

INCASSI

SIOPE

Pagina 1

Ente Codice	011137445
Ente Descrizione	COMUNE DI DOVADOLA
Categoria	Province - Comuni - Citta' metropolitane - Unioni di Comuni
Sotto Categoria	COMUNI
Periodo	ANNUALE 2018
Prospetto	INCASSI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	18-apr-2019
Data stampa	24-apr-2019
Importi in EURO	

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.00.00.00.000 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		1.198.526,11	1.198.526,11
1.01.00.00.000 Tributi		960.613,18	960.613,18
1.01.01.00.000 Imposte, tasse e proventi assimilati		960.613,18	960.613,18
1.01.01.06.001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	516.510,76	516.510,76
1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	87.102,77	87.102,77
1.01.01.51.001	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	248.371,49	248.371,49
1.01.01.52.001	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	11.679,94	11.679,94
1.01.01.53.001	Imposta comunale sulla pubblicita' e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	5.576,45	5.576,45
1.01.01.76.001	Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	222,34	222,34
1.01.01.98.002	Altre imposte sostitutive n.a.c. rimosse a seguito di attivita' di verifica e controllo	91.149,43	91.149,43
1.03.00.00.000 Fondi perequativi		237.912,93	237.912,93
1.03.01.00.000 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali		237.912,93	237.912,93
1.03.01.01.001	Fondi perequativi dallo Stato	237.912,93	237.912,93
2.00.00.00.000 Trasferimenti correnti		62.858,83	62.858,83
2.01.00.00.000 Trasferimenti correnti		62.858,83	62.858,83
2.01.01.00.000 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		62.358,83	62.358,83
2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	49.492,83	49.492,83
2.01.01.02.017	Trasferimenti correnti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali	12.866,00	12.866,00
2.01.03.00.000 Trasferimenti correnti da Imprese		500,00	500,00
2.01.03.02.002	Altri trasferimenti correnti da altre imprese partecipate	500,00	500,00
3.00.00.00.000 Entrate extratributarie		178.543,44	178.543,44
3.01.00.00.000 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		85.872,11	85.872,11
3.01.02.00.000 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi		54.810,71	54.810,71
3.01.02.01.013	Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre	667,00	667,00
3.01.02.01.014	Proventi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	38.431,41	38.431,41
3.01.02.01.032	Proventi da diritti di segreteria e rogito	7.305,20	7.305,20
3.01.02.01.999	Proventi da servizi n.a.c.	8.407,10	8.407,10
3.01.03.00.000 Proventi derivanti dalla gestione dei beni		31.061,40	31.061,40
3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	20.853,65	20.853,65
3.01.03.02.002	Locazioni di altri beni immobili	10.207,75	10.207,75
3.02.00.00.000 Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti		5.639,86	5.639,86

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
3.02.02.00.000 Entrate da famiglie derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti		5.639,86	5.639,86
3.02.02.01.001	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	5.639,86	5.639,86
3.03.00.00.000 Interessi attivi		0,25	0,25
3.03.03.00.000 Altri interessi attivi		0,25	0,25
3.03.03.03.001	Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	0,25	0,25
3.04.00.00.000 Altre entrate da redditi da capitale		41.699,18	41.699,18
3.04.02.00.000 Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi		41.699,18	41.699,18
3.04.02.02.002	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da altre imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni Locali	41.699,18	41.699,18
3.05.00.00.000 Rimborsi e altre entrate correnti		45.332,04	45.332,04
3.05.99.00.000 Altre entrate correnti n.a.c.		45.332,04	45.332,04
3.05.99.03.001	Entrate per sterilizzazione Inversione contabile IVA (reverse charge)	342,60	342,60
3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	44.989,44	44.989,44
4.00.00.00.000 Entrate in conto capitale		440.201,56	440.201,56
4.02.00.00.000 Contributi agli investimenti		407.412,51	407.412,51
4.02.01.00.000 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche		372.412,51	372.412,51
4.02.01.01.999	Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	110.356,14	110.356,14
4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	224.171,59	224.171,59
4.02.01.02.002	Contributi agli investimenti da Province	7.882,28	7.882,28
4.02.01.02.005	Contributi agli investimenti da Unioni di Comuni	30.002,50	30.002,50
4.02.02.00.000 Contributi agli investimenti da Famiglie		5.000,00	5.000,00
4.02.02.01.001	Contributi agli investimenti da Famiglie	5.000,00	5.000,00
4.02.03.00.000 Contributi agli investimenti da Imprese		30.000,00	30.000,00
4.02.03.03.999	Contributi agli investimenti da altre Imprese	30.000,00	30.000,00
4.04.00.00.000 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		21.479,07	21.479,07
4.04.02.00.000 Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti		21.479,07	21.479,07
4.04.02.01.002	Cessione di Terreni edificabili	21.479,07	21.479,07
4.05.00.00.000 Altre entrate in conto capitale		11.309,98	11.309,98
4.05.01.00.000 Permessi di costruire		11.309,98	11.309,98
4.05.01.01.001	Permessi di costruire	11.309,98	11.309,98
6.00.00.00.000 Accensione Prestiti		59.305,52	59.305,52
6.03.00.00.000 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		59.305,52	59.305,52

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
6.03.01.00.000 Finanziamenti a medio lungo termine		59.305,52	59.305,52
6.03.01.02.003	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Comuni	16.947,38	16.947,38
6.03.01.04.003	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti - SPA	42.358,14	42.358,14
7.00.00.00.000 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		25.305,04	25.305,04
7.01.00.00.000 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		25.305,04	25.305,04
7.01.01.00.000 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		25.305,04	25.305,04
7.01.01.01.001	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	25.305,04	25.305,04
9.00.00.00.000 Entrate per conto terzi e partite di giro		181.186,84	181.186,84
9.01.00.00.000 Entrate per partite di giro		172.257,42	172.257,42
9.01.01.00.000 Altre ritenute		111.071,37	111.071,37
9.01.01.02.001	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	111.071,37	111.071,37
9.01.02.00.000 Ritenute su redditi da lavoro dipendente		50.662,97	50.662,97
9.01.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	33.166,03	33.166,03
9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	16.857,89	16.857,89
9.01.02.99.999	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	639,05	639,05
9.01.03.00.000 Ritenute su redditi da lavoro autonomo		8.523,08	8.523,08
9.01.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	8.523,08	8.523,08
9.01.99.00.000 Altre entrate per partite di giro		2.000,00	2.000,00
9.01.99.03.001	Rimborso di fondi economali e carte aziendali	2.000,00	2.000,00
9.02.00.00.000 Entrate per conto terzi		8.929,42	8.929,42
9.02.01.00.000 Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi		8.929,42	8.929,42
9.02.01.02.001	Rimborso per acquisto di servizi per conto di terzi	8.929,42	8.929,42
Entrate da regolarizzare		0,00	0,00
0.00.0 0.99.9 98	INCASSI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DALLE ANTICIPAZIONI DI CASSA (riscossioni codificate dal tesoriere)	0,00	0,00
0.00.0 0.99.9 99	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal tesoriere)	0,00	0,00
TOTALE INCASSI		2.145.927,34	2.145.927,34

Ente Codice	011137445
Ente Descrizione	COMUNE DI DOVADOLA
Categoria	Province - Comuni - Citta' metropolitane - Unioni di Comuni
Sotto Categoria	COMUNI
Periodo	ANNUALE 2018
Prospetto	PAGAMENTI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	18-apr-2019
Data stampa	24-apr-2019
Importi in EURO	

011137445 - COMUNE DI DOVADOLA

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.00.00.00.000 Spese correnti		1.139.929,87	1.139.929,87
1.01.00.00.000 Redditi da lavoro dipendente		228.082,83	228.082,83
1.01.01.00.000 Retribuzioni lorde		179.493,06	179.493,06
1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	166.832,51	166.832,51
1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	1.219,59	1.219,59
1.01.01.01.004	Indennita' ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	8.413,86	8.413,86
1.01.01.02.999	Altre spese per il personale n.a.c.	3.027,10	3.027,10
1.01.02.00.000 Contributi sociali a carico dell'ente		48.589,77	48.589,77
1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	48.589,77	48.589,77
1.02.00.00.000 Imposte e tasse a carico dell'ente		26.585,00	26.585,00
1.02.01.00.000 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente		26.585,00	26.585,00
1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP)	16.428,50	16.428,50
1.02.01.06.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	1.615,00	1.615,00
1.02.01.07.001	Tassa e/o canone occupazione spazi e aree pubbliche	30,53	30,53
1.02.01.99.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	8.510,97	8.510,97
1.03.00.00.000 Acquisto di beni e servizi		601.645,33	601.645,33
1.03.01.00.000 Acquisto di beni		18.182,05	18.182,05
1.03.01.01.001	Giornali e riviste	191,49	191,49
1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	4.282,16	4.282,16
1.03.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	4.246,77	4.246,77
1.03.01.02.006	Materiale informatico	174,96	174,96
1.03.01.02.007	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	8.789,17	8.789,17
1.03.01.02.008	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	248,00	248,00
1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	249,50	249,50
1.03.02.00.000 Acquisto di servizi		583.463,28	583.463,28
1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennita'	20.041,64	20.041,64
1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	2.086,65	2.086,65
1.03.02.01.007	Commissioni elettorali	692,70	692,70
1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	1.948,30	1.948,30
1.03.02.03.999	Altri aggi di riscossione n.a.c.	21.956,91	21.956,91
1.03.02.05.001	Telefonia fissa	5.184,17	5.184,17
1.03.02.05.002	Telefonia mobile	1.126,56	1.126,56
1.03.02.05.004	Energia elettrica	56.749,51	56.749,51
1.03.02.05.005	Acqua	8.388,06	8.388,06
1.03.02.05.006	Gas	27.144,32	27.144,32
1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	313,34	313,34
1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili	2.285,00	2.285,00
1.03.02.07.008	Noleggi di impianti e macchinari	3.112,07	3.112,07
1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	11.722,95	11.722,95
1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	408,70	408,70
1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	47.642,62	47.642,62
1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	2.745,34	2.745,34

011137445 - COMUNE DI DOVADOLA

Importo nel periodo **Importo a tutto il periodo**

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	482,94	482,94
1.03.02.14.999	Altri servizi di ristorazione	2.591,68	2.591,68
1.03.02.15.004	Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	284.066,09	284.066,09
1.03.02.15.011	Contratti di servizio per la lotta al randagismo	7.419,42	7.419,42
1.03.02.15.999	Altre spese per contratti di servizio pubblico	43.763,31	43.763,31
1.03.02.16.002	Spese postali	2.365,88	2.365,88
1.03.02.16.999	Altre spese per servizi amministrativi	1.755,79	1.755,79
1.03.02.17.002	Oneri per servizio di tesoreria	731,61	731,61
1.03.02.19.009	Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione	2.074,11	2.074,11
1.03.02.99.003	Quote di associazioni	847,10	847,10
1.03.02.99.004	Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente	5.340,44	5.340,44
1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	18.476,07	18.476,07

1.04.00.00.000 Trasferimenti correnti **213.238,49** **213.238,49**

1.04.01.00.000 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche **186.771,44** **186.771,44**

1.04.01.02.002	Trasferimenti correnti a Province	500,00	500,00
1.04.01.02.003	Trasferimenti correnti a Comuni	86.819,36	86.819,36
1.04.01.02.005	Trasferimenti correnti a Unioni di Comuni	85.703,19	85.703,19
1.04.01.02.009	Trasferimenti correnti a Parchi nazionali e consorzi ed enti autonomi gestori di parchi e aree naturali protette	772,20	772,20
1.04.01.02.015	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali produttrici di servizi sanitari	1.038,65	1.038,65
1.04.01.02.018	Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali	6.896,72	6.896,72
1.04.01.02.999	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	5.000,00	5.000,00
1.04.01.04.001	Trasferimenti correnti a organismi interni e/o unita' locali della amministrazione	41,32	41,32

1.04.02.00.000 Trasferimenti correnti a Famiglie **13.835,01** **13.835,01**

1.04.02.02.999	Altri assegni e sussidi assistenziali	1.000,00	1.000,00
1.04.02.03.001	Borse di studio	1.000,00	1.000,00
1.04.02.05.999	Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	11.835,01	11.835,01

1.04.04.00.000 Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private **12.632,04** **12.632,04**

1.04.04.01.001	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	12.632,04	12.632,04
----------------	--	-----------	-----------

1.07.00.00.000 Interessi passivi **36.593,68** **36.593,68**

1.07.05.00.000 Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine **36.593,68** **36.593,68**

1.07.05.04.003	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	36.593,68	36.593,68
----------------	--	-----------	-----------

1.09.00.00.000 Rimborsi e poste correttive delle entrate **7.669,05** **7.669,05**

1.09.02.00.000 Rimborsi di imposte in uscita **7.669,05** **7.669,05**

1.09.02.01.001	Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	7.669,05	7.669,05
----------------	--	----------	----------

1.10.00.00.000 Altre spese correnti **26.115,49** **26.115,49**

1.10.04.00.000 Premi di assicurazione **26.115,49** **26.115,49**

1.10.04.99.999	Altri premi di assicurazione n.a.c.	26.115,49	26.115,49
----------------	-------------------------------------	-----------	-----------

2.00.00.00.000 Spese in conto capitale **310.865,22** **310.865,22**

011137445 - COMUNE DI DOVADOLA

Importo nel periodo Importo a tutto il periodo

2.02.00.00.000 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni

310.865,22

310.865,22

2.02.01.00.000 Beni materiali

310.865,22

310.865,22

2.02.01.09.002	Fabbricati ad uso commerciale	23.935,88	23.935,88
2.02.01.09.003	Fabbricati ad uso scolastico	42.207,48	42.207,48
2.02.01.09.012	Infrastrutture stradali	30.000,00	30.000,00
2.02.01.09.013	Altre vie di comunicazione	22.598,26	22.598,26
2.02.01.09.014	Opere per la sistemazione del suolo	44.616,75	44.616,75
2.02.01.09.999	Beni immobili n.a.c.	9.499,60	9.499,60
2.02.01.10.001	Fabbricati ad uso abitativo di valore culturale, storico ed artistico	30.823,65	30.823,65
2.02.01.10.004	Opere destinate al culto di valore culturale, storico ed artistico	42.358,14	42.358,14
2.02.01.10.999	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c.	64.825,46	64.825,46

4.00.00.00.000 Rimborso Prestiti

92.389,72

92.389,72

4.03.00.00.000 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine

92.389,72

92.389,72

4.03.01.00.000 Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine

92.389,72

92.389,72

4.03.01.04.003	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione CDP SPA	92.389,72	92.389,72
----------------	---	-----------	-----------

5.00.00.00.000 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere

25.305,04

25.305,04

5.01.00.00.000 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere

25.305,04

25.305,04

5.01.01.00.000 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere

25.305,04

25.305,04

5.01.01.01.001	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	25.305,04	25.305,04
----------------	--	-----------	-----------

7.00.00.00.000 Uscite per conto terzi e partite di giro

190.775,65

190.775,65

7.01.00.00.000 Uscite per partite di giro

190.775,65

190.775,65

7.01.01.00.000 Versamenti di altre ritenute

122.316,39

122.316,39

7.01.01.02.001	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	122.316,39	122.316,39
----------------	---	------------	------------

7.01.02.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente

49.772,46

49.772,46

7.01.02.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	32.648,60	32.648,60
7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	16.486,06	16.486,06
7.01.02.99.999	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	637,80	637,80

7.01.03.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo

12.175,38

12.175,38

7.01.03.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	12.175,38	12.175,38
----------------	---	-----------	-----------

7.01.99.00.000 Altre uscite per partite di giro

6.511,42

6.511,42

7.01.99.03.001	Costituzione fondi economici e carte aziendali	2.000,00	2.000,00
7.01.99.99.999	Altre uscite per partite di giro n.a.c.	4.511,42	4.511,42

Pagamenti da regolarizzare

0,00

0,00

011137445 - COMUNE DI DOVADOLA

Importo nel periodo **Importo a tutto il periodo**

0.00.0 0.99.9 98	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DAL RIMBORSO DELLE ANTICIPAZIONI DI CASSA (pagamenti codificati dal tesoriere)	0,00	0,00
0.00.0 0.99.9 99	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal tesoriere)	0,00	0,00

TOTALE PAGAMENTI**1.759.265,50****1.759.265,50**

Ente Codice	011137445
Ente Descrizione	COMUNE DI DOVADOLA
Categoria	Province - Comuni - Citta' metropolitane - Unioni di Comuni
Sotto Categoria	COMUNI
Periodo	MENSILE Dicembre 2018
Prospetto	DISPONIBILITA' LIQUIDE
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	18-apr-2019
Data stampa	24-apr-2019
Importi in EURO	

Importo a tutto il
periodo

CONTO CORRENTE DI TESORERIA

1100	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO (1)	75.068,07
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	2.145.927,34
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	1.759.265,50
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) (1+2-3)	461.729,91
1450	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA	0,00

FONDI DELL'ENTE PRESSO IL TESORIERE AL DI FUORI DEL CONTO DI TESORERIA

2100	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00
2200	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00

FONDI DELL'ENTE PRESSO ALTRI ISTITUTI DICREDITO

2300	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00
2400	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00

CONCORDANZA TRA IL CONTO DI TESORERIA E LA CONTABILITA' SPECIALE DI T.U.

1500	DISPONIBILITA' LIQUIDE PRESSO IL CONTO DI TESORERIA SENZA OBBLIGO DI RIVERSAM. A FINE PERIODO RIFERIM., COMPRESSE QUELLE REIMP. IN OPERAZIONI FIN. (5)	0,00
1600	RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATE NELLA CONTAB. SPEC. (6)	309,67
1700	PAGAMENTI EFFETTUATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATI NELLA CONTAB. SPEC. (7)	64.517,70
1800	VERSAM. C/O CONTAB. SPEC. NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE (8)	5.141,49
1850	PRELIEVI DALLA CONTABILITA' SPECIALE NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE (9)	0,00
1900	SALDO C/O CONTAB. SPEC. A FINE PERIODO RIFERIM. (4-5-6+7+8-9)	531.079,43

ALLEGATO "L"

SCHEMA TIPO DEL PROSPETTO

(Denominazione dell'ente) COMUNE DI DOVADOLA

Provincia di FORLÌ - CESENA

**ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA
SOSTENUTE DAGLI ORGANI DI GOVERNO DELL'ENTE
NELL'ANNO 20 18**

(articolo 16, comma 26, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138)

Delibera di approvazione regolamento n. del

(Indicare gli estremi del regolamento dell'ente (se risulta adottato) che disciplina le spese di rappresentanza)

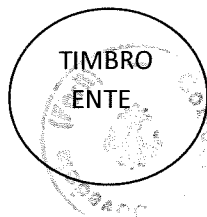
SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE NELL'ANNO 20 18 ¹

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro)
<i>NEGATIVO</i>		
Totale delle spese sostenute		

DATA 17/06/2019

IL SEGRETARIO DELL'ENTE

[Handwritten signature]



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

[Handwritten signature]

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIO ²

[Handwritten signature]

(1) Ai fini dell'elencazione si richiamano i seguenti principi e criteri generali desunti dal consolidato orientamento della giurisprudenza:

- stretta correlazione con le finalità istituzionali dell'ente ;
- sussistenza di elementi che richiedano una proiezione esterna delle attività dell'ente per il migliore perseguimento dei propri fini istituzionali;
- rigorosa motivazione con riferimento allo specifico interesse istituzionale perseguito, alla dimostrazione del rapporto tra l'attività dell'ente e la spesa erogata, nonché alla qualificazione del soggetto destinatario dell'occasione della spesa;
- rispondenza a criteri di ragionevolezza e di congruità rispetto ai fini.

(2) E' richiesta la sottoscrizione di almeno due componenti del collegio, sempreché il regolamento di contabilità non preveda la presenza di tutti i componenti per il funzionamento, ovvero dell'unico revisore nei casi in cui l'organo sia costituito da un solo revisore.

Allegato "M"

NOTA INFORMATIVA AI SENSI DELL'ART. 6 c. 4 DEL D.L. 95/2012

La sottoscritta Laura Ragazzini Responsabile del Settore Finanziario del Comune di Dovadola, premesso che sono pervenute le comunicazioni delle partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012 contenenti l'estratto conto relativo alle posizioni debitorie e creditorie delle società partecipate nei confronti dell'ente a riferimento, di seguito si riepilogano le risultanze evidenziando le riconciliazioni dei saldi nei seguenti prospetti. Si precisa comunque che, poiché la norma parla di società partecipate, al fine del riscontro sono state verificate le posizioni a queste riferibili.

Denominazione	Saldo debito partecipata al 31/12/2018	Saldo credito v/ente partec. Al 31/12/2018	Saldo credito ente al 31/12/2018	Saldo debito ente al 31/12/2018	Riconciliazione saldi	Percentuale partecipazione
Hera spa	Non è tenuta	Non è tenuta	Non è tenuta	Non è tenuta		0,0220%
Livia Tellus Romagna Holding S.p.a.	10.707,08	0	10.707,08	0	0	0,4308 %
Lepida spa	0	0	0	0		0,0015%
AMR	0	2.298,90	0	2.298,90		0,08%
FMI	0	22,95		22,95		Partecipata indirettamente e tramite Livia Tellus
Alea Ambiente S.p.a	0	19.593,69	0	19.593,69		Partecipata indirettamente e tramite Livia Tellus

Relativamente ad Hera Spa, trattandosi di società quotata in borsa, non è assoggettata a detto adempimento, pertanto per questa non è stato possibile effettuare alcuna riconciliazione dei saldi.

16/04/2019



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
(Ragazzini Dott.ssa Laura)

Il revisore unico dei conti, preso atto della nota di cui sopra, verificate le risultanze della contabilità dell'Ente e delle comunicazioni pervenute dalla partecipate ai sensi dell'art. 11, comma 6, lettera j del D.lgs 118/2011 attesta la conformità degli importi stessi alle scritture contabili.

Il Revisore Unico
Dott. Dondi Andrea

Dovadola, 17/04/2019

Pareggio di bilancio 2018 - Art. 1, commi 470, 470-bis, 471, 473 e 474 della legge n. 232/2016
CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE E COMUNI
PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE

della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2018
 da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2019 (prorogato di diritto al 1° aprile 2019)

DENOMINAZIONE ENTE Comune di DOVADOLA

VISTO il decreto n. 182944 del 23 luglio 2018 concernente il monitoraggio periodico delle risultanze del saldo di finanza pubblica per l'anno 2018 delle Città metropolitane, delle Province e dei Comuni;

VISTI i risultati della gestione di competenza dell'esercizio 2018;

VISTE le informazioni sul monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica 2018 trasmesse da questo Ente mediante il sito web "http://pareggiobilancio.mef.gov.it".

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:

		<i>Importi in migliaia di euro</i>
SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2018		
		Competenza
1	SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI	197
2	Impegni degli enti locali colpiti dal sisma di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis al decreto-legge 17 ottobre 2016, n. 189 per spese sostenute per investimenti, ai sensi dell'articolo 43-bis del decreto legge n. 50 del 2017, realizzati attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti e il ricorso al debito, non coperti da eventuali spazi finanziari acquisiti nel 2018 con le intese regionali e i patti di solidarietà nazionali (artt. 2 e 4 del D.P.C.M. 21 febbraio 2017, n. 21 e i patti di solidarietà di cui ai commi da 485 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016)	
3=1+2	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO	197
4	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018	31
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2018 PER IL 2018 CON INTESE REGIONALI E PATTI DI SOLIDARIETA' NAZIONALI E NON UTILIZZATI PER INVESTIMENTI DI CUI AI COMMII 485 E SEGUENTI, ART. 1, LEGGE 232/2016 E DI CUI AGLI ARTT. 2 E 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017	0
6	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2017 PER IL 2018 CON IL PATTO DI SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE E NON UTILIZZATI PER INVESTIMENTI DI CUI ALL'ART. 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017	
7	RISORSE NETTE DA PROGRAMMARE ENTRO IL 20 GENNAIO 2019 PER INVESTIMENTI AI SENSI DELL'ART. 1, COMMII 789 E 790, DELLA LEGGE N. 205 DEL 2017	
8=4+5 +6+7	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti per il 2018 e NON utilizzati e delle Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019	31
9=3-8	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO	166

Sulla base delle predette risultanze si certifica il risultato del pareggio di bilancio per l'anno 2018:

il pareggio di bilancio per l'anno 2018 è stato rispettato

il pareggio di bilancio per l'anno 2018 NON E' STATO RISPETTATO

IL PRESIDENTE/IL SINDACO/IL SINDACO
 METROPOLITANO

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
 FINANZIARIO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Organo Revisione (1) / Commissario Ad Acta

Organo Revisione (2)

Organo Revisione (3)

ANNO 2018

Prospetto copertura servizi a domanda individuale - Consuntivo

1) Utilizzo sala teatrale

Entrate

€ 526,00 (affitti)

Spese

(spese di funzionamento: pulizie,
riscaldamento, utenza Enel, acqua ecc.)
Tot. € 4.000,00
€ 4.000,00

Tasso di copertura $\frac{€ 526,00 \times 100}{€ 4.000,00} = 13,15\%$

2) Palestra comunale

Entrate

€ 2.355,00 (affitti vari)

Spese

(spese di funzionamento: riscaldamento,
utenza Enel, acqua ecc.)
Tot. € 5.000,00
€ 5.000,00

Tasso di copertura $\frac{€ 2.355,00 \times 100}{€ 5.000,00} = 47,10\%$

3) Pasti Anziani

Entrate

€ 7.167,10

Spese

€ 14.777,96
Tot. **€ 14.777,96**

Tasso di copertura $\frac{€ 7.167,10 \times 100}{€ 14.777,96} = 48,50\%$

TOTALE ENTRATE = $\frac{€ 10.048,10 \times 100}{€ 23.777,96} = 42,26\%$



Il Responsabile del Servizio Finanziario
(Ragazzini Dott.ssa Laura)

COMUNE DI DOVADOLA
(Provincia di Forlì-Cesena)

**Relazione della Giunta sulla Gestione
allegata al Rendiconto 2018**

Artt. 151 e 231 D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267

INDICE

INTRODUZIONE

ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2018

1. La gestione di cassa
2. Utilizzo dell'anticipazione di tesoreria
3. Il risultato di amministrazione
4. Elenco analitico delle quote accantonate e vincolate al 31/12/2018
 - 4.1 Conciliazione dei risultati finanziari
5. La gestione residui
 - 5.1 Analisi dei residui con anzianità superiore ai cinque anni
6. La verifica degli equilibri finanziari di competenza
 - 6.1 L'equilibrio generale
 - 6.2 Variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno
 - 6.3 L'equilibrio di parte corrente
 - 6.4 L'equilibrio di parte in conto capitale
7. Le principali voci del conto del bilancio

IL VINCOLO DEL PAREGGIO DI BILANCIO 2018

8. Il rispetto del vincolo del pareggio

9. ANALISI DELLA GESTIONE DEL PERSONALE AL 31/12/2018

10. ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI AL 31.12.2018

ELENCO DEBITI E CREDITI DELLE SOCIETA' PARTECIPATE ART. 11 comma 6 lettera J) n. 118/2011

ELENCO GARANZIE FIDEIUSSORIE PRESTATE DALL'ENTE

ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE DELL'ENTE ALLA DATA DI CHIUSURA DELL'ESERCIZIO 2018

VALUTAZIONI CONCLUSIVE

INDICATORE ANNUALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

INTRODUZIONE

Secondo quanto disposto dagli art. 151 e 231 del D. L. 18 agosto 2000, n.267, la Giunta Comunale deve allegare al Rendiconto una relazione sulla gestione dell'ente che contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, secondo quanto disposto dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi".

La relazione contiene l'analisi e la valutazione della gestione dell'esercizio 2018 con particolare riferimento all'illustrazione del significato amministrativo e finanziario delle risultanze finali.

I CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio"(D.Lg118/11).

Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta, e questo, sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'adempimento.

L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto delle "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118" (D..126/14).

ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2018

1. La gestione di cassa

Il fondo di cassa al 31.12.2018 è pari a €. 461.729,91 come risulta dalla seguente tabella:

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				75.068,07 0,00
RISCOSSIONI	(+)	614.215,24	1.531.712,10	2.145.927,34
PAGAMENTI	(-)	521.917,54	1.237.347,96	1.759.265,50
				0,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			461.729,91
				0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
				0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			461.729,91

2. Utilizzo dell'anticipazione di tesoreria

Nel corso dell'esercizio 2018, come negli anni precedenti, l'Ente ha fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria per supplire a temporanee esigenze di liquidità.

	2015	2016	2017	2018
Anticipazione richiesta e concessa	€ 348.105,23	€ 325.683,08	€ 361.592,00	360.338,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0	79	132,00	24
Utilizzo medio anticipazione	€ 0,00	€ 488,91	€ 24.614,19	705,00
Utilizzo massimo anticipazione	€ 0,00	€ 32.372,20	€ 199.905,16	21.688,11
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	€ 348.105,23	€ 325.683,08	€ 361.592,00	360.338,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	,00
Entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 0,00	€ 10,81	€ 517,93	15,00

3. Il risultato di amministrazione

Si è proceduto a determinare il valore contabile del risultato di amministrazione applicando valutazioni prudenziali sulla scorta dei dati contabili al momento esistenti, compatibilmente con il rispetto delle norme di riferimento.

Oltre a questo aspetto, la verifica ha interessato anche la composizione interna del risultato in modo da escludere che al suo interno, pur in presenza di un risultato apparentemente positivo, non vi fossero delle quote oggetto di vincolo superiori all'ammontare complessivo del risultato contabile.

Relativamente al bilancio di previsione in corso, pertanto, sarà possibile utilizzare la quota del risultato costituita dai fondi vincolati e dalle somme accantonate, oltre che la parte dell'avanzo originata dalle altre componenti, diverse da quelle vincolate.

Il risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio 2018 registra un avanzo pari a euro 481.679,11 come riporta la tabella seguente:

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
			0,00	
Fondo cassa al 1° gennaio			0,00	75.068,07
		0,00	0,00	0,00
RISCOSSIONI	(+)	614.215,24	1.531.712,10	2.145.927,34
PAGAMENTI	(-)	521.917,54	1.237.347,96	1.759.265,50
		0,00	0,00	0,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		0,00	461.729,91
			0,00	0,00

PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)		0,00	0,00
			0,00	0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)	0,00	0,00	461.729,91
				0,00
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	675.885,39	481.089,86	1.156.975,25
RESIDUI PASSIVI	(-)	438.308,59	574.231,24	1.012.539,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			28.704,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			95.781,25
				0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			481.679,11

Il risultato di amministrazione è distinto in fondo accantonati, vincolati, destinati e disponibile come riportato nella tabella riepilogativa:

Parte accantonata ⁽³⁾		0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018		273.995,98
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti (indennità fine mandato Sindaco)		2.029,75
Totale parte accantonata		276.025,73
Parte vincolata		0,00
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (maggiore accertamento rispetto al PEF 2018 del recupero TARES/TARI e sanzioni permessi di costruire)		16.713,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		139.171,59
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
Totale parte vincolata		155.884,59
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti		31.797,46
Totale parte disponibile		17.971,33

4. Elenco analitico delle quote accantonate e vincolate al 31/12/2018

Il nuovo sistema contabile armonizzato prevede che anche le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale, vengano accertate per l'intero importo del credito. A tal fine è necessario effettuare nel bilancio di previsione un accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE), vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione.

L'ammontare di tale fondo è determinato subito dopo il riaccertamento ordinario dei residui sulla base dei principi disciplinati nell'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 che possono seguire sia il metodo ordinario, sia, fino a tutto il 2018, il metodo semplificato.

Con il metodo ordinario l'importo dell'accantonamento dipende dall'andamento della riscossione, calcolato come media semplice fra incassi in conto residui e residui iniziali degli ultimi cinque anni chiusi.

In alternativa al metodo ordinario gli enti locali hanno però la possibilità di alleggerire l'accantonamento di fine anno con il metodo semplificato secondo la seguente formula:

- + FCDE accantonato nel risultato di amministrazione 2017
- + FCDE accantonato nel bilancio di previsione 2018
- utilizzi per cancellazione di crediti di dubbia esigibilità disposte nel 2018
- = FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2018

Per l'anno 2018 il calcolo è stato effettuato scegliendo il metodo semplificato precisando che non sono stati stralciati crediti dichiarati inesigibili, ma solo insussistenti pertanto il FCDE è stato così determinato:

- + FCDE accantonato nel risultato di amministrazione 2017 di € 196.995,98
- + FCDE accantonato nel bilancio di previsione 2018 di € 77.000,00
- utilizzi per cancellazione di crediti di dubbia esigibilità disposte nel 2018 di € 0,00
- = **FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2018 di € 273.995,98**

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata. In sede di rendiconto occorre verificare la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato.

La quota **Accantonata** del risultato di amministrazione ammonta ad euro **276.025,73** ed è costituita da:

- 273.995,98 euro per accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE)
- 2.029,75 euro per indennità fine mandato Sindaco.

L'utilizzo della quota di avanzo accantonata per i crediti di dubbia esigibilità è effettuato a seguito della cancellazione dei crediti dal conto del bilancio, riducendo di pari importo il risultato di amministrazione.

Le quote accantonate dell'avanzo sono utilizzabili a seguito del verificarsi dei rischi per i quali sono stati accantonati. Quando si accerta che la spesa potenziale non può più verificarsi, la corrispondente quota del risultato di amministrazione è liberata dal vincolo.

La quota dell'avanzo **Vincolata** ammonta ad euro **155.884,59** che comprende la quota di € 16.713,00 vincolata per legge e per principi contabili e corrisponde, precisamente, al maggiore accertamento rispetto al PEF 2018 del recupero TARI per € 11.713,00 accertate al capitolo 68 " Sanzioni in materia tributaria", e ad entrate da sanzioni su permessi di costruire per € 5.000,00 accertate al capitolo 601 " Proventi derivanti dall'applicazione dell'art. 13 della Legge n. 23/2004" e la quota vincolata derivante da trasferimenti per € 139.171,59 corrispondente precisamente al trasferimento della Regione Emilia Romagna per l'intervento di ristrutturazione della Rocca dei Conti Guidi accertati ed incassati al capitolo 569/12 " Contributo reg.le per ristrutturazione Rocca"nel 2018, ma non impegnati.

La quota dell'avanzo **Destinata** agli investimenti ammonta a € 31.797,46 ed è costituita dalle entrate in conto capitale senza vincoli di specifica destinazione non spese, utilizzabili con provvedimento di variazione di bilancio solo a seguito dell'approvazione del rendiconto.

La quota dell'avanzo **Disponibile** è pari a € 17.971,33 e può essere utilizzata con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del rendiconto e nel rispetto del vincolo del pareggio di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia/assestamento di bilancio (nuovo art. 193 del TUEL) ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non ripetitivo.

4.1 Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione 2018 e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

	IMPORTI
GESTIONE DI COMPETENZA	
FPV in entrata per spese correnti	€ 25.460,02
Entrate correnti	€ 1.534.956,27
Spese correnti	-€ 1.361.099,25
Spese per rimborso di prestiti	-€ 92.389,72
FPV in spesa parte corrente	-€ 28.704,97
Differenza	€ 78.222,35
Proventi oneri urbanizzazione per spese correnti	€ -
Avanzo 2017 applicato al titolo I della spesa	€ 7.135,09
Totale gestione corrente	€ 85.357,44
Avanzo 2017 applicato al titolo II	€ 0,00
FPV in entrata c/capitale	€ 140.018,11
Entrate tit. IV e VI destinate ad investimenti	€ 279.357,47
Spese titolo II	-€ 159.602,01
FPV in spesa c/capitale	-€ 95.781,25
Totale gestione c/capitale	€ 163.992,32
Saldo gestione corrente e c/capitale	€ 249.349,76
GESTIONE DEI RESIDUI	
Maggiori residui attivi riaccertati	€ 9.602,12
Minori residui attivi eliminati	€ 32.375,92
Minori residui passivi eliminati	€ 16.886,36
Saldo gestione residui	-€ 5.887,44
Riepilogo	
Saldo gestione competenza	€ 249.349,74
Saldo gestione residui	-€ 5.887,44
Avanzo non applicato 2017	€ 238.216,79
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018	€ 481.679,11

5. Gestione residui

La gestione dei residui nel corso del 2018 ha comportato un saldo negativo complessivo fra i maggiori residui attivi riaccertati, i minori residui attivi e i minori residui passivi pari a euro **5.887,44**, come evidenzia la tabella successiva.

I maggiori residui attivi accertati sono pari ad euro 9.602,12, i minori riaccertamenti dei residui attivi sono pari a euro - 32.375,92. La gestione dei residui passivi rileva economie pari a euro **16.886,36**.

Le variazioni dei residui nella gestione corrente e in quella in conto capitale, come evidenziato, sono rispettivamente pari ad euro - 6.008,71 ed euro - 277,12, mentre alle partite di giro sono pari ad € + 398,39.

RESIDUI ATTIVI			RESIDUI PASSIVI		DIFFERENZA
Tit.	Eliminati	Maggiori accertamenti	Tit.	Eliminati	
I-II-III	-31.987,47	9.602,12	I-III	16.376,64	-6.008,71
IV	-388,45		II	111,33	-277,12
IX	0,00		VII	398,39	398,39
Totale	-32.375,92	9.602,12		16.886,36	-5.887,44

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui eliminati	Residui da riportare	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Residui ATTIVI PARTE CORRENTE TITOLO I	588.467,62	231.785,70	-20.938,88	335.743,04	236.150,67	571.893,71
Residui ATTIVI PARTE CORRENTE TITOLO II	52.626,26	14,24	0,00	52.612,02	82.378,65	134.990,67
Residui ATTIVI PARTE CORRENTE TITOLO III	86.511,46	49.745,20	-1.446,47	35.319,79	58.043,71	93.363,50
Residui ATTIVI PARTE CAPITALE TITOLO IV	443.404,39	263.240,92	-388,45	179.775,02	102.396,83	282.171,85
Residui ATTIVI DA ENTRATE RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Residui ATTIVI DA ACCENSIONE DI PRESTITI TITOLO VI	129.285,04	59.305,52	0,00	69.979,52	0,00	69.979,52
ANTICIPAZIONE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Residui ATTIVI PARTITE DI GIRO TITOLO IX	12.579,66	10.123,66	0,00	2.456,00	2.120,00	4.576,00
Totale RESIDUI ATTIVI	1.312.874,43	614.215,24	-22.773,80	675.885,39	481.089,86	1.156.975,25

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui eliminati	Residui da riportare	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Residui PASSIVI PARTE CORRENTE TITOLO I	629.964,52	274.324,96	-16.376,64	339.262,92	495.494,34	834.757,26
Residui PASSIVI PARTE CAPITALE TITOLO II	305.461,20	210.467,35	-111,33	94.882,52	59.204,14	154.086,66
Residui PASSIVI SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Residui PASSIVI RIMBORSO PRESTITI IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Residui PASSIVI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/ CASSIERE V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Residui PASSIVI PARTITE DI GIRO TITOLO VII	41.686,77	37.125,23	-398,39	4.163,15	19.532,76	23.695,91
Totale RESIDUI PASSIVI	977.112,49	521.917,54	-16.886,36	438.308,59	574.231,24	1.012.539,83

Le tabelle mostrano la dinamica dei residui attivi e passivi nell'esercizio 2018 ed evidenziano nell'ultima colonna i residui riportati nell'esercizio 2019 suddivisi per titolo e per gestione.

5.1 Analisi dei residui con anzianità superiore ai cinque anni

I residui attivi con anzianità superiore a 5 anni si riferiscono a crediti per TARSU in parte coperti con il Fondo crediti dubbia esigibilità, a trasferimenti di parte corrente, a contributi in conto capitale ed a servizi per conto terzi. I contributi in conto capitale sono relativi a investimenti terminati le cui somme residue vengono erogate solo a rendicontazione finale.

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	TOTALE
ATTIVI							
Titolo 1	15.805,10	11.700,41	49.894,20	56.699,38	201.643,95	236.150,67	571.893,71
di cui Tarsu/Tari	15.805,10	10.825,41	25.735,90	43.079,00	47.781,26	50.996,00	194.222,67
di cui F.S.R. O F.S. C.						2.500,77	2.500,77
Titolo 2	1.370,73	823,61	16.000,00	14.417,68	20.000,00	82.378,65	134.990,67

Di cui trasf. Stato							
Di cui trasf. Regione							
Titolo 3				17.234,87	18.084,92	58.043,71	93.363,50
Di cui Tia							
Di cui Fitti Attivi						190,73	
Di cui sanzioni CdS				16.952,49	8.868,57	4.026,48	
Tot. Parte corrente	17.175,83	12.524,02	65.894,20	88.351,93	239.728,87	376.573,03	800.247,88
Titolo 4			29.192,88	58.371,90	92.210,24	102.396,83	282.171,85
Di cui trasf. Stato							
Di cui trasf. Regione				58.011,90	92.210,24	20.787,67	
Titolo 5							
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	29.192,88	58.371,90	92.210,24	102.396,83	282.171,85
Titolo 6	69.979,52						69.979,52
Titolo 7							
Titolo 9			2.456,00			2.120,00	4.576,00
Totale Attivi	87.155,35	12.524,02	97.543,08	146.723,83	331.939,11	481.089,86	1.156.975,25
Titolo 1	9.797,19	1.123,62	52.205,24	93.313,55	182.823,32	495.494,34	838.920,42
Titolo 2	64.902,93			29.979,59		59.204,14	154.086,66
Titolo 3							
Titolo 4							
Titolo 5							
Titolo 7	-0,01				4.163,16	19.532,76	19.532,75
Totale Passivi	74.700,11	1.123,62	52.205,24	123.293,14	186.986,48	574.231,24	1.012.539,83

6 Verifica degli equilibri finanziari di competenza

I principali equilibri di bilancio da rispettare e verificare in sede di programmazione, di gestione e di rendicontazione sono: l'equilibrio generale, l'equilibrio corrente e l'equilibrio in conto capitale.

6.1 La verifica dell'equilibrio generale

Il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese. La verifica a consuntivo, come da quadro generale riassuntivo allegato al rendiconto 2018, dimostra come la gestione nell'esercizio 2018 abbia comportato un avanzo di € 249.349,76

6.2 Variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno

Nel corso dell'esercizio finanziario 2018 sono stati adottati n.4 atti deliberativi di variazione di bilancio per un totale di € 539.182,61 di variazioni in aumento come dalla tabella sotto riportata:

Numero o oggetto delibera di Giunta o Consiglio Comunale	Importo Variazione Entrata	Importo Variazione Spesa
Atto G.C. n.28 del 28/03/2018 "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011 E DEL D.LGS. N. 267/2000.	224.712,92	224.712,92
Atto G.C. n.37 del 18/06/2018 "Variazione urgente al bilancio di previsione 2018/2020 ai sensi dell'art. 175, c. 4, D.Lgs. 267/2000. "- Ratificata con delibera di C.C. n. 21 del 31/07/2018.	6.635,77	6.635,77
Atto C.C. n.22 del 31/07/2018 "Articoli 175 e 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267- Variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio - Bilancio di previsione finanziario 2018-2020".	199.919,55	199.919,55
Atto C.C. n. 38 del 29/11/2018 "Variazione al bilancio di previsione 2018-2020 ai sensi dell'art.175 del TUEL "	107.914,37	107.914,37
Totale variazioni	539.182,61	539.182,61

Nell'anno 2018 non sono stati deliberati atti di prelevamento dal fondo di riserva.

L'avanzo 2017 utilizzato nel 2018 è di complessivi euro 7.135,09, di cui euro 3.956,32 per maggiore accertamento recupero TARES/TARI a valere sul PEF 2017 ed euro 3.178,77 per il rinnovo CCNL dipendenti, come di seguito riportato:

Applicazione dell'avanzo nel 2017	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/c capitale	Avanzo accantonato	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	3.956,32		3.178,77		7.135,09
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					

Debiti fuori bilancio					
Estinzione anticipata di prestiti					
Spesa in c/c capitale					
Altro					
Totale avanzo utilizzato	3.956,32		3.178,77		7.135,09

6.3 Verifica dell'equilibrio di parte corrente

La verifica dell'equilibrio della situazione corrente, a rendiconto, ha registrato un avanzo di euro 85.357,44. Le entrate correnti accertate (entrate tributarie, entrate da trasferimenti correnti ed entrate extra tributarie), sono state superiori agli impegni delle spese correnti sommate agli impegni delle spese per rimborso della quota capitale dei mutui e dei debiti pluriennali.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	25.460,02
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.534.956,27
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.361.099,25
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	28.704,97
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	92.389,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		78.222,35
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti		7.135,09
Equilibrio di parte corrente		85.357,44

6.4 Verifica dell'equilibrio della situazione in conto capitale

La verifica dell'equilibrio della situazione in conto capitale ha registrato un avanzo di euro 163.992,32. Gli accertamenti delle entrate di cui ai titoli 4 e 5 sommate alle entrate correnti destinate per legge agli investimenti nel bilancio, sono superiori alle spese in conto capitale impegnate al titolo 2 evidenziate in tabella.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO – PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTANMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	140.018,11
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	279.357,47
C) Entrate Titoli 4.02.06 – Contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate titolo 5.02 per riscossione crediti di breve durata	(-)	
S2) Entrate titolo 5.03 per riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate titolo 5.04 relative a altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accens. prestiti dest. a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese titolo 2.00 – spese in conto capitale	(-)	159.602,01
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	95.781,25
V) Spese titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese titolo 2.04 – altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		163.992,32

Le somme impegnate nel titolo 2 della spesa ammontano ad euro 159.602,01, come da tabella sotto riportata.

INVESTIMENTO

Somma impegnata

Manutenzione straordinaria campo sportivo	2.789,04
Interventi messa in sicurezza abitato Trove	20.754,77
Riqualificazione plesso sede com.le	23.935,88
Messa in sicurezza parapetti	5.075,20
Ristrutturazione Rocca dei Conti Guidi	30.447,12
Intervento per miglioramento sismico del plesso scolastico	36.600,00
Sistemazione nuova sede comunale	40.000,00
Totale	159.602,01

Fonte di finanziamento	Somma
FPV in entrata	140.018,11
Trasferimenti di capitale dalla regione	159.959,26
Trasferimenti di capitale da altri enti	78.447,12
Oneri di urbanizzazione	16.309,98
Mutui reali	0,00
Avanzo	0,00
Alienazioni	24.641,11
FPV di spesa	-95.781,25
Totale risorse accertate per investimenti	323.594,33

La differenza pari a 163.992,32 corrisponde al saldo positivo di equilibrio di parte capitale.

7. Le principali voci del bilancio

Entrate correnti

ENTRATE	2017	2018	Differenza in %
Tit. I - Entrate tributarie	1.227.818,60	1.202.891,08	-2,07
Tit. II - Trasferimenti correnti	62.996,19	145.223,24	43,38
Tit. III – Entrate extratributarie	211.781,20	186.841,95	-13,35
Totale	1.502.595,99	1.534.956,27	2,11

Gli accertamenti dei primi tre titoli dell'entrata registrano un lieve andamento crescente rispetto agli accertamenti del precedente esercizio 2017 (+2,11%).

	2017	2018	%
Tit. I - Entrate Tributarie:			
Imposte, tasse e proventi assimilati	994.781,60	969.476,52	-2,61
Fondi perequativi da amministrazioni centrali	233.037,00	233.414,56	0,15
Totale titolo I	1.227.818,60	1.202.891,08	-2,07
Tit. II - Trasf. Stato/Regione:			
Trasf. Correnti da Amministrazioni pubbliche	62.996,19	145.223,24	43,38
Totale titolo II	62.996,19	145.223,24	43,38
Tit. III – Entrate extratributarie			
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	84.447,58	84.034,95	-0,49
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	19.065,61	8.883,43	-46,59
Altre entrate da redditi da capitale	40.045,79	42.126,86	4,94
Rimborsi e altre entrate correnti	65.222,22	51.796,71	-20,58
Totale titolo III	211.781,20	186.841,95	-11,78
Totale	1.502.595,99	1.534.956,27	2,11

Spese correnti

La spesa corrente dell'esercizio 2018 ammonta ad euro 1.361.099,25 in aumento rispetto all'impegnato 2017 pari ad euro 1.292.162,24.

Macroaggregati	2017	%	2018	%
Redditi da lavoro dipendente	273.291,02	21,15	227.724,72	16,73
Imposte e tasse a carico dell'ente	26.745,76	2,07	26.764,58	1,97
Acquisto di beni e servizi	591.753,35	45,8	672.200,16	49,39
Trasferimenti correnti (*)	317.525,62	24,57	358.911,63	26,37
Interessi passivi	39.430,67	3,05	36593,68	2,71
Altre spese per redditi da capitale	0,00		0,00	
Rimborsi e poste correttive delle entrate	11.883,80	0,92	12.788,99	0,94
Altre spese correnti	31.532,02	2,44	26.115,49	1,89
TOTALE	1.292.162,24	100,00	1.361.099,25	100,00

8. La verifica dell'obiettivo di finanza pubblica

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2018 stabiliti dall'art.1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati trasmessi in data 28/03/2019 al Ministero dell'Economia e delle Finanze tramite il portale del pareggio di bilancio indicando i dati consuntivi dell'esercizio 2018 ossia dopo il riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2018 approvato dalla Giunta Comunale in data 26/03/2019.

SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2018		(Importi in migliaia di euro)
		Competenza
1	Fondo Pluriennale Vincolato di entrata per spesa corrente	25
2	Fondo Pluriennale Vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	100
3	ENTRATE FINALI valide al fine del saldo di finanza pubblica	1814
4	SPESE FINALI valide al fine del saldo di finanza pubblica	1646
5	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica (= 1+2+3-4)	293
6	SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO 2018	-127
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON I PATTI REGIONALIZZATI E CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2018 E NON UTILIZZATI PER IMPEGNI	0

	DI SPESA IN CONTO CAPITALE	
8	SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2018 (8 = 6+7)	-127
9	DIFFERENZA TRA SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica E SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2018 (9 = 5-8)	166

9. Analisi della gestione del personale al 31/12/2018

La spesa del personale al 31/12/2018 rispetta i vincoli di spesa previsti dall'art.1, comma 557 quarter della Legge n.296/2006 in quanto ammonta ad € **373.457,66**, inferiore alla media del triennio 2011-2013 pari ad € 382.194,00, ai sensi del D.L n. 90/2014.

Si precisa che nel bilancio 2018 non sono state sostenute spese per incarichi o consulenze.

10. Analisi dei servizi a domanda individuale

Con deliberazione della Giunta comunale n.19 del 05/02/2018 sono state confermate, per l'anno 2018, le tariffe e/o contribuzioni in vigore nell'esercizio precedente con la seguente previsione complessiva di gestione, corrispondente alla previsione iniziale di bilancio:

Totale delle entrate da tariffe e/o contribuzioni € 10.048,10

Totale delle spese € 23.777,96

con una copertura delle entrate rispetto alle spese pari al **42,26%** come si desume dal prospetto

1) Utilizzo sala teatrale

Entrate		Spese	
€ 526,00	(affitti)	€ <u>4.000,00</u>	(spese di funzionamento: pulizie, riscaldamento, utenza Enel, acqua ecc.)
		Tot. € 4.000,00	
		Tasso di copertura	
		€ <u>526,00</u>	$\times \frac{100}{\text{€ 4.000,00}} = \mathbf{13,15\%}$

2) Palestra comunale

Entrate		Spese	
€ 2.355,00	(affitti vari)	€ <u>5.000,00</u>	(spese di funzionamento: riscaldamento, utenza Enel, acqua ecc.)
		Tot. € 5.000,00	
		Tasso di copertura	
		€ <u>2.355,00</u>	$\times \frac{100}{\text{€ 5.000,00}} = \mathbf{47,10\%}$

€ 5.000,00

3) Pasti Anziani

Entrate

€ 7.167,10

Spese

€ 14.777,96

Tot. € 14.777,96

Tasso di copertura

$$\frac{\text{€ } 7.167,10}{\text{€ } 14.777,96} \times 100 = 48,50\%$$

$$\text{TOTALE} = \frac{\text{€ } 10.048,10}{\text{€ } 23.777,96} \times 100 = 42,26\%$$

ELENCO DEBITI E CREDITI DELLE SOCIETA' PARTECIPATE ART. 11 comma 6 lettera J) D.Lgs m.118/2011

Nota informativa asseverata sulla verifica debiti e crediti società partecipate al 31/12/2018.

Società partecipata	Crediti	Debiti
AMR- Agenzia mobilità romagnola	0,00	2.298,90
FMI S.r.l.	0,00	22,95
Lepida Spa	0,00	0,00
HERA Spa (non è tenuta in quanto quotata in borsa)	/	0,00
Livia Tellus Romagna Holding Spa	10.707,08	0,00
Alea Ambiente S.p.a.	0	19.593,69
TOTALE	10.707,08	21.915,54

Relativamente alla Società partecipata AMR si precisa che la comunicazione dei debiti/crediti al 31/12/2018 non è ancora pervenuta, pertanto sono state riportate le risultanze dei dati della contabilità dell'Ente.

ELENCO GARANZIE FIDEJUSSORIE PRESTATE DALL'ENTE

Il Comune di Dovadola non ha rilasciato alcuna garanzia negli ultimi anni.

ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE DELL'ENTE ALLA DATA DI CHIUSURA DELL'ESERCIZIO 2018

L'elenco analitico complessivo dei beni immobili dell'Ente è contenuto all'interno dell'apposito Registro, comprensivo di terreni, fabbricati e altri beni, depositato presso il Servizio Finanziario e disponibile per la consultazione.

VALUTAZIONI CONCLUSIVE

La gestione 2018 si è conclusa con un avanzo di amministrazione di € 481.679,11.

Il totale degli accertamenti di parte corrente (primi tre titoli dell'entrata) è di € 1.534.956,27, mentre il totale degli impegni delle spese correnti più le quote capitale di rimborso dei prestiti, è di € 1.453.488,97. Il totale degli accertamenti di parte corrente è stato superiore al totale degli impegni delle spese di parte corrente per € 81.467,30. Occorre però evidenziare anche che tra le entrate correnti si registra un Fondo pluriennale vincolato di € 25.460,02 a finanziamento di alcune spese reimputate sul 2018. Inoltre sono state applicate anche quote di avanzo alla parte corrente del bilancio, pari a € 7.135,09. Di contro, nella parte delle spese correnti occorre contemplare anche il Fondo crediti di dubbia esigibilità, pari a € 77.000,00 il quale, pur non essendo impegnato a fine anno, ha contribuito a fare confluire l'avanzo di amministrazione sulle quote accantonate per gli scopi del fondo stesso. Nella parte spesa, invece, devono essere aggiunti i fondi pluriennali vincolati per € 28.704,97 per effetto di spese assunte nel 2018, ma esigibili in annualità successive. L'effettivo risultato di gestione della parte corrente del bilancio è, pertanto, pari a € 85.357,44.

Il totale degli accertamenti delle entrate in c/capitale (IV° e VI° titolo dell'entrata) è di € 279.357,47, mentre il totale degli impegni delle spese in c/capitale è stato di € 159.602,01, con un avanzo complessivo della parte investimenti, di € 119.755,46. Anche in questo caso, però, occorre tenere conto dei Fondi pluriennali vincolati costituiti in entrata al 1° gennaio 2018 a finanziamento della reimputazione di spese in c/capitale, per € 140.018,11. Nella parte spese, invece, devono essere aggiunti i Fondi pluriennali vincolati per € 95.781,25 per effetto di spese assunte nel 2018, ma esigibili in annualità successive. Questo fondo riduce l'avanzo di parte capitale ad € 163.992,32 che corrisponde all'effettivo risultato di gestione della parte capitale.

Pertanto e la gestione complessiva di competenza è pari a € 249.349,76.

La gestione dei residui ha determinato un risultato economico negativo di € 5.887,44 derivante dalla somma algebrica dei maggiori residui attivi riaccertati, dei residui passivi eliminati per insussistenza e dei residui attivi eliminati per le medesime ragioni in virtù dell'introduzione dei nuovi criteri contabili dal 1° gennaio 2015 e della conseguente attività relativa al riaccertamento ordinario dei residui, approvato con deliberazione G.C. n. 21 del 26/03/2019.

Nel 2018 non si è fatto ricorso all'assunzione di mutui.

Per quanto riguarda, infine, l'obiettivo di Finanza pubblica per il 2018, che ha sostituito il Patto di stabilità interno a decorrere dal 2016, le ri-sultanze consuntive hanno evidenziato il rispetto degli obiettivi fissati per il 2018 nei confronti del Comune di Dovadola.

Continua scendere l'indebitamento dell'Ente in termini assoluti infatti il debito residuo per mutui è passato da 926.963,84 a 834.574,12, e il debito pro-capite è diminuito passando da euro 586,31 conteggiato al 31/12/2017 ad euro 530,56 nonostante il lieve calo demografico riscontrato nell'anno 2018.

L'attuazione dei programmi ha avuto un buon esito. Globalmente il risultato è da ritenersi positivo in relazione alla capacità gestionale degli uffici.

I parametri di deficitarietà strutturale sono tali per cui, anche quest'anno, il Comune di Dovadola non è da considerarsi un Ente strutturalmente deficitario.

Nel dare giudizio positivo sui dati consuntivi dell'esercizio finanziario 2018 chiuso in avanzo, intende sottolineare che l'avanzo di amministrazione, al netto degli FPV, deriva esclusivamente da un miglioramento della gestione di competenza improntata ai nuovi principi contabili della competenza finanziaria potenziata prevista dal più volte citato D.Lgs. 118/2011 così come modificato dal D.Lgs. 126/2014 e dalla quota di avanzo dell'esercizio 2017 non applicato al bilancio 2018.

Inoltre non va sottovalutato che, nonostante un'oculata gestione della spesa, la stessa ha risentito della crisi economico-finanziaria sia a livello di spese generali di funzionamento che di erogazione dei singoli servizi. Pertanto occorre, ancor maggiormente, razionalizzare le spese non essendoci la disponibilità, come lo scorso anno, di un significativo risultato applicabile alla parte corrente.

Si ribadisce l'importanza a mantenere rigorosi controlli sulla gestione e di ciò diamo atto dell'accuratezza che ha sempre dimostrato l'Ufficio di Ragioneria.

Si fa presente, infine, che la materia di finanza pubblica e tributaria in questi ultimi anni è in continua evoluzione e sottoposta a repentine nuove disposizioni normative che non consentono di impostare con certezze l'attività programmatica dell'Ente.

Il Consiglio Comunale potrà dare indirizzi alla Giunta in merito agli investimenti delle somme disponibili.

La Giunta valuterà in piena autonomia le proposte da mettere in atto precisando che la quota libera dell'avanzo può essere utilizzata per specifiche finalità nel seguente ordine di priorità:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari
- per il finanziamento di spese di investimento
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente
- per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Preme sottolineare che, con l'entrata in vigore della Legge n.145/2018(Legge di stabilità 2019), a decorrere dall'esercizio 2019 non sussistendo più il vincolo del rispetto del pareggio di bilancio previsto in attuazione della legge 243/2012, agli enti locali viene imposto solo il raggiungimento dell'equilibrio di competenza dell'esercizio non negativo, da verificare in sede di rendiconto.

Ciò significa che l'avanzo di amministrazione accertato in sede di rendiconto 2018 diviene un'entrata rilevante per l'equilibrio per il concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica anche se finanzia spese correnti e non solamente spese d'investimento.

Pertanto le varie quote di avanzo del rendiconto 2018, come dettagliate nel prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, potranno essere applicate al bilancio di previsione 2019 nel rispetto della normativa vigente.

Dovadola, 8 aprile 2019



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Dott.ssa Laura Ragazzini

INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Anno 2018

(Art. 33 D.Lgs n. 33/2013 e Art. 9 D.P.C.M 22 settembre 2014)

L' indicatore di tempestività dei pagamenti, determinato secondo le modalità indicate nel D.P.C.M 22 settembre 2014 ("somma , per ciascuna fattura emessa a titolo di corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento"), del **Comune di Dovadola (FC)** è il seguente:

PERIODO DI RIFERIMENTO	Indicatore in GIORNI
ANNO 2018	6*

* Come leggere l'indicatore:

Se l'indicatore risulta negativo vuol dire che le fatture sono state pagate in media prima della scadenza.
Se l'indicatore risulta positivo, invece, vuol dire che le fatture sono state pagate in media dopo la scadenza.

Dovadola, 28/01/2019

Il Responsabile del Servizio Finanziario

(Ragazzini Dott.ssa Laura)

Il Sindaco

(Francesco Tassinari)

