



# COMUNE DI ARBOREA

Provincia di Oristano

---

Viale Omodeo, 5 cap 09092 – tel. 0783/80331 fax 8033223 P.I. 00357550953 C.F. 80004550952 c.c.p. 16276099  
[www.comunearborea.it](http://www.comunearborea.it) – e-mail [protocollo@comunearborea.it](mailto:protocollo@comunearborea.it) – PEC [protocollo@pec.comunearborea.it](mailto:protocollo@pec.comunearborea.it)

## RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO 2018

Art. 231 T.U.E.L. 267/2000 e Art. 11, comma 6 D.Lgs. 118/2011

Arborea, 06/04/2019

PREMESSE GENERALI DELLA RELAZIONE AL RENDICONTO 2018 RIFERIMENTI NORMATIVI .....	4
Contabilità Economico Patrimoniale.....	5
Debiti fuori Bilancio .....	6
Stralcio cartelle fino a 1.000 euro .....	7
INQUADRAMENTO DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA NEL CONTESTO LEGISLATIVO .....	8
Variazioni di bilancio eseguite .....	8
Salvaguardia equilibri di bilancio e debiti fuori bilancio.....	10
Rispetto dei vincoli di finanza pubblica “Pareggio di bilancio” .....	11
ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA.....	12
Stato di accertamento e di riscossione delle entrate.....	12
Analisi della spesa .....	13
Risultati della Gestione .....	14
Analisi della gestione finanziaria di competenza.....	15
APPLICAZIONE DELL’AVANZO DI AMMINISTRAZIONE NELL’ESERCIZIO 2018.....	15
Utilizzo Avanzo di Amministrazione.....	15
Equilibri di bilancio .....	17
Situazione di cassa.....	18
Riaccertamento ordinario Residui .....	18
Composizione e verifica piano di rientro del disavanzo di amministrazione trentennale a seguito del riaccertamento straordinario dei residui. ....	21
Elenco analitico delle risorse vincolate, accantonate e destinate nell’avanzo di amministrazione.....	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	22
Crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio e iscritti al conto del patrimonio .....	23
Fondo Contenzioso .....	23
Ricorso ad anticipazione di Tesoreria.....	24
Partecipazioni detenute.....	24
Parifica debiti e crediti con società partecipate .....	24
Oneri per strumenti finanziari .....	25
Elenco garanzie prestate a favore di altri soggetti .....	25

Elenco beni patrimonio immobiliare .....	25
Analisi indebitamento .....	25

## PREMESSE GENERALI DELLA RELAZIONE AL RENDICONTO 2018

### RIFERIMENTI NORMATIVI

---

#### **Art. 151 T.U.E.L. 267/2000** (Principi in materia di contabilità)

Comma 5. I risultati della gestione finanziaria, economico e patrimoniale sono dimostrati nel rendiconto comprendente il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale.

Comma 6. Al rendiconto è allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'art. 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

#### **Art. 231 T.U.E.L. 267/2000** (Relazione al rendiconto della gestione)

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

#### **Art. 11, comma 6 D.Lgs. 118/2011** (Relazione al rendiconto della gestione)

La relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

In particolare la relazione illustra:

- a) i criteri di valutazione utilizzati;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);
- f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;

- g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;
- k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

La presente relazione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, agevolando la presentazione e l'approfondimento del rendiconto dell'attività svolta nel corso dell'esercizio all'assemblea consiliare. Si tratta comunque di un documento previsto dalla legge, come prescrive l'articolo 151 e 231 del D.Lgs. 267 del 2000, attraverso il quale "l'organo esecutivo dell'ente esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati".

## Contabilità Economico Patrimoniale

Nel luglio del 2018 il Comune di Arborea in adesione all'interpretazione della commissione ARCONET, con la deliberazione del Consiglio Comunale 24 del 06/07/2018 ha ritenuto dare attuazione alla interpretazione suddetta in relazione al comma 2 dell'art. 232 del TUEL. La norma è stata intesa nel senso che i comuni fino a 5.000 abitanti, potevano non tenere la contabilità economico patrimoniale fino al 2017 incluso, parere recepito anche dalla Ragioneria Generale dello Stato come risulta dalla FAC del 12.04.2018 e, pertanto si è

rinvviare al 2019 la contabilità economico patrimoniale da allegare al rendiconto per l'esercizio 2018 con riferimento al bilancio 2018.

Nei giorni scorsi durante i lavori della Conferenza Stato Città nella seduta del 28/03/2019, il Governo ha assunto l'impegno di sospendere l'avvio della contabilità economica patrimoniale per i piccoli comuni al di sotto dei 5000 abitanti, pertanto si ritiene opportuno approvare ugualmente lo schema di Rendiconto dell'Esercizio Finanziario 2018 entro il termine di legge previsto al 30/04, nelle more della definitiva soluzione da parte del Legislatore dell'annosa problematica, considerato che l'adempimento sarà sicuramente oggetto di apposito rinvio, come già avvenuto all'atto della introduzione della Contabilità Economico Patrimoniale per i comuni al di sopra dei 5.000 abitanti, slittando il relativo termine al mese di settembre, ovvero sarà definitivamente cancellato tra gli obblighi dei piccoli comuni al sotto dei 5000 abitanti.

## Debiti fuori Bilancio

Dalle attestazioni dei Responsabili dei Servizi emerge che durante il 2018 vi sono 26 procedimenti che necessitano l'avvio della procedura di riconoscimento di debiti fuori bilancio, che necessariamente saranno oggetto di trattazione durante i lavori dei prossimi consigli comunali, i quali saranno convocati preventivamente alla discussione e approvazione del Rendiconto della Gestione 2018, la cui istruttoria al momento risulta essere in corso di definizione. Si rimanda alle attestazioni dei Responsabili dei Servizi in relazione ai procedimenti di riconoscimento in corso, i quali vengono trasmessi al revisore per l'avvio del procedimento.

Al fine di dare idonea e opportuna copertura finanziaria vengono accantonate in un apposito Fondo Rischi di € 150.000,00, come da prospetto relativo al risultato di amministrazione 2018.

Al momento l'importo complessivo presunto dei debiti fuori bilancio viene previsto in € 221.263,39, dei quali per € 130.000,00 già applicati e stanziati nel bilancio di previsione 2019/2021.

Di seguito si esplicita la situazione emersa a seguito della adozione delle attestazioni dei Responsabili dei Servizi.

UFFICIO	MOTIVAZIONE	IMPORTO
Servizio Finanziario	RIMBORSO ICI ANNI 2004-2007 - SENTEZA CTR SARDEGNA n. 267/2018	95.727,00
Polizia Municipale	SENTENZA 2644/16	497,72
Polizia Municipale	SENTENZA13204/18 MARROCCU	755,48
Polizia Municipale	SENTENZA 13204/18 PILLONI	755,48
Polizia Municipale	SENTENZA 13205/18 LOWARA SRL	755,48
Polizia Municipale	SENTENZA 60/2017	528,24

Polizia Municipale	SENTENZA 61/2017	528,24
Affari Generali	INCARICHI LEGALI AVV. FRANCESCHI – n. 16 punti in istruttoria	117.338,39
Affari Generali	SENTENZA 453/2018	4.377,36
<b>TOTALE</b>		<b>221.263,39</b>

## Stralcio cartelle fino a 1.000 euro

L'art. 4, comma 1, del [D.L. n. 119/2018](#) ha introdotto lo stralcio automatico al 31/12/2018 dei debiti di importo del debito residuo fino a 1.000 euro, comprensivo di capitale, interessi e sanzioni, risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010. A tale proposito viene previsto che l'agente della riscossione debba trasmettere agli enti interessati l'elenco delle quote annullate.

La portata e la dimensione finanziaria al momento non risulta essere nota, perché non è ancora pervenuta la comunicazione di stralcio da parte dell'agente della riscossione, benchè lo stesso è sicuramente in grado di definire e quantificare l'importo relativo allo stralcio.

Tale previsione normativa dovrà comportare l'eliminazione, dal bilancio, degli eventuali residui attivi riferiti a tali entrate e la conseguente riduzione del FCDE.

L'art. 11-bis, comma 6, del [D.L. n. 135/2018](#) ha previsto che gli enti possono ripartire l'eventuale disavanzo, conseguente all'operazione di stralcio dei crediti fino a 1.000 euro affidati agli agenti della riscossione, in un numero massimo di 5 annualità in quote costanti. La norma precisa che l'importo del disavanzo ripianabile in 5 anni non può essere superiore alla sommatoria dei residui attivi cancellati per effetto dell'operazione di stralcio al netto dell'accantonamento al FCDE nel risultato di amministrazione. Si tratta quindi di una vera e propria deroga all'art. 188 del [TUEL](#), che invece stabilisce che il disavanzo di amministrazione deve essere immediatamente applicato all'esercizio in corso di gestione contestualmente alla delibera di approvazione del rendiconto e che lo stesso può anche essere ripianato negli esercizi successivi considerati nel bilancio di previsione, in ogni caso non oltre la durata della consiliatura.

Al fine di affrontare questa situazione si è ritenuto accantonare preventivamente in un apposito fondo rischi € 240.000,00. All'atto della presa d'atto individuazione dei singoli residui oggetto di stralcio e della consistenza complessiva dei residui il consiglio comunale sarà chiamato a pronunciarsi per definire gli effetti di tale problematica.

## INQUADRAMENTO DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA NEL CONTESTO LEGISLATIVO

Il Comune di Arborea ha proceduto, con atto C.C. n. 4 del 29/03/2018 all'approvazione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2018-2021 secondo i principi contabili contenuti nel D.Lgs. 118/2011 e secondo gli schemi di bilancio di cui al D.p.c.m. 28.12.2011.

### Variazioni di bilancio eseguite

Nel corso dell'esercizio 2018, successivamente all'approvazione definitiva del Bilancio di Previsione sono state apportate al bilancio 2018 alcune variazioni adottate sia con provvedimenti di giunta che di consiglio, divenuti esecutivi ai sensi di legge, sia con provvedimenti dirigenziali come previsto dal D.Lgs. 118/2011.

Si dà atto di aver proceduto alle seguenti variazioni di Bilancio nel corso del 2018:

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60gg:

Nr. Delib.	del	tipologia	descrizione	tipo atto
82	11/05/2018	VARIAZIONE	ART. 174 T.U.E.L. - SCHEMA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020 E RELATIVI ALLEGATI.	Delib. Giunta
104	22/06/2018	VARIAZIONE	1^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020	Delib. Giunta
21	06/07/2018	RATIFICA	RATIFICA DLIBERAZIONE G.C. N. 82 DEL 22/06/2018, AVENTE PER OGGETTO: 1^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020	Delib. Consiglio
30	30/07/2018	ASSESTAMENTO, SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO - VARIAZIONE	VARIAZIONE N. 2 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020, APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO ESERCIZIO FINANZIARIO 2018/2020 - ART. 193 D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267.	Delib. Consiglio
143	15/10/2018	VARIAZIONE	VARIAZIONE N. 3 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020 E AL DUP SEMPLIFICATO 2018/2020 - COMPETENZA DELLA GIUNTA IN VIA D'URGENZA (ART. 175 C.4 D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267).	Delib. Giunta
37	19/10/2018	VARIAZIONE	VARIAZIONE N. 4 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020 E AL DUP SEMPLIFICATO 2018/2020 - ART. 175 D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267. APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE.	Delib. Consiglio

41	29/11/2018	RATIFICA	RATIFICA DLIBERAZIONE G.C. N. 143 DEL 19/10/2018, AVENTE PER OGGETTO: VARIAZIONE N. 4 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020 E AL DUP SEMPLIFICATO 2018/2020 - ART. 175 D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267. APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE.	Delib. Consiglio
42	29/11/2018	VARIAZIONE	VARIAZIONE N. 5 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020 E AL DUP SEMPLIFICATO 2018/2020 - ART. 175 D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267.	Delib. Consiglio

Sulle variazioni di bilancio di Giunta o di Consiglio è stato acquisito il parere del revisore dei Conti, agli atti nel registro dei verbali del Revisore dei conti.

Nel corso del 2018 sono stati effettuati prelievi dal Fondo di Riserva e Fondo di Riserva di Cassa:

109	26/06/2018	PRELEVAMENTO	PRIMO PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	Delib. Giunta
175	14/12/2018	PRELEVAMENTO	SECONDO PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	Delib. Giunta
181	28/12/2018	PRELEVAMENTO	TERZO PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	Delib. Giunta

È stata adottata con determina del Responsabile del Servizio Finanziario una variazione al bilancio ai sensi art.175 comma 5-quater e precisamente le seguenti:

tipologia	descrizione	num.atto	tipo atto	del
<b>FPV</b>	VARIAZIONE AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E STANZIAMENTI CORRELATI (ART. 175, COMMA 5 - QUATER, LETT. B), D.LGS. N. 267/2000) - ESERCIZIO 2018	59	DT Ser. Fin.	31/12/2018

Mentre all'atto del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esercizio 2018 sono state adottate dai Responsabili dei Servizi dell'ente le seguenti variazioni al bilancio ai sensi art.175 comma 5-quater e precisamente le seguenti:

tipologia	descrizione	num.atto	tipo atto	Del
FPV	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI. ESERCIZIO FINANZIARIO 2018. AREA TECNICA.	50	DT Ser. Fin.	29/03/2019
	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI. ESERCIZIO FINANZIARIO 2018. AREA POLIZIA MUNICIPALE.	11	DT Ser. P.M.	29/03/2019
	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI. ESERCIZIO FINANZIARIO 2018. AREA FINANZIARIA	7	DT Ser. Fin.	29/03/2019
	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI. ESERCIZIO FINANZIARIO 2018. AREA AMMINISTRATIVA.	50	DT Ser.AG.	01/04/2019

FPV	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI COMPLESSIVI DELL'ENTE. ESERCIZIO FINANZIARIO 2018.	8	DT Ser. Fin.	01/04/2019
-----	----------------------------------------------------------------------------------------------------------	---	-----------------	------------

## Salvaguardia equilibri di bilancio e debiti fuori bilancio

Si dà atto di aver proceduto alla salvaguardia degli equilibri di bilancio con la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 30 del 30/07/2018 di assestamento generale al Bilancio di previsione per l'esercizio 2018-2020.

Nel corso dell'esercizio 2018 è stato necessario riconoscere x debiti fuori bilancio per un importo di euro €. 3.581,36 come da tabella sottoelencata:

Tipo	n°	data	oggetto	importo
Delibera	19	18/04/2018	ART. 194 COMMA 1, LETT. A) DEL T.U. ENTI LOCALI - RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO DERIVANTI DA ANNULLAMENTO DI ORDINANZE DI INGIUNZIONI DI PAGAMENTO RELATIVI A SPESE DI TRASPORTO E MENSA SCOLASTICA. COMUNE DI ARBOREA/VARI.	3.210,08
Delibera	23	06/07/2018	ART. 194 COMMA 1, LETT. A) DEL T.U. ENTI LOCALI - RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO DERIVANTI DA ANNULLAMENTO DI ORDINANZE DI INGIUNZIONI DI PAGAMENTO RELATIVI A SPESE DI TRASPORTO E MENSA SCOLASTICA. COMUNE DI ARBOREA/VARI.	11.914,28
			TOTALE	15.124,36

Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

## Rispetto dei vincoli di finanza pubblica “Pareggio di bilancio”

L'ente ha provveduto regolarmente a trasmettere entro i termini previsti la certificazione relativa al rispetto dei vincoli di finanza pubblica “Pareggio di Bilancio” con un saldo positivo.

Tale saldo risulta aggiornato sulla base delle risultanze del riaccertamento ordinario dei residui. Di seguito si riporta il prospetto riepilogativo:

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232 (LEGGE DI BILANCIO 2017)			
CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI			
Sezione 1		(migliaia di euro)	
		Dati gestionali (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al 31/12/2018 (a)	Dati gestionali CASSA (ricossioni e pagamenti) a tutto il 31/12/2018 (b)
AA) Avanzo di amministrazione per investimenti	(+)	469	
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	145	
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	(+)	539	
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie		0	
A4) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	(-)	0	
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3 - A4)</b>	<b>(+)</b>	<b>684</b>	
<b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>(+)</b>	<b>1684</b>	<b>1603</b>
<b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica</b>	<b>(+)</b>	<b>2074</b>	<b>2274</b>
<b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>(+)</b>	<b>477</b>	<b>411</b>
<b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	<b>(+)</b>	<b>110</b>	<b>188</b>
<b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>(+)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI <sup>(2)</sup></b>	<b>(+)</b>	<b>469</b>	
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	4027	3805
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	331	
<b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2)</b>	<b>(-)</b>	<b>4358</b>	<b>3805</b>
I1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	475	563
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	285	
<b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2)</b>	<b>(-)</b>	<b>760</b>	<b>563</b>
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(-)	0	0
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	(+)	0	
<b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1+L2)</b>	<b>(+)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI <sup>(2)</sup></b>	<b>(-)</b>	<b>0</b>	
<b>N) SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI (N=AA+A+B+C+D+E+F+G+H+L-M) SALDO FINALE DI CASSA (B+C+D+E+F+H-I-L)</b>		<b>849</b>	<b>108</b>
<b>O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 <sup>(3)</sup></b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2018 e NON utilizzati e Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019 (Vedi dettaglio rideterminazione nella Sezione 2)</b>		<b>426</b>	
<b>Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (Q=N-P) <sup>(3)</sup></b>		<b>423</b>	<b>108</b>

# ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

## Stato di accertamento e di riscossione delle entrate

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2018 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP		Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)				Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS				Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
	<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</b> CP		144.873,53								
	<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO</b> CP <b>CAPITALE</b>		539.471,79								
	<b>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b> CP		911.131,00								
	<small>-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità(DL 35/2013 e successive modifiche e modifiche e CP rifinanziamenti) - solo per le Regioni</small>		0,00								
<b>TITOLO 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	RS	2.332.682,94	RR	421.912,24	R	52.912,90			EP	1.963.683,60
		CP	2.750.508,40	RC	1.181.207,17	A	1.683.505,52	CP	-1.067.002,88	EC	502.298,35
		CS	5.141.901,14	TR	1.603.119,41	CS	-3.538.781,73			TR	2.465.981,95
<b>TITOLO 2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	RS	381.180,37	RR	302.096,82	R	-5.000,98			EP	74.082,57
		CP	2.101.514,73	RC	1.972.376,09	A	2.073.522,08	CP	-27.992,65	EC	101.145,99
		CS	2.506.998,73	TR	2.274.472,91	CS	-232.525,82			TR	175.228,56
<b>TITOLO 3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	RS	748.591,94	RR	206.571,83	R	21.001,16			EP	563.021,27
		CP	531.456,81	RC	204.448,67	A	477.262,33	CP	-54.194,48	EC	272.813,66
		CS	1.316.463,23	TR	411.020,50	CS	-905.442,73			TR	835.834,93
<b>TITOLO 4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	RS	226.142,36	RR	118.078,34	R	-40.329,69			EP	67.734,33
		CP	355.108,72	RC	69.767,22	A	110.049,46	CP	-245.059,26	EC	40.282,24
		CS	581.251,08	TR	187.845,56	CS	-393.405,52			TR	108.016,57
<b>TITOLO 9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	RS	1.308,21	RR	0,00	R	-1.308,21			EP	0,00
		CP	773.738,57	RC	510.213,24	A	519.313,42	CP	-254.425,15	EC	9.100,18
		CS	775.046,78	TR	510.213,24	CS	-264.833,54			TR	9.100,18
<b>TOTALE TITOLI</b> <sup>RS</sup> <sub>CP</sub>			3.689.905,82	RR	1.048.659,23	R	27.275,18			EP	2.668.521,77
			6.512.327,23	RC	3.938.012,39	A	4.863.652,81	CP	-1.648.674,42	EC	925.640,42
		CS	10.321.660,96	TR	4.986.671,62	CS	-5.334.989,34			TR	3.594.162,19
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b> <sup>RS</sup> <sub>CP</sub>			3.689.905,82	RC	1.048.659,23	R	27.275,18			EP	2.668.521,77
			8.107.803,55	PC	3.938.012,39	A	4.863.652,81	CP	-1.648.674,42	EC	925.640,42
		CS	10.321.660,96	TR	4.986.671,62	CS	-5.334.989,34			TR	3.594.162,19

## Analisi della spesa

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio d competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>		CP	24.126,78								
Titolo 1	<b>Spese correnti</b>	RS	1.290.213,95	PR	1.135.145,68	R	-50.825,80	EP	104.242,47		
		CP	5.771.847,90	PC	2.669.504,82	I	4.027.389,95	ECP	1.413.667,40	EC	1.357.885,13
		CS	6.169.092,76	TP	3.804.650,50	FPV	330.790,55		TR	1.462.127,60	
Titolo 2	<b>Spese in conto capitale</b>	RS	167.868,42	PR	148.405,68	R	-14.870,78	EP	4.591,96		
		CP	1.451.173,26	PC	414.563,64	I	474.673,27	ECP	691.412,01	EC	60.109,63
		CS	1.615.014,13	TP	562.969,32	FPV	285.087,98		TR	64.701,59	
Titolo 3	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Titolo 4	<b>Rimborso Prestiti</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	86.917,04	PC	86.917,04	I	86.917,04	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	86.917,04	TP	86.917,04	FPV	0,00		TR	0,00	
Titolo 5	<b>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Titolo 7	<b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	RS	3.696,23	PR	134,29	R	-206,58	EP	3.355,36		
		CP	773.738,57	PC	509.469,54	I	519.313,42	ECP	254.425,15	EC	9.843,88
		CS	777.434,80	TP	509.603,83	FPV	0,00		TR	13.199,24	
<b>TOTALE DEI TITOLI</b>		RS	1.461.778,60	PR	1.283.685,65	R	-65.903,16	EP	112.189,79		
		CP	8.083.676,77	PC	3.680.455,04	I	5.108.293,68	ECP	2.359.504,56	EC	1.427.838,64
		CS	8.648.458,73	TP	4.964.140,69	FPV	615.878,53		TR	1.540.028,43	
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		RS	1.461.778,60	PR	1.283.685,65	R	-65.903,16	EP	112.189,79		
		CP	8.107.803,55	PC	3.680.455,04	I	5.108.293,68	ECP	2.359.504,56	EC	1.427.838,64
		CS	8.648.458,73	TP	4.964.140,69	FPV	615.878,53		TR	1.540.028,43	

## Risultati della Gestione

I risultati della gestione finanziaria di competenza dell'esercizio 2018 sono riassunti nei quadri generali delle entrate e delle spese riportati di seguito:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
<b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>		2.251.032,80			
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione</b>	911.131,00		<b>Disavanzo di amministrazione</b>	24.126,78	
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni</i>	0,00				
	144.873,53				
<b>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (1)</b>					
<b>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (1)</b>	539.471,79				
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	1.683.505,52	1.603.119,41	<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	4.027.389,95	3.804.650,50
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	2.073.522,08	2.274.472,91	Fondo pluriennale vincolato in parte corrente (2)	330.790,55	
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	477.262,33	411.020,50	<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	474.673,27	562.969,32
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	110.049,46	187.845,56	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)	285.087,98	
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	0,00	0,00	<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie (2)		
<b>Totale entrate finali.....</b>	4.344.339,39	4.476.458,38	<b>Totale spese finali.....</b>	5.117.941,75	4.367.619,82
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	0,00	0,00	<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	86.917,04	86.917,04
			<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	0,00	
<b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	0,00	<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	0,00
<b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	519.313,42	510.213,24	<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	519.313,42	509.603,83
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	4.863.652,81	4.986.671,62	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	5.724.172,21	4.964.140,69
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>			<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>		
	6.459.129,13	7.237.704,42	<b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>	5.748.298,99	4.964.140,69
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>				710.830,14	2.273.563,73
	0,00				
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	6.459.129,13	7.237.704,42	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	6.459.129,13	7.237.704,42

## Analisi della gestione finanziaria di competenza

Il risultato della gestione finanziaria di competenza, evidenziato nella tabella sotto riportata, viene calcolato raffrontando il totale degli accertamenti delle entrate di competenza con il totale degli impegni delle spese di competenza, tenendo conto che le entrate sono influenzate, altresì, dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2017 e del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata al quale viene sottratto quello iscritto in spesa.

Il risultato è pertanto il seguente:

Totale accertamenti	(+)	€. 4.863.652,81
Totale impegni	(-)	€ 5.108,293,68
		<hr/>
Saldo		€.- 244.640,87
FPV corrente	(+)	€. 330.790,55
FPV capitale	(+)	€. 285.087,98
Avanzo Applicato	(+)	€. 911.131,00
Recupero disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui	(-)	€. 24.126,78
FPV spese	(-)	€. 615.878,53
		<hr/>
<b>Saldo gestione competenza</b>		<b>€. 642.363,35</b>

## APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE NELL'ESERCIZIO 2018

---

Nel corso del 2018 è stato applicato al bilancio di previsione Avanzo di Amministrazione per complessivi euro 911.130,30

### Utilizzo Avanzo di Amministrazione

L'Avanzo di Amministrazione è stato applicato secondo quanto riportato nella tabella di cui sotto:

Bilancio di Previsione Delib. CC 4/2018		
COFINANZIAMENTO POVERTA' ESTREME 2013 DA RISPARMI IRAP	1370/5	40.329,70
RISPARMI IRAP PER CANTIERE COMUNALE ANNUALITA' 2014	1370/5	31.500,00
L.R. 1/06 ART. 8 CO. 1 LETT. A) BORSE DI STUDIO STUDENTI APP.TI FAMIGLIE DISAGIATE	4534/4	8.260,00
REIS 2017 ECONOMIE	10418/20	79.626,65
RISTRUTTURAZIONE EX SILOS DIFFERENZA TRA INCASSATO 2017 E IMPEGNATO 2017	21790/0	468.839,45
	<b>TOTALE</b>	<b>628.555,80</b>
Variazione n. 2 Delibera CC 30/2018		
<b>AREA AMMINISTRATIVA</b>		
FORNITURA GRATUITA LIBRI TESTO ALUNNI SC. OBBLIGO (Parte vincolata)	4534/1	1.822,15
ONERI STRAORDINARI DA SENTENZE SFAVOREVOLI (AA.GG.) (Parte accantonata)	1314/1	15.124,36
AREA FINANZIARIA		
ONERI STRAORDINARI DA SENTENZE SFAVOREVOLI AREA FINANZIARIA (Parte accantonata)	1308/8	240.000,00
ADEGUAMENTO CAPITOLI DEL PERSONALE DIPENDENTE PER RINNOVI CONTRATTUALI (Parte accantonata)	CAPITOLI VARI PERSONALE	14.000,00
	<b>TOTALE</b>	<b>270.946,51</b>
variazione n. 4 delib cc 37/2018		
<b>AREA FINANZIARIA</b>		
QUOTA DIRITTI DI ROGITO SPETTANTI AL SEGRETARIO COMUNALE (Parte Accantonata)	1230/1	11.628,69
	<b>TOTALE</b>	<b>11.628,69</b>
	<b>TOTALE</b>	<b>911.131,00</b>

Pertanto l'applicazione di cui sopra viene ulteriormente ripartita:

- Quota Accantonata	€.	280.753,05
- Quota destinata a investimenti:	€.	0
- Quota vincolata da Leggi e principi	€.	161.538,50
- Quota vincolata da trasferimenti:	€.	468.839,45

Di cui effettivamente impegnato € 454.079,45 così suddiviso:

- Quota Accantonata	€.	242.334,05
- Quota destinata a investimenti:	€.	0
- Quota vincolata da Leggi e principi	€.	92.251,85
- Quota vincolata da trasferimenti:	€.	119.493,55

## Equilibri di bilancio

I nuovi equilibri di bilancio ai sensi del D.Lgs. 118/2011, sono indicati nel punto 9.10 del Principio contabile applicato alla programmazione di bilancio e sono così definiti:

Il prospetto degli equilibri di bilancio consente di verificare gli equilibri interni al bilancio di previsione per ciascuno degli esercizi in cui è articolato.

Infatti, il bilancio di previsione, oltre ad essere deliberato in pareggio finanziario di competenza tra tutte le entrate e le spese, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione o del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, e a garantire un fondo di cassa finale non negativo, deve prevedere:

- **l'equilibrio di parte corrente** in termini di competenza finanziaria tra le spese correnti incrementate dalle spese per trasferimenti in c/capitale e dalle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, e le entrate correnti, costituite dai primi tre titoli dell'entrata, incrementate dai contributi destinati al rimborso dei prestiti, dal fondo pluriennale vincolato di parte corrente e dall'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente.

All'equilibrio di parte corrente concorrono anche le entrate in conto capitale destinate al finanziamento di spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili e l'eventuale saldo negativo delle partite finanziarie.

Il valore finale dell'equilibrio di parte corrente, come meglio specificato nel prospetto che segue è pari a €. 352.229,69.

- **l'equilibrio in conto capitale** in termini di competenza finanziaria, tra le spese di investimento e tutte le risorse acquisite per il loro finanziamento, costituite dalle entrate in conto capitale, dall'accensione di prestiti, dal fondo pluriennale vincolato in c/capitale, dall'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale, e da quelle risorse di parte corrente destinate agli investimenti dalla legge o dai principi contabili.

Il valore finale dell'equilibrio di parte capitale, come meglio specificato nel prospetto che segue è pari a €. 358.599,45.

- **L'equilibrio dei movimenti di fondi** è un equilibrio che riguarda il raffronto, in entrata e in uscita tra partite di riscossione e concessione di crediti a breve e a medio-lungo periodo e le riduzioni o incrementi di attività finanziarie. In queste poste rientrano i versamenti in depositi bancari effettuati nel momento in cui vengono concessi mutui dalla Cassa DD.PP. e i successivi prelievi dai depositi al momento dell'utilizzo delle somme, come rappresentato dettagliatamente con l'allegato 6 alla deliberazione di approvazione del conto del Bilancio 2018.

L'equilibrio finale è pari a € 71.829,14.

## Situazione di cassa

Particolare importanza ha assunto in questi ultimi anni il monitoraggio della situazione di cassa.

A tal fine il modello di bilancio proprio della armonizzazione ha introdotto l'obbligo della previsione, oltre che per gli stanziamenti di competenza (somme che si prevede di accertare e di impegnare nell'esercizio), anche degli stanziamenti di cassa (somme che si prevede di riscuotere e di pagare nell'esercizio); correlativamente il rendiconto espone le corrispondenti risultanze sia per la competenza che per la cassa

Il risultato di questa gestione coincide con il fondo di cassa di fine esercizio (o con l'anticipazione di tesoreria nel caso in cui il risultato fosse negativo) e con il conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato dall'ente.

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2018			2.251.032,80
RISCOSSIONI (+)	1.048.659,23	3.938.012,39	4.986.671,62
PAGAMENTI (-)	1.283.685,65	3.680.455,04	4.964.140,69
	DIFFERENZA		2.273.563,73
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			0,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			0,00
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018			2.273.563,73

## Riaccertamento ordinario Residui

Si dà atto che con Deliberazione G.C. n° 48 del 08/04/2019 si è proceduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del punto 9.1 dell'allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011 procedendo all'eliminazione di quelli cui non corrispondeva al 31.12.2018 una obbligazione giuridica perfezionata o una definitiva inesigibilità e provvedendo ad indicare gli esercizi nei quali l'obbligazione sarebbe divenuta esigibile, nei casi di obbligazione giuridica perfezionata ma non scaduta al 31.12.2018, applicando i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria.

A seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui sono state determinate, altresì, le quote di avanzo secondo le diverse tipologie previste dalla norma di legge. Il risultato di amministrazione, come definito dall'allegato a) al D.lgs. 181/2011 è il seguente:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.251.032,80
RISCOSSIONI	(+)	1.048.659,23	3.938.012,39	4.986.671,62
PAGAMENTI	(-)	1.283.685,65	3.680.455,04	4.964.140,69
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.273.563,73
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.273.563,73
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.668.521,77	925.640,42	3.594.162,19
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	112.189,79	1.427.838,64	1.540.028,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			330.790,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			285.087,98
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			<b>3.711.818,96</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018</b>				
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2018 <sup>(4)</sup>				2.238.047,19
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>				0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				150.000,00
Altri accantonamenti				215.043,21
			<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>2.603.090,40</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				9.917,31
Vincoli derivanti da trasferimenti				1.056.344,67
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				163.625,84
Altri vincoli da specificare				0,00
			<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>1.229.887,82</b>
			<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>459.473,93</b>
<b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D) Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>				<b>-580.633,19</b>



## Composizione e verifica piano di rientro del disavanzo di amministrazione trentennale a seguito del riaccertamento straordinario dei residui.

ANALISI DEL DISAVANZO	Disavanzo risultante dal rendiconto del penultimo esercizio precedente	Disavanzo da rendiconto approvato	Disavanzo ripianato nell'esercizio	Quota del disavanzo da ripianare nell'esercizio	Ripiano disavanzo non effettuato nell'esercizio
Disavanzo al 31.12.2017 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	604.759,97	580.633,19	24.126,78	24.126,78	0,00
Disavanzo tecnico al 31 dicembre ...					
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex art. 35 del D.L. 35/2013 (solo per le regioni)					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art. 243 -bis del TUEL					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
<b>Totale</b>	<b>604.759,97</b>	<b>580.633,19</b>	<b>24.126,78</b>	<b>24.126,78</b>	<b>0,00</b>

In relazione alla composizione dei vincoli a valere sull'avanzo, questi sono stati determinati a seguito del riaccertamento ordinario dei residui a cui va sommata la situazione al 1.1.2018 aggiornata con le movimentazioni fatte nel corso del 2018 di cui ai punti seguenti effettuato ai fini della predisposizione del rendiconto 2018.

## Elenco analitico delle risorse vincolate, accantonate e destinate nell'avanzo di amministrazione

Tipologia Avanzo	Descrizione	Risorse vincolate 01/01	Utilizzi esercizio	Nuovi vincoli al 31/12	Eventuali Svincoli	Totale al 31/12
		(A)	(B)	(D)	(E)	H=A-B+D-E
Avanzo Accantonato	F.C.D.E.	1.927.561,37	21.206,34	388.398,58		2.294.753,61
Avanzo Accantonato	Fondo per passività potenziali			11.628,69		11.628,69
Avanzo Accantonato	Fondo per indennità fine mandato Sindaco	3.091,00		1.952,21		5.043,21
Avanzo Accantonato	Fondo per rinnovi contrattuali			14.000,00		14.000,00
Avanzo Accantonato	Fondo Rischi	400.847,09				400.847,09
<b>TOTALE Avanzo Accantonato</b>		<b>2.331.499,46</b>	<b>21.206,34</b>	<b>415.979,48</b>	<b>-</b>	<b>2.726.272,60</b>
Avanzo Vincolato	Avanzo Vincolato da trasferimenti per spese correnti	56.755,68	37.347,38	119.520,89	8.260,00	130.669,19

Avanzo Vincolato	Avanzo Vincolato da trasferimenti per spese in conto capitale	472.347,40		504.334,06	61.808,85	914.872,61
Avanzo Vincolato	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	84.156,51	2.409,50			81.747,01
Avanzo Vincolato	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui					-
Avanzo Vincolato	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	343.292,88				343.292,88
Avanzo Vincolato	Altri vincoli					-
<b>TOTALE Avanzo Vincolato</b>		<b>956.552,47</b>	<b>39.756,88</b>	<b>623.854,95</b>	<b>70.068,85</b>	<b>1.470.581,69</b>
Avanzo Destinato	Destinato ad investimenti	391.450,00	307.538,66	118.809,04		202.720,38
<b>TOTALE Avanzo Destinato</b>		<b>391.450,00</b>	<b>307.538,66</b>	<b>118.809,04</b>	<b>-</b>	<b>202.720,38</b>

## Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al Decreto Legislativo n. 118/2011) stabilisce che debbano essere accertate per l'intero importo del credito anche le entrate di dubbia e difficile esazione. In considerazione di ciò deve essere stanziata nella parte spesa del bilancio di previsione un'apposita posta contabile, il Fondo crediti di dubbia o difficile esazione, il cui ammontare deve essere determinato in considerazione dell'entità degli stanziamenti relativi alle entrate di difficile esazione e alla percentuale di svalutazione delle stesse. La sua finalità è da intendersi come un "fondo rischi" diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste e accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare spese esigibili nel medesimo esercizio o in esercizi successivi.

In sede di rendiconto deve essere valutata la congruità del fondo complessivamente accantonato in relazione alla consistenza dei residui attivi esistenti al termine dell'esercizio.

Va ricordato che il principio della contabilità finanziaria prevede che non debbano essere oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, quelli assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili, sono accertate per cassa.

Sulla base di quanto sopra è stata effettuata un'analisi dei residui attivi finali ed è stata valutata l'entità delle riscossioni registrate nell'ultimo quinquennio.

L'Ente in ottemperanza a quanto previsto dai principi contabili ha provveduto ad accantonare nell'avanzo di amministrazione il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità inteso come fondo svalutazione crediti sulla base dell'analisi condotta sulle riscossioni registrate in conto residui degli ultimi 5 anni. Il metodo prescelto per il calcolo è quello relativo alla media semplice.

Si richiamano le risultanze dei calcoli effettuati sulla base delle indicazioni fornite dai principi contabili contenuti nell'allegato 9 al Conto del Bilancio 2019.

Negli allegati al Conto del Bilancio è contenuto il prospetto nel quale è riassunta la composizione del Fondo crediti di dubbia o difficile esazione (FCDE) riferita alle diverse tipologie di entrata, dalle quali emerge la quantificazione finale del Fondo alla fine dell'esercizio, pari a € 2.238.047,19, in applicazione del metodo A.

## Crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio e iscritti al conto del patrimonio

Nella struttura del Conto del Patrimonio vigente secondo il TUEL (il Comune di Arborea si è avvalso negli esercizi precedenti della facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico patrimoniale) i crediti inesigibili fanno parte delle Immobilizzazioni finanziarie e trovano un'esplicita indicazione nel Conto.

Con riguardo alle voci dei crediti inseribili, inclusi tra le immobilizzazioni finanziarie, il loro importo al 31/12/2017 è pari a € 2.127.544,22. A seguito delle numerose novità introdotte dal legislatore e in attesa di comprendere gli effetti e la portata per i crediti del Comune di Arborea, al momento si ritiene sospendere e rinviare la trattazione della problematica al fine di poter assumere delle decisioni suffragate da comunicazioni e dati certi.

Il principio contabile prevede, infatti, che qualora i residui attivi non vengano riscossi per più di 3 anni dalla loro scadenza, è facoltà dell'ente di poter stralciare dal conto dei bilanci tali crediti affinché non incidano sul Risultato di amministrazione e inserirli nell'apposito registro dei crediti inseribili.

Tuttavia, rispetto all'esercizio 2017 con l'elenco allegato di cui sotto si dà conto della riscossione nell'esercizio 2018 dei crediti di difficile esazione iscritti nel conto del patrimonio nei precedenti esercizi contabili:

Centro di responsabilità	Capitolo	Accertamento	Anno accertamento	Descrizione	Importo iniziale al 01/01/2018	Importo riscosso nel 2018 tributi	Importo riscosso nel 2018 CDS	Importo da mantenere o nuovo inserimento
Area Finanziaria	35/1	10	2001	MAGGIORI ENTRATE ICI ANNI 1995/2000.	15.532,94	72,10		15.460,84
Area Finanziaria	35/1	36	2005	MAGGIORI ENTRATE I.C.I.	134.657,30	721,21		133.936,09
Area Finanziaria	55/1	14	2003	TARSU	16.752,43	580,38		16.172,05
Area Finanziaria	55/1	25	2004	TARSU	15.929,09	121,72		15.807,37
Area Finanziaria	55/1	45	2006	T.A.R.S.U. ANNO 2006	94.422,03	380,69		94.041,34
Area Finanziaria	55/1	71	2007	TARSU	89.788,43	4.987,16		84.801,27
Area Finanziaria	55/1	101	2008	RUOLO TARSU	43.254,07	5.487,98		37.766,09
Area Vigilanza	440/3	73	2010	SANZIONI AMMINISTRATIVE VELOX ANNO 2010 E RUOLO 2010	287.078,18		18.502,90	287.078,18
Area Vigilanza	440/4	86	2008	RUOLI SANZIONI AMMINISTRATIVE CDS	3.324,79		1.180,29	3.324,79
Area Vigilanza	440/4	241	2009	RUOLO SANZIONI CDS 2007/2008	363.916,22			363.916,22
Area Vigilanza	440/4	72	2010	SANZIONI CDS 2009 - VELOX	560.517,51		24.320,77	560.517,51
Area Finanziaria	55/1	183	2009	TARSU ANNO 2009	223.003,46	5.505,69		217.497,77
Area Finanziaria	55/1	67	2011	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI INTERNI ANNO 2010	151.787,17			151.787,17
Area Finanziaria	55/3	49	2011	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI INTERNI ANNO 2011	127.580,60			127.580,60
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>					<b>2.127.544,22</b>	<b>17.856,93</b>	<b>44.003,96</b>	<b>2.065.683,33</b>

## Fondo Contenzioso

Il fondo accantonamento passività potenziali scaturisce non solo dalla corretta applicazione dei nuovi principi ma anche dal più generale principio di tutela degli equilibri di bilancio e si riferisce, in particolare, alle posizioni di contenzioso in essere. Su tali posizioni si evidenzia che il percorso intrapreso da qualche anno, volto ad una maggiore sinergia di informazioni tra il Servizio finanziario e i Servizi interessati, sta portando, anno dopo anno, a

significativi e concreti miglioramenti, nell'intento di costruire una "fotografia" quanto più definita delle cause in essere.

In particolar modo, la trasmissione anche al Servizio Bilancio delle sentenze intervenute durante l'anno consente di monitorare più agevolmente l'evoluzione del contenzioso e, in caso di sentenze sfavorevoli, di porre in essere, con la collaborazione dei Servizi interessati, gli adempimenti volti al reperimento delle risorse necessarie per il riconoscimento dei debiti e la loro liquidazione.

Sulla base di quanto sopra e di ciò che è stato segnalato dai Servizi ai fini della predisposizione del Rendiconto 2018 si è pervenuti ad monitorare l'elenco delle situazioni debitorie, provvedendo a stralciare le cause già definite e per le quali c'è già stato anche il riconoscimento del debito da parte del Consiglio Comunale e ad integrare le informazioni delle cause ancora pendenti, qualora siano stati forniti elementi ulteriori o diversi rispetto quanto indicato lo scorso anno.

Non può, pertanto, pensarsi che l'elenco delle cause pendenti (peraltro non onnicomprensivo di tutti i possibili contenziosi in cui è coinvolto il Comune) possa fornire elementi di certezza, sia per quanto concerne i tempi e gli esiti delle cause che l'esposizione finanziaria in caso di soccombenza. Questo anche perché per arrivare a conclusione l'iter giudiziario impiega un numero notevole di anni e sullo svolgersi delle singole cause incidono elementi di variabilità, legati anche alla complessità delle fattispecie oggetto di ricorso e ai molteplici strumenti che le parti interessate nel processo possono utilizzare.

Per ciò che concerne la quantificazione del Fondo accantonamento per passività potenziali, le valutazioni complessive suggeriscono di non discostarsi dall'ammontare stabilito nello scorso esercizio.

## Ricorso ad anticipazione di Tesoreria

Nel corso del 2018 il Comune di Arborea non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria.

I depositi sul conto di Tesoreria non hanno fatto maturare, comunque, interessi attivi annui essendo i conti gestiti in Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia.

## Partecipazioni detenute

Le partecipazioni detenute nel 2018 dal Comune di Arborea in Società di servizi o Consorzi sono le seguenti:

- Abbanoa Spa, con una partecipazione dello 0,0818625%
- Multiservizi, con una partecipazione del 50%
- AR.CO, con una partecipazione dello 51%

## Parifica debiti e crediti con società partecipate

Si attesta che non risultano crediti e debiti reciproci tra questo Ente e le suddette società partecipate.

