COMUNE DI
BRA

RELAZIONE SULLA GESTIONE 2018

(Relazione al rendiconto)

INDICE

Relazione sulla gestione e nota integrativa al rendiconto 1
Contenuto e logica espositiva 2

Risultati finanziari d'esercizio
Programmazione ed equilibri finali di bilancio 4
Risultato di amministrazione 5
Risultato di gestione 8
Risultato di cassa 9

Situazione contabile a rendiconto
Gestione delle entrate di competenza 11
Gestione delle uscite di competenza 12
Finanziamento del bilancio corrente 13
Finanziamento del bilancio investimenti 14
Ricorso al fpv e all'avanzo di esercizi precedenti 15
Formazione di nuovi residui 16
Smaltimento di residui precedenti 17
Scostamento dalle previsioni iniziali 18

Gestione delle entrate per tipologia
Entrate tributarie 20
Trasferimenti correnti 22
Entrate extratributarie 24
Entrate in conto capitale 26
Riduzione di attività finanziarie 28
Accensione di prestiti 29
Anticipazioni 31

Gestione della spesa per missione
Previsioni finali delle spese per missione 33
Previsioni finali per funzionamento e investimento 34
Impegni finali delle spese per missione 35
Impegni per funzionamento e investimento 36
Commento 37
Commento 39
Pagamenti finali delle spese per missione 41
Pagamenti per funzionamento e investimento 42
Stato di realizzazione delle spese per missione 43
Grado di ultimazione delle missioni 44

Stato di attuazione delle singole missioni
Servizi generali e istituzionali 45
Giustizia 47
Ordine pubblico e sicurezza 48
Istruzione e diritto allo studio 50

Valorizzazione beni e attiv. culturali 52
Politica giovanile, sport e tempo libero 54
Turismo 56
Assetto territorio, edilizia abitativa 58
Sviluppo sostenibile e tutela ambiente 60
Trasporti e diritto alla mobilità 62
Soccorso civile 64
Politica sociale e famiglia 66
Tutela della salute 69
Sviluppo economico e competitività 70
Lavoro e formazione professionale 72
Agricoltura e pesca 74
Energia e fonti energetiche 76
Relazioni con autonomie locali 77
Relazioni internazionali 78
Fondi e accantonamenti 79
Debito pubblico 81
Anticipazioni finanziarie 83

Risultati economici e patrimoniali d'esercizio
Conto del patrimonio 85
Conto economico 87
Ricavi e costi della gestione caratteristica 89
Ricavi e costi della gestione finanziaria 90
Ricavi e costi della gestione straordinaria 91

Relazione sulla gestione e nota integrativa al rendiconto

L'ordinamento degli enti locali, nella stesura più recente, ha ribadito il ruolo del Consiglio come organo di verifica sull'andamento della fase operativa della programmazione a suo tempo deliberata con l'approvazione del Dup. Questo tipo di riscontro è effettuato anche in sede di rendiconto dato che, secondo quanto previsto dal testo unico degli enti locali, "la relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente nonché dei fatti di rilievo che si sono verificati dopo la chiusura dell'esercizio e contiene ogni altra eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili" (Decreto legislativo n.267/00, art.231/1).

La valutazione sui risultati finali di gestione e quella sullo stato di realizzazione finale dei programmi, questi ultimi intesi non solo come componente della struttura contabile (missioni articolate in programmi) ma come parte integrante del programma politico-attuativo, sono elementi importanti che vanno a caratterizzare il sistema più vasto del controllo sulla gestione. La verifica di origine politica, infatti, è talvolta accompagnata anche da un controllo prettamente tecnico, come quello messo in atto dal sistema generale di controllo interno che, tra le proprie competenze, deve "valutare l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, dei programmi e degli altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza tra i risultati conseguiti e gli obiettivi predefiniti (..)" (D.Lgs.267/00, art.147/2).

È solo il caso di accennare che anche la parte introduttiva del documento unico di programmazione, seppure in una prospettiva che era giustamente rapportata alle reali dimensioni demografiche dell'ente, già tendeva a costituire un'iniziale base informativa su cui poi si è andato ad innestarsi, a fine esercizio, il riscontro sulla concreta realizzazione dell'originaria capacità di pianificare. È proprio per questo motivo che la sezione operativa del DUP, secondo la definizione attribuita dal principio contabile, aveva lo scopo di "costituire il presupposto dell'attività di controllo strategico e dei risultati conseguiti dall'ente, con particolare riferimento allo stato di attuazione dei programmi nell'ambito delle missioni" (punto 8.2/c).
Il presente adempimento viene quindi a collocarsi, in sequenza logica oltre che temporale, dopo l'approvazione del documento unico di approvazione (DUP) di inizio esercizio e la Ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi di metà anno. Con questo documento, in particolare, l'Amministrazione tende a rafforzare la percezione della nostra collettività sull'importanza delle azioni compiute dall'ente per dare, allo stesso tempo, la giusta visibilità ad un'attività che ha visto all'opera nel corso dell'esercizio l'intera struttura. Tramite l'impegno profuso, infatti, una parte significativa degli obiettivi perseguiti sono stati tradotti in altrettanti risultati, un esito il cui grado di apprezzamento è lasciato in questo momento alla libera valutazione del cittadino. Con questa Relazione, esposta in un formato ed una modalità che si ritiene sia moderna e accattivante, oltre che rispettosa dei dettami di legge, abbiamo così voluto tenere fede all'impegno di stabilire un rapporto più diretto con i cittadini, basato sulla trasparenza e sulla partecipazione, in modo da consentire a chiunque di cogliere la dimensione strategica delle scelte adottate.

Contenuto e logica espositiva

Relazione sulla gestione e volontà del legislatore

Il contenuto della relazione sulla gestione ha una valenza di carattere generale. La volontà espressa dal legislatore è chiara e tende a mantenere un costante rapporto dialettico tra il consiglio comunale e la giunta, favorendo così un riscontro sul grado di realizzazione dei programmi originariamente previsti ed espressi, a livello contabile, dall'aggregato che li contiene per omogeneità di funzione, e cioè la Missione. Allo stesso tempo, il consiglio verifica che l'attività di gestione non si sia estesa fino ad alterare il normale equilibrio delle finanze comunali. L'attività di spesa, infatti, non può prescindere dalla reale disponibilità di risorse. In questo contesto si inserisce l'importante norma che prevede l'esposizione al principale organo collegiale di un vero e proprio bilancio di fine esercizio. La possibilità di valutare l'esito finale dell'originaria attività di programmazione non è solo concessa dall'ordinamento degli enti locali, ma anzi, è incentivata.

Consuntivo e risultati finanziari

La prima parte della relazione, denominata "*Programmazione ed equilibri finali di bilancio*", ha lo scopo di verificare, ad esercizio ormai chiuso, il mantenimento dell'equilibrio nella programmazione, e cioè la corrispondenza tra stanziamenti definitivi di competenza in entrata (risorse previste) con il fabbisogno stimato in spesa (impieghi programmati), dando maggiore risalto ai due principali aggregati di bilancio, e cioè il comparto corrente e gli investimenti. Gli argomenti della sezione individuano poi i risultati conseguiti a rendiconto, con il risultato complessivo di amministrazione (competenza e residui) e il saldo della gestione, ossia il risultato ottenuto nel versante della sola competenza. L'ultimo argomento trattato estende l'osservazione sui movimenti di cassa, dove le riscossioni ed i pagamenti effettuati nell'esercizio hanno contribuito, insieme all'eventuale giacenza iniziale di cassa, a formare il saldo conclusivo di tesoreria.

Contabilità finanziaria e rendiconto

La terza parte del documento, denominata "*Situazione contabile a rendiconto*", approfondisce l'analisi già sviluppata nel punto precedente per osservare l'andamento delle entrate e delle uscite di competenza. Sono inoltre sviluppate delle tematiche di particolare interesse, come il finanziamento del bilancio di parte corrente e di quello in conto capitale risultante a rendiconto, il ricorso a mezzi finanziari provenienti da esercizi precedenti, come l'avanzo e il fondo pluriennale vincolato, e la dinamica nella gestione dei residui. Riguardo a quest'ultimo aspetto, sarà monitorato sia l'andamento dei vecchi residui, con il relativo tasso di smaltimento, che la formazione di nuovi residui provenienti dalla competenza. L'ultimo aspetto sviluppato in questa sezione della relazione riguarderà lo scostamento dalle previsioni iniziali, visto come un indice del grado di attendibilità delle previsioni di entrata e di uscita ipotizzate nella frase di programmazione (DUP).

Andamento delle entrate

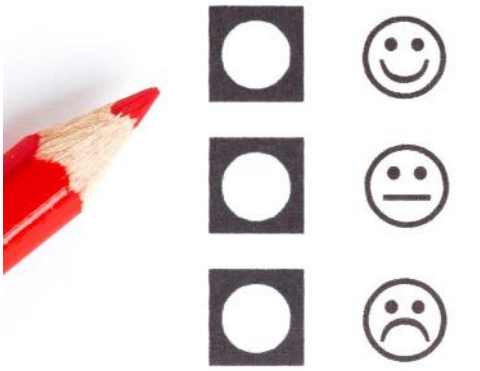
La sezione denominata "*Gestione delle entrate per tipologia*" sviluppa le tematiche relative ai soli movimenti delle entrate, dove le previsioni finali (stanziamenti) sono accostati ai corrispondenti accertamenti (crediti) e movimenti di cassa (riscossioni). Le informazioni contabili abbracciano ciascun titolo di entrata con le diverse tipologie che lo compongono. Sono prese in considerazione, pertanto, le entrate di natura tributaria, i trasferimenti in conto gestione, le entrate extra tributarie, le riduzioni di attività finanziarie, le accensioni di prestiti , le anticipazioni di cassa e, infine, i servizi per conto di terzi. Particolare attenzione merita l'osservazione del grado di accertamento e del tasso di riscossione, visti come la percentuale della previsione di entrata che si è tradotta in credito, o del credito stesso in incasso. Lo scostamento tra la previsione ed il rispettivo accertamento indica, infine, quanto della previsione di bilancio non si sia effettivamente realizzata.

Gestione della spesa per missione

In questa sezione del documento, denominata "*Gestione della spesa per missione*", l'attenzione si concentra sul solo versante delle uscite e, in modo specifico, sulla struttura del bilancio composto da missioni poi articolate, ma solo a livello più operativo, in singoli programmi. Viene quindi offerto un quadro d'insieme sui dati contabili della spesa per missione, dando quindi un adeguato risalto allo scostamento che si è verificato tra le previsioni finali e la spesa effettivamente impegnata. In questa prospettiva, si rende così disponibile un quadro attendibile di informazioni sullo stato di realizzazione dei procedimenti di spesa attivati dall'apparato tecnico. L'osservazione si sposta, infine, sul grado di ultimazione dei pagamenti, visti come un indicatore sull'avvenuto completamento dell'intervento previsto. Il tutto, in un'ottica che legge questi fenomeni solo nel loro insieme (elenco delle missioni) mentre l'analisi di dettaglio è sviluppata in un'altra sezione.

Stato di attuazione delle singole missioni

La relazione al rendiconto, nella sezione denominata "*Stato di attuazione delle singole missioni*", abbandona la visione d'insieme e pone invece lo sguardo sulle singole missioni, analizzandone lo stato di realizzazione e il grado di ultimazione, oltre che la loro composizione contabile. Di ogni missione è posta in evidenza sia la componente finanziaria della spesa corrente che quella di parte investimento, fornendo una chiave di lettura dello stato di avanzamento della missione articolata in programmi che non è più, come nel punto precedente, a carattere cumulativo. In questa ottica, è posto in risalto l'andamento della gestione (uscite di parte corrente) separandola dalla componente degli investimenti (uscite in C/capitale). I due comparti, infatti, hanno tempi di realizzazione e regole completamente diverse, tali da rendere poco significativa la visione cumulativa. Per ciascuna di esse è individuata anche la composizione contabile.



Risultati economici e patrimoniali d'esercizio

La contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, è affiancato da un'ulteriore contabilità di supporto. La contabilità economico patrimoniale, infatti, ha lo scopo di rilevare i costi (oneri) ed i ricavi (proventi) derivanti dalle transazioni poste in essere dalla pubblica amministrazione. L'ultima sezione della relazione, denominata "*Risultati economici e patrimoniali d'esercizio*", estende quindi l'attenzione su taluni aspetti che riguardano proprio la lettura economica dei fatti di gestione manifestati nell'esercizio e che hanno comportato, tramite la formazione di costi e ricavi, una modifica sostanziale nella composizione del patrimonio comunale. La variazione di ricchezza, prodotta dalla differenza tra ricavi e costi delle gestioni caratteristica, finanziaria o straordinaria, quindi, ha generato una differenza nel patrimonio netto degna di approfondimento.

RISULTATI FINANZIARI D'ESERCIZIO

Programmazione ed equilibri finali di bilancio

Programmazione iniziale ed equilibri definitivi

Il consiglio, con l'approvazione del documento unico di programmazione (DUP), aveva a suo tempo identificato gli obiettivi generali e destinato le risorse di bilancio. Il tutto, rispettando il pareggio tra risorse destinate (entrate) e relativi impieghi (uscite). Nel corso dell'esercizio, con le variazioni intervenute e in seguito all'applicazione del criterio di esigibilità dell'entrata e della spesa, gli stanziamenti hanno subito modifiche fino ad assestarsi nella configurazione finale, dove le previsioni assestate di entrata e di uscita continuano ad essere in equilibrio. Durante la gestione, l'amministrazione ha agito in quattro direzioni ben definite, e cioè la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per conto di terzi, dove ognuno di questi ambiti può essere inteso come un'entità autonoma. Di norma, le scelte inerenti le missioni con i relativi programmi riguardano solo i primi due contesti (corrente e investimenti) perché i servizi C/terzi sono semplici partite di giro mentre i movimenti di fondi interessano operazioni di entrata e uscita che si compensano. Le tabelle riportano gli equilibri definitivi di bilancio.

Entrate correnti (Stanziamenti comp.)		
Tributi	(+)	16.307.730,00
Trasferimenti correnti	(+)	6.822.136,87
Extratributarie	(+)	6.429.148,33
Entr. correnti specifiche per investimenti	(-)	206.800,00
Entr. correnti generiche per investimenti	(-)	0,00
Risorse ordinarie		**29.352.215,20**
FPV per spese correnti (FPV/E)	(+)	467.875,02
Avanzo a finanziamento bil. corrente	(+)	71.821,00
Entrate C/capitale per spese correnti	(+)	0,00
Accensione prestiti per spese correnti	(+)	0,00
Risorse straordinarie		**539.696,02**
Totale		29.891.911,22

Uscite correnti (Stanziamenti comp.)		
Spese correnti	(+)	29.329.782,03
Sp. correnti assimilabili a investimenti	(-)	0,00
Rimborso di prestiti	(+)	562.129,19
Impieghi ordinari		**29.891.911,22**
Disavanzo applicato a bilancio corrente	(+)	0,00
Investimenti assimilabili a sp. correnti	(+)	0,00
Impieghi straordinari		**0,00**
Totale		29.891.911,22

Entrate investimenti (Stanziamenti comp.)		
Entrate in C/capitale	(+)	5.668.049,98
Entrate C/capitale per spese correnti	(-)	0,00
Risorse ordinarie		**5.668.049,98**
FPV per spese in C/capitale (FPV/E)	(+)	141.705,64
Avanzo a finanziamento investimenti	(+)	133.000,00
Entrate correnti che finanziano invest.	(+)	206.800,00
Riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
Attività finanz. assimilabili a mov. fondi	(-)	0,00
Accensione prestiti	(+)	1.090.000,00
Accensione prestiti per spese correnti	(-)	0,00
Risorse onerose		**1.571.505,64**
Totale		7.239.555,62

Uscite investimenti (Stanziamenti comp.)		
Spese in conto capitale	(+)	7.237.755,62
Investimenti assimilabili a sp. correnti	(-)	0,00
Impieghi ordinari		**7.237.755,62**
Sp. correnti assimilabili a investimenti	(+)	0,00
Incremento di attività finanziarie	(+)	1.800,00
Attività finanz. assimilabili a mov. fondi	(-)	0,00
Impieghi straordinari		**1.800,00**
Totale		7.239.555,62

Riepilogo entrate 2018		
Correnti	(+)	29.891.911,22
Investimenti	(+)	7.239.555,62
Movimenti di fondi	(+)	12.000.000,00
Entrate destinate ai programmi		**49.131.466,84**
Servizi conto terzi		5.180.200,00
Altre entrate		**5.180.200,00**
Totale		**54.311.666,84**

Riepilogo uscite 2018		
Correnti	(+)	29.891.911,22
Investimenti	(+)	7.239.555,62
Movimenti di fondi	(+)	12.000.000,00
Uscite destinate ai programmi		**49.131.466,84**
Servizi conto terzi		5.180.200,00
Altre uscite		**5.180.200,00**
Totale		**54.311.666,84**

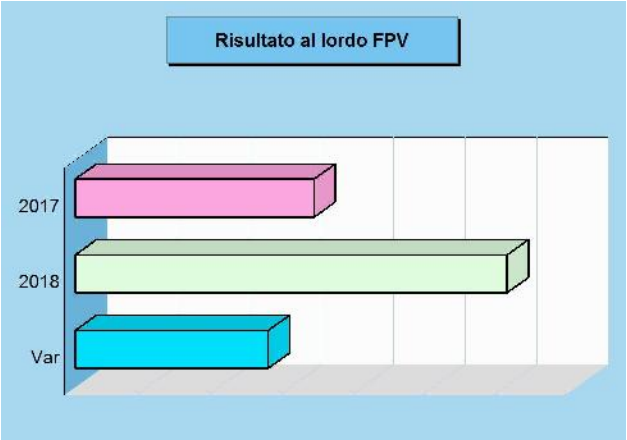
Risultato di amministrazione

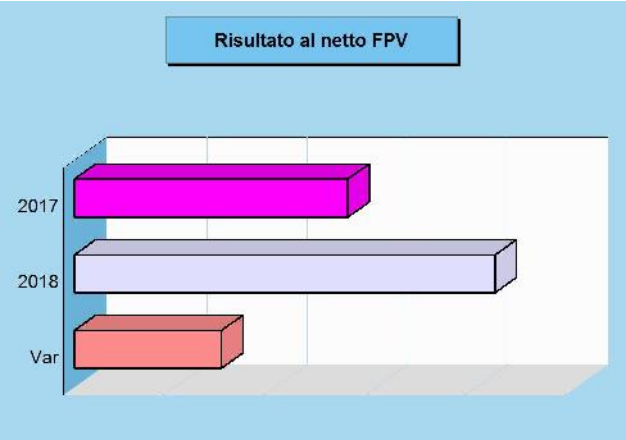
Rendiconto e risultato di esercizio

Il conto consuntivo è il documento ufficiale con cui ogni amministrazione rende conto ai cittadini su come siano stati realmente impiegati i soldi pubblici gestiti in un determinato arco di tempo (esercizio). Conti alla mano, si tratta di spiegare dove e come sono state gestite le risorse reperite nell'anno e di misurare gli effettivi risultati conseguiti, questi ultimi ottenuti con il lavoro messo in atto dall'intera struttura. L'obiettivo è quello di misurare lo stato di salute dell'ente, confrontando le aspettative con i risultati oggettivi. Il rendiconto può terminare con un risultato positivo, chiamato avanzo, oppure in disavanzo. Le tabelle, con i rispettivi grafici, riportano il risultato conseguito negli ultimi due esercizi con il relativo scostamento (variazione di periodo).

Risultato 2018 e tendenza in atto

Denominazione		2017	2018	Variazione
Fondo di cassa iniziale	(+)	1.266.097,31	156,14	-1.265.941,17
Riscossioni	(+)	38.382.163,77	39.295.013,91	912.850,14
Pagamenti	(-)	39.648.104,94	36.673.487,71	-2.974.617,23
Situazione contabile di cassa		156,14	2.621.682,34	2.621.526,20
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo di cassa finale		156,14	2.621.682,34	2.621.526,20
Residui attivi	(+)	10.588.142,61	10.078.883,31	-509.259,30
Residui passivi	(-)	7.255.874,58	6.673.130,06	-582.744,52
Risultato contabile (al lordo FPV/U)		**3.332.424,17**	**6.027.435,59**	**2.695.011,42**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	467.875,02	656.501,47	188.626,45
FPV per spese in C/capitale (FPV/U)	(-)	141.705,64	1.182.721,09	1.041.015,45
Risultato effettivo		**2.722.843,51**	**4.188.213,03**	**1.465.369,52**





Risultato di amministrazione 2018 (Competenza + Residui)

Denominazione		Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa iniziale	(+)	156,14	-	156,14
Riscossioni	(+)	7.495.689,11	31.799.324,80	39.295.013,91
Pagamenti	(-)	6.612.403,50	30.061.084,21	36.673.487,71
Situazione contabile di cassa				**2.621.682,34**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	(-)			0,00
Fondo di cassa finale				**2.621.682,34**
Residui attivi	(+)	2.915.957,97	7.162.925,34	10.078.883,31
Residui passivi	(-)	222.623,73	6.450.506,33	6.673.130,06
Risultato contabile (al lordo FPV/U)				**6.027.435,59**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	656.501,47
FPV per spese in C/capitale (FPV/U)	(-)	-	-	1.182.721,09
Risultato effettivo				**4.188.213,03**

Considerazioni e valutazioni

Il risultato di amministrazione 2018, al netto del F.P.V., ammonta ad Euro 4.188.213,03 ed è il risultato delle seguenti operazioni:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA: COMPETENZA CORRENTE

A) Accertamenti correnti (entrate titolo 1 + 2 + 3)	27.672.670,50
B) F.P.V. entrate correnti 2	467.875,02
C) Avanzo di amministrazione applicato (arretrati contrattuali)	71.821,00
D) Avanzo economico utilizzato per spese di investimento (a dedurre)	- 206.800,00
E) (A+B+C-D)	**28.005.566,52**
F) Impegni di spesa corrente	25.503.442,22
G) FPV 2019 di spesa	656.501,47
H) Rimborso di prestiti	561.778,74
I) (F+G+H)	**26.721.722,43**
L) Risultato positivo della gestione corrente di competenza (E-I)	**1.283.844,09**

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA: COMPETENZA INVESTIMENTI

M) Accertamenti titolo 4° e 6°	2.070.905,86
N) Avanzo di amministrazione utilizzato	133.000,00
O) Avanzo economico corrente	206.800,00
P) FPV di entrata investimenti 2018	141.705,64
Q) (M+N+O+P)	**2.552.411,50**
R) Impegni del titolo 2°	1.227.695,80
S) F.P.V. di spesa investimento 2019	1.182.721,09
T) (R+S)	**2.410.416,89**
U) Risultato positivo della parte investimenti (Q - T)	**141.994,61**
V) Totale avanzo di competenza 2018 (L + U)	**1.425.838,70**

RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI: PARTE CORRENTE

A) Residui attivi eliminati entrate correnti	79.938,89
B) Residui passivi eliminati parte corrente	172.281,58
C) Risultato positivi della gestione residui correnti (B - A)	**92.342,69**

RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI: PARTE INVESTIMENTI

D) Residui attivi eliminati	96.556,64
E) Residui passivi eliminati	248.565,77
F) Risultato positivo della gestione residui investimenti (E -D)	**152.009,13**
G) Risultato positivo della gestione residui (C + F)	**244.351,82**
TOTALE RISULTATO DELLA GESTIONE 2018 (V + G)	**1.670.190,52**
TOTALE AVANZO 2017 NON UTILIZZATO	2.518.022,51
AVANZO COMPLESSIVO DI AMMINISTRAZIONE 2018	**4.188.213,03**

Dal 1° luglio 2018 questo Comune gestisce in forma diretta i Servizi sociali territoriali già di competenza dalla A.S.L. CN2.

Per questioni sia di trasparenza che di legittimità occorre determinare il risultato di esercizio del servizio al fine di vincolare sul risultato di amministrazione complessivo la parte imputabile ai servizi sociali territoriali.

SERVIZI SOCIALI TERRITORIALI

Entrate accertate anno 2018	3.978.758,41
Spese impegnate anno 2018	3.200.729,01
Fondo pluriennale vincolato di spesa 2019	388.713,46
Avanzo della gestione 2018	**389.315,94**

Tale somma farà parte delle somme vincolate dell'avanzo di amministrazione del Comune. La somma dell'avanzo determinato tiene già conto degli accantonamenti che la ASL CN2 aveva effettuato e che ora sono ritornati in contabilità finanziaria. In particolare:

- avanzo di amministrazione destinato ad investimenti	21.681,91
- avanzo di parte corrente non utilizzato	217.617,28 (*)
- fondo rischi	54.208,95
- fondo crediti di dubbia esigibilità	23.889,16
- contributi in conto capitale	17.204,61

(*) Nel bilancio di previsione 2019 è stata utilizzata la somma di €. 185.000,00 e, pertanto nel 2019 la quota residua risulta essere di €. 87.331,31.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE COMUNALE: DETERMINAZIONE DEI VINCOLI

1 - ACCANTONAMENTI		3.169.569,44
Fondo crediti di dubbia esigibilità	2.711.516,21	
Fondo crediti di dubbia esigibilità (S.S.T.)	23.889,16	
Fondo rischi	350.000,00	
Fondo rischi (S.S.T.)	54.208,95	
Indennità di fine mandato del Sindaco	14.955,12	
Arretrati contrattuali personale dirigente	15.000,00	
2) - VINCOLI		445.792,34
Attribuzione di vincoli di spesa corrente	36.472,94	
Vincoli da trasferimenti	61.130,21	
Vincoli da mutui	36.971,36	
Vincoli per investimenti dei i Servizi sociali territoriali	38.886,52	
Vincoli di spesa corrente Servizi sociali territoriali	272.331,31	
3) - PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI		163.353,24
4) - PARTE LIBERA		409.498,01

Risultato di gestione

Gestione della competenza e FPV

Il conto del bilancio, quale sintesi contabile dell'intera attività finanziaria, si chiude con un risultato di avanzo o disavanzo, originato dal risultato ottenuto dalle gestioni di competenza e residui. La somma dei due importi fornisce il valore totale del risultato mentre l'analisi disaggregata offre maggiori informazioni su come l'ente, in concreto, abbia finanziato il fabbisogno di spesa del singolo esercizio. Il criterio di attribuzione del singolo impegno nell'esercizio in cui la spesa diventerà esigibile, ottenuto con l'applicazione della tecnica del fondo pluriennale vincolato, altera in modo artificiale il risultato della competenza perché riduce l'importo degli impegni conservati nell'esercizio. Questo difetto viene corretto considerando il FPV in spesa "come impegnato".

Entrate correnti (Accertamenti comp.)

Tributi	(+)	15.903.439,70
Trasferimenti correnti	(+)	5.434.962,37
Extratributarie	(+)	6.334.268,43
Entr. correnti specifiche per investimenti	(-)	206.800,00
Entr. correnti generiche per investimenti	(-)	0,00
Risorse ordinarie		**27.465.870,50**
FPV per spese correnti (FPV/E)	(+)	467.875,02
Avanzo a finanziamento bil. corrente	(+)	71.821,00
Entrate C/capitale per spese correnti	(+)	0,00
Accensione prestiti per spese correnti	(+)	0,00
Risorse straordinarie		**539.696,02**
Totale		28.005.566,52

Uscite correnti (Impegni comp.)

Spese correnti	(+)	25.503.442,22
Sp. correnti assimilabili a investimenti	(-)	0,00
Rimborso di prestiti	(+)	561.778,74
Impieghi ordinari		**26.065.220,96**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(+)	656.501,47
Disavanzo applicato a bilancio corrente	(+)	0,00
Investimenti assimilabili a sp. correnti	(+)	0,00
Impieghi straordinari		**656.501,47**
Totale		26.721.722,43

Entrate investimenti (Accertamenti comp.)

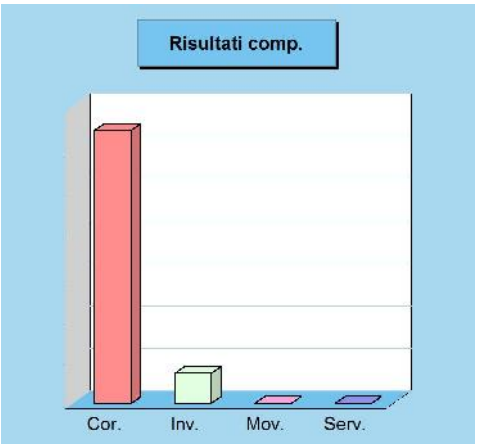
Entrate in C/capitale	(+)	1.344.209,23
Entrate C/capitale per spese correnti	(-)	0,00
Risorse ordinarie		**1.344.209,23**
FPV per spese in C/capitale (FPV/E)	(+)	141.705,64
Avanzo a finanziamento investimenti	(+)	133.000,00
Entrate correnti che finanziano invest.	(+)	206.800,00
Riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
Attività finanz. assimilabili a mov. fondi	(-)	0,00
Accensione prestiti	(+)	726.696,63
Accensione prestiti per spese correnti	(-)	0,00
Risorse onerose		**1.208.202,27**
Totale		2.552.411,50

Uscite investimenti (Impegni comp.)

Spese in conto capitale	(+)	1.225.895,80
Investimenti assimilabili a sp. correnti	(-)	0,00
Impieghi ordinari		**1.225.895,80**
FPV per spese in C/capitale	(+)	1.182.721,09
Sp. correnti assimilabili a investimenti	(+)	0,00
Incremento di attività finanziarie	(+)	1.800,00
Attività finanz. assimilabili a mov. fondi	(-)	0,00
Impieghi straordinari		**1.184.521,09**
Totale		2.410.416,89

Risultato della gestione (competenza)

Denominazione		Accertamenti	Impegni	Risultato
Corrente	(+)	28.005.566,52	26.721.722,43	1.283.844,09
Investimenti	(+)	2.552.411,50	2.410.416,89	141.994,61
Movimento fondi	(+)	5.705.744,11	5.705.744,11	0,00
Parziale		36.263.722,13	34.837.883,43	**1.425.838,70**
Servizi conto terzi	(+)	3.512.929,67	3.512.929,67	0,00
Totale		39.776.651,80	38.350.813,10	**1.425.838,70**



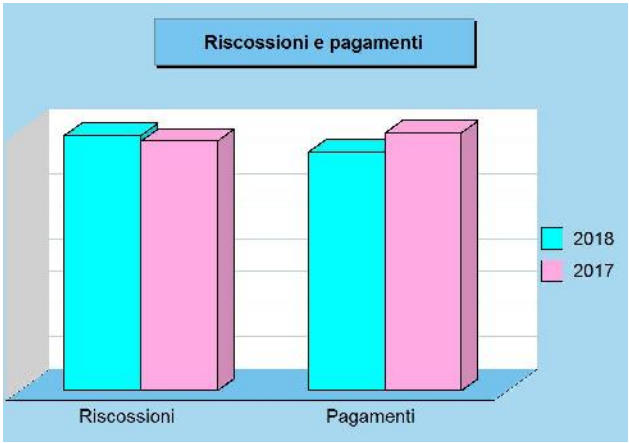
Risultato di cassa

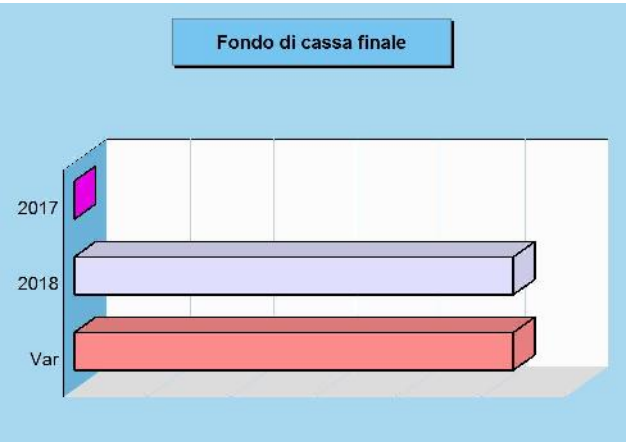
Previsioni di cassa e operazioni di tesoreria

La previsione e la registrazione dei movimenti di cassa riguarda solo il primo dei tre anni della programmazione di bilancio ed abbraccia sia la gestione di competenza che quella dei residui (situazione di credito e debito ereditate dall'anno precedente). Nel corso dell'esercizio le previsioni si sono tradotte in movimenti effettivi con la conseguente emissione, da parte dell'ente, delle reversali d'incasso (entrate) e dei mandati di pagamento (uscite). Il tesoriere, a fronte di queste autorizzazioni ad incassare ed a pagare, ha operato i movimenti di cassa con i conseguenti accrediti ed addebiti in conto. Il saldo finale di queste operazione, sommato alla consistenza iniziale del fondo cassa, determina l'ammontare complessivo della giacenza di tesoreria (fondo finale di cassa).

Situazione di cassa 2018 e tendenza in atto

Denominazione		2017	2018	Variazione
Fondo di cassa iniziale	(+)	1.266.097,31	156,14	-1.265.941,17
Riscossioni	(+)	38.382.163,77	**39.295.013,91**	912.850,14
Pagamenti	(-)	39.648.104,94	**36.673.487,71**	-2.974.617,23
Situazione contabile di cassa		156,14	2.621.682,34	2.621.526,20
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo di cassa finale		156,14	**2.621.682,34**	2.621.526,20





Entrate (movimenti di cassa 2018)

Denominazione		Previsioni	Riscossioni
Tributi	(+)	18.338.000,17	17.632.344,15
Trasferimenti	(+)	5.593.240,75	3.647.966,91
Extratributarie	(+)	6.650.009,98	6.082.596,38
Entrate C/capitale	(+)	4.365.330,60	1.638.685,99
Riduzioni finanziarie	(+)	30.000,00	0,00
Accensione prestiti	(+)	1.373.082,94	1.075.159,14
Anticipazioni	(+)	12.000.000,00	5.705.744,11
Entrate C/terzi	(+)	5.180.200,00	3.512.517,23
Somma		53.529.864,44	39.295.013,91
FPV entrata (FPV/E)	(+)	-	-
Avanzo applicato	(+)	-	-
Parziale		53.529.864,44	**39.295.013,91**
Fondo iniz. di cassa	(+)	156,14	156,14
Totale		53.530.020,58	**39.295.170,05**

Uscite (movimenti di cassa 2018)

Denominazione		Previsioni	Pagamenti
Spese correnti	(+)	30.142.231,76	25.063.320,31
Spese C/capitale	(+)	4.798.240,48	1.196.145,60
Incr. att. finanziarie	(+)	1.800,00	0,00
Rimborso prestiti	(+)	589.819,62	589.469,17
Chiusura anticipaz.	(+)	12.000.000,00	6.315.278,73
Uscite C/terzi	(+)	4.912.356,24	3.509.273,90
Somma		52.444.448,10	36.673.487,71
FPV uscita (FPV/U)	(+)	-	-
Disavanzo applicato	(+)	-	-
Parziale		52.444.448,10	**36.673.487,71**
Totale		52.444.448,10	**36.673.487,71**

Considerazioni e valutazioni

Il dato anomalo del fondo cassa iniziale al 01.01.2017 è dovuto ad una questione di natura puramente tecnica e facilmente illustrabile. Questo perchè nell'anno 2017 la seconda rata IMU, che ha un notevole impatto sul fondo finale di cassa e scade il 16/12 di ogni anno (scadenza di legge), è riversata storicamente dall'Agenzia delle Entrate, che la riscuote mediante delega F24, al Comune di Bra entro il 30 o, massimo, 31 dicembre.

Nel 2017 alcuni fattori hanno fatto sì che questi riversamenti, per ragioni di calendario, siano scivolate in avanti perchè:

- il 16/12 cadeva di sabato, pertanto i contribuenti hanno avuto tempo sino al 18/12 per pagare il saldo d'imposta (scivolamento di giorni 2);
- i giorni 30 e 31 cadevano di sabato e domenica e, pertanto, il bonifico da parte dell'Agenzia delle entrate è pervenuto solo il giorno 2 gennaio per un importo di €. 1.546.421,00, cifra superiore a quella presente nel fondo cassa finale dell'anno precedente.

SITUAZIONE CONTABILE A RENDICONTO

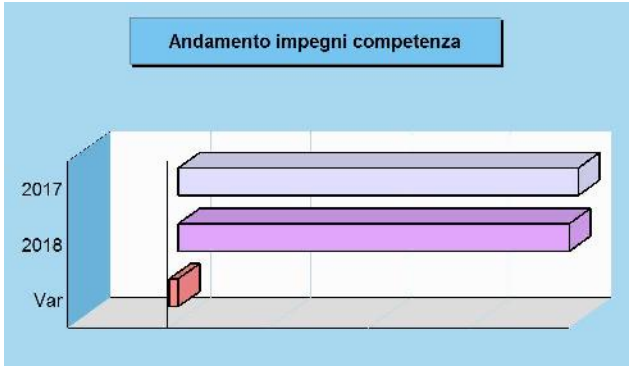
Gestione delle entrate di competenza

Dalla previsione all'accertamento e incasso

L'ammontare complessivo della spesa impiegata nelle diverse missioni e programmi dipende dalla disponibilità effettiva di risorse che, nella contabilità pubblica come per altro anche in quella privata, si traducono poi in interventi di parte corrente o in investimenti a medio o lungo termine. Partendo da questa constatazione, i prospetti successivi indicano l'ammontare delle risorse complessivamente previste nell'esercizio appena chiuso (stanziamenti definitivi) mostrando, inoltre, quante di queste entrate si sono tradotte in effettive disponibilità utilizzabili per la copertura della spesa corrente o di quella in conto capitale (accertamenti) o per l'attivazione dei concreti movimenti di cassa (riscossioni) e quale, infine, sia stata la loro composizione contabile.

Rendiconto 2018 e tendenza in atto (accert. comp.)

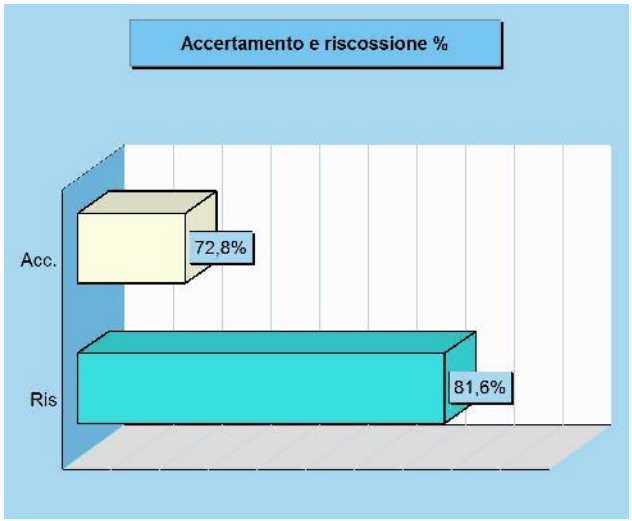
Accertamenti		2017	2018
Tributi	(+)	15.695.163,67	15.903.439,70
Trasferim. correnti	(+)	1.202.099,09	5.434.962,37
Extratributarie	(+)	6.202.246,17	6.334.268,43
Entrate C/capitale	(+)	1.518.223,86	1.344.209,23
Riduzioni finanziarie	(+)	30.000,00	0,00
Accensione prestiti	(+)	432.102,03	726.696,63
Anticipazioni	(+)	11.705.487,45	5.705.744,11
Entrate C/terzi	(+)	3.076.053,16	3.512.929,67
Totale		**39.861.375,43**	**38.962.250,14**



Stato accertam. e grado riscossione (accert. comp.)

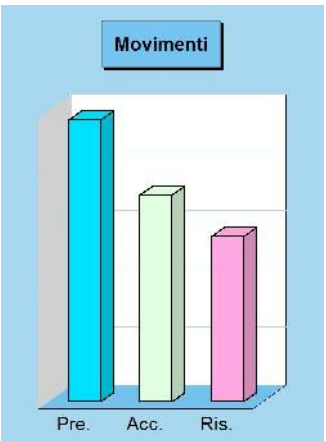
Competenza	Accertamenti	Riscossioni
	38.962.250,14	31.799.324,80

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Tributi	97,5%	81,4%
Trasferim. correnti	79,7%	60,2%
Extratributarie	98,5%	68,6%
Entrate C/capitale	23,7%	96,7%
Riduzioni finanziarie	-	-
Accensione prestiti	66,7%	100,0%
Anticipazioni	47,5%	47,5%
Entrate C/terzi	67,8%	99,9%
Totale	**72,8%**	**81,6%**



Movimenti contabili (competenza 2018)

Denominazione		Stanz. finali	Accertamenti	Riscossioni
Tributi	(+)	16.307.730,00	15.903.439,70	12.938.319,82
Trasferimenti correnti	(+)	6.822.136,87	5.434.962,37	3.273.516,84
Extratributarie	(+)	6.429.148,33	6.334.268,43	4.346.127,25
Entrate C/capitale	(+)	5.668.049,98	1.344.209,23	1.300.016,60
Riduzioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti	(+)	1.090.000,00	726.696,63	726.696,63
Anticipazioni	(+)	12.000.000,00	5.705.744,11	5.705.744,11
Parziale		48.317.065,18	35.449.320,47	28.290.421,25
Entrate C/terzi	(+)	5.180.200,00	3.512.929,67	3.508.903,55
Totale		**53.497.265,18**	**38.962.250,14**	**31.799.324,80**

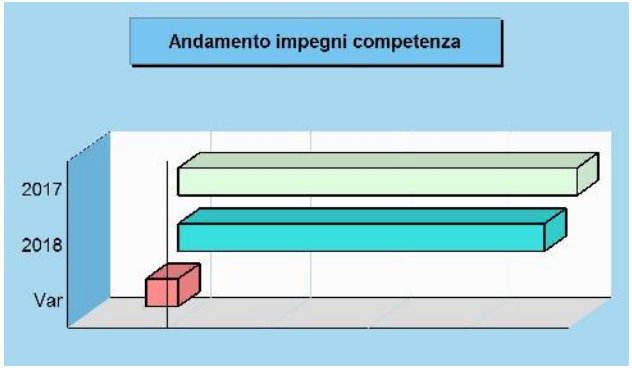


Gestione delle uscite di competenza

Dalla previsione all'impegno e pagamento
Le uscite sono costituite da spese correnti, investimenti, rimborso di prestiti e servizi per conto terzi. L'ammontare dei mezzi effettivamente spendibili dipende dal volume di entrate che sono state realmente reperite. L'ente pubblico utilizza le risorse seguendo un preciso iter procedurale. Si parte dalle previsioni di spesa, dove l'amministrazione programma gli interventi riportandoli nel bilancio; si prosegue, poi, con l'impegno delle somme esigibili o meno nell'anno e la conseguente formazione dei debiti verso terzi; si termina, infine, con il pagamento dei debiti maturati. I prospetti indicano l'ammontare delle risorse previste mostrando quante di queste si sono poi tradotte in effettive spese correnti o in C/capitale (impegni) ed in concreti movimenti di cassa (pagamenti).

Rendiconto 2018 e tendenza in atto (impegni. comp.)

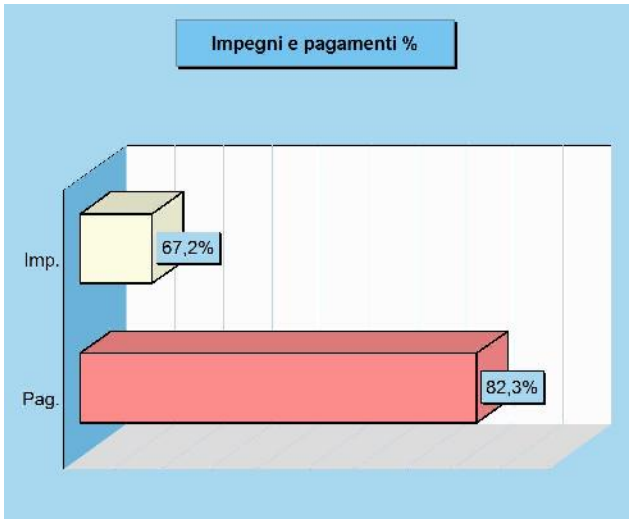
Impegni		2017	2018
Spese correnti	(+)	22.014.638,82	25.503.442,22
Spese C/capitale	(+)	2.391.983,55	1.225.895,80
Incr. att. finanziarie	(+)	30.000,00	1.800,00
Rimborso prestiti	(+)	513.283,20	561.778,74
Chiusura anticipaz.	(+)	11.705.487,45	5.705.744,11
Uscite C/terzi	(+)	3.076.053,16	3.512.929,67
Totale		**39.731.446,18**	**36.511.590,54**



Stato di impegno e grado di pagamento (imp. comp.)

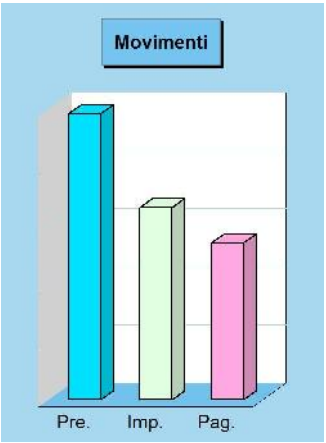
Competenza	Impegni	Pagamenti
	36.511.590,54	30.061.084,21

Composizione	% Impegnato	% Pagato
Spese correnti	87,0%	78,0%
Spese C/capitale	16,9%	65,2%
Incr. att. finanziarie	100,0%	-
Rimborso prestiti	99,9%	100,0%
Chiusura anticipaz.	47,5%	100,0%
Uscite C/terzi	67,8%	88,6%
Totale	**67,2%**	**82,3%**



Movimenti contabili (competenza 2018)

Denominazione		Stanz. finali	Impegni	Pagamenti
Spese correnti	(+)	29.329.782,03	25.503.442,22	19.881.152,88
Spese C/capitale	(+)	7.237.755,62	1.225.895,80	798.872,22
Incr. att. finanziarie	(+)	1.800,00	1.800,00	0,00
Rimborso prestiti	(+)	562.129,19	561.778,74	561.778,74
Chiusura anticipaz.	(+)	12.000.000,00	5.705.744,11	5.705.744,11
Parziale		49.131.466,84	32.998.660,87	26.947.547,95
Uscite C/terzi	(+)	5.180.200,00	3.512.929,67	3.113.536,26
Totale		**54.311.666,84**	**36.511.590,54**	**30.061.084,21**



Finanziamento del bilancio corrente

Risorse e impieghi per il funzionamento

Come ogni altra entità economica destinata ad erogare servizi, anche l'ente locale sostiene dei costi, sia fissi che variabili, per fare funzionare la struttura. Il fabbisogno richiesto dal funzionamento dell'apparato, come gli oneri per il personale (stipendi, contributi), l'acquisto di beni di consumo (cancelleria, ricambi), le prestazioni di servizi (luce, gas, telefono), unitamente al rimborso di prestiti, hanno sempre bisogno di adeguati finanziamenti. I mezzi destinati a tale scopo hanno una natura ordinaria, come i tributi, i contributi in C/gestione, le entrate extra tributarie. Altre fonti, come l'avanzo applicato per il finanziamento della spesa corrente o il fondo pluriennale stanziato in entrata (FPV/E), essendo risorse già acquisite in esercizi precedenti, hanno invece natura straordinaria.

Rendiconto suddiviso nelle componenti

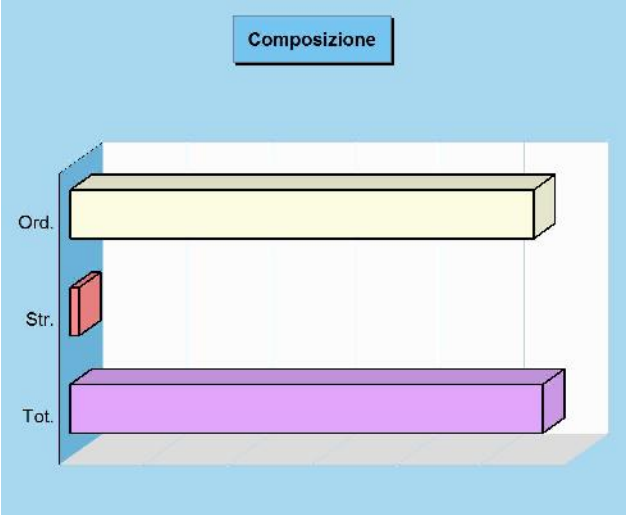
Il fabbisogno di spesa corrente deve essere sempre fronteggiato con pari risorse di entrata. Ma utilizzare le disponibilità per far funzionare la macchina operativa è cosa ben diversa dal destinare quelle stesse risorse al versante delle opere pubbliche: variano finalità e vincoli. La tabella divide la situazione di rendiconto nelle diverse componenti separando le risorse destinate alla gestione (bilancio corrente), le spese in C/capitale (investimenti) e le operazioni finanziarie (fondi e C/terzi).

Competenza 2018

Bilancio	Accertamenti	Impegni
Corrente	28.005.566,52	26.721.722,43
Investimenti	2.552.411,50	2.410.416,89
Movimento fondi	5.705.744,11	5.705.744,11
Servizi conto terzi	3.512.929,67	3.512.929,67
Totale	**39.776.651,80**	**38.350.813,10**

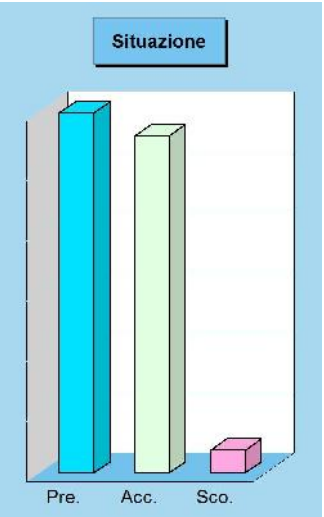
Modalità di Finanziamento bilancio corrente 2018

Accertamenti		2018
Tributi	(+)	15.903.439,70
Trasferimenti correnti	(+)	5.434.962,37
Extratributarie	(+)	6.334.268,43
Entr. correnti specifiche per investimenti	(-)	206.800,00
Entr. correnti generiche per investimenti	(-)	0,00
Risorse ordinarie		**27.465.870,50**
FPV per spese correnti (FPV/E)	(+)	467.875,02
Avanzo a finanziamento bil. corrente	(+)	71.821,00
Entrate C/capitale per spese correnti	(+)	0,00
Accensione di prestiti per spese correnti	(+)	0,00
Risorse straordinarie		**539.696,02**
Totale		28.005.566,52



Stato di finanziamento bilancio corrente 2018

Entrate		Previsione	Accertamenti	Scostamento
Tributi	(+)	16.307.730,00	15.903.439,70	404.290,30
Trasferimenti correnti	(+)	6.822.136,87	5.434.962,37	1.387.174,50
Extratributarie	(+)	6.429.148,33	6.334.268,43	94.879,90
Entr. correnti spec. per investimenti	(-)	206.800,00	206.800,00	0,00
Entr. correnti gen. per investimenti	(-)	0,00	0,00	0,00
Risorse ordinarie		**29.352.215,20**	**27.465.870,50**	**1.886.344,70**
FPV per spese correnti (FPV/E)	(+)	467.875,02	467.875,02	0,00
Avanzo a finanziamento bil. corrente	(+)	71.821,00	71.821,00	0,00
Entrate C/capitale per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Risorse straordinarie		**539.696,02**	**539.696,02**	**0,00**
Totale		29.891.911,22	28.005.566,52	1.886.344,70



Finanziamento del bilancio investimenti

Risorse e impieghi per gli investimenti
L'ente, oltre che a garantire il regolare funzionamento della struttura, può destinare le proprie entrate per acquisire o migliorare le dotazioni infrastrutturali. In questo modo si viene ad assicurare un livello di mezzi strumentali tali da garantire l'erogazione di servizi di buona qualità. Le risorse di parte investimento possono essere gratuite, come i contributi in conto capitale, le alienazioni di beni, il risparmio corrente, oppure onerosa, come il ricorso al credito. In quest'ultimo caso, il rimborso del mutuo inciderà sul bilancio corrente fino alla sua completa restituzione. Le fonti di entrata possono avere sia natura ordinaria che straordinaria, come le risorse che provengono da esercizi precedenti. È questo il caso dell'avanzo e del fondo pluriennale (FPV/E).

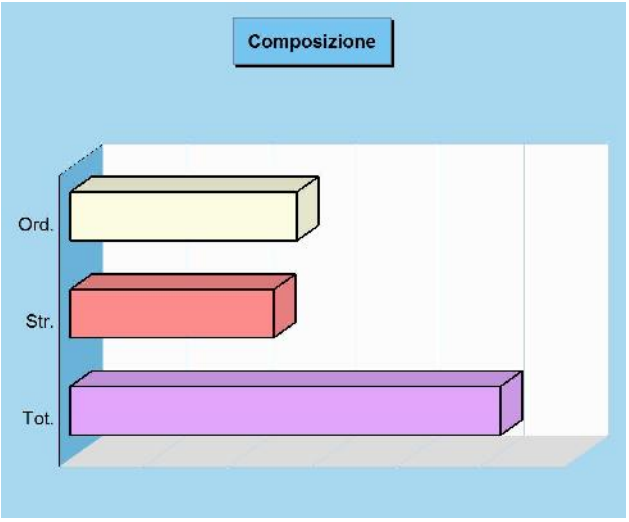
Consuntivo e componenti elementari
Diversamente dalla parte corrente, il budget destinato alle infrastrutture richiede il preventivo finanziamento di tutta la spesa. La componente per gli investimenti, però, è molto influenzata dalla disponibilità di risorse concesse da altri enti pubblici nella forma di contributi in C/capitale. La tabella divide la situazione di rendiconto nelle diverse componenti separando le risorse destinate alla gestione (bilancio corrente), le spese in C/capitale (investimenti) e le operazioni finanziarie (fondi e C/terzi).

Competenza 2018

Bilancio	Accertamenti	Impegni
Corrente	28.005.566,52	26.721.722,43
Investimenti	2.552.411,50	2.410.416,89
Movimento fondi	5.705.744,11	5.705.744,11
Servizi conto terzi	3.512.929,67	3.512.929,67
Totale	**39.776.651,80**	**38.350.813,10**

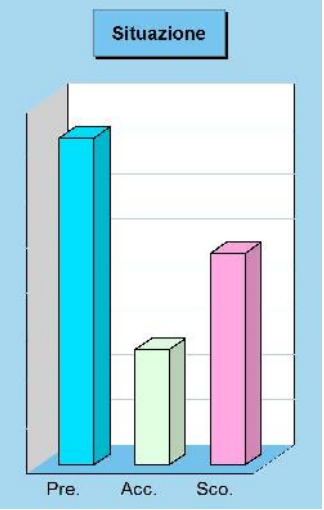
Modalità di Finanziamento bilancio investimenti 2018

Accertamenti		2018
Entrate in C/capitale	(+)	1.344.209,23
Entrate C/capitale per spese correnti	(-)	0,00
Risorse ordinarie		**1.344.209,23**
FPV per spese in C/capitale (FPV/E)	(+)	141.705,64
Avanzo a finanziamento investimenti	(+)	133.000,00
Entrate correnti che finanziano inv.	(+)	206.800,00
Riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
Attività finanz. assimilabili a mov. fondi	(-)	0,00
Accensione prestiti	(+)	726.696,63
Accensione prestiti per spese correnti	(-)	0,00
Risorse straordinarie		**1.208.202,27**
Totale		2.552.411,50



Stato di finanziamento bilancio investimenti 2018

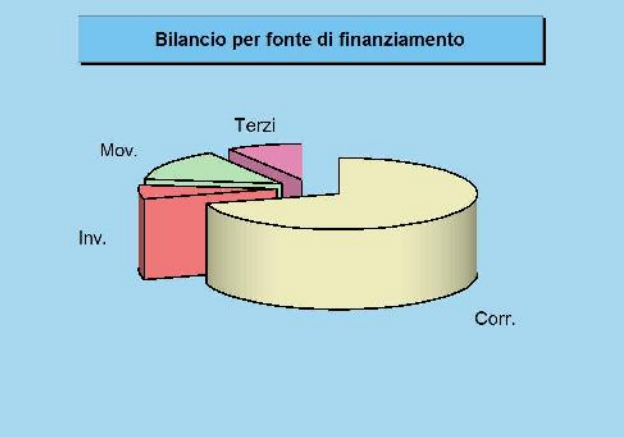
Entrate		Previsione	Accertamenti	Scostamento
Entrate in C/capitale	(+)	5.668.049,98	1.344.209,23	4.323.840,75
Entrate C/capitale spese correnti	(-)	0,00	0,00	0,00
Risorse ordinarie		**5.668.049,98**	**1.344.209,23**	**4.323.840,75**
FPV spese C/capitale (FPV/E)	(+)	141.705,64	141.705,64	0,00
Avanzo a finanziamento invest.	(+)	133.000,00	133.000,00	0,00
Entrate correnti che finanz. inv.	(+)	206.800,00	206.800,00	0,00
Riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Attività fin. assimil. a mov. fondi	(-)	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti	(+)	1.090.000,00	726.696,63	363.303,37
Acc. prestiti per spese correnti	(-)	0,00	0,00	0,00
Risorse straordinarie		**1.571.505,64**	**1.208.202,27**	**363.303,37**
Totale		7.239.555,62	2.552.411,50	4.687.144,12

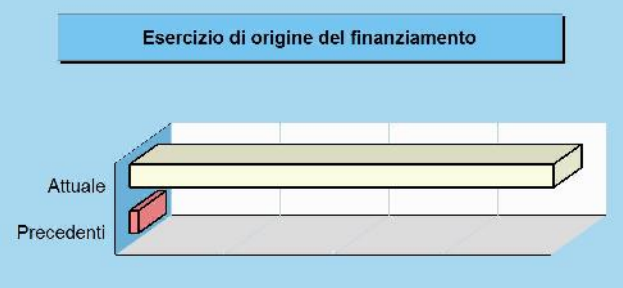


Ricorso al FPV e all'avanzo di esercizi precedenti

Origine delle risorse attivate

L'equilibrio complessivo di rendiconto (competenza), con il conseguente finanziamento del fabbisogno di spesa, è il risultato dalla corrispondenza tra il totale delle entrate, comprensive del fondo pluriennale vincolato (FPV/E) e dell'avanzo di amministrazione applicato, contrapposto al totale delle uscite, comprensive degli stanziamenti relativi al fondo pluriennale vincolato (FPV/U) unito all'eventuale disavanzo applicato per il ripiano di deficit pregressi. Il completo finanziamento di questo fabbisogno, pertanto, può essere stato ottenuto con le sole risorse attivate nell'esercizio (competenza) oppure ricorrendo anche a fonti di entrata già accertate in esercizi precedenti, come il citato avanzo e il fondo pluriennale stanziato in entrata. I successivi prospetti individuano le due componenti.



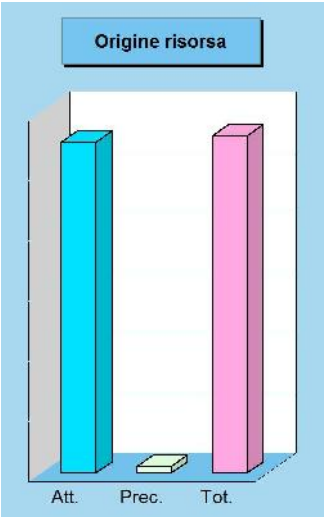


Esercizio di origine dei finanziamenti di bilancio

Bilancio	Accertamenti 2018	Acc. precedenti
Corrente	27.465.870,50	539.696,02
Investimenti	2.277.705,86	274.705,64
Movimento fondi	5.705.744,11	-
Servizi conto terzi	3.512.929,67	-
Totale	38.962.250,14	814.401,66

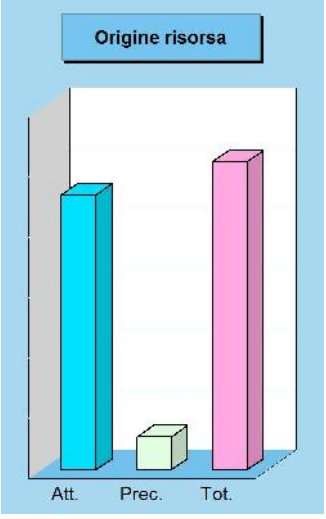
Bilancio corrente - Origine del finanziamento

Entrate		Accertam. 2018	Accertam. prec.	Totale
Tributi	(+)	15.903.439,70	-	15.903.439,70
Trasferimenti correnti	(+)	5.434.962,37	-	5.434.962,37
Extratributarie	(+)	6.334.268,43	-	6.334.268,43
Entr. corr. spec. per investimenti	(-)	206.800,00	-	206.800,00
Entr. corr. gen. per investimenti	(-)	0,00	-	0,00
Risorse ordinarie		**27.465.870,50**	**0,00**	**27.465.870,50**
FPV spese correnti (FPV/E)	(+)	-	467.875,02	467.875,02
Avanzo a finanziam. bil. corrente	(+)	-	71.821,00	71.821,00
Entrate C/capitale per sp. correnti	(+)	0,00	-	0,00
Accensione prestiti per sp. correnti	(+)	0,00	-	0,00
Risorse straordinarie		**0,00**	**539.696,02**	**539.696,02**
Totale		27.465.870,50	539.696,02	28.005.566,52



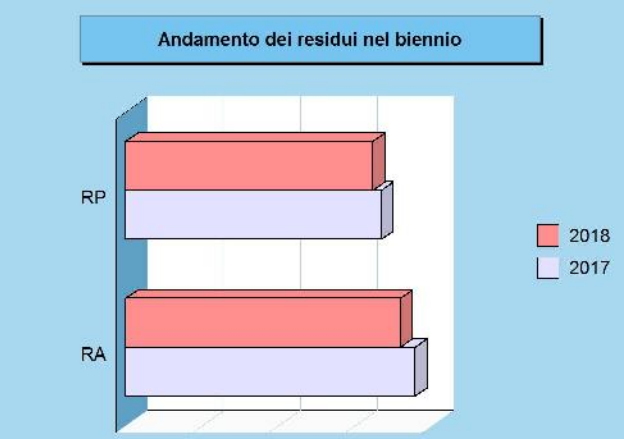
Bilancio investimenti - Origine del finanziamento

Entrate		Accertam. 2018	Accertam. prec.	Totale
Entrate in C/capitale	(+)	1.344.209,23	-	1.344.209,23
Entrate C/capitale per sp. correnti	(-)	0,00	-	0,00
Risorse ordinarie		**1.344.209,23**	**0,00**	**1.344.209,23**
FPV spese in C/capitale (FPV/E)	(+)	-	141.705,64	141.705,64
Avanzo a finanziam. investimenti	(+)	-	133.000,00	133.000,00
Entrate correnti che finanziano inv.	(+)	206.800,00	-	206.800,00
Riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00	-	0,00
Attività fin. assimilab. a mov. fondi	(-)	0,00	-	0,00
Accensione prestiti	(+)	726.696,63	-	726.696,63
Accensione prestiti per sp. correnti	(-)	0,00	-	0,00
Risorse straordinarie		**933.496,63**	**274.705,64**	**1.208.202,27**
Totale		2.277.705,86	274.705,64	2.552.411,50



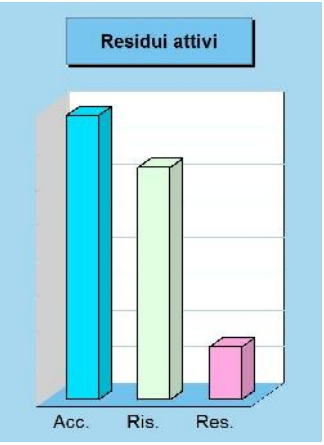
Formazione di nuovi residui

Criterio di esigibilità e formazione dei residui
Le previsioni di entrata tendono a tradursi in altrettanti accertamenti che, se non incassati nello stesso esercizio, si trasformano a rendiconto in nuovi residui attivi, e quindi in posizioni creditorie verso terzi. Anche le previsioni di uscita tendono a trasformarsi in impegni di spesa con i successivi pagamenti. È importante notare che il grado d'impegno della spesa è spesso influenzato dal criterio di imputazione adottato dalla contabilità armonizzata che privilegia il momento dell'esigibilità in luogo dell'esercizio di nascita del procedimento. La spesa finanziata nell'esercizio, pertanto, in virtù di questo principio, potrebbe trovare imputazione in anni successivi a quello di formazione. In questo caso, è stanziato in spesa pari quota del fondo pluriennale (FPV/U).



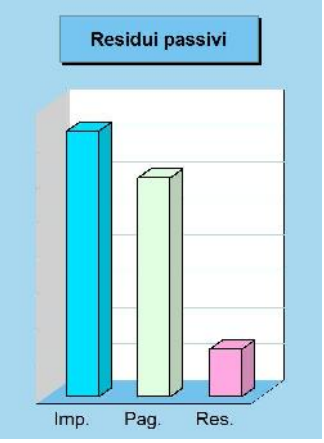
Formazione di nuovi residui attivi (competenza 2018)

Denominazione		Accertamenti	Riscossioni	Residui attivi
Tributi	(+)	15.903.439,70	12.938.319,82	2.965.119,88
Trasferimenti correnti	(+)	5.434.962,37	3.273.516,84	2.161.445,53
Extratributarie	(+)	6.334.268,43	4.346.127,25	1.988.141,18
Entrate C/capitale	(+)	1.344.209,23	1.300.016,60	44.192,63
Riduzioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti	(+)	726.696,63	726.696,63	0,00
Anticipazioni	(+)	5.705.744,11	5.705.744,11	0,00
Parziale		35.449.320,47	28.290.421,25	7.158.899,22
Entrate C/terzi	(+)	3.512.929,67	3.508.903,55	4.026,12
Totale		**38.962.250,14**	**31.799.324,80**	**7.162.925,34**



Formazione di nuovi residui passivi (competenza 2018)

Denominazione		Impegni	Pagamenti	Residui passivi
Spese correnti	(+)	25.503.442,22	19.881.152,88	5.622.289,34
Spese C/capitale	(+)	1.225.895,80	798.872,22	427.023,58
Incr. att. finanziarie	(+)	1.800,00	0,00	1.800,00
Rimborso prestiti	(+)	561.778,74	561.778,74	0,00
Chiusura anticipaz.	(+)	5.705.744,11	5.705.744,11	0,00
Parziale		32.998.660,87	26.947.547,95	6.051.112,92
Uscite C/terzi	(+)	3.512.929,67	3.113.536,26	399.393,41
Totale		**36.511.590,54**	**30.061.084,21**	**6.450.506,33**



Residui attivi competenza e tendenza in atto

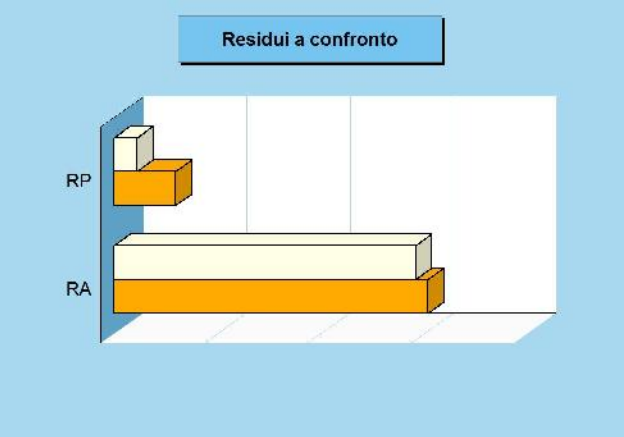
Denominazione		2017	2018
Tributi	(+)		2.965.119,88
Trasferi. correnti	(+)		2.161.445,53
Extratributarie	(+)		1.988.141,18
Entrate C/capitale	(+)		44.192,63
Riduzioni finanziarie	(+)		0,00
Accensione prestiti	(+)		0,00
Anticipazioni	(+)		0,00
Parziale			7.158.899,22
Entrate C/terzi	(+)		4.026,12
Totale		**7.551.913,76**	**7.162.925,34**

Residui passivi competenza e tendenza in atto

Denominazione		2017	2018
Spese correnti	(+)		5.622.289,34
Spese C/capitale	(+)		427.023,58
Incr. att. finanziarie	(+)		1.800,00
Rimborso prestiti	(+)		0,00
Chiusura anticipaz.	(+)		0,00
Parziale			6.051.112,92
Uscite C/terzi	(+)		399.393,41
Totale		**6.659.829,15**	**6.450.506,33**

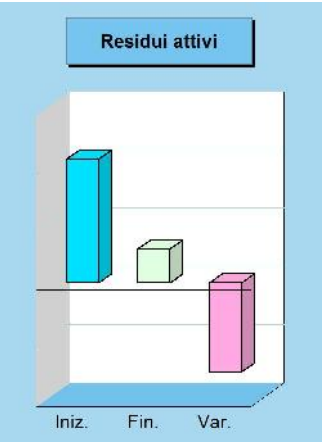
Smaltimento di residui precedenti

Velocità di incasso o pagamento e solvibilità
La conservazione nel tempo di una posizione creditoria o debitoria riconducibile ad esercizi precedenti è un'attività prettamente contabile che verifica il grado di attendibilità e di solvibilità della singola posizione pregressa. Si tratta di elementi che, se non monitorati e non seguiti da un adeguato accantonamento del FCDE in spesa, possono produrre effetti negativi sulla solidità del bilancio. La velocità di incasso dei residui attivi, infatti, influenza la giacenza di cassa mentre la presenza di crediti deteriorati riduce il grado di liquidità dell'attivo patrimoniale. La consistenza iniziale dei residui si riduce, nel tempo, in seguito alla riscossione del credito o al pagamento del debito, oppure, ed è una condizione meno favorevole per l'ente, per lo stralcio dell'originaria posizione creditoria.



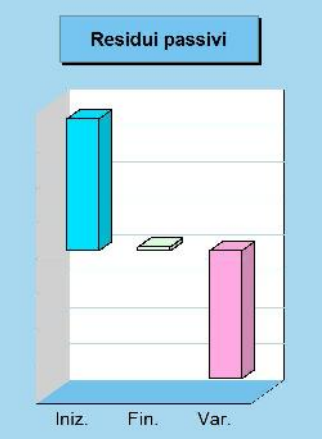
Smaltimento vecchi residui attivi (residui 2017 e precedenti)

Denominazione		Residui iniziali	Residui finali	di cui Riscossi
Tributi	(+)	6.106.467,17	1.411.205,97	4.694.024,33
Trasferimenti correnti	(+)	524.914,36	137.484,31	374.450,07
Extratributarie	(+)	2.956.735,11	1.154.543,94	1.736.469,13
Entrate C/capitale	(+)	576.985,28	141.759,25	338.669,39
Riduzioni finanziarie	(+)	30.000,00	30.000,00	0,00
Accensione prestiti	(+)	374.373,81	25.911,30	348.462,51
Anticipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
	Parziale	10.569.475,73	2.900.904,77	7.492.075,43
Entrate C/terzi	(+)	18.666,88	15.053,20	3.613,68
	Totale	**10.588.142,61**	**2.915.957,97**	**7.495.689,11**



Smaltimento vecchi residui passivi (residui 2017 e precedenti)

Denominazione		Residui iniziali	Residui finali	di cui Pagati
Spese correnti	(+)	5.499.654,07	145.205,06	5.182.167,43
Spese C/capitale	(+)	671.240,61	25.401,46	397.273,38
Incr. att. finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(+)	27.690,43	0,00	27.690,43
Chiusura anticipaz.	(+)	609.534,62	0,00	609.534,62
	Parziale	6.808.119,73	170.606,52	6.216.665,86
Uscite C/terzi	(+)	447.754,85	52.017,21	395.737,64
	Totale	**7.255.874,58**	**222.623,73**	**6.612.403,50**



Residui attivi C/Residui e tendenza in atto

Denominazione		2017	2018
Tributi	(+)		1.411.205,97
Trasferim. correnti	(+)		137.484,31
Extratributarie	(+)		1.154.543,94
Entrate C/capitale	(+)		141.759,25
Riduzioni finanziarie	(+)		30.000,00
Accensione prestiti	(+)		25.911,30
Anticipazioni	(+)		0,00
Parziale			2.900.904,77
Entrate C/terzi	(+)		15.053,20
Totale		**3.036.228,85**	**2.915.957,97**

Residui passivi C/Residui e tendenza in atto

Denominazione		2017	2018
Spese correnti	(+)		145.205,06
Spese C/capitale	(+)		25.401,46
Incr. att. finanziarie	(+)		0,00
Rimborso prestiti	(+)		0,00
Chiusura anticipaz.	(+)		0,00
Parziale			170.606,52
Uscite C/terzi	(+)		52.017,21
Totale		**596.045,43**	**222.623,73**

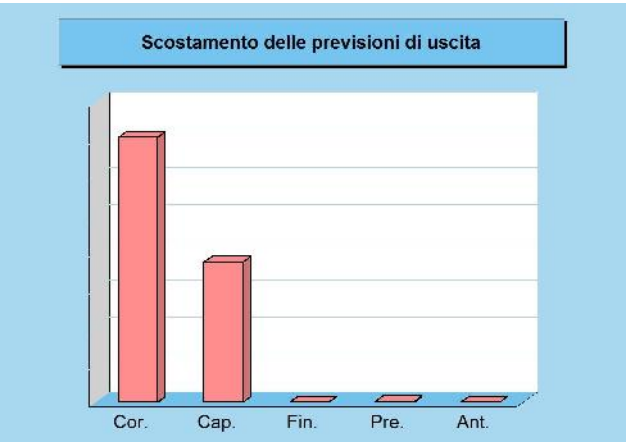
Scostamento dalle previsioni iniziali

Pianificazione ed evoluzione degli eventi

La programmazione iniziale, con lo stanziamento delle risorse in bilancio, può subire degli adeguamenti in corso d'opera per effetto delle mutate esigenze, della maggiore disponibilità di informazioni e per l'adeguamento alle modifiche legislative intervenute. Tutti gli anni considerati nel bilancio possono essere oggetto di modifica. In particolare, le variazioni degli accantonamenti al fondo pluriennale vincolato dovute all'applicazione del principio di esigibilità devono essere effettuate con riferimento agli stanziamenti relativi all'intero triennio, e questo, al fine di garantire l'equivalenza tra l'importo degli stanziamenti di spesa riguardanti il fondo pluriennale vincolato (FPV/U) e il fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata (FPV/E). Il prospetto mostra la situazione della sola competenza.

Aggiornamento in corso d'esercizio delle previsioni di Entrata (competenza 2018)

Previsioni		Iniziali	Finali	Scostamento	% Variazione
Tributi	(+)	15.757.000,00	16.307.730,00	550.730,00	3,50%
Trasferimenti	(+)	786.619,02	6.822.136,87	6.035.517,85	767,27%
Extratributarie	(+)	6.009.305,00	6.429.148,33	419.843,33	6,99%
Entrate C/capitale	(+)	2.662.700,00	5.668.049,98	3.005.349,98	112,87%
Riduzioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00	-100,00%
Accensione prestiti	(+)	1.090.000,00	1.090.000,00	0,00	-
Anticipazioni	(+)	12.000.000,00	12.000.000,00	0,00	-
	Parziale	38.305.624,02	48.317.065,18	10.011.441,16	
Entrate C/terzi	(+)	4.880.200,00	5.180.200,00	300.000,00	
	Totale	**43.185.824,02**	**53.497.265,18**	**10.311.441,16**	



Aggiornamento in corso d'esercizio delle previsioni di Uscita (competenza 2018)

Previsioni		Iniziali	Finali	Scostamento	% Variazione
Spese correnti	(+)	22.264.257,02	29.329.782,03	7.065.525,01	31,73%
Spese C/capitale	(+)	3.502.700,00	7.237.755,62	3.735.055,62	106,63%
Incr. att. finanziarie	(+)	0,00	1.800,00	1.800,00	-100,00%
Rimborso prestiti	(+)	538.667,00	562.129,19	23.462,19	4,36%
Chiusura anticipazioni	(+)	12.000.000,00	12.000.000,00	0,00	-
	Parziale	38.305.624,02	49.131.466,84	10.825.842,82	
Uscite C/terzi	(+)	4.880.200,00	5.180.200,00	300.000,00	
	Totale	**43.185.824,02**	**54.311.666,84**	**11.125.842,82**	

Considerazioni e valutazioni

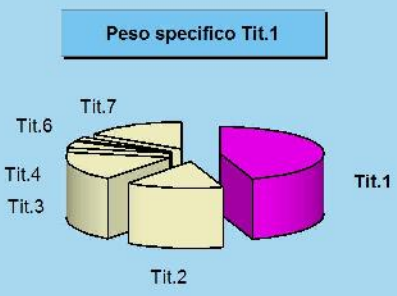
Di seguito le variazioni intervenute nell'anno 2018 del Bilancio di previsione finanziario 2018/2020:

- 12^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020. RATIFICA DELIBERAZIONE G.C. N.226 DEL 27.11.2018. (DCC 80 DEL 20/12/2018)
- 11^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020 ED UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2017 DESTINATO AD INVESTIMENTI. RATIFICA DELIBERAZIONE G.C. N.202 DEL 30.10.2018. (DCC 66 DEL 28/11/2018)
- 10^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020. RATIFICA DELIBERAZIONE G.C. N.191 DEL 16.10.2018. (DCC 65 DEL 28/11/2018)
- 9^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020. RATIFICA DELIBERAZIONE G.C. N.166 DEL 4.9.2018. (DCC 55 DEL 24/09/2018)
- 8^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020. RATIFICA DELIBERAZIONE G.C. N.145 DEL31.7.2018. (DCC 54 DEL 24/09/2018)
- ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020 (ART. 175, COMMA 8, D.LGS. 267/2000). (DCC 39 DEL 27/06/2018)
- 6^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020. RATIFICA DELIBERAZIONE G.C. N.96 DEL 5.6.2018. (DCC 38 DEL 27/06/2018)
- 5^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020. RATIFICA DELIBERAZIONE G.C. N.93 DEL 29.5.2018. (DCC 37 DEL 27/06/2018)
- 4^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020. RATIFICA DELIBERAZIONE G.C. N.77 DEL 15.5.2018. (DCC 36 DEL 27/06/2018)
- 3^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020. RATIFICA DELIBERAZIONE G.C. N. 53 DEL 10.4.2018. (DCC 20 DEL 23/04/2018)
- RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2017. COSTITUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) DI SPESA E DI ENTRATA PER L'ANNO 2018 E CONSEGUENTE VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO (BPF). (DGC 45 DEL 20.03.2018)
- 1^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020 (DCC 6 DEL 15/02/2018)

GESTIONE DELLE ENTRATE PER TIPOLOGIA

Entrate tributarie

Federalismo fiscale e fiscalità centralizzata
Il comune può intervenire con scelte di politica tributaria nel campo applicativo di taluni tributi, come l'imposta unica comunale (IUC) - con l'imposta municipale propria (IMU), la tassa sui rifiuti (TARI) e il tributo sui servizi indivisibili (TASI) - l'addizionale sull'IRPEF e l'imposta sulla pubblicità e sulle pubbliche affissioni. Per quanto riguarda la concreta modalità di accertamento di queste entrate, i criteri che portano a giudicare positivamente il lavoro del comune sono essenzialmente due: la capacità di contrastare l'evasione e quella di riscuotere il credito con rapidità. Questi comportamenti sono un preciso indice di giustizia contributiva e denotano, allo stesso tempo, lo sforzo dell'amministrazione teso ad aumentare la solidità del bilancio comunale nel tempo.



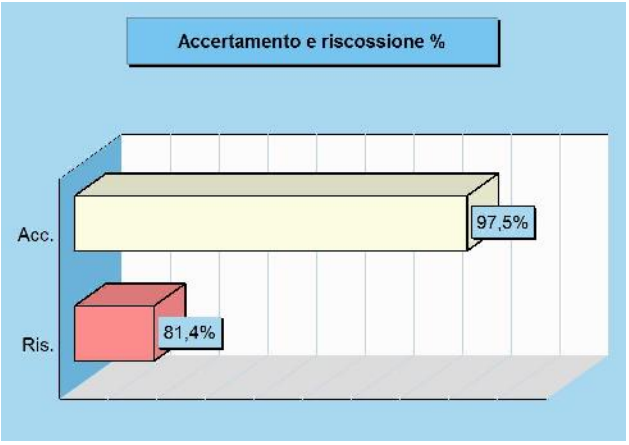
Rendiconto 2018 e tendenza in atto

Accertamenti	2017	2018
Tributi	15.695.163,67	15.903.439,70
Trasferimenti correnti	1.202.099,09	5.434.962,37
Extratributarie	6.202.246,17	6.334.268,43
Entrate C/capitale	1.518.223,86	1.344.209,23
Riduzioni finanziarie	30.000,00	0,00
Accensione prestiti	432.102,03	726.696,63
Anticipazioni	11.705.487,45	5.705.744,11
Entrate C/terzi	3.076.053,16	3.512.929,67
Totale	39.861.375,43	38.962.250,14

Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 1	Accertamenti	Riscossioni
(intero Titolo)	15.903.439,70	12.938.319,82

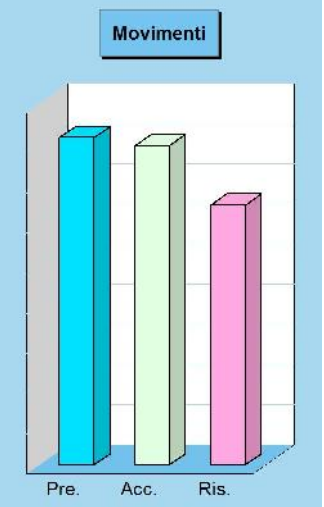
Composizione	% Accertato	% Riscosso
Imposte e tasse	97,5%	80,8%
Compartecipazioni	-	-
Pereq. centrale	98,4%	89,0%
Pereq. regione	-	-
Totale	97,5%	81,4%



Movimenti contabili (competenza 2018)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Imposte e tasse	(+)	15.147.500,00	14.761.891,27	385.608,73
Compartecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Pereq. centrale	(+)	1.160.230,00	1.141.548,43	18.681,57
Pereq. regione	(+)	0,00	0,00	0,00
	Totale	16.307.730,00	15.903.439,70	404.290,30

Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Imposte e tasse	(+)	14.761.891,27	11.921.771,39	2.840.119,88
Compartecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Pereq. centrale	(+)	1.141.548,43	1.016.548,43	125.000,00
Pereq. regione	(+)	0,00	0,00	0,00
	Totale	15.903.439,70	12.938.319,82	2.965.119,88



Considerazioni e valutazioni

Le entrate per imposte e tasse 2018 sono state accertate in €. 14.761.891,27 con uno scarto rispetto elle previsioni di €. 385.608,73. La percentuale di copertura ammonta al 98,14%. I medesimi accertamenti sono stati riscossi nell'anno solare per €. 11.921.771,39 con una percentuale di realizzazione dello 80,77%.

Analiticamente le principali poste:

A) IMU - Importo accertato €. 6.222.716,34 pari al 97,23% della previsione. Importo riscosso entro il 31/12 €. 5.968.840,18 pari al 95,93% dell'accertato. A tal proposito si rammenta che la contabilità armonizzata presuppone per questa tipologia di entrata un'accertamento pari al riscosso nell'anno solare maggiorato delle riscossioni in conto residui effettuate prima del riaccertamento ordinario.

B) IMPOSTA DI SOGGIORNO - Importo accertato €. 98.870,34 pari al 98,88 della previsione. Importo riscosso al 31/12 €. 94.968,34 pari al 96,06% dell'accertato.

C) TOSAP - Importo accertato €. 403.503,45 pari allo 89,67% della previsione. Importo riscosso al 31/12 €. 387.476,59 pari al 96,03% dell'accertato.

D) PUBBLICITA'- Importo accertato €. 377.098,25 pari allo 87,70% della previsione. Importo riscosso al 31/12 €. 309.523,27 pari allo 82,09% dell'accertato.

E) TARI - Importo accertato €. 4.677.181,31 pari al 98,06 della previsione (al netto addizionale provinciale). Importo riscosso €. 4.100.223,28 pari allo 87,67% dell'accertato.

F) AFFISSIONI - Importo accertato €. 130.298,81 pari al 100,23% della previsione. Importo riscosso €. 113.966,81 pari allo 87,47% dell'accertato.

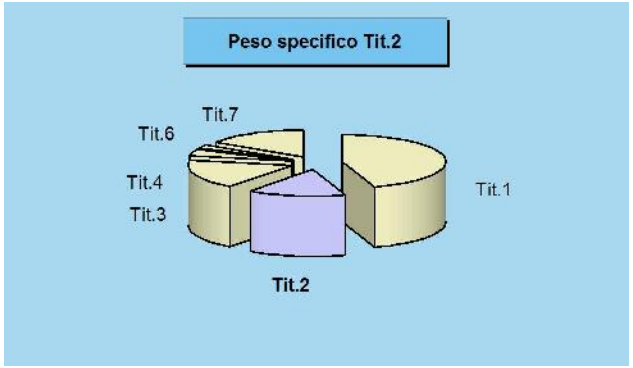
G) FONDO DI SOLIDARIETA' - Importo accertato €. 1.141.548,43 pari al 98,39% della previsione. Importo riscosso €. 1.016.548,43 pari allo 89,05% dell'accertato. Di questi dati si fa presente che una somma di €. 315.730,00 (sia nell'accertato che nel riscosso) si riferisce ad un conguaglio riconosciuto dal Ministero, nel corso del 2018, per l'anno 2017.

Pertanto le minori entrate accertate ammontanti ad €. 385.840,18 sono riferite principalmente a:

- Imu per €. 177.283,00
- Tari per €. 92.818,00
- Tosap per €. 46.496,00
- ICP €. 52.901,00

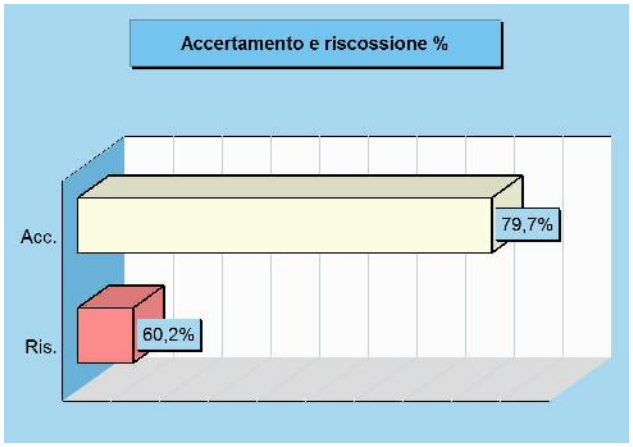
Trasferimenti correnti

Trasferimenti e ridistribuzione della ricchezza
La normativa introdotta dal *federalismo fiscale* tende a ridimensionare l'azione dello Stato a favore degli enti, sostituendola con una maggiore gestione delle entrate proprie. Ci si limita, pertanto, a contenere la differente distribuzione della ricchezza agendo con interventi mirati di tipo perequativo. Il criterio scelto individua, per ciascun ente, un volume di risorse "standardizzate" e che sono, per l'appunto, il suo *fabbisogno standard*. Ed è proprio questa entità che lo Stato intende coprire stimolando l'autonomia dell'ente nella ricerca delle entrate proprie tramite l'autofinanziamento. La riduzione della disparità di ricchezza tra le varie zone dovrebbe essere invece garantita dal residuo intervento statale, oltre che dagli interventi mirati dell'Unione europea.



Rendiconto 2018 e tendenza in atto

Accertamenti	2017	2018
Tributi	15.695.163,67	15.903.439,70
Trasferimenti correnti	1.202.099,09	5.434.962,37
Extratributarie	6.202.246,17	6.334.268,43
Entrate C/capitale	1.518.223,86	1.344.209,23
Riduzioni finanziarie	30.000,00	0,00
Accensione prestiti	432.102,03	726.696,63
Anticipazioni	11.705.487,45	5.705.744,11
Entrate C/terzi	3.076.053,16	3.512.929,67
Totale	39.861.375,43	38.962.250,14



Stato accertamento e grado riscossione

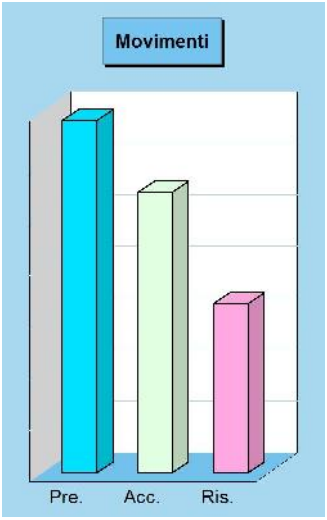
Titolo 2	Accertamenti	Riscossioni
(intero Titolo)	5.434.962,37	3.273.516,84

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Trasferimenti PA	81,5%	58,3%
Trasferim. famiglie	-	-
Trasferim. imprese	64,3%	75,1%
Trasferim. privati	114,8%	96,6%
Trasferimenti UE	-	-
Totale	79,7%	60,2%

Movimenti contabili (competenza 2018)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Trasferimenti PA	(+)	5.963.657,52	4.861.533,82	1.102.123,70
Trasferim. famiglie	(+)	0,00	0,00	0,00
Trasferim. imprese	(+)	815.379,35	523.938,55	291.440,80
Trasferim. privati	(+)	43.100,00	49.490,00	-6.390,00
Trasferim. UE	(+)	0,00	0,00	0,00
	Totale	6.822.136,87	5.434.962,37	1.387.174,50

Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Trasferimenti PA	(+)	4.861.533,82	2.832.258,97	2.029.274,85
Trasferim. famiglie	(+)	0,00	0,00	0,00
Trasferim. imprese	(+)	523.938,55	393.467,87	130.470,68
Trasferim. privati	(+)	49.490,00	47.790,00	1.700,00
Trasferimenti UE	(+)	0,00	0,00	0,00
	Totale	5.434.962,37	3.273.516,84	2.161.445,53



Considerazioni e valutazioni

TRASFERIMENTI CORRENTI

I trasferimenti correnti 2018 previsti in €. 6.822.136,87 sono stati accertati in €. 5.378.003,90 pari allo 78,84% e riscossi al 31/12/2018 per €. 3.273.516,84 pari al 60,87% dell'accertato.

La somma effettivamente accertata nel corso del 2018 ammonterebbe ad €. 6.261.577,77 pari al 91,79% dello stanziato. Tuttavia le regole contabili stabiliscono che al momento del riaccertamento ordinario le entrate non esigibili giuridicamente vengano reimputate all'esercizio/i successivo/i. Ciò vuol dire che in sede di riaccertamento ordinario la somma di €. 883.573,87 è stata reimputata all'esercizio 2019. Di tale somma €. 230.965,83 si riferisce a trasferimenti per progetti di spesa dei servizi comunali, mentre la somma di €. 652.608,04 si riferisce a trasferimenti reimputati per progetti di spesa dei Servizi Sociali Territoriali, presi in carico a far data dal 1° luglio 2018.

Complessivamente la somma non accertata al lordo delle reimputazioni ammonta ad €. 560.559,10 ed è dovuta essenzialmente a:

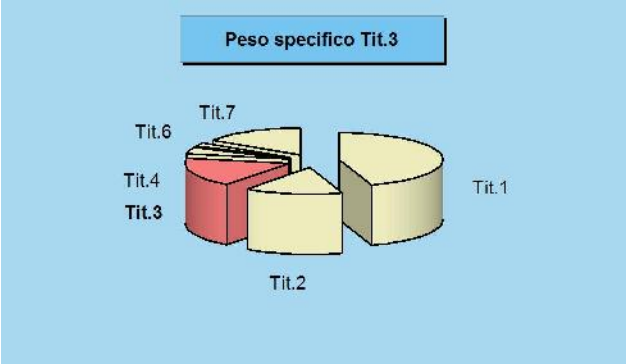
- minor accertamento di €. 22.620,00 a valere su fondo ordinario statale;
- minor accertamento di €. 11.089,00 per contributo regionale manutenzione corsi d'acqua;
- minor contributo regionale per Cheese 2017 €. 100.000,00 (senza incidere sul risultato di amministrazione)
- maggior contributo della provincia per l'assistenza scolastica €. 5.889,00
- minor contributo dei Comuni per la conurbazione per €. 1.580,00
- minor contributo regionale per progetti finalizzati dei Servizi Sociali Territoriali per €. 415.600,00 in quanto assegnato solamente nel 2019.
- minor trasferimento di privati per attività culturali per €. 15.000,00

Entrate extratributarie

Entrate proprie e imposizione tariffaria
Appartengono a questo insieme di risorse i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e sui crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali, come i proventi diversi. Il valore sociale e finanziario dei *proventi dei servizi pubblici* è notevole ed abbraccia tutte le prestazioni rese alla cittadinanza sotto forma di servizi istituzionali (servizi essenziali), servizi a domanda individuale e servizi a rilevanza economica. I *proventi dei beni* sono costituiti, invece, dagli affitti addebitati agli utilizzatori degli immobili del patrimonio concessi in locazione. All'interno di questa categoria rientra anche il canone richiesto per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (Cosap).

Rendiconto 2018 e tendenza in atto

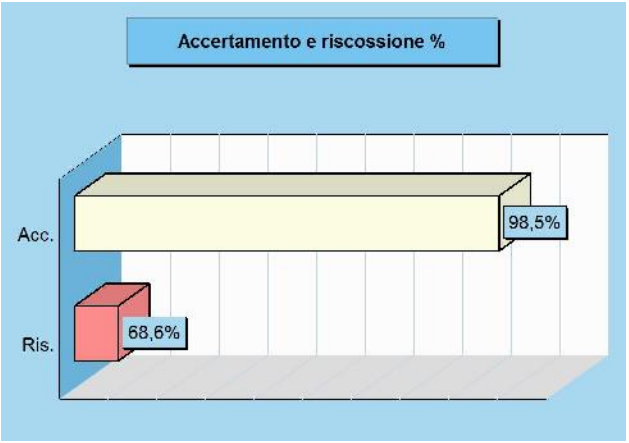
Accertamenti	2017	2018
Tributi	15.695.163,67	15.903.439,70
Trasferimenti correnti	1.202.099,09	5.434.962,37
Extratributarie	6.202.246,17	6.334.268,43
Entrate C/capitale	1.518.223,86	1.344.209,23
Riduzioni finanziarie	30.000,00	0,00
Accensione prestiti	432.102,03	726.696,63
Anticipazioni	11.705.487,45	5.705.744,11
Entrate C/terzi	3.076.053,16	3.512.929,67
Totale	39.861.375,43	38.962.250,14



Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 3	Accertamenti	Riscossioni
(intero Titolo)	6.334.268,43	4.346.127,25

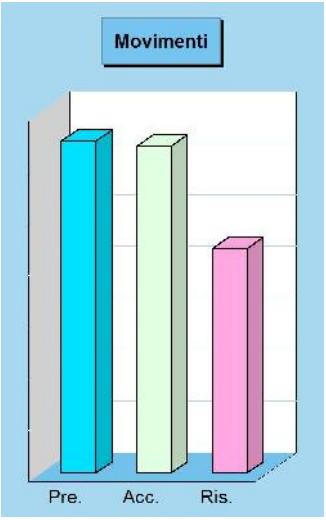
Composizione	% Accertato	% Riscosso
Proventi beni e serv.	92,3%	76,1%
Proventi irregolarità	119,0%	65,3%
Interessi attivi	33,7%	99,2%
Redditi da capitale	102,4%	100,0%
Altre entrate	90,0%	57,5%
Totale	98,5%	68,6%



Movimenti contabili (competenza 2018)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Proventi beni e servizi	(+)	3.128.161,00	2.887.656,33	240.504,67
Proventi irregolarità	(+)	1.625.000,00	1.934.347,45	-309.347,45
Interessi attivi	(+)	1.000,00	336,92	663,08
Redditi da capitale	(+)	33.871,00	34.679,04	-808,04
Altre entrate	(+)	1.641.116,33	1.477.248,69	163.867,64
	Totale	6.429.148,33	6.334.268,43	94.879,90

Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Proventi beni e servizi	(+)	2.887.656,33	2.197.169,34	690.486,99
Proventi irregolarità	(+)	1.934.347,45	1.263.900,84	670.446,61
Interessi attivi	(+)	336,92	334,23	2,69
Redditi da capitale	(+)	34.679,04	34.679,04	0,00
Altre entrate	(+)	1.477.248,69	850.043,80	627.204,89
	Totale	6.334.268,43	4.346.127,25	1.988.141,18



Considerazioni e valutazioni

ENTRATE EXTRA-TRIBUTARIE

Le entrate extra-tributarie previste in €. 6.429.148,33 sono state accertate per €. 6.331.980,93 pari al 98,49% e sono state riscosse entro il 31/12/2018 per €. 4.326.127,25 pari al 68,33% dell'accertato.
A seguito del riaccertamento ordinario sono state reimputati all'esercizio 2019 €. 96.453,25 relativi al canone di disagio 2018 da incassare dalla Ditta titolare del servizio di teleriscaldamento, in quanto non esigibili sino al mese di settembre 2019.
Pertanto, gli accertamenti effettivi effettuati nel 2018 al lordo del riaccertamento ammontano ad €. 6.428.434,18 pari al 99,99% delle previsioni.

Analiticamente si elenca un'analisi della minori/maggiori entrate accertate sulle singole tipologie di entrata.

TIPOLOGIA 100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DALLA GESTIONE DI BENI

- Maggiore entrata di €. 12.600,00 per violazione ai regolamenti comunali;

- Minore entrata di €. 64.000,00 per proventi dei parcometri;

- Maggiore entrata di €. 10.800,00 per rette scolastiche (compreso asilo nido)

- Maggiore entrata di €. 10.450,00 per canoni antenne telefoniche;

- Minore entrata di €. 114.953,00 per indennita' di disagio servizio di teleriscaldamento (al netto riaccertamento)

- Minore entrata di €. 63.000,00 per concessioni cimiteriali

TIPOLOGIA 200: CONTROLLO E REPRESSIONI DELLE IRREGOLARITA'

- Maggiore entrata di €. 309.000,00 per proventi delle violazioni al codice della strada.

(la maggiore entrata è stata conferita nel fondo crediti di dubbia esigibilita')

TIPOLOGIA 500: RIMBORSI ED ALTRE ENTRATE CORRENTI

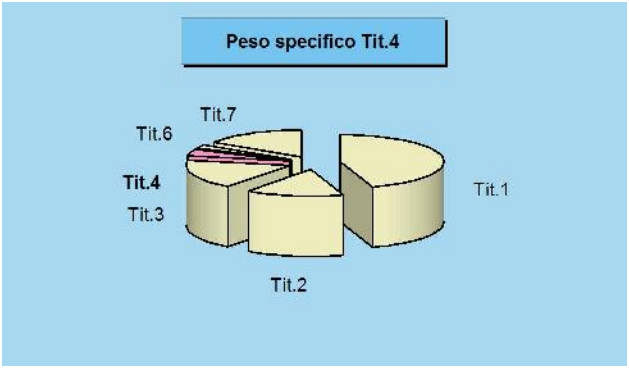
- maggiore entrata di €. 5.000,00 per indennizzi da assicurazioni

- maggiore entrata di €. 3.700,00 per concorso spese per la centrale unica di committenza

- minore entrata di €. 68.767,00 per rimborso spesa personale socio assistenziale (non incide sul risultato di amministrazione)

Entrate in conto capitale

Investimenti a medio e lungo termine
I trasferimenti in C/capitale sono risorse a titolo gratuito concesse al comune da entità pubbliche, come lo Stato, la regione o la provincia, oppure erogati da soggetti privati. Queste entrate, spesso rilevanti, possono essere destinate alla costruzione di nuove opere pubbliche o alla manutenzione straordinaria del patrimonio. Rientrano in questa categoria anche le alienazioni dei beni comunali, un'operazione il cui introito dev'essere sempre reinvestito in spese d'investimento, conservando pertanto l'originaria destinazione. Quello che è nato come un investimento, infatti, può essere alienato ma il corrispondente ricavo di vendita non può diventare un mezzo di finanziamento del bilancio di parte corrente, salvo l'esistenza di eccezioni espressamente previste dalla legge.



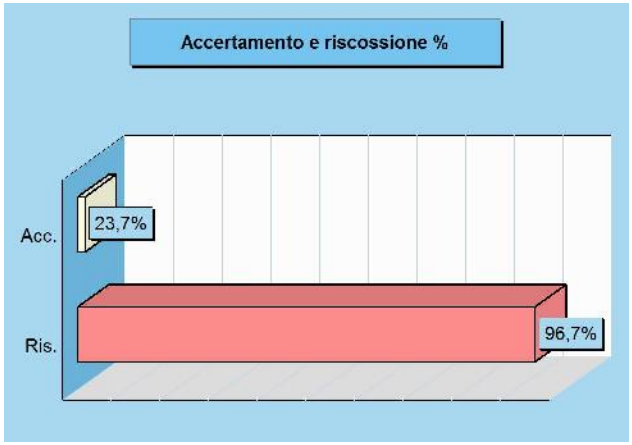
Rendiconto 2018 e tendenza in atto

Accertamenti	2017	2018
Tributi	15.695.163,67	15.903.439,70
Trasferimenti correnti	1.202.099,09	5.434.962,37
Extratributarie	6.202.246,17	6.334.268,43
Entrate C/capitale	1.518.223,86	1.344.209,23
Riduzioni finanziarie	30.000,00	0,00
Accensione prestiti	432.102,03	726.696,63
Anticipazioni	11.705.487,45	5.705.744,11
Entrate C/terzi	3.076.053,16	3.512.929,67
Totale	39.861.375,43	38.962.250,14

Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 4	Accertamenti	Riscossioni
(intero Titolo)	1.344.209,23	1.300.016,60

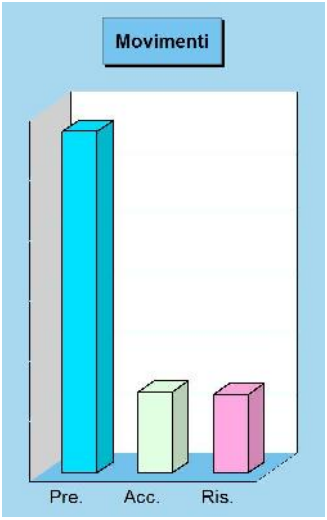
Composizione	% Accertato	% Riscosso
Tributi C/capitale	-	-
Contrib. investimenti	2,3%	53,9%
Trasf. C/capitale	-	-
Alienazione beni	62,1%	100,0%
Altre entrate	109,2%	99,9%
Totale	23,7%	96,7%



Movimenti contabili (competenza 2018)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Tributi C/capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Contrib. investimenti	(+)	4.083.000,00	92.770,63	3.990.229,37
Trasf. C/capitale	(+)	410.349,98	0,00	410.349,98
Alienazione beni	(+)	66.700,00	41.453,10	25.246,90
Altre entrate	(+)	1.108.000,00	1.209.985,50	-101.985,50
	Totale	5.668.049,98	1.344.209,23	4.323.840,75

Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Tributi C/capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Contrib. investimenti	(+)	92.770,63	50.000,00	42.770,63
Trasf. C/capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Alienazione beni	(+)	41.453,10	41.453,10	0,00
Altre entrate	(+)	1.209.985,50	1.208.563,50	1.422,00
	Totale	1.344.209,23	1.300.016,60	44.192,63



Considerazioni e valutazioni

Le entrate in conto capitale previste in €. 5.668.049,88 sono state accertate in €. 1.301.438,60 pari al 22,97%. In realtà le entrate in conto capitale accertate ammontano ad €. 2.154.278,82 pari al 38,01% delle previsioni.
La somma di €. 852.840,22 è stata reimputata all'esercizio 2019 per questioni di esigibilità.

La minore entrata accertata di €. 3.513.000,00 si riferisce a:

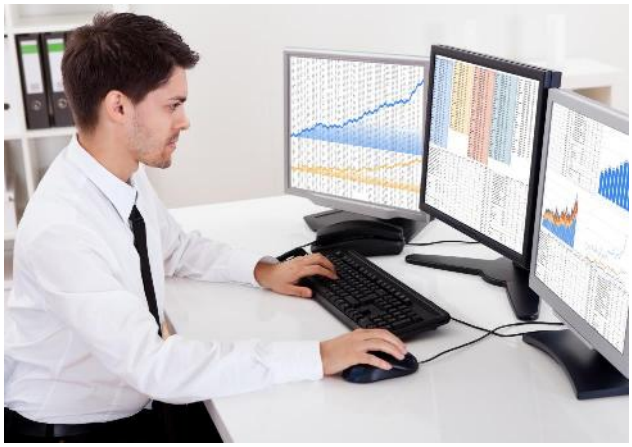
- contributo dello Stato per la riqualificazione ex mattatoio €. 3.000.000,00

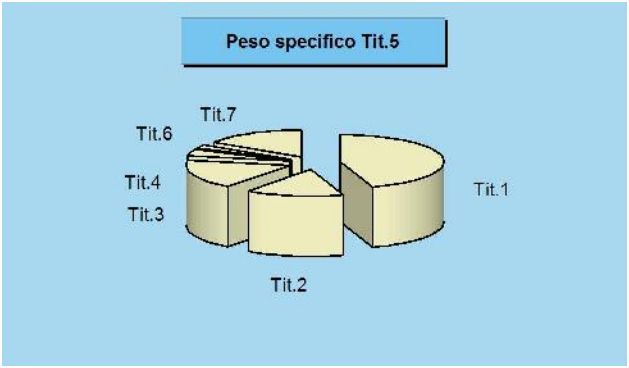
- contributo regionale per lavori di copertura della ferrovia €. 500.000,00

Le suddette minori entrate non hanno inciso sul risultato di amministrazione poichè le relative partite di spesa non sono state attivate.

Riduzione di attività finanziarie

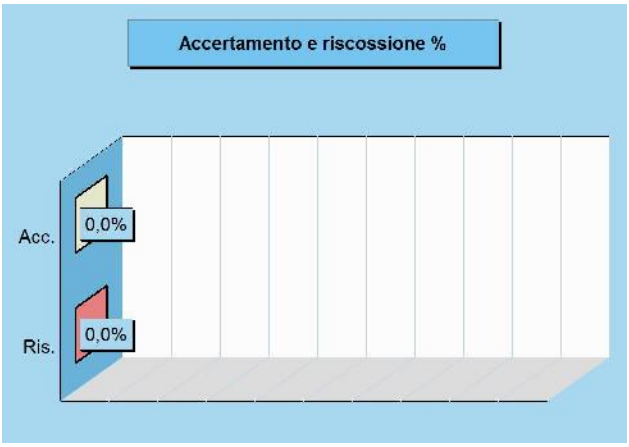
Dismissioni finanziarie e movimenti di fondi
Rientrano nell'insieme le alienazioni di attività finanziarie, le riscossioni di crediti a breve, medio e lungo termine, oltre la voce residuale delle altre entrate per riduzioni di attività finanziarie. Si tratta, in prevalenza, di operazioni spesso connesse ai movimenti di fondi e pertanto non legate ad effettive scelte di programmazione politica o amministrativa. I movimenti di fondi, infatti, consistono nella chiusura di una posizione debitoria e creditoria, di solito a saldo zero, a meno che l'estinzione non produca un guadagno (plusvalenza) o una perdita (minusvalenza) di valore. Una voce interessante di questo aggregato sono le alienazioni di attività finanziarie, dato che in essa confluiscono le alienazioni di partecipazioni, di fondi d'investimento e la dismissione di obbligazioni.





Rendiconto 2018 e tendenza in atto

Accertamenti	2017	2018
Tributi	15.695.163,67	15.903.439,70
Trasferimenti correnti	1.202.099,09	5.434.962,37
Extratributarie	6.202.246,17	6.334.268,43
Entrate C/capitale	1.518.223,86	1.344.209,23
Riduzioni finanziarie	30.000,00	0,00
Accensione prestiti	432.102,03	726.696,63
Anticipazioni	11.705.487,45	5.705.744,11
Entrate C/terzi	3.076.053,16	3.512.929,67
Totale	39.861.375,43	38.962.250,14



Stato accertamento e grado riscossione

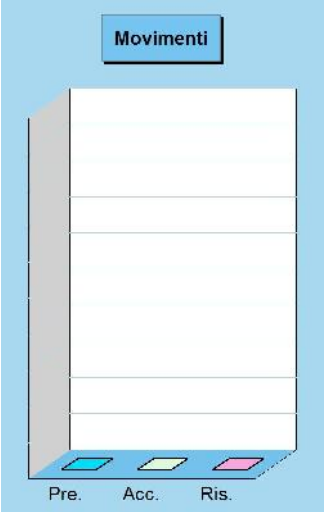
Titolo 5	Accertamenti	Riscossioni
(intero Titolo)	0,00	0,00

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Alienazioni finanziarie	-	-
Crediti a breve	-	-
Crediti a medio/lungo	-	-
Altre attività	-	-
Totale	-	-

Movimenti contabili (competenza 2018)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Alienazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Crediti a breve	(+)	0,00	0,00	0,00
Crediti a medio/lungo	(+)	0,00	0,00	0,00
Altre attività	(+)	0,00	0,00	0,00
	Totale	0,00	0,00	0,00

Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Alienazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Crediti a breve	(+)	0,00	0,00	0,00
Crediti a medio/lungo	(+)	0,00	0,00	0,00
Altre attività	(+)	0,00	0,00	0,00
	Totale	0,00	0,00	0,00



Accensione di prestiti

Investimenti e ricorso al credito

Rientrano in questo ambito le accensioni di prestiti, i finanziamenti a breve termine, i prestiti obbligazionari e le anticipazioni di cassa. L'importanza di queste poste dipende dalla politica finanziaria perseguita dal comune, posto che un ricorso frequente al sistema creditizio, e per importi rilevanti, accentua il peso di queste voci sulla spesa. D'altro canto, le entrate proprie (alienazioni di beni, concessioni edilizie e avanzo), i finanziamenti gratuiti (contributi in C/capitale) e le eccedenze di parte corrente (risparmio) possono non essere sufficienti per finanziare il piano annuale degli investimenti. In tale circostanza, il ricorso al credito esterno, sia di natura agevolata che a tassi di mercato, diventa l'unico mezzo per realizzare l'opera a suo tempo programmata.

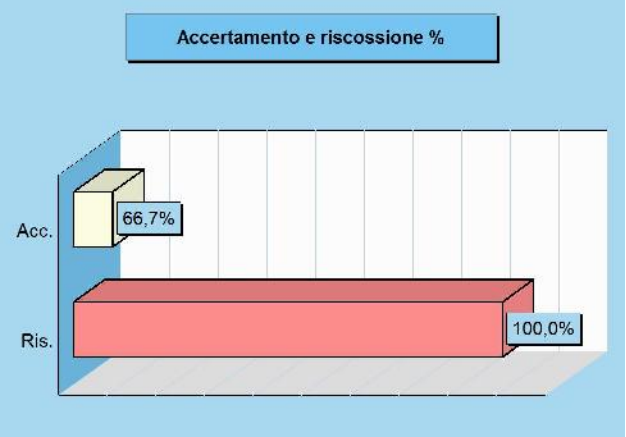
Rendiconto 2018 e tendenza in atto

Accertamenti	2017	2018
Tributi	15.695.163,67	15.903.439,70
Trasferimenti correnti	1.202.099,09	5.434.962,37
Extratributarie	6.202.246,17	6.334.268,43
Entrate C/capitale	1.518.223,86	1.344.209,23
Riduzioni finanziarie	30.000,00	0,00
Accensione prestiti	432.102,03	726.696,63
Anticipazioni	11.705.487,45	5.705.744,11
Entrate C/terzi	3.076.053,16	3.512.929,67
Totale	39.861.375,43	38.962.250,14

Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 6	Accertamenti	Riscossioni
(intero Titolo)	726.696,63	726.696,63

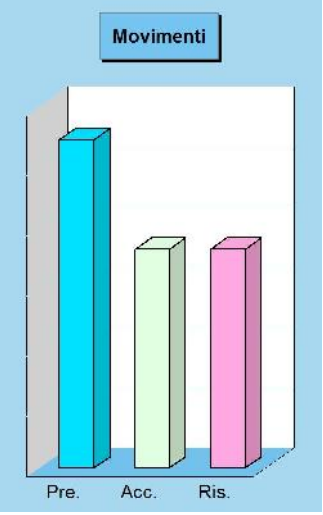
Composizione	% Accertato	% Riscosso
Alienazioni finanz.	-	-
Crediti a breve	-	-
Crediti a medio/lungo	66,7%	100,0%
Altre attività	-	-
Totale	66,7%	100,0%



Movimenti contabili (competenza 2018)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Alienazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Crediti a breve	(+)	0,00	0,00	0,00
Crediti a medio/lungo	(+)	1.090.000,00	726.696,63	363.303,37
Altre attività	(+)	0,00	0,00	0,00
	Totale	1.090.000,00	726.696,63	363.303,37

Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Alienazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Crediti a breve	(+)	0,00	0,00	0,00
Crediti a medio/lungo	(+)	726.696,63	726.696,63	0,00
Altre attività	(+)	0,00	0,00	0,00
	Totale	726.696,63	726.696,63	0,00



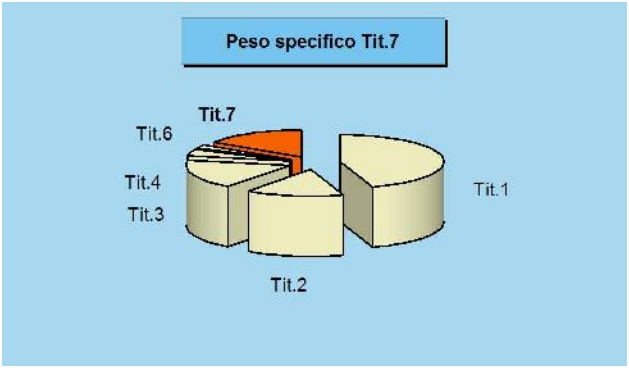
Considerazioni e valutazioni

Le accensione di prestiti per €. 726.696,63 si riferiscono al mutuo contratto con l'Istituto di credito sportivo per il finanziamento dei lavori del manto sintetico campo di calcio e della pista di atletica.

Peraltro, considerato che la spesa nel corso del 2018 non si è attivata, l'accertamento è refluito nel fondo pluriennale vincolato 2019 che finanzierà nuovamente la spesa reimputata.

Anticipazioni

Ricorso all'anticipazione di tesoreria
Questo titolo comprende prevalentemente le anticipazioni di tesoreria. L'importo di rendiconto, ove presente, indica la dimensione complessiva delle aperture di credito erogate dal tesoriere su specifica richiesta dell'ente, operazioni poi contabilizzate in bilancio. Si tratta di movimenti che non costituiscono un vero e proprio debito, essendo destinati a fronteggiare solo temporanee esigenze di liquidità poi estinte entro la fine dell'anno. L'eventuale accertamento registrato in entrata, a cui si deve contrapporre altrettanto impegno in uscita (chiusura dell'anticipazioni) indica, in modo simile a qualunque apertura di credito sotto forma di fido bancario, l'ammontare massimo della anticipazione che l'ente ha utilizzato nell'esercizio appena chiuso.



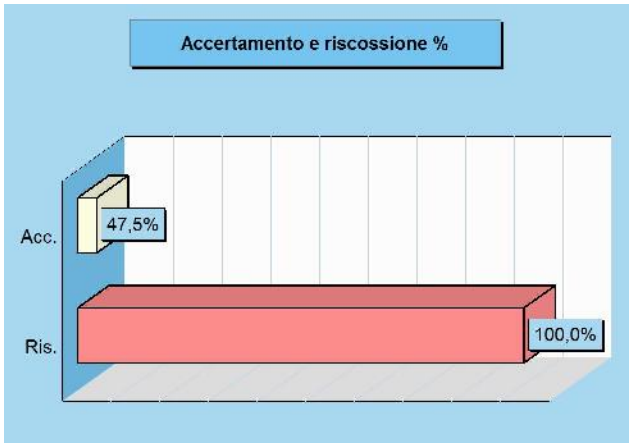
Rendiconto 2018 e tendenza in atto

Accertamenti	2017	2018
Tributi	15.695.163,67	15.903.439,70
Trasferimenti correnti	1.202.099,09	5.434.962,37
Extratributarie	6.202.246,17	6.334.268,43
Entrate C/capitale	1.518.223,86	1.344.209,23
Riduzioni finanziarie	30.000,00	0,00
Accensione prestiti	432.102,03	726.696,63
Anticipazioni	11.705.487,45	5.705.744,11
Entrate C/terzi	3.076.053,16	3.512.929,67
Totale	39.861.375,43	38.962.250,14

Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 7	Accertamenti	Riscossioni
(intero Titolo)	5.705.744,11	5.705.744,11

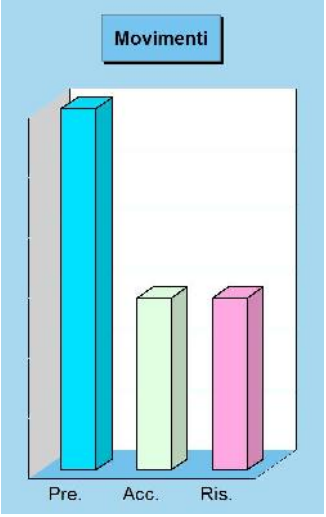
Composizione	% Accertato	% Riscosso
Anticipazioni	47,50	100,00
Totale	47,50	100,00



Movimenti contabili (competenza 2018)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Anticipazioni	(+)	12.000.000,00	5.705.744,11	6.294.255,89
	Totale	12.000.000,00	5.705.744,11	6.294.255,89

Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Anticipazioni	(+)	5.705.744,11	5.705.744,11	0,00
	Totale	5.705.744,11	5.705.744,11	0,00



Considerazioni e valutazioni

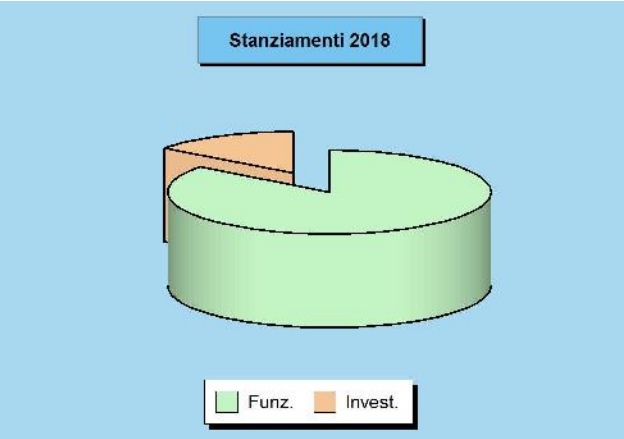
L'anticipazione di tesoreria utilizzata nel corso del 2018 ammonta ad €. 5.705.744,11 (a titolo di montante degli utilizzi).
Si fa presente che dal mese di luglio 2018 il Comune non ha dovuto piu' ricorrere all'anticipazione.
Il massimo scoperto utilizzato è stato di €. 2.179.000,00 dal 22/06/2018 al 24/06/2018.
Alla data del 27/06/2018 l'anticipazione si è azzerata e non è stata piu' utilizzata. Il fondo cassa al 31/12/2018 ammonta ad €. 2.621.000,00.

GESTIONE DELLA SPESA PER MISSIONE

Previsioni finali delle spese per missione

Le risorse destinate alle missioni e programmi

I documenti politici di strategia e di indirizzo generale, come il DUP, sono gli strumenti mediante i quali il consiglio, organo rappresentativo della collettività locale, indica i principali obiettivi da perseguire nell'immediato futuro. L'attività di indirizzo tende quindi ad assicurare un ragionevole grado di coerenza tra le scelte operate e la disponibilità effettiva di risorse. Il bilancio, costruito per missioni e programmi, associa l'obiettivo strategico con la rispettiva dotazione finanziaria. Questi stanziamenti possono subire in corso d'opera talune variazioni e correzioni per adattarli alla mutata realtà o alle esigenze sopravvenute. Il prospetto seguente mostra la situazione della spesa per missione (stanziamenti) aggiornata con le previsioni definitive di bilancio.



Parte "Funzionamento" delle Missioni - Previsione 2018

			Correnti	Rim. prestiti	Chiusura ant.	**Funzionamento**
1	Servizi generali	(+)	7.140.682,98	0,00	0,00	7.140.682,98
2	Giustizia	(+)	636,00	0,00	0,00	636,00
3	Ordine pubblico	(+)	1.482.395,00	0,00	0,00	1.482.395,00
4	Istruzione	(+)	2.332.584,48	0,00	0,00	2.332.584,48
5	Beni e attività culturali	(+)	1.159.039,21	0,00	0,00	1.159.039,21
6	Sport e tempo libero	(+)	308.269,17	0,00	0,00	308.269,17
7	Turismo	(+)	595.000,00	0,00	0,00	595.000,00
8	Territorio, abitazioni	(+)	504.880,22	0,00	0,00	504.880,22
9	Tutela ambiente	(+)	4.307.266,00	0,00	0,00	4.307.266,00
10	Trasporti	(+)	1.358.206,00	0,00	0,00	1.358.206,00
11	Soccorso civile	(+)	122.110,00	0,00	0,00	122.110,00
12	Sociale e famiglia	(+)	8.626.115,05	0,00	0,00	8.626.115,05
13	Salute	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Sviluppo economico	(+)	87.054,00	0,00	0,00	87.054,00
15	Lavoro e formazione	(+)	320.080,58	0,00	0,00	320.080,58
16	Agricoltura e pesca	(+)	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00
17	Energia	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Fondi e accantonamenti	(+)	981.463,34	0,00	0,00	981.463,34
50	Debito pubblico	(+)	0,00	562.129,19	0,00	562.129,19
60	Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	12.000.000,00	12.000.000,00
	Programmazione teorica (al lordo FPV/U)		29.329.782,03	562.129,19	12.000.000,00	**41.891.911,22**

Parte "Investimento" delle Missioni - Previsione 2018

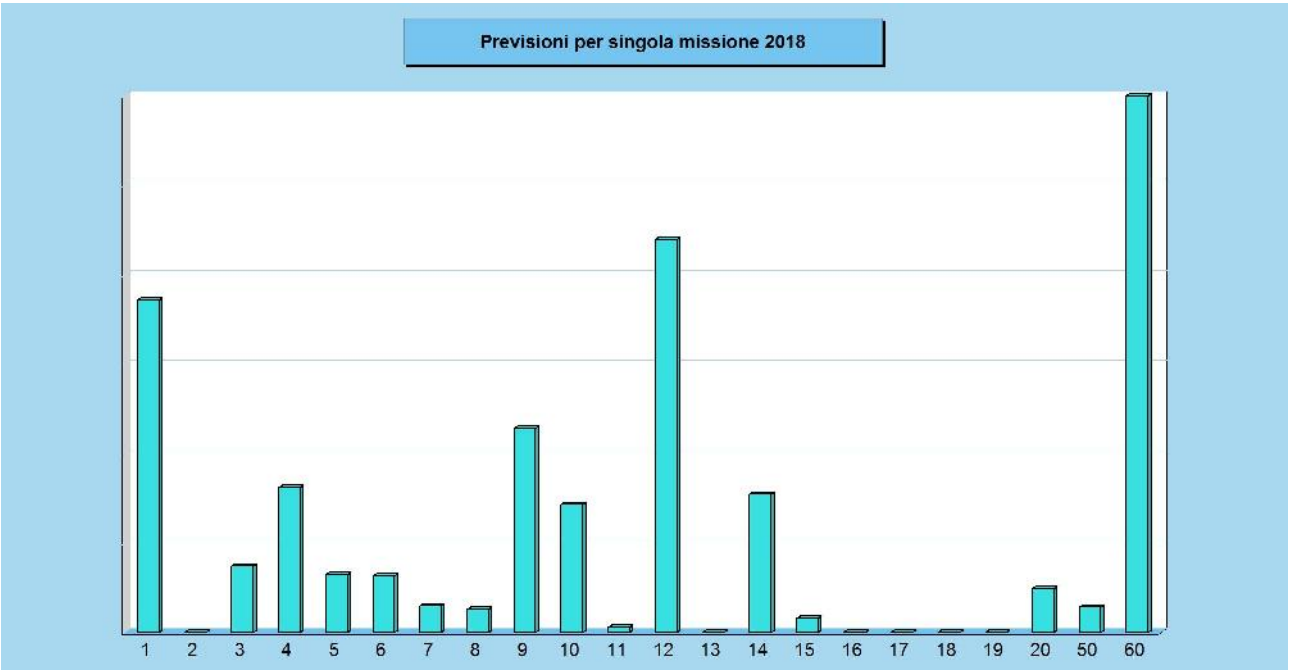
			C/Capitale	Incr. att. fin.	**Investimento**
1	Servizi generali	(+)	292.925,92	0,00	292.925,92
2	Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3	Ordine pubblico	(+)	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione	(+)	917.308,24	0,00	917.308,24
5	Beni e attività culturali	(+)	136.000,00	0,00	136.000,00
6	Sport e tempo libero	(+)	960.000,00	0,00	960.000,00
7	Turismo	(+)	0,00	1.800,00	1.800,00
8	Territorio, abitazioni	(+)	15.000,00	0,00	15.000,00
9	Tutela ambiente	(+)	255.349,98	0,00	255.349,98
10	Trasporti	(+)	1.499.779,01	0,00	1.499.779,01
11	Soccorso civile	(+)	0,00	0,00	0,00
12	Sociale e famiglia	(+)	161.392,47	0,00	161.392,47
13	Salute	(+)	0,00	0,00	0,00
14	Sviluppo economico	(+)	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00
15	Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00
16	Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17	Energia	(+)	0,00	0,00	0,00
18	Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19	Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20	Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00
50	Debito pubblico	(+)	0,00	0,00	0,00
60	Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
	Programmazione teorica (al lordo FPV/U)		7.237.755,62	1.800,00	**7.239.555,62**

Previsioni finali per funzionamento e investimento

Il budget definitivo per missioni e programmi
I programmi di spesa e, in particolare, i loro aggregati per "Missione", sono importanti riferimenti per misurare a fine esercizio l'efficacia dell'azione intrapresa dall'ente. È opportuno ricordare che i programmi in cui si articola la missione sono costituiti da spese di funzionamento e da investimenti. Le prime (funzionamento) comprendono gli interventi per consentire la normale erogazione dei servizi (spese correnti), per garantire la restituzione del capitale mutuato (rimborso prestiti) e le eventuali anticipazioni finanziarie aperte (anticipazioni). Il secondo tipo di spesa (investimenti) riprende invece le opere pubbliche in senso stretto (spese C/capitale) e le operazioni di sola natura finanziaria (incremento attività finanziarie). I due prospetti mostrano la situazione delle previsioni finali.

Previsioni finali delle spese per Missione 2018

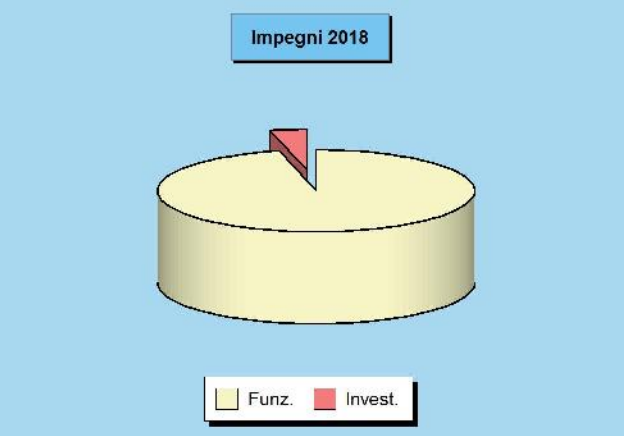
			Funzionamento	Investimento	**Tot. Previsto**
1	Servizi generali	(+)	7.140.682,98	292.925,92	7.433.608,90
2	Giustizia	(+)	636,00	0,00	636,00
3	Ordine pubblico	(+)	1.482.395,00	0,00	1.482.395,00
4	Istruzione	(+)	2.332.584,48	917.308,24	3.249.892,72
5	Beni e attività culturali	(+)	1.159.039,21	136.000,00	1.295.039,21
6	Sport e tempo libero	(+)	308.269,17	960.000,00	1.268.269,17
7	Turismo	(+)	595.000,00	1.800,00	596.800,00
8	Territorio, abitazioni	(+)	504.880,22	15.000,00	519.880,22
9	Tutela ambiente	(+)	4.307.266,00	255.349,98	4.562.615,98
10	Trasporti	(+)	1.358.206,00	1.499.779,01	2.857.985,01
11	Soccorso civile	(+)	122.110,00	0,00	122.110,00
12	Sociale e famiglia	(+)	8.626.115,05	161.392,47	8.787.507,52
13	Salute	(+)	0,00	0,00	0,00
14	Sviluppo economico	(+)	87.054,00	3.000.000,00	3.087.054,00
15	Lavoro e formazione	(+)	320.080,58	0,00	320.080,58
16	Agricoltura e pesca	(+)	4.000,00	0,00	4.000,00
17	Energia	(+)	0,00	0,00	0,00
18	Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19	Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20	Fondi e accantonamenti	(+)	981.463,34	0,00	981.463,34
50	Debito pubblico	(+)	562.129,19	0,00	562.129,19
60	Anticipazioni finanziarie	(+)	12.000.000,00	0,00	12.000.000,00
	Programmazione teorica (al lordo FPV/U)		41.891.911,22	7.239.555,62	**49.131.466,84**



Impegni finali delle spese per missione

La situazione definitiva degli impegni

Ad inizio esercizio, il consiglio aveva approvato il DUP, e cioè il principale documento di pianificazione dell'attività futura. In questo contesto, erano stati identificati sia gli obiettivi generali del nuovo triennio che le risorse necessarie per il loro finanziamento. Il bilancio era stato suddiviso in programmi, poi raggruppati in missioni, a cui facevano capo i budget di spesa stanziati per rendere possibile la loro effettiva realizzazione. Nei mesi successivi, queste scelte si sono tradotte in attività di gestione che hanno comportato l'assunzione degli impegni di spesa. I prospetti riportano la situazione definitiva degli impegni per singola missione (aggregato di programmi) suddivisi nelle componenti destinate al funzionamento e agli interventi d'investimento.



Parte "Funzionamento" delle Missioni - Impegni 2018

			Correnti	Rim.prestiti	Chiusura ant.	**Funzionamento**
1	Servizi generali	(+)	6.498.192,08	0,00	0,00	6.498.192,08
2	Giustizia	(+)	635,68	0,00	0,00	635,68
3	Ordine pubblico	(+)	1.466.985,18	0,00	0,00	1.466.985,18
4	Istruzione	(+)	2.249.436,97	0,00	0,00	2.249.436,97
5	Beni e attività culturali	(+)	1.121.271,07	0,00	0,00	1.121.271,07
6	Sport e tempo libero	(+)	283.374,11	0,00	0,00	283.374,11
7	Turismo	(+)	524.044,75	0,00	0,00	524.044,75
8	Territorio, abitazioni	(+)	467.687,57	0,00	0,00	467.687,57
9	Tutela ambiente	(+)	4.256.173,38	0,00	0,00	4.256.173,38
10	Trasporti	(+)	1.316.512,30	0,00	0,00	1.316.512,30
11	Soccorso civile	(+)	117.849,56	0,00	0,00	117.849,56
12	Sociale e famiglia	(+)	6.835.554,97	0,00	0,00	6.835.554,97
13	Salute	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Sviluppo economico	(+)	85.620,66	0,00	0,00	85.620,66
15	Lavoro e formazione	(+)	276.506,10	0,00	0,00	276.506,10
16	Agricoltura e pesca	(+)	3.597,84	0,00	0,00	3.597,84
17	Energia	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
50	Debito pubblico	(+)	0,00	561.778,74	0,00	561.778,74
60	Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	5.705.744,11	5.705.744,11
	Impegni complessivi		25.503.442,22	561.778,74	5.705.744,11	**31.770.965,07**

Parte "Investimento" delle Missioni - Impegni 2018

			C/Capitale	Incr. att. fin.	**Investimento**
1	Servizi generali	(+)	167.855,37	0,00	167.855,37
2	Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3	Ordine pubblico	(+)	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione	(+)	180.888,21	0,00	180.888,21
5	Beni e attività culturali	(+)	63.828,50	0,00	63.828,50
6	Sport e tempo libero	(+)	121.018,80	0,00	121.018,80
7	Turismo	(+)	0,00	1.800,00	1.800,00
8	Territorio, abitazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
9	Tutela ambiente	(+)	157.379,10	0,00	157.379,10
10	Trasporti	(+)	498.372,21	0,00	498.372,21
11	Soccorso civile	(+)	0,00	0,00	0,00
12	Sociale e famiglia	(+)	36.553,61	0,00	36.553,61
13	Salute	(+)	0,00	0,00	0,00
14	Sviluppo economico	(+)	0,00	0,00	0,00
15	Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00
16	Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17	Energia	(+)	0,00	0,00	0,00
18	Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19	Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20	Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00
50	Debito pubblico	(+)	0,00	0,00	0,00
60	Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
	Impegni complessivi		1.225.895,80	1.800,00	**1.227.695,80**

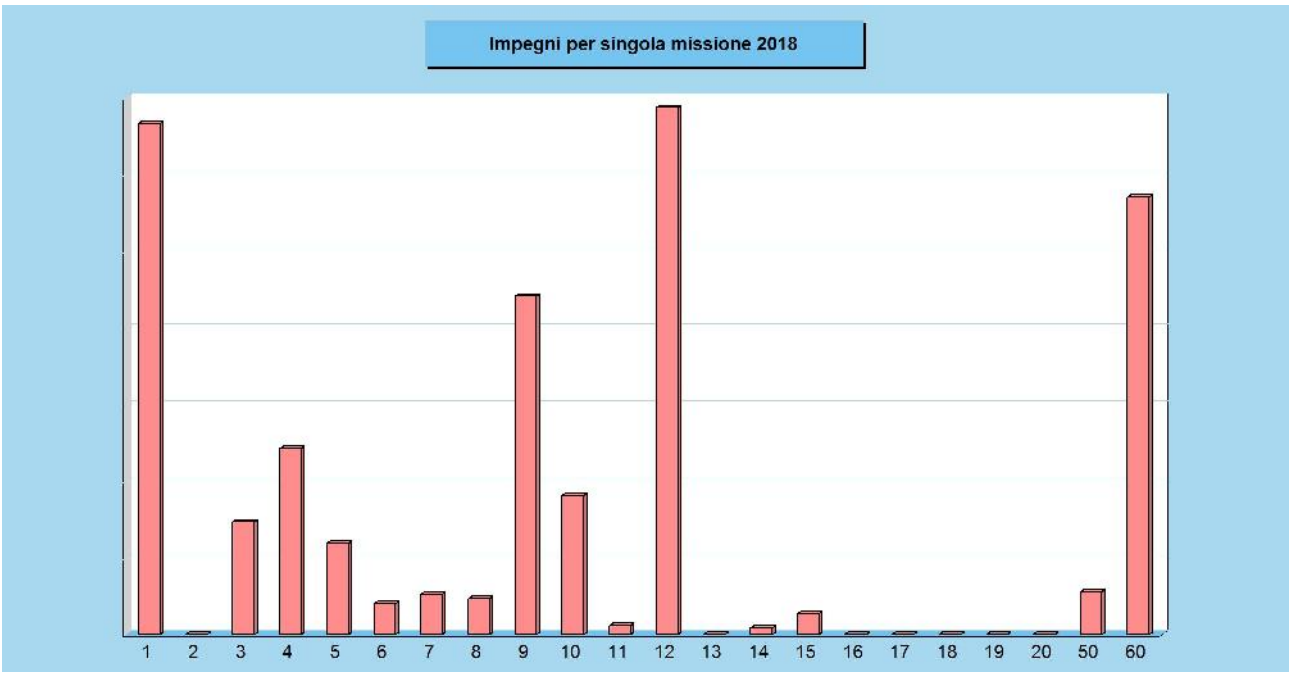
Impegni per funzionamento e investimento

La composizione della spesa impegnata

Lo stato di realizzazione degli impegni relativi a missioni e programmi dipende dalla composizione dell'intervento. Una forte componente di spesa per investimento non attuata per la mancata concessione del finanziamento, ad esempio, non indicherà alcun impegno producendo una apparente contrazione del grado di realizzazione. La stessa situazione si verifica quando la spesa già prevista e finanziata non è impegnata nell'esercizio ma è imputata in un anno diverso per effetto dalla mancata immediata esigibilità (FPV attivato). Negli argomenti che poi descriveranno lo stato di realizzazione della spesa per singola missione, infatti, l'impegno non sarà più accostato alla previsione ma al medesimo importo depurato dalla quota non impegnabile (al netto FPV/U).

Impegni delle spese per Missione 2018

			Funzionamento	Investimento	**Tot. Impegnato**
1	Servizi generali	(+)	6.498.192,08	167.855,37	6.666.047,45
2	Giustizia	(+)	635,68	0,00	635,68
3	Ordine pubblico	(+)	1.466.985,18	0,00	1.466.985,18
4	Istruzione	(+)	2.249.436,97	180.888,21	2.430.325,18
5	Beni e attività culturali	(+)	1.121.271,07	63.828,50	1.185.099,57
6	Sport e tempo libero	(+)	283.374,11	121.018,80	404.392,91
7	Turismo	(+)	524.044,75	1.800,00	525.844,75
8	Territorio, abitazioni	(+)	467.687,57	0,00	467.687,57
9	Tutela ambiente	(+)	4.256.173,38	157.379,10	4.413.552,48
10	Trasporti	(+)	1.316.512,30	498.372,21	1.814.884,51
11	Soccorso civile	(+)	117.849,56	0,00	117.849,56
12	Sociale e famiglia	(+)	6.835.554,97	36.553,61	6.872.108,58
13	Salute	(+)	0,00	0,00	0,00
14	Sviluppo economico	(+)	85.620,66	0,00	85.620,66
15	Lavoro e formazione	(+)	276.506,10	0,00	276.506,10
16	Agricoltura e pesca	(+)	3.597,84	0,00	3.597,84
17	Energia	(+)	0,00	0,00	0,00
18	Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19	Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20	Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00
50	Debito pubblico	(+)	561.778,74	0,00	561.778,74
60	Anticipazioni finanziarie	(+)	5.705.744,11	0,00	5.705.744,11
	Impegni complessivi		31.770.965,07	1.227.695,80	**32.998.660,87**



Commento

INVESTIMENTI ATTIVATI PRIMA DEL RIACCERTAMENTO

CAP.	OGGETTO	PREVISIONE	IMPEGNATO
2012/200	ACQUISTO STRUMENTI INFORMATICI	6.000,00	1.559,01
2018/220	RIMODULAZIONE RETE LAN	20.000,00	19.983,03
2016/180	INTERVENTI STRAORD. SU IMPIANTI DI SICUREZZA	18.000,00	18.000,00
2017/145	INTERVENTI STRAORD. SICUREZZA EDIFICI	10.000,00	10.000,00
2018/10	MANUTENZIONI EDILI EDIFICI COMUNALI	59.000,00	59.000,00
2018/75	IMPIANTISTICA	70.000,00	70.000,00
2018/205	COSTRUZIONE ASCENSORE	100.000,00	100.000,00
2018/55	MATERNA LAGORIO E BOCCIOFILA	360.000,00	360.000,00
2018/56	MATERNA LAGORIO E BOCCIOFILA	72.000,00	72.000,00
2018/57	MATERNA LAGORIO E BOCCIOFILA	288.000,00	288.000,00
2013/220	ARREDI SCUOLE	10.700,00	10.700,00
2018/5	MANUTENZIONE EDILE SCUOLE	65.000,00	64.646,13
2018/15	MANUTENZIONE EDIFICI SCOLASTICI	100.000,00	99.163,21
2018/16	MANUTENZIONE EDIFICI SCOLASTICI	20.000,00	20.000,00
2018/25	CHIESA DELLA MADONNINA	70.000,00	-
2018/190	BIBLIOTECA	60.000,00	57.828,50
2018/191	BIBLIOTECA	6.000,00	6.000,00
2018/35	CAMPO CALCIO E PISTA	730.000,00	726.696,63
2018/36	CAMPO CALCIO E PISTA	50.000,00	50.000,00
2018/45	EDIFICI SPORTIVI	30.000,00	30.000,00
2018/46	EDIFICI SPORTIVI	20.000,00	20.000,00
2018/225	PISTA SKATE	50.000,00	50.000,00
2018/230	PISTA SKATE	20.000,00	20.000,00
2018/80	BOCCIOFILA	60.000,00	60.000,00
2018/185	INCARICO PER PRGC	15.000,00	-
2018/136	QUARTIERI E FRAZIONI	100.000,00	98.685,34
2018/137	QUARTIERI E FRAZIONI	10.000,00	10.000,00
2018/138	QUARTIERI E FRAZIONI	10.000,00	8.693,76
2018/130	SPURGO FOSSI	20.000,00	20.000,00
2018/125	AREE VERDI	20.000,00	20.000,00

2018/215	PIAZZA ROMA	50.000,00	50.000,00
2018/195	AUTO ELETTRICA	27.822,20	27.822,20
2018/196	AUTO ELETTRICA	17.527,78	2.018,02
2018/90	ASFALTATURE	200.000,00	200.000,00
2018/91	ASFALTATURE	100.000,00	100.000,00
2018/95	ARREDO URBANO	20.000,00	20.000,00
2018/100	IMPIANTI I.P.	50.000,00	50.000,00
2018/105	VIDEOSORVEGLIANZA	20.000,00	20.000,00
2018/175	COPERTURA FERROVIA	500.000,00	-
2018/200	VIA CUNEO	110.000,00	110.000,00
2018/210	PONTE PEDONALE	15.000,00	-
2018/115	RIETRI F.I.P.	23.000,00	22.568,32
2018/120	RIETRI F.I.P.	50.000,00	50.000,00
2018/235	SISTEMAZIONE DI LAIGUEGLIA	13.000,00	10.650,60
2018/50	CIMITERI	20.000,00	20.000,00
2018/20	MATTATOIO	3.000.000,00	-
3410	INCREMENTO PARTECIPAZIONE A.T.L.	1.800,00	1.800,00
	FONDO P.V. 2017	141.705,64	141.705,64
	REIMPUTAZIONI 2017	410.000,00	410.000,00
	TOTALE STANZIAMENTI	**7.239.555,62**	**3.607.520,39**
	FINANZIAMENTO		
	CON A.A.		130.633,63
	CON OO.UU		1.140.063,00
	CON CONTRIBUTI ESTERNI		497.840,22
	CON AVANZO ECONOMICO		188.322,26
	CON PROVENTI CIMITERIALI		12.259,01
	COM MUTUI		1.086.696,63
	CON FPV		141.705,64
	CON REIMPUTAZIONI		410.000,00
	totale prima del riaccertamento		**3.607.520,39**

Commento

INVESTIMENTI ATTIVATI DOPO IL RIACCERTAMENTO

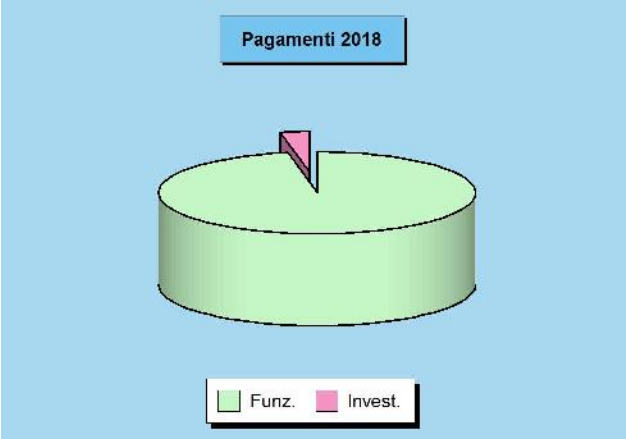
OGGETTO	PREVISIONE	IMPEGNATO
ACQUISTO STRUMENTI INFORMATICI	6.000,00	1.559,01
RIMODULAZIONE RETE LAN	20.000,00	19.983,03
INTERVENTI STRAORD. SU IMPIANTI DI SICUREZZA	18.000,00	-
INTERVENTI STRAORD. SICUREZZA EDIFICI	10.000,00	10.000,00
MANUTENZIONI EDILI EDIFICI COMUNALI	59.000,00	59.000,00
IMPIANTISTICA	70.000,00	70.000,00
COSTRUZIONE ASCENSORE	100.000,00	-
MATERNA LAGORIO E BOCCIOFILA	360.000,00	-
MATERNA LAGORIO E BOCCIOFILA	72.000,00	-
MATERNA LAGORIO E BOCCIOFILA	288.000,00	42.770,63
ARREDI SCUOLE	10.700,00	10.700,00
MANUTENZIONE EDILE SCUOLE	65.000,00	64.646,13
MANUTENZIONE EDIFICI SCOLASTICI	100.000,00	41.163,21
MANUTENZIONE EDIFICI SCOLASTICI	20.000,00	20.000,00
CHIESA DELLA MADONNINA	70.000,00	-
BIBLIOTECA	60.000,00	57.828,50
BIBLIOTECA	6.000,00	6.000,00
CAMPO CALCIO E PISTA	730.000,00	11.018,80
CAMPO CALCIO E PISTA	50.000,00	-
EDIFICI SPORTIVI	30.000,00	30.000,00
EDIFICI SPORTIVI	20.000,00	20.000,00
PISTA SKATE	50.000,00	-
PISTA SKATE	20.000,00	-
BOCCIOFILA	60.000,00	60.000,00
INCARICO PER PRGC	15.000,00	-
QUARTIERI E FRAZIONI	100.000,00	98.685,34
QUARTIERI E FRAZIONI	10.000,00	10.000,00
QUARTIERI E FRAZIONI	10.000,00	8.693,76
SPURGO FOSSI	20.000,00	20.000,00
AREE VERDI	20.000,00	20.000,00
PIAZZA ROMA	50.000,00	-
AUTO ELETTRICA	27.822,20	-
AUTO ELETTRICA	17.527,78	-
ASFALTATURE	200.000,00	200.000,00
ASFALTATURE	100.000,00	100.000,00
ARREDO URBANO	20.000,00	9.024,88
IMPIANTI I.P.	50.000,00	50.000,00
VIDEOSORVEGLIANZA	20.000,00	20.000,00
COPERTURA FERROVIA	500.000,00	-
VIA CUNEO	110.000,00	-
PONTE PEDONALE	15.000,00	-
RIETRI F.I.P.	23.000,00	22.568,32
RIETRI F.I.P.	50.000,00	50.000,00
SISTEMAZIONE DI LAIGUEGLIA	13.000,00	10.650,60
CIMITERI	20.000,00	20.000,00
MATTATOIO	3.000.000,00	-

INCREMENTO PARTECIPAZIONE A.T.L.	1.800,00	1.800,00
FONDO P.V. 2017	141.705,64	61.603,59
REIMPUTAZIONI 2017	410.000,00	-
TOTALE STANZIAMENTI	**7.239.555,62**	**1.227.695,80**
CON A.A.		30.633,63
CON OO.UU		981.087,88
CON CONTRIBUTI ESTERNI		42.770,63
CON AVANZO ECONOMICO		88.322,26
CON PROVENTI CIMITERIALI		12.259,01
COM MUTUI		11.018,80
CON FPV		61.603,59
CON REIMPUTAZIONI		-
totale dopo il riaccertamento		**1.227.695,80**

Pagamenti finali delle spese per missione

La situazione finale dei pagamenti

L'impegno della spesa è solo il primo passo verso la realizzazione del progetto di acquisto di beni e servizi o di realizzazione dell'opera. Bisogna innanzi tutto notare che la velocità di pagamento della spesa, successiva all'assunzione dell'impegno, non dipende solo dalla rapidità dell'ente di portare a conclusione il procedimento amministrativo ma è anche influenzata da fattori esterni. I vincoli posti degli obiettivi di finanza pubblica o il ritardo nell'erogazione dei trasferimenti possono rallentare il normale decorso del procedimento. In generale, le spese di funzionamento hanno tempi di esborso più rapidi mentre quelle in C/capitale sono influenzate dal tipo di finanziamento e dalla velocità d'incasso del credito. Il prospetto riporta l'entità dei pagamenti per missione.



Parte "Funzionamento" delle Missioni - Pagamenti 2018

			Correnti	Rim.prestiti	Chiusura ant.	**Funzionamento**
1	Servizi generali	(+)	5.850.805,45	0,00	0,00	5.850.805,45
2	Giustizia	(+)	317,84	0,00	0,00	317,84
3	Ordine pubblico	(+)	1.382.872,67	0,00	0,00	1.382.872,67
4	Istruzione	(+)	1.999.209,54	0,00	0,00	1.999.209,54
5	Beni e attività culturali	(+)	971.834,99	0,00	0,00	971.834,99
6	Sport e tempo libero	(+)	265.624,11	0,00	0,00	265.624,11
7	Turismo	(+)	474.242,75	0,00	0,00	474.242,75
8	Territorio, abitazioni	(+)	441.539,51	0,00	0,00	441.539,51
9	Tutela ambiente	(+)	3.034.368,80	0,00	0,00	3.034.368,80
10	Trasporti	(+)	1.191.934,76	0,00	0,00	1.191.934,76
11	Soccorso civile	(+)	99.370,03	0,00	0,00	99.370,03
12	Sociale e famiglia	(+)	3.930.238,60	0,00	0,00	3.930.238,60
13	Salute	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Sviluppo economico	(+)	85.210,17	0,00	0,00	85.210,17
15	Lavoro e formazione	(+)	151.290,06	0,00	0,00	151.290,06
16	Agricoltura e pesca	(+)	2.293,60	0,00	0,00	2.293,60
17	Energia	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
50	Debito pubblico	(+)	0,00	561.778,74	0,00	561.778,74
60	Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	5.705.744,11	5.705.744,11
	Pagamenti complessivi		19.881.152,88	561.778,74	5.705.744,11	**26.148.675,73**

Parte "Investimento" delle Missioni - Pagamenti 2018

			C/Capitale	Incr. att. fin.	**Investimento**
1	Servizi generali	(+)	128.201,73	0,00	128.201,73
2	Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3	Ordine pubblico	(+)	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione	(+)	99.076,32	0,00	99.076,32
5	eni e attività culturali	(+)	57.484,50	0,00	57.484,50
6	Sport e tempo libero	(+)	82.706,80	0,00	82.706,80
7	Turismo	(+)	0,00	0,00	0,00
8	Territorio, abitazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
9	Tutela ambiente	(+)	99.030,83	0,00	99.030,83
10	Trasporti	(+)	311.795,23	0,00	311.795,23
11	Soccorso civile	(+)	0,00	0,00	0,00
12	Sociale e famiglia	(+)	20.576,81	0,00	20.576,81
13	Salute	(+)	0,00	0,00	0,00
14	Sviluppo economico	(+)	0,00	0,00	0,00
15	Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00
16	Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17	Energia	(+)	0,00	0,00	0,00
18	Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19	Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20	Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00
50	Debito pubblico	(+)	0,00	0,00	0,00
60	Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
	Pagamenti complessivi		798.872,22	0,00	**798.872,22**

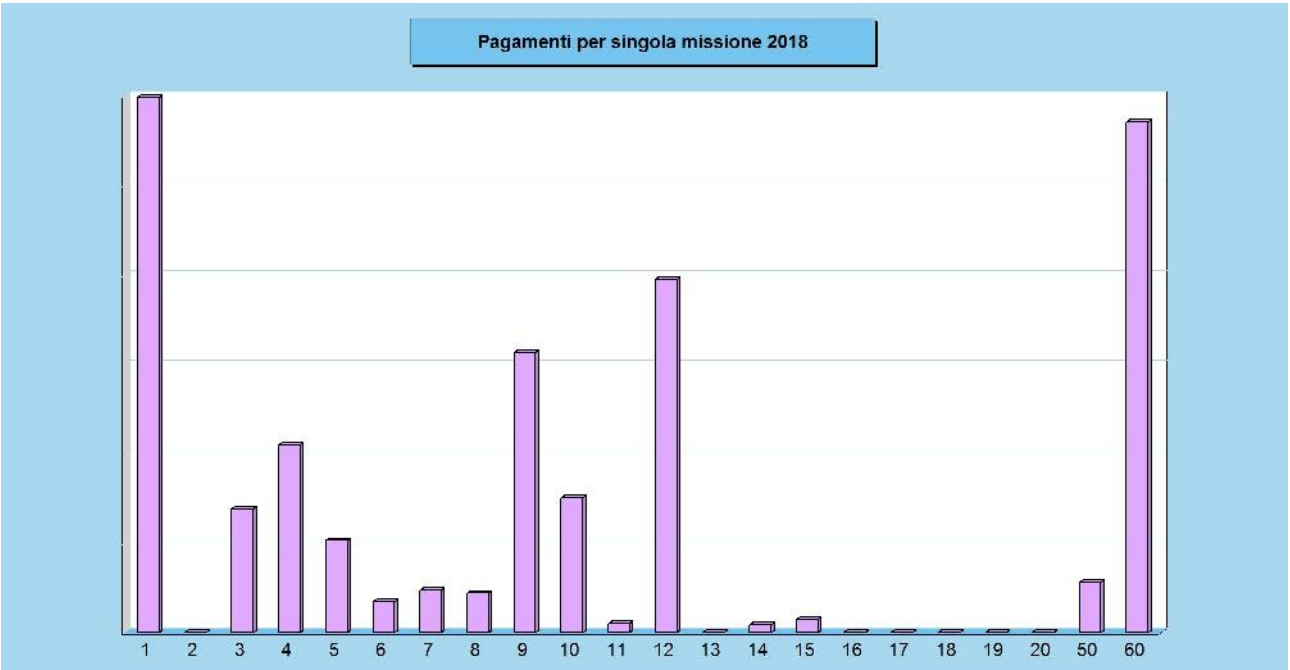
Pagamenti per funzionamento e investimento

La composizione della spesa pagata

La legge individua i tempi di riferimento dei pagamenti effettuati a titolo di corrispettivo monetario per le transazioni commerciali che derivano da contratti tra imprese e PA e che comportano la consegna di merci o la prestazione di servizi contro il pagamento di un prezzo. L'ente, infatti, dovrebbe pagare i propri fornitori entro 30 giorni dalla data di ricevimento della fattura, termine che può essere allungato a 60 giorni con l'accordo scritto del creditore. È solo il caso di notare che nelle transazioni tra imprese private, è consentito alle parti di pattuire termini di pagamento superiori purché stabiliti per iscritto e non gravemente iniqui per il creditore, pena la nullità della clausola in deroga. I prospetti mostrano la composizione dei pagamenti per ciascuna missione.

Pagamenti delle spese per Missioni 2018

			Funzionamento	Investimento	**Tot. Pagato**
1	Servizi generali	(+)	5.850.805,45	128.201,73	5.979.007,18
2	Giustizia	(+)	317,84	0,00	317,84
3	Ordine pubblico	(+)	1.382.872,67	0,00	1.382.872,67
4	Istruzione	(+)	1.999.209,54	99.076,32	2.098.285,86
5	Beni e attività culturali	(+)	971.834,99	57.484,50	1.029.319,49
6	Sport e tempo libero	(+)	265.624,11	82.706,80	348.330,91
7	Turismo	(+)	474.242,75	0,00	474.242,75
8	Territorio, abitazioni	(+)	441.539,51	0,00	441.539,51
9	Tutela ambiente	(+)	3.034.368,80	99.030,83	3.133.399,63
10	Trasporti	(+)	1.191.934,76	311.795,23	1.503.729,99
11	Soccorso civile	(+)	99.370,03	0,00	99.370,03
12	Sociale e famiglia	(+)	3.930.238,60	20.576,81	3.950.815,41
13	Salute	(+)	0,00	0,00	0,00
14	Sviluppo economico	(+)	85.210,17	0,00	85.210,17
15	Lavoro e formazione	(+)	151.290,06	0,00	151.290,06
16	Agricoltura e pesca	(+)	2.293,60	0,00	2.293,60
17	Energia	(+)	0,00	0,00	0,00
18	Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19	Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20	Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00
50	Debito pubblico	(+)	561.778,74	0,00	561.778,74
60	Anticipazioni finanziarie	(+)	5.705.744,11	0,00	5.705.744,11
	Pagamenti complessivi		26.148.675,73	798.872,22	**26.947.547,95**



Stato di realizzazione delle spese per missione

L'andamento degli impegni per missione

L'esito finanziario della programmazione è influenzato dai risultati conseguiti dalle componenti di ogni singola missione con i relativi programmi, e cioé il fabbisogno per il funzionamento, che comprende le spese correnti, la restituzione dei debiti e la chiusura delle anticipazioni, unitamente alle risorse per gli investimenti, che raggruppano le spese in C/capitale e l'incremento delle attività finanziarie. Si tratta di comparti che seguono modalità operative e regole molto diverse. Ad esempio, l'applicazione del principio di imputazione della spesa nell'esercizio in cui questa sarà esigibile richiede l'attivazione della tecnica del fondo pluriennale, con il conseguente stanziamento in uscita di altrettante poste denominate *Fondo pluriennale* (FPV/U) non soggette ad impegno e la formazione di altrettante economie (stanziamenti non impegnati). Il seguente prospetto, per neutralizzare questo fenomeno e rendere più veritiero il calcolo dello stato di realizzazione, riporta gli stanziamenti di spesa al netto dell'eventuale fondo pluriennale presente tra le uscite.

Stato di realizzazione effettivo (al netto FPV/U) **delle spese per Missioni 2018**

		Stanziamenti (+)	FPV/U (-)	**Stanz. netti**	**Impegni**	**% Impegnato**
Servizi generali	Funz.	7.140.682,98	249.320,43	6.891.362,55	6.498.192,08	91,00%
	Invest.	292.925,92	118.000,00	174.925,92	167.855,37	57,30%
Giustizia	Funz.	636,00	0,00	636,00	635,68	99,95%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Ordine pubblico	Funz.	1.482.395,00	0,00	1.482.395,00	1.466.985,18	98,96%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Istruzione	Funz.	2.332.584,48	0,00	2.332.584,48	2.249.436,97	96,44%
	Invest.	917.308,24	130.000,00	787.308,24	180.888,21	19,72%
Cultura	Funz.	1.159.039,21	1.245,93	1.157.793,28	1.121.271,07	96,74%
	Invest.	136.000,00	0,00	136.000,00	63.828,50	46,93%
Sport	Funz.	308.269,17	0,00	308.269,17	283.374,11	91,92%
	Invest.	960.000,00	815.677,83	144.322,17	121.018,80	12,61%
Turismo	Funz.	595.000,00	0,00	595.000,00	524.044,75	88,07%
	Invest.	1.800,00	0,00	1.800,00	1.800,00	100,00%
Territorio	Funz.	504.880,22	10.571,65	494.308,57	467.687,57	92,63%
	Invest.	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	-
Tutela ambiente	Funz.	4.307.266,00	0,00	4.307.266,00	4.256.173,38	98,81%
	Invest.	255.349,98	50.000,00	205.349,98	157.379,10	61,63%
Trasporti	Funz.	1.358.206,00	0,00	1.358.206,00	1.316.512,30	96,93%
	Invest.	1.499.779,01	10.975,12	1.488.803,89	498.372,21	33,23%
Soccorso civile	Funz.	122.110,00	0,00	122.110,00	117.849,56	96,51%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Sociale e famiglia	Funz.	8.626.115,05	395.363,46	8.230.751,59	6.835.554,97	79,24%
	Invest.	161.392,47	58.068,14	103.324,33	36.553,61	22,65%
Salute	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Sviluppo economico	Funz.	87.054,00	0,00	87.054,00	85.620,66	98,35%
	Invest.	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	-
Lavoro e formazione	Funz.	320.080,58	0,00	320.080,58	276.506,10	86,39%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Agricoltura e pesca	Funz.	4.000,00	0,00	4.000,00	3.597,84	89,95%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Energia	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Relaz. con autonomie	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Relaz. internazionali	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Fondi	Funz.	981.463,34	0,00	981.463,34	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Debito pubblico	Funz.	562.129,19	0,00	562.129,19	561.778,74	99,94%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Anticipazioni	Funz.	12.000.000,00	0,00	12.000.000,00	5.705.744,11	47,55%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-

Grado di ultimazione delle missioni

L'andamento dei pagamenti per missione

Lo stato di realizzazione è forse l'indice più semplice per valutare l'efficacia della programmazione. La tabella precedente, infatti, forniva un'immagine immediata sul volume di risorse attivate nell'esercizio per finanziare le missioni. I dati della colonna degli impegni offrivano adeguate informazioni sul valore degli interventi assunti nel bilancio corrente e negli investimenti. Ma la contabilità espone anche un altro elemento, seppure di minor peso, che diventa utile per valutare l'andamento della gestione, e cioè il grado di ultimazione delle missioni, inteso come il rapporto tra gli impegni di spesa ed i relativi pagamenti effettuati nello stesso esercizio. In una congiuntura economica dove non è sempre facile disporre di liquidità, la velocità nei pagamenti è un indice della presenza o meno di questo elemento di possibile criticità. La capacità di ultimare il procedimento fino al completo pagamento delle obbligazioni può diventare, soprattutto per quanto riguarda la spesa corrente, un'informazione significativa.

Grado di ultimazione delle spese per Missioni 2018

		Stanz. netti	Impegni	Pagamenti	% Pagato
Servizi generali	Funz.	6.891.362,55	6.498.192,08	5.850.805,45	90,04%
	Invest.	174.925,92	167.855,37	128.201,73	76,38%
Giustizia	Funz.	636,00	635,68	317,84	50,00%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Ordine pubblico	Funz.	1.482.395,00	1.466.985,18	1.382.872,67	94,27%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Istruzione	Funz.	2.332.584,48	2.249.436,97	1.999.209,54	88,88%
	Invest.	787.308,24	180.888,21	99.076,32	54,77%
Cultura	Funz.	1.157.793,28	1.121.271,07	971.834,99	86,67%
	Invest.	136.000,00	63.828,50	57.484,50	90,06%
Sport	Funz.	308.269,17	283.374,11	265.624,11	93,74%
	Invest.	144.322,17	121.018,80	82.706,80	68,34%
Turismo	Funz.	595.000,00	524.044,75	474.242,75	90,50%
	Invest.	1.800,00	1.800,00	0,00	-
Territorio	Funz.	494.308,57	467.687,57	441.539,51	94,41%
	Invest.	15.000,00	0,00	0,00	-
Tutela ambiente	Funz.	4.307.266,00	4.256.173,38	3.034.368,80	71,29%
	Invest.	205.349,98	157.379,10	99.030,83	62,93%
Trasporti	Funz.	1.358.206,00	1.316.512,30	1.191.934,76	90,54%
	Invest.	1.488.803,89	498.372,21	311.795,23	62,56%
Soccorso civile	Funz.	122.110,00	117.849,56	99.370,03	84,32%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Sociale e famiglia	Funz.	8.230.751,59	6.835.554,97	3.930.238,60	57,50%
	Invest.	103.324,33	36.553,61	20.576,81	56,29%
Salute	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Sviluppo economico	Funz.	87.054,00	85.620,66	85.210,17	99,52%
	Invest.	3.000.000,00	0,00	0,00	-
Lavoro e formazione	Funz.	320.080,58	276.506,10	151.290,06	54,71%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Agricoltura e pesca	Funz.	4.000,00	3.597,84	2.293,60	63,75%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Energia	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Relaz. con autonomie	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Relaz. internazionali	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Fondi	Funz.	981.463,34	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Debito pubblico	Funz.	562.129,19	561.778,74	561.778,74	100,00%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Anticipazioni	Funz.	12.000.000,00	5.705.744,11	5.705.744,11	100,00%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-

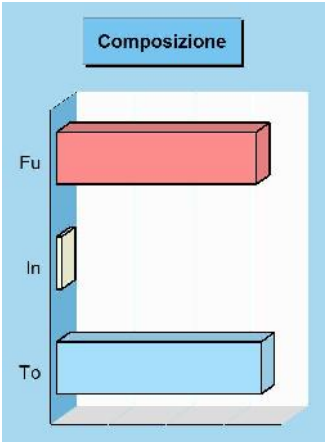
STATO DI ATTUAZIONE DELLE SINGOLE MISSIONI

Servizi generali e istituzionali

Missione 01 e relativi programmi
Rientrano nelle finalità di questa missione, articolata in programmi, gli interventi di amministrazione e per il funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività di sviluppo in un'ottica di *governance* e partenariato, compresa la comunicazione istituzionale. Appartengono alla missione gli obiettivi di amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi, l'amministrazione e il corretto funzionamento dei servizi di pianificazione economica e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali, compresa la gestione del personale. I prospetti seguenti, con i grafici accostati, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione .

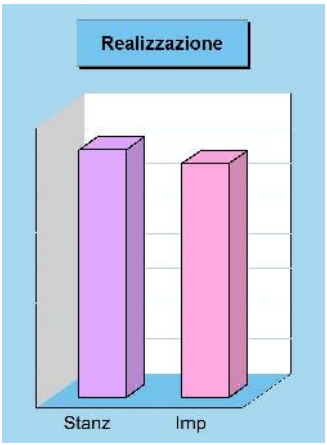
Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	7.140.682,98	-	
In conto capitale	(+)	-	292.925,92	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	7.140.682,98	**292.925,92**	**7.433.608,90**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	249.320,43	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	118.000,00	
Programmazione effettiva		6.891.362,55	174.925,92	**7.066.288,47**



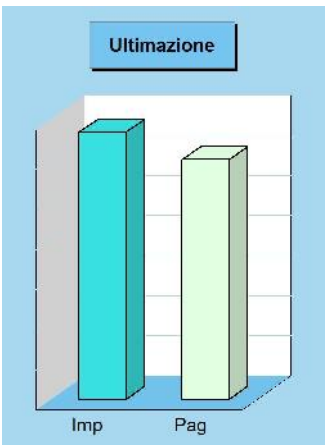
Stato di realizzazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	7.140.682,98	6.498.192,08	
In conto capitale	(+)	292.925,92	167.855,37	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	7.433.608,90	6.666.047,45	**89,67%**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	249.320,43	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	118.000,00	-	
Programmazione effettiva		7.066.288,47	6.666.047,45	**94,34%**



Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	6.498.192,08	5.850.805,45	
In conto capitale	(+)	167.855,37	128.201,73	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	6.666.047,45	5.979.007,18	**89,69%**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		6.666.047,45	5.979.007,18	**89,69%**



Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 01

L'anno 2018 ha visto, nel mese di maggio, la sottoscrizione del nuovo contratto collettivo nazionale dei dipendenti degli enti locali, dopo una vacanza contrattuale durata nove anni. Il nuovo contratto è andato a variare sia gli aspetti economici sia quelli giuridici del rapporto di pubblico impiego, con un impatto sul costo del lavoro in gran parte compensato attraverso gli accantonamenti cautelativi effettuati dall'Ente nel corso degli anni e che ha costituito la prima applicazione delle poste vincolate dell'avanzo di amministrazione.

Anche alla luce della necessità di attivare le nuove funzioni socio-assistenziali territoriali, l'anno 2018 ha consentito una completa rivisitazione dell'assetto organizzativo delle strutture comunali, attraverso un nuovo organigramma funzionale che ha permesso la riorganizzazione di strutture e il ridisegno delle competenze all'interno delle unità gestionali al servizio dell'ente. Ciò è avvenuto attraverso una riduzione e razionalizzaizone nel numero delle ripartizioni organizzative.
Sotto il profilo dei servizi finanziari, nell'anno 2018 si è concluso il processo di affidamento del servizio di tesoreria comunale per il prossimo quinquennio, oltre ad aver avviato un organico processo di riduzione del maneggio contante presso lo sportello economale, valorizzando l'utilizzo della moneta elettronica con un'attività propedeutica alla piena implementazione della piattaforma PagoPA.

I servizi anagrafici hanno effettuato un'importante implementazione delle funzioni con la piena adesione al sistema anagrafico nazionale ANPR, che ha comportato importanti investimenti in termini di risorse software e di formazione per il personale interessato, che già nell'anno precedente era stato interessato dall'importante innovazione rappresentata dalla piena operatività della Carta d'identità elettronica (CIE). Allo stesso tempo sono state recepite le disposizioni nazionali in materia di Disposizione anticipata di trattamento (Dat) per esprimere le proprie volontà in materia di trattamenti sanitari (il cosiddetto "testamento biologico"). Il sistema contabile è stato interconnesso, a partire dal primo luglio 2018, con il servizio di interscambio degli ordinativi di pagamento gestito dalla Banca d'Italia e denominato Siope+. Gli uffici comunali sono stati coinvolti poi nel censimento Istat e nelle attività delle elezioni politiche.

Sono state pressochè completate le migrazioni ai nuovi sistemi applicativi informatizzati di tipo "web based", con una attività che ha coinvolto diversi settori dell'ente ed ha comportato un'importante attività di bonifica dei dati. Attività quest'ultima che ha permesso di interrelare e unificare le diverse base dati a disposizioni degli uffici, su un'unica piattaforma unificata nell'ottica di implementare i servizi on line per l'utenza. Sotto il profilo delle spese in conto capitale, è partita la completa rivisitazione della rete locale informatica, attraverso un investimento funzionale all'attivazione di servizi cloud computing e Voip (voice over IP).

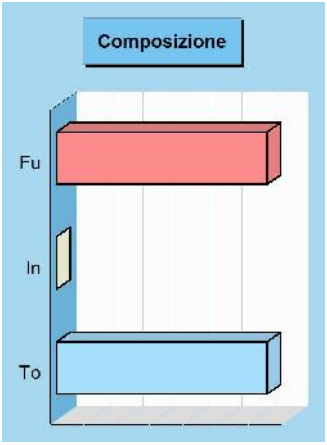
Tra le attività di comunicazione è stata attivata una applicazione per dispositivi mobili, denominata "Municipium", che consente di ottenere informazioni, effettuare segnalazioni e interagire con gli uffici comunali, oltre a poter effettuare anche servizi di pagamento con moneta elettronica. Per quanto riguarda i servizi on line di particolare rilievo, la Centrale unica di committenza si è dotata di un'applicazione web che consente di gestire gare telematiche a beneficio dello stesso Comune di Bra e delle altre amministrazioni che hanno aderito ai suoi servizi.

La gestione delle risorse patrimoniali ha visto la formalizzazione dell'accordo con l'Agenzia del demanio per la piena proprietà e disponibilità dell'ex caserma Guala, chiudendo così un lungo percorso per giungere all'accordo. Sotto il profilo invece delle spese in conto capitale, l'intervento di maggior rilievo è rappresentato dall'intervento per ridurre le barriere architettoniche all'interno dello storico edificio della scuola primaria "Rita Levi Montalcini" di via Vittorio Emanuele, con l'installazione di un ascensore (reimputato con fondo pluriennale vincolato), e gli ordinari interventi di manutenzione sugli edifici comunali.

Giustizia

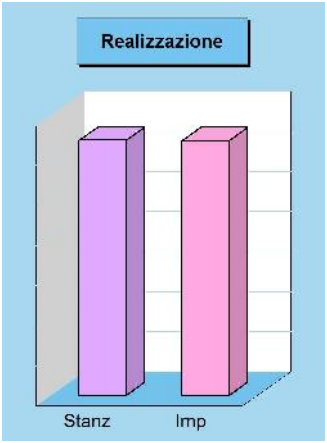
Missione 02 e relativi programmi

Le funzioni esercitate in materia di giustizia sono limitate all'assunzione di eventuali oneri conseguenti alla presenza, nel proprio territorio, di uffici giudiziari, di uffici del giudice di pace e della casa circondariale. L'ambito di intervento previsto in questa missione di carattere non prioritario, interessa pertanto l'amministrazione e il funzionamento per il supporto tecnico, amministrativo e gestionale per gli acquisti, i servizi e le manutenzioni di competenza locale necessari per il funzionamento e mantenimento degli uffici giudiziari cittadini e delle case circondariali. I prospetti seguenti, con i relativi grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al corrispondente stato di realizzazione ed al grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	636,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	636,00	0,00	**636,00**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		636,00	0,00	**636,00**

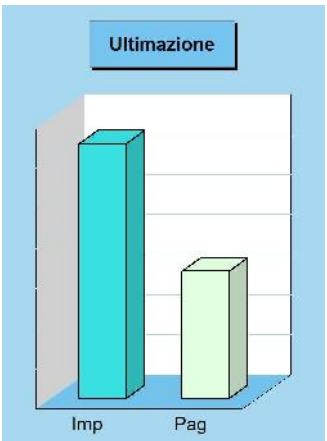


Stato di realizzazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	636,00	635,68	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	636,00	635,68	**99,95**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		636,00	635,68	**99,95**

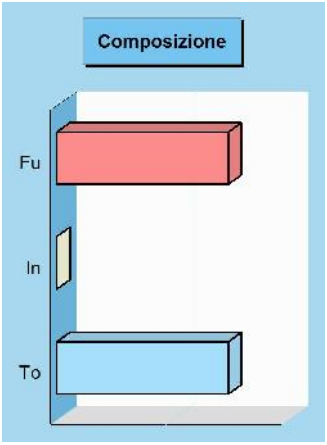
Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	635,68	317,84	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	635,68	317,84	**50,00**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		635,68	317,84	**50,00**



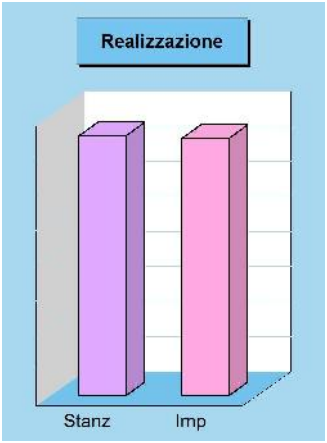
Ordine pubblico e sicurezza

Missione 03 e relativi programmi
L'attività di programmazione connessa all'esercizio di questa missione è legata all'esercizio delle attribuzioni di amministrazione e funzionamento delle attività collegate all'ordine pubblico e alla sicurezza a livello locale, alla polizia locale, commerciale ed amministrativa. Sono incluse in questo contesto le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche, oltre le forme di collaborazione con altre forze di polizia presenti sul territorio. Le competenze della polizia locale consistono nella attivazione di servizi e provvedimenti destinati alla difesa degli interessi pubblici meritevoli di tutela. I prospetti mostrano lo stanziamento aggiornato della missione con il relativo stato di realizzazione e grado d'ultimazione.



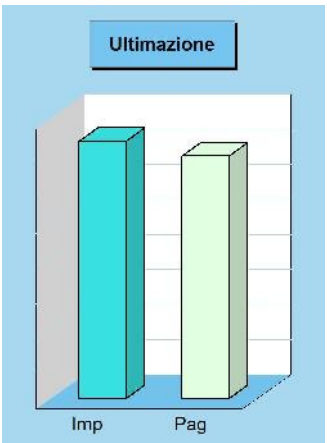
Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	1.482.395,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.482.395,00	0,00	**1.482.395,00**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		1.482.395,00	0,00	**1.482.395,00**



Stato di realizzazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	1.482.395,00	1.466.985,18	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.482.395,00	1.466.985,18	**98,96**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		1.482.395,00	1.466.985,18	**98,96**



Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	1.466.985,18	1.382.872,67	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.466.985,18	1.382.872,67	**94,27**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		1.466.985,18	1.382.872,67	**94,27**

Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 03

L'anno 2018 ha visto il potenziamento delle attività di controllo in materia di sicurezza stradale, con particolare riguardo alle infrazioni di tipo dinamico alle norme del Codice della strada. Ciò è avvenuto attraverso il nuovo sistema di accesso alla zona a traffico limitato del centro cittadino ed anche attraverso l'attivazione di nuovi strumenti di controllo elettronico della velocità, ciò specie lungo strada Orti, teatro nel recente passato di numerosi e gravi incidenti stradali. L'attività di controllo si è poi estesa con particolare intensità alla verifica delle violazioni di tipo ambientale, sia relativamente al controllo e repressione del formarsi di discariche abusive sia della corretta attività di selezione dei rifiuti. Le attività di pattugliamento degli agenti del comando di polizia municipale sono state integrate con personale ausiliario di vigilanza e degli incaricati deputati al controllo ambientale.

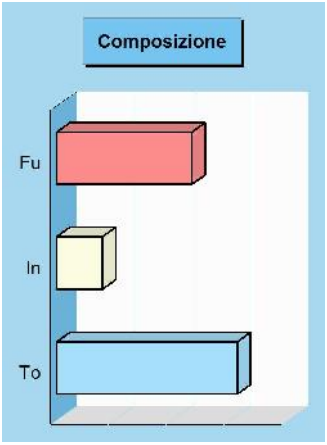
Sono proseguiti i progetti di formazione dei più giovani nell'ambito dell'educazione stradale ed i servizi di soffermo nei principali luoghi di aggregazione, oltre alle attività di pattugliamento del territorio del personale della polizia municipale, allo scopo di garantire un utile presidio e incrementare anche il livello di sicurezza "percepita" da parte della popolazione.

Istruzione e diritto allo studio

Missione 04 e relativi programmi
La programmazione in tema di diritto allo studio abbraccia il funzionamento e l'erogazione di istruzione di qualunque ordine e grado per l'obbligo formativo e dei vari servizi connessi, come l'assistenza scolastica, il trasporto e la refezione, ivi inclusi gli interventi per l'edilizia scolastica e l'edilizia residenziale per il diritto allo studio. Sono incluse in questo contesto anche le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle politiche per l'istruzione. Si tratta, pertanto, di ambiti operativi finalizzati a rendere effettivo il diritto allo studio. I prospetti di seguito riportati, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.

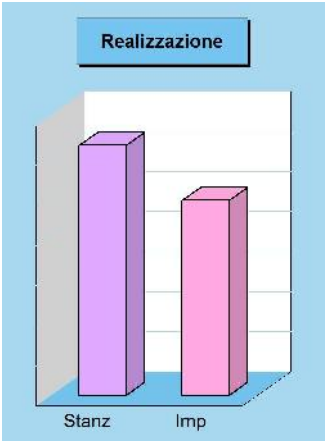
Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	2.332.584,48	-	
In conto capitale	(+)	-	917.308,24	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	2.332.584,48	**917.308,24**	**3.249.892,72**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	130.000,00	
Programmazione effettiva		2.332.584,48	787.308,24	**3.119.892,72**



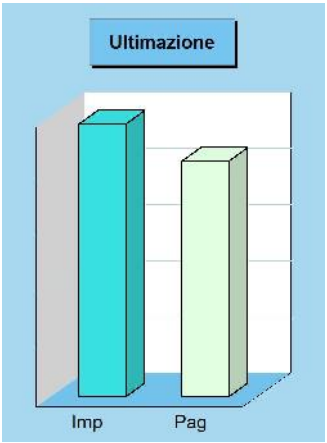
Stato di realizzazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	2.332.584,48	2.249.436,97	
In conto capitale	(+)	917.308,24	180.888,21	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	3.249.892,72	2.430.325,18	**74,78%**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	130.000,00	-	
Programmazione effettiva		3.119.892,72	2.430.325,18	**77,90%**



Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	2.249.436,97	1.999.209,54	
In conto capitale	(+)	180.888,21	99.076,32	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	2.430.325,18	2.098.285,86	**86,34%**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		2.430.325,18	2.098.285,86	**86,34%**



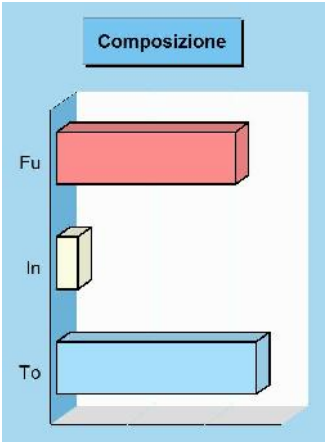
Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 04

Il principale investimento portato a termine nell'ambito della missione è riferito all'intervento di riqualificazione energetica della scuola dell'infanzia "Gina Lagorio", oltre ad altri interventi da ricondursi ai lavori di verifica sismica e antincendio sulle strutture di competenza, con la conclusione infine dei lavori di riqualificazione energetica del plesso scolastico della scuola dell'infanzia di Montecatini. Nell'anno 2018 non sono venuti meno gli abituali servizi a supporto dell'attività scolastica, oltre ad una spesa importante sugli arredi dei diversi istituti di competenza comunale (scuola dell'infanzia, primaria e secondaria inferiore).

E' proseguita inoltre l'utile attività di confronto con le dirigenze scolastiche cittadine per supportare le attività previste nei diversi POF (piani dell'offerta formativa). Del pari, sono proseguite le attività portate avanti dal Consiglio comunale dei ragazzi, strumento di raccordo tra mondo della scuola e delle istituzioni, che vede protagonisti gli studenti delle scuole primarie e secondarie inferiori.

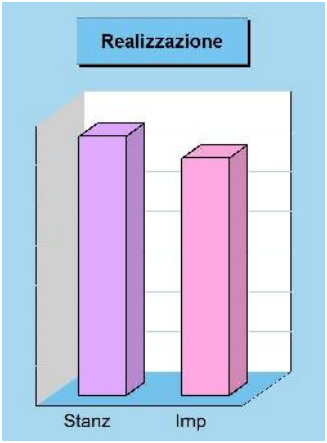
Valorizzazione beni e attiv. culturali

Missione 05 e relativi programmi
Appartengono alla missione, suddivisa nei corrispondenti programmi, l'amministrazione e il funzionamento delle prestazioni di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione, dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico. Rientrano nel campo l'amministrazione, il funzionamento e l'erogazione di servizi culturali, con il sostegno alle strutture e attività culturali non finalizzate al turismo, incluso quindi il supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e il grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	1.159.039,21	-	
In conto capitale	(+)	-	136.000,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.159.039,21	136.000,00	**1.295.039,21**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	1.245,93	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		1.157.793,28	136.000,00	**1.293.793,28**

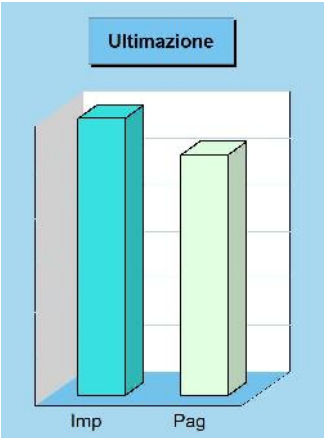


Stato di realizzazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	1.159.039,21	1.121.271,07	
In conto capitale	(+)	136.000,00	63.828,50	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.295.039,21	1.185.099,57	**91,51**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	1.245,93	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		1.293.793,28	1.185.099,57	**91,60**

Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	1.121.271,07	971.834,99	
In conto capitale	(+)	63.828,50	57.484,50	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.185.099,57	1.029.319,49	**86,86**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		1.185.099,57	1.029.319,49	**86,86**



Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 05

Le manifestazioni e le attività culturali hanno incontrato un crescente interesse di pubblico e di critica, con la stagione 2018/2019 del teatro civico “Politeama Boglione” che ha fatto registrare il tutto esaurito sin dall’avvio della campagna abbonamenti, a testimonianza della fidelizzazione e dell’aspettativa del suo pubblico rispetto all’offerta proposta.

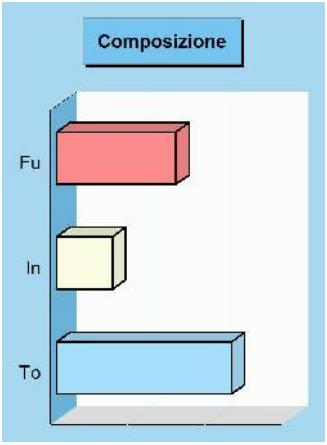
Anche i musei civici hanno potenziato la loro offerta sia relativamente alle collezioni permanenti sia mediante iniziative di carattere temporaneo o di promozione dell’attività museale. Nel 2018 è giunta a compimento anche l’allestimento della sala dedicata ai fondatori del Museo Craveri di scienze naturali, mentre si è consolidata l’attività dedicata ai giovanissimi del Museo di Palazzo Traversa. Infine, nel 2018, pure la “Casa dei braidesi” della Zizzola ha avuto occasione di ospitare mostre temporanee.

Un importante lavoro di promozione alla lettura è stato effettuato dalla biblioteca civica “Giovanni Arpino”, che ha modificato anche le modalità di accesso ai suoi servizi, nell’intento di valorizzare ulteriormente la fruibilità del suo importante patrimonio bibliografico. A questo si è aggiunto il rifacimento dell’impianto elettrico della Sala consultazione Adulti, che ha rappresentato uno dei principali investimenti in conto capitale.

Politica giovanile, sport e tempo libero

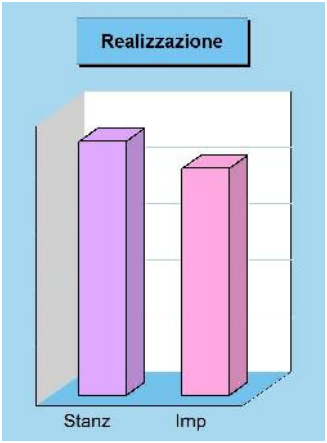
Missione 06 e relativi programmi

Le funzioni esercitate nel campo sportivo e ricreativo riguardano la gestione dell'impiantistica sportiva in tutti i suoi aspetti, che vanno dalla costruzione e manutenzione degli impianti e delle attrezzature alla concreta gestione operativa dei servizi attivati. Queste attribuzioni si estendono fino a ricomprendervi l'organizzazione diretta o l'intervento contributivo nelle manifestazioni a carattere sportivo o ricreativo. Appartengono a questo genere di missione, pertanto, l'amministrazione e funzionamento di attività sportive, ricreative e per i giovani, incluse la fornitura di servizi sportivi e ricreativi. I prospetti, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



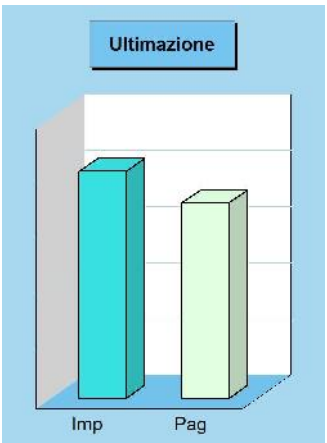
Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	308.269,17	-	
In conto capitale	(+)	-	960.000,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	308.269,17	960.000,00	**1.268.269,17**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	815.677,83	
Programmazione effettiva		308.269,17	144.322,17	**452.591,34**



Stato di realizzazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	308.269,17	283.374,11	
In conto capitale	(+)	960.000,00	121.018,80	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.268.269,17	404.392,91	**31,89**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	815.677,83	-	
Programmazione effettiva		452.591,34	404.392,91	**89,35**



Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	283.374,11	265.624,11	
In conto capitale	(+)	121.018,80	82.706,80	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	404.392,91	348.330,91	**86,14**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		404.392,91	348.330,91	**86,14**

Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 06

A causa di un ricorso procedurale che ha bloccato l'avvio dei lavori, nell'anno 2018 non è stato possibile dar corso al principale investimento programmato nel campo dell'impiantistica sportiva, con i retopping della pista di atletica e il rifacimento di un campo da calcio in erba sintetica nel Parco Atleti azzurri d'Italia di viale Madonna dei fiori.
L'intervento, già completamente finanziato e a seguito delle decisioni assunte dal Tribunale amministrativo regionale del Piemonte, sarà realizzato nel 2019, incidendo contabilmente nella costituzione del Fondo pluriennale vincolato.

Sempre confluiti nel Fondo pluriennale vincolato le spese relative alla realizzazione di una pista per la pratica dello skateboard, per il quale sono state avviate le attività progettuali, mentre tra i trasferimenti è rilevante l'intervento di manutenzione straordinaria avviato presso gli impianti sportivi della frazione Bandito oltre alle ordinarie attività di compartecipazione alle spese di gestione dei diversi impianti sportivi affidati alle associazioni sportive cittadine.

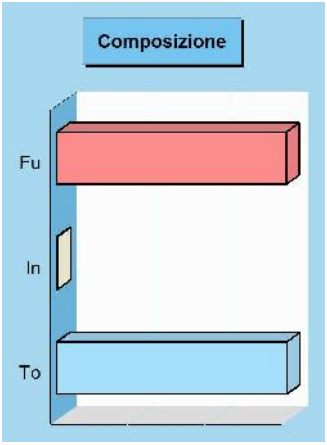
Turismo

Missione 07 e relativi programmi

Le attribuzioni esercitabili nel campo turistico riguardano sia l'erogazione di servizi turistici che la realizzazione diretta o indiretta di manifestazioni a richiamo turistico. Queste funzioni possono estendersi, limitatamente agli interventi non riservati espressamente dalla legge alla regione o alla provincia, fino a prevedere l'attivazione di investimenti mirati allo sviluppo del turismo. Entrano nella missione l'amministrazione e il funzionamento delle attività e dei servizi relativi al turismo per la promozione e lo sviluppo del turismo sul territorio. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e il grado di ultimazione dell'intervento programmato.

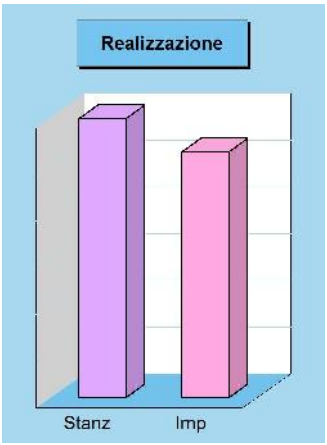
Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	595.000,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	1.800,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	595.000,00	**1.800,00**	**596.800,00**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		595.000,00	1.800,00	**596.800,00**



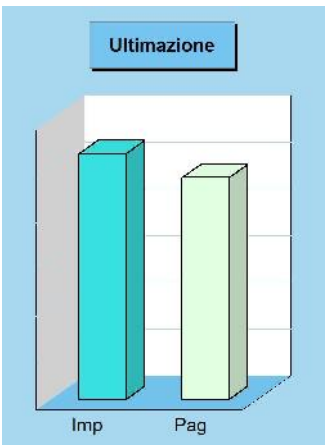
Stato di realizzazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	595.000,00	524.044,75	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	1.800,00	1.800,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	596.800,00	525.844,75	**88,11%**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		596.800,00	525.844,75	**88,11%**



Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	524.044,75	474.242,75	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	1.800,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	525.844,75	474.242,75	**90,19%**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		525.844,75	474.242,75	**90,19%**



Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 07

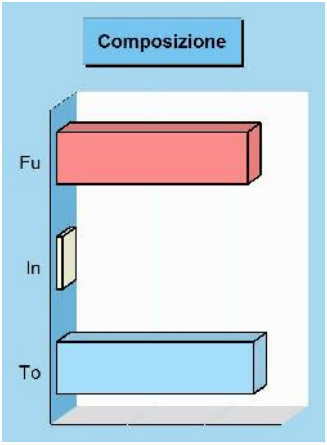
Anche alla luce delle nuove normative nazionali in materia di partecipate pubbliche sia regionali sul ridisegno dell'impegno della Regione Piemonte nelle aziende di promozione turistica, nel 2018 l'Ente turismo Alba Bra Langhe Roero ha modificato denominazione, mission e territorio di riferimento, allargando i suoi orizzonti al territorio dell'astigiano e del Monferrato. Il nuovo Ente vedrà la partecipazione diretta e rilevante dell'Ente di governo regionale nel capitale sociale dell'Azienda turistica locale (ATL) di Langhe Monferrato e Roero, trasformando quindi la contribuzione alle sue attività da un finanziamento sulla base di bandi ad una stabile quota di trasferimento. Alla luce di queste novità, per il Comune di Bra l'anno 2018 ha rappresentato l'ultimo nel quale i trasferimenti all'ente di promozione turistica sono connessi ad una quota di quanto riscosso a titolo di Imposta di soggiorno.

Allo scopo di incentivare l'incoming, sono proseguiti i tradizionali appuntamenti di valorizzazione delle risorse di territorio, con un crescente interesse del pubblico che ha preso parte ai diversi eventi, in gran parte organizzati e coordinati grazie alla stabile sinergia venuta a consolidarsi negli anni tra le strutture comunali e la locale associazione dei commercianti. Tra gli eventi di maggior rilievo organizzati o co-organizzati dal Comune di Bra vi sono i tradizionali appuntamenti con "Da cortile a cortile", "Di strada in strada", "Pro loco in festa" oltre agli eventi di target giovanile "Gomitolo", "Artico" e "Bra mon amour".

Assetto territorio, edilizia abitativa

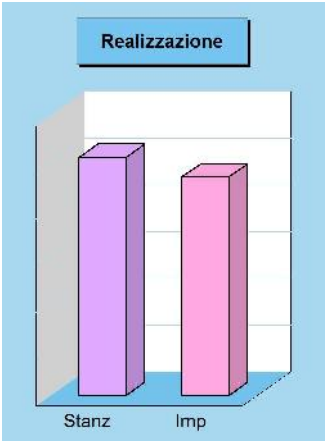
Missione 08 e relativi programmi

I principali strumenti di programmazione che interessano la gestione del territorio e l'urbanistica sono il piano regolatore generale, il piano particolareggiato e quello strutturale, il programma di fabbricazione, il piano urbanistico ed il regolamento edilizio. Questi strumenti delimitano l'assetto e l'urbanizzazione del territorio individuando i vincoli di natura urbanistica ed edilizia, con la conseguente definizione della destinazione di tutte le aree comprese nei confini della realtà locale amministrata dall'ente. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione e suoi programmi, insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	504.880,22	-	
In conto capitale	(+)	-	15.000,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	504.880,22	15.000,00	**519.880,22**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	10.571,65	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		494.308,57	15.000,00	**509.308,57**

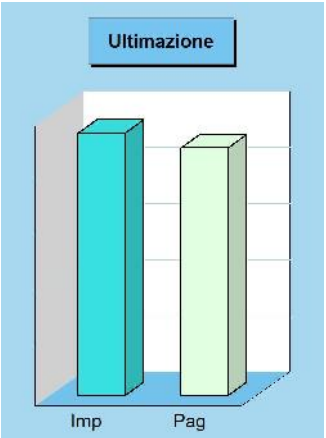


Stato di realizzazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	504.880,22	467.687,57	
In conto capitale	(+)	15.000,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	519.880,22	467.687,57	**89,96**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	10.571,65	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		509.308,57	467.687,57	**91,83**

Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	467.687,57	441.539,51	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	467.687,57	441.539,51	**94,41**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		467.687,57	441.539,51	**94,41**



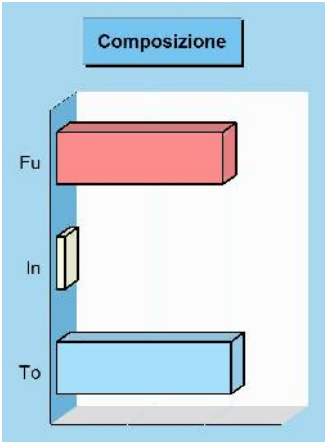
Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 08

Il principale trasferimento della missione è rappresentato dal contributo per il recupero conservativo della facciata della Chiesa di Sant'Andrea, nell'ambito di quanto previsto dalla Legge regionale n. 15/1989.

Sviluppo sostenibile e tutela ambiente

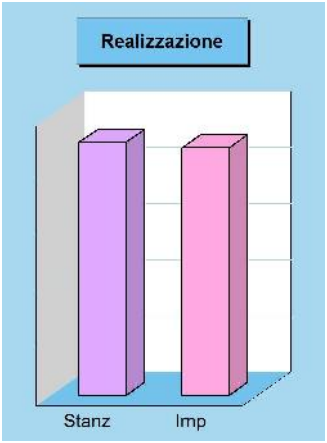
Missione 09 e relativi programmi

Le funzioni attribuite all'ente in materia di gestione del territorio e dell'ambiente hanno assunto una crescente importanza, dovuta alla maggiore sensibilità del cittadino e dell'amministrazione verso un approccio che garantisca un ordinato sviluppo socio/economico del territorio, il più possibile compatibile con il rispetto e la valorizzazione dell'ambiente. La programmazione, in questo contesto, abbraccia l'amministrazione e il funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, la difesa del suolo dall'inquinamento, la tutela dell'acqua e dell'aria. I prospetti mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



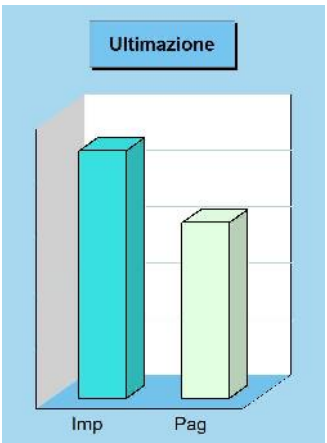
Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	4.307.266,00	-	
In conto capitale	(+)	-	255.349,98	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	4.307.266,00	255.349,98	**4.562.615,98**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	50.000,00	
Programmazione effettiva		4.307.266,00	205.349,98	**4.512.615,98**



Stato di realizzazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	4.307.266,00	4.256.173,38	
In conto capitale	(+)	255.349,98	157.379,10	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	4.562.615,98	4.413.552,48	**96,73**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	50.000,00	-	
Programmazione effettiva		4.512.615,98	4.413.552,48	**97,80**



Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	4.256.173,38	3.034.368,80	
In conto capitale	(+)	157.379,10	99.030,83	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	4.413.552,48	3.133.399,63	**70,99**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		4.413.552,48	3.133.399,63	**70,99**

Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 09

L'anno 2018 ha visto l'avvio delle attività di una nuova struttura, l'Ecosportello, gestito dalla partecipata STR – Società trattamento rifiuti, a servizio e supporto delle attività di controllo, informazione e gestione del nuovo appalto di raccolta rifiuti ed igiene urbana affidato dal consorzio di bacino, il Co.A.B.Ser., che costituisce la parte preponderante delle spese della missione. Il nuovo servizio, provvisoriamente ospitato all'interno di palazzo Garrone in piazza Caduti per la libertà, è divenuto il punto di riferimento per le attività connesse al servizio complesso di gestione dei rifiuti e dell'igiene urbana cittadina, consentendo la ricollocazione del personale comunale impiegato nell'ufficio rifiuti.

Al termine della gara d'appalto, un ricorso ha impedito l'avvio già nella seconda metà dell'anno 2018 del nuovo appalto correlato a quanto previsto dal nuovo Regolamento comunale sulla gestione del servizio di raccolta rifiuti cittadino, con l'avvio dell'attività informativa e di distribuzione delle dotazioni necessarie alla raccolta. Sotto il profilo qualitativo il superamento della barriera del 70% della raccolta differenziata dei rifiuti ha consolidato il ciclo di buone prassi e di piena coscienza ambientale della cittadinanza braidese a riguardo della gestione dei rifiuti.

Proseguite inoltre tutte le attività di sensibilizzazione ed incentivazione per la riduzione delle diverse fonti inquinanti, con il mantenimento degli stanziamenti a bilancio per contribuire alle spese di rimozione dell'amianto dagli edifici privati. Nell'anno 2018 è stata completata con l'affidamento per un triennio la gara per l'affidamento del servizio complesso di gestione del canile intercomunale di Pollenzo. Infine è stato aggiudicato il bando di contribuzione promosso dalla Fondazione Cassa di risparmio di Cuneo per l'acquisto di un'auto elettrica (la prima che entrerà a far parte del parco auto comunale) e l'installazione in città di una colonnina di ricarica.

Difesa suolo (considerazioni e valutazioni sul Prog.901)

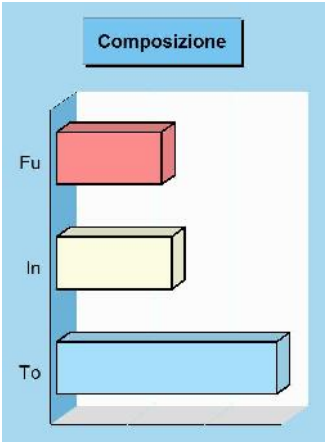
Trasporti e diritto alla mobilità

Missione 10 e relativi programmi

Le funzioni esercitate nella Missione interessano il campo della viabilità e dei trasporti, e riguardano sia la gestione della circolazione e della viabilità che l'illuminazione stradale locale. I riflessi economici di queste competenze possono abbracciare il bilancio investimenti e la gestione corrente. Competono all'ente locale l'amministrazione, il funzionamento e la regolamentazione delle attività inerenti la pianificazione, la gestione e l'erogazione di servizi relativi alla mobilità sul territorio, incluse le attività di supporto alla programmazione regionale. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.

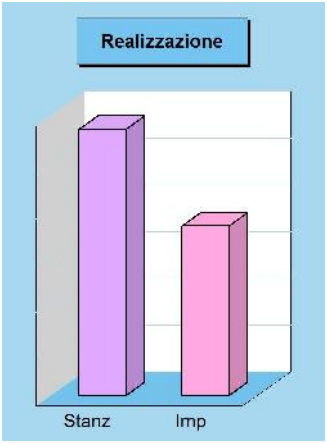
Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	1.358.206,00	-	
In conto capitale	(+)	-	1.499.779,01	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.358.206,00	**1.499.779,01**	**2.857.985,01**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	10.975,12	
Programmazione effettiva		1.358.206,00	1.488.803,89	**2.847.009,89**



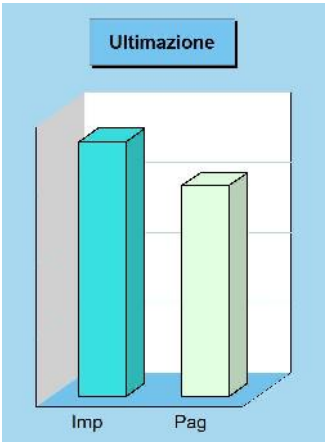
Stato di realizzazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	1.358.206,00	1.316.512,30	
In conto capitale	(+)	1.499.779,01	498.372,21	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	2.857.985,01	1.814.884,51	**63,50%**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	10.975,12	-	
Programmazione effettiva		2.847.009,89	1.814.884,51	**63,75%**



Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	1.316.512,30	1.191.934,76	
In conto capitale	(+)	498.372,21	311.795,23	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.814.884,51	1.503.729,99	**82,86%**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		1.814.884,51	1.503.729,99	**82,86%**



Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 10

Le spese di investimento nel 2018 per la missione hanno riguardato in gran parte opere stradali, con un importante programma di asfaltature che ha fatto il paio con gli importanti interventi realizzati dalla Provincia di Cuneo a ridosso del centro abitato cittadino (allargamento di via Cherasco e salita Bergoglio, intervento sul ponte di Pollenzo). Tra questi anche la riasfaltatura della rotonda posta al crocevia tra via Vittorio Veneto e via Cuneo, particolarmente ammalorata per l'intensificarsi del traffico pesante dovuto alla contemporanea realizzazione degli interventi sulla viabilità provinciale. Interventi manutentivi hanno riguardato anche le piste ciclabili cittadine e la segnaletica, sia orizzontale sia verticale, a servizio della mobilità.

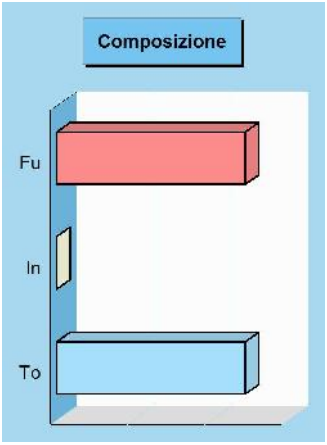
Sotto il profilo dell'illuminazione pubblica, gli interventi più rilevanti hanno riguardato le aree di piazza Roma e piazza Giolitti, con manutenzioni straordinarie sugli impianti. A questi si sono aggiunti gli ordinari servizi di manutenzione ordinaria e straordinaria sugli impianti di video sorveglianza presenti in città e collegati con le centrali operative della Polizia municipale e dell'Arma dei Carabineri.

Il servizio di trasporto pubblico locale, gestito in coordinamento con la nuova agenzia regionale per il trasporto piemontese, non ha subito significative variazioni in vista di un complessivo riordino sulle linee conurbate che partirà nel 2019. E' stato infine costituito un nuovo servizio comunale dedicato nello specifico alla mobilità sostenibile, con la funzione di raccordare tutte le attività connesse all'argomento ed oggetto di un lavoro di pianificazione multisettoriale.

Soccorso civile

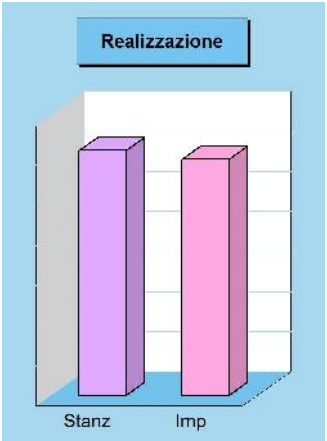
Missione 11 e relativi programmi

La presenza di rischi naturali o ambientali, unitamente all'accresciuta cultura della tutela e conservazione del territorio, produce un crescente interesse del cittadino verso questi aspetti evoluti di convivenza civile. L'ente può quindi esercitare ulteriori funzioni di protezione civile, e quindi di intervento e supporto nell'attività di previsione e prevenzione delle calamità. Appartengono alla Missione l'amministrazione e il funzionamento degli interventi di protezione civile sul territorio, la previsione, prevenzione, soccorso e gestione delle emergenze naturali. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	122.110,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	122.110,00	0,00	**122.110,00**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		122.110,00	0,00	**122.110,00**

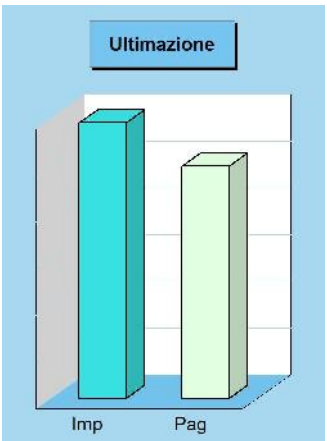


Stato di realizzazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	122.110,00	117.849,56	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	122.110,00	117.849,56	**96,51**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		122.110,00	117.849,56	**96,51**

Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	117.849,56	99.370,03	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	117.849,56	99.370,03	**84,32**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		117.849,56	99.370,03	**84,32**



Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 11

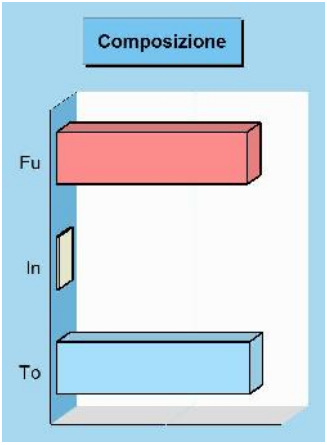
Il servizio comunale di protezione civile ha continuato a rappresentare il punto di riferimento e coordinamento per le attività di prevenzione e informazione in caso di incidente rilevante. Nell'anno 2008 è stata diffusa un'applicazione per dispositivi mobili, denominata "Smart Piano", che consente di conoscere e distribuire su dispositivi a disposizione di un'ampia fetta di popolazione le indicazioni contenute nel piano comunale di protezione civile.

Rientrano tra le spese imputate alla missione anche gli oneri derivanti dal rispetto della normativa in materia di sicurezza sul lavoro dei dipendenti comunali (legge n. 81/2008).

Politica sociale e famiglia

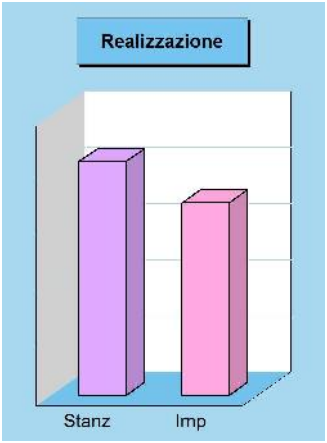
Missione 12 e relativi programmi

Le funzioni esercitate nel campo sociale riguardano aspetti molteplici della vita del cittadino che richiedono un intervento diretto o indiretto dell'ente dai primi anni di vita fino all'età senile. La politica sociale adottata nell'ambito territoriale ha riflessi importanti nella composizione del bilancio e nella programmazione di medio periodo, e questo sia per quanto riguarda la spesa corrente che gli investimenti. Questa missione include l'amministrazione, il funzionamento e la fornitura dei servizi in materia di protezione sociale a favore della famiglia, dei minori, degli anziani. I prospetti, con i grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



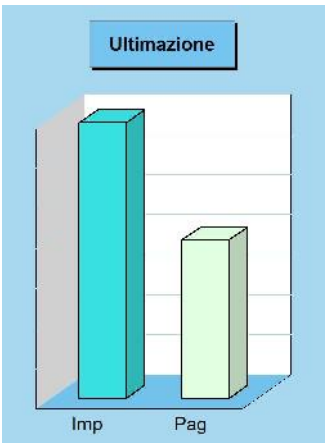
Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	8.626.115,05	-	
In conto capitale	(+)	-	161.392,47	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	8.626.115,05	161.392,47	**8.787.507,52**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	395.363,46	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	58.068,14	
Programmazione effettiva		8.230.751,59	103.324,33	**8.334.075,92**



Stato di realizzazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	8.626.115,05	6.835.554,97	
In conto capitale	(+)	161.392,47	36.553,61	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	8.787.507,52	6.872.108,58	**78,20**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	395.363,46	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	58.068,14	-	
Programmazione effettiva		8.334.075,92	6.872.108,58	**82,46**



Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	6.835.554,97	3.930.238,60	
In conto capitale	(+)	36.553,61	20.576,81	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	6.872.108,58	3.950.815,41	**57,49**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		6.872.108,58	3.950.815,41	**57,49**

Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 12

Dal primo luglio 2018 le attività territoriali degli undici Comuni un tempo consorziati per la gestione dei servizi socio-assistenziali, e le cui funzioni vennero delegate all'Asl Cn2, fanno capo al Comune di Bra che le esericta sulla scorta di una convenzione sottoscritta con i Comuni di Cherasco, Sommariva del Bosco, Narzole, Sommariva Perno, Ceresole d'Alba, Pocapaglia, Santa Vittoria d'Alba, Sanfrè, La Morra e Verduno.
L'anno 2018, anche sotto il profilo squisitamente contabile, ha pertanto rappresentato uno spartiacque fondamentale nella gestione delle attività territoriali, con la reinternalizzazione di funzioni e la proiezione delle stesse sul territorio dei Comuni vicini. Il punto di discontinuità del 1° luglio non ha rappresentato un'interruzione o un ridimensionamento dei servizi, che sono stati gestiti in qualità e quantità omogenea rispetto alla precedente forma di gestione, che ha mantenuto attive anche tutte le strutture organizzative presenti in città e nelle sedi di Cherasco, Sommariva del Bosco, Pocapaglia e Narzole.

Sotto il profilo della lettura dei dati di bilancio, è stato istituito uno specifico programma all'interno della missione (il programma 7 "Servizi sociali territoriali") che è andato a costituire una vera e propria appendice del bilancio comunale, sia per l'entità delle risorse gestite sia per assicurare massima trasparenza contabile alla gestione del bacino di competenza. Appendice che può essere letta anche sulla base dei risultati di esercizio, con la definizione di specifici vincoli nell'utilizzo delle risorse che da essi derivano.

Proseguite le attività nell'ambito dei servizi dedicati alla prima infanzia, con l'Asilo nido "Garbarino" di via Caduti del lavoro che ha mantenuto il ruolo di coordinamento delle diverse attività intraprese. Allo stesso modo proseguite le attività per il contrasto alla povertà ed all'assistenza delle fasce più deboli, con particolare riguardo agli anziani, ai minori, alle donne vittime di violenza ed ai diversamente abili. Garantiti tutti i servizi di sostegno all'emergenza abitativa, anche con specifiche contribuzioni da parte di soggetti terzi.

Sotto il profilo investimenti, a fine anno sono stati necessari lavori di manutenzione straordinaria presso la colonia marina di Laigueglia a seguito di una tromba d'aria che ha danneggiato la copertura dell'edificio. Proseguito inoltre il recupero e restauro della storica cappella "Reviglio della Veneria" del cimitero urbano di viale Rimembranze, finanziata con contribuzione della Compagnia di San Paolo.

La dotazione di spesa corrente della Missione 12 ammonta ad €. 8.626.115,05 di cui €. 4.954.540,32 relativa ai Servizi Sociali Territoriali presi incarico dal Comune e per conto di altri 10 Comuni a far data dal 1° luglio 2018.

Gli impegni di spesa corrente globali assunti all'interno della Missione 12 ammontano ad €. 6.832.966,97; altri €. 338.044,99 sono refluiti nel fondo pluriennale vincolato, mentre €. 861.010,55 sono stati reimputati all'esercizio 2019 per questioni di esigibilità.
Pertanto gli impegni effettivi che erano stati assunti ammontano a complessivi €. 8.032.022,51.

Il consuntivo redatto extra contabilmente delle entrate e delle spese relative ai Servizi Sociali Territoriali evidenzia i seguenti dati:

ENTRATA	Importo globale accertato	€. 4.574.407,98
SPESA	Importo globale impegnato	€. 4.176.649,94
AVANZO		€. 397.758,04

Dopo il riaccertamento ordinario la situazione è mutata come segue:

	Importo globale accertato	€. 3.921.799,94 (1)
	Importo globale impegnato	€. 3.200.729,01 (2)

Fondo pluriennale vincolato	€.	331.754,99
AVANZO	€.	389.315,94

di cui €. 185.000,00 già applicato nelle previsioni di entrata 2019.

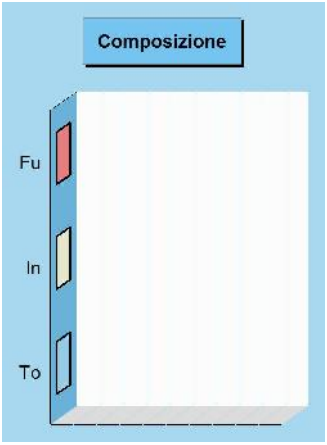
(1) reimputazione di entrate non esigibili per €. 652.608,04
(2) reimputazione di spese non esigibili senza F.P.V. per €. 644.165,94

Tutela della salute

Missione 13 e relativi programmi
La competenza dell'ente locale in ambito sanitario è limitata dalla presenza, in un contesto a carattere così specialistico, di altri soggetti che operano direttamente sul territorio con una competenza di tipo istituzionale che non di rado è esclusiva. Con questa doverosa premessa, appartengono alla Missione con i relativi programmi le attribuzioni di amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi relativi alle attività per la prevenzione, la tutela e la cura della salute, unitamente ad eventuali interventi residuali in materia di edilizia sanitaria. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.

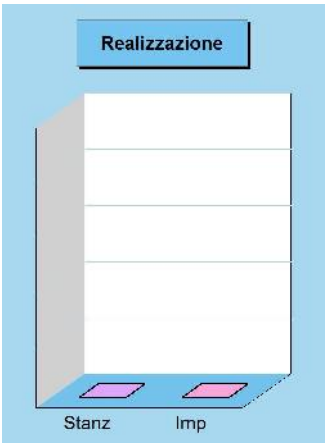
Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	0,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	**0,00**	**0,00**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	**0,00**



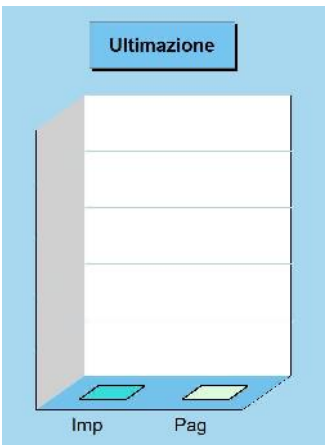
Stato di realizzazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	-



Grado di ultimazione della Missione 2018

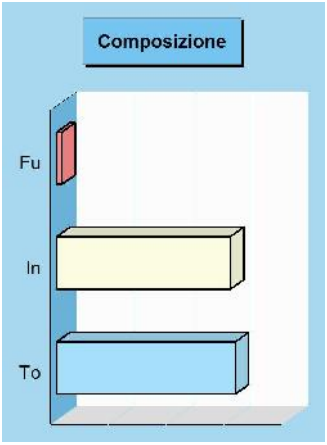
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	-



Sviluppo economico e competitività

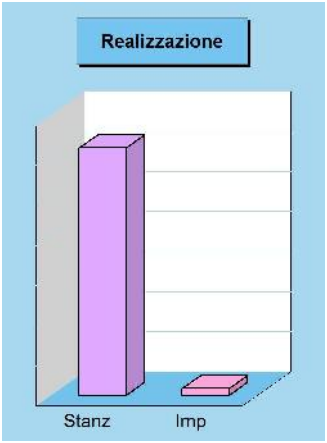
Missione 14 e relativi programmi

L'azione dell'ente nelle più vaste tematiche economiche e produttive è spesso indirizzata a stimolare un più incisivo intervento di altre strutture pubbliche, come la regione, la provincia e la camera di commercio che, per competenza istituzionale, operano abitualmente in questo settore. Premesso questo, sono comprese in questa Missione l'amministrazione e il funzionamento delle attività per la promozione dello sviluppo e della competitività del sistema economico locale, inclusi i servizi e gli interventi per lo sviluppo delle attività produttive di commercio, artigianato ed industria. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	87.054,00	-	
In conto capitale	(+)	-	3.000.000,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	87.054,00	3.000.000,00	**3.087.054,00**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		87.054,00	3.000.000,00	**3.087.054,00**

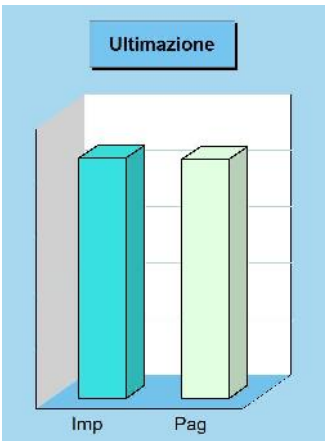


Stato di realizzazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	87.054,00	85.620,66	
In conto capitale	(+)	3.000.000,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	3.087.054,00	85.620,66	**2,77**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		3.087.054,00	85.620,66	**2,77**

Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	85.620,66	85.210,17	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	85.620,66	85.210,17	**99,52**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		85.620,66	85.210,17	**99,52**



Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 14

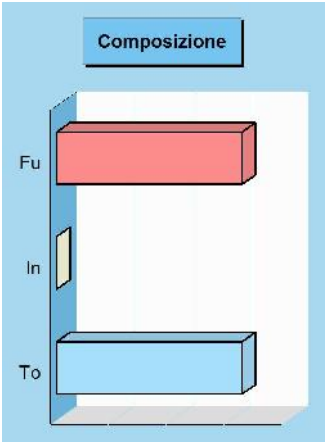
Il dato 2018 risente fortemente del mancato finanziamento dell'intervento di riqualificazione urbana rappresentato dalla ristrutturazione di parte dei locali appartenenti al complesso architettonico del macello civico ed oggetto del bando nazionale per la messa in sicurezza delle periferie. L'intervento, oggetto di un'attività di progettazione che ha permesso la presentazione dello stesso ai relativi bandi emanati dal Ministero dell'Interno, avrebbe consentito un riutilizzo dell'edificio nell'ottica della realizzazione di un centro polifunzionale a servizio del quartiere Bescurone.

Le spese correnti attengono anche all'organizzazione dell'ultracentenaria mostra zootecnica collegata alle celebrazioni della Pasqua che, nel giorno del lunedì dell'Angelo, continua ad attirare interesse e partecipazione di un pubblico eterogeneo.

Lavoro e formazione professionale

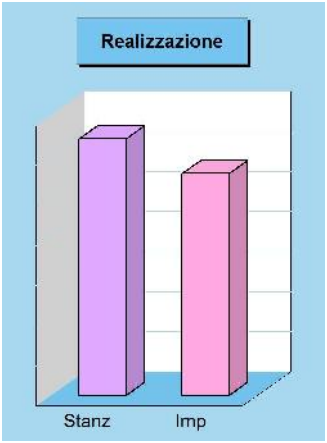
Missione 15 e relativi programmi

I principali interventi nell'ambito del lavoro rientrano nelle competenze prioritarie di strutture che fanno rifermento allo stato, alla regione ed alla provincia. L'operatività dell'ente in questo contesto così particolare è quindi sussidiaria rispetto le prestazioni svolte da altri organismi della pubblica amministrazione. Partendo da questa premessa, l'ente locale può operare sia con interventi di supporto alle politiche attive di sostegno e promozione dell'occupazione, che mediante azioni volte al successivo inserimento del prestatore d'opera nel mercato del lavoro. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



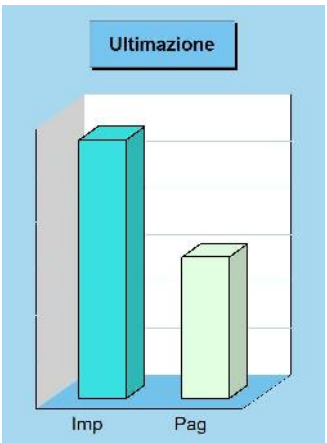
Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	320.080,58	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	320.080,58	0,00	**320.080,58**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		320.080,58	0,00	**320.080,58**



Stato di realizzazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	320.080,58	276.506,10	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	320.080,58	276.506,10	**86,39**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		320.080,58	276.506,10	**86,39**



Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	276.506,10	151.290,06	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	276.506,10	151.290,06	**54,71**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		276.506,10	151.290,06	**54,71**

Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 15

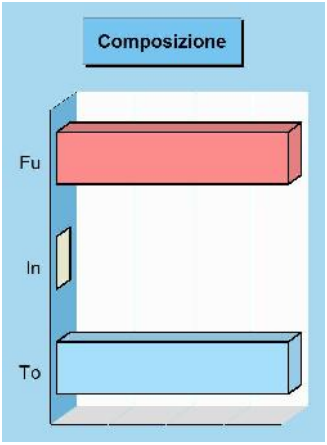
Pur se le attività oggetto della missione toccano solo marginalmente le competenze comunali, il mantenimento dei servizi di politiche attive del lavoro e di orientamento specie per i più giovani e i soggetti svantaggiati, hanno permesso al Comune di Bra di continuare a porsi come punto di riferimento per un territorio più ampio. Questo anche in relazione ai tanti progetti attivati in ambito lavorativo, che hanno come punto di riferimento l'Informagiovani ospitato presso la nuova sede di palazzo Mathis, soprattutto utilizzando lo strumento del tirocinio. Tra questi il "Progetto giovani" e "Labor".

Agricoltura e pesca

Missione 16 e relativi programmi
Rientrano in questa Missione, con i relativi programmi, l'amministrazione, funzionamento e l'erogazione di servizi inerenti allo sviluppo sul territorio delle aree rurali, dei settori agricolo e agro-industriale, alimentare, forestale, zootecnico, della caccia, della pesca e dell'acquacoltura. Queste competenze, per altro secondarie rispetto l'attività prioritaria dell'ente locale, possono abbracciare sia la programmazione, coordinamento e monitoraggio delle politiche sul territorio, in accordo con la programmazione comunitaria e statale, oltre che regionale. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.

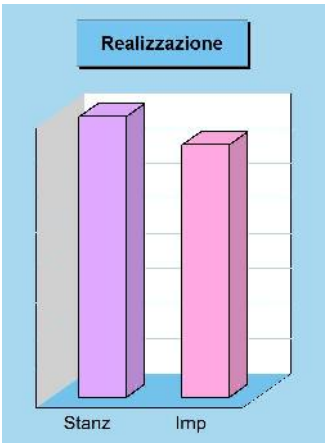
Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	4.000,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	4.000,00	**0,00**	**4.000,00**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		4.000,00	0,00	**4.000,00**



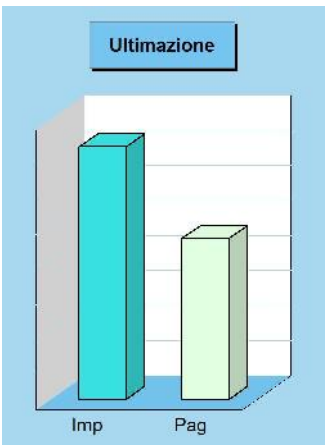
Stato di realizzazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	4.000,00	3.597,84	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	4.000,00	3.597,84	**89,95%**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		4.000,00	3.597,84	**89,95%**



Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	3.597,84	2.293,60	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	3.597,84	2.293,60	**63,75%**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		3.597,84	2.293,60	**63,75%**

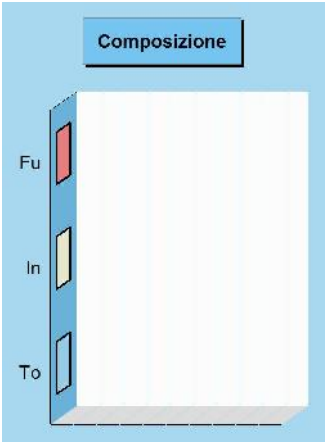


Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 16

E' stata consolidata, sotto l'Ala mercatale di corso Garibaldi, la presenza del Mercato della terra, momento di commercio, di promozione ma anche di contatto privilegiato tra produttori del settore primario e i consumatori. Le spese della missione sono prevalentemente connesse agli interventi sugli orti urbani realizzati su sedime comunale, controbilanciati dal canone di affitto sostenuto dagli affidatari.

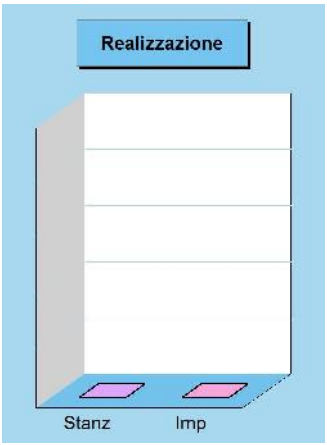
Energia e fonti energetiche

Missione 17 e relativi programmi
L'organizzazione di mezzi strumentali ed umani richiesti per l'esercizio di attività produttive o distributive, come la produzione o l'erogazione del gas metano, dell'elettricità e del teleriscaldamento, hanno bisogno di un bagaglio di conoscenze economiche ed aziendali molto specifiche. Si tratta di attività produttive che sono spesso gestite da società a capitale pubblico più che da servizi gestiti in economia. Queste competenze possono estendersi fino ad abbracciare le attività per incentivare l'uso razionale dell'energia e l'utilizzo delle fonti rinnovabili. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione e programmi, insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	0,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	**0,00**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	**0,00**

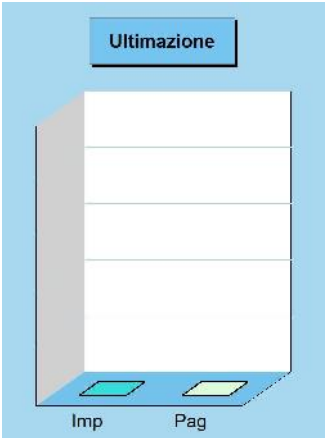


Stato di realizzazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	**0,00**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	**0,00**

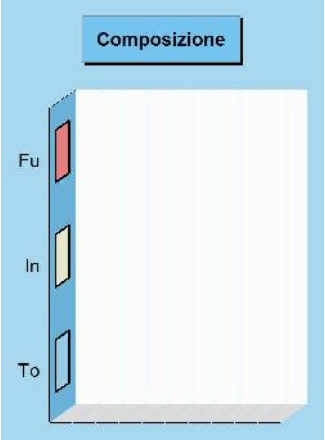
Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	**0,00**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	**0,00**



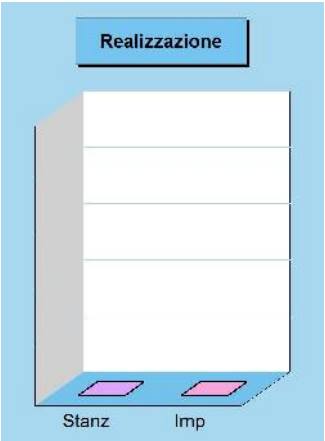
Relazioni con autonomie locali

Missione 18 e relativi programmi
Questa missione, insieme all'analoga dedicata ai rapporti sviluppati con l'estero, delimita un ambito operativo teso a promuovere lo sviluppo di relazioni intersettoriali con enti, strutture e organizzazioni che presentano gradi di affinità o di sussidiarietà, e questo sia per quanto riguarda le finalità istituzionali che per le modalità di intervento operativo sul territorio. Rientrano in questo contesto le erogazioni verso altre amministrazioni per finanziamenti non riconducibili a specifiche missioni, i trasferimenti perequativi e per interventi in attuazione del federalismo fiscale. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



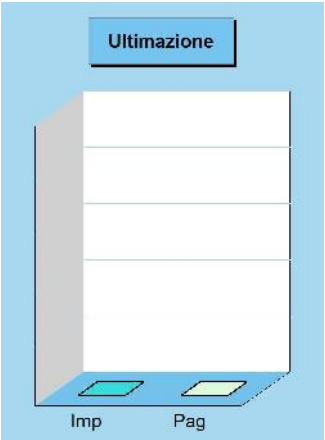
Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	0,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	**0,00**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	**0,00**



Stato di realizzazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	**0,00**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	**0,00**



Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	**0,00**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	**0,00**

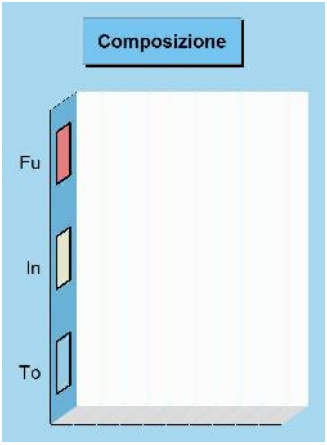
Relazioni internazionali

Missione 19 e relativi programmi

Il contesto in cui opera la missione è molto particolare ed è connesso a situazioni specifiche dove, per effetto di affinità culturali, storiche o sociali, oppure in seguito alla presenza di sinergie economiche o contiguità territoriali, l'ente locale si trova ad operare al di fuori del contesto nazionale. Sono caratteristiche presenti in un numero limitato di enti. In questo caso, gli interventi possono abbracciare l'amministrazione e il funzionamento delle attività per i rapporti e la partecipazione ad associazioni internazionali di regioni ed enti locali anche a carattere transfrontaliero. I prospetti che seguono, con i grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e il grado di ultimazione.

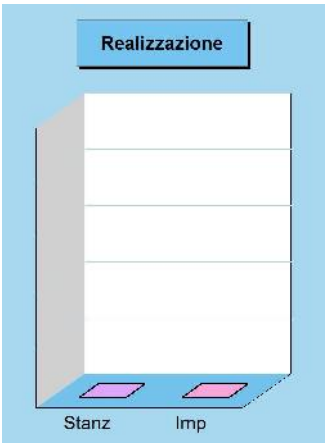
Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	0,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	**0,00**	**0,00**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	**0,00**



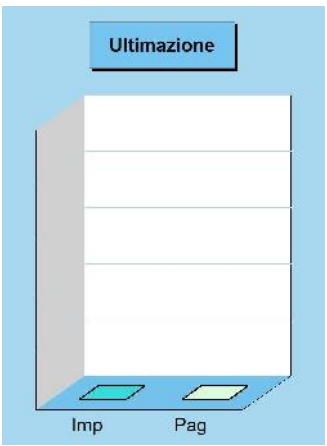
Stato di realizzazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	-



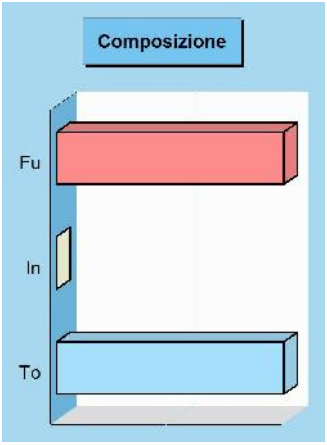
Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	-



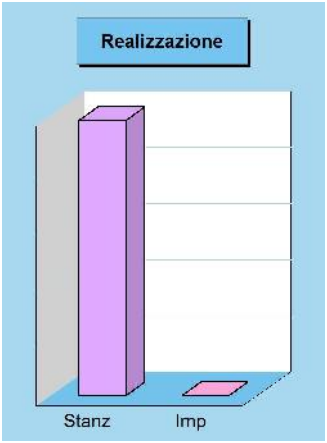
Fondi e accantonamenti

Missione 20 e relativi programmi
Questa missione, dal contenuto prettamente contabile, è destinata ad evidenziare gli importi degli stanziamenti di spesa per accantonamenti al fondo di riserva per spese impreviste ed al fondo svalutazione crediti di dubbia esigibilità. Per quanto riguarda questa ultima posta, in presenza di crediti di dubbia esigibilità l'ente effettua un accantonamento al fondo svalutazione crediti vincolando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione. Il valore complessivo del fondo dipende dalla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che presumibilmente si formeranno nell'esercizio entrante. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	981.463,34	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	981.463,34	0,00	**981.463,34**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		981.463,34	0,00	**981.463,34**

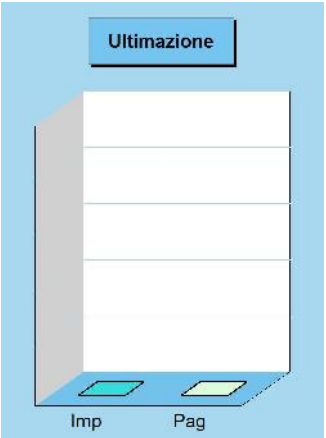


Stato di realizzazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	981.463,34	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	981.463,34	0,00	**0,00**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		981.463,34	0,00	**0,00**

Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	**0,00**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	**0,00**



Fondo crediti dubbia esigibilità (considerazioni e valutazioni sul Prog.2002)

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità ammonta ad €. 2.711.516,21 ed è stato così determinato:

Imposta comunale sugli immobili:

- Residui attivi al 1° gennaio 2019 253.876,16
- %le del non riscosso 49,42
- Importo del fondo 125.489, 39

Tari

- Residui attivi al 1° gennaio 2019 1.988.164,00
- %le del non riscosso 75,35
- Importo del fondo 1.498.236,11

Rette scolastiche

- Residui attivi al 1° gennaio 2019 472.450,09
-%le del non riscosso 7,41
- Importo del fondo 35.020,69

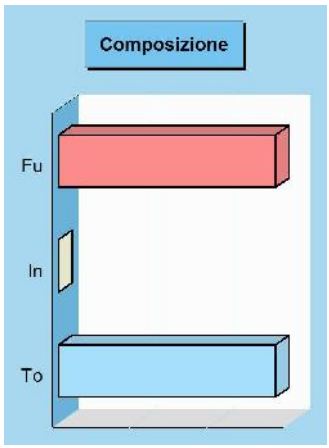
Violazioni al cds

- Residui attivi al 1° gennaio 2019 1.262.920,19
- %le del non riscosso 59,60
- Importo del fondo 752.770,02
- Correttivo per mancanza cronistoria 300.000,00
- Importo accantonato 1.052.770,02

Debito pubblico

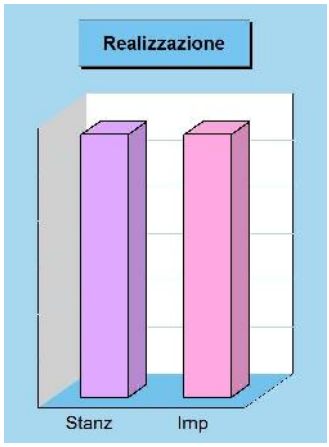
Missione 50 e relativi programmi

La missione, di stretta natura finanziaria, è destinata a contenere gli stanziamenti di spesa destinati al futuro pagamento delle quote interessi e capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall'ente con relative spese accessorie, oltre alle anticipazioni straordinarie. In luogo di questa impostazione cumulativa, la norma contabile prevede la possibile allocazione degli oneri del debito pubblico in modo frazionato dentro la missione di appartenenza. Rientrano in questo ambito le spese per il pagamento degli interessi e capitale a breve, medio o lungo termine, comunque acquisito. I prospetti ed i grafici mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.



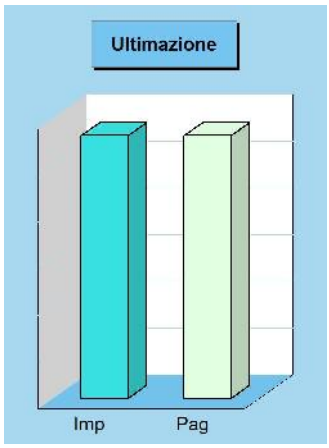
Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	0,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	562.129,19	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	562.129,19	0,00	**562.129,19**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		562.129,19	0,00	**562.129,19**



Stato di realizzazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	562.129,19	561.778,74	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	562.129,19	561.778,74	**99,94**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		562.129,19	561.778,74	**99,94**



Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	561.778,74	561.778,74	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	561.778,74	561.778,74	**100,00**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		561.778,74	561.778,74	**100,00**

Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 50

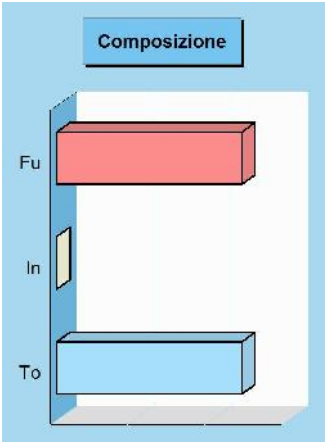
Nel 2018 il Comune di Bra ha partecipato al bando per il finanziamento di interventi di impiantistica sportiva promosso dall'Istituto per il credito sportivo, denominato "Sport missione Comune", con la previsione di contributi in conto interesse a seguito della stipula di un mutuo con il medesimo istituto e di cui si da conto nella descrizione delle spese della missione 6. E' proseguita però l'attività di progressiva copertura della quota capitale dei prestiti ad oggi attivi, con interventi di restituzione del debito superiori al mezzo milione di euro.

Anticipazioni finanziarie

Missione 60 e relativi programmi
Questa missione comprende le spese sostenute dall'ente per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria. Queste anticipazioni di fondi vengono concesse dal tesoriere per fronteggiare momentanee esigenze di cassa e di liquidità in seguito alla mancata corrispondenza tra previsioni di incasso e relativo fabbisogno di cassa per effettuare i pagamenti. In questo comparto sono collocate le previsioni di spesa per il pagamento degli interessi passivi addebitati all'ente in seguito all'avvenuto utilizzo dell'anticipazione di tesoreria. I prospetti ed i grafici che seguono, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e il grado di ultimazione.

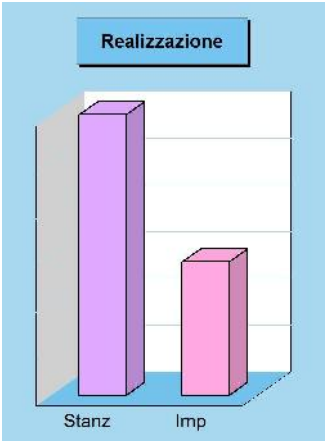
Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	0,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	12.000.000,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	12.000.000,00	**0,00**	**12.000.000,00**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		12.000.000,00	0,00	**12.000.000,00**



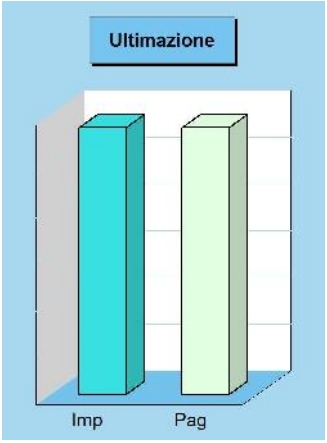
Stato di realizzazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	12.000.000,00	5.705.744,11	
Totale (al lordo FPV)	(+)	12.000.000,00	5.705.744,11	**47,55%**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		12.000.000,00	5.705.744,11	**47,55%**



Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	5.705.744,11	5.705.744,11	
Totale (al lordo FPV)	(+)	5.705.744,11	5.705.744,11	**100,00%**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		5.705.744,11	5.705.744,11	**100,00%**



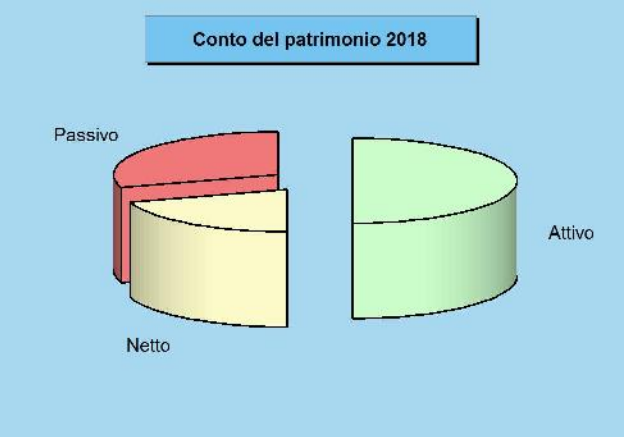
Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 60

L'anno 2018 non ha necessitato di frequenti ricorsi all'istituto dell'anticipazione di tesoreria per diversi ordini di ragioni. Alcune sopravvenienze attive rappresentate dai ricalcoli del Fondo di solidarietà comunale hanno rappresentato importanti iniezioni di liquidità, oltre al trasferimento dei fondi liquidi a disposizione dei servizi sociali territoriali trasferiti dalla precedente gestione dell'Asl Cn2. Allo stesso tempo le capacità dimostrate nel recupero dei crediti, specie quelli di difficili esazione rappresentate dall'eredità lasciata dal precedente concessionario della riscossione, hanno garantito flussi di cassa utili a sostenere le disponibilità comunali.
In ultimo, l'impossibilità di avviare i lavori sull'impiantistica sportiva, a seguito di un ricorso (vedi descrizione missione 06), hanno determinato una riserva di cassa che è però stata appositamente vincolata.

RISULTATI ECONOMICI E PATRIMONIALI D'ESERCIZIO

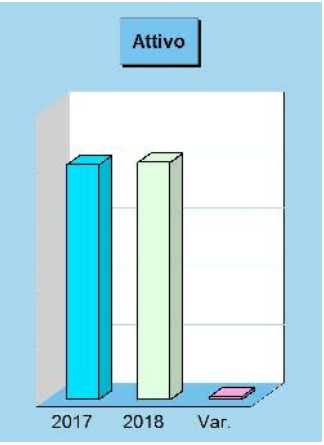
Conto del patrimonio

Attivo, passivo e patrimonio netto
Il C/patrimonio si compone di due sezioni che riportano le voci dell'attivo e del passivo e che determinano, come differenza, la ricchezza netta dell'ente. La prima sezione si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù della capacità dei cespiti di trasformarsi più o meno rapidamente in denaro. L'elenco riporta prima i cespiti immobilizzati e termina con quelli ad elevata liquidità. La sezione del passivo indica, invece, una serie di classi definite con un criterio diverso dal precedente. La differenza è dovuta al fatto che il passivo, inteso in senso lato, comprende anche il patrimonio netto, una voce di sintesi che identifica il saldo tra la parte positiva del patrimonio (attivo) e quella invece negativa (passivo, in senso stretto).



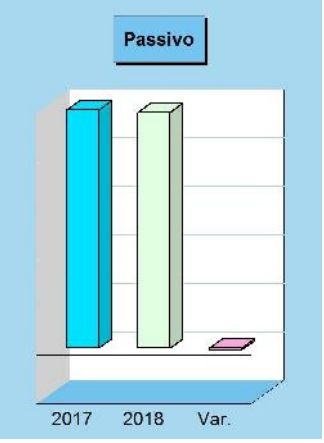
Attivo e tendenza in atto

Denominazione		2017	2018	Variazione
Crediti verso P.A fondo dotazione	(+)	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	(+)	142.821,05	90.676,44	-52.144,61
Immobilizzazioni materiali	(+)	71.500.993,47	70.695.387,78	-805.605,69
Immobilizzazioni finanziarie	(+)	436.500,00	438.300,00	1.800,00
Rimanenze	(+)	0,00	0,00	0,00
Crediti	(+)	8.252.806,86	7.407.144,53	-845.662,33
Attività finanz.non immobilizzate	(+)	13.998,05	13.998,05	0,00
Disponibilità liquide	(+)	156,14	2.621.682,34	2.621.526,20
Ratei e risconti attivi	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		**80.347.275,57**	**81.267.189,14**	**919.913,57**



Passivo e tendenza in atto

Denominazione		2017	2018	Variazione
Fondo di dotazione	(+)	19.109.671,67	19.109.671,67	0,00
Riserve	(+)	13.831.947,87	13.429.004,73	-402.943,14
Risultato economico esercizio	(+)	-1.610.666,74	125.286,11	1.735.952,85
Patrimonio netto		31.330.952,80	32.663.962,51	1.333.009,71
Fondo per rischi ed oneri	(+)	0,00	0,00	0,00
Trattamento di fine rapporto	(+)	0,00	0,00	0,00
Debiti	(+)	23.273.146,08	22.860.049,94	-413.096,14
Ratei e risconti passivi	(+)	25.743.176,69	25.743.176,69	0,00
Passivo (al netto PN)		49.016.322,77	48.603.226,63	-413.096,14
Totale		**80.347.275,57**	**81.267.189,14**	**919.913,57**



Attivo

Denominazione		2018
Crediti verso P.A. fondo di dotazione	(+)	0,00
Immobilizzazioni immateriali	(+)	90.676,44
Immobilizzazioni materiali	(+)	70.695.387,78
Immobilizzazioni finanziarie	(+)	438.300,00
Rimanenze	(+)	0,00
Crediti	(+)	7.407.144,53
Attività finanziarie non immobilizzate	(+)	13.998,05
Disponibilità liquide	(+)	2.621.682,34
Ratei e risconti attivi	(+)	0,00
Totale		**81.267.189,14**

Passivo + Patrimonio netto

Denominazione		2018
Fondo di dotazione	(+)	19.109.671,67
Riserve	(+)	13.429.004,73
Risultato economico dell'esercizio	(+)	125.286,11
Patrimonio netto		32.663.962,51
Fondo per rischi ed oneri	(+)	0,00
Trattamento di fine rapporto	(+)	0,00
Debiti	(+)	22.860.049,94
Ratei e risconti passivi	(+)	25.743.176,69
Passivo (al netto PN)		48.603.226,63
Totale		**81.267.189,14**

Considerazioni e valutazioni

Alcune note al conto del patrimonio

Crediti:

1) Crediti tributari:

I crediti tributari che in contabilità finanziaria ammontano al 31/12/2018 in €. 4.376.325,85 sono indicati nel conto patrimoniale in €. 2.752.602,03 con una diminuzione di €. 1.623.723,82 corrispondente al fondo svalutazione accantonato nel risultato di amministrazione.

2) Crediti da fondi perequativi: indicati nello S.P. in €. 125.000,00 e corrispondenti al residuo attivo in bilancio quale credito verso lo Stato per saldo Fondo di solidarietà 2018.

3) Crediti da trasferimenti e contributi: indicati nello S.P. senza decurtazioni a titolo di svalutazione;

4) Altri crediti: indicati nello stato patrimoniali con diminuzione di €. 1.087.790,71 per fondo svalutazione dei crediti da violazioni al codice della strada e da proventi delle rette scolastiche

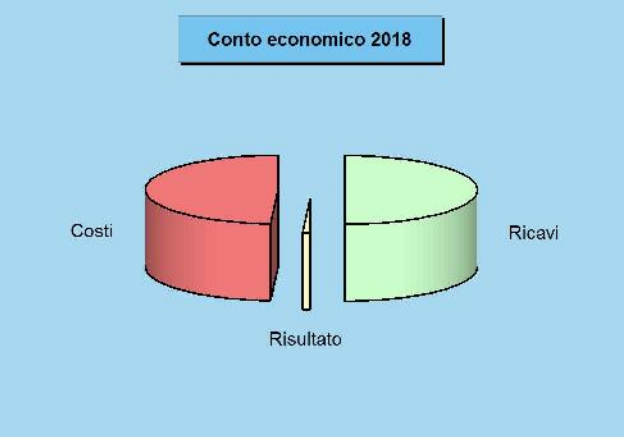
Debiti:

I debiti corrispondono a quelli finanziari aumentati del debito residuo dei mutui.

Le riserve sono aumentate dell'importo delle concessioni edilizie 2018, tutte capitalizzate.

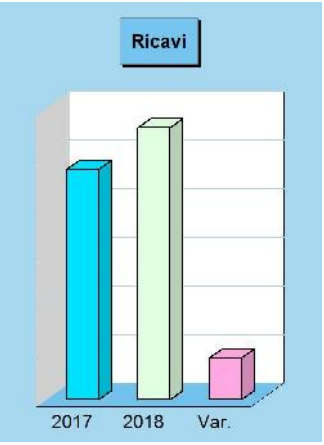
Conto economico

Ricavi, costi, utile o perdita d'esercizio
Il conto economico è redatto secondo uno schema con le voci classificate in base alla loro natura e con la rilevazione di risultati parziali prima del saldo finale. La rappresentazione dei saldi economici in forma scalare è posta all'interno di un unico prospetto dove i componenti positivi e negativi del reddito assumono segno algebrico opposto (positivo o negativo) permettendo di evidenziare anche i risultati intermedi delle singole componenti. Questo metodo di esposizione, dove il risultato totale è preceduto dal risultato della gestione caratteristica, da quello della gestione finanziaria e dall'esito della gestione straordinaria, accresce la capacità dello schema di fornire al lettore una serie di informazioni che sono utili ma, allo stesso tempo, particolarmente sintetiche.



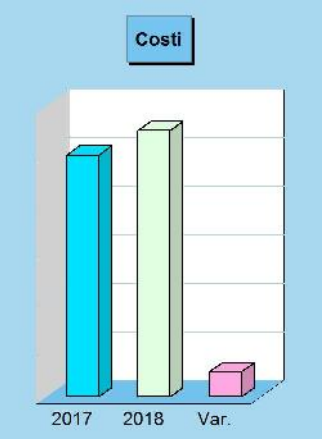
Ricavi complessivi e tendenza in atto

Denominazione		2017	2018	Variazione
Ricavi caratteristici	(+)	23.087.959,58	27.730.425,17	4.642.465,59
Gestione caratteristica		23.087.959,58	27.730.425,17	4.642.465,59
Ricavi finanziari	(+)	38.291,10	35.015,96	-3.275,14
Rettifiche positive di valore	(+)	0,00	0,00	0,00
Gestione finanziaria e rettifiche		38.291,10	35.015,96	-3.275,14
Ricavi straordinari	(+)	545.488,86	187.732,94	-357.755,92
Gestione straordinaria		545.488,86	187.732,94	-357.755,92
Ricavi complessivi		**23.671.739,54**	**27.953.174,07**	**4.281.434,53**



Costi complessivi e tendenza in atto

Denominazione		2017	2018	Variazione
Costi caratteristici	(+)	23.566.973,49	26.519.263,30	2.952.289,81
Gestione caratteristica		23.566.973,49	26.519.263,30	2.952.289,81
Costi finanziari	(+)	722.306,85	716.621,44	-5.685,41
Rettifiche negative di valore	(+)	0,00	0,00	0,00
Gestione finanziaria e rettifiche		722.306,85	716.621,44	-5.685,41
Costi straordinari	(+)	596.821,90	191.546,87	-405.275,03
Gestione straordinaria		596.821,90	191.546,87	-405.275,03
Costi complessivi		**24.886.102,24**	**27.427.431,61**	**2.541.329,37**



Ricavi

Denominazione		2018
Ricavi caratteristici	(+)	27.730.425,17
Gestione caratteristica		27.730.425,17
Ricavi finanziari	(+)	35.015,96
Rettifiche positive di valore	(+)	0,00
Gestione finanziaria e rettifiche		35.015,96
Ricavi straordinari	(+)	187.732,94
Gestione straordinaria		187.732,94
Totale ricavi		**27.953.174,07**
Utile esercizio		**125.286,11**

Costi

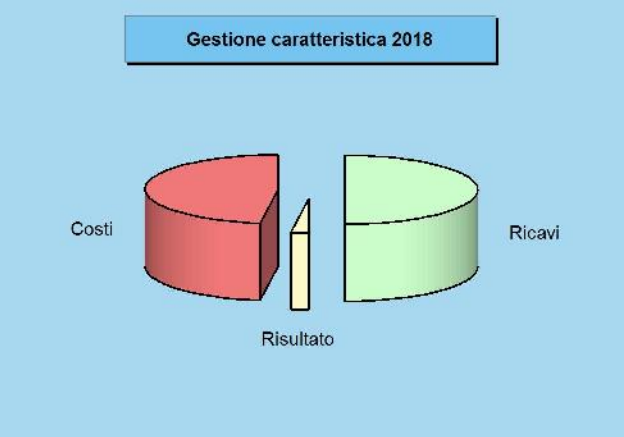
Denominazione		2018
Costi caratteristici	(+)	26.519.263,30
Gestione caratteristica		26.519.263,30
Costi finanziari	(+)	716.621,44
Rettifiche negative di valore	(+)	0,00
Gestione finanziaria e rettifiche		716.621,44
Costi straordinari	(+)	191.546,87
Gestione straordinaria		191.546,87
Imposte	(+)	400.456,35
Totale costi		**27.827.887,96**
Perdita esercizio		-

Considerazioni e valutazioni

L'importo inserito nei costi alla voce Svalutazione crediti rappresenta il maggior utilizzo del fondo svalutazione crediti 2018 rispetto a quello del 2017

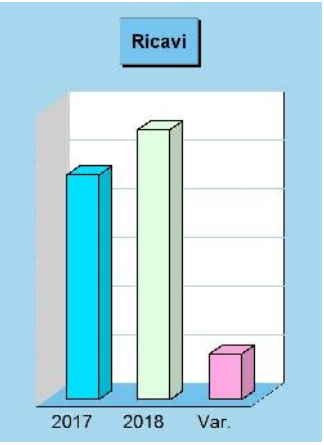
Ricavi e costi della gestione caratteristica

Gestione caratteristica e risultato d'esercizio
Il risultato della gestione caratteristica è generato dalla differenza tra i ricavi dell'attività tipica messa in atto dall'ente pubblico (la gestione di tipo "caratteristico", per l'appunto) al netto dei costi sostenuti per l'acquisto dei fattori produttivi necessari per erogare i servizi al cittadino ed utente. Si tratta, in prevalenza, degli importi che nella contabilità finanziaria confluiscono nelle entrate (accertamenti) e nelle uscite (impegni e liquidazioni) della parte corrente del bilancio, rettificati però per effetto dell'applicazione del criterio di competenza economica armonizzata. Al pari del conto economico complessivo, anche l'esito della gestione caratteristica termina con un saldo, dato dalla differenza tra ricavi e costi, che può essere positivo (utile) o negativo (perdita).



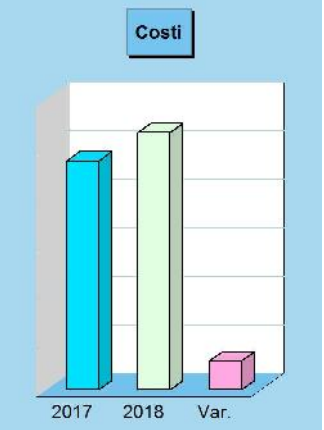
Ricavi della gestione caratteristica e tendenza in atto

Denominazione		2017	2018	Variazione
Proventi da tributi	(+)	15.092.783,78	14.761.891,27	-330.892,51
Proventi da fondi perequativi	(+)	602.379,89	1.141.548,43	539.168,54
Proventi da trasferimenti e contributi	(+)	1.202.099,09	5.527.733,00	4.325.633,91
Ricavi vendite e prestazioni e proventi	(+)	2.759.892,37	2.887.656,33	127.763,96
Var. prodotti in lavorazione (+/-)	(+)	0,00	0,00	0,00
Variazione lavori in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
Incrementi per lavori interni	(+)	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	3.430.804,45	3.411.596,14	-19.208,31
Ricavi gestione caratteristica		23.087.959,58	27.730.425,17	4.642.465,59



Costi della gestione caratteristica e tendenza in atto

Denominazione		2017	2018	Variazione
Materie prime e/o beni consumo	(+)	480.901,60	564.629,45	83.727,85
Prestazioni di servizi	(+)	9.840.529,16	10.921.915,47	1.081.386,31
Utilizzo beni di terzi	(+)	122.078,82	151.712,06	29.633,24
Trasferimenti e contributi	(+)	3.654.973,10	5.690.451,27	2.035.478,17
Personale	(+)	6.628.674,10	6.786.955,36	158.281,26
Ammortamenti e svalutazioni	(+)	1.707.630,66	2.004.518,94	296.888,28
Variazioni materie prime e beni (+/-)	(+)	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per rischi	(+)	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	(+)	798.094,72	0,00	-798.094,72
Oneri diversi di gestione	(+)	334.091,33	399.080,75	64.989,42
Costi gestione caratteristica		23.566.973,49	26.519.263,30	2.952.289,81



Ricavi

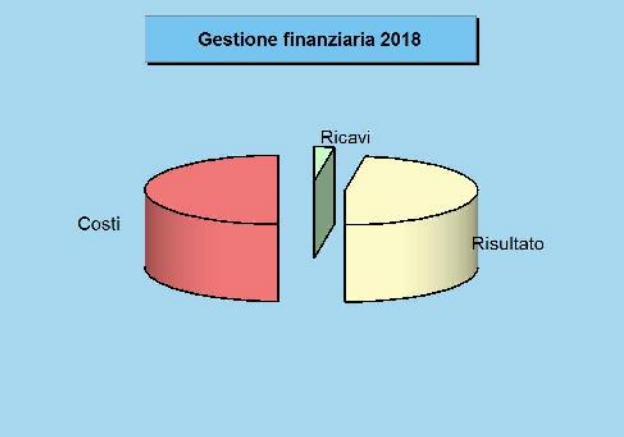
Denominazione		2018
Proventi da tributi	(+)	14.761.891,27
Proventi da fondi perequativi	(+)	1.141.548,43
Proventi da trasferimenti e contributi	(+)	5.527.733,00
Ricavi vendite e prestazioni e proventi	(+)	2.887.656,33
Var. prodotti in lavorazione (+/-)	(+)	0,00
Variazione lavori in corso	(+)	0,00
Incrementi per lavori interni	(+)	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	3.411.596,14
Totale ricavi		**27.730.425,17**
Utile esercizio		**1.211.161,87**

Costi

Denominazione		2018
Materie prime e/o beni consumo	(+)	564.629,45
Prestazioni di servizi	(+)	10.921.915,47
Utilizzo beni di terzi	(+)	151.712,06
Trasferimenti e contributi	(+)	5.690.451,27
Personale	(+)	6.786.955,36
Ammortamenti e svalutazioni	(+)	2.004.518,94
Variazioni materie prime e beni (+/-)	(+)	0,00
Accantonamenti per rischi	(+)	0,00
Altri accantonamenti	(+)	0,00
Oneri diversi di gestione	(+)	399.080,75
Totale costi		**26.519.263,30**
Perdita esercizio		**-**

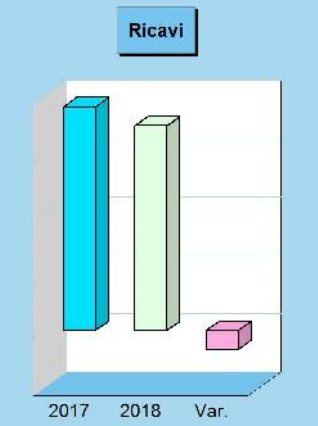
Ricavi e costi della gestione finanziaria

Attività finanziaria e gestione delle partecipazioni
L'attività dell'ente pubblico è messa in atto utilizzando risorse proprie o derivate. Solo in casi particolari è possibile accedere a finanziamenti esterni che, per la loro natura, sono onerosi e incidono in modo significativo sugli equilibri del bilancio finanziario corrente ma anche sul corrispondente C/economico. Il ricorso al mercato del credito, infatti, produce la formazione di oneri finanziari che non sempre sono compensati dalla realizzazione di ricavi della stessa natura. Questi ultimi sono di solito costituiti dagli interessi accreditati per effetto dell'utilizzo delle momentanee eccedenze di cassa prodotte dalle disponibilità liquide oppure, ed è questo un ambito di applicazione più interessante, dall'eventuale accredito di utili o dividendi da partecipazioni.



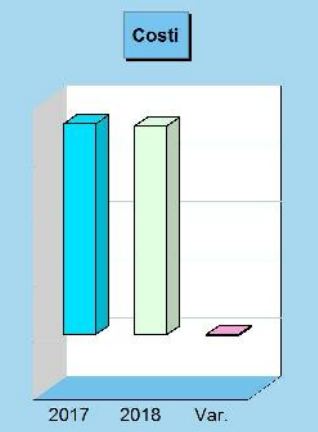
Ricavi della gestione finanziaria e tendenza in atto

Denominazione		2017	2018	Variazione
Partecipazioni in controllate	(+)	37.956,00	34.679,04	-3.276,96
Partecipazioni in partecipate	(+)	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni in altri soggetti	(+)	335,10	336,92	1,82
Proventi da partecipazioni		38.291,10	35.015,96	-3.275,14
Altri proventi finanziari	(+)	0,00	0,00	0,00
Proventi finanziari		38.291,10	35.015,96	-3.275,14
Rivalutazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Rettifiche positive di valore		0,00	0,00	0,00
Ricavi finanziari e rettifiche di valore		38.291,10	35.015,96	-3.275,14



Costi della gestione finanziaria e tendenza in atto

Denominazione		2017	2018	Variazione
Interessi passivi	(+)	722.306,85	716.621,44	-5.685,41
Altri oneri finanziari	(+)	0,00	0,00	0,00
Interessi ed altri oneri finanziari		722.306,85	716.621,44	-5.685,41
Svalutazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Rettifiche negative di valore		0,00	0,00	0,00
Costi finanziari e rettifiche valore		722.306,85	716.621,44	-5.685,41



Ricavi

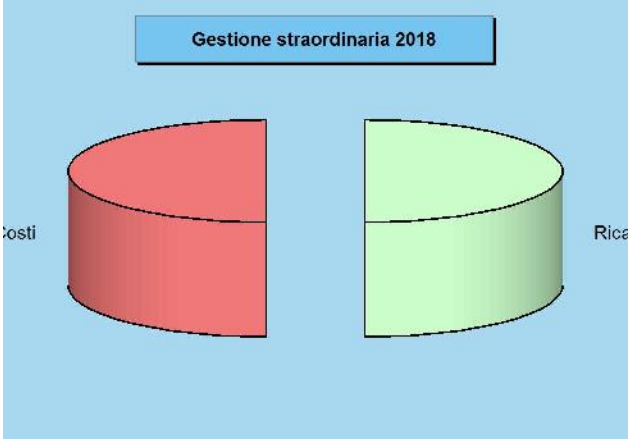
Denominazione		2018
Partecipazioni in controllate	(+)	34.679,04
Partecipazioni in partecipate	(+)	0,00
Partecipazioni in altri soggetti	(+)	336,92
Proventi da partecipazioni		35.015,96
Altri proventi finanziari	(+)	0,00
Proventi finanziari		35.015,96
Rivalutazioni	(+)	0,00
Rettifiche positive di valore		0,00
Totale ricavi		**35.015,96**
Utile esercizio		**-**

Costi

Denominazione		2018
Interessi passivi	(+)	716.621,44
Altri oneri finanziari	(+)	0,00
Interessi ed altri oneri finanziari		716.621,44
Svalutazioni	(+)	0,00
Rettifiche negative di valore		0,00
Totale costi		**716.621,44**
Perdita esercizio		**681.605,48**

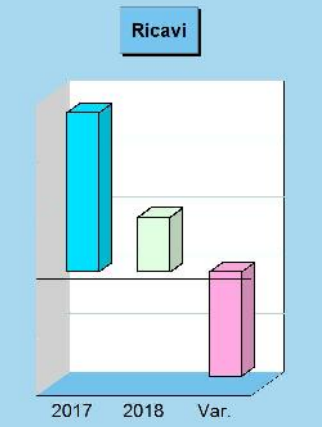
Ricavi e costi della gestione straordinaria

Effetti sul risultato di operazioni non ripetitive
La gestione straordinaria è costituita da quei ricavi e costi che appartengono al conto economico dell'esercizio ma che, per la natura stessa dei movimenti di cui sono la manifestazione economica, non possono essere confusi con i risultati della gestione caratteristica, partecipativa o finanziaria. Mentre questi ultimi fenomeni generano degli utili o delle perdite che sono comunque riconducibili, in modo diretto o indiretto, all'attività volta ad erogare i servizi al cittadino, i costi e ricavi di natura straordinaria producono invece un risultato prettamente occasionale, in quanto formato da movimenti che, con ogni probabilità, non si ripeteranno negli esercizi futuri. Si tratta, lo dice la denominazione stessa dell'aggregato, di operazioni straordinarie e non ripetitive



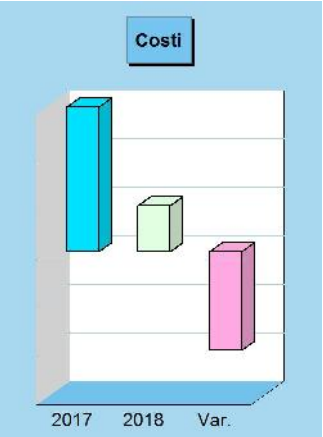
Ricavi della gestione straordinaria e tendenza in atto

Denominazione		2017	2018	Variazione
Proventi da permessi di coustruire	(+)	300.000,00	0,00	-300.000,00
Proventi da trasferimenti C/capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e ins. passive	(+)	210.488,86	187.732,94	-22.755,92
Plusvalenze patrimoniali	(+)	35.000,00	0,00	-35.000,00
Altri proventi straordinari	(+)	0,00	0,00	0,00
Proventi straordinari		545.488,86	187.732,94	-357.755,92
Ricavi gestione straordinaria		545.488,86	187.732,94	-357.755,92



Costi della gestione straordinaria e tendenza in atto

Denominazione		2017	2018	Variazione
Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e ins. attive	(+)	596.821,90	191.546,87	-405.275,03
Minusvalenze patrimoniali	(+)	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	(+)	0,00	0,00	0,00
Oneri straordinari		596.821,90	191.546,87	-405.275,03
Costi gestione straordinaria		596.821,90	191.546,87	-405.275,03



Ricavi

Denominazione		2018
Proventi da permessi di costruire	(+)	0,00
Proventi da trasferimenti C/capitale	(+)	0,00
Sopravvenienze attive e ins. passive	(+)	187.732,94
Plusvalenze patrimoniali	(+)	0,00
Altri proventi straordinari	(+)	0,00
Proventi straordinari		187.732,94

Totale ricavi	**187.732,94**
Utile esercizio	**-**

Costi

Denominazione		2018
Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Sopravvenienze passive e ins. attive	(+)	191.546,87
Minusvalenze patrimoniali	(+)	0,00
Altri oneri straordinari	(+)	0,00
Oneri straordinari		191.546,87

Totale costi	**191.546,87**
Perdita esercizio	**3.813,93**