



PERAROLO DI CADORE

RELAZIONE ALLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO A SEGUITO DELL'ASSESTAMENTO GENERALE 2019

PREMESSA

Signori Consiglieri,
sulla base di quanto previsto:

- dal Principio Contabile Applicato concernente la programmazione di Bilancio allegato al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011
- dagli art. 175 c. 8 e 193 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali"
- dal vigente Regolamento di Contabilità

è messa a vostra disposizione la Relazione alla Salvaguardia degli Equilibri di Bilancio a seguito dell'Assestamento Generale dell'esercizio 2019 basata sul controllo sugli equilibri finanziari svolto al 10 luglio 2019 al fine di deliberare il mantenimento del Pareggio di Bilancio e la verifica generale di tutte le voci di Entrata e Spesa, compreso il Fondo di Riserva ed il Fondo di Cassa.

Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto periodicamente durante l'esercizio dal Responsabile dei Servizi Finanziari coinvolgendo gli Organi di Governo e i vari responsabili dei Servizi e mediante la vigilanza dell'Organo di Revisione facendo riferimento:

- all'art. 81 della Costituzione
- al Principio Contabile Applicato concernente la programmazione di Bilancio allegato al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011
- all'art. 147-quinques del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali"
- alla Legge n. 208 del 28 dicembre 2015 (Legge di Stabilità 2016) in merito all'istituzione del Pareggio di Bilancio

A conclusione della relazione sono elencati gli eventuali debiti fuori bilancio a partire dalle attestazioni rese dai Dirigenti di Dipartimento e agli atti dell'ufficio Ragioneria e l'eventuale adeguamento dell'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità elaborato in base all'attuale situazione degli stanziamenti e degli accertamenti.

SOMMARIO

PREMESSA.....	2
1. ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	4
1.1 PREVISIONI APPROVATE.....	4
1.2 VARIAZIONI DI BILANCIO.....	5
1.3 VARIAZIONI DI BILANCIO CHE COINVOLGONO L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE.....	5
1.4 VARIAZIONI DI BILANCIO CHE COINVOLGONO IL FONDO DI RISERVA.....	5
1.5 VARIAZIONI DI BILANCIO CHE COINVOLGONO L'ANTICIPAZIONE DI CASSA.....	5
1.6 ASSESTAMENTO DI BILANCIO.....	6
ASSESTATO DI COMPETENZA.....	6
ANDAMENTO DELL'ASSESTATO PLURIENNALE DELLE ENTRATE DI COMPETENZA.....	8
ANDAMENTO DELL'ASSESTATO PLURIENNALE DELLE SPESE DI COMPETENZA.....	9
ASSESTATO DI RESIDUO.....	11
ASSESTATO DI CASSA.....	13
1.7 COMPETENZA.....	15
ANALISI DELL'ENTRATA.....	15
PROSPETTO PLURIENNALE DELL'ACCERTATO DI COMPETENZA.....	17
ANALISI DELLA SPESA.....	18
PROSPETTO PLURIENNALE DELL'IMPEGNATO DI COMPETENZA.....	20
1.8 RESIDUI.....	21
ANALISI DELL'ENTRATA.....	21
ANALISI DELLA SPESA.....	21
1.9 CASSA.....	22
ANALISI DELL'ENTRATA.....	22
PROSPETTO PLURIENNALE DELLE RISCOSSIONI.....	24
ANALISI DELLA SPESA.....	25
PROSPETTO PLURIENNALE DEI PAGAMENTI.....	27
2. EQUILIBRI DI BILANCIO.....	28
3. SITUAZIONE DI CASSA.....	31
4. INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI.....	32
GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA.....	32
PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE.....	33
GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO.....	33
GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE.....	34
COSTO DEL PERSONALE.....	35
5. DEBITI FUORI BILANCIO.....	36
6. FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ.....	37
CONCLUSIONE.....	38

1. ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

1.1 PREVISIONI APPROVATE

Aggiorna Dati

	ENTRATA		
	Competenza	Residuo	Cassa
Fondo di Cassa			573.805,59
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,00	0,00
F.P.V. parte corrente	0,00	0,00	0,00
F.P.V. c/capitale	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	328.419,51	25.956,13	321.525,24
Titolo 2	10.300,00	7.638,96	17.938,96
Titolo 3	362.450,00	193.051,84	408.550,00
Titolo 4	556.000,64	350.665,79	672.280,00
Titolo 5	0,00	109.981,45	96.086,99
Titolo 6	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	207.000,00	0,00	207.000,00
Titolo 9	296.000,00	79.816,64	301.000,00
TOTALE	1.760.170,15	767.110,81	2.598.186,78

	SPESA		
	Competenza	Residuo	Cassa
Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	605.836,87	286.969,70	787.943,54
Titolo 2	640.033,28	669.305,00	1.221.916,06
Titolo 3	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	11.300,00	0,00	11.300,00
Titolo 5	207.000,00	0,00	207.000,00
Titolo 7	296.000,00	80.521,88	312.712,72
TOTALE	1.760.170,15	1.036.796,58	2.540.872,32

1.2 VARIAZIONI DI BILANCIO

<i>Provvedimento</i>	<i>Numero</i>	<i>Data</i>	<i>Tipo</i>	<i>Ratio</i>	<i>Numero</i>	<i>Data</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Variazione di Competenza</i>	<i>Saldo di Cassa</i>
DELIBERA DI GIUNTA	555	23/03/2019	Competenza e Cassa	DELIBERA DI GIUNTA	11	04/04/2019		150.334,08	72.186,76
CONSIGLIO COMUNALE	777	10/07/2019	Competenza e Cassa	CONSIGLIO COMUNALE	888	10/07/2019		796.240,10	-18.228,65

1.3 VARIAZIONI DI BILANCIO CHE COINVOLGONO L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

<i>Provvedimento</i>	<i>Numero</i>	<i>Data</i>	<i>Ratio</i>	<i>Numero</i>	<i>Data</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Saldo</i>
CONSIGLIO COMUNALE	777	10/07/2019	CONSIGLIO COMUNALE	888	10/07/2019		108.228,65

1.4 VARIAZIONI DI BILANCIO CHE COINVOLGONO IL FONDO DI RISERVA

<i>Provvedimento</i>	<i>Numero</i>	<i>Data</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Saldo</i>
----------------------	---------------	-------------	--------------------	--------------

1.5 VARIAZIONI DI BILANCIO CHE COINVOLGONO L'ANTICIPAZIONE DI CASSA

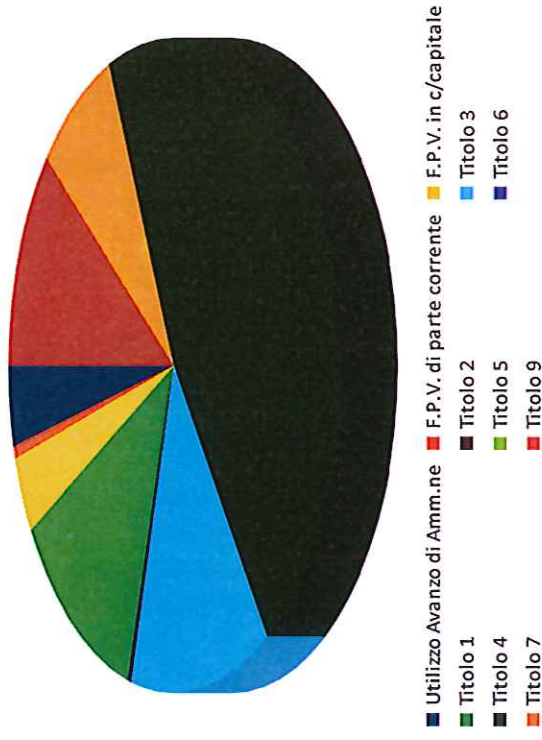
<i>Provvedimento</i>	<i>Numero</i>	<i>Data</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Saldo</i>
----------------------	---------------	-------------	--------------------	--------------

1.6 ASSESTAMENTO DI BILANCIO ASSESTATO DI COMPETENZA

ENTRATA							SPESA						
	Previsione	Percentuale sul totale	Assestato	Percentuale sul totale	Differenza	Percentuale di variazione		Previsione	Percentuale sul totale	Assestato	Percentuale sul totale	Differenza	Percentuale di variazione
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	108.228,65	3,998%	108.228,65		Disavanzo di Amm.ne						
F.P.V. di parte corrente	0,00	0,000%	16.239,08	0,600%	16.239,08								
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,000%	102.755,64	3,796%	102.755,64			0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 1	328.419,51	18,658%	328.419,51	12,133%	0,00	0,000%							
Titolo 2	10.300,00	0,585%	10.300,00	0,381%	0,00	0,000%							
Titolo 3	362.450,00	20,592%	367.450,00	13,575%	5.000,00	1,380%	Titolo 1	605.836,87	34,419%	628.856,60	23,233%	23.019,73	3,800%
Titolo 4	556.000,64	31,588%	1.270.351,45	46,933%	714.350,81	128,480%	Titolo 2	640.033,28	36,362%	1.563.587,73	57,766%	923.554,45	144,298%
Titolo 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 4	11.300,00	0,642%	11.300,00	0,417%	0,00	0,000%
Titolo 7	207.000,00	11,760%	207.000,00	7,648%	0,00	0,000%	Titolo 5	207.000,00	11,760%	207.000,00	7,648%	0,00	0,000%
Titolo 9	296.000,00	16,817%	296.000,00	10,936%	0,00	0,000%	Titolo 7	296.000,00	16,817%	296.000,00	10,936%	0,00	0,000%
TOTALE	1.760.170,15	100,000%	2.706.744,33	100,000%	946.574,18	53,777%	TOTALE	1.760.170,15	100,000%	2.706.744,33	100,000%	946.574,18	53,777%

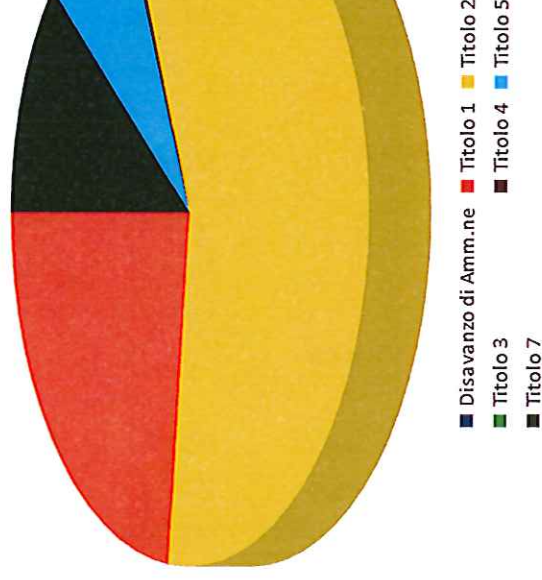
ENTRATA

Assestato di Competenza



SPESA

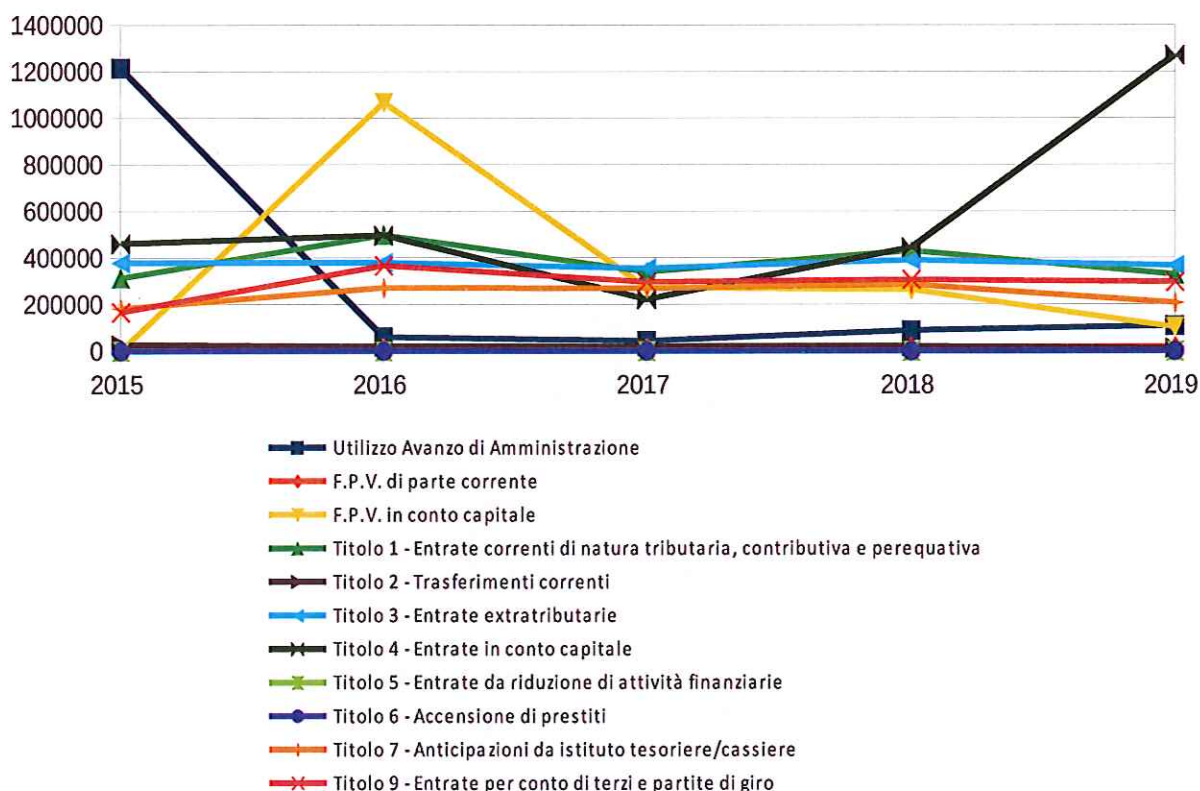
Assestato di Competenza



ANDAMENTO DELL'ASSESTATO PLURIENNALE DELLE ENTRATE DI COMPETENZA

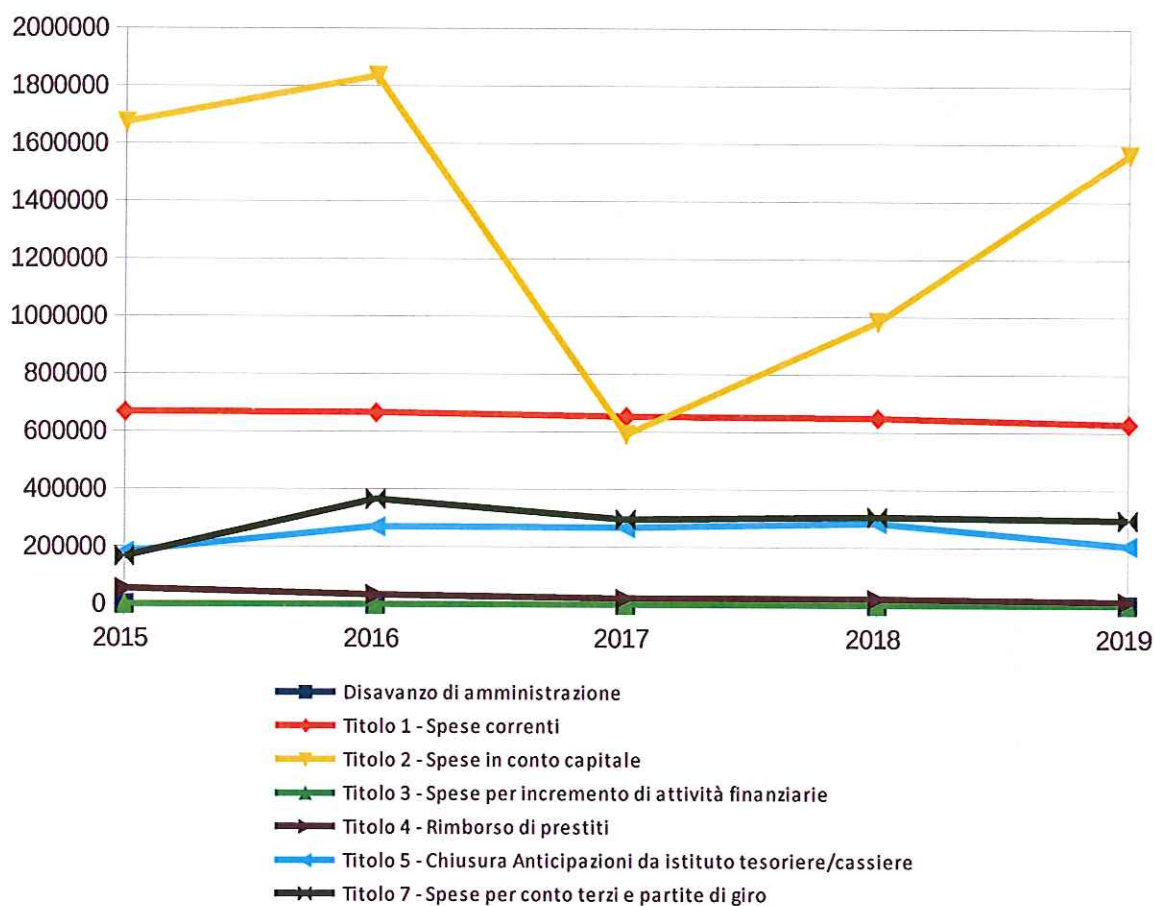
	2015	2016	2017	2018	2019
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	1.215.100,61	59.965,62	43.000,00	87.842,08	108.228,65
F.P.V. di parte corrente	685,91	13.928,52	14.086,88	17.998,49	16.239,08
F.P.V. in conto capitale	0,00	1.067.208,61	271.143,23	262.788,19	102.755,64
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	314.060,14	498.514,67	339.824,22	431.029,48	328.419,51
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	25.668,98	18.300,00	18.910,02	19.050,00	10.300,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	379.720,65	380.138,12	355.419,00	390.070,00	367.450,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	460.730,78	496.061,61	222.120,03	444.051,43	1.270.351,45
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	182.000,00	271.000,00	268.000,00	285.000,00	207.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	166.000,00	366.000,00	296.000,00	306.000,00	296.000,00
TOTALE	2.743.967,07	3.171.117,15	1.828.503,38	2.243.829,67	2.706.744,33

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.

**ANDAMENTO DELL'ASSESTATO PLURIENNALE DELLE SPESE DI COMPETENZA**

	2015	2016	2017	2018	2019
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	668.306,75	665.826,93	653.280,12	648.653,41	628.856,60
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.673.387,37	1.835.090,22	591.223,26	984.176,26	1.563.587,73
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	54.272,95	33.200,00	20.000,00	20.000,00	11.300,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	182.000,00	271.000,00	268.000,00	285.000,00	207.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	166.000,00	366.000,00	296.000,00	306.000,00	296.000,00
TOTALE	2.743.967,07	3.171.117,15	1.828.503,38	2.243.829,67	2.706.744,33

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



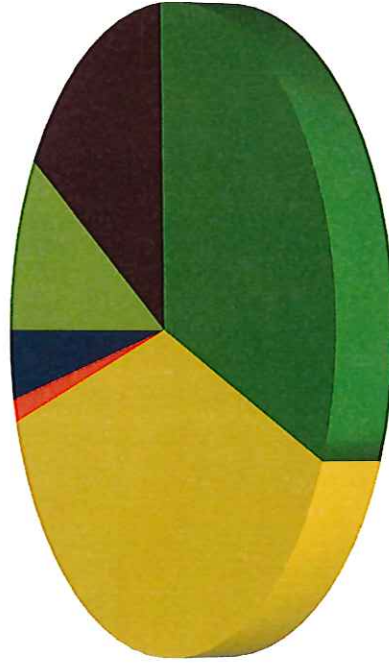
ASSESTATO DI RESIDUO

ENTRATA					
	Previsione	Percentuale sul totale	Assestato	Percentuale sul totale	Differenza
					Percentuale di variazione
Titolo 1	25.956,13	3,384%	25.467,77	3,589%	-488,36
Titolo 2	7.638,96	0,996%	8.388,23	1,182%	749,27
Titolo 3	193.051,84	25,166%	276.757,55	39,004%	83.705,71
Titolo 4	350.665,79	45,713%	225.109,61	31,725%	-125.556,18
Titolo 5	109.981,45	14,337%	109.981,45	15,500%	0,00
Titolo 6	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00
Titolo 7	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00
Titolo 9	79.816,64	10,405%	63.857,41	9,000%	-15.959,23
TOTALE	767.110,81	100,000%	709.562,02	100,000%	-57.548,79

SPESA					
	Previsione	Percentuale sul totale	Assestato	Percentuale sul totale	Differenza
					Percentuale di variazione
Titolo 1	286.969,70	27,678%	262.229,58	33,387%	-24.740,12
Titolo 2	669.305,00	64,555%	441.169,29	56,170%	-228.135,71
Titolo 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00
Titolo 4	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00
Titolo 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00
Titolo 7	80.521,88	7,766%	82.018,79	10,443%	1.496,91
TOTALE	1.036.796,58	100,000%	785.417,66	100,000%	-251.378,92

ENTRATA

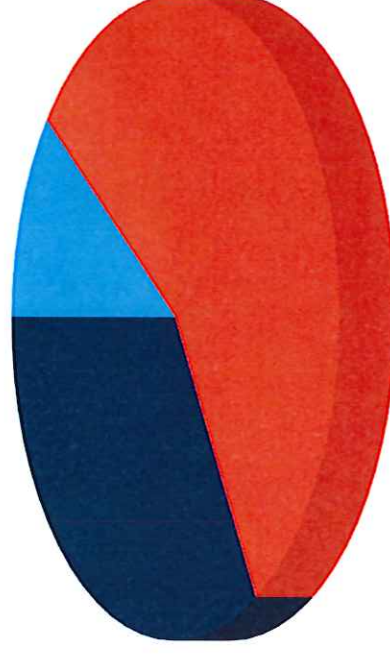
Assestato di Residuo



■ Titolo 1 ■ Titolo 2 ■ Titolo 3 ■ Titolo 4 ■ Titolo 5 ■ Titolo 6 ■ Titolo 7 ■ Titolo 8 ■ Titolo 9

SPESA

Assestato di Residuo



■ Titolo 1 ■ Titolo 2 ■ Titolo 3 ■ Titolo 4 ■ Titolo 5 ■ Titolo 7

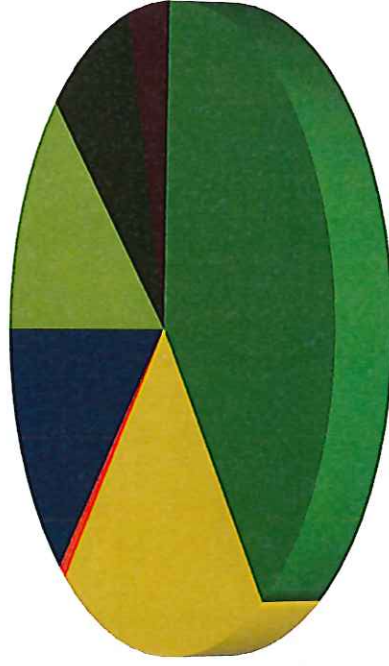
ASSESTATO DI CASSA

ENTRATA					
	Previsione	Percentuale sul totale	Assestato	Percentuale sul totale	Differenza
					Percentuale di variazione
Fondo di Cassa	573.805,59	22,085%	506.607,43	17,571%	-67.198,16
					-11,711%
Titolo 1	321.525,24	12,375%	321.525,24	11,151%	0,00
					0,000%
Titolo 2	17.938,96	0,690%	18.688,23	0,648%	749,27
					4,177%
Titolo 3	408.550,00	15,724%	492.463,31	17,080%	83.913,31
					20,539%
Titolo 4	672.280,00	25,875%	939.881,06	32,598%	267.601,06
					39,805%
Titolo 5	96.086,99	3,698%	96.086,99	3,333%	0,00
					0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00
					0,000%
Titolo 7	207.000,00	7,967%	207.000,00	7,179%	0,00
					0,000%
Titolo 9	301.000,00	11,585%	301.020,06	10,440%	20,06
					0,007%
TOTALE	2.598.186,78	100,000%	2.883.272,32	100,000%	285.085,54
					10,972%

SPESA					
	Previsione	Percentuale sul totale	Assestato	Percentuale sul totale	Differenza
					Percentuale di variazione
Titolo 1	787.943,54	31,011%	813.603,16	28,656%	25.659,62
					3,257%
Titolo 2	1.221.916,06	48,090%	1.484.092,80	52,272%	262.176,74
					21,456%
Titolo 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00
					0,000%
Titolo 4	11.300,00	0,445%	11.300,00	0,398%	0,00
					0,000%
Titolo 5	207.000,00	8,147%	207.000,00	7,291%	0,00
					0,000%
Titolo 7	312.712,72	12,307%	323.201,95	11,384%	10.489,23
					3,354%
TOTALE	2.540.872,32	100,000%	2.839.197,91	100,000%	298.325,59
					11,741%

Entrata

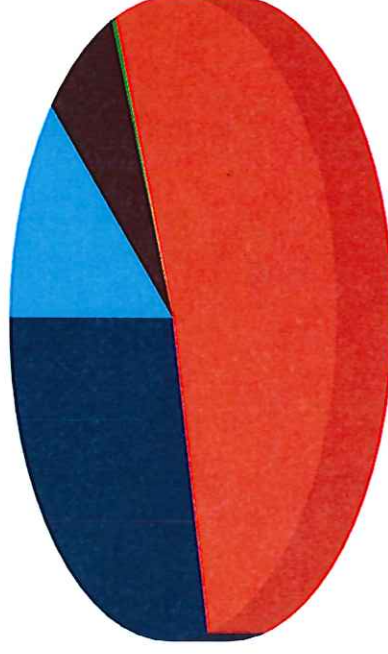
Assestato di Cassa



■ Titolo 1 ■ Titolo 2 ■ Titolo 3 ■ Titolo 4 ■ Titolo 5 ■ Titolo 6 ■ Titolo 7

SPESA

Assestato di Cassa

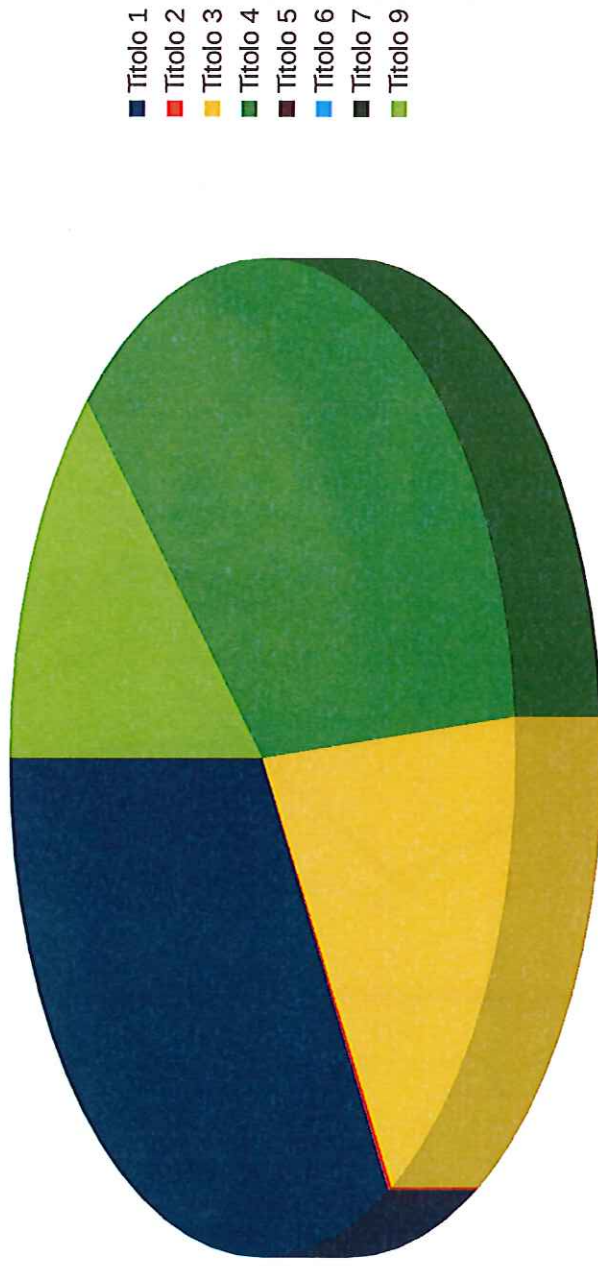


■ Titolo 1 ■ Titolo 2 ■ Titolo 3 ■ Titolo 4 ■ Titolo 5 ■ Titolo 7

1.7 COMPETENZA**ANALISI DELL'ENTRATA**

	Assestato	Percentuale sul totale	Accertato	Percentuale sul totale	Disponibilità	Percentuale di realizzazione	Incassato	Percentuale sul totale	Percentuale di Incasso
Utilizzo Av. Amm.ne	108.228,65	3,998%	108.228,65	12,455%	0,00	100,000%	108.228,65	22,269%	100,000%
F.P.V. di parte corrente	16.239,08	0,600%	16.239,08	1,869%	0,00	100,000%	16.239,08	3,341%	100,000%
F.P.V. in c/capitale	102.755,64	3,796%	102.755,64	11,825%	0,00	100,000%	102.755,64	21,143%	100,000%
Titolo 1	328.419,51	12,133%	214.487,91	24,683%	113.931,60	65,309%	81.721,56	16,815%	38,101%
Titolo 2	10.300,00	0,381%	1.023,78	0,118%	9.276,22	9,940%	1.023,78	0,211%	100,000%
Titolo 3	367.450,00	13,575%	113.928,32	13,110%	253.521,68	31,005%	35.864,04	7,379%	31,479%
Titolo 4	1.270.351,45	46,933%	230.949,36	26,577%	1.039.402,09	18,180%	91.810,00	18,891%	39,753%
Titolo 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Titolo 7	207.000,00	7,648%	0,00	0,000%	207.000,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Titolo 9	296.000,00	10,936%	81.374,76	9,364%	214.625,24	27,491%	48.364,57	9,951%	59,434%
TOTALE	2.706.744,33	100,000%	868.987,50	100,000%	1.837.756,83	32,105%	486.007,32	100,000%	55,928%

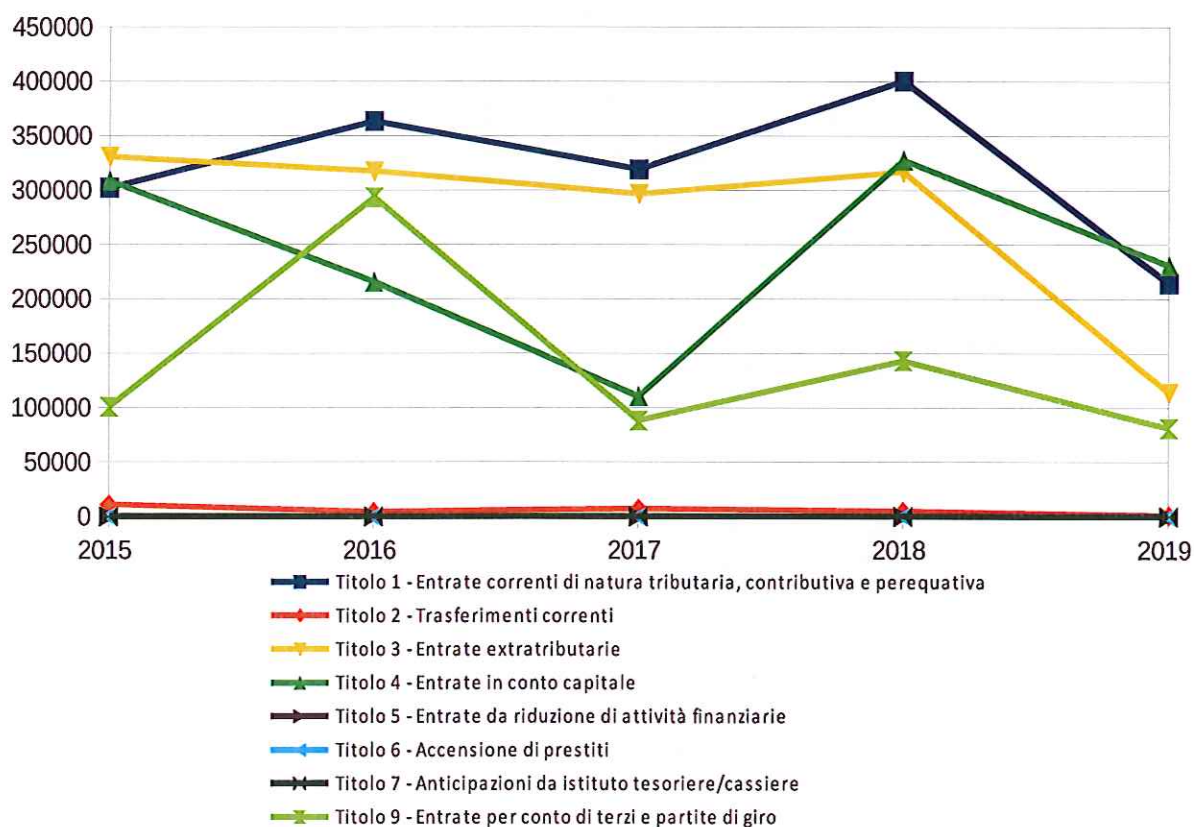
Accertato di Competenza



PROSPETTO PLURIENNALE DELL'ACCERTATO DI COMPETENZA

	2015	2016	2017	2018	2019
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	302.142,08	363.570,35	319.201,40	400.532,20	214.487,91
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	10.846,50	4.115,48	7.037,78	4.676,58	1.023,78
Titolo 3 - Entrate extratributarie	330.947,32	317.501,76	296.654,80	316.874,91	113.928,32
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	308.668,68	215.887,20	110.503,78	327.660,40	230.949,36
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	100.972,48	293.525,15	88.304,90	143.226,96	81.374,76
TOTALE	1.053.577,06	1.194.599,94	821.702,66	1.192.971,05	641.764,13

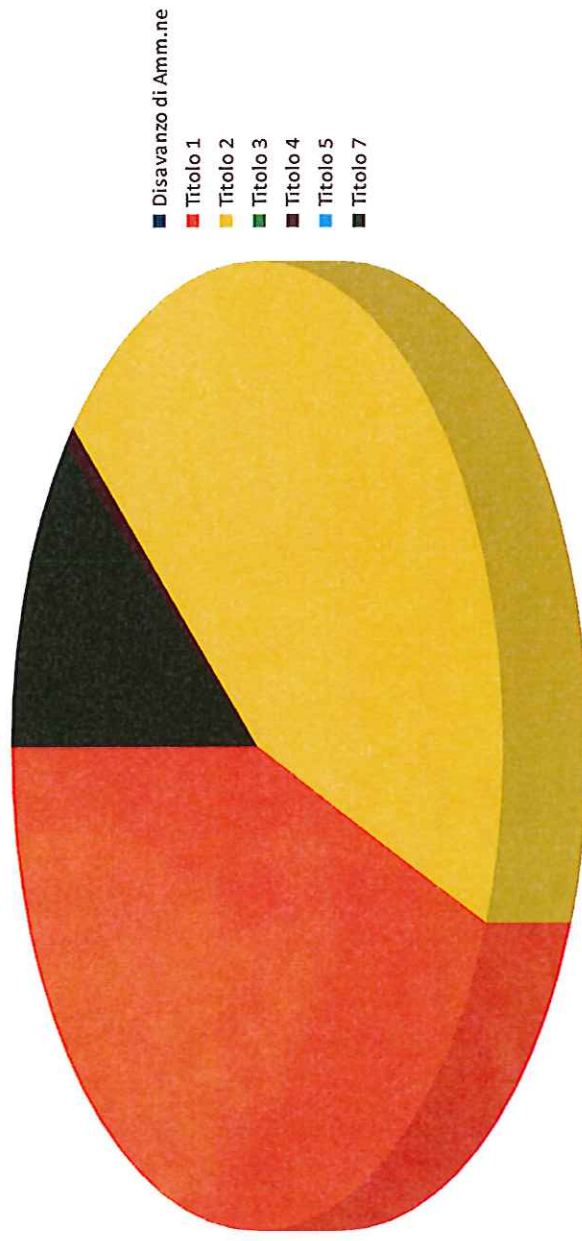
Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



ANALISI DELLA SPESA

<i>Disavanzo di Amm.ne</i>	Assestato	Percentuale sul totale	Impegnato	Percentuale sul totale	F.P.V.	Percentuale sul totale	Disponibilità	Percentuale di realizzazione	Pagato	Percentuale sul totale	Percentuale di pagamento
	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Titolo 1	628.856,60	23,233%	334.984,62	44,087%	0,00	0,000%	293.871,98	53,269%	100.155,21	89,437%	29,898%
Titolo 2	1.563.587,73	57,766%	337.905,40	44,472%	0,00	0,000%	1.225.682,33	21,611%	0,00	0,000%	0,000%
Titolo 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Titolo 4	11.300,00	0,417%	5.557,46	0,731%	0,00	0,000%	5.742,54	49,181%	5.557,46	4,963%	100,000%
Titolo 5	207.000,00	7,648%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	207.000,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Titolo 7	296.000,00	10,936%	81.374,76	10,710%	0,00	0,000%	214.625,24	27,491%	6.270,81	5,600%	7,706%
TOTALE	2.706.744,33	100,000%	759.822,24	100,000%	0,00	0,000%	1.946.922,09	28,071%	111.983,48	100,000%	14,733%

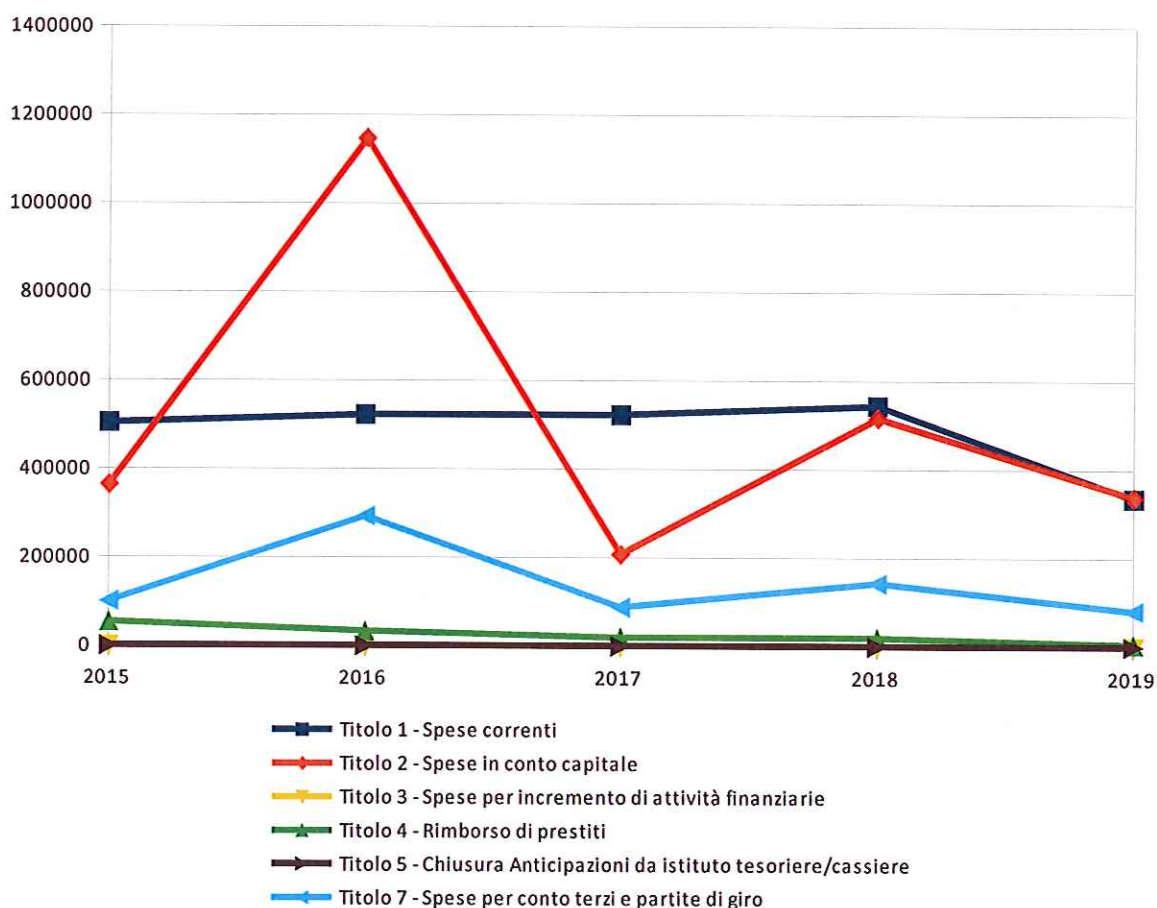
Impegnato di Competenza



PROSPETTO PLURIENNALE DELL'IMPEGNATO DI COMPETENZA

	2015	2016	2017	2018	2019
Titolo 1 - Spese correnti	504.494,88	522.591,81	523.206,77	543.533,30	334.984,62
Titolo 2 - Spese in conto capitale	364.382,61	1.147.406,57	207.912,03	515.996,81	337.905,40
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	54.272,95	33.173,45	19.856,77	19.593,53	5.557,46
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	100.972,48	293.525,15	88.304,90	143.226,96	81.374,76
TOTALE	1.024.122,92	1.996.696,98	839.280,47	1.222.350,60	759.822,24

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



1.8 RESIDUI**ANALISI DELL'ENTRATA**

	Residui Iniziali	Percentuale sul totale	Minori Entrate	Percentuale sul totale	Residui conservati	Percentuale di conservazione	Incassato	Percentuale sul totale	Percentuale di incasso
<i>Titolo 1</i>	25.467,77	3,589%	0,00	0,000%	25.467,77	100,000%	6.531,08	6,962%	25,644%
<i>Titolo 2</i>	8.388,23	1,182%	0,00	0,000%	8.388,23	100,000%	4.000,00	4,264%	47,686%
<i>Titolo 3</i>	276.757,55	39,004%	0,00	0,000%	276.757,55	100,000%	77.070,95	82,152%	27,848%
<i>Titolo 4</i>	225.109,61	31,725%	0,00	0,000%	225.109,61	100,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Titolo 5</i>	109.981,45	15,500%	0,00	0,000%	109.981,45	100,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Titolo 6</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Titolo 7</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Titolo 9</i>	63.857,41	9,000%	0,00	0,000%	63.857,41	100,000%	6.213,04	6,623%	9,730%
TOTALE	709.562,02	100,000%	0,00	0,000%	709.562,02	100,000%	93.815,07	100,000%	13,222%

ANALISI DELLA SPESA

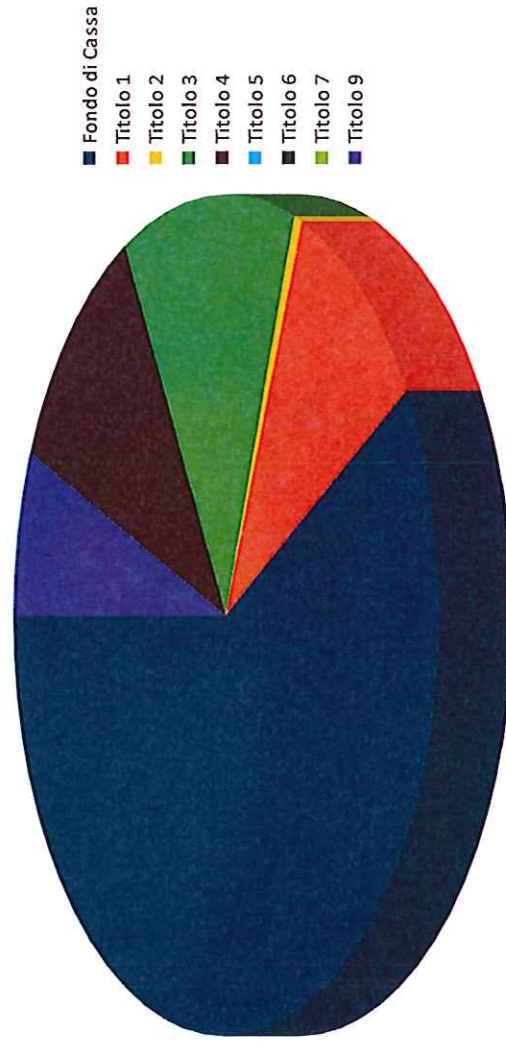
	Residui Iniziali	Percentuale sul totale	Minori Spese	Percentuale sul totale	Residui conservati	Percentuale di conservazione	Pagato	Percentuale sul totale	Percentuale di pagamento
<i>Titolo 1</i>	262.229,58	33,387%	0,00	0,000%	262.229,58	100,000%	75.951,17	39,399%	28,964%
<i>Titolo 2</i>	441.169,29	56,170%	0,00	0,000%	441.169,29	100,000%	106.211,46	55,096%	24,075%
<i>Titolo 3</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Titolo 4</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Titolo 5</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Titolo 7</i>	82.018,79	10,443%	0,00	0,000%	82.018,79	100,000%	10.613,66	5,506%	12,941%
TOTALE	785.417,66	100,000%	0,00	0,000%	785.417,66	100,000%	192.776,29	100,000%	24,544%

1.9 CASSA

ANALISI DELL'ENTRATA

	Assestato	Percentuale sul totale	Incassato di competenza	Incassato a residuo	Totale Incassato	Percentuale di competenza	Percentuale a residuo	Percentuale su totale	Percentuale di incasso
<i>Fondo di Cassa</i>	506.607,43	17,571%	0,00	506.607,43	506.607,43	0,000%	84,375%	58,962%	100,000%
<i>Titolo 1</i>	321.525,24	11,151%	81.721,56	6.531,08	88.252,64	31,579%	1,088%	10,271%	27,448%
<i>Titolo 2</i>	18.688,23	0,648%	1.023,78	4.000,00	5.023,78	0,396%	0,666%	0,585%	26,882%
<i>Titolo 3</i>	492.463,31	17,080%	35.864,04	77.070,95	112.934,99	13,859%	12,836%	13,144%	22,933%
<i>Titolo 4</i>	939.881,06	32,598%	91.810,00	0,00	91.810,00	35,477%	0,000%	10,685%	9,768%
<i>Titolo 5</i>	96.086,99	3,333%	0,00	0,00	0,00	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%
<i>Titolo 6</i>	0,00	0,000%	0,00	0,00	0,00	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%
<i>Titolo 7</i>	207.000,00	7,179%	0,00	0,00	0,00	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%
<i>Titolo 9</i>	301.020,06	10,440%	48.364,57	6.213,04	54.577,61	18,689%	1,035%	6,352%	18,131%
TOTALE	2.883.272,32	100,000%	258.783,95	600.422,50	859.206,45	100,000%	100,000%	100,000%	29,800%

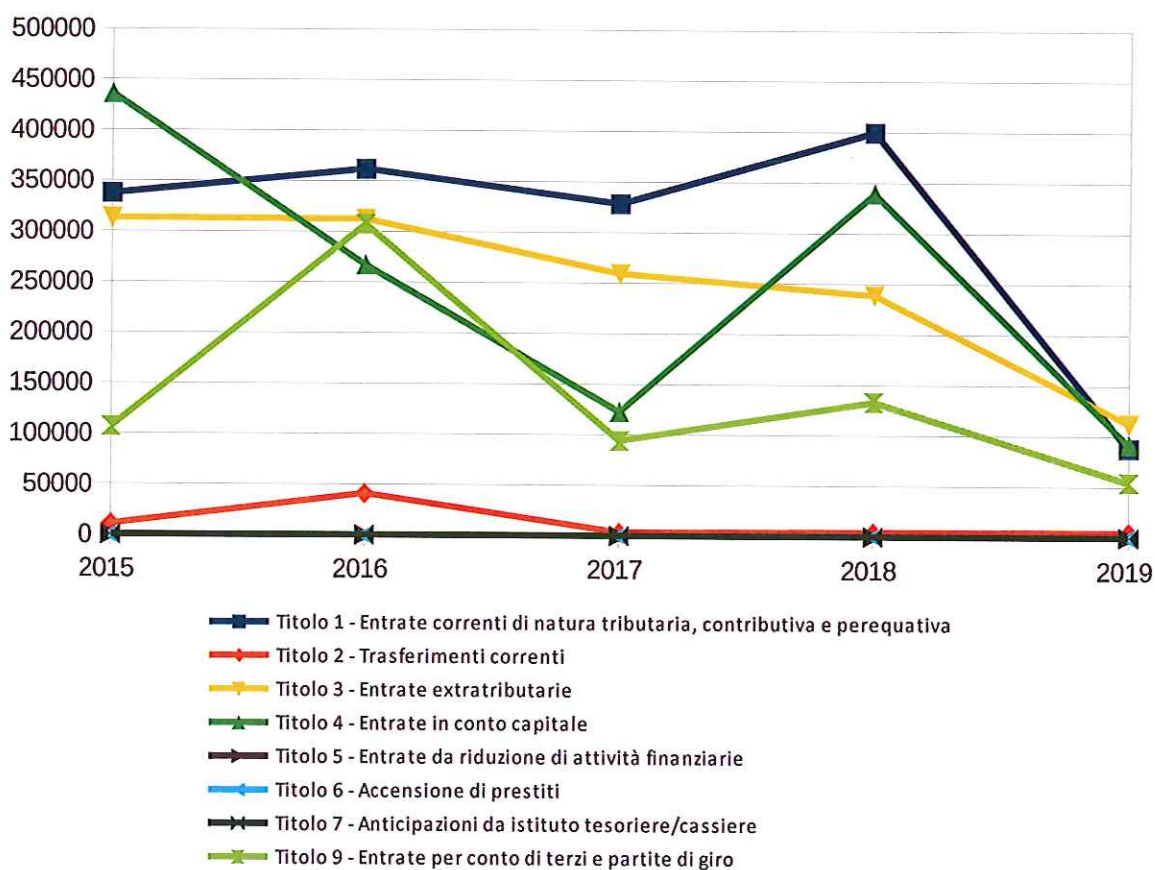
Incassi



PROSPETTO PLURIENNALE DELLE RISCOSSIONI

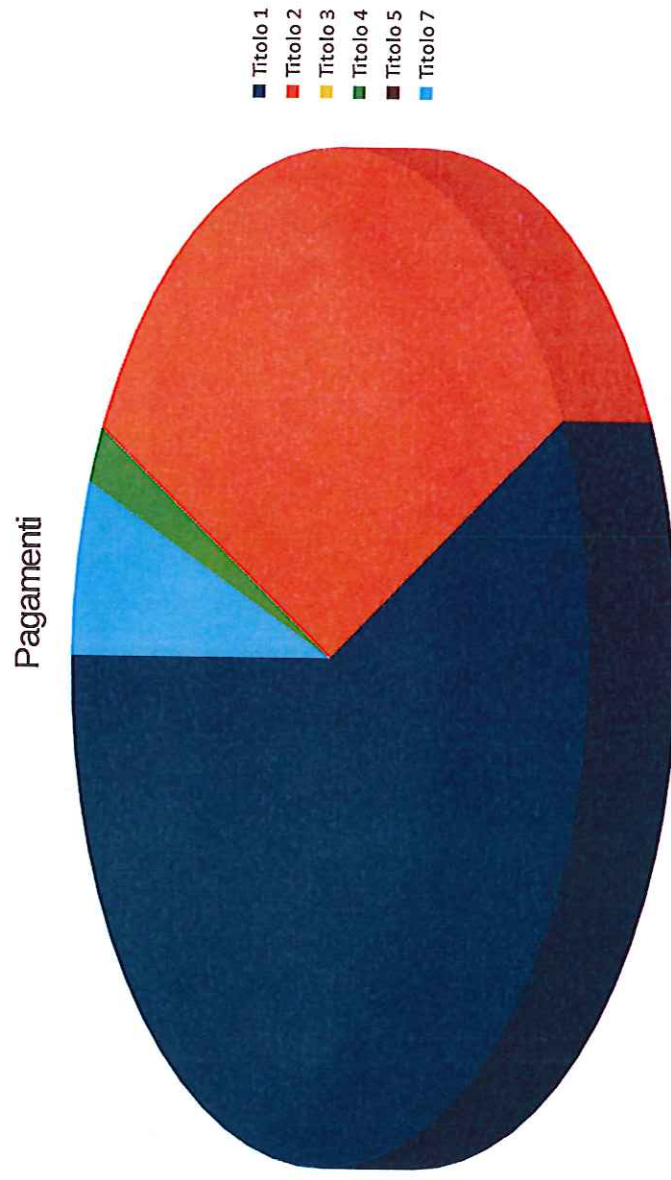
	2015	2016	2017	2018	2019
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	337.646,19	361.830,76	328.229,03	399.576,88	88.252,64
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	10.796,50	41.061,74	3.307,75	4.383,21	5.023,78
Titolo 3 - Entrate extratributarie	313.492,26	312.594,26	259.367,96	238.841,72	112.934,99
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	436.247,95	267.312,25	122.977,77	339.226,46	91.810,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	107.237,36	307.461,97	94.374,50	133.140,04	54.577,61
TOTALE	1.205.420,26	1.290.260,98	808.257,01	1.115.168,31	352.599,02

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



ANALISI DELLA SPESA

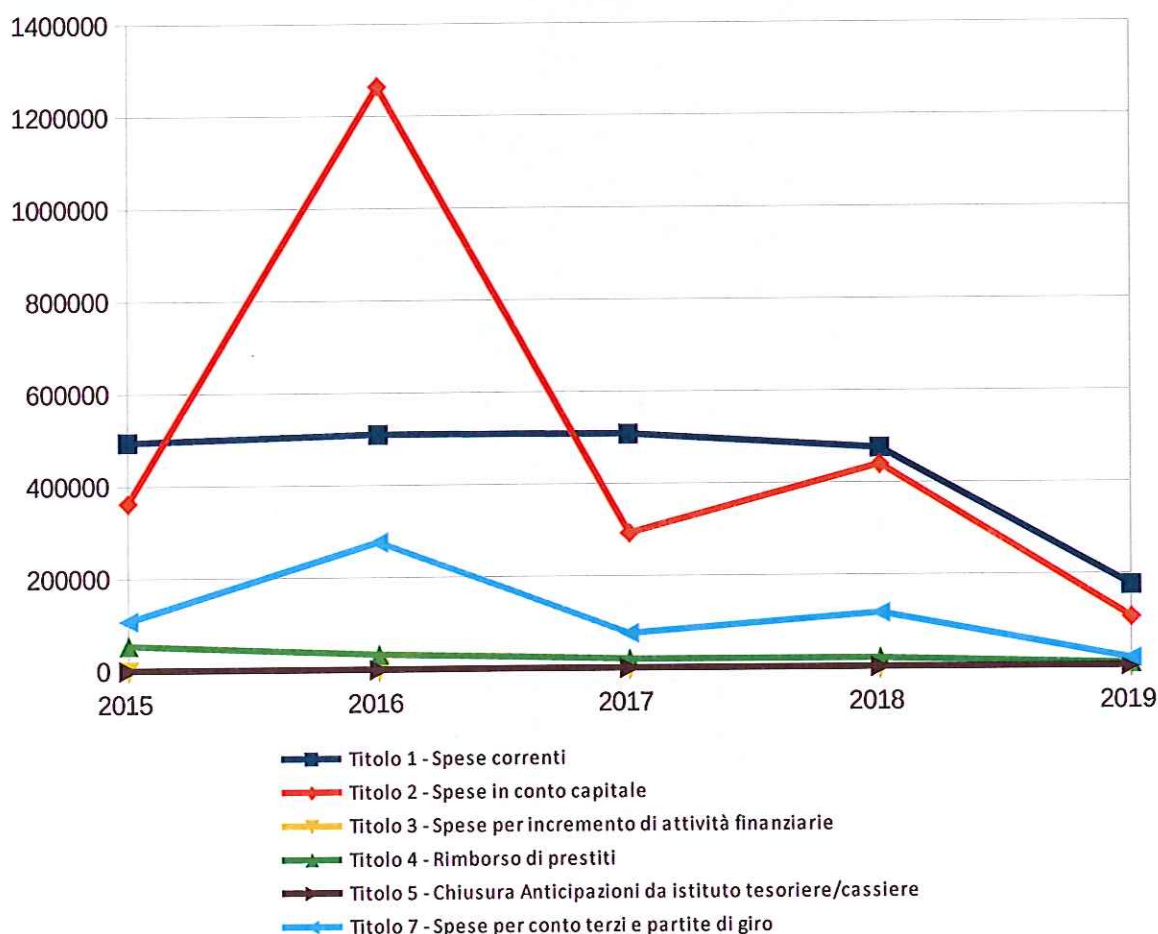
	Assestato	Percentuale sul totale	Pagato di competenza	Pagato a residuo	Totale Pagato	Percentuale di competenza	Percentuale a residuo	Percentuale su totale	Percentuale di pagamento
<i>Titolo 1</i>	813.603,16	28,656%	100.155,21	75.951,17	176.106,38	89,437%	39,399%	57,785%	21,645%
<i>Titolo 2</i>	1.484.092,80	52,272%	0,00	106.211,46	106.211,46	0,000%	55,096%	34,851%	7,157%
<i>Titolo 3</i>	0,00	0,000%	0,00	0,00	0,00	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%
<i>Titolo 4</i>	11.300,00	0,398%	5.557,46	0,00	5.557,46	4,963%	0,000%	1,824%	49,181%
<i>Titolo 5</i>	207.000,00	7,291%	0,00	0,00	0,00	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%
<i>Titolo 7</i>	323.201,95	11,384%	6.270,81	10.613,66	16.884,47	5,600%	5,506%	5,540%	5,224%
TOTALE	2.839.197,91	100,000%	111.983,48	192.776,29	304.759,77	100,000%	100,000%	100,000%	10,734%



PROSPETTO PLURIENNALE DEI PAGAMENTI

	2015	2016	2017	2018	2019
Titolo 1 - Spese correnti	494.516,43	510.157,48	508.053,84	475.699,40	176.106,38
Titolo 2 - Spese in conto capitale	362.761,48	1.264.584,92	293.062,69	439.881,22	106.211,46
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	54.272,95	33.173,45	19.856,77	19.593,53	5.557,46
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	107.866,37	277.008,27	75.835,56	117.758,18	16.884,47
TOTALE	1.019.417,23	2.084.924,12	896.808,86	1.052.932,33	304.759,77

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



2. EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		Stanziamento Attuale 2019	Impegnato / Accertato 2019
SITUAZIONE AL 10/07/2019			
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		506.607,43	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	16.239,08	16.239,08
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	706.169,51	329.440,01
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	628.856,60	334.984,62
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</i>		0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	11.300,00	5.557,46
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		82.251,99	5.137,01
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	1.780,65	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	84.032,64	4.200,40
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)		0,00	936,61
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	106.448,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	102.755,64	102.755,64
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.270.351,45	230.949,36
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in	(+)	84.032,64	4.200,40

base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili			
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.563.587,73	337.905,40
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale</i>	(-)	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		0,00	936,61
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O)		0,00	936,61
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(-)	1.780,65	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI		-1.780,65	936,61

RAPPRESENTAZIONE DELLE VOCI SU CUI SI FONDA L'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE 2019

Tipologia di entrata	Stanziamiento Attuale 2019	Accertato 2019
Entrate correnti ripetitive	706.169,51	329.440,01
Entrate correnti non ripetitive	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato corrente	16.239,08	16.239,08
Tipologia di spesa	Stanziamiento Attuale 2019	Impegnato 2019
Spese correnti ripetitive	628.856,60	334.984,62
Recupero disavanzi (specificando recupero maggior disavanzo da riaccertamento straordinario; quello da ex 188)	0,00	0,00
FCDE	15.000,00	15.000,00
Quota capitale mutui e prestiti	11.300,00	5.557,46
Spese correnti non ripetitive	0,00	0,00
Voci di spesa finanziate da fondo pluriennale vincolato	118.994,72	118.994,72
premialità e trattamento accessorio dell'anno precedente, da liquidare nell'anno di riferimento.	2.251,77	2.251,77
incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali	0,00	0,00
per accertata pregressa impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	0,00	0,00
finanziate da entrate a destinazione vincolata	0,00	0,00
altro	116.742,95	116.742,95
Incidenza entrate correnti non ripetitive su Totale entrate correnti	0,000%	0,000%
Incidenza spese correnti non ripetitive su Totale spese correnti	0,000%	0,000%

3. SITUAZIONE DI CASSA

	<i>Assestato</i>	<i>Effettivo</i>	<i>Scostamento</i>
Fondo di Cassa iniziale	506.607,43	506.607,43	
Pagamenti	2.839.197,91	304.759,77	-89,266%
Riscossioni	2.376.664,89	352.599,02	-85,164%
Fondo di cassa finale al 10/07/2019	44.074,41	554.446,68	1.157,979%

4. INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

L'analisi dello stato strutturale dell'Ente è effettuata attraverso una serie di indicatori che interessano aspetti diversi della gestione dell'Ente, definendo rapporti tra valori finanziari e fisici (ad esempio la pressione tributaria per abitante o la spesa corrente per abitante) o rapporti tra valori esclusivamente finanziari (ad esempio il grado di autonomia impositiva o il grado di autonomia finanziaria).

Il raffronto dei valori del Rendiconto della Gestione 2019 con i dati relativi ai Rendiconti 2018 e 2017 permette di valutare i risultati conseguiti dall'Amministrazione nel triennio, sebbene sia necessario tener conto della riclassificazione di alcune voci che rende tali valori non omogenei e quindi non perfettamente confrontabili.

GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA

Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali; di questo importo complessivo le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'Ente. I trasferimenti correnti dello Stato, regione ed altri Enti formano invece le entrate derivate, quali risorse di terzi destinate a finanziare parte della gestione corrente.

Il grado di autonomia finanziaria rappresenta un indice della capacità dell'Ente di reperire con mezzi propri le risorse necessarie al finanziamento di tutte le spese di funzionamento dell'apparato comunale, erogazione di servizi ecc...

L'analisi dell'autonomia finanziaria assume una crescente rilevanza in un periodo di forte decentramento e di progressiva fiscalizzazione locale. Il sistema finanziario degli Enti locali, in passato basato prevalentemente sui trasferimenti statali, è ora basato sull'autonomia finanziaria dei Comuni, ossia sulla capacità dell'Ente di reperire, con mezzi propri, le risorse da destinare al soddisfacimento dei bisogni della collettività.

L'Ente per mantenere in essere i propri servizi istituzionali e non può contare sempre meno sui trasferimenti che gli derivano dallo Stato e da altri Enti pubblici; deve quindi focalizzare la propria attenzione sulle entrate proprie e sulla gestione di servizi in modo da realizzare il massimo delle economicità ed efficienza al fine di liberare risorse per altri servizi.

INDICE		2017	2018	2019
Autonomia Finanziaria=	Entrate Tributarie + Extratributarie	98,870%	99,352%	99,689%
	Entrate Correnti			

Nota: per l'esercizio 2019/2019 non sono considerate le maggiori entrate nel calcolo degli indicatori

PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE

Sono indicatori che consentono di individuare l'onere che grava sul cittadino per usufruire dei servizi forniti dall'Ente.

INDICE		2017	2018	2019
Pressione entrate proprie pro-capite =	Entrate Tributarie + Extratributarie	1.655,53	2.038,09	933,00
	N.Abitanti			

Nota: per l'esercizio 2019/2019 non sono considerate le maggiori entrate nel calcolo degli indicatori

INDICE		2017	2018	2019
Pressione tributaria pro-capite =	Entrate Tributarie	858,07	1.137,88	609,34
	N.Abitanti			

Nota: per l'esercizio 2019/2019 non sono considerate le maggiori entrate nel calcolo degli indicatori

GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO

L'amministrazione dell'Ente nell'utilizzo delle risorse comunali è libera nella misura in cui il bilancio non è prevalentemente vincolato da impegni di spesa a lungo termine già assunti in precedenti esercizi. Conoscere, pertanto, il grado di rigidità del bilancio permette di individuare quale sia il margine di operatività per assumere nuove decisioni o iniziative economiche e finanziarie.

INDICE		2017	2018	2019
Rigidità strutturale=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	31,244%	27,381%	51,067%
	Entrate Correnti			

Nota: per l'esercizio 2019/2019 non sono considerate le maggiori entrate nel calcolo degli indicatori

Le spese fisse impegnate, per prassi, sono le spese del personale, le spese per il rimborso della quota capitale e interesse dei mutui. Quanto più il valore si avvicina all'unità tanto minori sono le possibilità di manovra dell'amministrazione che si trova con gran parte delle risorse correnti già utilizzate per il finanziamento delle spese per il personale e il rimborso della quota capitale e interessi dei mutui in scadenza.

In realtà, il grado di rigidità strutturale è notevolmente superiore all'indice sopra calcolato, in quanto sarebbero da considerare anche tutti i costi di funzionamento delle strutture (costi per consumo acqua, gas, energia elettrica, spese telefoniche, le imposte ecc..).

Volendo scomporre il grado di rigidità strutturale complessivo sopra evidenziato nelle due voci relative al costo del personale e al costo dei mutui si possono ottenere questi ulteriori indici:

INDICE		2017	2018	2019
Rigidità per costo personale=	Spese Personale	27,230%	24,087%	48,848%
	Entrate Correnti			

Nota: per l'esercizio 2019/2019 non sono considerate le maggiori entrate nel calcolo degli indicatori

INDICE		2017	2018	2019
Rigidità per indebitamento=	Rimborso mutui e interessi	4,014%	3,295%	2,219%
	Entrate Correnti			

Nota: per l'esercizio 2019/2019 non sono considerate le maggiori entrate nel calcolo degli indicatori

GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE

Come accennato precedentemente, per prassi, i principali fattori di rigidità a lungo termine sono il costo del personale ed il livello di indebitamento. Questi fattori devono essere riportati alla dimensione sociale del Comune individuandone la ricaduta diretta sul cittadino

INDICE		2017	2018	2019
Rigidità strutturale pro-capite=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	523,16	561,70	477,94
	N. Abitanti			

Nota: per l'esercizio 2019/2019 non sono considerate le maggiori entrate nel calcolo degli indicatori

INDICE		2017	2018	2019
Rigidità costo del personale pro-capite=	Spese Personale	455,95	494,11	457,17
	N. Abitanti			

Nota: per l'esercizio 2019/2019 non sono considerate le maggiori entrate nel calcolo degli indicatori

INDICE		2017	2018	2019
Rigidità indebitamento pro-capite=	Rimborso mutui e interessi	67,22	67,59	20,76
	N. Abitanti			

Nota: per l'esercizio 2019/2019 non sono considerate le maggiori entrate nel calcolo degli indicatori

COSTO DEL PERSONALE

L'erogazione dei servizi è essenzialmente basata sulla struttura organizzativa dell'Ente, nella quale l'onere del personale assume un'importanza preponderante su ogni altro fattore produttivo impiegato.

Il costo del personale può essere visto come:

- parte del costo complessivo del totale delle spese correnti: in questo caso si evidenzia l'incidenza del costo del personale sul totale delle spese correnti del titolo 1°, oppure come costo medio pro-capite dato dal rapporto costo del personale/n° abitanti:
- rigidità costo del personale dato dal rapporto tra il totale delle spese per il personale e il totale delle entrate correnti; in pratica viene analizzato quanto delle entrate correnti è utilizzato per il finanziamento delle spese per il personale.

Gli indicatori sotto riportati, analizzano la spesa per il personale negli aspetti sopra descritti.

INDICE		2017	2018	2019
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente=	Spesa Personale	32,418%	31,999%	48,039%
	Spese Correnti del titolo 1°			

Nota: per l'esercizio 2019/2019 non sono considerate le maggiori entrate nel calcolo degli indicatori

INDICE		2017	2018	2019
Rigidità per costo personale pro-capite=	Spesa Personale	455,95	494,11	457,17
	N. Abitanti			

Nota: per l'esercizio 2019/2019 non sono considerate le maggiori entrate nel calcolo degli indicatori

INDICE		2017	2018	2019
Rigidità per costo personale=	Spese Personale	27,230%	24,087%	48,848%
	Entrate Correnti			

Nota: per l'esercizio 2019/2019 non sono considerate le maggiori entrate nel calcolo degli indicatori

5. DEBITI FUORI BILANCIO

Dopo un'attenta analisi nessun Responsabile di Servizio ha dichiarato di essere a conoscenza di situazioni debitorie tali da poter creare eventuali o potenziali debiti fuori bilancio.

6. FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Si è ritenuto opportuno non ricalcolare l'ammontare dell'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità alla data del 10/07/2019, considerando congruo l'importo calcolato nel Bilancio di Previsione.

CONCLUSIONE

Stante quanto sopra relazionato e visti i dati rappresentati nei vari prospetti illustrativi e dimostrativi, si desume il rispetto dei principi di contabilità e la sussistenza degli equilibri di bilancio.

Essendo tuttavia i dati riferiti al primo semestre, sarà necessario monitorare puntualmente l'andamento dell'Entrata e della Spesa alla luce del rispetto del Saldo di Finanza Pubblica.

PERAROLO DI CADORE, 10 luglio 2019

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Giuliana De Nicolò



