



COMUNE DI VILLANOVAFORRU

Provincia del Sud Sardegna

Relazione sulla gestione

Rendiconto 2018

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

Approvata con deliberazione di Giunta Comunale n. 45 in data 08/04/2019

PREMESSA

La riforma dell'ordinamento contabile: l'entrata in vigore dell'armonizzazione

Il processo di armonizzazione contabile degli Enti territoriali è stato definito dal decreto legislativo 118/2011, emanato in attuazione della legge delega 5 maggio 2009, n. 42, recante i principi e i criteri direttivi per l'attuazione del federalismo fiscale, e tenendo in considerazione le disposizioni della legge di contabilità e finanza pubblica (legge 196/2009).

L'ambito di applicazione del decreto legislativo 118/2011 è costituito dalle Regioni a statuto ordinario, dagli Enti locali di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Province, Comuni, Città metropolitane, Comunità montane, Comunità isolate, Unioni di comuni e Consorzi di enti locali) e dai loro enti e organismi strumentali, con specifica disciplina per gli enti coinvolti nella gestione della spesa sanitaria finanziata con le risorse destinate al Servizio sanitario nazionale.

Per tali enti, l'entrata in vigore della riforma, a decorrere dal 1° gennaio 2015, è stata preceduta da una sperimentazione triennale, avviata a decorrere dal 1° gennaio 2012, che ha consentito l'emanazione del decreto legislativo 10 agosto 2014 n. 126, correttivo e integrativo del decreto legislativo 118/2011.

In considerazione della complessità e dell'ampiezza della riforma, destinata a cambiare radicalmente la gestione degli Enti territoriali, il decreto legislativo 118/2011 ha previsto un'applicazione graduale dei nuovi principi e istituti, consentendo agli enti di distribuire in più esercizi l'attività di adeguamento alla riforma e di limitare nei primi esercizi gli accantonamenti in bilancio riguardanti i crediti di dubbia esigibilità.

Il 2016 rappresenta il primo esercizio di applicazione completa della riforma contabile prevista dal decreto legislativo 118/2011. In particolare, nel 2016 gli Enti territoriali e i loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria hanno adottato:

- gli schemi di bilancio e di rendiconto per missioni e programmi, previsti dagli allegati n. 9 e 10 al decreto legislativo 118/2011, che dal 2016 assumono valore a tutti gli effetti giuridici. Pertanto, con riferimento a tale esercizio, è stato realizzato l'obiettivo di rendere omogenei, aggregabili e consolidabili i bilanci di previsione e i rendiconti di tutti gli enti territoriali e dei loro enti e organismi strumentali in contabilità finanziaria;
- la codifica della transazione elementare su ogni atto gestionale;
- il piano dei conti integrato di cui all'articolo 4 e allegato n. 6 del decreto legislativo 118/2011;

- i principi contabili applicati della contabilità economico patrimoniale e del bilancio consolidato, al fine di consentire l'affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali. Pertanto, il rendiconto relativo all'esercizio 2016 e successivi comprende il conto economico e lo stato patrimoniale ad eccezione degli enti inferiori a 5000 abitanti che in base all'art. 232 del TUEL potevano non tenere la contabilità economico patrimoniale fino all'esercizio 2017;
- dei principi contabili applicati concernenti il bilancio consolidato, al fine di consentire, nel 2017, l'elaborazione del bilancio consolidato concernente l'esercizio 2016 ad eccezione degli enti inferiori a 5000 abitanti che in base all'art. 233 bis del TUEL possono non predisporre il bilancio consolidato;

Invece, agli enti strumentali degli Enti territoriali che adottano solo la contabilità economico patrimoniale, nel 2016 non sono stati richiesti adempimenti aggiuntivi rispetto all'esercizio precedente, in quanto dal 2015 applicano integralmente la riforma. L'adozione della contabilità economico patrimoniale da parte di tutti gli enti territoriali rappresenta una tappa fondamentale nel processo di armonizzazione contabile, non solo in quanto potenzia significativamente gli strumenti informativi e di valutazione a disposizione degli enti, ma anche in quanto costituisce attuazione della direttiva 2011/85/UE, con riferimento all'implementazione di un sistema accrual.

Il decreto legislativo 118/2011 prevede l'adozione di un sistema di contabilità integrata che, grazie al "piano dei conti integrato", garantisce la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto quello economico patrimoniale e consente di rappresentare i collegamenti delle scritture e dei risultati dei due sistemi contabili, finanziario ed economico-patrimoniale.

Il rendiconto nel processo di programmazione e controllo

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo di un processo di programmazione e controllo che trova la sintesi finale proprio in questo documento contabile.

Se, infatti, il Documento unico di programmazione ed il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta. Nello

stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare. E' facile intuire, dunque, che i documenti che sintetizzano tali dati devono essere attentamente analizzati per evidenziare gli scostamenti riscontrati e comprenderne le cause, cercando di migliorare le performance dell'anno successivo.

Le considerazioni sopra esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme dell'ordinamento contabile, norme che pongono in primo piano la necessità di un'attenta attività di programmazione e di un successivo lavoro di controllo, volto a rilevare i risultati ottenuti in relazione all'efficacia dell'azione amministrativa, all'economicità della gestione e all'adeguatezza delle risorse impiegate. In particolare:

- l'art. 151, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 prevede che al rendiconto è allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti. Ancora l'art. 231 del D.Lgs. n. 267/00 precisa 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".
- l'art. 11, comma 6, del d.Lgs. n. 118/2011 prevede che al rendiconto sia allegata una relazione sulla gestione. Gli aspetti che la relazione deve affrontare per garantire la sua finalità informativa, sono così riassunti:
 - il numero degli atti amministrativi prodotti nel corso dell'esercizio;
 - la descrizione delle opere pubbliche realizzate e/o in corso di realizzazione;
 - le attività svolte dall'amministrazione comunale, ponendo la massima attenzione agli obiettivi raggiunti, rispetto al bilancio di previsione dello stesso esercizio finanziario;
 - il risultato di amministrazione;
 - l'andamento delle riscossioni derivanti dalle entrate tributarie ed extratributarie nell'esercizio finanziario;
 - l'andamento della gestione della cassa;
 - l'andamento della gestione in conto residui ed in conto competenza;
 - le eventuali manovre finanziarie attuate nel corso dell'esercizio finanziario;
 - analisi e interpretazione degli indici rilevanti dal piano degli indicatori.

La relazione sulla gestione qui presentata costituisce il documento di sintesi delle due disposizioni di legge sopra menzionate, con cui si propone di valutare l'attività svolta nel corso dell'anno cercando di dare una adeguata spiegazione ai risultati ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati.

Il bilancio di previsione

Il bilancio di previsione è stato approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 44 in data 28/12/2017. Successivamente sono state apportate variazioni al bilancio di previsione attraverso i seguenti atti:

- 1) deliberazione della Giunta Comunale n. 18 del 26/02/2018 avente ad oggetto: “BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018/2020 VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. D), D.LGS. N. 267/2000);
- 2) deliberazione del Consiglio Comunale n. 4 del 24/04/2018 avente ad oggetto: VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018/2020 (ART. 175, COMMI 2, 3 DEL D.LGS. N. 267/2000) - II VARIAZIONE;
- 3) Determinazione n. 212/8 F del 03/04/2018 avente ad oggetto: “UTILIZZO DI QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE A SEGUITO DI ECONOMIE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE. VARIAZIONE EX ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. C), D.LGS. N. 267/000”;
- 4) Determinazione n. 313/11 F del 18/05/2018 avente ad oggetto: “ADEGUAMENTO DELLE PREVISIONI RIGUARDANTI LE PARTITE DI GIRO E LE OPERAZIONI PER CONTO TERZI (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. E), D.LGS. N. 267/000)”;
- 5) deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 del 28/05/2018 avente ad oggetto: “VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2017/2019 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000) - QUARTA VARIAZIONE”
- 6) Deliberazione del Consiglio Comunale n. 21 del 31/07/2018 avente ad oggetto ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2018 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000;
- 7) Deliberazione della Giunta Comunale n. 88 del 05/09/2018 adottata in via d'urgenza con i poteri del consiglio ai sensi dell'art. 175, comma 4, del Tuel, ad oggetto: “VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018/2020 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000 6^ Variazione”, e ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 32 in data 30/10/2018;
- 8) Deliberazione della Giunta Comunale n. 119 del 05/11/2018, ad oggetto:

“Prelevamento dal fondo di riserva per adeguamento stanziamento per incarichi professionali esterni (ARTT. 166 e 176 DEL D.LGS. N. 267/2000”;

- 9) Deliberazione della Giunta Comunale n. 123 del 12/11/2018 adottata in via d'urgenza con i poteri del consiglio ai sensi dell'art. 175, comma 4, del Tuel, ad oggetto: “VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018/2020 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000 7^ Variazione”, e ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 36 in data 30/11/2018;
- 10) deliberazione del Consiglio Comunale n. 38 del 30/11/2018 avente ad oggetto: “VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2017/2019 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000) - VIII VARIAZIONE”
- 11) deliberazione del Consiglio Comunale n. 48 del 28/12/2018 avente ad oggetto: “VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2017/2019 (ART. 175, COMMA 3 lett. a, DEL D.LGS. N. 267/2000) - IX VARIAZIONE

La Giunta Comunale ha inoltre approvato con deliberazione n. 15 del 08/02/2018 gli obiettivi di performance dei Responsabili dei Servizi per l'anno 2018 e successivamente con delibera n. 71 in data 02/07/2018 il Piano esecutivo di gestione con l'assegnazione delle risorse per il triennio 2018/2020.

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

Oggetto	Provvedimento			Note
	Organo	Numero	Data	
Aliquote IMU	Consiglio Comunale	37	28/11/2017	CONFERMA
Aliquote TASI	Consiglio Comunale	38	28/11/2017	ESENZIONE
Tariffe Imposta Pubblicità	Giunta Comunale	136	06/12/2017	CONFERMA
Tariffe TOSAP/COSAP	Giunta Comunale	136	06/12/2017	CONFERMA
Tariffe TARI	Consiglio Comunale	39	06/12/2017	

Addizionale IRPEF	Consiglio Comunale	36	28/11/2017	CONFERMA
Servizi a domanda individuale	Giunta Comunale	135	06/12/2017	

Il risultato di amministrazione

L'esercizio 2018 si è chiuso con un *avanzo* di amministrazione di € **792.185,95** così determinato:

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.408.478,89
RISCOSSIONI	(+)	248.918,31	1.913.586,45	2.162.504,76
PAGAMENTI	(-)	388.965,56	2.034.043,77	2.423.009,33
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.147.974,32
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.147.974,32
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	129.263,90	297.363,62	426.627,52
RESIDUI PASSIVI	(-)	44.873,00	336.332,08	381.205,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			92.632,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			282.148,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)⁽²⁾	(=)			818.616,54

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 ⁽⁴⁾	50.114,82
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contezioso	31.000,00
Altri accantonamenti- Indennità fine mandato Sindaco	75.757,72
Totale parte accantonata (B)	156.872,54
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	131.939,49
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	26.615,13
Totale parte vincolata (C)	158.554,62
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	399.981,27
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	103.208,11
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

Risultato di competenza e risultato gestione residui

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

Gestione di competenza		
Fondo pluriennale vincolato di entrata	+	690.599,82
Totale accertamenti di competenza	+	2.210.950,07
Totale impegni di competenza	-	2.370.375,85
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-	374.780,22
SALDO GESTIONE COMPETENZA	=	156.393,82

Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	0,00
Minori residui attivi riaccertati	-	4.431,73
Minori residui passivi riaccertati	+	15.374,88
Impegni confluiti nel FPV	-	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	=	10.943,15

Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	156.393,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	10.943,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	250.515,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	400.763,76
AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	=	818.616,54

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

Descrizione	Anno 2015	1/1/2016 post riac.	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Risultato di amministrazione	697.302,48	794.135,43	844.108,74	651.279,57	818.616,54

Analisi della composizione del risultato di amministrazione

Quote accantonate

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

Miss. / Prog r.	Cap.	Descrizione	Previsioni iniziali	Var +/-	Previsioni definitive
20.02	1820.2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	13.000,00		13.000,00
20.03	1820.1	Fondo passività potenziali	13.000,00		13.000,00
20.03	1820.3	Fondo indennità fine mandato del sindaco	1.260,80		1.260,80

Al termine dell'esercizio le quote accantonate nel risultato di amministrazione ammontano complessivamente a €. **156.872,54** e sono così composte:

- FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' - €. **50.114,82**;
- ACCANTONAMENTO QUOTA INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO - €.
3.257,07;
- ACCANTONAMENTO FONDO PASSIVITA' POTENZIALI (CAUSE E
CONTENZIOSI) - €. **31.000,00**;
- ALTRI ACCANTONAMENTI PRUDENZIALI – CREDITI IN SOFFERENZA €.
72.500,65;

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

La disciplina relativa alla quantificazione dell'accantonamento a FCDE è contenuta nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria in vigore dall'esercizio 2016; lo stesso principio prevede *"in considerazione delle difficoltà di applicazione dei nuovi principi riguardanti la gestione dei residui attivi e del fondo crediti di dubbia esigibilità che hanno determinato l'esigenza di rendere graduale l'accantonamento nel bilancio di previsione, in sede di rendiconto relativo all'esercizio 2015 e agli esercizi successivi, fino al 2018, [che] la quota accantonata nel risultato di amministrazione per il fondo crediti di dubbia esigibilità può essere determinata per un importo non inferiore al seguente:*

+ Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio
cui il rendiconto si riferisce
- gli utilizzi del fondo crediti di dubbia esigibilità effettuati per la cancellazione o lo stralcio dei crediti
+ l'importo definitivamente accantonato nel bilancio di previsione per il Fondo crediti di dubbia esigibilità, nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

Sulla base di tale ultima disciplina si è provveduto ad accantonare nel risultato di amministrazione al 31/12/2018 la somma di €. 50.114,82 così determinato:

1. F.C.D.E. nel risultato di amministrazione al 1 gennaio del 2018 - €. 37.114,82;
2. Utilizzo del F.C.D.E. effettuato per la cancellazione o lo stralcio dei crediti inesigibili - €. 0,00;
3. Importo del F.C.D.E. definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2018 - €. 13.000,00;

- 1) Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili - €. 0,00;
- 2) Vincoli derivanti da trasferimenti - €. 131.939,49;
- 3) Vincoli formalmente attribuiti dall'ente - €. 0,00;
- 3) Altri Vincoli - €. 26.615,13 - (vedi dettaglio prospetto avanzo 2018);

Quote destinate

La quota dell'avanzo di amministrazione destinate al finanziamento degli investimenti ammonta ad €. **399.981,27** di cui **250.000,00** per il finanziamento di scavi archeologici - contributo straordinario della regione concesso a fine 2018;

Per un maggior dettaglio dei vincoli sull'avanzo di amministrazione al 31/12/2018 si rimanda al relativo prospetto allegato allo schema di rendiconto di gestione.

LA GESTIONE DI COMPETENZA

Il risultato della gestione di competenza

La gestione di competenza rileva un saldo di Euro **156.393,82** così determinato:

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

		2018
Accertamenti di competenza	+	2.210.950,07
Impegni di competenza	-	2.370.375,85
Quota utilizzata di FPV applicata al bilancio	+	690.599,82
Impegni confluiti nel FPV	-	374.780,22
Disavanzo di amministrazione applicato	-	0,00
		<u>156.393,82</u>

Verifica degli equilibri di bilancio

Equilibrio di parte corrente					
		2016	2017	2018 previsioni	2018 rendiconto
Fondo Pluriennale vincolato per spesa corrente(A)	+	239.702,81	136.316,85	101.266,42	101.268,42
Entrate titolo I	+	392.280,21	335.209,75	337.376,17	334.444,03
Entrate titolo II	+	1066.230,72	1.550.525,03	1622.031,23	1.246.057,89
Entrate titolo III	+	124.201,98	88.213,52	86.090,00	72.313,95
Totale titoli I,II,III (B)		1.582.712,91	1.973.948,30	2.045.497,40	1.652.815,87
Disavanzo di amministrazione	-				
Spese titolo I (B)	-	1.412.828,21	1.680.176,16	1.978.470,03	1.402.102,57
Impegni confluire nel FPV (B1)	-	136.316,85	101.268,42		92.632,03
Rimborso prestiti (C) Titolo IV	-	40.264,51	5.637,36	5.877,19	5.877,19
Differenza di parte corrente (D=A-B-B1-C)		233.006,15	323.181,21	162.418,60	253.472,50
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+	20.324,51	5.446,04	15.153,10	15.153,10
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+	30.916,61		0,00	
<i>Contributo per permessi di costruire</i>	+	0,00		0,00	
<i>Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali</i>	+	0,00		0,00	
<i>Altre entrate (specificare: Contributo sviluppo investimenti)</i>	+				
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	-	16.000,00	16.315,14	15.000,00	16.786,80
<i>Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada</i>	-	0,00		0,00	
<i>Altre entrate (.....)</i>	-	0,00		0,00	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	+				
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)		268.247,27	312.312,11	162.571,70	251.838,80

Equilibrio di parte capitale

Fondo Pluriennale vincolato per spesa di investimento	+	144.705,26	164.363,05	589.331,40	589.331,40
Entrate titolo IV	+	64.325,15	135.605,93	459.305,87	259.861,79
Entrate titolo V	+				
Entrate titolo VI	+				
Totale titoli IV,V, VI (M)		64.325,15	135.605,93	459.305,87	259.861,79
Spese titolo II (N)	-	220.545,98	225.021,62	1461.571,68	664.123,68
Impegni confluire nel FPV (O)	-	164.363,05	589.331,40		282.148,19
Spese titolo III (P)	-	1.500,00		0,00	
Impegni confluire nel FPV (Q)	-	0,00		0,00	
Differenza di parte capitale (R=M-N-O-P-Q)		-177.378,62	-514.384,04	-412.934,41	-97.078,68
Entrate del Titolo IV destinate a spese correnti (F)	-	30.916,61		30.916,61	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	16.315,14	20.000,00	16.315,14	16.786,80
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale se proprie del Titolo IV, V, VI (H)	-				
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (S)	+	50.417,55	365.000,00	233.362,71	233.362,71
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni(R+S-F+G-H)		-141.877,68	-133.068,90	-164.571,70	153.070,83
EQUILIBRIO FINALE		126.369,59	179.243,21	-2.000,00	404.909,63

Applicazione ed utilizzo dell'avanzo al bilancio dell'esercizio

Il rendiconto dell'esercizio 2017 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di €. 844.108,74. Con deliberazioni/determinazioni di variazione al bilancio di previsione sono state applicate quote di avanzo per €. 250.515,81 così destinate:

Fondi vincolati destinati al finanziamento di interventi di parte corrente per €. **9.826,85** destinato al finanziamento di:

1. €. **5.128,48** al finanziamento dei piani di sostegno a persone con handicap grave di cui alla L.162/98;
2. €. **2.000,00** al finanziamento di progetti ritornare a casa (importo non utilizzato e riconfluito nell'avanzo di amministrazione vincolato);
3. €. **393,00** per l'erogazione di borse di studio a sostegno delle spese sostenute dalle famiglie;
4. €. **811,65** per contributi fornitura gratuita libri di testo;
5. €. **1.493,72** per spese funzionamento biblioteca comunale contributo Ras;

Fondi non Vincolati destinati al finanziamento di interventi di parte capitale per €. **115.944,43** destinato al finanziamento di:

1. €. **114.560,64** destinati ad interventi di adeguamento tecnologico del museo civico Genna Maria - richiesta spazi patto di solidarietà nazionale verticale 2018;
2. €. **1.383,79** destinati al rimborso quota parte economie fondi su finanziamenti RAS;

Fondi derivanti da accantonamenti per €. 16.452,77 destinati al finanziamento di:

1. €. **7.326,25** **accantonamento per rinnovi contrattuali** destinati al finanziamento degli aumenti contrattuali a seguito del rinnovo del contratto di comparto;
2. €. **9.126,52** **accantonamento per cause e contenziosi in corso** destinati al finanziamento dei debiti fuori bilancio derivante da procedure espropriative riconosciuti con deliberazione del Consiglio Comunale n. 11 del 28/05/2018;

Fondi vincolati destinati a investimenti per €. 108.291,76 destinati al finanziamento di:

1. **€. 5.439,36** destinati ad interventi di adeguamento tecnologico del museo civico Genna Maria - richiesta spazi patto di solidarietà nazionale verticale 2018;
2. **€. 30.000,00** destinati ad interventi Scavi archoologici Area Pinn'e Maiolu - richiesta spazi patto di solidarietà nazionale verticale 2018;
3. **€. 2.852,40** destinati al rimborso quota parte economie fondi su funanziamenti RAS;
4. **€. 15.000,00** destinati ad interventi di completamento lavori cimitero comunale - richiesta spazi patto di solidarietà regionale verticale 2018;
5. **€. 55.000,00** destinati ad interventi di adeguamento degli impianti di illuminazione pubblica finalizzati al risparmio dei consumi di energia elettrica mediante posizionamento di lampade al Led - richiesta spazi patto di solidarietà regionale verticale 2018;

Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto

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

Entrate		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Accertamenti	Diff. %
Titob I	Entrate tributarie	339.207,00	337.376,17	-1%	334.444,03	-1%
Titob II	Trasferimenti	1.479.835,00	1.622.031,23	10%	1.246.057,89	-23%
Titob III	Entrate extratributarie	82.790,00	86.090,00	4%	72.313,95	-16%
Titob IV	Entrate da trasf. c/capitale	4.000,00	459.305,87	11383%	259.861,79	-43%
Titob V	Entrate da riduzione di attività finanziarie			#DIV/0!		#DIV/0!
Titob VI	Assunzioni di mutui e prestiti			#DIV/0!		#DIV/0!
Titob VII	Anticipazioni da istituto tesoriere			#DIV/0!		#DIV/0!
Titob IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	456.082,28	606.062,28	33%	298.272,41	-51%
Avanzo di amministrazione applicato		-	250.515,81	#DIV/0!		-100%
FPV	FINANZ. SPESA CORRENTE	-	101.268,42	#DIV/0!		
FPV	FINANZ. SPESA IN C. CAPITALE	-	589.331,40	#DIV/0!		
Totale		2.361.914,28	4.051.981,18	72%	2.210.950,07	-45%

Spese		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Impegni	Diff. %
Titob I	Spese correnti	1.849.454,81	1.978.470,03	7%	1.402.102,57	-29%
Titob II	Spese in conto capitale	50.500,00	1.461.571,68	2794%	664.123,68	-55%
Titob III	Spese per incremento di attività finanziarie			#DIV/0!		#DIV/0!
Titob IV	Rimborso di prestiti	5.877,19	5.877,19	0%	5.877,19	0%
Titob V	Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere			#DIV/0!		#DIV/0!
Titob VII	Spese per conto terzi e partite di giro	456.082,28	606.082,28	33%	298.272,41	-51%
Totale		2.361.914,28	4.052.001,18	72%	2.370.375,85	-42%

La tabella sopra riportata evidenzia:

- in primo luogo il grado di attendibilità e di definizione delle previsioni iniziali

rispetto alle previsioni definitive risultanti dal bilancio assestato e conseguentemente la capacità di programmazione dell'attività dell'ente;

- in secondo luogo, il grado di realizzazione delle previsioni di bilancio, ovvero delle entrate accertate e spese impegnate alla fine dell'esercizio rispetto alle previsioni definitive e contestualmente, mette in luce la capacità o meno capacità di portare a compimento gli obiettivi di gestione posti in fase di programmazione.

Da questo punto di vista la nuova contabilità armonizzata impone uno sforzo di tutti gli operatori, sia nella fase di programmazione che nella fase di gestione, tale consentire un corretto e puntuale utilizzo di tutte le risorse a disposizione dell'ente.

LE ENTRATE

La seguente tabella riporta gli accertamenti di competenza delle entrate registrati negli ultimi quattro anni e ne evidenzia la composizione per titoli con l'incidenza percentuale di ogni titolo sul totale:

<i>Descrizione</i>	<i>Anno 2015</i>	<i>Anno 2016</i>	<i>Anno 2017</i>	<i>Anno 2018</i>
Titolo I – Entrate tributarie	319.070,91	392.280,21	335.209,75	334.444,03
Titolo II – Trasferimenti correnti	1.156.455,21	1.066.230,72	1.550.525,03	1.246.057,89
Titolo III – Entrate extratributarie	94.455,84	124.201,98	88.213,52	72.313,95
ENTRATE CORRENTI	1.569.981,96	1.582.712,91	1.973.948,30	1.652.815,87
Titolo IV – Entrate in conto capitale	1.171.771,55	64.325,15	135.605,93	259.861,79
Titolo V – Riduzione attività finanz.	0			
Titolo VI – Accensione mutui	0			
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.171.771,55	64.325,15	135.605,93	259.861,79
Titolo VII – Anticipazioni di tesoreria	0			
Titolo IX – Servizi conto terzi	323.674,61	239.102,10	260.101,11	298.272,41
Avanzo di amministrazione	283.729,25	70.742,06	370.446,04	250.515,81
Totale entrate	3.349.157,37	1.956.882,22	2.740.101,38	2.461.465,88

Relativamente alle entrate correnti, riconducendo le entrate tributarie e le entrate extratributarie all'unico comune denominatore delle entrate proprie, da contrapporre alle entrate derivate, si ottiene la seguente tabella, ancora più significativa del percorso progressivo intrapreso dal legislatore verso il federalismo fiscale e l'autonomia finanziaria dei comuni:

	Anno 2017	%	Anno 2018	%
ENTRATE PROPRIE (Titolo I+II)	423.423,27	21%	406.757,98	25%
ENTRATE DERIVATE (Titolo II)	1.550.525,03	79%	1.246.057,89	75%
ENTRATE CORRENTI	1.973.948,30	100%	1.652.815,87	100%

L'indicatore di autonomia finanziaria è il dato che consente di valutare la capacità dell'Ente di finanziare la gestione con le proprie risorse - tributarie ed extratributarie - Dal Prospetto si desume che la gestione del 2018 è stata finanziata per il 75% da trasferimenti di altri enti, in particolare dalla Regione e dallo Stato. Rispetto al 2017 la minore incidenza dei trasferimenti correnti sulle entrate correnti è dovuta in larga misura all'andamento dei trasferimenti regionali e statali per il finanziamento delle spese di accoglienza dei Minori Stranieri Non Accompagnati ospitati nella struttura di accoglienza presente nel Comune di Villanovaforru che ha cessato la sua attività al 30/09/2018.

ENTRATE TRIBUTARIE

Nella categoria Imposte l'importo più consistente è quello relativo all'**Imposta Municipale unica** introdotta dall'art. 13 del D.L. 6 dicembre 2011 n. 201 convertito in legge 22/12/2011 n. 214 e successive modifiche ed integrazioni.

L'Amministrazione Comunale con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 28/11/2017 ha deliberato le aliquote e le detrazioni dell'imposta Municipale Unica per l'anno 2018 confermando quelle già in vigore per gli anni precedenti nelle seguenti misure:

- a) abitazione principale: 0,4%, con detrazione pari a 200,00 per le categorie catastali A/1, A/8 e A/9;
- b) altri fabbricati ed aree fabbricabili 0,6% (esclusi i fabbricati di categoria D);
- c) Fabbricati categoria D 0,76%;

Il gettito registrato nel 2018 e iscritto nel conto del bilancio ammonta ad €. 30.074,90 - in linea con le previsioni - e rappresenta le somme incassate nel corso del 2018 primi mesi del 2019 in conto competenza al netto delle somme trattenute e destinate ad alimentare il fondo di solidarietà comunale anno 2018.

L'altra quota di rilievo, è quella relativa all'**Addizionale Irpef Comunale** il cui

gettito per l'anno 2018 è pari ad €. 22.524,263 e rappresenta il gettito registrato nel 2018 secondo il principio di cassa.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 36 del 28/11/2017 ha confermato l'aliquota del 0,5% dell'addizionale irpef comunale già in vigore nel 2017 e anni precedenti.

Nella categoria **Tasse** l'importo di maggior rilievo è senz'altro quello della Tassa per la raccolta e lo smaltimento dei R.S.U - TARI.

La legge di stabilità 2014 (art. 1, commi 639-704, legge 27 dicembre 2013, n. 147), nell'ambito di un disegno complessivo di riforma della tassazione immobiliare locale, ha istituito l'Imposta Unica Comunale (IUC), composta di tre distinti prelievi:

- l'imposta municipale propria (IMU) relativa alla componente patrimoniale;
- la tassa sui rifiuti (TARI) destinata alla copertura dei costi del servizio di gestione dei rifiuti;
- il tributo sui servizi indivisibili (TASI), destinata alla copertura dei costi dei servizi indivisibili erogati dai comuni;

La **TASI**, tributo sui servizi indivisibili, rappresenta la novità di maggior rilievo nella determinazione dell'imposizione tributaria degli enti locali rispetto al passato. In nuovo tributo è destinato alla copertura dei costi dei servizi indivisibili erogati dai comuni.

La TASI è destinata a sostituire dal 2014 il carico fiscale connesso all'IMU sull'abitazione principale e la maggiorazione TARES di 0,30 centesimi al mq, quest'ultima pagata nel 2013 direttamente a favore dello Stato, ed entrambe soppresse dal 2014.

Con decreto legge 6 marzo 2014, n. 16, convertito dalla legge 2 maggio 2014, n. 68, sono state apportate modifiche alla disciplina della TASI.

Come detto in precedenza la TASI è destinata al finanziamento servizi indivisibili comunali, ossia, in linea generale, servizi, prestazioni, attività, opere, forniti dai comuni alla collettività per i quali non è attivo alcun tributo o tariffa.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 38 del 28/11/2017 si è provveduto alla determinazione analitica dei servizi indivisibili e contestualmente si è deciso di non applicare per l'anno 2018 la TASI.

La **TARI** sostituisce la precedente tassa sui Rifiuti e sui Servizi denominata TARES; la componente relativa al servizio rifiuti si basa sui criteri stabiliti dal metodo normalizzato disciplinato dal DPR n° 158/1999.

Nel rispetto di quanto previsto dal comma 654 della Legge 147/2013, l'Ente

deve garantire la copertura integrale dei costi sostenuti per il servizio, determinando le tariffe sulla base di un piano finanziario, che evidenzierà nel dettaglio i suddetti costi.

Le caratteristiche principali del sistema tariffario sono le seguenti:

- creare una correlazione quanto più realistica possibile tra pagamento del servizio ed effettiva produzione dei rifiuti;
- dare copertura a tutti i costi inerenti il servizio tramite l'impianto tariffario;
- provocare, in virtù dei punti precedenti, un circuito virtuoso che consegua una riduzione delle produzioni di rifiuti.

Con Deliberazione Consiglio Comunale n. 15 del 16/04/2014 è stato approvato il regolamento comunale per la disciplina dell'Imposta Unica Comunale. La parte seconda del regolamento è relativa alla disciplina della TARI.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 39 del 06/12/2017 si è provveduto all'approvazione delle tariffe Tari per l'anno 2018, con la previsione di spesa del servizio di **€. 53.000,00**.

Nella stessa deliberazione è stata prevista la rateizzazione dell'importo dovuto a titolo di TARI a carico dei Contribuenti con scadenze rate 30/09/2018 prima rata, 30/10/2018 seconda e/o unica rata e 30/11/2018, terza rata.

A fronte di un gettito stimato in **€. 52.003,00** le somme incassate al 31/12/2018 titolo di TARI ammontano ad **€. 40.593,88**. Ad oggi restano da incassare **€. 7.520,55**.

Tra le altre entrate tributarie si registra l'iscrizione delle somme relative ai diritti sulle pubbliche affissioni il cui gettito è stato di **€. 75,50**; delle somme relative ai TOSAP di **€. 1.733,00** e quelle relative all'imposta comunale sulla pubblicità per un importo di **€. 57,20**

La tipologia in oggetto comprende inoltre le somme assegnate a titolo di Fondo di Solidarietà Comunale istituito ai sensi dell'art. 1 comma 380 della legge 228/2012. L'importo iscritto in bilancio pari ad **€. 227.976,17** è quello determinato e comunicato dal Ministero dell'Interno tramite il portale del dipartimento della Finanza Locale secondo le modalità stabilite nello stesso comma 380 dell'art. 1 della legge 228/2012, lettera b), c), ed e).

ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

Come sopra evidenziato la Legge 228 del 2012 ha apportato alcune modifiche di rilievo relativamente alla ripartizione del gettito IMU tra i comuni e lo Stato.

Contestualmente l'art. 1 comma 380 ha previsto la soppressione con decorrenza dal 2013 dei trasferimenti erariali limitatamente alle tipologie di trasferimenti fiscalizzati di cui ai decreti del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 21 giugno 2011 e del 23 giugno 2012.

Sulla base di tali modifiche i trasferimenti erariali per l'anno 2018 iscritti in bilancio sono riconducibili principalmente alle seguenti tipologie:

- **€. 8.808,32** - Altri trasferimenti correnti dallo Stato 2018;
- **€. 3.028,61** - Rimborso somme per attuazione elezioni politiche del 2018;
- **€. 1.917,12** - Contributo fornitura libri di testo scuola obbligo L.448/98;
- **€. 87.165,00** - Trasferimenti relativi al Fondo nazionale per l'accoglienza dei minori stranieri non accompagnati
- **€. 42.500,00** - Contributo straordinario art. 12 c. 2 DL. 193/2016 - Immigrazione, Accoglienza e Garanzia dei Diritti - programma flussi migratori, interventi per lo sviluppo della coesione sociale anno 2018;

I **trasferimenti regionali** – sono stati pari a complessivi **€. 1.102.639,13**. Gli importi di maggior rilievo riguardano i trasferimenti finalizzati al finanziamento delle funzioni relative alla cultura e ai beni culturali per un importo complessivo di **€. 249.933,04**; i trasferimenti a destinazione vincolata destinati a finanziare gli interventi socio assistenziali: per **€. 27.623,72** destinati al finanziamento delle provvidenze in favore di particolari categorie di utenti affetti da particolari patologie (talassemici, emofilici nefropatici sofferenti mentali e soggetti affetti da neoplasie maligne) "Leggi di Settore", **€. 44.334,10** destinati al finanziamento dei piani personalizzati in favore di soggetti portatori di handicap grave L. 162/98 ed **€. 8.333,04** destinati al finanziamento di altri interventi in campo sociale - trasferimenti fondi socio assistenziali assegnazioni statali; **€. 37.165,00** erogati ai sensi della legge Regionale 23/2015 art. 5 bis e destinati al finanziamento delle spese di accoglienza dei Minori Stranieri Non Accompagnati ospitati nella struttura di accoglienza presente nel Comune di Villanovaforru - Quota RAS; **€. 37.266,05** fondi Ras L.R. 5/2016 art. 6 c. 16 anno 2018 - interventi a favore di soggetti a rischio di inclusione sociale - "Aggiudu Torrau", **€. 15.840,00** per Contributo RAS progetto d'inclusione sociale Prendere il Volo";

Tra gli altri trasferimenti della regione per funzioni delegate e ricompreso l'importo del Fondo unico regionale di cui all'Art. 10 della legge n. 2/2007 per una somma complessiva di **€. 632.036,14**; la somma di **€. 26.158,28** destinato al finanziamento della spesa per il servizio di trasporto scolastico; la somma di **€.**

5.524,61 destinato al finanziamento della spesa per la gestione dei cantieri occupazionali in favore di soggetti già beneficiari di ammortizzatori sociali.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Per quanto riguarda il titolo terzo delle entrate gli importi di maggior rilievo sono quelli relativi ai proventi dei servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni dell'ente: **€. 61.505,37** – si tratta in particolare delle entrate da fitti attivi dei fabbricati comunali per **€. 13.739,40**; entrate derivanti dall'energia elettrica prodotta dagli impianti fotovoltaici installati negli edifici comunali per **€. 17.493,65**; entrate derivanti da concessioni cimiteriali per **€. 16.786,80**

Nella Tipologia rimborsi e altre entrate correnti - €. 10.808,57, le voci di maggior rilievo sono:

- incassi a compensazione dei mandati sul titolo II della spesa e necessari per il pagamento degli incentivi di cui all'ar. 113 del D.Lgs. 50/2016 e ss.mm.ii. Funzioni Tecniche - €. 4.033,37
- Introiti e rimborsi diversi - €. 6.775,20.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Nel corso del 2018 sono stati accertati contributi della Regione per **€. 253.529,44**, di cui **€. 1.029,44** destinati alla parziale copertura delle spese di adeguamento del Piano Assetto Idrogeologico ai sensi dell'art. 16 comma 6 della Legge Regionale 12/2011 già sostenute dall'Ente; **€. 250.000,00** destinati al finanziamento scavi archeologici di cui al Piano straordinario regionale per l'anno 2018 ed **€. 2.500,00** a titolo di contributo RAS per adeguamento alle direttive in materia di opere interferenti il reticolo idrogeografico.

Relativamente alle altre entrate del titolo IV si registrano gli incassi per **€. 6.332,35** relativi ai proventi delle concessioni edilizie e confluiti in parte nell'avanzo di amministrazione al 31/12/2018 - fondi vincolati - da destinare a interventi di manutenzione straordinaria del patrimonio comunale e / o al finanziamento di opere di urbanizzazione .

I mutui

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

La spesa per rimborso mutui è stata pari a € **10.421,70**, di cui € 4.544,51 per interessi, € 5.877,19 per quota capitale.

Tale spesa è stata finanziata con le seguenti risorse finanziarie:

- fondi R.A.S. – Q.ta Fondo Unico L.R. n. 2/2007 art. 10.

LA GESTIONE DI CASSA

Il fondo di cassa finale dell'ente presenta una dotazione di €. 1.147.974,32 con il seguente andamento

Descrizione	2018
Fondo cassa al 1° gennaio	1.408.478,89
Fondo cassa al 31 dicembre	1.147.974,32

La gestione di cassa evidenzia un saldo negativo sia in conto residui che in conto competenza, con contestuale diminuzione del fondo cassa di €. **260.504,57**;

La situazione dei residui al 31/12/2018 è la seguente:

- Residui attivi €. 426.627,52;
- Residui passivi €.381.205,08;

Il Fondo Pluriennale Vincolato (spese impegnate e spostate di esigibilità al 2018) ammonta ad €. 374.780,22 di cui €. 92.632,03 per spese correnti ed €. 282.148,19 per spese in conto capitale.

LE SPESE

La seguente tabella riporta gli impegni di competenza delle spese registrati negli ultimi quattro anni e ne evidenzia la composizione per titoli con l'incidenza percentuale di ogni titolo sul totale:

Descrizione		Anno 2015	%	Anno 2016	%	Anno 2017	%	Anno 2018	%
Titob I	Spese correnti	1.239.871,17	46%	1.412.828,21	74%	1.680.178,16	77%	1.402.102,57	59%
Titob II	Spese in c/capitale	1.156.078,98	43%	220.545,98	12%	225.021,62	10%	664.123,68	28%
Titob III	Spese incremento attività finanziarie			1.500,00	0%				
Titob IV	Spese per rimborso prestiti	128.519,01	5%	40.264,51	2%	5.637,36	0%	5.877,19	0%
Titob V	Chiusura di anticipazioni tesoriere								
Titob VII	Spese per c/terzi e partite di giro	149.402,00	6%	239.102,10	12%	260.101,11	12%	298.272,41	13%
TOTALE		2.673.871,16		1.914.240,80		2.170.938,25		2.370.375,85	
<i>Disavanzo di amministrazione</i>									
TOTALE SPESE		2.673.871,16		1.914.240,80		2.170.938,25		2.370.375,85	

Le spese correnti

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

La gestione delle spese correnti distinte per categorie economiche, riporta il seguente andamento:

MACROAGGREGATO		Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
101	Redditi da lavoro dipendente	467.758,66	404.981,69	408.499,19
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	32.472,25	28.354,82	28.799,44
103	Acquisto di beni e servizi	710.653,05	974.452,53	661.779,01
104	Trasferimenti correnti	181.838,84	230.676,03	249.051,62
107	Interessi passivi	6.854,93	4.784,34	4.544,51
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.000,00	31.126,75	38284,09
110	Altre spese correnti	12.250,48	5.802,00	11.144,71
TOTALE		1.412.828,21	1.680.178,16	1.402.102,57

Riepilogo spese correnti per missioni e macroaggregati

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

**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2018**

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	Totale
	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
1 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											100
1 Organi istituzionali	0,00	1.531,04	19.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.781,04
2 Segreteria generale	81.929,09	5.528,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.284,09	0,00	125.742,15
3 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	2.874,14	0,00	18.026,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.900,38
4 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	141,82	33.594,71	3.172,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.532,22	43.440,86
6 Ufficio tecnico	174.443,61	11.465,60	32.607,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.612,49	223.128,86
7 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	33.350,00	2.241,09	1.373,05	1.390,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.354,44
8 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	13.979,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.979,98
9 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	38.856,35	2.720,03	4.822,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.822,60
11 Altri servizi generali			16.459,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58.036,33
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	331.453,19	23.628,55	140.113,69	4.562,41	0,00	0,00	0,00	0,00	38.284,09	11.144,71	549.186,64
2 MISSIONE 2 - Giustizia											
1 Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza											
1 Polizia locale e amministrativa	33.492,56	2.239,67	808,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.540,98
2 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	33.492,56	2.239,67	808,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.540,98
4 MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio											
1 Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Altri ordini di istruzione	0,00	0,00	8.277,08	8.886,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.163,39
4 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	33.333,56	20.283,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53.617,28
7 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	2.146,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.146,84
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	41.610,64	31.316,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72.927,51
5 MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali											
1 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	262.929,58	1.660,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	264.589,58

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2018

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	Totale
Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale	
2 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	10.081,00	27.305,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.386,10
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	273.010,58	28.965,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	301.975,68
6 MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	2.220,22	19.166,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.386,88
1 Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	2.664,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.664,32
2 Giovani	0,00	0,00	2.220,22	21.830,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.051,20
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	2.220,22	21.830,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.051,20
7 MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	890,99	25.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.690,99
1 Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	890,99	25.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.690,99
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	890,99	25.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.690,99
8 MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Rifiuti	0,00	0,00	0,00	47.350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.350,00
4 Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	1.084,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.084,12
5 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	48.434,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.434,12
10 MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2018**

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	Totale
3 Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	6,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,37
4 Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	26.692,19	1.173,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.865,71
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	26.692,19	1.179,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.872,08
11 MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.000,00
1 Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.000,00
12 MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	146.880,00	445,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	147.325,00
1 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	68.564,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68.564,02
3 Interventi per gli anziani	0,00	0,00	15.396,55	600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.996,55
4 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	43.553,44	2.931,22	6.810,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53.794,66
5 Interventi per le famiglie	0,00	0,00	2.940,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.940,40
6 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00
9 Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	43.553,44	2.931,22	172.026,95	70.609,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	289.120,63
13 MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	4.405,00	753,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.158,23
7 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	4.405,00	753,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.158,23
TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	4.405,00	753,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.158,23
14 MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	1.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.600,00
1 Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	1.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.600,00
15 MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2018

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	Totale
Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale	
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.544,51	0,00	0,00	0,00	4.544,51
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.544,51	0,00	0,00	0,00	4.544,51
18 MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19 MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60 MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2018

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	Totale
											100
TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI	408.499,19	28.799,44	661.779,01	249.051,62	0,00	0,00	4.544,51	0,00	38.284,09	11.144,71	1.402.102,57