

# RELAZIONE sulla GESTIONE

## 2017

*ai sensi degli artt. 151 - 231 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267,  
dell'art. 11, comma 6 del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118  
e dell'art. 2427 del codice civile*

## RIFERIMENTI NORMATIVI

L'art. 151 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, al comma 6, prevede che ... *Al rendiconto è allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni dell'efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'art. 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 ...*

L'art. 231 del medesimo decreto prevede che ... *La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni ...*

L'art. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, al comma 6, prevede che ... *La relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra:*

*a) i criteri di valutazione utilizzati;*

*b) le principali voci del conto del bilancio;*

*c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*

*d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*

*e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);*

*f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;*

*g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;*

*h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;*

*i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;*

*j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non*

*oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;*

*k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;*

*l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;*

*m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;*

*n) gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;*

*o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.*

*L'art. 2427 del codice civile prevede che ... La nota integrativa deve indicare, oltre a quanto stabilito da altre disposizioni:*

*1) i criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio, nelle rettifiche di valore e nella conversione dei valori non espressi all'origine in moneta avente corso legale nello Stato;*

*2) i movimenti delle immobilizzazioni, specificando per ciascuna voce: il costo; le precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni avvenuti nell'esercizio; le rivalutazioni, gli ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il totale delle rivalutazioni riguardanti le immobilizzazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio;*

*3) la composizione delle voci: «costi di impianto e di ampliamento» e: «costi di sviluppo» nonché le ragioni della iscrizione ed i rispettivi criteri di ammortamento (2);*

*3-bis) la misura e le motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni materiali e immateriali, facendo a tal fine esplicito riferimento al loro concorso alla futura produzione di risultati economici, alla loro prevedibile durata utile e, per quanto rilevante, al loro valore di mercato, segnalando altresì le differenze rispetto a quelle operate negli esercizi precedenti ed evidenziando la loro influenza sui risultati economici dell'esercizio (3);*

*4) le variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci dell'attivo e del passivo; in particolare, per le voci del patrimonio netto, per i fondi e per il trattamento di fine rapporto, la formazione e le utilizzazioni;*

*5) l'elenco delle partecipazioni, possedute direttamente o per tramite di società fiduciaria o per interposta persona, in imprese controllate e collegate, indicando per ciascuna la denominazione, la sede, il capitale, l'importo del patrimonio netto, l'utile o la perdita dell'ultimo esercizio, la quota posseduta e il valore attribuito in bilancio o il corrispondente credito;*

6) distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche;

6-bis) eventuali effetti significativi delle variazioni nei cambi valutari verificatesi successivamente alla chiusura dell'esercizio;

6-ter) distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine;

7) la composizione delle voci «ratei e risconti attivi» e «ratei e risconti passivi» e della voce «altri fondi» dello stato patrimoniale, nonché la composizione della voce «altre riserve» (4);

7-bis) le voci di patrimonio netto devono essere analiticamente indicate, con specificazione in appositi prospetti della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi;

8) l'ammontare degli oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale, distintamente per ogni voce;

9) l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, con indicazione della natura delle garanzie reali prestate; gli impegni esistenti in materia di trattamento di quiescenza e simili, nonché gli impegni assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, nonché controllanti e imprese sottoposte al controllo di quest'ultime sono distintamente indicati (5);

10) la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo categorie di attività e secondo aree geografiche (6);

11) l'ammontare dei proventi da partecipazioni, indicati nell'articolo 2425, numero 15), diversi dai dividendi;

12) la suddivisione degli interessi ed altri oneri finanziari, indicati nell'articolo 2425, n. 17), relativi a prestiti obbligazionari, a debiti verso banche, e altri;

13) l'importo e la natura dei singoli elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali (7);

14) un apposito prospetto contenente:

a) la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto, le voci escluse dal computo e le relative motivazioni;

b) l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e le motivazioni dell'iscrizione, l'ammontare non ancora contabilizzato e le motivazioni della mancata iscrizione;

15) il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria;

16) l'ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi agli spettanti agli amministratori ed ai sindaci, cumulativamente per ciascuna categoria, precisando il tasso d'interesse, le principali condizioni e gli importi eventualmente rimborsati, cancellati o oggetto di rinuncia, nonché gli impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate, precisando il totale per ciascuna categoria (8);

16-bis) salvo che la società sia inclusa in un ambito di consolidamento e le informazioni siano contenute nella nota integrativa del relativo bilancio consolidato, l'importo totale dei corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione legale per la revisione legale dei conti annuali, l'importo totale dei corrispettivi di competenza per gli altri servizi di verifica svolti, l'importo totale dei corrispettivi di competenza per i servizi di consulenza fiscale e l'importo totale dei corrispettivi di competenza per altri servizi diversi dalla revisione contabile (9);

17) il numero e il valore nominale di ciascuna categoria di azioni della società e il numero e il valore nominale delle nuove azioni della società sottoscritte durante l'esercizio;

18) le azioni di godimento, le obbligazioni convertibili in azioni, i warrants, le opzioni e i titoli o valori simili emessi dalla società, specificando il loro numero e i diritti che essi attribuiscono (10);

19) il numero e le caratteristiche degli altri strumenti finanziari emessi dalla società, con l'indicazione dei diritti patrimoniali e partecipativi che conferiscono e delle principali caratteristiche delle operazioni relative;

19-bis) i finanziamenti effettuati dai soci alla società, ripartiti per scadenze e con la separata indicazione di quelli con clausola di postergazione rispetto agli altri creditori;

20) i dati richiesti dal terzo comma dell'articolo 2447-septies con riferimento ai patrimoni destinati ad uno specifico affare ai sensi della lettera a) del primo comma dell'articolo 2447-bis;

21) i dati richiesti dall'articolo 2447-decies, ottavo comma;

22) le operazioni di locazione finanziaria che comportano il trasferimento al locatario della parte prevalente dei rischi e dei benefici inerenti ai beni che ne costituiscono oggetto, sulla base di un apposito prospetto dal quale risulti il valore attuale delle rate di canone non scadute quale determinato utilizzando tassi di interesse pari all'onere finanziario effettivo inerenti i singoli contratti, l'onere finanziario effettivo attribuibile ad essi e riferibile all'esercizio, l'ammontare complessivo al quale i beni oggetto di locazione sarebbero stati iscritti alla data di chiusura dell'esercizio qualora fossero stati considerati immobilizzazioni, con separata indicazione di ammortamenti, rettifiche e riprese di valore che sarebbero stati inerenti all'esercizio;

22-bis) le operazioni realizzate con parti correlate, precisando l'importo, la natura del rapporto e ogni altra informazione necessaria per la comprensione del bilancio relativa a tali operazioni, qualora le stesse non siano state concluse a normali condizioni di mercato. Le informazioni relative alle singole operazioni possono essere aggregate secondo la loro natura, salvo quando la loro separata evidenziazione sia necessaria per comprendere gli effetti delle operazioni medesime sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico della società (11);

22-ter) la natura e l'obiettivo economico di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale, con indicazione del loro effetto patrimoniale, finanziario ed economico, a condizione che i rischi e i benefici da essi derivanti siano

*significativi e l'indicazione degli stessi sia necessaria per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società (12);*

*22-quater) la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (13);*

*22-quinquies) il nome e la sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato dell'insieme più grande di imprese di cui l'impresa fa parte in quanto impresa controllata, nonché il luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato (13);*

*22-sexies) il nome e la sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui l'impresa fa parte in quanto impresa controllata nonché il luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato (13);*

*22-septies) la proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite (13).*

*Le informazioni in nota integrativa relative alle voci dello stato patrimoniale e del conto economico sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.*

## **PREMESSA**

Il Comitato Esecutivo presenta e sottopone alla valutazione del Consiglio il rendiconto dell'esercizio 2017, documento che riassume l'attività svolta dall'Ente per il perseguimento delle finalità istituzionali e per l'assolvimento delle funzioni delegate e/o attribuite dalla Provincia Autonoma di Trento, nonché dalle Amministrazioni comunali comprese nell'ambito, come previsto dalla normativa e dallo Statuto dell'Ente.

Per quanto riguarda l'assetto istituzionale, vengono di seguito riassunte alcune tappe ritenute particolarmente significative per l'organizzazione interna dell'Ente.

Con deliberazione n. 11 dd. 31 gennaio 2001, così come integrata con provvedimento n. 99 dd. 01 giugno 2001, la Giunta comprensoriale ha deliberato il modello organizzativo del Comprensorio, in attuazione a quanto previsto nella Legge regionale 23 ottobre 1998, n. 10.

Con deliberazione n. 109 dd. 29 maggio 2008 la Giunta comprensoriale ha individuato gli atti devoluti alla competenza dei Responsabili di Servizio, ai sensi dell'art. 16, comma 2 del Regolamento di Organizzazione degli Uffici e dei Servizi, approvato con deliberazione assembleare n. 9 dd. 05 maggio 2003 e successivamente modificato con deliberazione assembleare n. 6 dd. 19 maggio 2008.

Con il Decreto del Presidente della Provincia n. 64 dd. 27 aprile 2010 avente ad oggetto "Comunità Alta Valsugana e Bersntol. Trasferimento di funzioni amministrative ai sensi dell'art. 8 della legge provinciale 16 giugno 2006, n. 3, di riforma istituzionale e soppressione del Comprensorio Alta Valsugana ai sensi dell'art. 42, comma 1, della medesima legge" è avvenuto – con decorrenza 01 maggio 2010 – il trasferimento delle funzioni dal Comprensorio alla Comunità.

L'art. 78 dello Statuto della Comunità Alta Valsugana e Bersntol prevede che gli atti regolamentari e di organizzazione del Comprensorio Alta Valsugana si applicano, in quanto compatibili, fino all'entrata in vigore della corrispondente disciplina adottata dalla Comunità.

Con deliberazione n. 4 dd. 23 gennaio 2017, il Comitato Esecutivo ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione per l'esercizio 2017, affidando le risorse finanziarie e strumentali necessarie ai Responsabili dei Servizi, a cui compete il conseguimento complessivo degli obiettivi, assegnando la responsabilità di tipo economico e finanziario, la verifica dell'utilizzo efficiente ed efficace di tutti i fattori produttivi valorizzati nella spesa, nonché l'adozione delle determinazioni a contrarre. Tale assegnazione di risorse è stata effettuata sulla base dei risultati della concertazione con i singoli Responsabili dei Servizi.

Con il Regolamento di Organizzazione degli Uffici e Servizi, approvato con deliberazione n. 9 dd. 05 maggio 2003, così come modificato con deliberazione n. 6 dd. 19 maggio 2008, l'Assemblea comprensoriale, confermando in massima parte quanto contenuto nella deliberazione giuntale n. 11 dd. 31 gennaio 2001, ha stabilito l'articolazione della struttura organizzativa del Comprensorio in sette Servizi, ha individuato le attività di gestione, le modalità di preposizione ai Servizi e le competenze e responsabilità dei Responsabili di Servizio. In particolare l'art. 13 prevede che il Presidente nomini i Responsabili di Servizio previa acquisizione di parere non vincolante del Segretario e per la durata minima di un anno e non eccedente la durata del proprio mandato. La struttura organizzativa risulta così articolata:

Servizio Segreteria Generale, Affari Generali ed Organizzazione – Responsabile il Segretario dott. Valerio Bazzanella

Servizio Personale – Responsabile la dott.ssa Rina Eccel

Servizio Finanziario – Responsabile la dott.ssa Luisa Pedrinoli

Servizio Istruzione, Mense e Programmazione – Responsabile il dott. Luca Dalla Rosa

Servizio Edilizia Abitativa – Responsabile il geom. Luciano Iseppi

Servizio Socio Assistenziale – Responsabile la dott.ssa Francesca Carneri

Servizio Urbanistica – Responsabile la dott.ssa arch. Paola Ricchi

Con deliberazione n. 1 dd. 09 gennaio 2017, infine, il Comitato Esecutivo ha individuato ed assegnato, per l'anno 2017, le posizioni organizzative ai sensi del vigente contratto collettivo provinciale di lavoro del personale dell'area non dirigenziale del comparto Autonomie locali, nonché dei relativi accordi di settore.

In ordine all'attività amministrativa, nel corso del 2017:

- ⇒ il Consiglio della Comunità si è riunito n. 6 volte adottando n. 37 provvedimenti deliberativi;
- ⇒ il Comitato Esecutivo della Comunità si è riunito n. 51 volte adottando n. 177 provvedimenti deliberativi;
- ⇒ i Responsabili di servizio hanno adottato n. 2468 determinazioni.

Il bilancio di previsione finanziario 2017-2019, unitamente a tutti gli allegati, è stato approvato con deliberazione consiliare n. 38 dd. 28 dicembre 2016. Lo stesso è stato oggetto di modifica per effetto delle seguenti deliberazioni del Consiglio:

- ⇒ n. 6 dd. 29 maggio 2017, ad oggetto "1^ variazione al bilancio di previsione finanziario 2017-2019",
- ⇒ n. 11 dd. 24 luglio 2017, ad oggetto "1° assestamento al bilancio di previsione finanziario 2017-2019",
- ⇒ n. 27 dd. 13 novembre 2017, ad oggetto "2^ variazione al bilancio di previsione finanziario 2017-2019"

La presente relazione, redatta dalla Giunta sulla base della normativa sopra citata, afferisce al Rendiconto della gestione anno 2017, che chiude con un avanzo di amministrazione di € 2.910.904,26.= e un avanzo di gestione di € 1.132.272,97.=.

Le principali attività svolte nel corso del 2017 e i loro riflessi in termini finanziari sono ampiamente illustrati, al fine di permetterne una approfondita conoscibilità, nel proseguo del presente documento. Per quanto riguarda



i riflessi economici e patrimoniali si rinvia alla relazione che sarà oggetto di approvazione unitamente al conto del patrimonio e al conto economico. Si evidenzia infatti che nel protocollo d'intesa in materia di finanza locale per l'anno 2018 le parti hanno convenuto sull'opportunità di proporre la proroga del termine per l'approvazione del conto economico e dello stato patrimoniale relativo al 2017 al 31 luglio 2018, fermo restando il termine del 30 aprile 2018 per l'approvazione del rendiconto finanziario.

Nella tabella che segue sono riportate le risultanze riepilogative con riferimento agli accertamenti ed incassi delle entrate, nonché agli impegni e ai pagamenti delle spese.

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		26.227,29			
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	1.667.444,09				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	425.445,51	0,00			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	15.380.292,58	15.683.486,06
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	12.967.331,34	12.001.767,44	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	1.701.855,28	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.219.973,25	3.226.648,17	Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.850.063,33	2.537.861,69
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	15.838.663,62	2.953.057,60	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	12.074.373,65	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali.....	32.025.968,21	18.181.473,21	Totale spese finali.....	33.006.584,84	18.221.347,75
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
			di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.642.420,84	3.642.420,84	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.642.420,84	3.642.420,84
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.567.887,76	1.581.032,99	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.567.887,76	1.543.832,25
Totale entrate dell'esercizio	37.236.276,81	23.404.927,04	Totale spese dell'esercizio	38.216.893,44	23.407.400,84
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	39.349.166,41	23.431.154,33	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	38.216.893,44	23.407.400,84
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	1.132.272,97	23.753,49
TOTALE A PAREGGIO	39.349.166,41	23.431.154,33	TOTALE A PAREGGIO	39.349.166,41	23.431.154,33

## FATTI DI RILIEVO VERIFICATISI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Non si evidenzia – da un punto di vista strettamente contabile – alcun fatto di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio 2017.

Dal punto di vista organizzativo si segnala la deliberazione del Comitato Esecutivo n. 19 dd. 26 febbraio 2018, avente ad oggetto "Sperimentazione del modello di riorganizzazione dei Servizi Socio – Assistenziale ed Edilizia Abitativa", a cui espressamente si rinvia.

Il progetto di riorganizzazione è sottoposto ad un periodo di sperimentazione finalizzato all'integrazione del settore amministrativo dei due servizi sulla base della ridefinizione delle procedure e delle attività con decorrenza dal 01 marzo 2018 al 31 dicembre 2018.

## **CRITERI DI FORMAZIONE**

Il Rendiconto della gestione 2017 è stato redatto in riferimento alle previsioni di cui agli art. 227 e successivi del TUEL e dei Postulati di cui all'allegato 1 del D.Lgs. 118/2011, e in particolare:

- ⇒ il conto del bilancio è stato redatto ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4 del D.Lgs. 118/2011 e s.m. ed int.;
- ⇒ la modulistica di bilancio utilizzata per la presentazione dei dati è conforme a quella prevista dall'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche;
- ⇒ gli allegati sono quelli previsti dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. 118/2011 e s.m. ed int. nonché dall'art. 227, comma 5, del TUEL.

Gli importi esposti nel Rendiconto afferiscono ad operazioni registrate ed imputate nel rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata di cui al punto 2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D.Lgs 118/2011).

Le informazioni contabili rappresentano fedelmente ed in modo veritiero le operazioni ed i fatti che sono accaduti durante l'esercizio.

## **CRITERI DI VALUTAZIONE**

La valutazione delle voci o poste contabile è stata fatta ispirandosi ai criteri generali della prudenza, della competenza economica e della continuità e costanza delle attività istituzionali.

La continuità nell'applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità delle valutazioni tra i documenti contabili del bilancio di previsione e della rendicontazione, nonché delle singole e sintetiche valutazioni nel tempo, anche connesse con i processi gestionali.

## LA GESTIONE FINANZIARIA

### IL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Tra le prime informazioni che la relazione sulla gestione deve fornire – dopo quelle di carattere generale e relative ai criteri di valutazione adottati – l'art. 11, comma 6, lettera b) del D.Lgs. 118/2011 prescrive l'illustrazione delle principali voci del conto del bilancio.

Tale previsione è motivata dalla centralità che il conto di bilancio riveste nel sistema di rendiconto, avendo la funzione di rappresentare sinteticamente le risultanze della gestione, ponendo a confronto i dati di previsione, eventualmente modificati ed integrati a seguito di variazioni intervenute nel corso dell'anno, con quelle finali.

Questo documento evidenzia, infatti, un insieme molto ricco di informazioni che interessano la gestione di competenza e di cassa, oltre a quella dei residui, per giungere all'evidenziazione del risultato che, a sua volta, si compone della somma di risultati parziali, anch'essi utili ai fini della nostra indagine, così come meglio evidenziato nei successivi paragrafi.

Partendo dai risultati complessivi dell'azione di governo, si rileva che l'esercizio si chiude con il seguente risultato di amministrazione:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			26.227,29
RISCOSSIONI (+)	8.317.814,50	15.087.112,54	23.404.927,04
PAGAMENTI (-)	3.939.182,64	19.468.218,20	23.407.400,84
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE (=)			23.753,49
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre (-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE (=)			23.753,49
RESIDUI ATTIVI (+)	1.649.187,50	22.149.164,27	23.798.351,77
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima			
RESIDUI PASSIVI (-)	2.162.525,76	4.972.446,31	7.134.972,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (-)			1.701.855,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (-)			12.074.373,65
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A) (=)			2.910.904,26

Tali valori sono determinati in osservanza delle prescrizioni di cui al punto 9.2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

In linea generale si può affermare che un risultato positivo (avanzo di amministrazione) costituisce un indice positivo per la gestione ed evidenzia, al termine dell'esercizio, la capacità dell'ente di coprire le spese correnti e quelle d'investimento con un adeguato flusso di entrate. Al contrario, un risultato negativo (disavanzo di amministrazione) indica una scarsa capacità di previsione nell'andamento delle entrate che inevitabilmente conduce, al termine dell'esercizio, ad un valore complessivo delle spese che non trova integralmente copertura da parte delle entrate.

D'altra parte, se in una visione molto ristretta potrebbe apparire sufficiente conseguire adeguati livelli di avanzo finanziario, in realtà non sempre un risultato complessivo positivo è segnale di buona amministrazione come, allo stesso modo, non sempre un risultato negativo misura un'incapacità gestionale da parte della Giunta (da noi Comitato Esecutivo).

Rifacendosi a quanto fissato dal legislatore per l'individuazione delle condizioni di deficitarietà ai sensi dell'art. 242 del TUEL e dei successivi Decreti Ministeriali, si può ritenere che, sia nel caso di avanzo che in quello di disavanzo di amministrazione, valori particolarmente elevati e comunque superiori al 5% delle entrate correnti potrebbero misurare stati patologici se non trovano un'adeguata giustificazione in alcuni eventi eccezionali verificatisi nel corso della gestione.

L'avanzo di amministrazione, pari a complessivi € 2.910.904,26.=, deriva:

- dalla gestione di competenza per l'importo di € 1.132.272,97.=,
- dalla gestione dei residui per l'importo di € 12.838,15.=,
- dal mancato utilizzo (per espresso divieto di legge) dell'avanzo di amministrazione anno 2016, pari ad € 1.765.793,14.=.

L'avanzo di gestione, detratta la quota accantonata a Fondo crediti di dubbia esigibilità e la quota vincolata, risulta essere inferiore al 5% delle entrate correnti.

### **La composizione del risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione può essere ulteriormente analizzato in funzione dell'eventuale utilizzabilità dei fondi che lo costituiscono, distinguendo, ai sensi dell'art. 187 del TUEL, la quota libera, destinata, vincolata ed accantonata. In particolare, conformemente a quanto proposto dall'allegato 10, lettera a) del D.Lgs. 118/2011, è possibile distinguere:

1. la parte accantonata, che è costituita:

- a) dall'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità,
- b) dagli ulteriori accantonamenti per passività potenziali, fondi spese e rischi (quali ad esempio quelli relativi alla copertura di perdite delle partecipate, dei rischi di soccombenza nei contenzioni legali in corso ...),

2. la parte vincolata, che è costituita:

- a. da entrate per le quali le leggi, nazionali o locali, o i principio contabili individuano un vincolo di specifica destinazione della spesa,
- b. da trasferimenti, erogati da soggetti terzi a favore dell'ente per una specifica finalità di utilizzo,
- c. da mutui ed altri finanziamenti contratti per la realizzazione di investimenti determinati,

- d. da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, per le quali l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione, secondo i limiti e le modalità di cui al punto 9.2, lettera d) del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria,

3. la parte destinata agli investimenti.

Non figurano nel risultato di amministrazione le risorse, già accertate ed imputate, destinate a finanziare impegni (relativi ad investimenti o ad altre spese pluriennali) imputati ai futuri esercizi, le quali trovano iscrizione nel relativo fondo pluriennale vincolato stanziato in spesa.

La composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017 è così riassumibile:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità	480.387,39
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>480.387,39</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Edilizia Abitativa - pubblica ed agevolata	956.946,46
Canoni ambientali di cui alla lettera e) dell'art. 1 bis 1 comma 15 quater, Legge provinciale 06 marzo 1998, n. 4	82.512,80
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>1039459,26</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale destinata agli investimenti (D)</b>	<b>1.391.057,61</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>0,00</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo	

### Indicazione delle quote vincolate ed accantonate del risultato di amministrazione

Con riferimento alle prescrizioni obbligatorie di cui all'art. 11, comma 6, lettera d) del D.Lgs. 118/2011, che prevede l'indicazione analitica delle quote vincolate ed accantonate del risultato di amministrazione, si evidenzia quanto segue:

⇒ la parte accantonata si riferisce esclusivamente al fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre 2017, pari a complessivi € 480.387,39.=, così determinato:

ESERCIZIO FINANZIARIO 2017							
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a)+(b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e)/(c)
	<b>TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>						
3010000	Tipologia 100 Tipologia 100 - Vendita Di Beni E Servizi E Proventi Derivanti Dalla Gestione Dei Beni	334.010,57	128.079,20	462.089,77	108.153,91	108.153,91	23,4054 %
3050000	Tipologia 500 Tipologia 500 - Rimborsi E Altre Entrate Correnti	71.629,95	528.166,62	599.796,57	372.233,48	372.233,48	62,0600 %
3000000	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>405.640,52</b>	<b>656.245,82</b>	<b>1.061.886,34</b>	<b>480.387,39</b>	<b>480.387,39</b>	
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>405.640,52</b>	<b>656.245,82</b>	<b>1.061.886,34</b>	<b>480.387,39</b>	<b>480.387,39</b>	
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	405.640,52	656.245,82	1.061.886,34	480.387,39	480.387,39	
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	1.061.886,34	480.387,39
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.061.886,34</b>	<b>480.387,39</b>

⇒ la parte vincolata si riferisce per l'importo di € 956.946,46.= ai contributi concessi dalla Provincia Autonoma di Trento per l'edilizia pubblica ed agevolata e per l'importo di € 82.512,80.= ai canoni ambientali di cui alla lettera e) dell'art. 1 bis 1 comma 15 quater della Legge provinciale 06 marzo 1998, n. 4.

Il risultato di amministrazione può essere analizzato distinguendolo tra:

- ⇒ il risultato della gestione di competenza,
- ⇒ il risultato della gestione dei residui, comprensivo del fondo di cassa iniziale.

La somma algebrica dei due addendi permette di ottenere il valore complessivo del risultato; al tempo stesso l'analisi disaggregata fornisce informazioni per quanti, a vario titolo, si intessano ad una lettura più approfondita del conto consuntivo dell'ente locale.

### La gestione di competenza

Con il termine "gestione di competenza" si fa riferimento a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso, senza esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

Questa gestione evidenzia infatti il risultato ottenuto quale differenza tra gli accertamenti e gli impegni dell'esercizio, a loro volta distinti in una gestione di cassa ed in una dei residui, con risultati parziali che concorrono alla determinazione del risultato totale.

I risultati della gestione di competenza, se positivi, evidenziano la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata, allo stesso modo risultati negativi portano a concludere che l'ente ha dato vita ad una quantità di spese superiori alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione dei residui, determinano un risultato finanziario negativo.

Il risultato di gestione, di norma, evidenzia la capacità da parte dell'ente di prevedere dei flussi di entrata e di spesa, sia nella fase di impegno / accertamento che in quella di pagamento / riscossione, tali da consentire il pareggio finanziario, non solo in fase previsionale ma anche durante l'intero anno. Non a caso l'art. 193 del TUEL impone il rispetto, durante la gestione e nelle variazioni di bilancio, del pareggio finanziario e di tutti gli

equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme del testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa del bilancio.

Al termine dell'esercizio, pertanto, un'attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato, di pareggio o positivo, in grado di dimostrare la capacità dell'ente di conseguire un adeguato flusso di risorse tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

In generale, si può ritenere che un risultato della gestione di competenza positivo evidenzia un'equilibrata e corretta gestione, mentre un valore negativo trova generalmente la sua giustificazione nel verificarsi di eventi imprevedibili che hanno modificato le iniziali previsioni attese. Bisogna però aggiungere che il dato risultante da questa analisi deve essere considerato congiuntamente all'avanzo applicato che può celare eventuali scompensi tra entrate accertate e spese impegnate. In altri termini, risultati della gestione di competenza negativi potrebbero essere stati coperti dall'utilizzo di risorse disponibili, quali l'avanzo di amministrazione dell'anno precedente.

Non sempre questa soluzione è sintomatica di squilibri di bilancio, in quanto potrebbe essere stata dettata da precise scelte politiche che hanno portato ad una politica del risparmio negli anni precedenti da destinare poi alle maggiori spese dell'anno in cui l'avanzo viene ad essere applicato.

Con riferimento alla gestione di competenza, si rilevano le seguenti risultanze finali:

Entrate accertate anno 2017	€ 37.236.276,81		
- accertamenti anni precedenti finanziati con FPV	-€ 24.400,00		
TOTALE ENTRATA DI COMPETENZA anno 2017		€ 37.211.876,81	
Spese impegnate anno 2017	€ 24.440.664,51		
- impegni anni precedenti finanziati con FPV	-€ 2.137.289,60		
+ impegni anno correnti confluiti in FPV	€ 13.776.228,93		
TOTALE SPESA DI COMPETENZA anno 2017		€ 36.079.603,84	
AVANZO DI COMPETENZA ANNO 2017			€ 1.132.272,97

## L'equilibrio del bilancio corrente

Il bilancio corrente trova una sua implicita definizione nell'art. 162, comma 6 del D.Lgs. 267/2000 che così recita  
*... le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto dell'integrità ...*

Ne consegue che, anche in sede di rendicontazione, appare indispensabile verificare se questo vincolo iniziale abbia trovato concreta attuazione al termine dell'esercizio, confrontando tra loro, in luogo delle previsioni di entrata e di spesa, accertamenti ed impegni della gestione di competenza.

In generale, si può sostenere che il bilancio corrente misura la quantità di entrate destinate all'ordinaria gestione dell'ente, cioè da utilizzare per il pagamento del personale, delle spese d'ufficio, dei beni di consumo, degli affitti e di tutte quelle spese che esauriscono la loro utilità nel corso dell'esercizio.

L'equilibrio di parte corrente evidenzia un avanzo di € 792.600,82.=, come evidenziato nella tabella che segue:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	26.227,29	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	1.687.444,09
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	16.187.304,59 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	15.380.292,58
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.701.855,28
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)	0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>792.600,82</b>

## L'equilibrio del bilancio investimenti

Se il bilancio corrente misura la differenza tra le entrate e le spese a breve termine, il bilancio investimenti analizza il sistema di relazioni tra fondi ed impieghi relative a quelle che partecipano per più esercizi nei processi di produzione ed erogazione dei servizi dell'ente.

In particolare, le spese che l'ente sostiene per gli investimenti sono quelle finalizzate alla realizzazione ed acquisto di impianti, opere e beni non destinati all'uso corrente. Tali spese permettono di assicurare le infrastrutture necessarie per l'esercizio delle sue funzioni istituzionali, per l'attuazione dei servizi pubblici e per promuovere e consolidare lo sviluppo sociale ed economico della popolazione.

Ai sensi dell'art. 199 del TUEL, l'ente può provvedere al finanziamento delle spese di investimento mediante:

- ⇒ l'utilizzo di entrate correnti destinate per legge agli investimenti,
- ⇒ l'utilizzo di entrate derivanti dall'alienazione di beni,
- ⇒ la contrazione di mutui passivi,
- ⇒ l'utilizzo di entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale,
- ⇒ l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, ai sensi dell'art. 187 del TUEL,



⇒ l'utilizzo dell'avanzo di parte corrente, eccedente rispetto alle spese correnti ed alle quote capitale dei prestiti.

L'equilibrio parziale del bilancio investimenti può essere determinato confrontando le entrate per investimenti esposte nei titoli 4, 5 e 6 con le spese dei titoli 2 e 3.

L'equilibrio del bilancio investimenti evidenzia un avanzo di € 339.672,15.=, come evidenziato nella tabella che segue:

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	425.445,51
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	15.838.663,62
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.850.063,33
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	12.074.373,65
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>	<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-UU-V+E</b>	<b>339.672,15</b>

## La gestione dei residui

Accanto alla gestione di competenza non può essere sottovalutato, nella determinazione del risultato complessivo, il ruolo della gestione residui.

Tale gestione, a differenza di quella di competenza, misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti ed è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento a rendiconto quali voci di credito o di debito.

A riguardo l'art. 228, comma 3 del TUEL dispone che ... *prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni* ...

In linea generale, l'eliminazione dei residui attivi produce una diminuzione del risultato di questa gestione, mentre una riduzione di quelli passivi, per il venir meno dei presupposti giuridici, produce effetti positivi.

Proprio per ottenere un risultato finale attendibile, è stato chiesto ai Responsabili di Servizio una attenta analisi dei presupposti per la loro sussistenza, giungendo al termine di detta attività ad evidenziare un ammontare dei residui:

- ⇒ attivi al 31 dicembre 2017 di € 23.798.351,77.=, di cui € 1.649.187,50.= provenienti dalla gestione residui ed € 22.149.164,27.= provenienti dalla gestione di competenza,
- ⇒ passivi al 31 dicembre 2017 di € 7.134.972,07.=, di cui € 2.162.525,76.= provenienti dalla gestione residui ed € 4.972.446,31.= provenienti dalla gestione di competenza.

Durante l'esercizio 2017 si è provveduto inoltre ad prendere atto dell'inesigibilità di residui attivi per l'importo di € 62.561,43.= e l'insussistenza di residui passivi per l'importo di € 75.399,58.=, determinando un avanzo da gestione residui per l'importo complessivo di € 12.838,15.=.

Volendo approfondire ulteriormente l'analisi di questa gestione, è possibile effettuare una destinazione dei residui dividendoli per titoli e confrontando i valori riportati dagli anni precedenti (residui iniziali) con quelli risultanti al 31 dicembre 2017 (residui finali derivanti dalla gestione dei residui).

<b>RESIDUI ATTIVI derivanti dalla gestione residui</b>	residui iniziali	residui finali derivanti dai residui	% di scostamento
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 6.737.495,48	€ 6.718.334,48	-0,28%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.758.922,51	€ 1.742.456,98	-0,94%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.494.792,97	€ 1.467.858,07	-1,80%
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	0,00%
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	0,00%
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	0,00%
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 38.352,47	€ 38.352,47	0,00%
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>€ 10.029.563,43</b>	<b>€ 9.967.002,00</b>	<b>-0,62%</b>

<b>RESIDUI PASSIVI derivanti dalla gestione residui</b>	residui iniziali	residui finali derivanti dai residui	% di scostamento
Titolo 1 - Spese correnti	€ 3.098.752,51	€ 3.053.279,93	-1,47%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 2.940.326,88	€ 2.910.399,88	-1,02%
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	0,00%
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	0,00%
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 138.028,59	€ 138.028,59	0,00%
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>€ 6.177.107,98</b>	<b>€ 6.101.708,40</b>	<b>-1,22%</b>

### **Residui con anzianità superiore ai 5 anni e di maggiore consistenza**

Per ottemperare alle previsioni dell'art. 11, comma 6, lettera e) del D.Lgs. 118/2011 in merito alle ragioni della persistenza ed alla fondatezza dei residui con anzianità superiore a 5 anni (precedenti cioè al 2013) e di maggiore consistenza, si riportano le seguenti informazioni:

#### Residui attivi

anno	descrizione	importo	motivazioni e fondatezza
2010	assegnazioni PAT per contributi edilizia	€ 94.841,00	presentato il fabbisogno - in attesa di incasso
2010	proventi derivanti da prestazioni del Servizio Urbanistica - convenzioni con i Comuni	€ 6.000,00	inviato sollecito di pagamento
2010	interessi attivi per dilazioni di pagamento	€ 797,67	in attesa di incasso
2010	rimborsi e recuperi vari inerenti il personale	€ 385.138,04	quota TFR a carico INPS o altri Enti
2010	rimborsi vari inerenti il diritto allo studio	€ 191,09	attivata riscossione coattiva
2010	recuperi e rimborsi vari inerenti ai servizi socio - assistenziali	€ 340,86	inviato sollecito di pagamento
2010	entrate da Comuni per il servizio di trasporto al Centro Anziani di Sant'Orsola	€ 1.850,00	inviato sollecito di pagamento
2010	compartecipazione dei comuni per l'attività di formazione e di prevenzione finanziata con fondi dell'ente	€ 100,00	inviato sollecito di pagamento
2010	concorso degli utenti alle spese derivanti dalle prestazioni di servizi socio - assistenziali	€ 16.147,58	inviato sollecito di pagamento, in alcuni casi attivata riscossione coattiva
2010	recupero contributi derivanti dal settore edilizia abitativa	€ 106.393,33	inviato sollecito di pagamento, in alcuni casi attivata riscossione coattiva
2010	entrate per depositi cauzionali	€ 2.666,00	la restituzione verrà effettuata ad avvenuta conclusione del contratto
2010	riscossione di somme relative a spese contrattuali poste a carico della controparte	€ 224,04	inviato sollecito di pagamento, in alcuni casi attivata riscossione coattiva
	TOTALE ANNO 2010	€ 614.689,61	

anno	descrizione	importo	motivazioni e fondatezza
2011	rimborsi e recuperi vari inerenti il personale	€ 61.335,21	quota TFR a carico INPS o altri Enti
2011	concorso degli utenti alle spese derivanti dalle prestazioni di servizi socio - assistenziali	€ 18.505,36	inviato sollecito di pagamento, in alcuni casi attivata riscossione coattiva
2011	recupero contributi derivanti dal settore edilizia abitativa	€ 46.647,45	inviato sollecito di pagamento, in alcuni casi attivata riscossione coattiva
	TOTALE ANNO 2011	€ 126.488,02	

anno	descrizione	importo	motivazioni e fondatezza
2012	interessi attivi per dilazioni di pagamento	€ 56,29	in attesa di incasso
2012	rimborsi e recuperi vari inerenti il personale	€ 36.865,33	quota TFR a carico INPS o altri Enti
2012	concorso degli utenti alle spese derivanti dalle prestazioni di servizi socio - assistenziali	€ 12.204,44	inviato sollecito di pagamento, in alcuni casi attivata riscossione coattiva
2012	recuperi conseguenti a revoche di benefici precedentemente concessi e non dovuti	€ 118.289,75	inviato sollecito di pagamento, in alcuni casi attivata riscossione coattiva
2012	recupero contributi derivanti dal settore edilizia abitativa	€ 2.587,76	inviato sollecito di pagamento, in alcuni casi attivata riscossione coattiva
	TOTALE ANNO 2012	€ 170.003,57	

#### Residui passivi

anno	descrizione	importo	motivazioni e fondatezza
2010	contributi concessi a privati in ambito socio - assistenziale	€ 4.671,77	l'erogazione è subordinata alla ricostruzione della pratica, in quanto relativa alla vicenda del dipendente infedele
2010	contributi concessi a privati in ambito edilizia abitativa	€ 158.889,93	in attesa della rendicontazione
2010	restituzioni a PAT per contributi revocati	€ 154.443,33	la restituzione alla PAT verrà effettuata ad avvenuto incasso delle somme da parte degli utenti
2010	restituzioni a privati di quote versate due volte	€ 625,58	in attesa dell'atto di liquidazione da parte del Servizio Socio - Assistenziale
	TOTALE ANNO 2010	€ 318.630,61	

anno	descrizione	importo	motivazioni e fondatezza
2011	compensi a Trentino Riscossioni per riscossione coattiva	€ 6.477,21	il compenso viene impegnato all'atto di affidamento della pratica ed erogato ad avvenuto incasso del ruolo - la quota a residuo si riferisce ai ruoli non ancora incassati
2011	contributi concessi a privati in ambito socio - assistenziale	€ 18.731,31	l'erogazione è subordinata alla ricostruzione della pratica, in quanto relativa alla vicenda del dipendente infedele
2011	restituzioni a PAT per contributi revocati	€ 95.128,42	la restituzione alla PAT verrà effettuata ad avvenuto incasso delle somme da parte degli utenti
	TOTALE ANNO 2011	€ 120.336,94	

anno	descrizione	importo	motivazioni e fondatezza
2012	compensi a Trentino Riscossioni per riscossione coattiva	€ 1.175,25	il compenso viene impegnato all'atto di affidamento della pratica ed erogato ad avvenuto incasso del ruolo - la quota a residuo si riferisce ai ruoli non ancora incassati
2012	restituzioni a PAT per contributi revocati	€ 17.597,84	la restituzione alla PAT verrà effettuata ad avvenuto incasso delle somme da parte degli utenti
2012	restituzioni a privati di quote versate due volte	€ 5,50	in attesa dell'atto di liquidazione da parte del Servizio Socio - Assistenziale
	TOTALE ANNO 2012	€ 18.778,59	

### **Elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto di bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione**

Si evidenzia che nel corso del 2017 non sono stati stralciati crediti non ancora incassati per il quali non sia ancora intervenuta la prescrizione.

### **La gestione di cassa**

Per effetto della reintroduzione delle previsioni di cassa nel bilancio, operata dal nuovo ordinamento finanziario armonizzato, della nuova formulazione dell'art. 162, comma 6 del TUEL secondo il quale " ... il bilancio di previsione è deliberato ... garantendo un fondo di cassa finale non negativo ...", del permanere della stringente disciplina della Tesoreria e del rispetto dei tempi medi di pagamento, la gestione della cassa ha assunto una rilevanza strategica sia per l'amministrazione dell'Ente che per i controlli sullo stesso.

L'oculata gestione delle movimentazioni di cassa, per motivazioni non solo di carattere normativo ma anche legate alla contingente realtà socio – economica, è diventata prassi necessaria ed inderogabile per tutti gli operatori dell'Ente, sia in fase di previsione, sia in fase di gestione che in fase di rendicontazione perché, oltre a garantire – di fatto – il perseguimento di uno dei principi di bilancio, permette di evitare, o quantomeno contenere, possibili deficit monetari che comportano il ricorso alle onerose anticipazioni di tesoreria.

La verifica dell'entità degli incassi e dei pagamenti e l'analisi sulla capacità di smaltimento dei residui forniscono interessanti informazioni sull'andamento complessivo dei flussi monetari e sul perseguimento degli obiettivi prospettici.

I valori risultanti dal conto di bilancio sono allineati con il conto del tesoriere presentato nei termini di legge e parificato con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 146 dd. 24 gennaio 2018.

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			26.227,29
RISCOSSIONI (+)	8.317.814,50	15.087.112,54	23.404.927,04
PAGAMENTI (-)	3.939.182,64	19.468.218,20	23.407.400,84
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE (=)			23.753,49
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre (-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE (=)			23.753,49

Dalla tabella si evince che il risultato complessivo della gestione di cassa, al pari di quanto visto per la gestione complessiva, può essere scomposto in due parti: una prima riferita alla gestione di competenza ed una seconda a quella dei residui.

L'analisi dei risultati di competenza dimostra la capacità dell'ente di trasformare, in tempi brevi, accertamenti ed impegni in flussi finanziari di entrata e di uscita e, nello stesso tempo, di verificare se lo stesso è in grado di produrre un flusso continuo di risorse monetarie tale da soddisfare le esigenze di pagamento, riducendo il ricorso ad anticipazioni di tesoreria o a dilazioni di pagamento con addebito degli interessi passivi.

In un'analisi disaggregata, inoltre, il risultato complessivo può essere analizzato attraverso le componenti fondamentali del bilancio cercando di evidenziare quale di queste partecipa più attivamente al conseguimento del risultato. Un discorso del tutto analogo può essere effettuato per la gestione residui, dove occorre rilevare che un risultato positivo del flusso di cassa, compensando anche eventuali deficienze di quella di competenza, può generare effetti positivi sulla gestione monetaria complessiva.

I dati riferibili alla gestione di cassa del 2017, distinta tra competenza e residuo, sono sintetizzati nella seguente tabella:

<b>Flussi di cassa 2017</b>	<b>Incassi / Pagamenti Competenza</b>	<b>Incassa / Pagamenti Conto Residui</b>	<b>Totale Incassi</b>
Fondo di cassa iniziale			€ 26.227,29
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 5.283.432,96	€ 6.718.334,48	€ 12.001.767,44
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 2.736.617,45	€ 490.030,72	€ 3.226.648,17
Totale Entrate correnti	€ 8.020.050,41	€ 7.208.365,20	€ 15.228.415,61
Titolo 1 - Spese correnti	€ 12.814.796,19	€ 2.868.689,87	€ 15.683.486,06
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -
Totale Spese correnti	€ 12.814.796,19	€ 2.868.689,87	€ 15.683.486,06
<b>Differenza di parte corrente</b>	<b>-€ 4.794.745,78</b>	<b>€ 4.339.675,33</b>	<b>-€ 455.070,45</b>

Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.878.870,73	€ 1.074.186,87	€ 2.953.057,60
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale	€ 1.878.870,73	€ 1.074.186,87	€ 2.953.057,60
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 1.605.397,51	€ 932.464,18	€ 2.537.861,69
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale Spese di parte capitale	€ 1.605.397,51	€ 932.464,18	€ 2.537.861,69
<b>Differenza di parte capitale</b>	<b>€ 273.473,22</b>	<b>€ 141.722,69</b>	<b>€ 415.195,91</b>



Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	€ 3.642.420,84	€ -	€ 3.642.420,84
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.642.420,84	€ -	€ 3.642.420,84
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.545.770,56	€ 35.262,43	€ 1.581.032,99
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.405.603,66	€ 138.028,59	€ 1.543.632,25
<b>Fondo di cassa finale</b>	<b>€ 413.640,12</b>	<b>€ 38.956,53</b>	<b>€ 23.753,49</b>

### Movimentazioni riguardanti le anticipazioni da Istituto Tesoriere

A causa dei ritardi della Provincia nella liquidazione dei fabbisogni spettanti, nel corso del 2017 è stata utilizzata l'anticipazione di tesoreria per l'importo di € 3.642.420,84.=.

L'art. 222 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 prevede per le anticipazioni di tesoreria il limite massimo dei 3/12 delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti i primi tre titoli di entrata del bilancio (nel nostro caso il limite è quindi di 4.065.422,03.= euro).

L'art. 1, comma 43 della Legge di bilancio 2017 (Legge 11 dicembre 2016, n. 232), al fine di agevolare il rispetto da parte degli enti locali dei tempi di pagamento delle transazioni commerciali, ha innalzato da 3 a 5/12 il limite massimo di ricorso degli enti locali ad anticipazioni di tesoreria (nel nostro caso il limite è stato quindi innalzato ad euro 6.775.703,39.=).

Il tasso di interesse passivo, con capitalizzazione trimestrale ed esente da commissione di messa a disposizione fondi, applicato sulle anticipazioni di tesoreria è pari a: parametro Euribor a 3 mesi base 365, media del mese precedente, aumentato di 285 punti base.

La spesa complessivamente sostenuta nel 2017 per gli interessi passivi ammonta ad € 1.550,63.=.

Con riferimento alle prescrizioni informative di cui all'art. 11, comma 6, lett. f) del D.Lgs. 118/2011, si evidenzia quanto segue:

- ⇒ importo dell'anticipazione concedibile: € 6.775.703,39.=
- ⇒ importo dell'anticipazione prevista a bilancio: € 4.000.000,00.=
- ⇒ importo dell'anticipazione effettivamente utilizzata: € 3.642.420,84.=
- ⇒ giorni di utilizzo dell'anticipazione di cassa: 106 (dal 13 gennaio 2017 al 19 febbraio 2017, dal 28 febbraio 2017 al 09 marzo 2017, il 31 luglio 2017, dal 07 agosto 2017 al 09 agosto 2017, dal 22 agosto 2017 al 01 ottobre 2017 e dal 31 ottobre 2017 al 12 novembre 2017)

⇒ utilizzo medio in corso d'anno: € 3.642.420,84 : 365 giorni = € 9.979,24.=

⇒ utilizzo massimo in corso d'anno: € 3.642.420,84.=

Si precisa che nella contabilizzazione dell'anticipazione di cassa è stato rispettato il principio dell'integrità di bilancio, stante l'avvenuta contabilizzazione in forma separata degli utilizzi (mediante emissione di reversali di incasso) e dei rimborsi (mediante emissione di mandati di pagamento). L'importo esposto a bilancio corrisponde pertanto all'importo effettivamente utilizzato / rimborsato dell'anticipazione di cassa.

## IL RISPETTO DEGLI OBIETTIVI DEL PAREGGIO DI BILANCIO 2017

La legge di stabilità per il 2016 ha abrogato tutte le norme relative alla disciplina del patto di stabilità interno introducendo, nel contempo, un nuovo vincolo di finanza pubblica, il "principio del pareggio di bilancio", che si traduce nel saldo non negativo, in soli termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali.

Le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5 dello schema di bilancio previsto dal D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e le spese finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2 e 3 del medesimo schema di bilancio. Nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota derivante dal ricorso all'indebitamento.

Il nuovo vincolo di finanza pubblica, non avendo come aggregato rilevante la cassa, ha liberato definitivamente gli investimenti degli enti locali.

Il pareggio di bilancio è stato conseguito nei seguenti termini:

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232  
(LEGGE DI BILANCIO 2017)

CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI

Sezione 1

(Migliaia di euro)

		Previsioni di competenza 2017 (1) (a)	Dati gestionali (stanz./acc. e imp.) al 31/12/2017 (b)
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	+	€ 1 687	€ 1 687
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	+	€ 425	€ 425
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente (2)	-	€ 0	€ 0
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 - A3)	+	€ 2 112	€ 2 112
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	+	€ 0	€ 0
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	+	€ 13 258	€ 12 967
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	+	€ 4 651	€ 3 220
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	+	€ 16 789	€ 15 839
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	+	€ 0	€ 0
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (3)	+	€ 0	€ 0
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	+	€ 17 895	€ 15 380
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	+	€ 1 702	€ 1 702
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	-	€ 372	€ 0
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	-	€ 0	€ 0
H5) Altri accantonamenti (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	-	€ 0	€ 0
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	-	€ 19 225	€ 17 082
I1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	+	€ 5 140	€ 3 850
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	+	€ 12 074	€ 12 074
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale (4)	-	€ 0	€ 0
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	-	€ 0	€ 0
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	-	€ 17 214	€ 15 924
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	-	€ 0	€ 0
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (3)	-	€ 0	€ 0
N) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=A+B+C+D+E+F+G+H-I-L-M)		€ 371	€ 1 132
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017		€ 0	€ 0
P) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N-O) (6)		€ 371	€ 1 132

## **ANALISI DELL'ENTRATA**

Conclusa l'analisi del risultato finanziario complessivo e di quelli parziali, vengono ora esaminati i contenuti delle singole parti del conto di bilancio, analizzando separatamente l'entrata e la spesa.

L'Ente locale, per sua natura, è caratterizzato dall'esigenza di massimizzare la soddisfazione degli utenti – cittadini attraverso l'erogazione dei servizi che trovano la copertura finanziaria in una precedente attività di acquisizione delle risorse. L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che di quella d'investimento, costituisce il primo momento dell'attività di programmazione. Da essa e dall'ammontare delle risorse che sono state preventivate, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, conseguono le successive previsioni di spesa.

Per questa ragione l'analisi si sviluppa prendendo in considerazione dapprima le entrate, cercando di evidenziare le modalità in cui le stesse finanziano la spesa al fine di perseguire gli obiettivi definiti.

In particolare, l'analisi della parte Entrata parte da una ricognizione sui titoli per poi passare ad approfondire i contenuti di ciascuno di essi.

### **Analisi delle entrate per titoli**

Il primo livello di classificazione delle entrate prevede la suddivisione delle stesse in "Titoli", i quali richiamano la natura e la fonte di provenienza dell'entrata.

L'intera manovra di acquisizione delle risorse, posta in essere dall'Amministrazione nel corso del 2017, è sintetizzata nell'analisi per titoli riportata nella tabella sottostante; dalla sua lettura si comprende come i valori complessivi siano stati determinati e, di conseguenza, quali scelte l'amministrazione abbia posto in essere nell'anno.

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

<b>ENTRATE PER TITOLI</b>	<b>ACCERTAMENTI COMPETENZA 2017</b>	<b>%</b>	<b>INCASSI COMPETENZA 2017</b>	<b>%</b>
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 12.967.331,34	35%	€ 5.283.432,96	35%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 3.219.973,25	9%	€ 2.736.617,45	18%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 15.838.663,62	43%	€ 1.878.870,73	12%
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	0%	€ -	0%
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	0%	€ -	0%
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	€ 3.642.420,84	10%	€ 3.642.420,84	24%
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.567.887,76	4%	€ 1.545.770,56	10%
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>€ 37.236.276,81</b>	<b>100%</b>	<b>€ 15.087.112,54</b>	<b>100%</b>

Ulteriori spunti di riflessione, in particolare per comprendere se alcuni scostamenti rispetto al trend medio siano connessi con accadimenti di natura straordinaria, possono poi essere ottenuti confrontando le risultanze finali dell'anno 2017 con l'anno precedente (non è possibile effettuare il confronto prendendo a riferimento un orizzonte temporale più ampio, in quanto solo il rendiconto 2016 è stato redatto – ancorché a fini conoscitivi – nel rispetto dei principi e con gli schemi previsti dall'armonizzazione).

<b>ENTRATE PER TITOLI</b>	<b>ACCERTAMENTI COMPETENZA 2017</b>		<b>ACCERTAMENTI COMPETENZA 2016</b>
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 12.967.331,34		€ 13.057.818,85
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 3.219.973,25		€ 3.317.808,28
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 15.838.663,62		€ 2.171.256,47
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -		€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -		€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	€ 3.642.420,84		€ 338.367,19
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.567.887,76		€ 1.470.495,37
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>€ 37.236.276,81</b>		<b>€ 20.355.746,16</b>

## Analisi dei titoli di entrata

L'analisi condotta finora sulle entrate ha riguardato esclusivamente i "Titoli", ossia le aggregazioni di massimo livello che, quantunque forniscano una prima indicazione sulle fonti di entrata e sulla loro natura, non sono sufficienti per una valutazione complessiva della politica di raccolta delle fonti di finanziamento per la quale è più interessante verificare come i singoli titoli siano composti.

Per sopperire alle carenze informative, si propone una lettura di ciascuno di essi per "Tipologie", articolazione di ulteriore dettaglio prevista dallo stesso legislatore.

### Titolo 2 – Trasferimenti correnti

Analisi per tipologia (accertamenti ed incassi di competenza 2017):

ENTRATE PER TIPOLOGIE - TITOLO 2	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2017	%	INCASSI COMPETENZA 2017	%
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	€ 12.964.331,34	100%	€ 5.280.432,96	100%
Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	€ 3.000,00	0%	€ 3.000,00	0%
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>€ 12.967.331,34</b>	<b>100%</b>	<b>€ 5.283.432,96</b>	<b>100%</b>

Raffronto con esercizio precedente:

ENTRATE PER TIPOLOGIE - TITOLO 2	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2017		ACCERTAMENTI COMPETENZA 2016
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	€ 12.964.331,34		€ 13.054.818,85
Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	€ 3.000,00		€ 3.000,00
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>€ 12.967.331,34</b>		<b>€ 13.057.818,85</b>

### Titolo 3 – Entrate extratributarie

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

Analisi per tipologia (accertamenti ed incassi di competenza 2017):

<b>ENTRATE PER TIPOLOGIE - TITOLO 3</b>	<b>ACCERTAMENTI COMPETENZA 2017</b>	<b>%</b>	<b>INCASSI COMPETENZA 2017</b>	<b>%</b>
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 2.453.071,05	76%	€ 2.083.653,22	76%
Tipologia 300 - Interessi attivi	€ 5.945,44	0%	€ 5.323,51	0%
Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	€ -	0%	€ -	0%
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	€ 760.956,76	24%	€ 647.640,72	24%
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>€ 3.219.973,25</b>	<b>100%</b>	<b>€ 2.736.617,45</b>	<b>100%</b>

Raffronto con esercizio precedente:

<b>ENTRATE PER TIPOLOGIE - TITOLO 3</b>	<b>ACCERTAMENTI COMPETENZA 2017</b>		<b>ACCERTAMENTI COMPETENZA 2016</b>
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 2.453.071,05		€ 2.787.867,87
Tipologia 300 - Interessi attivi	€ 5.945,44		€ 5.825,43
Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	€ -		€ -
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	€ 760.956,76		€ 524.114,98
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>€ 3.219.973,25</b>		<b>€ 3.317.808,28</b>

#### **Titolo 4 – Entrate in conto capitale**

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

Analisi per tipologia (accertamenti ed incassi di competenza 2017):

<b>ENTRATE PER TIPOLOGIE - TITOLO 4</b>	<b>ACCERTAMENTI COMPETENZA 2017</b>	<b>%</b>	<b>INCASSI COMPETENZA 2017</b>	<b>%</b>
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	€ 1.429.289,24	9%	€ 1.281.231,76	68%
Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	€ 14.308.760,71	90%	€ 525.000,00	28%
Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	€ -	0%	€ -	0%
Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	€ 100.613,67	1%	€ 72.638,97	4%
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>€ 15.838.663,62</b>	<b>100%</b>	<b>€ 1.878.870,73</b>	<b>100%</b>

Raffronto con esercizio precedente:

<b>ENTRATE PER TIPOLOGIE - TITOLO 4</b>	<b>ACCERTAMENTI COMPETENZA 2017</b>		<b>ACCERTAMENTI COMPETENZA 2016</b>
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	€ 1.429.289,24		€ 2.074.779,41
Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	€ 14.308.760,71		€ -
Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	€ -		€ -
Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	€ 100.613,67		€ 96.477,06
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>€ 15.838.663,62</b>		<b>€ 2.171.256,47</b>

#### **Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie**

Il Titolo 5 accoglie le entrate relative ad alienazioni di attività finanziarie oltre che ad operazioni di credito che non costituiscono fonti di finanziamento per l'Ente.

Questo Titolo non è valorizzato nel bilancio della Comunità.

#### **Titolo 6 – Accensione prestiti**

Il Titolo 6 accoglie le entrate relativi al ricorso dell'indebitamento, quali emissione di titoli obbligazionari, accensione prestiti a breve termine, accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine, altre forme di indebitamento.

Questo Titolo non è valorizzato nel bilancio della Comunità.



## **Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere**

A causa dei ritardi della Provincia nella liquidazione dei fabbisogni spettanti, nel corso del 2017 è stata utilizzata per l'importo di € 3.642.420,84.=.

L'art. 222 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 prevede per le anticipazioni di tesoreria il limite massimo dei 3/12 delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti i primi tre titoli di entrata del bilancio (nel nostro caso il limite è quindi di 4.065.422,03.= euro).

L'art. 1, comma 43 della Legge di bilancio 2017 (Legge 11 dicembre 2016, n. 232), al fine di agevolare il rispetto da parte degli enti locali dei tempi di pagamento delle transazioni commerciali, ha innalzato da 3 a 5/12 il limite massimo di ricorso degli enti locali ad anticipazioni di tesoreria (nel nostro caso il limite è stato quindi innalzato ad euro 6.775.703,39.=).

Il tasso di interesse passivo, con capitalizzazione trimestrale ed esente da commissione di messa a disposizione fondi, applicato sulle anticipazioni di tesoreria è pari a: parametro Euribor a 3 mesi base 365, media del mese precedente, aumentato di 285 punti base.

La spesa complessivamente sostenuta nel 2017 per gli interessi passivi ammonta ad € 1.550,63.=.

Con riferimento alle prescrizioni informative di cui all'art. 11, comma 6, lett. f) del D.Lgs. 118/2011, si evidenzia quanto segue:

- ⇒ importo dell'anticipazione concedibile: € 6.775.703,39.=
- ⇒ importo dell'anticipazione prevista a bilancio: € 4.000.000,00.=
- ⇒ importo dell'anticipazione effettivamente utilizzata: € 3.642.420,84.=
- ⇒ giorni di utilizzo dell'anticipazione di cassa: 106 (dal 13 gennaio 2017 al 19 febbraio 2017, dal 28 febbraio 2017 al 09 marzo 2017, il 31 luglio 2017, dal 07 agosto 2017 al 09 agosto 2017, dal 22 agosto 2017 al 01 ottobre 2017 e dal 31 ottobre 2017 al 12 novembre 2017)
- ⇒ utilizzo medio in corso d'anno: € 3.642.420,84 : 365 giorni = € 9.979,24.=
- ⇒ utilizzo massimo in corso d'anno: € 3.642.420,84.=

Si precisa che nella contabilizzazione dell'anticipazione di cassa è stato rispettato il principio dell'integrità di bilancio, stante l'avvenuta contabilizzazione in forma separata degli utilizzi (mediante emissione di reversali di incasso) e dei rimborsi (mediante emissione di mandati di pagamento). L'importo esposto a bilancio corrisponde pertanto all'importo effettivamente utilizzato / rimborsato dell'anticipazione di cassa.

## **Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente**

In riferimento alle prescrizioni di cui all'art. 11, comma 6, lett. l) del D.Lgs. 118/2011 si evidenzia che l'ente non ha prestato alcuna garanzia principale o sussidiaria a favore di enti ed altri soggetti.

## Capacità di indebitamento residua

Agli enti locali è concessa la facoltà di assumere nuove forme di finanziamento solo se sussistono particolari condizioni previste dalla legge. L'art. 204 del TUEL sancisce infatti che ... *l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate e a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'art. 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera ... il 10%, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui ...*".

Nel caso specifico, la Comunità non ha mai contratto mutui e non è previsto neppure per il futuro il ricorso all'indebitamento.

## Strumenti finanziari derivati

In riferimento alle prescrizioni di cui all'art. 11, comma 6, lett. k) del D.Lgs. 118/2011, relative agli obblighi di illustrazione degli impegni e degli oneri sostenuti dall'ente, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, si evidenzia che l'ente non ha sottoscritto contratti in strumenti derivati.

## Titolo 9 – Entrate per conto terzi e partite di giro

Il Titolo 9 afferisce ad entrate poste in essere in nome e per conto di terzi in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dello stesso.

Analisi per tipologia (accertamenti ed incassi di competenza 2017):

ENTRATE PER TIPOLOGIE - TITOLO 9	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2017	%	INCASSI COMPETENZA 2017	%
Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	€ 1.557.395,46	99%	€ 1.536.368,26	99%
Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	€ 10.492,30	1%	€ 9.402,30	1%
<b>TOTALE TITOLO</b>	<b>€ 1.567.887,76</b>	<b>100%</b>	<b>€ 1.545.770,56</b>	<b>100%</b>

Raffronto con esercizio precedente:

<b>ENTRATE PER TIPOLOGIE - TITOLO 9</b>	<b>ACCERTAMENTI COMPETENZA 2017</b>		<b>ACCERTAMENTI COMPETENZA 2016</b>
Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	€ 1.557.395,46		€ 1.467.588,15
Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	€ 10.492,30		€ 2.907,22
<b>TOTALE TITOLO</b>	<b>€ 1.567.887,76</b>		<b>€ 1.470.495,37</b>

## **ANALISI DELL'AVANZO / DISAVANZO 2016 APPLICATO NELL'ESERCIZIO 2017**

L'art. 11, comma 6, lett. c) del D.Lgs. 118/2011 prescrive uno specifico obbligo informativo per le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1 gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

Nel 2017 non è stato applicato l'avanzo di amministrazione proveniente dagli esercizi precedenti.

## **IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria c.d. potenziata e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

### **Il Fondo Pluriennale Vincolato – parte entrata**

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

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

<b>FPV - entrata</b>	<b>PREVISIONI ANNO 2017</b>		<b>PREVISIONI ANNO 2016</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	€ 1.687.444,09		€ 1.287.655,01
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	€ 425.445,51		€ 330.804,71
<b>TOTALE FPV ENTRATA</b>	<b>€ 2.112.889,60</b>		<b>€ 1.618.459,72</b>

### **Il Fondo Pluriennale Vincolato – parte spesa**

Per quanto concerne la spesa, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti distinte:

- 1) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituisce la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello a cui si riferisce il rendiconto e imputate agli esercizi successivi;
- 2) le risorse accertate nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese impegnate nel corso dell'esercizio, con imputazione agli esercizi successivi.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e per la parte in conto capitale, il valore dei citati fondi.

<b>FPV - spesa</b>	<b>PREVISIONI ANNO 2017</b>		<b>PREVISIONI ANNO 2016</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	€ 1.701.855,28		€ 1.687.444,09
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	€ 12.074.373,65		€ 425.445,51
<b>TOTALE FPV SPESA</b>	<b>€ 13.776.228,93</b>		<b>€ 2.112.889,60</b>

## **ANALISI DELLA SPESA**

L'analisi della parte relativa alla spesa del rendiconto permette di cogliere gli effetti delle scelte operate dall'amministrazione nel corso del 2017 oltre che comprendere l'utilizzo delle risorse già esaminate nei precedenti capitoli. E tale conoscibilità risulta esaltata dalla struttura della spesa proposta dal rinnovato ordinamento contabile che privilegia l'aspetto funzionale (ed il riferimento al COFOG) rispetto a quello economico, prevedendo come primi due livelli di spesa rispettivamente le missioni (al posto dei titoli) ed i programmi; ed i programmi, a loro volta, ripartiti in titoli e macroaggregati.

Pur condividendo la rilevanza informativa della classificazione funzionale proposta dal legislatore, in questa sede, per agevolare il processo di lettura del rendiconto si è ritenuto opportuno mantenere anche per la spesa la stessa logica di presentazione delle entrate analizzandola dapprima per titoli, per passare successivamente alla loro scomposizione in missioni.

### **Analisi per titoli della spesa**

Il nuovo sistema contabile, nel ridisegnare la struttura della parte spesa del bilancio, ha modificato anche la precedente formulazione dei relativi titoli che, pur costituendo ancora i principali aggregati economici di spesa, presentano una articolazione.

I Titoli di spesa raggruppano i valori in riferimenti alla loro “natura” e “fonte di provenienza”. In particolare:

- ⇒ il Titolo 1 riporta le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi,
- ⇒ il Titolo 2 riporta le spese in conto capitale, cioè quelle dirette a finanziare l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta,
- ⇒ il Titolo 3 descrive le somme da destinare a “spese per incremento di attività finanziarie” e, cioè, all'acquisizione di immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale),
- ⇒ il Titolo 4 evidenzia le somme per il rimborso delle quote capitali dei prestiti contratti,
- ⇒ il Titolo 5 sintetizza le chiusure delle anticipazioni di cassa aperte presso il tesoriere,
- ⇒ il Titolo 7 riassume le somme per partite di giro.

Analisi per titolo (impegni e pagamenti di competenza 2017):

<b>SPESE PER TITOLI</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>	<b>%</b>	<b>PAGAMENTI COMPETENZA 2017</b>	<b>%</b>
Titolo 1 - Spese correnti	€ 15.380.292,58	63%	€ 12.814.796,19	66%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 3.850.063,33	16%	€ 1.605.397,51	8%
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	0%	€ -	0%
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	€ 3.642.420,84	15%	€ 3.642.420,84	19%
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.567.887,76	6%	€ 1.405.603,66	7%
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>€ 24.440.664,51</b>	<b>100%</b>	<b>€ 19.468.218,20</b>	<b>100%</b>

Raffronto con esercizio precedente:

<b>SPESE PER TITOLI</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>		<b>IMPEGNI COMPETENZA 2016</b>
Titolo 1 - Spese correnti	€ 15.380.292,58		€ 15.587.013,98
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 3.850.063,33		€ 1.895.516,94
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -		€ -
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	€ 3.642.420,84		€ 338.367,19
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.567.887,76		€ 1.470.495,37
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>€ 24.440.664,51</b>		<b>€ 19.291.393,48</b>

### **Titolo 1 – Spese correnti**

Le spese correnti trovano iscrizione nel Titolo 1, all'interno delle missioni e dei programmi, e ricomprendono gli oneri previsti per l'ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi pubblici attivati.

Per una lettura più precisa delle risultanze di bilancio è opportuno disaggregare tale spesa, distinguendola in missioni secondo una classificazione funzionale.

La classificazione per missioni non è decisa liberamente dall'ente ma risponde ad una precisa esigenza evidenziata dal legislatore nell'art. 12 del D.Lgs. 118/2011. Quest'ultimo prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità

della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli artt. 117 e 118 del Titolo V della Costituzione, tenendo conto anche di quelle individuate per il bilancio dello Stato.

Nelle successive tabelle viene presentata prima la composizione del Titolo 1 della spesa nel conto di bilancio 2017 e, a seguire, anche gli importi risultanti nel 2016. Tale impostazione evidenzia gli eventuali scostamenti tra le spese infrannuali destinate alla medesima funzione, in modo da cogliere, con maggiore chiarezza, gli effetti delle scelte effettuate dall'amministrazione ovvero di quelle imposte dalla PAT.

Analisi per titolo (impegni e pagamenti di competenza 2017):

<b>TITOLO 1 - MISSIONI</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>	<b>%</b>	<b>PAGAMENTI COMPETENZA 2017</b>	<b>%</b>
Missione 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	€ 1.329.136,73	9%	€ 1.186.628,56	9%
Missione 04 - Istruzione e diritto allo studio	€ 2.669.035,41	17%	€ 2.027.894,64	16%
Missione 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	€ 141.108,20	1%	€ 88.555,98	1%
Missione 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	€ 308.163,66	2%	€ 243.271,46	2%
Missione 07 - Turismo	€ 27.741,94	0%	€ 15.441,94	0%
Missione 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	€ 644.642,73	4%	€ 611.702,44	5%
Missione 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	€ 73.332,68	0%	€ 62.139,10	0%
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	€ 9.718.677,05	63%	€ 8.220.645,53	64%
Missione 14 - Sviluppo economico e competitività	€ -	0%	€ -	0%
Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	€ 466.903,55	3%	€ 357.289,51	3%
Missione 18 - Relazioni con altre autonomie territoriali e locali	€ -	0%	€ -	0%
Missione 20 - Fondi e accantonamenti	€ -	0%	€ -	0%
Missione 60 - Anticipazioni finanziarie	€ 1.550,63	0%	€ 1.227,03	0%
<b>TOTALE TITOLO</b>	<b>€ 15.380.292,58</b>	<b>100%</b>	<b>€ 12.814.796,19</b>	<b>100%</b>

Raffronto con esercizio precedente:

<b>TITOLO 1 - MISSIONI</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>		<b>IMPEGNI COMPETENZA 2016</b>
Missione 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	€ 1.329.136,73		€ 1.427.096,27
Missione 04 - Istruzione e diritto allo studio	€ 2.669.035,41		€ 2.451.029,64
Missione 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	€ 141.108,20		€ 91.305,08
Missione 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	€ 308.163,66		€ 291.199,34
Missione 07 - Turismo	€ 27.741,94		€ 18.541,90
Missione 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	€ 644.642,73		€ 721.319,46
Missione 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	€ 73.332,68		€ 35.900,00
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	€ 9.718.677,05		€ 9.772.694,87
Missione 14 - Sviluppo economico e competitività	€ -		€ -
Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	€ 466.903,55		€ 777.794,39
Missione 18 - Relazioni con altre autonomie territoriali e locali	€ -		€ -
Missione 20 - Fondi e accantonamenti	€ -		€ -
Missione 60 - Anticipazioni finanziarie	€ 1.550,63		€ 133,03
<b>TOTALE TITOLO</b>	<b>€ 15.380.292,58</b>		<b>€ 15.587.013,98</b>

### I macroaggregati della spesa corrente

Il secondo livello di classificazione economica della spesa (dopo i titoli) è rappresentata dai macroaggregati, che identificano le stesse in funzione della loro natura.

La ripartizione del Titolo 1 per macroaggregati è riepilogata nella tabella che segue:



<b>TITOLO 1 - MACROAGGREGATI</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>	<b>%</b>	<b>PAGAMENTI COMPETENZA 2017</b>	<b>%</b>
Redditi da lavoro dipendente	€ 3.533.559,36	23%	€ 3.381.879,56	26%
Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 181.409,02	1%	€ 152.482,70	1%
Acquisto beni e servizi	€ 9.595.756,03	62%	€ 7.634.298,09	60%
Trasferimenti correnti	€ 1.782.031,20	12%	€ 1.421.992,63	11%
Interessi passivi	€ 1.550,63	0%	€ 1.227,03	0%
Altre spese per redditi da capitale	€ -	0%	€ -	0%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 180.956,57	1%	€ 119.031,27	1%
Altre spese	€ 105.029,77	1%	€ 103.884,91	1%
<b>TOTALE TITOLO</b>	<b>€ 15.380.292,58</b>	<b>100%</b>	<b>€ 12.814.796,19</b>	<b>100%</b>

Raffronto con esercizio precedente:

<b>TITOLO 1 - MACROAGGREGATI</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>		<b>IMPEGNI COMPETENZA 2016</b>
Redditi da lavoro dipendente	€ 3.533.559,36		€ 3.641.073,85
Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 181.409,02		€ 188.577,64
Acquisto beni e servizi	€ 9.595.756,03		€ 9.650.583,83
Trasferimenti correnti	€ 1.782.031,20		€ 1.776.555,52
Interessi passivi	€ 1.550,63		€ 133,03
Altre spese per redditi da capitale	€ -		€ -
Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 180.956,57		€ 225.888,44
Altre spese	€ 105.029,77		€ 104.201,67
<b>TOTALE TITOLO</b>	<b>€ 15.380.292,58</b>		<b>€ 15.587.013,98</b>

### Redditi da lavoro dipendente

Tale voce ricomprende la spesa per il personale, che risulta così ripartita tra i vari servizi dell'Ente:

<b>REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>	<b>%</b>
Servizio Segreteria Generale, Affari Generali ed Organizzazione	€ 405.518,31	11%
Servizio Personale	€ 197.695,63	6%
Servizio Finanziario	€ 277.500,11	8%
Servizio Urbanistica	€ 313.021,66	9%
Servizio Istruzione, Mense e Programmazione	€ 209.492,83	6%
Servizio Edilizia Abitativa	€ 301.907,92	9%
Servizio Socio Assistenziale	€ 1.828.422,90	52%
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.533.559,36</b>	<b>100%</b>

Raffronto con esercizio precedente:

<b>REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>		<b>IMPEGNI COMPETENZA 2016</b>
Servizio Segreteria Generale, Affari Generali ed Organizzazione	€ 405.518,31		€ 424.198,75
Servizio Personale	€ 197.695,63		€ 207.103,09
Servizio Finanziario	€ 277.500,11		€ 292.324,58
Servizio Urbanistica	€ 313.021,66		€ 253.934,80
Servizio Istruzione, Mense e Programmazione	€ 209.492,83		€ 135.281,93
Servizio Edilizia Abitativa	€ 301.907,92		€ 376.667,27
Servizio Socio Assistenziale	€ 1.828.422,90		€ 1.951.563,43
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.533.559,36</b>		<b>€ 3.641.073,85</b>

Il protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2017 ha confermato il blocco delle assunzioni di ruolo e non di ruolo, per i comuni e le comunità.

Come per il 2016, nel 2017 è stata consentita l'assunzione di personale di ruolo, con concorso o bando di mobilità, solo per sostituire personale cessato dal servizio; le assunzioni erano possibili nella misura complessiva del 25% dei risparmi ottenuti nell'anno precedente su tutto il comparto, al netto del risparmio derivante da prepensionamenti su posti dichiarati in eccedenza e dallo spostamento di personale per mobilità verso altro ente.

Le nuove assunzioni dovevano comunque essere compatibili, in termini di spesa, con gli obiettivi di risparmio fissati agli enti della Giunta provinciale ai sensi dell'art. 9 bis della legge provinciale 3/2016.

Oltre alle assunzioni che utilizzano i risparmi derivanti da cessazioni, erano previste alcune deroghe generali per il personale, tra gli altri, del servizio socio – assistenziale, nella misura necessaria ad assicurare i livelli essenziali di prestazione.

Veniva comunque assicurata la possibilità di:

- ⇒ portare a termine le procedure di assunzione di personale avviate in applicazione di deroghe generali ovvero autorizzate sui risparmi derivanti da cessazioni dal servizio entro il termine del 31 dicembre 2017,
- ⇒ assumere personale di ruolo con mobilità per passaggio diretto, non solo per sostituire unità cessate dal servizio, purché all'interno del comparto delle Autonomie Locali della PAT (le assunzioni tramite bando di mobilità dovevano essere invece autorizzate nell'ambito delle risorse rese disponibili per cessazioni dal servizio),
- ⇒ sostituire il personale assente con diritto alla conservazione del posto o alla riduzione dell'orario di servizio nonché in caso di comando verso la Provincia oppure in caso di comando da parte di un comune verso altro ente non appartenente al medesimo ambito di gestione in forma associata, previa verifica della possibilità di messa a disposizione, anche a tempo parziale, di personale di profilo adeguato da parte di altri enti.

### Acquisto di beni e servizi

Tale voce risulta così ripartita tra le varie missioni:

<b>ACQUISTO DI BENI E SERVIZI</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>	<b>%</b>
Missione 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	€ 261.270,91	3%
Missione 04 - Istruzione e diritto allo studio	€ 2.322.797,68	24%
Missione 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	€ 40.880,00	0%
Missione 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	€ 239.899,88	3%
Missione 07 - Turismo	€ 6.500,02	0%
Missione 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	€ 41.285,73	0%
Missione 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	€ 32.345,58	0%
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	€ 6.189.922,68	65%
Missione 14 - Sviluppo economico e competitività	€ -	0%
Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	€ 460.853,55	5%
Missione 18 - Relazioni con altre autonomie territoriali e locali	€ -	0%
Missione 20 - Fondi e accantonamenti	€ -	0%
Missione 60 - Anticipazioni finanziarie	€ -	0%
<b>TOTALE</b>	<b>€ 9.595.756,03</b>	<b>100%</b>

Raffronto con esercizio precedente:

<b>ACQUISTO DI BENI E SERVIZI</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>		<b>IMPEGNI COMPETENZA 2016</b>
Missione 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	€ 261.270,91		€ 280.153,79
Missione 04 - Istruzione e diritto allo studio	€ 2.322.797,68		€ 2.245.575,70
Missione 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	€ 40.880,00		€ 23.039,96
Missione 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	€ 239.899,88		€ 218.045,38
Missione 07 - Turismo	€ 6.500,02		€ 6.299,98
Missione 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	€ 41.285,73		€ 47.336,79
Missione 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	€ 32.345,58		€ -
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	€ 6.189.922,68		€ 6.057.243,14
Missione 14 - Sviluppo economico e competitività	€ -		€ -
Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	€ 460.853,55		€ 772.889,09
Missione 18 - Relazioni con altre autonomie territoriali e locali	€ -		€ -
Missione 20 - Fondi e accantonamenti	€ -		€ -
Missione 60 - Anticipazioni finanziarie	€ -		€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 9.595.756,03</b>		<b>€ 9.650.583,83</b>

### Trasferimenti correnti

Tale voce risulta così ripartita tra le varie missioni:

<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>	<b>%</b>
Missione 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	€ 5.742,05	0%
Missione 04 - Istruzione e diritto allo studio	€ 13.529,69	1%
Missione 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	€ 100.228,20	6%
Missione 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	€ 66.535,00	4%
Missione 07 - Turismo	€ 21.241,92	1%
Missione 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	€ -	0%
Missione 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	€ 40.987,10	2%
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	€ 1.527.717,24	86%
Missione 14 - Sviluppo economico e competitività	€ -	0%
Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	€ 6.050,00	0%
Missione 18 - Relazioni con altre autonomie territoriali e locali	€ -	0%
Missione 20 - Fondi e accantonamenti	€ -	0%
Missione 60 - Anticipazioni finanziarie	€ -	0%
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.782.031,20</b>	<b>100%</b>

Raffronto con esercizio precedente:

<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>		<b>IMPEGNI COMPETENZA 2016</b>
Missione 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	€ 5.742,05		€ 3.742,87
Missione 04 - Istruzione e diritto allo studio	€ 13.529,69		€ 3.797,71
Missione 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	€ 100.228,20		€ 68.265,12
Missione 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	€ 66.535,00		€ 71.100,00
Missione 07 - Turismo	€ 21.241,92		€ 12.241,92
Missione 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	€ -		€ -
Missione 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	€ 40.987,10		€ 35.900,00
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	€ 1.527.717,24		€ 1.576.602,60
Missione 14 - Sviluppo economico e competitività	€ -		€ -
Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	€ 6.050,00		€ 4.905,30
Missione 18 - Relazioni con altre autonomie territoriali e locali	€ -		€ -
Missione 20 - Fondi e accantonamenti	€ -		€ -
Missione 60 - Anticipazioni finanziarie	€ -		€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.782.031,20</b>		<b>€ 1.776.555,52</b>

### Fondo di riserva

Il fondo di riserva (inserito nel Macroaggregato 10 – Altre spese), inizialmente previsto nell'entità di € 65.425,85.= è stato incrementato con le seguenti deliberazioni del Consiglio di Comunità:

- ⇒ deliberazione n. 6 dd. 29 maggio 2017 per l'importo di € 64.292,66.=
- ⇒ deliberazione n. 11 dd. 24 luglio 2017 per l'importo di € 1.869,68.=
- ⇒ deliberazione n. 27 dd. 13 novembre 2017 per l'importo di € 37.486,09.=

ed è stato utilizzato con appositi prelevamenti effettuati con le seguenti deliberazioni del Comitato Esecutivo:

- ⇒ deliberazione n. 66 dd. 19 giugno 2017 per l'importo di € 14.000,00.=
- ⇒ deliberazione n. 67 dd. 19 giugno 2017 per l'importo di € 1.000,00.=

- ⇒ deliberazione n. 96 dd. 07 agosto 2017 per l'importo di € 3.000,00.=
- ⇒ deliberazione n. 106 dd. 22 agosto 2017 per l'importo di € 100,00.=
- ⇒ deliberazione n. 107 dd. 22 agosto 2017 per l'importo di € 100,00.=
- ⇒ deliberazione n. 108 dd. 22 agosto 2017 per l'importo di € 100,00.=
- ⇒ deliberazione n. 109 dd. 22 agosto 2017 per l'importo di € 200,00.=
- ⇒ deliberazione n. 110 dd. 22 agosto 2017 per l'importo di € 100,00.=
- ⇒ deliberazione n. 111 dd. 22 agosto 2017 per l'importo di € 100,00.=
- ⇒ deliberazione n. 112 dd. 22 agosto 2017 per l'importo di € 200,00.=
- ⇒ deliberazione n. 113 dd. 22 agosto 2017 per l'importo di € 100,00.=
- ⇒ deliberazione n. 114 dd. 22 agosto 2017 per l'importo di € 200,00.=
- ⇒ deliberazione n. 115 dd. 22 agosto 2017 per l'importo di € 67,00.=

Al 31 dicembre 2017 il saldo del fondo di riserva accantonato ammonta ad € 149.807,28.=.

#### Le spese di rappresentanza

L'art. 16, comma 26 del D.L. 168/2011 dispone l'obbligo per gli enti locali di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto da allegare al rendiconto. Il prospetto deve essere pubblicato sul sito web dell'ente entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto.

Nel corso del 2017 non è stata sostenuta alcuna spesa di rappresentanza.

#### **Titolo 2 – Spese in conto capitale**

Con il termine "spese in conto capitale" generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente. La spesa in conto capitale impegnata nel Titolo 2 riassume, quindi, l'entità delle somme finalizzate all'acquisizione di beni diretti ad incrementare il patrimonio dell'ente.

Anche per questa parte della spesa possono essere sviluppate le stesse considerazioni in precedenza effettuate per la parte corrente: l'analisi condotta confrontando l'entità della spesa per missione, rispetto al totale complessivo del titolo, evidenzia l'orientamento dell'amministrazione nella soddisfazione di taluni bisogni della collettività piuttosto che verso altri.



Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione degli impegni del Titolo 2 per missione nel rendiconto 2017 e, successivamente, l'importo di ciascuna missione è confrontato con quello dell'anno precedente.

<b>TITOLO 2 - MISSIONI</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>	<b>%</b>	<b>PAGAMENTI COMPETENZA 2017</b>
Missione 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	€ 133.351,61	3%	€ 113.317,70
Missione 04 - Istruzione e diritto allo studio	€ -	0%	€ -
Missione 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	€ 19.796,30	1%	€ 13.560,30
Missione 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	€ 73.968,35	2%	€ 70.368,35
Missione 07 - Turismo	€ 63.500,00	2%	€ -
Missione 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	€ 1.108.502,69	29%	€ 1.068.957,93
Missione 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	€ 528.921,23	14%	€ 304.518,67
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	€ 5.174,56	0%	€ 3.174,56
Missione 14 - Sviluppo economico e competitività	€ -	0%	€ -
Missione 18 - Relazioni con altre autonomie territoriali e locali	€ 1.916.848,59	50%	€ 31.500,00
<b>TOTALE TITOLO</b>	<b>€ 3.850.063,33</b>	<b>100%</b>	<b>€ 1.605.397,51</b>

Raffronto con esercizio precedente

<b>TITOLO 2 - MISSIONI</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>		<b>IMPEGNI COMPETENZA 2016</b>
Missione 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	€ 133.351,61		€ 25.538,03
Missione 04 - Istruzione e diritto allo studio	€ -		€ -
Missione 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	€ 19.796,30		€ 35.384,02
Missione 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	€ 73.968,35		€ 134.876,80
Missione 07 - Turismo	€ 63.500,00		€ 64.774,98
Missione 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	€ 1.108.502,69		€ 1.506.602,74
Missione 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	€ 528.921,23		€ 124.658,46
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	€ 5.174,56		€ 3.681,91
Missione 14 - Sviluppo economico e competitività	€ -		€ -
Missione 18 - Relazioni con altre autonomie territoriali e locali	€ 1.916.848,59		€ -
<b>TOTALE TITOLO</b>	<b>€ 3.850.063,33</b>		<b>€ 1.895.516,94</b>

### I macroaggregati della spesa in conto capitale

In una diversa lettura delle risultanze, appare interessante avere conoscenza dell'articolazione degli impegni di spesa classificati per fattori produttivi, come riportati nella tabella che segue.

<b>TITOLO 2 - MACROAGGREGATI</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>	<b>%</b>	<b>PAGAMENTI COMPETENZA 2017</b>	<b>%</b>
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	0%	€ -	0%
Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	€ 626.096,05	16%	€ 511.659,58	32%
Contributi agli investimenti	€ 3.185.029,35	83%	€ 1.092.966,40	68%
Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	0%	€ -	0%
Altre spese in conto capitale	€ 38.937,93	1%	€ 771,53	0%
<b>TOTALE TITOLO</b>	<b>€ 3.850.063,33</b>	<b>100%</b>	<b>€ 1.605.397,51</b>	<b>100%</b>

Raffronto con esercizio precedente

<b>TITOLO 2 - MACROAGGREGATI</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>		<b>IMPEGNI COMPETENZA 2016</b>
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -		€ -
Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	€ 626.096,05		€ 313.530,80
Contributi agli investimenti	€ 3.185.029,35		€ 1.580.547,62
Altri trasferimenti in conto capitale	€ -		€ 210,00
Altre spese in conto capitale	€ 38.937,93		€ 1.228,52
<b>TOTALE TITOLO</b>	<b>€ 3.850.063,33</b>		<b>€ 1.895.516,94</b>

### **Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie**

La spesa del Titolo 3 ricomprende gli esborsi relativi a:

- ⇒ acquisizioni di attività finanziarie (quali partecipazioni e conferimenti di capitale) oltre ad altri prodotti finanziari permessi dalla normativa vigente in materia,
- ⇒ concessione di crediti di breve periodo ad Amministrazioni locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie,
- ⇒ concessione crediti a medio lungo termine ad Amministrazioni locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e da imprese e famiglie,
- ⇒ versamenti a depositi bancari.

Tale distinzione trova conferma nella riclassificazione per macroaggregati del titolo.

Tale titolo non risulta valorizzato nel bilancio della Comunità.

### **Titolo 4 – Spese per rimborso prestiti**

Il Titolo 4 della spesa contiene gli oneri sostenuti nel corso dell'anno per il rimborso delle quote di capitale riferite a prestiti contratti. Si ricorda, infatti, che la parte della rata riferita agli interessi passivi è iscritta nel Titolo 1 della spesa.

L'analisi delle "spese per rimborso di prestiti" permette di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziano quelle riferibili a mutui da quelle per rimborso di prestiti obbligazionari.

Tale titolo non risulta valorizzato nel bilancio della Comunità.

#### **Titolo 5 – Chiusura anticipazioni da Istituto tesoriere / cassiere**

Il Titolo 5 della spesa evidenzia l'entità dei rimborsi di anticipazioni effettuate dal Tesoriere per far fronte ad eventuali deficit di cassa.

Come già visto per le entrate da anticipazioni, l'art. 11, comma 6, lett. f) del D.Lgs. 118/2011 prevede un obbligo di informativa supplementare in riferimento all'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso 2017 sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione.

Per l'analisi dettagliata dell'utilizzo dell'anticipazione di cassa, si rinvia a quanto riportato sul Titolo di entrata.

#### **Titolo 7 – Spese per conto terzi e partite di giro**

Il Titolo 7 afferisce a spese poste in essere in nome e per conto di terzi in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dello stesso.

## ANALISI DELLE VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Nel presente paragrafo si evidenziano gli scostamenti intervenuti tra i dati di previsione, risultanti dal bilancio di previsione eventualmente variato, e quelli definitivi, ottenuti ex-post al termine della gestione, confluiti nel conto.

L'analisi delle variazioni tra previsioni e dati definitivi, sia per l'entrata che per la spesa, permette di comprendere in modo ancor più approfondito il risultato finanziario di competenza.

Con riferimento alle entrate, occorre distinguere il caso in cui siano riferite al bilancio corrente o a quello investimenti. Nel primo caso, infatti, una scarsa capacità dell'ente di trasformare le previsioni di bilancio in accertamenti può produrre alcuni disequilibri contabili legati al mancato conseguimento degli obiettivi di entrate inizialmente prefissate.

Se, al contrario, queste differenze riguardano il bilancio investimenti, il dato pone in evidenza una scarsa propensione alla progettazione e, quindi, alla contrazione di mutui o di altre fonti di finanziamento.

Per quanto riguarda la spesa, un valore particolarmente elevato del tasso di variazione tra previsioni ed impegni migliora, a parità di entrate, il risultato della gestione ma, contestualmente, dimostra l'incapacità di rispondere alle richieste della collettività amministrata attraverso la fornitura dei servizi o la realizzazione delle infrastrutture.

Una corretta attività di programmazione dovrebbe garantire una percentuale di scostamento particolarmente bassa tra previsione iniziale e previsione definitiva riducendo le variazioni di bilancio a quegli eventi imprevedibili che possono verificarsi nel corso della gestione.

Il bilancio di previsione finanziario 2017-2019, unitamente a tutti gli allegati, è stato approvato con deliberazione consiliare n. 38 dd. 28 dicembre 2016. Lo stesso è stato oggetto di modifica per effetto delle seguenti deliberazioni del Consiglio:

- ⇒ n. 6 dd. 29 maggio 2017, ad oggetto "1^ variazione al bilancio di previsione finanziario 2017-2019",
- ⇒ n. 11 dd. 24 luglio 2017, ad oggetto "1° assestamento al bilancio di previsione finanziario 2017-2019",
- ⇒ n. 27 dd. 13 novembre 2017, ad oggetto "2^ variazione al bilancio di previsione finanziario 2017-2019"

Nelle tabelle sottostanti sono riportati, prima per l'entrata e poi per la spesa, gli importi relativi a ciascun componente di bilancio così come risultanti all'inizio dell'esercizio (in sede di predisposizione del bilancio) e, successivamente, al termine dello stesso (a seguito delle variazioni intervenute).

## PARTE ENTRATA

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2017	% di realizzo
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 13.158.081,03	€ 13.257.840,24	€ 12.967.331,34	98%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 4.444.094,36	€ 4.651.389,55	€ 3.219.973,25	69%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 11.648.082,39	€ 16.789.035,83	€ 15.838.663,62	94%
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	0%
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	0%
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	€ 2.000.000,00	€ 4.000.000,00	€ 3.642.420,84	91%
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 3.300.700,00	€ 3.300.700,00	€ 1.567.887,76	48%
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>€ 34.550.957,78</b>	<b>€ 41.998.965,62</b>	<b>€ 37.236.276,81</b>	<b>89%</b>

## PARTE SPESA

SPESE PER TITOLI	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI COMPETENZA 2017	% di realizzo
Titolo 1 - Spese correnti	€ 18.151.103,58	€ 19.596.673,88	€ 15.380.292,58	78%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 11.792.359,94	€ 17.214.481,34	€ 3.850.063,33	22%
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	0%
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	€ 2.000.000,00	€ 4.000.000,00	€ 3.642.420,84	91%
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.300.700,00	€ 3.300.700,00	€ 1.567.887,76	48%
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>€ 35.244.163,52</b>	<b>€ 44.111.855,22</b>	<b>€ 24.440.664,51</b>	<b>55%</b>

## INFORMAZIONI RELATIVE A ENTI, ORGANISMI E SOCIETÀ PARTECIPATE

Con riferimento alle prescrizioni informative di cui all'art. 11, comma 6, lettere h), i) e j) del D.Lgs. 118/2011 si riportano di seguito le principali informazioni riguardanti le società e la situazione economica risultante dagli ultimi bilanci approvati.

### Consorzi:

*Consorzio dei Comuni Trentini*

Codice fiscale: 01533550222

Attività prevalente: prestare ai soci ogni forma di assistenza, anche attraverso servizi, con particolare riguardo al settore formativo, contrattuale, amministrativo, contabile, legale, fiscale, sindacale, organizzativo, economico e tecnico

Quota di partecipazione: 0,42%

Bilancio	Valore della produzione	Utile o perdita d'esercizio
2013	€ 4.782.061	€ 21.184
2014	€ 3.484.994	€ 20.842
2015	€ 3.389.051	€ 178.915
2016	€ 3.935.093	€ 380.756

### Aziende:

*Azienda per il Turismo Valsugana società cooperativa*

Codice fiscale: 02043090220

Attività prevalente: promozione turistica

Quota di partecipazione: 1,86%

Bilancio	Valore della produzione	Utile o perdita d'esercizio
2013	€ 2.384.143	€ 393
2014	€ 1.976.937	€ 3.026
2015	€ 2.076.088	€ 4.882
2016	€ 2.089.245	€ 3.231

*Azienda per il Turismo Altopiano di Pinè e Valle di Cembra società consortile a r.l.*

Codice fiscale: 01904580220

Attività prevalente: codice ATECO 799019

Quota di partecipazione: 12,90%

Bilancio	Valore della produzione	Utile o perdita d'esercizio
2013	€ 959.264	- € 656
2014	€ 833.249	€ 16.816
2015	€ 844.369	€ 11.970
2016	€ 985.479	€ 3.944

**Società per Azioni:**

*Informatica Trentina S.p.A.*

Codice fiscale: 00990320228

Attività prevalente: progettazione, sviluppo e gestione del Sistema Informativo Elettronico Trentino (SINET)

Quota di partecipazione: 0,3931%

Bilancio	Valore della produzione	Utile o perdita d'esercizio
2013	€ 55.057.009	€ 705.703
2014	€ 47.788.236	€ 1.156.857
2015	€ 43.214.909	€ 122.860
2016	€ 41.220.316	€ 216.007

*Trentino Riscossioni S.p.A.*

Codice fiscale: 02002380224

Attività prevalente: riscossione

Quota di partecipazione: 0,4821%

Bilancio	Valore della produzione	Utile o perdita d'esercizio
2013	€ 3.426.355	€ 213.930
2014	€ 3.776.182	€ 230.668
2015	€ 4.115.919	€ 275.094
2016	€ 4.389.948	€ 315.900

**Società a responsabilità limitata:**

*Ice Rink Pinè s.r.l.*

Codice fiscale: 01892620228

Attività prevalente: gestione impianti sportivi

Quota di partecipazione: 19,48%

Bilancio	Valore della produzione	Utile o perdita d'esercizio
2013	€ 409.650	€ 5.078
2014	€ 489.219	€ 3.632
2015	€ 393.512	€ 4.052
2016	€ 439.990	€ 4.096

Il comma 3 dell'art. 8 della L.p. 27 dicembre 2010, n. 27 dispone che la Giunta provinciale, d'intesa con il Consiglio delle Autonomie locali, definisca alcune azioni di contenimento della spesa che devono essere attuate dai Comuni e dalle Comunità, tra le quali, quelle indicate alla lettera e), vale a dire "la previsione che gli enti locali che in qualità di soci controllano singolarmente o insieme ad altri enti locali società di capitali impegnino gli organi di queste società al rispetto delle misure di contenimento della spesa individuate dal Consiglio delle Autonomie Locali d'intesa con la Provincia; l'individuazione delle misure tiene conto delle disposizioni di contenimento della spesa previste dalle leggi provinciali e dai relativi provvedimenti attuativi



rivolte alle società della Provincia indicate nell'articolo 33 della legge provinciale 16 giugno 2006, n. 3; in caso di mancata intesa le misure sono individuate dalla provincia sulla base delle corrispondenti disposizioni previste per le società della Provincia.”.

Detto art. 8 ha trovato attuazione nel “Protocollo d’Intesa per l’individuazione delle misure di contenimento delle spese relative alle società controllate dagli enti locali”, sottoscritto in data 20 settembre 2012 tra Provincia autonoma di Trento e Consiglio delle Autonome locali.

In tale contesto giuridico viene a collocarsi il processo di razionalizzazione previsto dal comma 611 della legge di stabilità 190/2014, che ha introdotto la disciplina relativa alla predisposizione di un piano di razionalizzazione delle società partecipate locali, allo scopo di assicurare il “coordinamento della finanza pubblica, il contenimento della spesa, il buon andamento dell’azione amministrativa e la tutela della concorrenza e del mercato”.

L’Assemblea della Comunità – con propria deliberazione n. 10 dd. 27 aprile 2015 – ha approvato quindi il piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie, comprensivo della relazione tecnica.

La recente approvazione del D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175 (TUEL sulle società partecipate) ha imposto nuove valutazioni in merito all’opportunità / necessità di razionalizzare le partecipazioni degli enti locali in organismi gestionali esterni.

Con deliberazione del Consiglio n. 18 dd. 28 settembre 2017 si è provveduto ad effettuare una ricognizione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24 del D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175, come modificato dal Decreto legislativo 16 giugno 2017, n. 100 e ex art. 7, comma 10, della L.P. 19/2016.

Con tale provvedimento si è deliberato di procedere entro un anno dall’esecutività del medesimo, per i motivi in esso contenuti, all’alienazione della partecipazione della Comunità territoriale dell’Alta Valsugana e Bersntol nella società Azienda per il Turismo Valsugana soc. coop., nella società Azienda per il Turismo Altopiano di Pinè e valle di Cembra s.cons r.l. e nella società Ice Rink Pinè s.r.l. alle condizioni previste dal combinato disposto dei relativi Statuti e del D.Lgs. 175/2016 e ss.mm. e ii., demandando agli uffici la predisposizione delle procedure amministrative necessarie per l’alienazione.

La nota informativa sulle società partecipate, adempimento previsto dall’art. 11, comma 6, lett. j) del D.Lgs. 118/2011, ha sostituito il precedente obbligo di verifica di crediti e debiti tra Ente locale e società partecipate previsto dall’art. 6, comma 4 del D.L. 95/2012, oggi abrogato.

L’adempimento è necessario per evitare il formarsi di passività latenti nel bilancio dell’ente locale e per salvaguardare, di conseguenza, gli equilibri di bilancio.

<b>Ente, organismo o società partecipata</b>	<b>Bilanci pubblicati sul sito internet</b>	<b>Verifica posizioni reciproche *</b>
Consorzio dei Comuni Trentini	No	Sì
Azienda per il Turismo Valsugana s.c.	No	Sì
Azienda per il Turismo Altopiano di Pinè e Valle di Cembra società consortile a r.l.	No	Sì
Informatica Trentina S.p.A.	No	Sì
Trentino Riscossioni S.p.A.	No	Sì

\* dato aggiornato al 31 dicembre 2016

## LA LETTURA DEL RENDICONTO PER INDICI

La rappresentazione dei dati in precedenza esposti, seppur sufficiente a fornire una prima indicazione sulla composizione delle risorse dell'ente, non appare esaustiva e, quindi, necessita di ulteriori specificazioni per una riflessione più completa ed approfondita.

A tal fine è allegato al conto del bilancio il piano degli indicatori di bilancio, a cui espressamente si rinvia, composto da:

- ⇒ Allegato n. 2/a – Indicatori sintetici
- ⇒ Allegato n. 2/b – Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
- ⇒ Allegato n. 2/c – Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
- ⇒ Allegato n. 2/d – Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

Nell'allegato n. 2/a – Indicatori sintetici – vengono prese in esame le seguenti fattispecie:

### 1. Rigidità strutturale di bilancio

1.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 'Redditi di lavoro dipendente' + 1.7 'Interessi passivi' + Titolo 4 'Rimborso prestiti' + 'IRAP' [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Accertamenti dei primi tre titoli delle Entrate)	0,23
--	--	------

### 2. Entrate correnti

2.1 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli di entrata	0,92
2.2 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli di entrata	0,90
2.3 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' - 'Compartecipazioni di tributi' E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 'Entrate extratributarie') / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli di entrata	0,18
2.4 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' - 'Compartecipazioni di tributi' E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 'Entrate extratributarie') / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli di entrata	0,18
2.5 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli di entrata	0,66
2.6 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli di entrata	0,63
2.7 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' - 'Compartecipazioni di tributi' E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 'Entrate extratributarie') / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli di entrata	0,14
2.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' - 'Compartecipazioni di tributi' E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 'Entrate extratributarie') / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli di entrata	0,13

### 3. Anticipazioni dell'istituto tesoriere

3.1 Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,15
3.2 Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00

#### 4. Spese di personale

4.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 + IRAP (pdc 1.02.01.01) - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Titolo I della spesa - FCDE corrente - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	0,24
4.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 'indennità' e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato' + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 'straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato' + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 'IRAP' - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	0,10
4.3 Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Impegni (pdc U.1.03.02.010 'Consulenze' + pdc U.1.03.02.12 'Lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale' + pdc U.1.03.02.11.000 'Prestazioni professionali e specialistiche') / Impegni (Macroaggregato 1.1 'Redditi di lavoro dipendente' + pdc U.1.02.01.01 'IRAP' + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,12
4.4 Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01.000] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione	69,55

#### 5. Esternalizzazione dei servizi

5.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Impegni (pdc U.1.03.02.15.000 'Contratti di servizio pubblico' + pdc U.1.04.03.01.000 'Trasferimenti correnti a imprese controllate' + pdc U.1.04.03.02.000 'Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate') / Impegni spese Titolo I	0,50
---	--	------

#### 6. Interessi passivi

6.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi' / Accertamenti Primi tre titoli delle Entrate	0,00
6.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Impegni pdc U.1.07.06.04.000 'Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria' / Impegni Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi'	1,00
6.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Impegni Voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 'Interessi di mora' / Impegni Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi'	0,00

#### 7. Investimenti

7.1 Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti') / totale impegni Tit. I + II	0,20
7.2 Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	11,50
7.3 Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti' / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	58,49
7.4 Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregati 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + 2.3 'Contributi agli investimenti') / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	69,99
7.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Impegni + relativo FPV (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')	0,05
7.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')	0,00
7.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 'Accensione prestiti' - Categoria 6.02.02 'Anticipazioni' - Categoria 6.03.03 'Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie' - Accensioni di prestiti da rinegozziazioni) / Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')	0,00

## 8. Analisi dei residui

8.1 Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	0,93
8.2 Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio / Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	0,53
8.3 Incidenza nuovi residui passivi per incremento attivita' finanziarie su stock residui passivi per incremento attivita' finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	
8.4 Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 1, 2, 3 al 31 dicembre	0,87
8.5 Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	0,97
8.6 Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attivita' finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attivita' finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	

## 9. Smaltimento debiti non finanziari

9.1 Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 'Acquisto di beni e servizi' + 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni') / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 'Acquisto di beni e servizi' + 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni')	0,80
9.2 Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 'Acquisto di beni e servizi' + 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni') / stock residui al 1 gennaio (Macroaggregati 1.3 'Acquisto di beni e servizi' + 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni')	0,97
9.3 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	0,02
9.4 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1 gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	0,17
9.5 Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al Comma 1, dell'articolo 9, Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 22 settembre 2014)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	6,51

## 10. Debiti finanziari

10.1 Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente	
10.2 Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa - Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente	
10.3 Sostenibilità debiti finanziari	Impegni [(1.7 'Interessi passivi' - 'Interessi di mora' (U.1.07.06.02.000) - 'Interessi per anticipazioni prestiti' (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della Spesa - Estinzioni anticipate) - (Accertamenti categoria (E.4.02.06.00.000) 'Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche' + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000))] / Accertamenti Titoli 1, 2 e 3	0,00
10.4 Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00

## 11. Composizione dell'avanzo di amministrazione

11.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo / Avanzo di amministrazione	0,00
11.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo / Avanzo di amministrazione	0,48
11.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione	0,17
11.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione	0,36

## 12. Disavanzo di amministrazione

12.1 Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	(Disavanzo di amministrazione esercizio precedente - Disavanzo di amministrazione esercizio in corso) / Totale Disavanzo esercizio precedente	
12.2 Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	(Disavanzo di amministrazione esercizio in corso - Disavanzo di amministrazione esercizio precedente) / Totale Disavanzo esercizio precedente	
12.3 Sostenibilit� patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione / Patrimonio netto	
12.4 Sostenibilit� disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00

## 13. Debiti fuori bilancio

13.1 Debiti riconosciuti e finanziati	Importo debiti riconosciuti e finanziati / Impegni titolo I e titolo II	0,00
13.2 Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	0,00
13.3 Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	0,00

## 14. Fondo pluriennale vincolato

14.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	0,47
-----------------------	---	------

## 15. Partite di giro e conto terzi

15.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	0,10
15.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	0,10

## RELAZIONE SULLA GESTIONE ai sensi dell'art. 151 del TUEL

### **Missione 01 – Servizi istituzionali, generali e di gestione:**

La Missione 01 viene così definita da Glossario COFOG: "Amministrazione e funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività per lo sviluppo dell'ente in una ottica di *governance* e partenariato e per la comunicazione istituzionale.

Amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi. Amministrazione e funzionamento dei servizi di pianificazione economica in generale e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali. Sviluppo e gestione delle politiche per il personale. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria di carattere generale e di assistenza tecnica."

Nella Missione 1 risultano movimentati i seguenti programmi

Programma 01 – Organi istituzionali

Programma 02 – Segreteria generale

Programma 03 – Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione

Programma 06 – Ufficio tecnico

Programma 08 – Statistica e sistemi informativi

Programma 10 – Risorse umane

Programma 11 – Altri servizi generali

Nel Programma 01 – Organi istituzionali sono incluse le spese per:

- indennità di carica, rimborso spese, gettoni di presenza degli amministrazioni, assicurazione e imposte relative alla parte politica
- le quote associative, l'acquisto di libri e spese di rappresentanza



<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>
Redditi da lavoro dipendente	€ -	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -
Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 7.767,74	Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	€ -
Acquisto beni e servizi	€ 109.548,52	Contributi agli investimenti	€ -
Trasferimenti correnti	€ -	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -
Interessi passivi	€ -	Altre spese in conto capitale	€ -
Altre spese per redditi da capitale	€ -	<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	€ -
Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -		
Altre spese	€ 8.344,94	<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>€ 125.661,20</b>
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>€ 125.661,20</b>		

Nel Programma 02 – Segreteria generale sono incluse le spese del personale addetto alla Segreteria Generale.

<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>
Redditi da lavoro dipendente	€ 193.543,37	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -
Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 9.632,55	Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	€ -
Acquisto beni e servizi	€ 90,72	Contributi agli investimenti	€ -
Trasferimenti correnti	€ 1.129,12	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -
Interessi passivi	€ -	Altre spese in conto capitale	€ -
Altre spese per redditi da capitale	€ -	<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	€ -
Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 32.786,06		
Altre spese	€ 6,36	<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>€ 237.188,18</b>
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>€ 237.188,18</b>		



Nel Programma 03 – Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione sono incluse le spese per:

- l'organo di revisione
- il personale addetto al Servizio Finanziario
- il servizio di tesoreria dell'Ente
- la riscossione coattiva delle entrate

<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>
Redditi da lavoro dipendente	€ 277.500,11	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -
Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 15.272,50	Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	€ -
Acquisto beni e servizi	€ 13.495,61	Contributi agli investimenti	€ -
Trasferimenti correnti	€ -	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -
Interessi passivi	€ -	Altre spese in conto capitale	€ -
Altre spese per redditi da capitale	€ -	<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	€ -
Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -		
Altre spese	€ 33,39	<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	€ <b>306.301,61</b>
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	€ <b>306.301,61</b>		

Nel Programma 06 – Ufficio tecnico sono incluse le spese per:

- la Commissione per la pianificazione territoriale e il paesaggio della Comunità
- il personale del Servizio Urbanistica destinato a questo settore di attività
- i compensi da attribuire all'esperto CPC
- le spese inerenti la manutenzione ordinaria e straordinaria del patrimonio

<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>
Redditi da lavoro dipendente	€ 67.021,58	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -
Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 2.378,86	Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	€ 120.326,33
Acquisto beni e servizi	€ 23.044,83	Contributi agli investimenti	€ -
Trasferimenti correnti	€ -	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -
Interessi passivi	€ -	Altre spese in conto capitale	€ -
Altre spese per redditi da capitale	€ -	<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>€ 120.326,33</b>
Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -		
Altre spese	€ -	<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>€ 212.771,60</b>
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>€ 92.445,27</b>		

Nel Programma 08 – Statistica e sistemi informativi sono incluse le spese per la gestione delle attrezzature informatiche in uso presso l'ente e per i relativi applicativi.

<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>
Redditi da lavoro dipendente	€ -	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -
Imposte e tasse a carico dell'ente	€ -	Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	€ 4.569,17
Acquisto beni e servizi	€ 22.605,09	Contributi agli investimenti	€ -
Trasferimenti correnti	€ -	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -
Interessi passivi	€ -	Altre spese in conto capitale	€ -
Altre spese per redditi da capitale	€ -	<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>€ 4.569,17</b>
Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -		
Altre spese	€ -	<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>€ 27.174,26</b>
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>€ 22.605,09</b>		

Nel Programma 10 – Risorse umane sono incluse le spese per:

- il personale addetto al Servizio Personale
- la formazione del personale
- i concorsi e le selezioni
- l'elaborazione dei cedolini stipendiali

<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>
Redditi da lavoro dipendente	€ 197.695,63	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -
Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 12.582,54	Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	€ -
Acquisto beni e servizi	€ 10.715,03	Contributi agli investimenti	€ -
Trasferimenti correnti	€ -	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -
Interessi passivi	€ -	Altre spese in conto capitale	€ -
Altre spese per redditi da capitale	€ -	<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	€ -
Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -		
Altre spese	€ 19,08	<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>€ 221.012,28</b>
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>€ 221.012,28</b>		

Nel Programma 11 – Altri servizi generali sono incluse le spese per:

- il personale addetto all'Ufficio Relazioni con il Pubblico
- l'acquisto del materiale inerente il normale funzionamento degli uffici, le manutenzioni e i noleggi
- le utenze e i servizi di pulizia
- il contributo associativo al Consorzio dei Comuni
- i premi assicurativi
- le imposte e le tasse

<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>
Redditi da lavoro dipendente	€ 211.974,94	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -
Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 17.755,08	Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	€ 8.456,11
Acquisto beni e servizi	€ 81.771,11	Contributi agli investimenti	€ -
Trasferimenti correnti	€ 4.612,93	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -
Interessi passivi	€ -	Altre spese in conto capitale	€ -
Altre spese per redditi da capitale	€ -	<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>€ 8.456,11</b>
Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 112,00		
Altre spese	€ 7.697,04	<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>€ 332.379,21</b>
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>€ 323.923,10</b>		

Oltre alla prosecuzione e al mantenimento delle attività già in essere, nell'ambito della Missione 1 per l'esercizio 2017 sono state sostenute le seguenti spese di investimento:

⇒ nell'ambito del Programma 6, manutenzioni straordinarie della sede per l'importo complessivo di € 120.326,33, così composto:

- ✕ € 5.843,80.= per la manutenzione della caldaia,
- ✕ € 11.876,82.= per la manutenzione degli ascensori,
- ✕ € 5.063,00.= per l'impianto di disinfestazione dei volatili,
- ✕ € 11.224,00.= per il nuovo impianto audio – video per la sala del Consiglio,
- ✕ € 86.318,71.= per i lavori di sostituzione delle finestre posizionate sulle falde del tetto dell'edificio sede della Comunità e per la realizzazione di finestre ex novo,

⇒ nell'ambito del Programma 8, acquisto di attrezzature informatiche per l'importo complessivo di € 4.569,17.=,

⇒ nell'ambito del Programma 11, acquisto armadi per gli uffici e piccole attrezzature per l'importo complessivo di € 8.456,11.=.

A partire dal 2017 è stata inoltre data piena attuazione all'armonizzazione dei sistemi contabili, proseguendo nel percorso già intrapreso nel corso dell'esercizio corrente.

### **Missione 02 – Giustizia**

La Missione 02 viene così definita da Glossario COFOG: "Amministrazione, funzionamento per il supporto tecnico, amministrativo e gestionale per gli acquisti, i servizi e le manutenzioni di competenza locale necessari al funzionamento e mantenimento degli Uffici giudiziari cittadini e delle case circondariali. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di giustizia."

Missione non valorizzata nel bilancio della Comunità.

### **Missione 03 – Ordine pubblico e sicurezza**

La Missione 03 viene così definita da Glossario COFOG: Amministrazione e funzionamento delle attività collegate all'ordine pubblico e alla sicurezza a livello locale, alla polizia locale, commerciale e amministrativa. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Sono comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre forze di polizia presenti sul territorio. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di ordine pubblico e sicurezza."

Missione non valorizzata nel bilancio della Comunità.

### **Missione 04 - Istruzione e diritto allo studio**

La Missione 04 viene così definita da Glossario COFOG: "Amministrazione, funzionamento ed erogazione di istruzione di qualunque ordine e grado per l'obbligo formativo e dei servizi connessi (quali assistenza scolastica, trasporto e refezione), ivi inclusi gli interventi per l'edilizia scolastica e l'edilizia residenziale per il diritto allo studio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle politiche per l'istruzione. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di istruzione e diritto allo studio."

Nella Missione 4 risultano movimentati i seguenti programmi:

Programma 06 – Servizi ausiliari all'istruzione

Programma 07 – Diritto allo studio

Nel Programma 06 – Servizi ausiliari all'istruzione sono incluse le spese per:

- il personale addetto al Servizio Istruzione, Mense e Programmazione
- l'acquisto del materiale inerente il normale funzionamento degli uffici, le manutenzioni e i noleggi
- le utenze e i servizi di pulizia
- i premi assicurativi
- le imposte e le tasse
- il servizio di mensa a favore degli alunni
- l'educazione ricorrente e le attività integrative a favore delle scuole
- il servizio di ludobus estivo

<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>
Redditi da lavoro dipendente	€ 209.492,83	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -
Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 16.663,06	Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	€ -
Acquisto beni e servizi	€ 2.322.797,68	Contributi agli investimenti	€ -
Trasferimenti correnti	€ 500,00	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -
Interessi passivi	€ -	Altre spese in conto capitale	€ -
Altre spese per redditi da capitale	€ -	<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>€ -</b>
Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 47.354,72		
Altre spese	€ 58.089,88	<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>€ 2.654.898,17</b>
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>€ 2.654.898,17</b>		

La voce più rilevante nell'ambito della Missione 4 – Programma 06 è relativa al servizio mensa a favore degli alunni, la cui spesa complessivamente impegnata nell'anno 2017 ammonta ad € 2.294.476,08.=, coperta dal concorso dei privati per l'importo di € 1.449.919,30.= (63% di copertura della spesa).

Per quanto riguarda il servizio ludobus, la spesa complessivamente sostenuta nell'anno 2017 ammonta ad € 18.321,23.=, coperta per € 2.394,51.= dal concorso dei Comuni aderenti all'iniziativa.

Nel Programma 07 – Diritto allo studio sono incluse le spese per:

- gli assegni di studio
- le facilitazioni di viaggio

<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>
Redditi da lavoro dipendente	€ -	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -
Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 1.107,55	Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	€ -
Acquisto beni e servizi	€ -	Contributi agli investimenti	€ -
Trasferimenti correnti	€ 13.029,69	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -
Interessi passivi	€ -	Altre spese in conto capitale	€ -
Altre spese per redditi da capitale	€ -	<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	€ -
Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -		
Altre spese	€ -	<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>€ 14.137,24</b>
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>€ 14.137,24</b>		

Nell'ambito della Missione 4 per l'esercizio 2017 è stata garantita la prosecuzione e il mantenimento delle attività già in essere.

#### **Missione 05 – Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali**

La Missione 05 viene così definita da Glossario COFOG: "Amministrazione e funzionamento delle attività di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico

Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi culturali e di sostegno alle strutture e alle attività culturali non finalizzate al turismo. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale / provinciale unitaria in materia di tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali."

Nella Missione 5 risultano movimentati i seguenti programmi:

- Programma 02 – Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale

Nel Programma 02 – Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale sono incluse le spese per acquisti di beni, prestazioni di servizi e contributi ad Enti ed Associazioni nell'ambito dell'integrazione europea, della cultura, della valorizzazione delle minoranze

<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>
Redditi da lavoro dipendente	€ -	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -
Imposte e tasse a carico dell'ente	€ -	Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	€ 13.560,30
Acquisto beni e servizi	€ 40.880,00	Contributi agli investimenti	€ 6.236,00
Trasferimenti correnti	€ 100.228,20	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -
Interessi passivi	€ -	Altre spese in conto capitale	€ -
Altre spese per redditi da capitale	€ -	<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>€ 19.796,30</b>
Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -		
Altre spese	€ -	<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>€ 160.904,50</b>
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>€ 141.108,20</b>		

Oltre alla prosecuzione e al mantenimento delle attività già in essere, nell'ambito della Missione 5 nell'esercizio 2017 sono stati attivati nuovi progetti – di parte corrente e di parte capitale – sia in ambito culturale che finalizzati alla valorizzazione delle minoranze germanofone.

Nello specifico si evidenziano le seguenti voci di spesa ascrivibili alla Missione 5 – Programma 02:

#### TITOLO 1 – SPESE CORRENTI

- ⇒ € 29.780,00.= per l'attivazione di progetti a favore delle minoranze, di cui € 500,00.= per il progetto "Farmaci a domicilio" ed € 29.280,00.= per il progetto "Scigno mocheno",
- ⇒ € 11.100,00.= per l'attivazione di progetti culturali, di cui € 6.100,00.= per il Parco Minerario dell'Alta Valsugana, € 3.000,00.= per gli spettacoli teatrali nelle scuole, € 797,88.= per la mostra fotografica "Gli spaventapasseri nel territorio trentino" ed € 1.202,12.= per l'organizzazione di un ciclo di serate culturali,
- ⇒ € 86.610,85.= per la concessione di contributi in ambito culturale, di cui € 28.967,87.= a favore degli istituti scolastici per il progetto "Servizio di psicologia scolastica",
- ⇒ € 12.617,35.= per la concessione di contributi per la valorizzazione delle minoranze germanofone,
- ⇒ € 1.000,00.= per la concessione di contributi per l'integrazione europea.

#### TITOLO 2 – SPESE IN CONTO CAPITALE

- ⇒ € 13.560,30.= per l'acquisizione di attrezzature informatiche a favore degli istituti scolastici,
- ⇒ € 6.236,00.= per la concessione di contributi in conto capitale per la valorizzazione delle minoranze



germanofone.

### **Missione 06 – Politiche giovanili, sport e tempo libero**

La Missione 06 viene così definita da Glossario COFOG: “Amministrazione e funzionamento di attività sportive, ricreative e per i giovani, incluse la fornitura di servizi sportivi e ricreativi, le misure di sostegno alle strutture per la pratica dello sport o per eventi sportivi e ricreativi e le misure di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di politiche giovanili, per lo sport e il tempo libero.”

Nella Missione 6 risultano movimentati i seguenti programmi:

Programma 01 – Sport e tempo libero

Programma 02 – Giovani

Nel Programma 01 – Sport e tempo libero sono incluse le spese per:

- l'acquisto di beni, prestazioni di servizi e contributi ad Enti ed Associazioni che operano in ambito sportivo, per l'importo complessivo di € 23.160,00.=, di cui € 17.960,00.= contributi di parte corrente ed € 5.200,00.= contributi di parte capitale
- la gestione del progetto spiagge sicure, per la spesa complessiva di € 227.444,61.=
- la compartecipazione agli oneri di gestione della Nuova Panarotta S.p.A., per l'importo di € 35.200,00.=.

<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>
Redditi da lavoro dipendente	€ -	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -
Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 58,40	Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	€ -
Acquisto beni e servizi	€ 225.944,21	Contributi agli investimenti	€ 5.200,00
Trasferimenti correnti	€ 53.535,00	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -
Interessi passivi	€ -	Altre spese in conto capitale	€ -
Altre spese per redditi da capitale	€ -	<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>€ 5.200,00</b>
Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -		
Altre spese	€ 1.067,00	<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>€ 285.804,61</b>
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>€ 280.604,61</b>		

Nel Programma 02 – Giovani sono incluse le spese per:

- i soggiorni estivi per ragazzi, per l'importo complessivo di € 5.000,00.=,
- la gestione dell'immobile sito a Baselga di Pinè, per l'importo complessivo di € 78.327,40.=, di cui € 9.559,05.= in parte corrente ed € 68.768,35.= in parte capitale,
- il contributo per la gestione della ludoteca della Comunità, nell'importo di € 3.000,00.=,
- il contributo ai Comuni per i Piani Giovani di Zona, nell'importo di € 10.000,00.=.

<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>
Redditi da lavoro dipendente	€ -	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -
Imposte e tasse a carico dell'ente	€ -	Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	€ 68.768,35
Acquisto beni e servizi	€ 13.955,67	Contributi agli investimenti	€ -
Trasferimenti correnti	€ 13.000,00	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -
Interessi passivi	€ -	Altre spese in conto capitale	€ -
Altre spese per redditi da capitale	€ -	<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>€ 68.768,35</b>
Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -		
Altre spese	€ 603,38	<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>€ 96.327,40</b>
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>€ 27.559,05</b>		

Oltre alla prosecuzione e al mantenimento delle attività già in essere, nell'ambito della Missione 6 per l'esercizio 2017 è stata espletata la gara d'appalto per l'affidamento del servizio di spiagge sicure a favore dei Comuni interessati dalla presenza di laghi sul proprio territorio, a seguito della sottoscrizione di specifica convenzione. L'appalto è stato aggiudicato alla ditta Security s.r.l. di Calceranica al Lago.

### **Missione 07 – Turismo**

La Missione 07 viene così definita da Glossario COFOG: "Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi relativi al turismo e per la promozione e lo sviluppo del turismo sul territorio, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di turismo."

Nella Missione 7 risultano movimentati i seguenti programmi:

- Programma 01 – Sviluppo e valorizzazione del turismo

Nel Programma 01 – Sviluppo e valorizzazione del turismo sono incluse le spese per:

- l'acquisto di beni, le prestazioni di servizi e i contributi ad Enti ed Associazioni per la promozione turistica

- la compartecipazione agli oneri di gestione dell'Azienda per il Turismo – Altopiano di Pinè e Valle di Cembra s.cons.r.l

<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>
Redditi da lavoro dipendente	€ -	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -
Imposte e tasse a carico dell'ente	€ -	Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	€ -
Acquisto beni e servizi	€ 6.500,02	Contributi agli investimenti	€ 63.500,00
Trasferimenti correnti	€ 21.241,92	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -
Interessi passivi	€ -	Altre spese in conto capitale	€ -
Altre spese per redditi da capitale	€ -	<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>€ 63.500,00</b>
Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -		
Altre spese	€ -	<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>€ 91.241,94</b>
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>€ 27.741,94</b>		

Nell'ambito della Missione 7 per l'esercizio 2017 è stata garantita la prosecuzione e il mantenimento delle attività già in essere.

Nello specifico, si evidenziano le seguenti voci di spesa:

- ⇒ € 6.500,02.= per il progetto di promozione turistica denominato "Lotnsreb: Bersntol o Valle dei Mocheni alla viceversa",
- ⇒ € 13.500,00.= per la concessione di contributi di parte corrente per la promozione turistica,
- ⇒ € 7.741,92.= quale compartecipazione agli oneri di gestione dell'Azienda per il Turismo – Altopiano di Pinè e Valle di Cembra s.cons.r.l.,
- ⇒ € 7.500,00.= per la concessione di contributi di parte capitale per la promozione turistica,
- ⇒ € 56.000,00.= per la concessione di contributi di parte capitale ai Consorzi e alle APT di ambito finalizzati a spese di investimento.

#### **Missione 08 – Assetto del territorio ed edilizia abitativa**

La Missione 08 viene così definita da Glossario COFOG: "Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività relativi alla pianificazione e alla gestione del territorio e per la casa, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di assetto del territorio e di edilizia abitativa."

Nella Missione 8 risultano movimentati i seguenti programmi:

- Programma 01 – Urbanistica e assetto del territorio

- Programma 02 – Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare

Nel Programma 01 – Urbanistica e assetto del territorio sono incluse le spese per:

- il personale assegnato al Servizio Urbanistica impiegato nella redazione dei piani
- l'acquisto del materiale inerente il normale funzionamento degli uffici, le manutenzioni e i noleggi
- le utenze e i servizi di pulizia
- i premi assicurativi
- le imposte e le tasse

<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>
Redditi da lavoro dipendente	€ 246.000,08	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -
Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 7.684,40	Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	€ 8.320,00
Acquisto beni e servizi	€ 22.211,70	Contributi agli investimenti	€ -
Trasferimenti correnti	€ -	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -
Interessi passivi	€ -	Altre spese in conto capitale	€ -
Altre spese per redditi da capitale	€ -	<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>€ 8.320,00</b>
Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 29.070,39		
Altre spese	€ 691,89	<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>€ 313.978,46</b>
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>€ 305.658,46</b>		

Le spese del Titolo 2, pari a complessivi € 8.320,00.=, si riferiscono all'affidamento di incarichi a soggetti esterni per la redazione del Piano Territoriale di Comunità.

Nel Programma 02 – Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare sono incluse le spese per:

- il personale assegnato al Servizio Edilizia Abitativa
- l'acquisto del materiale inerente il normale funzionamento degli uffici, le manutenzioni e i noleggi
- le utenze e i servizi di pulizia
- i premi assicurativi
- le imposte e le tasse
- la concessione di contributi in conto capitale e in conto interessi nell'ambito dell'edilizia agevolata.

<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>
Redditi da lavoro dipendente	€ 301.907,92	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -
Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 16.571,90	Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	€ -
Acquisto beni e servizi	€ 19.074,03	Contributi agli investimenti	€ 1.061.244,76
Trasferimenti correnti	€ -	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -
Interessi passivi	€ -	Altre spese in conto capitale	€ 38.937,93
Altre spese per redditi da capitale	€ -	<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>€ 1.100.182,69</b>
Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -		
Altre spese	€ 1.430,42	<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>€ 1.439.166,96</b>
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>€ 338.984,27</b>		

Le spese del Titolo 2, pari a complessivi € 1.100.182,69.=, si riferiscono per l'importo di € 1.061.244,76.= ai contributi concessi nell'ambito dell'edilizia abitativa e per € 38.937,93.= alle restituzione alla Provincia di contributi oggetto di revoca.

Nell'ambito della Missione 8 per l'esercizio 2017 è stata garantita la prosecuzione e il mantenimento delle attività già in essere.

### **Missione 09 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente**

La Missione 09 viene così definita da Glossario COFOG: "Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, di difesa del suolo e dall'inquinamento del suolo, dell'acqua e dell'aria

Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi inerenti l'igiene ambientale, lo smaltimento dei rifiuti e la gestione del servizio idrico. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente."

Nella Missione 9 risultano movimentati i seguenti programmi:

Programma 02 – Tutela, valorizzazione e recupero ambientale

Programma 06 – Tutela e valorizzazione delle risorse idriche

Nel Programma 02 – Tutela, valorizzazione e recupero ambientale sono incluse le spese per:

- i contributi ad Enti ed Associazioni per il sostegno di iniziative agricole in zone di montagna,

- le prestazioni di servizi e i contributi ad Enti ed Associazioni che operano in ambito ambientale,
- le spese inerenti gli interventi di manutenzione straordinaria nell'ambito del verde.

<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>		<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>
Redditi da lavoro dipendente	€ -		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -
Imposte e tasse a carico dell'ente	€ -		Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	€ 398.921,23
Acquisto beni e servizi	€ 32.345,58		Contributi agli investimenti	€ -
Trasferimenti correnti	€ 5.987,10		Altri trasferimenti in conto capitale	€ -
Interessi passivi	€ -		Altre spese in conto capitale	€ -
Altre spese per redditi da capitale	€ -		<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>€ 398.921,23</b>
Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -			
Altre spese	€ -		<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>€ 437.253,91</b>
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>€ 38.332,68</b>			

Nello specifico, si evidenziano le seguenti voci di spesa:

- ⇒ € 9.876,00.= per l'iniziativa didattica di valorizzazione del patrimonio naturale – ambientale denominato “Architettura rurale in Valle del Fersina: riflessioni tra architettura e paesaggio”,
- ⇒ € 19.276,00.= per l'affido dell'incarico ad Agenda 21 Consulting s.r.l. per lo studio e la collaborazione professionale per la realizzazione del progetto “Studio ed azioni propedeutiche alla creazione di reti territoriali di Natura 2000 Valsugana – Brenta”,
- ⇒ € 3.193,58.= per l'affido di incarichi per l'attività di coordinamento, monitoraggio e diffusione del progetto “Più con meno” anno 2017,
- ⇒ € 4.987,10.= per la concessione di contributi in ambito ambientale,
- ⇒ € 1.000,00.= per la concessione di contributi per il sostegno di iniziative agricole in zone di montagna,
- ⇒ € 398.921,23.= per i progetti di inserimento lavorativo volti alla manutenzione ambientale, finanziati interamente dai Comuni dell'ambito.

Nel Programma 06 – Tutela e valorizzazione delle risorse idriche sono incluse le spese per la concessione di contributi di parte corrente e di parte capitale a Comuni, Enti ed Associazioni per la realizzazione di interventi mirati a ripristinare e migliorare le qualità ecologiche, ambientali e paesaggistiche dei corsi d'acqua.

<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>
Redditi da lavoro dipendente	€ -	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -
Imposte e tasse a carico dell'ente	€ -	Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	€ -
Acquisto beni e servizi	€ -	Contributi agli investimenti	€ 130.000,00
Trasferimenti correnti	€ 35.000,00	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -
Interessi passivi	€ -	Altre spese in conto capitale	€ -
Altre spese per redditi da capitale	€ -	<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>€ 130.000,00</b>
Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -		
Altre spese	€ -	<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>€ 165.000,00</b>
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>€ 35.000,00</b>		

Nello specifico, si evidenziano le seguenti voci di spesa:

⇒ € 35.000,00.= per la concessione di un contributo di parte corrente all'Associazione Pescatori del Fersina e Altobrenta (il contributo complessivamente concesso ammonta ad € 105.000,00.=, ripartito su 3 esercizi),

⇒ € 130.000,00.= per la concessione di un contributo in parte capitale al Comune di Bedollo.

Entrambi i contributi sono relativi alla realizzazione di interventi mirati a ripristinare e migliorare le qualità ecologiche, ambientali e paesaggistiche dei corsi d'acqua.

### **Missione 10 – Trasporti e diritto alla mobilità**

La Missione 10 viene così definita da Glossario COFOG: "Amministrazione, funzionamento e regolamentazione delle attività inerenti la pianificazione, la gestione e l'erogazione di servizi relativi alla mobilità sul territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di trasporto e diritto alla mobilità.

Missione non valorizzata nel bilancio della Comunità.

### **Missione 11 – Soccorso civile**

La Missione 11 viene così definita da Glossario COFOG: "Amministrazione e funzionamento delle attività relative agli interventi di protezione civile sul territorio, per la previsione, la prevenzione, il soccorso e il

superamento delle emergenze e per fronteggiare le calamità naturali. Programmazione, coordinamento e monitoraggio degli interventi di soccorso civile sul territorio, ivi comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre amministrazioni competenti in materia. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di soccorso civile.”

Missione non valorizzata nel bilancio della Comunità.

### **Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**

La Missione 12 viene così definita da Glossario COFOG: “Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività in materia di protezione sociale a favore e a tutela dei diritti della famiglia, dei minori, degli anziani, dei disabili, dei soggetti a rischio di esclusione sociale, ivi incluse le misure di sostegno e sviluppo alla cooperazione e al terzo settore che operano in tale ambito. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale / provinciale unitaria in materia di diritti sociali e famiglia.”

Nella Missione 12 risultano movimentati i seguenti programmi:

Programma 01 – Interventi per l'infanzia e i minori per asili nido

Programma 02 – Interventi per la disabilità

Programma 03 – Interventi per gli anziani

Programma 04 – Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale

Programma 06 – Interventi per il diritto alla casa

Programma 07 – Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali

Programma 08 – Cooperazione e associazionismo

Nel Programma 01 – Interventi per l'infanzia e i minori per asili nido sono incluse le spese per:

- il personale del Servizio Socio – Assistenziale assegnato a questa attività
- l'assunzione delle rette di affido di minori in strutture e a famiglie
- gli assegni di maternità e per il nucleo familiare
- l'assegno di mantenimento
- i centri per minori
- le spese di gestione relative alle attività sopra elencate



<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>		<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>
Redditi da lavoro dipendente	€ 299.192,62		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -
Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 19.238,48		Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	€ -
Acquisto beni e servizi	€ 934.204,89		Contributi agli investimenti	€ -
Trasferimenti correnti	€ 134.337,45		Altri trasferimenti in conto capitale	€ -
Interessi passivi	€ -		Altre spese in conto capitale	€ -
Altre spese per redditi da capitale	€ -		<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	€ -
Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 350,75			
Altre spese	€ 885,63		<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>€ 1.388.209,82</b>
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>€ 1.388.209,82</b>			

Le voci di spesa più rilevanti sono le seguenti:

- ⇒ € 196.134,57.= per gli inserimenti in struttura di minori,
- ⇒ € 737.633,21.= per i centri di aggregazione giovanili,
- ⇒ € 14.600,00.= per l'assunzione di rette affido minori in famiglia,
- ⇒ € 48.583,94.= per gli assegni di maternità e per il nucleo familiare,
- ⇒ € 71.153,51.= per l'anticipo dell'assegno di mantenimento.

Nel Programma 02 – Interventi per la disabilità sono incluse le spese per:

- il personale del Servizio Socio – Assistenziale assegnato a questa attività
- l'assunzione delle rette di inserimento in struttura
- la concessione di sussidi economici alle famiglie per l'assistenza ai soggetti non autosufficienti

<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>
Redditi da lavoro dipendente	€ 53.568,77	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -
Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 3.489,64	Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	€ -
Acquisto beni e servizi	€ 3.403.518,59	Contributi agli investimenti	€ -
Trasferimenti correnti	€ 178.736,53	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -
Interessi passivi	€ -	Altre spese in conto capitale	€ -
Altre spese per redditi da capitale	€ -	<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>€ -</b>
Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -		
Altre spese	€ -	<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>€ 3.639.313,53</b>
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>€ 3.639.313,53</b>		

Le voci di spesa più rilevanti sono le seguenti:

- ⇒ € 3.403.442,72.= per l'inserimento in struttura di portatori di handicap,
- ⇒ € 178.736,53.= per i sussidi economici alle famiglie per l'assistenza ai soggetti non autosufficienti.

Nel Programma 03 – Interventi per gli anziani sono incluse le spese per:

- il personale del Servizio Socio – Assistenziale assegnato a questa attività
- i servizi di assistenza a domicilio
- i centri anziani
- le spese di gestione relative alle attività sopra elencate

<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>
Redditi da lavoro dipendente	€ 1.208.170,76	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -
Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 20.395,01	Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	€ -
Acquisto beni e servizi	€ 1.659.968,24	Contributi agli investimenti	€ -
Trasferimenti correnti	€ -	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -
Interessi passivi	€ -	Altre spese in conto capitale	€ -
Altre spese per redditi da capitale	€ -	<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>€ -</b>
Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -		
Altre spese	€ 14.843,09	<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>€ 2.903.377,10</b>
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>€ 2.903.377,10</b>		

Le voci di spesa più rilevanti, oltre alla spesa del personale (che include tutto il personale assistente domiciliare), sono le seguenti:

- ⇒ € 1.061.073,60.= per il servizio di assistenza a domicilio externalizzato,
- ⇒ € 409.884,70.= per il servizio mensa anziani a domicilio e presso struttura,
- ⇒ € 35.677,26.= per il servizio di lavanderia,
- ⇒ € 30.429,90.= per il Centro Anziani di Sant'Orsola Terme,
- ⇒ € 111.482,11.= per il Centro Anziani di Baselga di Pinè,
- ⇒ € 6.644,48.= per il Centro Anziani di Caldonazzo.

Nel Programma 04 – Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale sono incluse le spese per:

- il personale del Servizio Socio – Assistenziale assegnato a questa attività
- i contributi per l'accoglienza presso famiglie o singoli di persone adulte
- l'assunzione delle rette per l'inserimento in struttura di soggetti adulti
- gli interventi economici (intervento economico straordinario, rimborso ticket, prestito d'onore, reddito di garanzia)
- la gestione degli alloggi protetti
- i contributi per l'attuazione di interventi previsti dalla L.P. 35/1983

<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>
Redditi da lavoro dipendente	€ 77.932,98	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -
Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 5.289,46	Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	€ -
Acquisto beni e servizi	€ 94.635,48	Contributi agli investimenti	€ -
Trasferimenti correnti	€ 508.573,10	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -
Interessi passivi	€ -	Altre spese in conto capitale	€ -
Altre spese per redditi da capitale	€ -	<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>€ -</b>
Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -		
Altre spese	€ 250,00	<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>€ 686.681,02</b>
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>€ 686.681,02</b>		

Le voci di spesa più rilevanti sono le seguenti:

- ⇒ € 87.220,94.= per gli inserimenti in struttura,
- ⇒ € 7.865,94.= per l'alloggio protetto di Via Graberi,
- ⇒ € 4.137,10.= per la concessione di contributi per l'accoglienza presso famiglie o singoli di persone adulte,
- ⇒ € 78.001,47.= per l'intervento economico straordinario,
- ⇒ € 500,00.= per il rimborso dei ticket sanitari agli indigenti,
- ⇒ € 1.198,53.= per i prestiti d'onore,
- ⇒ € 221.826,00.= per il reddito di garanzia,
- ⇒ € 202.910,00.= per la concessione di contributi per l'attuazione degli interventi previsti dalla l.p. 35/1983.

Nel Programma 06 – Interventi per il diritto alla casa sono incluse le spese per:

- la concessione del contributo integrativo, per l'importo complessivo di € 689.785,24.=.

<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>		<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>
Redditi da lavoro dipendente	€ -		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -
Imposte e tasse a carico dell'ente	€ -		Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	€ -
Acquisto beni e servizi	€ -		Contributi agli investimenti	€ -
Trasferimenti correnti	€ 689.785,24		Altri trasferimenti in conto capitale	€ -
Interessi passivi	€ -		Altre spese in conto capitale	€ -
Altre spese per redditi da capitale	€ -		<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	€ -
Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -			
Altre spese	€ -		<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	€ 689.785,24
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	€ 689.785,24			

Nel Programma 07 – Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali sono incluse le spese per:

- il personale del Servizio Socio – Assistenziale assegnato a questa attività
- l'affidamento di incarichi di consulenza / collaborazione / formazione
- le spese di gestione relative alla parte istituzionale del Servizio Socio – Assistenziale

<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>
Redditi da lavoro dipendente	€ 189.557,77	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -
Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 25.521,85	Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	€ 2.829,30
Acquisto beni e servizi	€ 97.595,48	Contributi agli investimenti	€ -
Trasferimenti correnti	€ 10.749,92	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -
Interessi passivi	€ -	Altre spese in conto capitale	€ -
Altre spese per redditi da capitale	€ -	<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>€ 2.829,30</b>
Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 71.282,65		
Altre spese	€ 11.067,67	<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>€ 408.604,64</b>
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>€ 405.775,34</b>		

Le voci di spesa più rilevanti, oltre alle spese di personale e alle spese di gestione, sono le seguenti:

- ⇒ € 2.776,86.= per gli interventi prevenzione e promozione sociale,
- ⇒ € 1.159,00.= per la mediazione culturale,
- ⇒ € 3.280,00.= per la mediazione familiare,
- ⇒ € 2.829,30.= per l'acquisto di attrezzature informatiche.

Nel Programma 08 – Cooperazione e associazionismo sono incluse le spese per i contributi di solidarietà e per quelli inerenti l'ambito sociale.

Nello specifico sono stati concessi sia contributi di parte corrente, per l'importo di € 5.535,00.=, che di parte capitale per l'importo di € 2.000,00.=. Si rileva inoltre l'acquisto di beni da mettere a disposizione a titolo gratuito ad Enti ed Associazioni che operano sul territorio per l'importo di € 345,26.=.

<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>
Redditi da lavoro dipendente	€ -	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -
Imposte e tasse a carico dell'ente	€ -	Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	€ 345,26
Acquisto beni e servizi	€ -	Contributi agli investimenti	€ 2.000,00
Trasferimenti correnti	€ 5.535,00	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -
Interessi passivi	€ -	Altre spese in conto capitale	€ -
Altre spese per redditi da capitale	€ -	<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>€ 2.345,26</b>
Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -		
Altre spese	€ -	<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>€ 7.880,26</b>
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>€ 5.535,00</b>		

### **Missione 13 – Tutela della salute**

La Missione 13 viene così definita da Glossario COFOG: “Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività per la prevenzione, la tutela e la cura della salute. Comprende l'edilizia sanitaria.

Programmazione, coordinamento e monitoraggio delle politiche a tutela della salute sul territorio.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela della salute.

Missione non valorizzata nel bilancio della Comunità.

### **Missione 14 – Sviluppo economico e competitività**

La Missione 14 viene così definita da Glossario COFOG: “Amministrazione e funzionamento delle attività per la promozione dello sviluppo e della competitività del sistema economico locale, ivi inclusi i servizi e gli interventi per lo sviluppo sul territorio delle attività produttive, del commercio, dell'artigianato, dell'industria e dei servizi di pubblica utilità.

Attività di promozione e valorizzazione dei servizi per l'innovazione, la ricerca e lo sviluppo tecnologico del territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo economico e competitività.”

Missione non valorizzata nel bilancio della Comunità.

### **Missione 15 – Politiche per il lavoro e la formazione professionale**

La Missione 15 viene così definita da Glossario COFOG: "Amministrazione e funzionamento delle attività di supporto: alle politiche attive di sostegno e promozione dell'occupazione e dell'inserimento nel mercato del lavoro; alle politiche passive del lavoro a tutela dal rischio di disoccupazione; alla promozione, sostegno e programmazione della rete dei servizi per il lavoro e per la formazione e l'orientamento professionale.

Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche, anche per la realizzazione di programmi comunitari. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di lavoro e formazione professionale."

Nella Missione 15 risultano movimentati i seguenti programmi:

Programma 03 – Sostegno all'occupazione

Nel Programma 03 – Sostegno all'occupazione sono incluse le spese inerenti i progetti di inserimento lavorativo di parte corrente.

<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>
Redditi da lavoro dipendente	€ -	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -
Imposte e tasse a carico dell'ente	€ -	Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	€ -
Acquisto beni e servizi	€ 460.853,55	Contributi agli investimenti	€ -
Trasferimenti correnti	€ 6.050,00	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -
Interessi passivi	€ -	Altre spese in conto capitale	€ -
Altre spese per redditi da capitale	€ -	<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	€ -
Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -		
Altre spese	€ -	<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>€ 466.903,55</b>
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>€ 466.903,55</b>		

Anche per il 2017 sono stati attivati – nell'ambito della Missione 15 – i progetti avviati gli scorsi anni finalizzati all'inserimento lavorativo. La spesa complessivamente sostenuta per tali progetti ammonta ad € 459.784,36.=. Sono stati concessi inoltre contributi nell'ambito delle pari opportunità per l'importo di € 6.050,00.=.

### **Missione 16 – Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca**

La Missione 16 viene così definita da Glossario COFOG: "Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi inerenti lo sviluppo sul territorio delle aree rurali, dei settori agricolo e agroindustriale, alimentare, forestale, zootecnico, della caccia, della pesca e dell'acquacoltura. Programmazione, coordinamento e



monitoraggio delle relative politiche sul territorio anche in raccordo con la programmazione comunitaria e statale. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di agricoltura, sistemi agroalimentari, caccia e pesca.”

Missione non valorizzata nel bilancio della Comunità.

#### **Missione 17 – Energia e diversificazione delle fonti energetiche**

La Missione 17 viene così definita da Glossario COFOG: “Programmazione del sistema energetico e razionalizzazione delle reti energetiche nel territorio, nell’ambito del quadro normativo e istituzionale comunitario e statale. Attività per incentivare l’uso razionale dell’energia e l’utilizzo delle fonti rinnovabili.

Programmazione e coordinamento per la razionalizzazione e lo sviluppo delle infrastrutture e delle reti energetiche sul territorio.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di energia e diversificazione delle fonti energetiche.”

Missione non valorizzata nel bilancio della Comunità.

#### **Missione 18 – Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali**

La Missione 18 viene così definita da Glossario COFOG: “Erogazioni ad altre amministrazioni territoriali e locali per finanziamenti non riconducibili a specifiche missioni, per trasferimenti a fini perequativi, per interventi in attuazione del federalismo fiscale di cui alla legge delega n.42/2009.

Comprende le concessioni di crediti a favore delle altre amministrazioni territoriali e locali non riconducibili a specifiche missioni.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali.”

Nella Missione 18 risultano movimentati i seguenti programmi:

Programma 01 – Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali

<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>		<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2017</b>
Redditi da lavoro dipendente	€ -		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -
Imposte e tasse a carico dell'ente	€ -		Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	€ -
Acquisto beni e servizi	€ -		Contributi agli investimenti	€ 1.916.848,59
Trasferimenti correnti	€ -		Altri trasferimenti in conto capitale	€ -
Interessi passivi	€ -		Altre spese in conto capitale	€ -
Altre spese per redditi da capitale	€ -		<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>€ 1.916.848,59</b>
Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -			
Altre spese	€ -		<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>€ 1.916.848,59</b>
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>€ -</b>			

Nel Programma 01 – Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali è inclusa la spesa inerente i trasferimenti disposti in favore dei Comuni nell'ambito del Fondo strategico Territoriale. L'importo impegnato a bilancio si riferisce alla quota parte di opere per le quali i Comuni hanno previsto la realizzazione nel corso del 2017. La restante parte del finanziamento è stata reimputata negli esercizi successivi sulla base del cronoprogramma.

#### **Missione 19 – Relazioni internazionali**

La Missione 19 viene così definita da Glossario COFOG: "Amministrazione e funzionamento delle attività per i rapporti e la partecipazione ad associazioni internazionali di regioni ed enti locali, per i programmi di promozione internazionale e per la cooperazione internazionale allo sviluppo. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale di cooperazione territoriale transfrontaliera."

Missione non valorizzata nel bilancio della Comunità.

#### **Missione 20 – Fondi e accantonamenti**

La Missione 20 viene così definita da Glossario COFOG: "Accantonamenti a fondi di riserva per le spese obbligatorie e per le spese impreviste, a fondi speciali per leggi che si perfezionano successivamente all'approvazione del bilancio, al fondo crediti di dubbia esigibilità. Non comprende il fondo pluriennale vincolato."

**Missione 50 – Debito pubblico**

La Missione 50 viene così definita da Glossario COFOG: “Pagamento delle quote interessi e delle quote capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall'ente e relative spese accessorie. Comprende le anticipazioni straordinarie.”

Missione non valorizzata nel bilancio della Comunità.

**Missione 60 – Anticipazioni finanziarie**

La Missione 60 viene così definita da Glossario COFOG: “Spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'Istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità.”

Per l'analisi di dettaglio si rinvia a quanto esposto nella sezione dedicata alle entrate e alle spese.

**Missione 99 – Servizi per conto terzi**

La Missione 99 viene così definita da Glossario COFOG: “Spese effettuate per conto terzi. Partite di giro. Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale.”

Per l'analisi di dettaglio si rinvia a quanto esposto nella sezione dedicata alle entrate e alle spese.

## ANALISI PER SETTORE DI ATTIVITÀ

Si conclude la presente relazione con l'analisi per singolo settore di attività, sulla base dell'impianto del cessato Comprensorio (ossia distinzione tra attività finanziate a budget ed ex funzioni delegate).

### Funzionamento dell'ente ed attività discrezionali di parte corrente

Entrate accertate anno 2017	€ 3.002.673,71		
- accertamenti anni precedenti finanziati con FPV	-€ 24.400,00		
<b>TOTALE ENTRATA DI COMPETENZA anno 2017</b>		€ 2.978.273,71	
Spese impegnate anno 2017	€ 2.547.204,78		
- impegni anni precedenti finanziati con FPV	-€ 669.732,27		
+ impegni confluìti in FPV	€ 701.961,01		
<b>TOTALE SPESA DI COMPETENZA anno 2017</b>		€ 2.579.433,52	
<b>AVANZO DI COMPETENZA ANNO 2017</b>			€ 398.840,19
Gestione residui			
+ eliminazione impegni in conto residui	€ 2.258,43		
- eliminazione accertamenti in conto residui	-€ 19.161,00		
<b>AVANZO DA GESTIONE RESIDUI ANNO 2017</b>			-€ 16.902,57
<b>AVANZO DA ESERCIZIO PRECEDENTE</b>			€ 105.619,32
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2017</b>			€ 487.556,94
di cui:			
PARTE ACCANTONATA (Fondo crediti di dubbia esigibilità)	€ -		
PARTE VINCOLATA	€ -		
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	€ 487.556,94		
PARTE DISPONIBILE	€ -		

L'avanzo di tale settore di attività deriva per:

⇒ € 256.878,92.= da mancato utilizzo delle risorse destinate alla copertura di maggiori spese in ambito socio – assistenziale (deliberazione del Consiglio n. 27 dd. 13 novembre 2017),

⇒ € 88.716,75.= dalla gestione degli esercizi precedenti.

La differenza è riconducibile al mancato utilizzo del fondo di riserva.

## Spese di parte capitale

Entrate accertate anno 2017	€ 14.308.760,71		
TOTALE ENTRATA DI COMPETENZA anno 2017		€ 14.308.760,71	
Spese impegnate anno 2017	€ 2.618.130,11		
- impegni anni precedenti finanziati con FPV	-€ 288.628,34		
+ impegni anno correnti confluiti in FPV	€ 12.074.373,65		
TOTALE SPESA DI COMPETENZA anno 2017		€ 14.403.875,42	
AVANZO DI COMPETENZA ANNO 2017			-€ 95.114,71
Gestione residui			
+ eliminazione impegni in conto residui	€ 3.627,00		
AVANZO DA GESTIONE RESIDUI ANNO 2017			€ 3.627,00
AVANZO DA ESERCIZIO PRECEDENTE			-€ 6.124,08
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2017			-€ 97.611,79
di cui:			
PARTE ACCANTONATA (Fondo crediti di dubbia esigibilità)	€ -		
PARTE VINCOLATA	€ -		
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	-€ 97.611,79		
PARTE DISPONIBILE	€ -		

Il disavanzo di tale settore è interamente coperto dall'avanzo di gestione derivante dalle spese di funzionamento e dalle iniziative discrezionali di parte corrente.

## Canoni ambientali ed aggiuntivi

Entrate accertate anno 2017	€ 105.872,38		
TOTALE ENTRATA DI COMPETENZA anno 2017		€ 105.872,38	
Spese impegnate anno 2017	€ 163.921,23		
- impegni anni precedenti finanziati con FPV	-€ 130.000,00		
TOTALE SPESA DI COMPETENZA anno 2017		€ 33.921,23	
AVANZO DI COMPETENZA ANNO 2017			€ 71.951,15
AVANZO DA GESTIONE RESIDUI ANNO 2017			€ -
AVANZO DA ESERCIZIO PRECEDENTE			€ 10.561,65
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2017			€ 82.512,80
di cui:			
PARTE ACCANTONATA (Fondo crediti di dubbia esigibilità)	€ -		
PARTE VINCOLATA	€ 82.512,80		
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	€ -		
PARTE DISPONIBILE	€ -		

L'avanzo di amministrazione si riferisce ai canoni ambientali di cui alla lettera e) dell'art. 1 bis 1 comma 15 quater della Legge provinciale 06 marzo 1998, n. 4. Trattasi quindi di avanzo vincolato in quanto finalizzato alla realizzazione di interventi mirati a ripristinare e migliorare le qualità ecologiche, ambientali e paesaggistiche dei corsi d'acqua

## Servizi socio – assistenziali di parte corrente

Entrate accertate anno 2017	€ 9.913.500,50		
TOTALE ENTRATA DI COMPETENZA anno 2017		€ 9.913.500,50	
Spese impegnate anno 2017	€ 9.490.260,36		
- impegni anni precedenti finanziati con FPV	-€ 589.626,09		
+ impegni confluiti in FPV	€ 637.833,67		
TOTALE SPESA DI COMPETENZA anno 2017		€ 9.538.467,94	
AVANZO DI COMPETENZA ANNO 2017			€ 375.032,56
Gestione residui			
+ eliminazione impegni in conto residui	€ 27.027,88		
- eliminazione accertamenti in conto residui	-€ 16.465,53		
AVANZO DA GESTIONE RESIDUI ANNO 2017			€ 10.562,35
AVANZO DA ESERCIZIO PRECEDENTE al netto delle rettifiche			€ 1.045.947,86
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2017			€ 1.431.542,77
di cui:			
PARTE ACCANTONATA (Fondo crediti di dubbia esigibilità)	€ 480.387,39		
PARTE VINCOLATA	€ -		
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	€ 951.155,38		
PARTE DISPONIBILE	€ -		

L'avanzo da esercizio precedente comprende per l'importo di € 360.289,30.= il fondo di svalutazione crediti, che risulta incrementato nel 2017 per l'importo di € 120.098,09.=.

Dalla gestione di parte corrente si evidenzia un avanzo di € 375.032,56.= conseguente ad economie di gestione rilevate in sede di conto consuntivo.

## Servizi socio – assistenziali di parte capitale

Entrate accertate anno 2017	€ -		
TOTALE ENTRATA DI COMPETENZA anno 2017		€ -	
Spese impegnate anno 2017	€ 2.829,30		
TOTALE SPESA DI COMPETENZA anno 2017		€ 2.829,30	
AVANZO DI COMPETENZA ANNO 2017			-€ 2.829,30
AVANZO DA GESTIONE RESIDUI ANNO 2017			€ -
AVANZO DA ESERCIZIO PRECEDENTE			-€ 1.336,22
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2017			-€ 4.165,52
di cui:			
PARTE ACCANTONATA (Fondo crediti di dubbia esigibilità)	€ -		
PARTE VINCOLATA	€ -		
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	-€ 4.165,52		
PARTE DISPONIBILE	€ -		

Il disavanzo di parte capitale risulta ampiamente coperto dall'avanzo di parte corrente.



## Edilizia abitativa – pubblica ed agevolata

Entrate accertate anno 2017	€ 2.108.901,85		
TOTALE ENTRATA DI COMPETENZA anno 2017		€ 2.108.901,85	
Spese impegnate anno 2017	€ 1.789.967,93		
- impegni anni precedenti finanziati con FPV	-€ 452.660,00		
+ impegni anno correnti confluiti in FPV	€ 355.417,70		
TOTALE SPESA DI COMPETENZA anno 2017		€ 1.692.725,63	
AVANZO DI COMPETENZA ANNO 2017			€ 416.176,22
Gestione residui			
+ eliminazione impegni in conto residui	€ 42.486,27		
- eliminazione accertamenti in conto residui	-€ 26.934,90		
AVANZO DA GESTIONE RESIDUI ANNO 2017			€ 15.551,37
AVANZO DA ESERCIZIO PRECEDENTE al netto delle rettifiche			€ 525.218,87
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2017			€ 956.946,46
di cui:			
PARTE ACCANTONATA (Fondo crediti di dubbia esigibilità)	€ -		
PARTE VINCOLATA	€ 956.946,46		
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	€ -		
PARTE DISPONIBILE	€ -		

L'avanzo derivante dal settore edilizia abitativa, sia di parte corrente che di parte capitale, risulta totalmente vincolato.

## Diritto allo studio

Entrate accertate anno 2017	€ 2.358.814,45		
TOTALE ENTRATA DI COMPETENZA anno 2017		€ 2.358.814,45	
Spese impegnate anno 2017	€ 2.390.597,59		
- impegni anni precedenti finanziati con FPV	-€ 6.642,90		
+ impegni anno correnti confluiti in FPV	€ 6.642,90		
TOTALE SPESA DI COMPETENZA anno 2017		€ 2.390.597,59	
AVANZO DI COMPETENZA ANNO 2017			-€ 31.783,14
AVANZO DA GESTIONE RESIDUI ANNO 2017			€ -
AVANZO DA ESERCIZIO PRECEDENTE			€ 85.905,74
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2017			€ 54.122,60
di cui:			
PARTE ACCANTONATA (Fondo crediti di dubbia esigibilità)	€ -		
PARTE VINCOLATA	€ -		
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	€ 54.122,60		
PARTE DISPONIBILE	€ -		

Il disavanzo derivante dalla gestione anno 2017 – non essendo stato applicato l'avanzo dell'esercizio precedente – è stato coperto dagli avanzi rilevati sui altri settori.

## Servizio Spiagge sicure

Entrate accertate anno 2017	€ 227.444,61		
TOTALE ENTRATA DI COMPETENZA anno 2017		€ 227.444,61	
Spese impegnate anno 2017	€ 227.444,61		
TOTALE SPESA DI COMPETENZA anno 2017		€ 227.444,61	
AVANZO DI COMPETENZA ANNO 2017			€ -
AVANZO DA GESTIONE RESIDUI ANNO 2017			€ -
AVANZO DA ESERCIZIO PRECEDENTE			€ -
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2017			€ -
di cui:			
PARTE ACCANTONATA (Fondo crediti di dubbia esigibilità)	€ -		
PARTE VINCOLATA	€ -		
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	€ -		
PARTE DISPONIBILE	€ -		

Il servizio è interamente finanziato dai Comuni interessati. A rendiconto si realizza il pareggio tra le entrate e le spese.