate per ripartire correttamente fatti di gestione che generano costi e proventi di competenza economica in parte dell'esercizio in chiusura ed in parte dell'esercizio o degli esercizi successivi:
    - ratei attivi: sono stati valutati in base alla quota di proventi di competenza dell'esercizio in chiusura, ma la cui manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo;
    - risconti attivi: sono stati valutati in base alla quota di costi, la cui manifestazione finanziaria è già avvenuta, ma che sono di competenza degli esercizi futuri.

#### PASSIVO

- CONFERIMENTI: sono stati valutati al valore nominale al netto dell'eventuale quota annuale di ricavi pluriennali rilevata.
- DEBITI: sono stati valutati al valore nominale residuo.
- RATEI E RISCONTI: sono poste contabili rilevate per ripartire correttamente fatti di gestione che generano costi e proventi di competenza economica in parte dell'esercizio in chiusura ed in parte dell'esercizio o degli esercizi successivi:
  - ratei passivi: sono stati valutati in base alla quota di costi di competenza dell'esercizio in chiusura, ma la cui manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo;
  - risconti passivi: sono stati valutati in base alla quota di proventi, la cui manifestazione finanziaria è già avvenuta, ma che sono di competenza degli esercizi futuri.

Al 31 dicembre 2017 il patrimonio netto riclassificato ammonta ad € 23.797.538,64 a fronte di attività per € 29.602.924,48 e passività per € 5.805.385,84; rispetto all'anno precedente, presenta un incremento di € 1.119.305,75 importo che corrisponde con il risultato economico dell'esercizio per € 831.356,45e per le operazioni di riclassificazione dei crediti e dei debiti in base ai nuovi principi contabili per € 20.022,06 (operazioni di rettifica dovute alla presenza di lacune nella matrice di raccordo tra il D.Lgs.n.267/2000 e D.Lgsn.118/2011 che non consentono un totale riallineamento dei dati contabili).

Indicazione	ATTIVITA'	
	positive	variazioni negative
A) IMMOBILIZZAZIONI		
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
1) - Costi pluriennali capitalizzati:		
- decrementi per quote di ammortamento		72.277,65
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1) Beni demaniali		
- incrementi a seguito della approvazione della contabilità finale e della liquidazione a saldo delle spese tecniche delle seguenti opere:		
■ SAL di immobilizzazioni pagate e patrimonializzate nell'anno Per interventi a favore delle strade e della pubblica illuminazione	81.892,96	
■ Sistemazione recinzione campo calcetto Parco villa Alba	8.432,21	

Indicazione	ATTIVITA'	variazioni	
		positive	negative
■ Realizzazione canaletta raccolta acque meteoritiche piazza Marconi	10.087,00		
■ Riqualficazione Largo Landi e tratto di via Roma	68.922,05		
■ Restauro Monumento ai Caduti – 2° stralcio	10.057,94		
- decrementi per:			
■ SAL di immobilizzazioni pagate e patrimonializzate nell'anno		////	
■ quote di ammortamento		565.568,65	
3) Terreni (patrimonio indisponibile e disponibile)		967.570,89	541,65
- incrementi a seguito scorporo terreni da fabbricati			
- decrementi per rettifica valori			
4) Fabbricati (patrimonio indisponibile)		113.066,49	480.626,42
- incrementi per:			
liquidazione spese tecniche lavori di sistemazione locali Polizia Locale	158,80		
Incrementi da rivalutazione D.Lgs n.118/2000 (scorporo terreni e nuovi amm.ti)	112.907,69		
- decrementi per:			
quote di ammortamento ordinarie	198.148,98		
scorporo terreni	282.477,44		
5) Fabbricati (patrimonio disponibile):		437.949,27	905.440,28
- incrementi a seguito delle seguenti acquisizioni patrimoniali:			
■ Manutenzione straordinaria sala congressi ex Cinema Casinò	3.252,00		
■ Manutenzione straordinaria ec Cinema Casinò	3.464,68		
■ Rifacimento manto copertura tetto Villa Alba	69.649,11		
■ Interventi di messa a norma impiantistica Lido '84	68.000,00		
■ Fornitura e posa pozzetto degrassatore Lido '84	12.594,27		
■ Incrementi da rivalutazione D.Lgs n.118/2000 (scorporo terreni e nuovi amm.ti)	280.989,21		
- decrementi per:			
■ quote di ammortamento		220.346,83	
■ scorporo terreni		685.093,45	
6/11) Beni mobili:		74.140,50	48.411,67
- Incrementi per:			
- valore dei beni mobili caricati		68.594,80	
- incrementi da rivalutazione D.Lgs 118/2011		5.545,75	
- decrementi per quote di ammortamento e dismissioni			
13) Immobilizzazioni in corso		557.903,02	229.223,37
- incrementi per un importo pari al totale delle fatture liquidate del Titolo II per spese di investimento relative ad opere pubbliche chiuse ed in corso al netto di quei pagamenti che non comportano incrementi delle immobilizzazioni materiali (rettifiche per I.V.A euro 9.358,73, trasferimenti in conto capitale euro 64.720,73).			

- decrementi a seguito delle rivalutazioni patrimoniali contabilizzate nell'anno

B) ATTIVO CIRCOLANTE

II) CREDITI

7.631.078,00 7.092.123,01

- incrementi per un importo pari al totale degli accertamenti derivanti dalla competenza 2017 con i maggiori residui attivi iniziali inclusi i crediti di dubbia esigibilità confluiti nell'avanzo accantonato a tale titolo per un totale di € 312.473,00
- decrementi per un importo pari al totale delle riscossioni con i minori residui attivi iniziali

IV/1) FONDO DI CASSA

7.092.123,01 6.493.465,29

- incrementi pari al totale delle reversali di incasso emesse in conto competenza e conto residui
- decrementi pari al totale dei mandati di pagamento emessi in conto competenza e conto residui

CONTI D'ORDINE

D) IMPEGNI SU ESERCIZI FUTURI

839.645,23

- incrementi per un importo pari al fondo pluriennale vincolate in entrata per spese in conto capitale al 31 dicembre 2017

**PASSIVITA'**

**Indicazione**

**positive**      **variazioni**      **negative**

DEBITI

D) DEBITI DA FINANZIAMENTO

2) Mutui e prestiti:

177.185,25

- decrementi per il rimborso della quota capitale dei mutui in corso per l'estinzione anticipata della quota a saldo del prestito da restituire alla Provincia per € 44.716,93.

3) Prestiti obbligazionari:

32.851,00

- decrementi per rimborso del capitale

4) Debiti pluriennali:

55.777,70

- decrementi per rimborso delle quote annue in conto capitale dei contributi regionali erogati

II) Debiti di funzionamento:

1.579.102,71

908.422,50

- incrementi pari al totale dei residui passivi derivanti dalla competenza e dai residui c/residui del Titolo II (€ 86.871,20)
- decrementi per i pagamenti in c/residui del Titolo I e titolo III e le relative economie in c/residui

Il conto del patrimonio riclassificato indica nella sua consistenza finale la situazione patrimoniale di fine esercizio, evidenziando i valori delle attività e passività.

Le tabelle che seguono sintetizzano la situazione patrimoniale dell'Ente a fine esercizio evidenziandone:

- la composizione per macrocategorie
- le variazioni intervenute, sia in termini assoluti che in percentuale
- le modifiche determinate nell'anno, nella suddivisione patrimoniale dell'Ente

**CONTO DEL PATRIMONIO 2017****ATTIVO**

DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2017	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	274.431,35	0,93 %
Immobilizzazioni materiali	24.387.329,26	82,37 %
Immobilizzazioni finanziarie	235.827,91	0,80 %
Rimanenze	0,00	0,00 %
Crediti	1.985.932,52	6,71 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	2.719.403,44	9,15 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00 %
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>29.602.924,48</b>	<b>100,00 %</b>

**PASSIVO**

DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2017	Percentuale sul totale
Patrimonio netto di cui:	23.797.538,64	80,39 %
<i>Fondo di dotazione</i>	<i>12.771.154,26</i>	
<i>Riserve</i>	<i>10.195.027,93</i>	
<i>Risultato economico dell'esercizio</i>	<i>831.356,45</i>	
Debiti	5.805.385,84	19,61 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>29.602.924,48</b>	<b>100,00 %</b>

## VARIAZIONI PATRIMONIALI 2017

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2017 riclassificato	VALORE AL 31/12/2017	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Immobilizzazioni immateriali	296.054,76	274.431,35	-21.623,41	-7,30 %
Immobilizzazioni materiali	24.287.117,92	24.387.239,26	100.211,34	0,41 %
Immobilizzazioni finanziarie	235.827,91	235.827,91	0,00	0,00 %
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Crediti	1.446.977,53	1.985.932,52	538.954,99	37,25
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	2.120.745,72	2.719.403,44	385.886,08	28,23
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>28.386.723,83</b>	<b>29.602.924,48</b>	<b>1.216.200,65</b>	<b>4,28</b>

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2017 riclassificato	VALORE AL 31/12/2017	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Patrimonio netto	22.986.204,25	23.797.538,64	811.334,39	3,53 %
Debiti	5.400.519,58	5.805.385,84	404866,26	7,50%
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>28.386.723,83</b>	<b>29.602.924,48</b>	<b>1.216.200,65</b>	<b>4,28%</b>

## VARIAZIONI PATRIMONIALI 2017

### ATTIVO

DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2017 riclassificato	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2017	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	296.054,76	1,04 %	274.431,35	0,93 %
Immobilizzazioni materiali	24.287.117,92	85,56 %	24.387.329,26	82,37 %
Immobilizzazioni finanziarie	235.827,91	0,83 %	235.827,91	0,80 %
Rimanenze	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Crediti	1.446.977,53	5,10 %	1.985.932,52	6,71 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	2.120.745,72	7,47 %	2.719.403,44	9,15 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>28.386.723,83</b>	<b>100,00 %</b>	<b>29.602.924,48</b>	<b>100,00 %</b>

### PASSIVO

DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2017 riclassificato	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2016	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	22.986.204,25	80,97 %	23.797.538,64	80,39
Debiti	5.400.519,58	19,03 %	5.805.385,84	19,61
Ratei passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>28.386.723,83</b>	<b>100,00 %</b>	<b>29.602.924,48</b>	<b>100,00 %</b>

## **2.5 - PIANO PROGRAMMATICO**

Nel presente capitolo si va ad evidenziare in estrema sintesi la programmazione attuata dall'Ente.

Le tabelle che seguono evidenziano i dati finanziari relativi alla programmazione iniziale e dopo le variazioni approvate nel corso dell'esercizio.

Per rendere maggiormente significativi i dati, è utile analizzarli considerando che, in sede di programmazione di inizio esercizio, sono stati delineati suddividendoli per programmi.

Si procede, quindi, a disaggregare i dati finanziari contenuti negli strumenti di programmazione per singolo programma, anche al fine di permettere, nei paragrafi successivi, il confronto con i risultati finali e, quindi, conseguenti valutazioni sul raggiungimento degli obiettivi prefissati, per ogni singolo programma.

A tale scopo si presentano quattro tabelle in cui sono evidenziate le risorse attribuite ed impiegate per la parte corrente e conto capitale, in sede di previsione iniziale e definitiva, per ogni singolo programma.

**PROGRAMMAZIONE 2017  
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI**

<b>Titolo</b>	<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>	<b>Stanziamenti iniziali</b>	<b>Stanziamenti definitivi</b>
<b>I</b>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.889.961,00	5.050.976,00
<b>II</b>	Trasferimenti correnti	163.088,00	222.546,00
<b>III</b>	Entrate extratributarie	1.466.768,00	1.591.969,00
<b>IV</b>	Entrate in conto capitale	751.000,00	606.407,00
<b>VII</b>	Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	670.000,00	670.000,00
<b>IX</b>	Entrate per conto terzi e partite di giro	783.000,00	874.166,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	324.720,00
<b>TOTALE</b>		<b>9.090.954,14</b>	<b>9.730.216,41</b>

<b>Titolo</b>	<b>SPESE DI COMPETENZA</b>	<b>Stanziamenti iniziali</b>	<b>Stanziamenti definitivi</b>
<b>I</b>	Spese correnti	6.246.248,69	6.498.225,24
<b>II</b>	Spese in conto capitale	1.168.700,45	1.421.989,17
<b>IV/V</b>	Spese per rimborso di prestiti e chiusura di anticipazioni	893.005,00	935.836,00
<b>VII</b>	Spese per conto terzi e partite di giro	783.000,00	874.166,00
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>9.090.954,14</b>	<b>9.730.216,41</b>

## ELENCO DEI PROGRAMMI DEFINITI IN SEDE DI PROGRAMMAZIONE

N.	
1	Amministrazione Generale
2	Gestione del Patrimonio Comunale
3	Polizia Locale
4	Istruzione Pubblica
5	Cultura e beni culturali
6	Sport e ricreazione
7	Turismo
8	Viabilità e illuminazione pubblica
9	Gestione del territorio e ambiente
10	Interventi nel campo sociale
11	Emergenza sisma 24/11/2004
12	Gestione Servizi produttivi

**PROGRAMMAZIONE 2017**  
**STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
(Titoli I, II e III)

<b>N.</b>	<b>PROGRAMMA</b>	<b>Stanziamenti iniziali</b>	<b>Stanziamenti definitivi</b>
1	Amministrazione Generale	794.571,00	950.268,08
2	Gestione del Patrimonio Comunale	250.103,00	307.014,00
3	Polizia Locale	0,00	0,00
4	Istruzione Pubblica	86.000,00	104.706,00
5	Cultura e beni culturali	0,00	0,00
6	Sport e ricreazione	45.505,00	47.205,00
7	Turismo	24.010,00	20.960,00
8	Viabilit... e illuminazione pubblica	157.000,00	200.605,00
9	Gestione del territorio e ambiente	1.085.256,00	1.091.517,00
10	Interventi nel campo sociale	180.160,00	207.695,92
11	Emergenza sisma 24/11/2004	0,00	0,00
12	GESTIONE SERVIZI PRODUTTIVI	134.900,00	134.900,00
<b>TOTALI</b>		<b>2.757.505,00</b>	<b>3.064.871,00</b>

**PROGRAMMAZIONE 2017**  
**STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
(Titolo I e Titolo IV)

<b>N.</b>	<b>PROGRAMMA</b>	<b>Stanziamenti iniziali</b>	<b>Stanziamenti definitivi</b>
1	Amministrazione Generale	2.952.474,76	3.096.116,98
2	Gestione del Patrimonio Comunale	262.923,00	278.216,00
3	Polizia Locale	279.256,00	278.374,00
4	Istruzione Pubblica	274.470,00	317.915,00
5	Cultura e beni culturali	80.130,00	87.365,00
6	Sport e ricreazione	68.580,00	66.384,00
7	Turismo	219.801,93	224.801,93
8	Viabilit... e illuminazione pubblica	573.909,00	527.584,00
9	Gestione del territorio e ambiente	1.185.674,00	1.206.842,00
10	Interventi nel campo sociale	492.035,00	530.199,00
11	Emergenza sisma 24/11/2004	0,00	0,00
12	GESTIONE SERVIZI PRODUTTIVI	80.000,00	83.782,00
<b>TOTALI</b>		<b>6.469.253,69</b>	<b>6.697.579,91</b>

**PROGRAMMAZIONE 2017**  
**STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
(Titolo IV)

<b>N.</b>	<b>PROGRAMMA</b>	<b>Stanziamenti iniziali</b>	<b>Stanziamenti definitivi</b>
1	Amministrazione Generale	0,00	1.525,00
2	Gestione del Patrimonio Comunale	12.000,00	42.656,00
3	Polizia Locale	0,00	31.214,00
4	Istruzione Pubblica	0,00	0,00
5	Cultura e beni culturali	0,00	0,00
6	Sport e ricreazione	0,00	0,00
7	Turismo	0,00	0,00
8	Viabilit... e illuminazione pubblica	44.000,00	11.266,00
9	Gestione del territorio e ambiente	1.000,00	5.546,00
10	Interventi nel campo sociale	0,00	0,00
11	Emergenza sisma 24/11/2004	0,00	0,00
12	GESTIONE SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00
<b>TOTALI</b>		<b>57.000,00</b>	<b>92.207,00</b>

**PROGRAMMAZIONE 2017**  
**STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
(Titolo II)

<b>N.</b>	<b>PROGRAMMA</b>	<b>Stanziamenti iniziali</b>	<b>Stanziamenti definitivi</b>
1	Amministrazione Generale	30.000,00	17.000,00
2	Gestione del Patrimonio Comunale	142.218,00	148.223,40
3	Polizia Locale	15.000,00	46.214,00
4	Istruzione Pubblica	2.000,00	3.129,00
5	Cultura e beni culturali	0,00	64.872,00
6	Sport e ricreazione	16.300,00	40.600,00
7	Turismo	460.000,00	449.328,00
8	Viabilit... e illuminazione pubblica	321.412,00	447.241,00
9	Gestione del territorio e ambiente	172.068,45	187.103,57
10	Interventi nel campo sociale	9.702,00	18.278,20
11	Emergenza sisma 24/11/2004	0,00	0,00
12	GESTIONE SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00
<b>TOTALI</b>		<b>1.168.700,45</b>	<b>1.421.989,17</b>

**PROGRAMMAZIONE 2017**  
**STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE MOVIMENTI FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
(Titolo VII)

<b>N.</b>	<b>PROGRAMMA</b>	<b>Stanziamenti iniziali</b>	<b>Stanziamenti definitivi</b>
1	Amministrazione Generale	670.000,00	670.000,00
2	Gestione del Patrimonio Comunale	0,00	0,00
3	Polizia Locale	0,00	0,00
4	Istruzione Pubblica	0,00	0,00
5	Cultura e beni culturali	0,00	0,00
6	Sport e ricreazione	0,00	0,00
7	Turismo	0,00	0,00
8	Viabilit... e illuminazione pubblica	0,00	0,00
9	Gestione del territorio e ambiente	0,00	0,00
10	Interventi nel campo sociale	0,00	0,00
11	Emergenza sisma 24/11/2004	0,00	0,00
12	GESTIONE SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00
<b>TOTALI</b>		<b>670.000,00</b>	<b>670.000,00</b>

**PROGRAMMAZIONE 2017**  
**STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE MOVIMENTO FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
(Titolo V)

<b>N.</b>	<b>PROGRAMMA</b>	<b>Stanziamenti iniziali</b>	<b>Stanziamenti definitivi</b>
1	Amministrazione Generale	670.000,00	670.000,00
2	Gestione del Patrimonio Comunale	0,00	0,00
3	Polizia Locale	0,00	0,00
4	Istruzione Pubblica	0,00	0,00
5	Cultura e beni culturali	0,00	0,00
6	Sport e ricreazione	0,00	0,00
7	Turismo	0,00	0,00
8	Viabilit... e illuminazione pubblica	0,00	0,00
9	Gestione del territorio e ambiente	0,00	0,00
10	Interventi nel campo sociale	0,00	0,00
11	Emergenza sisma 24/11/2004	0,00	0,00
12	GESTIONE SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00
<b>TOTALI</b>		<b>670.000,00</b>	<b>670.000,00</b>

## **2.6 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI**

In questo capitolo ci si pone l'obiettivo di fornire informazioni riguardanti gli scostamenti dei dati finanziari indicati nel conto del bilancio, rispetto a quanto programmato negli strumenti di programmazione, al fine di evidenziare il grado di attendibilità e la capacità di realizzazione di quanto programmato.

La prima tabella individua lo scostamento tra le previsioni iniziali e le previsioni finali, in termini assoluti ed in percentuale.

La seconda tabella espone lo scostamento tra le previsioni assestate e gli accertamenti di entrata ed impegni di spesa, sia in termini assoluti, sia in percentuale.

La terza tabella indica lo scostamento tra le previsioni iniziali e gli accertamenti di entrata ed impegni di spesa, sia in termini assoluti, sia in percentuale.

Come per il precedente paragrafo, anche in questa analisi degli scostamenti, appare utile effettuare un approfondimento dettagliando gli scostamenti per singolo programma, in quanto tali informazioni rappresentano utili indicatori per evidenziare la capacità di acquisizione delle entrate attribuite ad ogni singolo programma e grado di attuazione dei programmi di spesa.

## CONFRONTO PREVISIONI FINALI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi	Differenza tra Stanziamenti definitivi e iniziali	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.889.961,00	5.050.976,00	161.015,00	3,29 %
<b>II</b>	Trasferimenti correnti	163.088,00	222.546,00	59.458,00	36,46 %
<b>III</b>	Entrate Extratributarie	1.466.768,00	1.591.969,00	125.201,00	8,54 %
<b>IV</b>	Entrate in conto capitale	751.000,00	606.407,00	-144.593,00	-19,25 %
<b>VII</b>	Anticipazioni da Istituto tesoriere/Cassiere	670.000,00	670.000,00	0,00	0,00 %
<b>IX</b>	Entrate per conto terzi e partite di giro	783.000,00	874.166,00	91.166,00	11,64 %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	324.720,00	324.720,00	100,00 %
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	111.393,69	120.869,24	9.475,55	8,51 %
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE	255.743,45	268.563,17	12.819,72	5,01 %
	<b>TOTALE</b>	<b>9.090.954,14</b>	<b>9.730.216,41</b>	<b>639.262,27</b>	<b>7,03 %</b>
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Spese correnti	6.246.248,69	6.498.225,24	251.976,55	4,03 %
<b>II</b>	Spese in conto capitale	1.168.700,45	1.421.989,17	253.288,72	21,67 %
<b>IV/V</b>	Rimborso di prestiti e chiusura anticipazioni	893.005,00	935.836,00	42.831,00	4,80 %
<b>VII</b>	Spese per conto di terzi e partite di giro	783.000,00	874.166,00	91.166,00	11,64 %
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	<b>TOTALE</b>	<b>9.090.954,14</b>	<b>9.730.216,41</b>	<b>639.262,27</b>	<b>7,03 %</b>

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti definitivi e imp./accertamenti	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.050.976,00	4.567.574,67	-483.401,33	-9,57 %
II	Trasferimenti correnti	222.546,00	203.718,05	-18.827,95	-8,46 %
III	Entrate Extratributarie	1.591.969,00	1.538.340,72	-53.628,28	-3,37 %
IV	Entrate in conto capitale	606.407,00	602.172,37	-4.234,63	-0,70 %
VII	Anticipazioni da Istituto tesoriere/Cassiere	670.000,00	0,00	-670.000,00	-100,00 %
IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	874.166,00	688.357,36	-185.808,64	-21,26 %
<b>TOTALE</b>		<b>9.016.064,00</b>	<b>7.600.163,17</b>	<b>-1.415.900,83</b>	<b>-15,70 %</b>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		324.720,00			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		120.869,24			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		268.563,17			
<b>TOTALE</b>		<b>9.730.216,41</b>			
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
I	Spese correnti	6.498.225,24	5.375.570,52	-1.122.654,72	-17,28 %
II	Spese in conto capitale	1.421.989,17	537.371,08	-884.618,09	-62,21 %
IV/V	Rimborso di prestiti chiusura anticipazioni	935.836,00	265.813,95	-670.022,05	-71,60 %
IV	Spese per conto terzi e partite di giro	874.166,00	688.357,36	-185.808,64	-21,26 %
<b>TOTALE</b>		<b>9.730.216,41</b>	<b>6.867.112,91</b>	<b>-2.863.103,50</b>	<b>-29,42 %</b>
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
<b>TOTALE</b>		<b>9.730.216,41</b>			

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti iniziali e Imp/Accertamenti	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.889.961,00	4.567.574,67	-322.386,33	-6,59 %
II	Trasferimenti correnti	163.088,00	203.718,05	40.630,05	24,91 %
III	Entrate Extratributarie	1.466.768,00	1.538.340,72	71.572,72	4,88 %
IV	Entrate in conto capitale	751.000,00	602.172,37	-148.827,63	-19,82 %
VII	Anticipazioni da Istituto tesoriere/Cassiere	670.000,00	0,00	-670.000,00	-100,00 %
IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	783.000,00	688.357,36	-94.642,64	-12,09 %
<b>TOTALE</b>		<b>8.723.817,00</b>	<b>7.600.163,17</b>	<b>-1.123.653,83</b>	<b>-12,88 %</b>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		111.393,69			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		255.743,45			
<b>TOTALE</b>		<b>9.090.954,14</b>			
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
I	Spese correnti	6.246.248,69	5.375.570,52	-870.678,17	-13,94 %
II	Spese in conto capitale	1.168.700,45	537.371,08	-631.329,37	-54,02 %
IV/V	Rimborso di prestiti e chiusura anticipazioni	893.005,00	265.813,95	-627.191,05	-70,23 %
VII	Spese per per conto terzi e partite di giro	783.000,00	688.357,36	-94.642,64	-12,09 %
<b>TOTALE</b>		<b>9.090.954,14</b>	<b>6.867.112,91</b>	<b>-2.223.841,23</b>	<b>-24,46 %</b>
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
<b>TOTALE</b>		<b>9.090.954,14</b>			

**PROGRAMMAZIONE 2017**  
**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E ACCERTAMENTI ENTRATE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
(Titoli I, II e III)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	Amministrazione Generale	950.268,08	925.258,64	97,37 %
2	Gestione del Patrimonio Comunale	307.014,00	305.399,08	99,47 %
3	Polizia Locale	0,00	0,00	0,00 %
4	Istruzione Pubblica	104.706,00	108.966,91	104,07 %
5	Cultura e beni culturali	0,00	0,00	0,00 %
6	Sport e ricreazione	47.205,00	49.173,62	104,17 %
7	Turismo	20.960,00	10.739,00	51,24 %
8	Viabilit... e illuminazione pubblica	200.605,00	210.232,43	104,80 %
9	Gestione del territorio e ambiente	1.091.517,00	1.096.653,02	100,47 %
10	Interventi nel campo sociale	207.695,92	168.593,42	81,17 %
11	Emergenza sisma 24/11/2004	0,00	0,00	0,00 %
12	GESTIONE SERVIZI PRODUTTIVI	134.900,00	108.829,01	80,67 %
<b>TOTALI</b>		<b>3.064.871,00</b>	<b>2.983.845,13</b>	<b>97,36 %</b>

**PROGRAMMAZIONE 2017**  
**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E IMPEGNI SPESE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
(Titolo I e Titolo IV)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	Amministrazione Generale	3.096.116,98	2.297.534,05	74,21 %
2	Gestione del Patrimonio Comunale	278.216,00	256.964,50	92,36 %
3	Polizia Locale	278.374,00	271.371,44	97,48 %
4	Istruzione Pubblica	317.915,00	286.906,57	90,25 %
5	Cultura e beni culturali	87.365,00	82.884,86	94,87 %
6	Sport e ricreazione	66.384,00	61.617,92	92,82 %
7	Turismo	224.801,93	204.209,54	90,84 %
8	Viabilit... e illuminazione pubblica	527.584,00	497.806,43	94,36 %
9	Gestione del territorio e ambiente	1.206.842,00	1.173.193,05	97,21 %
10	Interventi nel campo sociale	530.199,00	450.771,10	85,02 %
11	Emergenza sisma 24/11/2004	0,00	0,00	0,00 %
12	GESTIONE SERVIZI PRODUTTIVI	83.782,00	58.125,01	69,38 %
<b>TOTALI</b>		<b>6.697.579,91</b>	<b>5.641.384,47</b>	<b>84,23 %</b>

**PROGRAMMAZIONE 2017**  
**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E ACCERTAMENTI ENTRATE C/CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
(Titolo IV)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	Amministrazione Generale	1.525,00	1.524,34	99,96 %
2	Gestione del Patrimonio Comunale	42.656,00	54.186,23	127,03 %
3	Polizia Locale	31.214,00	31.213,89	100,00 %
4	Istruzione Pubblica	0,00	0,00	0,00 %
5	Cultura e beni culturali	0,00	0,00	0,00 %
6	Sport e ricreazione	0,00	0,00	0,00 %
7	Turismo	0,00	0,00	0,00 %
8	Viabilit... e illuminazione pubblica	11.266,00	41.258,43	366,22 %
9	Gestione del territorio e ambiente	5.546,00	5.004,55	90,24 %
10	Interventi nel campo sociale	0,00	0,00	0,00 %
11	Emergenza sisma 24/11/2004	0,00	0,00	0,00 %
12	GESTIONE SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALI</b>		<b>92.207,00</b>	<b>133.187,44</b>	<b>144,44 %</b>

**PROGRAMMAZIONE 2017**  
**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E IMPEGNI SPESE C/CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
(Titolo II)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	Amministrazione Generale	17.000,00	3.151,80	18,54 %
2	Gestione del Patrimonio Comunale	148.223,40	128.689,57	86,82 %
3	Polizia Locale	46.214,00	44.867,58	97,09 %
4	Istruzione Pubblica	3.129,00	3.128,08	99,97 %
5	Cultura e beni culturali	64.872,00	6.906,42	10,65 %
6	Sport e ricreazione	40.600,00	29.000,00	71,43 %
7	Turismo	449.328,00	69.303,66	15,42 %
8	Viabilit... e illuminazione pubblica	447.241,00	186.001,42	41,59 %
9	Gestione del territorio e ambiente	187.103,57	48.356,10	25,84 %
10	Interventi nel campo sociale	18.278,20	17.966,45	98,29 %
11	Emergenza sisma 24/11/2004	0,00	0,00	0,00 %
12	GESTIONE SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALI</b>		<b>1.421.989,17</b>	<b>537.371,08</b>	<b>37,79 %</b>

**PROGRAMMAZIONE 2017**  
**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E ACCERTAMENTI**  
**ENTRATE MOVIMENTO FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
**(Titolo VII)**

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	Amministrazione Generale	670.000,00	0,00	0,00 %
2	Gestione del Patrimonio Comunale	0,00	0,00	0,00 %
3	Polizia Locale	0,00	0,00	0,00 %
4	Istruzione Pubblica	0,00	0,00	0,00 %
5	Cultura e beni culturali	0,00	0,00	0,00 %
6	Sport e ricreazione	0,00	0,00	0,00 %
7	Turismo	0,00	0,00	0,00 %
8	Viabilit... e illuminazione pubblica	0,00	0,00	0,00 %
9	Gestione del territorio e ambiente	0,00	0,00	0,00 %
10	Interventi nel campo sociale	0,00	0,00	0,00 %
11	Emergenza sisma 24/11/2004	0,00	0,00	0,00 %
12	GESTIONE SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALI</b>		<b>670.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>

**PROGRAMMAZIONE 2017**  
**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E IMPEGNI SPESE MOVIMENTO FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**  
(Titolo V)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	Amministrazione Generale	670.000,00	0,00	0,00 %
2	Gestione del Patrimonio Comunale	0,00	0,00	0,00 %
3	Polizia Locale	0,00	0,00	0,00 %
4	Istruzione Pubblica	0,00	0,00	0,00 %
5	Cultura e beni culturali	0,00	0,00	0,00 %
6	Sport e ricreazione	0,00	0,00	0,00 %
7	Turismo	0,00	0,00	0,00 %
8	Viabilit... e illuminazione pubblica	0,00	0,00	0,00 %
9	Gestione del territorio e ambiente	0,00	0,00	0,00 %
10	Interventi nel campo sociale	0,00	0,00	0,00 %
11	Emergenza sisma 24/11/2004	0,00	0,00	0,00 %
12	GESTIONE SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00	0,00 %
<b>TOTALI</b>		<b>670.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>

## 2.7 - POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO

In questa parte si analizzano le politiche di investimento e di indebitamento attuate nel corso dell'anno nonché le prospettive future.

Si sintetizzano nella prima tabella le spese in conto capitale che rappresentano l'aggregato finanziario in cui sono contabilmente allocati gli investimenti, vale a dire costruzioni di opere, acquisti di beni mobili ed immobili, manutenzioni straordinarie, acquisizioni di partecipazioni, erogazione di contributi in conto capitale a terzi.

La tabella evidenzia il totale degli impegni suddividendoli per funzione ed individuando, per ognuna di esse, la percentuale rispetto al totale.

Rispetto alle somme impegnate tra le spese in conto capitale, si approfondisce poi l'analisi degli investimenti indicando le relative fonti di finanziamento ed individuando la percentuale di ogni tipologia di finanziamento rispetto al totale complessivo.

Tra le fonti di finanziamento, quella da monitorare costantemente, per i suoi riflessi sugli equilibri dei bilanci futuri, è rappresentata dall'indebitamento.

Si evidenzia, quindi, l'evoluzione di tale fonte, individuando le variazioni intervenute nel corso dell'anno e la consistenza finale del debito per finanziamenti a fine esercizio suddivise per istituto mutuante.

L'Amministrazione comunale, in ottemperanza a quanto disposto dalla normativa sul rispetto dei "vincoli di bilancio" volta alla riduzione dell'indebitamento pubblico, non ha assunto "nuovi" mutui e/o prestiti per il finanziamento delle opere pubbliche programmate nel corso dell'esercizio finanziario 2017.

L'Amministrazione comunale ha, inoltre, provveduto ad estinguere anticipatamente, per un importo di € 44.716,93, la quota parte a saldo dell'indebitamento nei confronti della Provincia di Brescia ammontante originariamente ad € 225.000,00 per il finanziamento parziale dei lavori di realizzazione della nuova sede dell'istituto professionale alberghiero di Stato.

L'operazione è stata finanziata con l'applicazione di una quota parte dell'avanzo di amministrazione non vincolato dell'esercizio finanziario 2016, come previsto dalla normativa vigente.

### SPESE PER INTERESSI E CAPITALE SUI MUTUI E PRESTITI IN CORSO DI AMMORTAMENTO INTERESSI

■ Funzioni generali di amministrazione: gestione beni demaniali e patrimoniali	51.867,94
■ Funzioni nel settore sportivo: costruzione impianti sportivi	9.299,33
■ Viabilità e illuminazione pubblica	29.071,54
■ Gestione del territorio e dell'ambiente: servizio urbanistica e gestione del territorio	2.815,84
servizio idrico integrato	<u>50.504,14</u>
<b>Totale impegni per interessi (A)</b>	<b>143.558,79</b>

• Rimborso quota capitale mutui Cassa DD.PP.	88.532,13
• Rimborso quota capitale mutui con altri istituti	42.280,01
• Rimborso quota capitale alla Provincia	1.656,18
• Rimborso quota capitale BOC	32.851,00
• Rimborso ventennale contributo regionale per interventi di messa a norma “Villa Alba”	6.418,68
• Rimborso ventennale contributi FRISL per “Villa Gibertini”	18.690,36
• Rimborso ventennale contributo regionale per interventi a favore del turismo	<u>30.668,66</u>
<b>Totale impegni per rimborso quota capitale (B)</b>	<b>221.097,02</b>
<b>Totale spesa per prestiti e mutui (A) +(B)</b>	<b>364.655,81</b>
• estinzione anticipata e parziale mutuo Provincia di Brescia	44.716,93

Nella gestione finanziaria 2017 le spese per “interessi passivi” sui mutui e prestiti in corso di ammortamento hanno rappresentato il 2,67% degli impegni delle spese correnti, percentuale che diventa del 6,78% se agli interessi si aggiunge il costo sostenuto per il rimborso della “quota di capitale” dei mutui in corso con la Cassa DD. PP. e con altri istituti mutuanti.

Si ritiene opportuno, a tale riguardo, presentare un raffronto fra il dato 2017 relativo all'onere complessivo del ricorso al mercato finanziario con quelli relativi agli esercizi precedenti:

■ anno 2013	€ 418.663,20
■ anno 2014	€ 371.833,90
■ anno 2015	€ 369.601,46
■ anno 2016	€ 368.999,58
■ anno 2017	€ 364.655,81

## SPESA IN CONTO CAPITALE SUDDIVISA PER FUNZIONI

FUNZIONI	IMPEGNI 2017	Percentuale sul totale
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	201.145,03	37,43 %
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00 %
Funzione 3 - Polizia locale	44.867,58	8,35 %
Funzione 4 - Istruzione pubblica	3.128,08	0,58 %
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	6.906,42	1,29 %
Funzione 6 - Sport e ricreazione	29.000,00	5,40 %
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00 %
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	186.001,42	34,61 %
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	48.356,10	9,00 %
Funzione 10 - Settore sociale	17.966,45	3,34 %
Funzione 11 - Sviluppo economico	0,00	0,00 %
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00 %
<b>TOTALE</b>	<b>537.371,08</b>	<b>100,00 %</b>

## FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

TIPOLOGIA	IMPORTO ACCERTATO	PERCENTUALE
Alienazioni patrimoniali	22.186,23	1,565 %
Contributi	97.017,32	6,843 %
Proventi da permessi di costruire	293.379,62	20,693 %
Monetizzazioni standard urbanistici altri trasferimenti in c/capitale	189.589,20	13,372 %
Quote Permessi a costruire applicate a spese correnti (a detrarre)	0,00	0,00 %
Entrate correnti utilizzate per finanziamento spese in conto capitale	291.618,00	20,569 %
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento spese in conto capitale (previsione definitiva)	255.401,00	18,014 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale (previsione definitiva)	268.563,17	18,943 %
<b>TOTALE</b>	<b>1.417.754,54</b>	<b>100,00 %</b>

## **2.8 - RAPPORTO SULLE PRESTAZIONI E SERVIZI OFFERTI ALLA COMUNITÀ**

Il compito fondamentale dell'amministrazione è quello di garantire il soddisfacimento dei bisogni dei cittadini. Per far questo, l'amministrazione offre determinati servizi alla comunità locale.

Il problema delle amministrazioni è rappresentato dal fatto che l'Ente agisce in un regime di scarsità di risorse, rispetto a quelle previste, per poter erogare tutti i servizi che i cittadini richiedono.

L'amministrazione deve, quindi, puntare a raggiungere un equilibrio tra il soddisfacimento della domanda di servizi dei cittadini e le risorse impiegate per l'erogazione di tali servizi.

In questa parte si presentano una serie di indicatori relativi all'erogazione dei servizi che ne valutano l'efficacia e l'efficienza.

La valutazione di tali indicatori deve tener presente che i servizi erogati possono essere di tre tipologie, ognuna caratterizzata da una particolare forma di finanziamento:

- servizi cosiddetti "istituzionali": generalmente gratuiti e finanziati unicamente con risorse dell'Ente;
- servizi a domanda individuale: finanziati in parte da risorse dell'Ente ed in parte pagati dall'utente;
- servizi a carattere produttivo: tendenti al pareggio od alla produzione di utili.

Nella presentazione di tali indicatori si utilizza l'indicazione dei servizi prevista dalla normativa in materia di certificazione del conto del bilancio.

## INDICATORI DI EFFICACIA E DI EFFICIENZA DEI SERVIZI INDISPENSABILI DELL'ENTE - ANNO 2017

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	PARAMETRO DI EFFICIENZA
1	Servizi connessi agli organi istituzionali	numero addetti popolazione	costo totale popolazione
2	Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	numero addetti popolazione	costo totale popolazione
3	Servizi connessi all'Ufficio tecnico comunale	domande evase domande presentate	costo totale popolazione
4	Servizi di anagrafe e di stato civile	numero addetti popolazione	costo totale popolazione
5	Servizio statistico	numero addetti popolazione	costo totale popolazione
6	Servizi connessi con la giustizia		costo totale popolazione
7	Polizia locale e amministrativa	numero addetti popolazione	costo totale popolazione
8	Servizio della leva militare		costo totale popolazione
9	Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	numero addetti popolazione	costo totale popolazione
10	Istruzione primaria e secondaria inferiore	numero aule n. studenti frequentanti	costo totale n. studenti frequentanti
	- Scuola Materna	n. bambini iscritti n. aule disponibili	
	- Istruzione elementare	n. alunni iscritti n. aule disponibili	
	- Istruzione media	n. studenti iscritti n. aule disponibili	
11	Servizi necroscopici e cimiteriali		costo totale popolazione
12	Acquedotto	mc acqua erogata nr. abitanti serviti	costo totale mc acqua erogata
		unità imm.ri servite totale unità imm.ri	
13	Fognatura e depurazione	unità imm.ri servite totale unità imm.ri	costo totale Km rete fognaria
14	Nettezza urbana	frequenza media settimanale di raccolta 7	costo totale (874.971,03 euro) Q.li di rifiuto smaltiti (19.920)
		unità imm.ri servite n.2890 totale unità imm.ri n.3192	
15	Viabilità e illuminazione pubblica	km strade illuminate totale km di strade comunali	costo totale Km strade illuminate

## INDICATORI DI EFFICACIA DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE - ANNO 2017

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	
1	Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	
2	Alberghi diurni e bagni pubblici	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	
3	Asili nido	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	
4	Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	domande soddisfatte	1,00000
		domande presentate	
5	Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	
6	Corsi extrascolastici di insegnamento di arte, sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	
7	Giardini zoologici e botanici	numero visitatori	0,00000
		popolazione	
8	Impianti sportivi	numero impianti	0,00000
		popolazione	
9	Mattatoi pubblici	q.li carne macellate	0,00000
		popolazione	
10	Mense	domande soddisfatte	1,00000
		domande presentate	
11	Mense scolastiche	domande soddisfatte	1,00000
		domande presentate	
12	Mercati e fiere attrezzate		
13	Pesa pubblica		
14	Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili		
15	Spurgo pozzi neri	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	
16	Teatri	numero spettatori	0,00000
		nr.posti disponibili x nr.Rappresentaz.	
17	Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	numero visitatori	0,00000
		numero istituzioni	
18	Spettacoli		
19	Trasporti di carni macellate		
20	Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	domande soddisfatte	1,00000
		domande presentate	
21	Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	domande soddisfatte	1,00000
		domande presentate	
22	Altri servizi	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	

**INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE - ANNO 2017**

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA	PROVENTI
1	Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero	costo totale numero utenti	provento totale numero utenti
2	Alberghi diurni e bagni pubblici	costo totale numero utenti	provento totale numero utenti
3	Asili nido	costo totale n. bambini frequentanti	provento totale n. bambini frequentanti
4	Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	costo totale numero utenti	provento totale numero utenti
5	Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	costo totale numero utenti	provento totale numero utenti
6	Corsi extrascolastici di insegnamento di arte, sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli previsti per legge	costo totale numero iscritti	provento totale numero iscritti
7	Giardini zoologici e botanici	costo totale totale mq. Superficie	provento totale numero visitatori
8	Impianti sportivi	costo totale numero utenti	provento totale numero utenti
9	Mattatoi pubblici	costo totale q.li carni macellate	provento totale q.li carni macellate
10	Mense	costo totale numero pasti offerti	provento totale numero pasti offerti
11	Mense scolastiche	costo totale numero pasti offerti	provento totale numero pasti offerti
12	Mercati e fiere attrezzate	costo totale mq superf. occupata	provento totale mq superf. occupata
13	Pesa pubblica	costo totale numero servizi resi	provento totale numero servizi resi
14	Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili	costo totale popolazione	provento totale popolazione
15	Spurgo pozzi neri	costo totale numero interventi	provento totale numero interventi
16	Teatri	costo totale numero spettatori	provento totale numero spettatori
17	Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	costo totale numero visitatori	provento totale numero visitatori
18	Spettacoli		provento totale numero spettacoli
19	Trasporti di carni macellate	costo totale q.li carni macellate	provento totale q.li carni macellate
20	Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	costo totale nr. servizi prestati	provento totale nr. servizi resi
21	Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	costo totale nr. giorni d'utilizzo	provento totale nr. giorni d'utilizzo
22	Altri servizi	costo totale numero utenti	provento totale numero utenti

**SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

**Rendiconto 2017**

DESCRIZIONE DEI SERVIZI	SPESE				ENTRATE da tariffe o contribuzioni a specificata destinazione	dati			
	Personale (compresi oneri riflessi)	Altre spese correnti	Ammortamento impianti e attrezzature	Totale		domande presentate	domande soddisfatte	servizi offerti	n.utenti
Alberghi diurni e bagni pubblici	-	-	-	-	-				
Ostelli - Mini alloggi protetti	1.534,00	19.027,61	6.751,00	27.312,61	20.538,70	7	7		7
Corsi extra scolastici - CRED	-	-	-	-	-				
Impianti sportivi in concessione	-	-	-	-	-				
Mense	-	12.949,43	-	12.949,43	-	16	16	1294 (1)	16
Mense scolastiche	6.800,00	75.312,87	261,38	82.374,25	58.791,39	128	128	12903 (1)	128
Pesa pubblica in concessione	-	-	-	-	-				
Illuminazione votive in concessione	-	-	-	-	-				
Servizi turistici	-	-	-	-	247,00	1	1	1 (2)	1
Utilizzo locali Villa Alba		-		-	-				
Utilizzo locali in San Michele		2.200,00		2.200,00	1.040,00	1	1	26 (3)	1
Servizi cimiteriali	20.861,00	17.416,75	9.618,29	47.896,04	41.583,46	33	33		33
Matrimoni civili	1.000,00	-	-	1.000,00	14.317,00	32	32		64
Trasporto scolastico	22.835,00	40.389,76	-	63.224,76	14.626,06	75	75		75
Servizio Assistenza Domiciliare	69.033,12	40.478,30	-	109.511,42	23.718,34	34	34	1669 (4)	36
<b>TOTALE</b>	<b>122.063,12</b>	<b>207.774,72</b>	<b>16.630,67</b>	<b>346.468,51</b>	<b>174.861,95</b>				

Copertura del costo complessivo

50,47

(1) n.pasti offerti, (2) n.pannelli pubblicitari; (3) n.giorni , (4) n.ore

### INDICATORI DI EFFICACIA DEI SERVIZI DIVERSI DELL'ENTE - ANNO 2017

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	
1	Distribuzione gas	mc gas erogato	0,00000
		popolazione servita	
		unità imm.ri servite	0,00000
		totale unità imm.ri	
2	Centrale del latte		
3	Distribuzione energia elettrica	unità imm.ri servite	0,00000
		totale unità imm.ri	
4	Teleriscaldamento	unità imm.ri servite	0,00000
		totale unità imm.ri	
5	Trasporti pubblici	viaggiatori per Km	0,00000
		posti disponibili x Km percorsi	
6	Altri servizi	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	

### INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI DIVERSI DELL'ENTE - ANNO 2017

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA		PROVENTI	
1	Distribuzione gas	costo totale	0,00	provento totale	0,00
		mc gas erogato		gas erogato	
2	Centrale del latte	costo totale	0,00	provento totale	0,00
		litri latte prodotto		litri latte prodotto	
3	Distribuzione energia elettrica	costo totale	0,00	provento totale	0,00
		KWh erogati		KWh erogati	
4	Teleriscaldamento	costo totale	0,00	provento totale	0,00
		Kcal prodotte		Kcal prodotte	
5	Trasporti pubblici	costo totale	0,00	provento totale	0,00
		Km percorsi		Km percorsi	
6	Altri servizi	costo totale	0,00	provento totale	0,00
		Unità di misura del servizio		Unità di misura del servizio	

## 2.9 - INFORMAZIONI SULLE PARTECIPAZIONI

SOGGETTO	Quota partec.	Totale dell'attivo	Totale patrimonio netto	Totale dei ricavi caratteristici	NOTE
<b>Comune di Gardone Riviera</b>		<b>28.386.723,83</b>	<b>12.771.154,26</b>	<b>6.559.697,46</b>	
<b>Incidenza 10%</b>		<b>2.838.672,38</b>	<b>1.277.115,43</b>	<b>655.969,75</b>	
Garda Uno S.p.A	2,34%	116.520.107,00	16.569.890,00	52.947.343,00	Tutti i parametri sono superiori al 10%
Fondazione Servizi Integrati Gardesani	2,71%	3.828.417,04	245.297,86	5.118.801,52	Il primo ed il terzo parametro sono superiore al 10%
Autorità di bacino laghi di Garda e Idro	5,07%	8.504.231,49	514.340,75	5.102.425,85	Il primo ed il terzo parametro sono superiori al 10%
Lago di Garda, Lombardia (Consorzio)	1,28%	380.808,00	136.378,00	418.237,00	Irrilevante Il Consorzio non è interamente a capitale pubblico / parametri tutti inferiore al 10%
Gal Gardavalsabbia Scarl	0,60%	120.120,00	34.114,00	86.582,00	Irrilevante partecipazione inferiore all'1% parametri tutti inferiore al 10%
Consorzio forestale terra tra i due laghi	2,869%	539.644,40	60.211,94	272.762,53	Irrilevante parametri tutti inferiore al 10%
Consorzio dei comuni bresciani del bacino imbrifero montano Sarca Mincio e Garda	8,33%	950.354,24	47.107,96	621.074,32	Irrilevante parametri tutti inferiore al 10%

N	Ragione sociale e forma giuridica	P.I. e/o C.F.	quota partecipazione DIRETTA %		Ragione sociale e forma giuridica	P.I. e/o C.F.	quota partecipazione INDIRETTA %
1	GARDA UNO S.p.A.	87007530170	2,34				
				1/a	Acque Bresciane S.r.l.	03832490985	0,0028
				1/b	Biociclo S.r.l.	01920660204	0,562
				1/c	Castella S.r.l.	03303980985	1,17
				1/d	Depurazioni Benacensi S.c.r.l.	03731280230	1,17
				1/e	La Castella S.r.l.	02903410989	2,34
				1/f	Leno Servizi S.r.l.	02822690984	0,936
				1/g	Sirmione Servizi S.r.l.	02342480981	0,936
				1/h	GAL Gardavalsabbia S.c.r.l.	02356600987	0,04

(prospetti allegati alla deliberazione della G.C.n.34 del 1 marzo 2018 con i dati aggiornate al 31 dicembre 2016 al fine di determinare il perimetro di consolidamento per la redazione del bilancio consolidato)

N.	Denominazione	Attività svolta/missione	Classificazione	% di part.	Fondo di dotazione o capitale sociale	Valore della immobilizzazione finanziaria
1	GAL Gardavalsabbia Srl	Società volta a promuovere nuove iniziative economiche e di valorizzazione del territorio	Società partecipata	0,6%	33.400,00	200,40
2	Fondazione Servizi Integrati Gardesani	Affidataria di servizi in ambito sociale e gestione del Piano di Zona	Ente strumentale partecipato	2,71%	60.000,00	1.626,00
3	Garda Uno S.p.A.	Affidataria di servizi pubblici locali	Società partecipata	2,34%	10.000.000,00	234.000,00

**Pubblicazione delle informazioni societarie ed organismi partecipati ai sensi dell'art. 1 - comma 735 – Legge n. 296/2006**

<b>N.</b>	<b>RAGIONE SOCIALE</b>	<b>PERCENTUALE DI PARTECIPAZIONE</b>	<b>FINALITA' DELLA SOCIETA'</b>	<b>RAPPRESENTANTE</b>	<b>TRATTAMENTO ECONOMICO LORDO ANNUO PER L'INCARICO</b>	<b>RUOLO NELLA SOCIETA'</b>
1	GARDA UNO S.P.A.(3)	2,34	Gestione reti e impianti, gestione integrata risorse idriche, servizi di collettazione e depurazione, raccolta e smaltimento rifiuti.	-----	-----	-----
2	FONDAZIONE SERVIZI INTEGRATI GARDESANI (2)	2,71	Gestione dei servizi sociali non residenziali.	-----	-----	-----
3	GAL GARDAVALSABBIA SCARL (3)	0,60	Promuovere iniziative economiche per la valorizzazione delle risorse umane e materiali del territorio	-----	-----	-----
4	CONSORZIO DEI COMUNI BRESCIANI DEL BACINO IMBRIFERO MONTANO SARCA-MINCIO E GARDA – SALO' (1)	8,33	Favorire il progresso economico e sociale della popolazione e del territorio del Bim Sarca – Mincio e Garda, utilizzando i sovra canoni che gli sono attribuiti.	PANSA CLAUDIO – ARMELLINI GUIDO (supplente)	-----	COMPONENTE ASSEMBLEA CONSORTILE
5	CONSORZIO LAGO DI GARDA – LOMBARDIA (2)	1,28%	Promozione immagine turistica e commerciale dei Comuni del parco alto Garda bresciano	SERESINA GIANPIETRO	€ 0,00	CONSIGLIERE C. DIRETTIVO
6	CONSORZIO FORESTALE TERRA TRA I DUE LAGHI (2)	2,869	Attività agro silvo pastorale e promozione turistica	-----	-----	-----
7	GARDA MUSEI ASSOCIAZIONE CULTURALE ONLUS (3)	12,5	Promozione cultura e arte, tutela promozione e valorizzazione delle cose di interesse artistico/storico della natura e dell'ambiente	CIPANI ANDREA	€ 0,00	CONSIGLIERE C. DIRETTIVO
8	AUTORITA' DI BACINO LAGHI DI GARDA E IDRO (1)	5,07	Gestione associata funzioni conferite ai Comuni in materia di demanio lacuale	-----	-----	-----
9	COMUNITA' DEL GARDA ASSOCIAZIONE PRIVATA SOSTENUTA DA ENTI PUBBLICI SENZA SCOPO DI LUCRO (3)	3,18	Tutela valorizzazione sviluppo del territorio del bacino del lago di Garda	SERESINA GIANPIETRO	€ 0,00	CONSIGLIERE C. DIRETTIVO

Legenda:

- 1) Enti pubblici vigilati
- 2) Enti di diritto privato in controllo pubblico
- 3) Società/Enti di diritto privato

Aggiornamento dati al 31/12/2017

## **2.10 - ANALISI PER INDICI**

In questo capitolo si presentano una serie di indicatori generali applicati al rendiconto che permettono di comprendere in modo intuitivo l'andamento della gestione nell'anno.

Preliminarmente, si presentano i parametri per l'individuazione delle condizioni di Ente strutturalmente deficitario previsti dall'articolo 228 - comma 5° - del T.U.E.L.

Successivamente si evidenziano le proiezioni storiche dei dati per offrire un'utile valutazione del trend degli indicatori analizzati.

## Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie

	SI	NO
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);	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 D.Lgs 23/2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 delle legge 24/12/2012 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 o di fondo di solidarietà;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi 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 D.Lgs23/2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 delle legge 24/12/2012 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 o di fondo di solidarietà;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
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 Tuel;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
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 dal numeratore che dal denominatore del parametro;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
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 tuel con le modifiche di cui all'art.8, comma 1, legge 12/11/2011, n.183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
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;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art.193 del tuel 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'art.1, commi 443-444 legge 24/12/2012 a decorrere dal 1/1/2013; 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 dei beni patrimoniali, oltre che avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

## INDICATORI DELL'ENTRATA ANNO 2017

<b>Congruità dell'IMU/ICI</b>	<u>Proventi IMU/ICI</u>	572,06
	n. unità immobiliari	
	<u>Proventi IMU/ICI</u>	1.984,48
	n. famiglie + n. imprese	
	<u>Proventi IMU/ICI prima abitazione</u>	0,02270
	Totale proventi IMU/ICI	
	<u>Proventi IMU/ICI altri fabbricati</u>	0,94865
	Totale proventi IMU/ICI	
	<u>Proventi IMU/ICI terreni agricoli</u>	0,00000
Totale proventi IMU/ICI		
<u>Proventi IMU/ICI aree edificabili</u>	0,02865	
Totale proventi IMU/ICI		
<b>Congruità I.C.I.A.P.</b>	<u>Provento I.C.I.A.P.</u>	0,00
	Popolazione	
<b>Congruità della T.O.S.A.P.</b>	<u>T.O.S.A.P. passi carrai</u>	75,33
	n. passi carrai	
	<u>Tasse occupazione suolo pubblico</u>	27,47
	mq. occupati	
<b>Congruità T.A.R.S.U.</b>	<u>n.iscritti a ruolo</u>	x 100
	<u>n. famiglie + n. utenze commerciali</u>	74,99
	+ seconde case	

## INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

		2015	2016	2017
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I} + \text{Titolo III}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	94,634	97,253	96,771
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	69,331	71,622	72,390
Pressione finanziaria	$\frac{\text{Titolo I} + \text{Titolo III}}{\text{Popolazione}}$	1.989,46	2.290,98	2.320,76
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	1.457,52	1.687,20	1.736,06
Intervento erariale	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	24,64	12,29	11,79
Intervento regionale	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	16,36	6,55	13,75
Incidenza residui attivi	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$	25,002	17,718	26,130
Incidenza residui passivi	$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$	33,050	25,767	34,995
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$	405,67	1.383,12	359,47
Velocita` riscossione entrate proprie	$\frac{\text{Riscossione Titolo I} + \text{III}}{\text{Accertamenti Titolo I} + \text{III}} \times 100$	80,153	84,257	75,385
Rigidita` spesa corrente	$\frac{\text{Spese personale} + \text{Quote ammortamento mutui}}{\text{Totale entrate Tit. I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	26,950	23,272	22,717
Velocita` gestione spese correnti	$\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza}}{\text{Impegni Tit. I competenza}} \times 100$	76,430	87,879	77,038
Redditivita` del patrimonio	$\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrimoniale disponibile}} \times 100$	10,499	10,222	10,981
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valori beni patrimoniali indisponibili}}{\text{Popolazione}}$	2.440,43	1.776,66	2.235,43
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valori beni patrimoniali disponibili}}{\text{Popolazione}}$	2.583,55	2.467,13	2.573,30
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valori beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$	4.589,98	4.599,56	4.489,50
Rapporto dipendenti / popolazione	$\frac{\text{Dipendenti}}{\text{Popolazione}} \times 100$	1,165	1,169	1,140

## INDICATORI DELL'ENTRATA

		2015	2016	2017	
<b>Congruita` IMU/TASI</b>	<u>Proventi IMU/TASI</u> n. unita' immobiliari	495,74	466,31	572,06	
	<u>Proventi IMU/TASI</u> n. famiglie + n. imprese	1.667,03	1.590,44	1.984,48	
	<u>Proventi IMU/TASI prima abitazione</u> Totale proventi IMU/TASI	0,08252	0,02854	0,02270	
	<u>Proventi IMU/TASI altri fabbricati</u> Totale proventi IMU/TASI	0,86461	0,93440	0,94865	
	<u>Proventi IMU/TASI terreni agricoli</u> Totale proventi IMU/TASI	0,00000	0,00000	0,00000	
	<u>Proventi IMU/TASI aree edificabili</u> Totale proventi IMU/TAS	0,05286	0,03706	0,02865	
	<b>Congruita` I.C.I.A.P.</b>	<u>Provento I.C.I.A.P.</u> Popolazione	0,00	0,00	0,00
	<b>Congruita` T.O.S.A.P.</b>	<u>T.O.S.A.P. passi carrai</u> n. passi carrai	60,73	75,13	75,33
		<u>Tasse occupazione suolo pubblico</u> mq occupati	27,90	26,14	27,47
<b>Congruita` TARSU/TARES TARI</b>	<u>n. iscritti a ruolo</u> n. famiglie + n. utenze commerciali + secondo case	82,22	74,44	74,99	

## 2.11 CONCLUSIONI FINALI

Nell'attestare che :

- e' stato adempiuto correttamente e puntualmente a quanto prescritto dalla vigente normativa di legge;
  - alla chiusura dell'esercizio finanziario 2017 non esistono “debiti fuori bilancio”;
  - l'esercizio finanziario 2017 si chiude con un “avanzo di amministrazione” per cui non si rende necessario adottare alcun provvedimento per il riequilibrio della gestione di bilancio;
  - sono stati rispettati i vincoli di finanza pubblica imposti per l'anno 2017 in quanto l'Ente ha realizzato un saldo tra le entrate e le spese finali al 31 dicembre 2017 di € 526 (importo in migliaia di euro) rispetto al saldo di € 9 (importo in migliaia di euro) garantito dalle entrate e dalle spese finali definitive al 31 dicembre 2017;
- la Giunta Comunale sottopone il conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2017 all'esame ed alla approvazione del Consiglio comunale.

Gardone Riviera, li 12 aprile 2018

IL SEGRETARIO GENERALE  
(Mattia Manganaro)

IL RESPONSABILE DEL  
SERVIZIO FINANZIARIO  
(Francesconi Paola)

IL SINDACO  
(Cipani Andrea)