

COMUNE DI COGOLETO
Città Metropolitana di Genova

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA
DEL RENDICONTO 2018**

Introduzione

Secondo quanto disposto dagli artt. 151 e 231 del D. Lgs. 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, finanziario ed economico-patrimoniale delle risultanze finali.

La relazione espone altresì le informazioni seguenti, di cui all'art.11 comma 6 del D.lgs 118/2001:

Criteri di valutazione utilizzati;

Principali voci di bilancio;

Principali variazioni finanziarie intervenute nel corso della gestione;

Elenco analitico dei fondi che compongono il risultato di amministrazione;

Analisi dei residui;

Elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;

Elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

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;

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;

Altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

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.Lgs.118/11). Si è pertanto operato secondo questi presupposti.

L'ente per la rilevazione dei fatti di gestione ha adottato un sistema di contabilità finanziaria integrato da un sistema di rilevazione degli aspetti economico-patrimoniali.

In particolare, in considerazione dal fatto che “(..) le amministrazioni pubbliche (..) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (..)” (D.Lgs.118/2011, art.3/1), si precisa quanto segue:

- la redazione dei documenti di rendiconto è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili (rispetto del principio n.13 - Neutralità e imparzialità);
- il sistema di bilancio, relativamente ai documenti di consuntivo, dovendo assolvere ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del rendiconto (rispetto del principio n.14 - Pubblicità);
- il consuntivo, come i documenti di rendiconto dell'attività di programmazione ad esso collegati, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del principio n.18 - Prevalenza della sostanza sulla forma)

La presente relazione è articolata in:

ASPETTI FINANZIARI relativamente alla gestione autorizzatoria del bilancio per consentire di rilevare, per ciascuna categoria e macroaggregato rispettivamente la situazione degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa confrontata con i relativi stanziamenti.

ASPETTI ECONOMICO PATRIMONIALI per la rilevazione a valore degli elementi attivi e passivi del patrimonio, consentendo così la dimostrazione della consistenza del patrimonio all'inizio dell'esercizio finanziario, delle variazioni intervenute in corso di esercizio per effetto della gestione del bilancio o per altra causa, nonché la consistenza del patrimonio alla chiusura della gestione, mentre l'aspetto economico consente la rilevazione dei componenti positivi e negativi secondo i criteri della competenza economica, altresì denominata dei costi e ricavi, determinando la ricchezza netta che costituisce il reddito di esercizio.

ANDAMENTO DELLA GESTIONE si propone, invece, di valutare l'attività svolta nel corso dell'anno da parte dei vari servizi comunali, anche al fine di determinare i valori che vanno ad alimentare il sistema delle performance.

ASPETTI FINANZIARI

IL RISULTATO FINANZIARIO DI ESERCIZIO

L'avanzo di amministrazione

Il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese; questo pareggio finanziario rappresenta la “condizione minimale” da rispettare anche in sede di gestione per cui, a meno di eventi eccezionali e/o imprevedibili, che non possono essere fronteggiati con misure di riequilibrio “ad hoc”, l’Ente dovrebbe registrare a fine esercizio una condizione di pareggio o di risultato di amministrazione positivo (avanzo). Il valore contabile del risultato di amministrazione è stato determinato 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.

Dal complesso delle operazioni che hanno realizzato i movimenti finanziari dell’entrata e della spesa, siano essi derivanti dalla gestione del Bilancio di Previsione 2018 (compresi gli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato) che dalla gestione dei residui, emerge un saldo finanziario attivo pari a € 1.007.459,04 come risulta dalla dimostrazione redatta nella forma tradizionale (Allegato A) e nella forma a scalare.

Analisi del risultato di amministrazione

Risultato esercizio (avanzo disponibile)	2017	948.512,96
Maggiori/minori residui attivi		-295.551,22
Minori residui passivi		140.374,64
Risultato da residui		-155.176,58
Accertamenti 2018		14.312.780,46
Impegni 2018		14.412.270,05
Risultato da competenza		-99.489,59
Delta FPV 2018/2017		313.612,25
Avanzo di amministrazione 2018		1.007.459,04

Il risultato di amministrazione in chiave economica può essere rappresentato come segue:

Residui attivi	3.262.212,74	Residui passivi	4.019.766,21
Cassa	4.344.476,24	FPV	2.579.463,73
Totale	7.606.688,98	Totale	6.599.229,94
		Avanzo	1.007.459,04

Di tale somma € 412.780,29 si riferiscono alla parte accantonata per il Fondo Crediti di dubbia esigibilità, il cui dettaglio è riportato nell'Allegato B, € 171.432,17 fondi vincolati da trasferimenti, € 21.319,35 è la parte destinata agli investimenti, € 6.274,95 la quota accantonata per l'indennità di fine mandato, € 45.500,00 fondo contenzioso e € 350.152,28 sono fondi liberi.

La costituzione del Fondo Crediti di dubbia esigibilità non comprende le entrate che per loro natura o per modalità di riscossione non presumono accantonamenti, (ad esempio i trasferimenti, gli incassi della farmacia comunale).

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

La quota Accantonata del risultato di amministrazione è costituita da:

€ 412.780,29 per accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE) di cui:
 € 45.500,00 l'accantonamento riguarda il contenzioso con il segretario comunale dott. Lombardi riguardo il pagamento dei diritti di segreteria.
 € 6.274,95 per accantonamento indennità di fine mandato del Sindaco ai sensi art. 82 comma 8 D. Lgs. 267/00 e s.m.i.

La quota vincolata del risultato di amministrazione è costituita da:

€ 65.558,79 trasferimento dello Stato per SPRAR
 € 88.821,34 trasferimento dello Stato per povertà
 € 12.047,61 trasferimento dello Stato per PON
 € 1.964,43 trasferimento regionale per servizi scolastici
 € 3.040,00 trasferimento regionale per servizi sociali

La gestione di cassa ha prodotto un fondo di cassa di € 4.344.476,24, di cui € 3.808.669,74 fondi liberi ed € 535.806,50 cassa vincolata.

Nel corso dell'esercizio 2018, come negli anni precedenti, non si è ricorso all'anticipazione di Tesoreria.

Il fondo pluriennale vincolato pari ad € 2.579.463,73 di cui € 2.376.759,26 relativo alla spesa in conto capitale e € 202.704,47 alla spesa corrente, è formato da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Risultanze delle entrate e delle spese di competenza dell'esercizio

Il Bilancio di previsione 2018/2020, e tutti i relativi allegati sono stati approvati dal Consiglio Comunale con atto n. 63 del 21/12/2017.

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio originario variazioni alle previsioni di entrata e di spesa sia per operazioni di storno di fondi, sia per effettive rimodulazioni degli stanziamenti iscritti. Nel contempo si sono perfezionati prelievi dal fondo di riserva per sopperire alle esigenze di impinguamento di stanziamenti di spesa che si sono manifestati insufficienti rispetto al fabbisogno dell'intero esercizio.

Le variazioni operate nel corso dell'esercizio hanno riguardato:

Prelevamenti dal fondo di riserva ordinario

G.C. n. 79 del 23/05/2018

G.C. n. 125 del 09/10/2018

Variazioni competenza e cassa

G.C. n. 26 del 31/01/2018 cassa

G.C. n. 28 del 07/02/2018 competenza

G.C. n. 38 del 19/02/2018 cassa

G.C. n. 45 del 06/03/2018 competenza e cassa

C.C. n. 10 del 27/04/2018 competenza

G.C. n. 68 del 07/05/2018 cassa

G.C. n. 87 del 11/06/2018 competenza e cassa

C.C. n. 22 del 10/07/2018 competenza e cassa

G.C. n. 111 del 06/08/2018 cassa

G.C. n. 112 del 17/08/2018 competenza e cassa

G.C. n. 127 del 16/10/2018 cassa

G.C. n. 128 del 16/10/2018 competenza

C.C. n. 36 del 27/11/2018 competenza

G.C. n. 152 del 29/11/2018 competenza

G.C. n. 154 del 04/12/2018 cassa

G.C. n. 164 del 18/12/2018 cassa

Det. Settore Finanze n. 74 del 26/01/2018

Det. Settore Finanze n. 100 del 02/02/2018

Det. Settore Finanze n. 159 del 27/02/2018

Det. Settore Finanze n. 482 del 11/07/2018

Det. Settore Finanze n. 580 del 30/08/2018

Det. Settore Finanze n. 717 del 29/10/2018

Det. Settore Finanze n. 780 del 26/11/2018

Det. Settore Finanze n. 810 del 04/12/2018

Det. Settore Finanze n. 834 del 11/12/2018

Det. Settore Finanze n. 907 del 21/12/2018

Nel corso dell'esercizio finanziario 2018 si è sviluppato un continuo processo di controllo a salvaguardia degli equilibri di bilancio in base a quanto stabilito dall'art. 193 del D. Lgs. 267/2000

e dal D.Lgs. 118/11. Con deliberazione consiliare n. 22 del 10/07/2018 è stata effettuata la ricognizione sullo stato degli equilibri generali di bilancio.

Di seguito è evidenziato l'utilizzo nel Bilancio 2018/2020 dell'Avanzo di Amministrazione 2017:

Applicazione dell'avanzo nel 2018	Avanzo accantonato	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo libero	Totale
Spesa corrente	0,00	0,00		0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo	0,00			0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				213.000,00	213.000,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale	0,00	0,00	1.892,19	305.757,81	307.650,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	1.892,19	518.757,81	520.650,00

Il debito fuori bilancio si riferisce alle spese per somma urgenza sostenute durante l'evento calamitoso che ha colpito il territorio nel periodo 30/10/2018 – 1/11/2018.

Entrate

Le entrate correnti accertate sono in linea con la programmazione di bilancio.

Le entrate di competenza 2018 sono state definitivamente assestate in € 18.482.860,00 (al netto del FPV e dell'avanzo applicato) con uno scostamento rispetto alle previsioni di bilancio iniziali (17.312.300,00) del 6,76%.

Gli accertamenti totali effettivi (al netto cioè delle partite di giro) ammontano a €. 12.510.913,83, con un grado di realizzazione del 80,50%, in particolare per la parte corrente il grado di realizzazione è pari al 93% , mentre per la parte in conto capitale 16,44%. Tale percentuale di realizzazione è influenzata dalla mancata accensioni di prestiti rispetto alla previsione.

Nel prospetto C è evidenziato l'andamento quinquennale delle entrate

Residui attivi

Il totale dei residui attivi si attesta a € 3.262.212,74 la cui anzianità è così determinata:

anno 2018	€	760.527,76
anno 2017	€	379.145,72
anno 2016	€	330.871,11
anno 2015	€	41.264,83
anno 2014	€	91.899,29
anno 2013 e precedenti	€	1.658.504,03

I residui attivi con anzianità superiore a 5 anni si riferiscono a contributi in conto capitale, relativi a progetti in corso, ed in misura minore a tariffa igiene urbana, fitti e servizi per conto di terzi.

Spese

La parte II – **Spesa** si è assestata in complessivi € 19.003.510,00 al netto di FPV contro una previsione iniziale di € 17.812.300,00

Le variazioni in aumento, pari a € 1.191.210,00 riguardano l'applicazione dell'avanzo per interventi in conto capitale e per le calamità pari a € 520.650,00 e l'attribuzione di contributi statali finalizzati (Sprar € 645.200,00).

Il totale delle spese impegnate (al netto cioè delle partite di giro) è stato di € 12.610.403,42, pari al 78,50% delle previsioni, tale dato è influenzato dalla costituzione del FPV in uscita e del FCDE, dalla quota di spesa non è impegnata, e dalle limitazioni necessarie per garantire il rispetto dell'obiettivo annuale imposto dal pareggio di bilancio.

Nel prospetto D è evidenziato l'andamento quinquennale delle spese.

La spesa del personale

La spesa del personale si riduce per effetto delle azioni dell'Amministrazione finalizzate a ridurre i costi amministrativi; pertanto viene rispettato il limite ex art. art.1, comma 557, della Legge finanziaria 2007, L. 296/06 come modificato in ultimo dal D. L. 90/2014. Il prospetto riepilogativo della spesa è in allegato (Allegato "E").

Spese per acquisto di beni e servizi

La spesa per acquisto di beni e servizi ammonta a € 7.106.326,66 con un incremento del 11% rispetto al 2017.

Nel prospetto Allegato "F" è dimostrato il vincolo relativo all'utilizzo delle somme Tasi per i servizi indivisibili.

Ai sensi di quanto stabilito dall'art. 21 –bis del D.L. 50/2017 conv. nella L. 96/2017 riguardo la non applicazione delle limitazioni puntali per alcune tipologie di spesa al verificarsi di alcune condizioni, il comune di Cogoleto non è più tenuto a tali limitazioni.

Investimenti

Gli investimenti principali realizzati nell'anno 2018 sono riportati nella tabella seguente con le relative fonti di finanziamento:

Cap	Art.	Descrizione	Impegnato CO	FPV	ONERI	CR	ALIEN	AVANZO	ALTRO	C/TERZI
1898		attrezz organi istituz	4.784,72	4.392,00			392,72			
		ACQUISIZIONE BENI MOBILI, MACCHINE ED ATTREZZATURE TECNICOSCIENTIFICHE SERV. SEGRETERIA GENERALE-								
1934	0	ACQU. FOTOCOPIATRICE	11.166,30				6.731,96		4.434,34	
1935		video sorveglianza	5.142,92	47.195,99			4.216,93			
		MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI FABBRICATI-								
2040	1	SISTEMAZIONE LOCALIDI	3.1442,02	12.514,21	12.932,00		3.805,91		2.189,90	
		MANUTENZIONE EDIFICIDI PROPRIETA' sicurezza	2.699,59		2.003,24		696,35			
2041		manutenzione immobili in condominio	5.500,00		5.500,00					
2049		arredo urbano	5.500,00	5.500,00						
2050		attrezzature uffici	94,57				94,57			
2316		attrezzature pm	2.726,00	2.562,00			164,00			
2330		attrezzature pm	6.812,72	6.227,72			585,00			
		CLIMATIZZAZIONE SCUOLA								
2446	1	INFANZIA	2.189,90						2.189,90	
2462		arredi scuole materne	695,40				695,40			
2486	1	interventi scuole	10.849,21	2.082,13	2.440,00			5.900,08	427,00	
		MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI-ISTRUZIONE ELEMENTARE								
2486	3	opere con spazio	61.728,27	61.728,27						
2500	2	aula informatica	12.962,49	12.962,49						
2502		arredi elementari	10.879,96	10.879,96						
2542		arredi medie	3.398,92				3.398,92			
2680	1	manutenz. Biblioteca	46.435,20					46.435,20		
		acquisito attrezzature biblioteca	40.254,69				254,69			40.000,00
2880	2	IMPIANTI SPORTIVI	12.703,60	2.045,68	10.657,92					
2880	3	impianti sportivi	3.300,83		3.300,83					
		BENIMOBILISETTORE SPORT								
2950			7.999,54	7.999,54						
		SISTEMAZIONE VIABILITA'-MANUTENZIONE								
3098	3	STRANORDINARIA.	104.325,30	84.685,30	19.640,00					
3130		SEGNALETICA	3.841,73	2.687,29			465,64		688,80	
3131		arredo urbano	3.985,74		3.985,74					
3152		adeguamento impianto pi	366,27	366,27						
3152	2	pubblica illuminazione	88.030,84	83.287,04	3.914,96		828,84			
3256		ARENILE	23.427,04			23.427,04				
		SPESA PER PROGETTAZIONI GENERALI								
3282	0		3.415,94	3.415,94						
		QUOTA 7% DA DESTINARE A SERVIZI RELIGIOSI E RESTITUZIONE AVENTI DIRITTO (legge Reg. 4/85)								
3287	0		163.167		163.167					
		RESTITUZIONI QUOTE PER CONTRIBUTO DI COSTRUZIONE	3.440,50		3.440,50					
3288	0									
3366		CR per gruppo aib	3.763,58			3.763,58				
		ACQUISTO ATTREZZATURE PER RACCOLTA RIFIUTI	5.978,00				5.978,00			
		OPERE PROTEZIONE AMBIENTALE/COSTRUZIONE, MANUTENZIONE ARGINI FIUMI E TORRENTI CAP E								
3498	0	820/2	278.399,02	278.399,02						
		OPERE PROTEZIONE AMBIENTALE	11.926,72		11.926,72					
3498	1									
3524		GIOCHI	11.586,28	11.586,28						
3566		manut. Straord. Asil nido	32.945,14					32.945,14		
3774		CIMITERI	77.808,77	77.808,77						
0	0	TOTALE GENERALE	990.409,39	718.325,90	81.373,58	27.190,62	28.308,93	85.280,42	9.929,94	40.000,00

Ad essi vanno aggiunti gli impegni che nel corso del 2018 hanno generato FPV, sotto riportati:

Cap	art.	descrizione	FPV
1935	0	IMPIANTI VIDEOSORVEGLIANZA	75.267,88
2040	1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI FABBRICATI-SISTEMAZIONE LOCALI DI PROPRIETA'	140.232,14
2040	3	MANUTENZIONE EDIFICI DI PROPRIETA' FINANZIATI DA REGIONE	11.490,20
2050	0	ACQUISTO ATTREZZATURE PER RISTRUTTURAZIONE ,SISTEMAZIONE EDIFICIO PALAZZO MUNICIPALE	266
2486	1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI ISTRUZ.ELEMENTARE ADEGUAMENTO NORME SICUREZZA PLESSO	21.942,72
2486	3	MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI ISTRUZ.ELEMENTARE ADEGUAMENTO NORME SICUREZZA PLESSO SCOLASTICI (FINANZ. REG. CAP. 826/1 E AVANZO) OPERE CHE HANNO SPAZIO SU PAREGGIO	2.170,18
2680	1	MANUT. STRD. BENI IMMOBILI FABBRICATI SERV. BIBLIOTECHE MUSEI E PINACOTECHES	25.095,80
2880	2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	4.210,83
3098	3	SISTEMAZIONE VIABILITA'-MANUTENZIONE STRAORDINARIA.	18.074,40
3098	3	SISTEMAZIONE VIABILITA'-MANUTENZIONE STRAORDINARIA.	13.990,62
3098	4	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER SITUAZIONI DI EMERGENZA	83.000,00
3152	2	LAVORI COMPLETAMENTO IMPIANTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	22.908,64
3152	2	LAVORI COMPLETAMENTO IMPIANTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	6.075,24
3282	0	SPESE PER PROGETTAZIONI GENERALI	35.164,40
3291	0	LR 15%89 ART. 15 QUOTA 10% ONERI DI URBANIZZAZIONE DESTINATI AD ABBATIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	25.000,00
3366	0	ACQUISTO BENI MOBILI PROTEZIONE CIVILE PER GRUPPO COMUNALE	7.601,16
3498	0	OPERE PROTEZIONE AMBIENTALE/COSTRUZIONE,MANUTENZIONE ARGINI FIUMI E TORRENTI.CAP.E 820/2	807.445,57
3498	0	OPERE PROTEZIONE AMBIENTALE/COSTRUZIONE,MANUTENZIONE ARGINI FIUMI E TORRENTI.CAP.E 820/2	983.901,86
3498	1	INTERVENTI MESSI IN SICUREZZA VIE A SEGUITO DANNI ALLUVIONALI	15.176,27
3498	2	INTERVENTI A SEGUITO DANNI ALLUVIONALI INCARICHI	49.260,18
3524	0	ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA ATTREZZATURE PARCHI GIOCO	5.631,94
3524	2	ACQUISIZ. BENI MOBILI MACCHINE E ATTREZZ. MANUT. STRD. SERVIZIO PARCHI E GIARDINI	17.320,00
3566	0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILI NIDO-SERVIZIO RILEVANTE IVA	1.342,00
3774	0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	4.191,23

Analisi del debito complessivo.

Il debito per finanziamento ha subito una forte contrazione per le operazioni di estinzioni anticipate eseguite negli ultimi anni come da allegato G. Sotto se ne evidenzia l'andamento:

2014 € 3.578.327,10
 2015 € 3.223.548,34
 2016 € 2.629.961,74
 2017 € 1.997.155,23
 2018 € 1.759.717,38

Sono ampiamente rispettati i limiti attuali di indebitamento come risulta dalla tabella seguente.

Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento degli enti locali

		Accertato 2017	
Entrate	Tit. I	6.376.800,98	
Entrate	Tit. II	1.418.492,56	
Entrate	Tit. III	3.970.894,07	
Totale			11.766.187,61
LIMITE ALL'INDEBITAMENTO			1.176.618,76
Interessi per mutui al 31/12/17		126.321,34	
Interessi per nuovi mutui dell'esercizio 2018		0,00	
Contributi erariali in conto interessi		50.572,84	
Totale		75.748,50	
Percentuale indebitamento			0,64%

Residui passivi

Il totale dei residui passivi si attesta a € 4.193.478,97 la cui anzianità è così determinata:

anno 2018	€	2.794.007,13
anno 2017	€	277.689,63
anno 2016	€	174.662,74
anno 2015	€	313.463,96
anno 2014	€	141.680,64
anno 2013 e precedenti	€	318.262,11

I residui passivi con anzianità superiore a 5 anni si riferiscono a spese per utenze dell'acqua per le quali ad oggi la società erogatrice non ha emesso le fatture, anche per una fissazione tardiva della tariffa da applicare da parte dell'ATO, ed in misura minore a servizi per conto di terzi.

ELENCO DELLE MOVIMENTAZIONI DELL'ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

Nel corso dell'esercizio 2018, come negli anni precedenti, l'anticipazione di Tesoreria non è stata utilizzata.

ELENCO DEGLI ENTI ED ORGANISMI PARTECIPATI E DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE

Il comune di Cogoleto non ha partecipazioni in organismi.

A fine anno 2018 le società partecipate direttamente dal Comune sono le seguenti:

Ragione sociale	Oggetto	Quota di partecipazione	Valore della quota sulla base patrimonio netto
AMTER Spa	Gestore servizio idrico integrato	20,61%	Rif. Anno 2017 € 421.648
SATER SPA	Gestore servizio igiene ambientale e cimiteri	51%	Rif. Anno 2017 € 390.191
CENTRO MALERBA	Società in liquidazione		

Ai sensi del punto 4.2., let. d), del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato 12 al DPCM 28/12/11 Sperimentazione), è stato redatto il bilancio consolidato 2017 approvato con C.C. n. 26 del 12/09/2018.

Esiti verifica dei crediti e debiti reciproci con le Società controllate e partecipate

L'Ente ha provveduto alla richiesta per la dei crediti e debiti reciproci con le Società controllate e partecipate.

La resa del conto del tesoriere e degli altri agenti contabili

Il servizio finanziario con determinazione n. 145 del 26/02/2019 ha provveduto alla parificazione dei conti degli agenti contabili dell'Ente.

Elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'Ente alla data di chiusura dell'esercizio 2018

Oneri e impegni per strumenti finanziari derivati.

L'Ente non ha mai sostenuto impegni per strumenti finanziari derivati.

Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate a favore di enti o altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

L'Ente non ha prestato garanzie a favore di enti o altri soggetti.

Elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare

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.

ALTRE INFORMAZIONI

Pareggio di bilancio

In base alla normativa in vigore è stato applicato il meccanismo del pareggio di bilancio per il calcolo degli obiettivi e per la verifica del raggiungimento degli stessi.

I risultati sono riportati nella certificazione per l'anno 2018, inviata in data 18/03/2019

Debiti fuori bilancio

Con atto di C.C. n. del 26/04/2017 è stato riconosciuto un debito fuori bilancio di € relativo alla fattispecie di cui all'art. 194 comma 1 lettera e).

Dalle attestazioni di insussistenza di debiti fuori bilancio rilasciate dai Dirigenti e conservate agli atti non risultano altri debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

31

Eventi e fatti di gestione rilevanti determinatisi dopo il 31/12/2018

Non risultano eventi e fatti di gestione rilevanti determinatisi dopo il 31/12/2018.

ASPETTI ECONOMICO PATRIMONIALI

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.Lgs 118/2011, come modificati dal D. Lgs. 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria.

Il Rendiconto 2018 prevede infatti la presentazione del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale incluso nei schemi di rendiconto della contabilità armonizzata.

L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli delle aziende e delle società da essi partecipate.

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, come modificati dal d.lgs. 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria. Grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e al Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale. I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale.

In particolare:

1. Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale.
2. il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale.

CONTO ECONOMICO Il conto economico rappresenta la tavola di sintesi che illustra gli elementi positivi e negativi di reddito dell'ente, secondo criteri di competenza economica ai sensi del D. Lgs. 118/2011 e s.m.i.

Il risultato economico di esercizio di - €435.555,95, dato dalla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio, calcolati sulla base delle disposizioni del principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale.

RISULTATO DELLA GESTIONE: determinato dalla differenza fra componenti positivi e negativi della gestione, è negativo per €. 86.568,90. I componenti positivi della gestione ammontano ad €. 12.009.272,82, mentre i componenti negativi ammontano ad €. 12.095.841,72, di cui €. 1.183.235,74 per ammortamento dei beni ad utilizzo pluriennale ed €. 267.770,80 per accantonamenti FCDE. Tale accantonamento viene rappresentato in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardati i crediti. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato determinato, conformemente a quanto previsto dal principio contabile.

Il risultato negativo della gestione è determinato prevalentemente dalla differenza fra gli ammortamenti attivi (quota annuale di contributi agli investimenti € 271.364,83) e ammortamenti dei beni ad utilizzo pluriennale (€ 1.183.235,74) per la nuova contabilizzazione dei proventi da permesso a costruire tra le riserve del patrimonio netto, in tal modo essi non generano più ammortamenti attivi in relazione alle opere che finanziano.

RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA: - €. 49.777,48. Sul risultato della gestione finanziaria incidono gli interessi passivi su debiti a medio-lungo termine in forte riduzione rispetto agli anni precedenti per le operazioni di estinzione anticipata di mutui condotte in questi anni.

RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA: - €. 134.463,90 determinato dallo stralcio dal conto di bilancio di residui attivi della Tari.

IMPOSTE Vengono classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP.

STATO PATRIMONIALE Lo stato patrimoniale è il documento di rendicontazione annuale dei risultati della gestione patrimoniale dell'ente e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ai sensi del D. Lgs. 118/2011 e s.m.i..

Il patrimonio degli enti locali è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente. Attraverso la rappresentazione contabile del patrimonio è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale. (c. 2 art. 230 TUEL).

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

L'attivo è diviso, seguendo il criterio della destinazione del bene rispetto all'attività dell'Ente, in tre classi principali: le immobilizzazioni, l'attivo circolante, i ratei e risconti. Il passivo, invece, distingue le varie fonti di finanziamento secondo la loro natura, in tre classi principali: il patrimonio netto, i debiti, i ratei e risconti. La classificazione delle voci patrimoniali si conclude, nell'attivo e nel passivo, con l'indicazione dei conti d'ordine che rappresentano scritture di memoria e di informazione su particolari operazioni realizzate nel corso della gestione.

Si procede con l'analisi delle singole poste patrimoniali.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Immobilizzazioni Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali e immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Tra le **immobilizzazioni immateriali** sono state valorizzate le licenze d'uso e i software applicativi, oltre agli acconti per immobilizzazioni in corso relativi all'incarico per la redazione del P.U.C. di cui alcune fasi sono ancora in corso di svolgimento.

Le **immobilizzazioni materiali** diminuiscono la loro consistenza per la contabilizzazione degli ammortamenti.

Le **immobilizzazioni finanziarie**: riguardano la contabilizzazione delle partecipazioni dell'Ente fatta con il criterio del costo di acquisto. Tale voce è identica all'anno precedente.

Attivo circolante Comprende i valori non destinati a permanere durevolmente nell'ente e comprende: rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi e disponibilità liquide. Il valore delle **rimanenze**, iscritte al costo di acquisto, passa da € 116.752,47 a € 134.584,06.

I **Crediti** sono determinati dai residui totali per tipologia diminuiti dell'accantonamento a fondo svalutazione crediti. I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di

realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il Fondo svalutazione crediti ammonta complessivamente ad € 412.780,29 pari al FCDE in finanziaria.

Le **disponibilità liquide** comprendono le disponibilità di denaro riscuotibili a breve termine, depositate presso il Tesoriere e presso la Banca d'Italia e le somme dei mutui da erogare da parte della Cassa DDPP (considerate anche esse depositi).

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Il Patrimonio netto pari ad € 19.531.732,65 è costituito dal fondo di dotazione, che rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, e dalle riserve.

La variazione del patrimonio netto pari a - € 225.924,96 è data dalla differenza fra la quota di proventi dei permessi a costruire destinati a investimenti rinviati a riserva € 209.630,99 e il risultato dell'esercizio € -435.555,95.

I fondi per rischi ed oneri al 31/12/2018 è pari ad € 45.500,00 e si riferisce all'accantonamento nel risultato di amministrazione 2018 per fondo contenzioso .

I debiti complessivamente ammontanti a € 5.997.569,13.

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).

In tale voce è previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante 2018, imputato nel 2019 in contabilità finanziaria, per € 128.082,07.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

Sono suddivisi nelle seguenti sottovoci:

Contributi agli investimenti

I contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio.

Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

Altri Risconti Passivi

Sono presenti altri risconti passivi relativi a rinvio delle quote di proventi a esercizi successivi (trasporto scolastico, canoni cimiteriali).

Nei **Conti d'ordine** rientrano tutti gli elementi di gestione che alla chiusura dell'esercizio non hanno generato economicamente e finanziariamente effetti immediati e diretti sulla struttura

patrimoniale. Risultano composti da spese (correnti e in conto capitale) che non hanno avuto manifestazioni economico-patrimoniali nell'anno 2018, ma rinviati con FPV agli esercizi successivi.

ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Nelle pagine successive la gestione dell'Ente è analizzata attraverso gli aspetti finanziari dei singoli servizi.

Tavola**Impianti sportivi**

MANFELOTTO

E	11.472,02	Costo netto	
S	<u>103.872,16</u>	per abitante	10,23
Costo	92.400,14	% Copertura	11,04

ENTRATE	Stanziamiento	Accertato
trasf. Regionali	3.100,00	1.512,00
trasf. Statali	3.850,00	3.814,58
totale	6.950,00	5.326,58
proventi	7.000,00	6.145,44
Totale E	13.950,00	11.472,02

SPESE	Stanziamiento	Impegnato
personale	7.519,52	7.422,82
acquisto beni e prestazioni	117.757,50	101.508,55
interessi pass	1.400,00	1.005,17
altre spese	- 6.064,38 -	6.064,38
Totale S	120.612,64	103.872,16

Tavola**Manifestazioni turistiche culturali e sportive**

MANFELLOTTO

E	20,00	Costo netto	
S	169.915,53	per abit	18,81
Costo	169.895,53		

ENTRATE	Stanziamiento	Accertato
trasf. Regionali		
trasf. Statali		
trasf. Altri		
totale	-	-
proventi	9.350,00	20,00
Totale E	9.350,00	20,00

SPESE	Stanziamiento	Impegnato
personale	59.258,24	55.871,86
acquisto beni e prestazioni	114.300,00	110.062,02
interessi pass		
altre spese	4.627,50	3.981,66
Totale S	178.185,74	169.915,54

Tavola**Commercio sviluppo economico**

PERPETUA

E	-	Costo netto	
S	21.925,20	per abit	2,43
Costo	21.925,20		

ENTRATE	Stanziamiento	Accertato
trasf. Regionali		
trasf. Statali		
trasf. Altri		
totale	-	-
proventi		
Totale E	-	-

SPESE	Stanziamiento	Impegnato
personale	20.703,99	20.443,60
acquisto beni e prestazioni	1.750,00	541,60
interessi pass		
altre spese	940,00	940,00
Totale S	23.393,99	21.925,20

Tavola**Affari legali**

SEGRETARIO

E	8.100,65	Costo netto	
S	41.218,40	per abit	3,67
Costo	33.117,75		

ENTRATE	Stanziamiento	Accertato
trasf. Regionali		
trasf. Statali		
trasf. Altri		
totale	-	-
proventi	8.300,00	8.100,65
Totale E	8.300,00	8.100,65

SPESE	Stanziamiento	Impegnato
personale	20.258,60	20.184,13
acquisto beni e prestazioni	18.060,00	18.060,00
interessi pass		
altre spese	3.147,50	2.974,27
Totale S	41.466,10	41.218,40

Tavola**Farmacia**

TORELLO

E	1.543.443,27	Ricavo		
S	1.500.358,61	per abit	-	4,77
Saldo	-	43.084,66	Copertura	102,87

ENTRATE	Stanziamiento	Accertato
trasf. Regionali		
trasf. Statali		
trasf. Altri		
totale	-	-
proventi	1.640.000,00	1.543.443,27
Totale E	1.640.000,00	1.543.443,27

SPESE	Stanziamiento	Impegnato
personale	194.964,37	193.938,57
acquisto beni	1.172.700,00	1.147.336,75
prestazioni		
interessi pass		
altre spese		
IVA a debito	165.000,00	159.083,29
Totale S	1.532.664,37	1.500.358,61

Tavola**Biblioteca**

MANFELLOTTO

E	-	Costo	
S	56.191,57	per abit	6,22
Costo	56.191,57		

ENTRATE	Stanziamiento	Accertato
trasf. Regionali		
trasf. Statali		
trasf. Altri		
totale	-	-
proventi		
Totale E	-	-

SPESE	Stanziamiento	Impegnato
personale	41.386,72	38.227,24
acquisto beni prestazioni	23.270,00	17.964,33
interessi pass	-	-
altre spese		
Totale S	64.656,72	56.191,57

Tavola**Scuola materna**

MANFELLOTTO

E	161.169,66	Costo	
S	431.152,55	per abit	29,90
Costo	269.982,89	Copertura	37,38

ENTRATE	Stanziamiento	Accertato
trasf. Regionali		
trasf. Statali	71.525,00	70.000,28
trasf. Altri		
totale	71.525,00	70.000,28
proventi	91.000,00	91.169,38
Totale E	162.525,00	161.169,66

SPESE	Stanziamiento	Impegnato
personale	294.546,78	285.856,81
acquisto beni prestazioni	129.454,87	125.130,67
interessi pass		
altre spese	20.165,07	20.165,07
Totale S	444.166,72	431.152,55

Tavola**Trasporto scolastico**

MANFELLOTTO

E	48.888,90	Costo	
S	238.592,09	per abit	21,01
Costo	189.703,19	Copertura	20,49

ENTRATE	Stanziamiento	Accertato
trasf. Regionali		
trasf. Statali	-	-
trasf. Altri		
totale	-	-
proventi	52.700,00	48.888,90
Totale E	52.700,00	48.888,90

SPESE	Stanziamiento	Impegnato
personale	30.078,06	29.691,28
acquisto beni prestazioni	213.223,39	206.189,97
interessi pass	-	-
altre spese	2.710,84	2.710,84
Totale S	246.012,29	238.592,09

Tavola**Refezione scolastica**

MANFELLOTTO

E	364.429,20	Costo	
S	445.063,53	per abit	7,63
Costo	80.634,33	Copertura	81,88

ENTRATE	Stanziamiento	Accertato
trasf. Regionali	600,00	183,12
trasf. Statali	9.200,00	8.949,23
trasf. Altri	1.450,00	886,40
totale	11.250,00	10.018,75
proventi	370.000,00	354.410,45
Totale E	381.250,00	364.429,20

SPESE	Stanziamiento	Impegnato
personale	37.597,58	37.114,10
acquisto beni prestazioni	359.987,50	356.950,59
interessi pass	-	-
altre spese	51.812,21	50.998,84
Totale S	449.397,29	445.063,53

Tavola**Asilo nido**

MANFELLOTTO

E	155.409,06	Costo	
S	387.687,65	per abit	25,72
Costo	232.278,59	Copertura	40,09

ENTRATE	Stanziamiento	Accertato
trasf. Regionali	12.200,00	11.736,10
trasf. Statali	26.525,00	26.509,00
trasf. Altri		
totale	38.725,00	38.245,10
proventi	115.000,00	117.163,96
Totale E	153.725,00	155.409,06

SPESE	Stanziamiento	Impegnato
personale	37.597,58	37.114,10
acquisto beni prestazioni	314.724,04	312.482,90
interessi pass	-	-
altre spese	38.090,65	38.090,65
Totale S	390.412,27	387.687,65

Tavola**Scuole elementari - medie e assistenza scolastica**

MANFELLOTTO

E	11.170,30	Costo	
S	210.311,51	per abit	22,05
Costo	199.141,21		

ENTRATE	Stanziamiento	Accertato
trasf. Regionali	16.900,00	11.170,30
trasf. Statali		
trasf. Altri		
totale	16.900,00	11.170,30
proventi		
Totale E	16.900,00	11.170,30

SPESE	Stanziamiento	Impegnato
personale	30.078,06	29.691,28
acquisto beni	161.210,00	156.206,67
prestazioni		
interessi pass		
altre spese	30.900,00	24.413,56
Totale S	222.188,06	210.311,51

Tavola**Organi istituzionali e manifestazioni istituzionali**

SEGRETARIO

E	300,00	Costo	
S	142.595,75	per abit	15,76
Costo	142.295,75		

ENTRATE	Stanziamiento	Accertato
trasf. Regionali		
trasf. Statali		
trasf. Altri		
totale	-	-
proventi	310,00	300,00
Totale E	310,00	300,00

SPESE	Stanziamiento	Impegnato
personale	29.532,10	29.421,70
acquisto beni prestazioni	98.562,50	92.104,05
interessi pass	-	-
altre spese	21.070,00	21.070,00
Totale S	149.164,60	142.595,75

Tavola**Protocollo e messi**

PIARDI

E	669,56	Costo	
S	68.942,16	per abit	7,56
Costo	68.272,60		

ENTRATE	Stanziamiento	Accertato
trasf. Regionali		
trasf. Statali		
trasf. Altri		
totale	-	-
proventi	1.000,00	669,56
Totale E	1.000,00	669,56

SPESE	Stanziamiento	Impegnato
personale	67.776,72	66.973,72
acquisto beni prestazioni	2.110,00	1.968,44
interessi pass	-	-
altre spese		
Totale S	69.886,72	68.942,16

Tavola**Organizzazione regolazione relazioni sindacali
e formazione**

PIARDI

E	-	Costo	
S	63.145,98	per abit	6,99
Costo	63.145,98		

ENTRATE	Stanziamiento	Accertato
trasf. Regionali		
trasf. Statali		
trasf. Altri		
totale	-	-
proventi		
Totale E	-	-

SPESE	Stanziamiento	Impegnato
personale	55.005,98	46.750,71
acquisto beni prestazioni	17.022,50	16.395,27
interessi pass	-	-
altre spese	-	-
Totale S	72.028,48	63.145,98

Tavola**Informatica**

REVELLO

E	-	Costo	
S	31.527,65	per abit	3,49
Costo	31.527,65		

ENTRATE	Stanziamiento	Accertato
trasf. Regionali		
trasf. Statali		
trasf. Altri		
totale	-	-
proventi		
Totale E	-	-

SPESE	Stanziamiento	Impegnato
personale	27.820,52	27.712,70
acquisto beni	4.065,00	3.814,95
prestazioni		-
interessi pass	-	-
altre spese		
Totale S	31.885,52	31.527,65

Tavola**Protezione civile**

PIARDI

E	-	Costo	
S	246.788,81	per abit	27,33
Costo	246.788,81		

ENTRATE	Stanziamiento	Accertato
trasf. Regionali		
trasf. Statali		
trasf. Altri		
totale	-	-
proventi		
Totale E	-	-

SPESE	Stanziamiento	Impegnato
personale	36.670,66	31.167,14
acquisto beni	218.215,00	215.621,67
prestazioni		-
interessi pass	-	-
altre spese	-	-
Totale S	254.885,66	246.788,81

Tavola**Servizi demografici**

PIARDI

E	34.621,88	Costo	
S	176.173,88	per abit	15,68
Costo	141.552,00		

ENTRATE	Stanziamiento	Accertato
trasf. Regionali		
trasf. Statali	57.200,00	33.976,88
trasf. Altri		
totale	57.200,00	33.976,88
proventi	1.000,00	645,00
Totale E	58.200,00	34.621,88

SPESE	Stanziamiento	Impegnato
personale	162.539,84	147.324,79
acquisto beni e prestazioni	41.850,00	28.849,09
interessi pass	-	-
altre spese		
Totale S	204.389,84	176.173,88

Tavola**Segreteria e contratti**

SEGRETARIO

E	60.544,89	Costo	
S	154.185,08	per abit	10,37
Costo	93.640,19		

ENTRATE	Stanziamiento	Accertato
trasf. Regionali		
trasf. Statali		
trasf. Altri		
totale	-	-
proventi	67.800,00	60.544,89
Totale E	67.800,00	60.544,89

SPESE	Stanziamiento	Impegnato
personale	73.627,33	73.252,67
acquisto beni prestazioni	71.085,00	59.862,41
interessi pass	-	-
altre spese	21.070,00	21.070,00
Totale S	165.782,33	154.185,08

Tavola**Demanio e servizi turistici**

MERLO

E	34.113,70	Costo	
S	100.309,66	per abit	7,33
Costo	66.195,96	Copertura	34,01

ENTRATE	Stanziamiento	Accertato
trasf. Regionali	27.300,00	27.177,10
trasf. Statali		
trasf. Altri		
totale	27.300,00	27.177,10
proventi	24.050,00	6.936,60
Totale E	51.350,00	34.113,70

SPESE	Stanziamiento	Impegnato
personale	47.074,06	46.813,82
acquisto beni	66.537,50	48.656,01
prestazioni	-	-
interessi pass	4.900,00	4.839,83
altre spese		
Totale S	118.511,56	100.309,66

Tavola**Servizi di pianificazione territoriale**

MERLO

E	16.426,56	Costo	
S	54.971,38	per abit	4,27
Costo	38.544,82		

ENTRATE	Stanziamiento	Accertato
trasf. Regionali		
trasf. Statali		
trasf. Altri		
totale	-	-
proventi		
altro	30.000,00	16.426,56
Totale E	30.000,00	16.426,56

SPESE	Stanziamiento	Impegnato
personale	47.074,06	46.813,82
acquisto beni	4.487,50	3.360,87
prestazioni		
interessi pass	4.800,00	4.796,69
altre spese		
Totale S	56.361,56	54.971,38

Tavola**Edilizia privata**

MERLO

E	1.267,50	Costo	
S	51.442,19	per abit	5,56
Costo	50.174,69		

ENTRATE	Stanziamiento	Accertato
trasf. Regionali	15.000,00	1.267,50
trasf. Statali		
trasf. Altri		
totale	15.000,00	1.267,50
proventi	100,00	-
Totale E	15.100,00	1.267,50

S

SPESE	Stanziamiento	Impegnato
personale	47.074,06	46.813,82
acquisto beni	4.487,50	3.360,87
prestazioni	-	-
interessi pass	-	-
altre spese	15.000,00	1.267,50
Totale S	66.561,56	51.442,19

Tavola**Controlli su edilizia privata e attività produttive**

MERLO

E	-	Costo	
S	50.174,69	per abit	5,56
Costo	50.174,69		

ENTRATE	Stanziamiento	Accertato
trasf. Regionali	-	
trasf. Statali		
trasf. Altri		
totale	-	-
proventi		
Totale E	-	-

SPESE	Stanziamiento	Impegnato
personale	47.074,06	46.813,82
acquisto beni	4.487,50	3.360,87
prestazioni	-	-
interessi pass	-	-
altre spese	-	-
Totale S	51.561,56	50.174,69

Tavola**Controllo su attività in materia sicurezza**

RATTI

E	81.164,06	Costo	
S	133.877,38	per abit	5,78
Costo	52.713,32		

ENTRATE	Stanziamiento	Accertato
trasf. Regionali	-	
trasf. Statali		
trasf. Altri		
totale	-	-
proventi	71.250,00	81.164,06
Totale E	71.250,00	81.164,06

SPESE	Stanziamiento	Impegnato
personale	123.228,81	109.427,93
acquisto beni prestazioni	29.355,00	24.449,45
interessi pass	-	-
altre spese		
Totale S	152.583,81	133.877,38

Tavola**Controllo su edilizia ambiente attività produttive
e veterinarie**

RATTI

E	92.990,61	Costo	
S	156.190,28	per abit	7,00
Costo	63.199,67		

ENTRATE	Stanziamiento	Accertato
trasf. Regionali	4.000,00	2.028,00
trasf. Statali		
trasf. Altri		
totale	4.000,00	2.028,00
proventi	81.250,00	90.962,61
Totale E	85.250,00	92.990,61

SPESE	Stanziamiento	Impegnato
personale	143.766,95	127.665,92
acquisto beni prestazioni	34.247,50	28.524,36
interessi pass	-	-
altre spese		
Totale S	178.014,45	156.190,28

Tavola**Vigilanza stradale e parcheggi**

RATTI

E	664.696,17	Ricavo		
S	235.640,28	per abit	-	47,51
Saldo	429.055,89	Copertura		282,08

ENTRATE	Stanziamiento	Accertato
trasf. Regionali	-	
trasf. Statali		
trasf. Altri		
totale	-	-
proventi	617.550,00	664.696,17
Totale E	617.550,00	664.696,17

SPESE	Stanziamiento	Impegnato
personale	143.766,95	127.665,92
acquisto beni	112.247,50	106.524,36
prestazioni		
interessi pass	-	-
altre spese	1.450,00	1.450,00
Totale S	257.464,45	235.640,28

Tavola**Prevenzione e gestione ambientale**

PERPETUA

E	3.272,14	Costo	
S	73.398,56	per abit	7,77
Costo	70.126,42		

ENTRATE	Stanziamiento	Accertato
trasf. Regionali		-
trasf. Statali		-
trasf. Altri		-
totale	-	-
proventi	5.500,00	3.272,14
Totale E	5.500,00	3.272,14

SPESE	Stanziamiento	Impegnato
personale	41.407,99	40.887,21
acquisto beni e prestazioni	36.580,00	32.511,35
interessi pass		
altre spese		
Totale S	77.987,99	73.398,56

Tavola**Programmazione triennale e manutenzione del
patrimonio**

REVELLO

E	20.478,45	Costo	
S	817.962,84	per abit	88,31
Costo	797.484,39		

ENTRATE	Stanziamiento	Accertato
trasf. Regionali	12.000,00	8.705,45
trasf. Statali		
trasf. Altri		
totale		8.705,45
proventi	36.200,00	11.773,00
Totale E	36.200,00	20.478,45

SPESE	Stanziamiento	Impegnato
personale	322.287,48	301.797,54
acquisto beni e prestazioni	544.830,00	490.951,37
interessi pass	18.400,00	18.263,93
altre spese	7.950,00	6.950,00
Totale S	893.467,48	817.962,84

Tavola**Gestione servizio idrico integrato**

REVELLO

E	116.914,66	Costo		
S	33.940,25	per abit	-	9,19
Costo	-	82.974,41		

ENTRATE	Stanziamiento	Accertato
tasse		
trasf. Regionali		
trasf. Statali		
trasf. Altri		
totale	-	-
proventi	110.475,00	116.914,66
Totale E	110.475,00	116.914,66

SPESE	Stanziamiento	Impegnato
personale	19.739,78	17.361,95
acquisto beni e prestazioni	1.220,00	1.203,50
interessi pass	15.400,00	15.374,80
altre spese		
Totale S	36.359,78	33.940,25

Tavola**Gestione servizio igiene urbana**

PERPETUA

E	2.179.198,05	Ricavo	
S	2.315.653,70	per abit	15,11
Costo	136.455,65		

ENTRATE	Stanziamiento	Accertato
tasse	2.281.000,00	2.164.437,39
trasf. Regionali		
trasf. Statali		
trasf. Altri		
totale	-	-
proventi	14.775,00	14.760,66
Totale E	2.295.775,00	2.179.198,05

SPESE	Stanziamiento	Impegnato
personale	31.055,99	30.665,41
acquisto beni		
prestazioni	2.278.710,00	2.278.692,25
	-	-
interessi pass	1.000,00	919,99
altre spese	5.400,00	5.376,05
Totale S	2.316.165,99	2.315.653,70

Tavola**Gestione servizio giardini e territorio**

REVELLO

E	5.300,00	Costo	
S	286.069,44	per abit	31,09
Costo	280.769,44		

ENTRATE	Stanziamiento	Accertato
trasf. Regionali		
trasf. Statali		
trasf. Altri		5.300,00
totale	-	5.300,00
proventi		
Totale E	-	5.300,00

SPESE	Stanziamiento	Impegnato
personale	186.182,77	178.613,20
acquisto beni e prestazioni	128.480,00	107.456,24
interessi pass		
altre spese		
Totale S	314.662,77	286.069,44

Tavola**Gestione del personale**

MOLINARI

E	-	Costo	
S	270.888,64	per abit	30,00
Costo	270.888,64		

ENTRATE	Stanziamiento	Accertato
tasse		
trasf. Regionali		
trasf. Statali		
trasf. Altri		
totale	-	-
proventi		
Totale E	-	-

SPESE	Stanziamiento	Impegnato
personale	272.501,01	233.877,14
acquisto beni	46.605,00	37.011,50
prestazioni		
interessi pass	-	-
altre spese		-
Totale S	319.106,01	270.888,64

Tavola**Gestione economato e patrimonio**

MOLINARI

E	211.380,99	Costo	
S	250.308,43	per abit	4,31
Costo	38.927,44		

ENTRATE	Stanziamiento	Accertato
tasse		
trasf. Regionali		
trasf. Statali		
trasf. Altri		
totale	-	-
proventi	193.550,00	211.380,99
Totale E	193.550,00	211.380,99

SPESE	Stanziamiento	Impegnato
personale	47.419,25	47.121,41
acquisto beni	144.010,00	141.920,91
prestazioni		
interessi pass	55.300,00	55.266,11
altre spese	6.000,00	6.000,00
Totale S	252.729,25	250.308,43

Tavola**Gestione tributi, Cosap, IVA e lampade votive**

MOLINARI

E	272.231,95	Ricavo		
S	163.289,86	per abit	-	12,06
Saldo	-	108.942,09		

ENTRATE	Stanziamiento	Accertato
tasse	480.000,00	186.602,86
trasf. Regionali		
trasf. Statali		
trasf. Altri		
totale	-	-
proventi	85.000,00	85.629,09
Totale E	565.000,00	272.231,95

SPESE	Stanziamiento	Impegnato
personale	105.680,02	102.503,85
acquisto beni	43.840,00	33.786,01
prestazioni		
interessi pass	-	-
altre spese	27.000,00	27.000,00
Totale S	176.520,02	163.289,86

Tavola**Gestione servizi finanziari**

MOLINARI

E	194,54	Costo	
S	88.773,90	per abit	9,81
Costo	88.579,36		

ENTRATE	Stanziamiento	Accertato
tasse	-	-
trasf. Regionali		
trasf. Statali		
trasf. Altri		
totale	-	-
proventi	300,00	194,54
Totale E	300,00	194,54

SPESE	Stanziamiento	Impegnato
personale	79.190,04	76.056,04
acquisto beni	13.537,50	10.633,38
prestazioni		
interessi pass	-	-
altre spese	55.000,00	2.084,48
Totale S	147.727,54	88.773,90

Tavola**Analisi di bilancio società partecipate**

MOLINARI

E	50.494,50	Costo		
S	16.401,13	per abit	-	3,78
Costo	-	34.093,37		

ENTRATE	Stanziamiento	Accertato
tasse	-	-
trasf. Regionali		
trasf. Statali		
trasf. Altri		
totale		
proventi	50.500,00	50.494,50
Totale E	50.500,00	50.494,50

SPESE	Stanziamiento	Impegnato
personale	15.806,42	15.707,14
acquisto beni	820,00	693,99
prestazioni		
interessi pass	-	-
altre spese		
Totale S	16.626,42	16.401,13

Tavola**Assistenza domiciliare**

VENTURINI

E	28.168,14	Costo	
S	232.915,01	per abit	22,45
Costo	204.746,87	Copertura	12,09

ENTRATE	Stanziamiento	Accertato
tasse	-	-
trasf. Regionali	27.396,00	19.675,94
trasf. Statali		
trasf. Altri		
totale	27.396,00	19.675,94
proventi	8.400,00	8.492,20
Totale E	35.796,00	28.168,14

SPESE	Stanziamiento	Impegnato
personale	73.361,46	72.228,11
acquisto beni	167.690,00	155.686,90
prestazioni		
interessi pass	-	-
altre spese	5.000,00	5.000,00
Totale S	246.051,46	232.915,01

Tavola**Tutela minori**

VENTURINI

E	64.456,11	Costo	
S	220.968,25	per abit	17,33
Costo	156.512,14		

ENTRATE	Stanziamiento	Accertato
tasse	-	-
trasf. Regionali	81.936,00	58.846,82
trasf. Statali		
trasf. Altri	3.000,00	5.214,29
totale	84.936,00	64.061,11
proventi	1.000,00	395,00
Totale E	85.936,00	64.456,11

SPESE	Stanziamiento	Impegnato
personale	40.686,40	38.423,73
acquisto beni prestazioni	180.200,00	153.694,52
interessi pass	-	-
altre spese	29.200,00	28.850,00
Totale S	250.086,40	220.968,25

Tavola**Attività socio- assistenziali ambito ts e volontariato**

VENTURINI

E	103.303,82	Costo	
S	272.044,21	per abit	18,69
Costo	168.740,39		

ENTRATE	Stanziamiento	Accertato
tasse	2.700,00	2.670,17
trasf. Regionali	70.668,00	50.754,09
trasf. Statali		
trasf. Altri	55.600,00	49.879,56
totale	126.268,00	100.633,65
proventi		
Totale E	128.968,00	103.303,82

SPESE	Stanziamiento	Impegnato
personale	50.858,00	48.029,66
acquisto beni	308.200,00	223.514,55
prestazioni		
interessi pass	-	-
altre spese	500,00	500,00
Totale S	359.558,00	272.044,21

Tavola**Ufficio casa**

VENTURINI

E	12.388,92	Costo	
S	55.686,74	per abit	4,79
Costo	43.297,82		

ENTRATE	Stanziamiento	Accertato
tasse		
trasf. Regionali	13.000,00	
trasf. Statali		
trasf. Altri		
totale	13.000,00	-
proventi	11.500,00	12.388,92
Totale E	24.500,00	12.388,92

SPESE	Stanziamiento	Impegnato
personale	40.686,40	38.423,73
acquisto beni	9.900,00	9.263,01
prestazioni		
interessi pass	-	-
altre spese	21.000,00	8.000,00
Totale S	71.586,40	55.686,74

Tavola**Distretto sociale**

VENTURINI

E	237.007,00	Costo	
S	237.763,11	per abit	0,08
Costo	756,11		

ENTRATE	Stanziamiento	Accertato
tasse		
trasf. Regionali	500.000,00	201.088,00
trasf. Statali		
trasf. Altri	35.950,00	35.919,00
totale	535.950,00	237.007,00
proventi		
Totale E	535.950,00	237.007,00

SPESE	Stanziamiento	Impegnato
personale	40.686,40	38.423,73
acquisto beni	26.450,00	6.291,38
prestazioni		
interessi pass	-	-
altre spese	475.000,00	193.048,00
Totale S	542.136,40	237.763,11

Tavola**Servizi cimiteriali**

PIARDI

E	152.939,32	Costo	
S	199.342,16	per abit	5,14
Costo	46.402,84		

ENTRATE	Stanziamiento	Accertato
tasse		
trasf. Regionali	-	-
trasf. Statali		
trasf. Altri		
totale	-	-
proventi	158.000,00	152.939,32
Totale E	158.000,00	152.939,32

SPESE	Stanziamiento	Impegnato
personale	82.843,14	75.892,32
acquisto beni e prestazioni	127.050,00	120.386,87
interessi pass		
altre spese	3.062,97	3.062,97
Totale S	212.956,11	199.342,16

Tavola**Trasporto urbano**

MERLO

E	-	Costo	
S	84.074,38	per abit	9,31
Costo	84.074,38		

ENTRATE	Stanziamiento	Accertato
tasse		
trasf. Regionali	-	-
trasf. Statali		
trasf. Altri		
totale	-	-
proventi		
Totale E	-	-

SPESE	Stanziamiento	Impegnato
personale		
acquisto beni e prestazioni	81.000,00	80.984,45
interessi pass		
altre spese	3.310,00	3.089,93
Totale S	84.310,00	84.074,38

Tavola**sprar**

VENTURINI

E	451.640,00	Costo		
S	410.231,91	per abit	-	4,59
Costo	-			41.408,09

ENTRATE	Stanziamiento	Accertato
tasse		
trasf. Regionali		
trasf. Statali	645.200,00	451.640,00
trasf. Altri		
totale	645.200,00	451.640,00
proventi		
Totale E	645.200,00	451.640,00

SPESE	Stanziamiento	Impegnato
personale	22.714,16	21.567,93
acquisto beni	648.100,00	388.663,98
prestazioni		
interessi pass	-	-
altre spese		
Totale S	670.814,16	410.231,91

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ANNO 2018**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.868.587,17
RISCOSSIONI	(+)	2.369.244,54	13.552.252,70	15.921.497,24
PAGAMENTI	(-)	2.827.345,25	11.618.262,92	14.445.608,17
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.344.476,24
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.344.476,24
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.495.416,86	760.527,76	3.255.944,62
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.225.759,08	2.794.007,13	4.019.766,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			202.704,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.376.759,26
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) ⁽²⁾	(=)			1.001.190,92
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2018 ⁽⁴⁾				412.780,29
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contezioso				45.500,00
Altri accantonamenti				6.274,95
			Totale parte accantonata (B)	464.555,24
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				171.432,17
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
			Totale parte vincolata (C)	171.432,17
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	21.319,35
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	343.884,16
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

(5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2018

In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione N l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

(6)

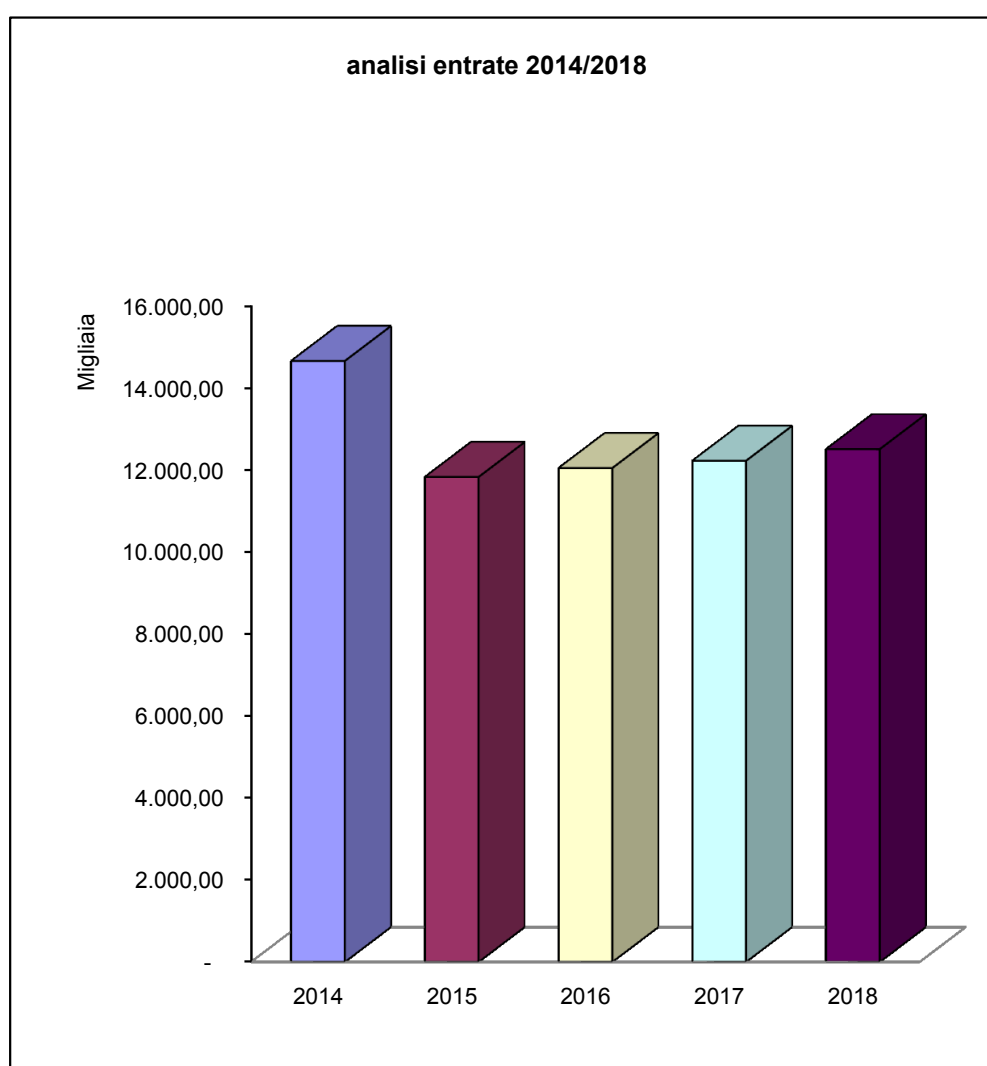
Incassi c/residui						
Capitolo	2017	2016	2015	2014	2013	MEDIA
3	23.624,38	10.135,61	2.810,52			7.314,10
5	-	18.060,64	44.073,57	-	-	12.426,84
35	48.220,16	73.218,31	40.232,29	151.043,15	163.082,50	95.159,28
40	145.064,78	882.552,79	679.495,17	-	-	341.422,55
40/2	-	-	-	-	-	-
424	47.952,69	53.860,22	42.140,06			28.790,59
430	6.499,73	3.382,91	2.869,85	3.774,62	11.262,24	5.557,87
436	18.256,57	5.620,14	3.853,03	25.854,98	41.018,96	18.920,74
438/2	976,10	725,00	131,50	70,00	2.551,66	890,85
464/1	2.708,17	5.053,12	5.794,64	7.905,00	3.025,00	4.897,19
500	-		255,58			51,12
520/1	6.678,76	1.508,73	3.911,01	3.287,87	4.698,07	4.016,89
530/1	1.347,97	1.809,00	1.143,00	1.699,00	1.075,00	1.414,79
538	36.649,04					7.329,81
586/1	260,00	1.272,74	1.129,16	1.627,16	3.280,21	1.513,85
586/3	6.468,90	12.937,80	16.172,35	12.879,84	15.708,65	12.833,51
590	7.805,22	18.248,42	10.626,42	4.180,29	3.577,87	8.887,64
597	-	-	-	-	-	-
613	7.933,00	6.948,91	3.002,00	-	-	3.576,78
						-
878/1	5.545,30	-	27.801,62	-	-	6.669,38
878/3	-	-	-	-	-	-

Capitolo		Residuo 2018		Tsso di riscossione	% a fondo credito	Quota fondo
3		-		33,96	66,04	-
5		-		100,00	-	-
35		105.207,46		35,44	64,56	67.925,45
40		598.442,49		74,80	25,20	150.797,89
40/2		-			100,00	-
424		283.766,66		66,03	33,97	96.396,01
430		12.478,58		91,95	8,05	1.005,15
436		47.393,44		73,84	26,16	12.400,37
438/2		3.319,89		64,44	35,56	1.180,54
464/1		29.979,59		41,24	58,76	17.615,99
500		130,14		28,22	71,78	93,42
520/1		14.480,54		74,97	25,03	3.624,99
530/1		5.051,25		59,27	40,73	2.057,16
538		29.918,34		80,00	20,00	5.983,67
586/1		36.697,82		6,35	93,65	34.368,06
586/3		6.564,67		100,00	-	-
590		10.751,24		71,89	28,11	3.022,18
597		9.585,35		-	100,00	9.585,35
613		11.140,31		56,02	43,98	4.899,53
					100,00	-
878/1		7.052,73		74,13	25,87	1.824,55
878/3		-		-	100,00	-
TOTALE						412.780,29

ANALISI QUINQUENNALE ENTRATE PERIODO 2014/2018

Gestione di competenza	2014	2015	2016	2017	2018
Entrate tributarie	6.641.186,99	6.660.517,51	6.798.325,32	6.376.800,98	6.542.179,26
Entrate da trasferimenti correnti	1.879.530,33	1.061.244,08	1.194.020,01	1.418.492,56	1.547.070,34
Entrate extratributarie	3.420.078,80	3.641.138,93	3.743.844,15	3.970.894,07	4.004.444,46
Entrate in conto capitale	1.642.781,41	327.260,02	313.760,79	460.333,80	417.219,77
Entrate da riduzione di attività finanziarie	761.013,50	-	-	1.000,00	-
Entrate accensione prestiti	320.000,00	141.601,56	-	-	-

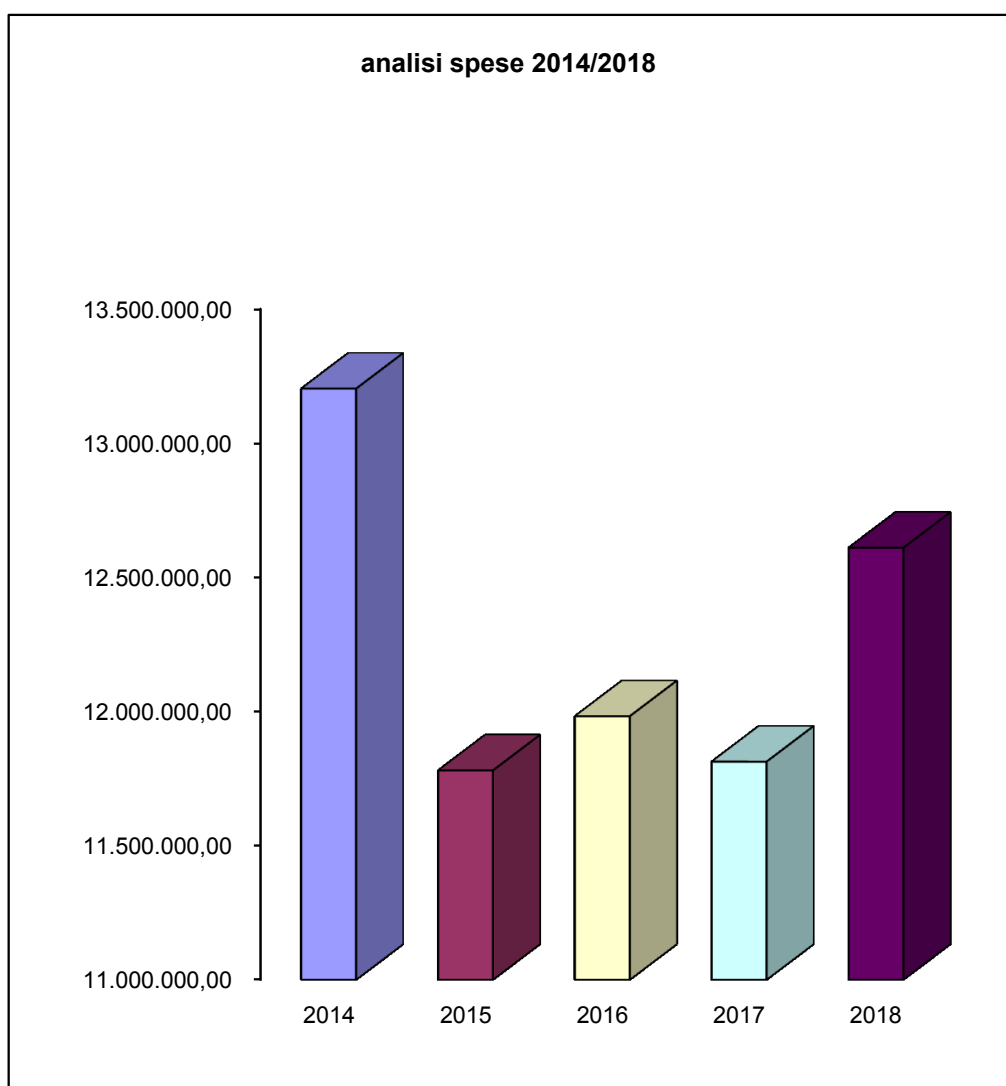
Totale 14.664.591,03 11.831.762,10 12.049.950,27 12.227.521,41 12.510.913,83



ANALISI QUINQUENNALE SPESE PERIODO 2014/2018

Gestione di competenza	2014	2015	2016	2017	2018
Spese correnti	11.074.547,99	10.720.047,10	11.073.968,61	11.115.307,09	11.382.556,18
Spese in conto capitale	584.357,49	705.310,89	318.524,86	64.800,33	990.409,39
Spese per rimborso prestiti	1.544.960,12	354.778,76	589.783,04	632.778,18	237.437,85

Totale 13.203.865,60 11.780.136,75 11.982.276,51 11.812.885,60 12.610.403,42



ANDAMENTO ANNUO COSTO DEL PERSONALE

Allegato E

Descrizione voce	Rif. Bilancio	2018
Spese trattamento fisso personale e trattamento accessorio e lavoro straordinario personale a tempo indeterminato e determinato con quota FPV		2.379.758,76
art. 90 TUEL		
Co.co.co		
Contratti di somministrazione e altre forme lavoro flessibile		
Incarichi ex-art. 110 del TUEL		
Soggetti utilizzati a vario titolo in organismi facenti capo all'Ente	TIT. 1 2° LIVELLO 01	
LSU		
Contratti formazione lavoro		
Comandi presso ente		
Forme previdenziali per P.M. (440/51)		18.487,96
Rimborsi spese per personale comandato da altri enti		
Rimborsi spese per personale convenzionato con altri enti (CAP. 41)	TIT. 1 2° LIVELLO 09	60.200,00
Oneri previdenziali e assistenziali compresi 326 e 328	TIT. 1 2° LIVELLO 01	663.038,47
Spese per buoni pasto (cap. 335 - 272/40)	TIT. 1 2° LIVELLO 01	36.338,64
Spese per equo indennizzo	TIT. 1 2° LIVELLO 01	
Irap su spese personale	TIT. 1 2° LIVELLO 02	164.745,67
Quota FPV da rinviare all'anno successivo		
Totale		3.157.823,83
A DETRARRE		
oneri connessi a rinnovi contrattuali	TIT. 1 2° LIVELLO 01	263.224,46
Categorie protette	TIT. 1 2° LIVELLO 01	203.361,53
Assunzioni a tempo determinato finanziate con proventi CDS	TIT. 1 2° LIVELLO 01	
Rimborsi per proprio personale comandato presso terzi	TIT. 1 2° LIVELLO 01	
Rmborso per proprio personale convenzionato con terzi	TIT. 1 2° LIVELLO 01	
Diritti di rogito	TIT. 1 2° LIVELLO 01	
Incentivi di progettazione	TIT. 1 2° LIVELLO 01	
Incentivi recupero evasione ICI	TIT. 1 2° LIVELLO 01	4.241,79
Incentivi censimento finanziato istat	TIT. 1 2° LIVELLO 01	
strd elettorale a carico ministero interno	TIT. 1 2° LIVELLO 01	21.019,61
Spese di personale a carico finanziamento comunitario	TIT. 1 2° LIVELLO 01	32.250,00
Spese personale a carico privati	TIT. 1 2° LIVELLO 01	
Spese personale trasferito da Regione o Stato per esercizio funzioni delegate		
		524.097,39
	fpv	
TOTALE		2.633.726,44

Valore di riferimento MEDIA TRIENNALE 2011/2012/2013

3.033.940,17



COMUNE DI COGOLETO

PROVINCIA DI GENOVA

Via Rati 66 Tel. 010/91701 – Fax 010/9170225 – C.F. 80007570106 – P.I. 00845470103

ALLEGATO “F”

TRIBUTO SUI SERVIZI INDIVISIBILI (TASI) – ANNO 2018 - RENDICONTO

ELENCO SERVIZI INDIVISIBILI E RELATIVI COSTI art. 57 Regolamento Comunale per la disciplina dell’Imposta Unica Comunale (IUC)

ND	Missioni	Programmi	Costi totali
1	8 -Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1e 2	
	Tutti macroaggregati		215.251,06
	TOTALE		215.251,06

LIVELLO D'INDEBITAMENTO PERIODO 2014/2018

	2014	2015	2016	2017	2018
Cassa Depositi e Prestiti	2.994.863,73	2.770.688,69	2.315.012,08	1.827.600,96	1.680.175,62
Altri istituti	583.463,37	452.859,65	314.949,66	169.554,27	79.541,76

Totale 3.578.327,10 3.223.548,34 2.629.961,74 1.997.155,23 1.759.717,38

