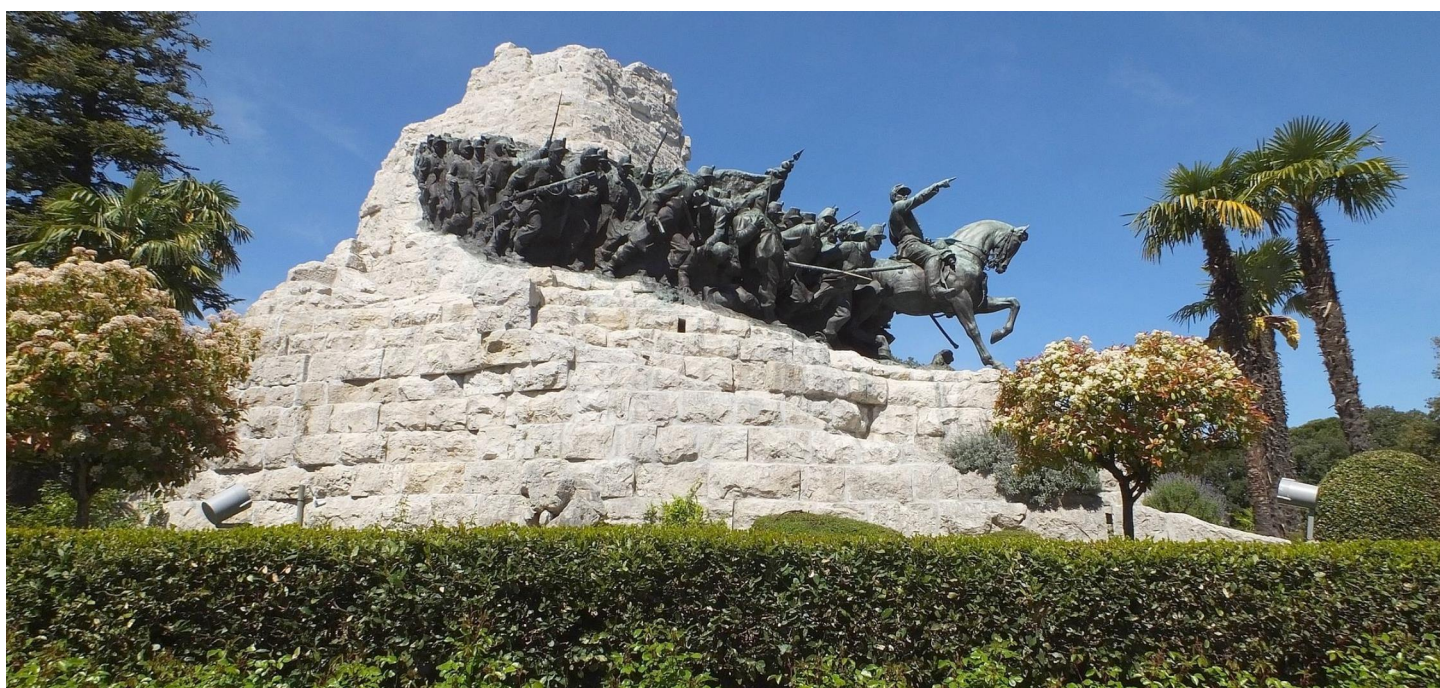


RELAZIONE SULLA GESTIONE 2016

(Relazione al rendiconto)

COMUNE DI CASTELFIDARDO



INDICE

Risultati finanziari d'esercizio

Programmazione ed equilibri finali di bilancio	1
Risultato di amministrazione	2
Commento	4
Risultato di gestione	6
Risultato di cassa	8

Situazione contabile a rendiconto

Gestione delle entrate di competenza	9
Gestione delle uscite di competenza	10
Finanziamento del bilancio corrente	11
Finanziamento del bilancio investimenti	12
Ricorso al FPV e all'avanzo di esercizi precedenti	13
Formazione di nuovi residui	14
Smaltimento di residui precedenti	16
Scostamento dalle previsioni iniziali	18

Gestione delle entrate per tipologia

Entrate tributarie	19
Trasferimenti correnti	20
Entrate extratributarie	21
Entrate in conto capitale	22
Riduzione di attività finanziarie	23
Accensione di prestiti	24
Anticipazioni	25

Gestione della spesa per missione

Previsioni finali delle spese per missione	26
Previsioni finali per funzionamento e investimento	27
Impegni finali delle spese per missione	28
Impegni per funzionamento e investimento	29
Pagamenti finali delle spese per missione	30
Pagamenti per funzionamento e investimento	31
Stato di realizzazione delle spese per missione	32
Grado di ultimazione delle missioni	33

RISULTATI FINANZIARI D'ESERCIZIO



PROGRAMMAZIONE ED EQUILIBRI FINALI DI BILANCIO

Programmazione iniziale ed equilibri definitivi

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

Entrate correnti (Stanziamenti comp.)			Uscite correnti (Stanziamenti comp.)		
Tributi	(+)	9.152.047,72	Spese correnti	(+)	14.107.887,77
Trasferimenti correnti	(+)	761.974,26	Sp. correnti assimilabili a investimenti	(-)	0,00
Extratributarie	(+)	4.514.893,15	Rimborso di prestiti	(+)	677.555,59
Entr. correnti specifiche per investimenti	(-)	354.300,00	Impieghi ordinari		14.785.443,36
Entr. correnti generiche per investimenti	(-)	0,00	Disavanzo applicato a bilancio corrente	(+)	0,00
Risorse ordinarie		14.074.615,13	Investimenti assimilabili a sp. correnti	(+)	0,00
FPV per spese correnti (FPV/E)	(+)	487.672,81	Impieghi straordinari		0,00
Avanzo a finanziamento bil. corrente	(+)	223.155,42			
Entrate C/capitale per spese correnti	(+)	0,00			
Accensione prestiti per spese correnti	(+)	0,00			
Risorse straordinarie		710.828,23			
Totale		14.785.443,36	Totale		14.785.443,36

Entrate investimenti (Stanziamenti comp.)			Uscite investimenti (Stanziamenti comp.)		
Entrate in C/capitale	(+)	1.931.974,06	Spese in conto capitale	(+)	4.668.399,98
Entrate C/capitale per spese correnti	(-)	0,00	Investimenti assimilabili a sp. correnti	(-)	0,00
Risorse ordinarie		1.931.974,06	Impieghi ordinari		4.668.399,98
FPV per spese in C/capitale (FPV/E)	(+)	2.130.276,46	Sp. correnti assimilabili a investimenti	(+)	0,00
Avanzo a finanziamento investimenti	(+)	227.529,84	Incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
Entrate correnti che finanziano invest.	(+)	354.300,00	Attività finanz. assimilabili a mov. fondi	(-)	0,00
Riduzioni di attività finanziarie	(+)	24.319,62	Impieghi straordinari		0,00
Attività finanz. assimilabili a mov. fondi	(-)	0,00			
Accensione prestiti	(+)	0,00			
Accensione prestiti per spese correnti	(-)	0,00			
Risorse onerose		2.736.425,92			
Totale		4.668.399,98	Totale		4.668.399,98

Riepilogo entrate 2016			Riepilogo uscite 2016		
Correnti	(+)	14.785.443,36	Correnti	(+)	14.785.443,36
Investimenti	(+)	4.668.399,98	Investimenti	(+)	4.668.399,98
Movimenti di fondi	(+)	2.000.000,00	Movimenti di fondi	(+)	2.000.000,00
Entrate destinate ai programmi		21.453.843,34	Uscite destinate ai programmi		21.453.843,34
Servizi conto terzi		4.889.328,38	Servizi conto terzi		4.889.328,38
Altre entrate		4.889.328,38	Altre uscite		4.889.328,38
Totale		26.343.171,72	Totale		26.343.171,72

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE COMPLESSIVO

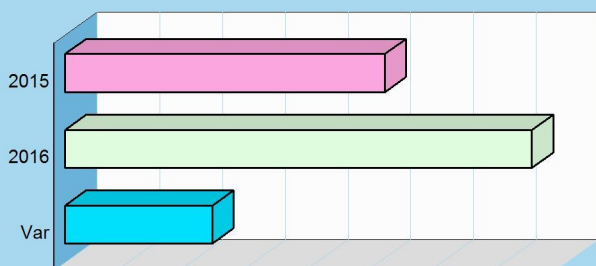
Rendiconto e risultato di esercizio

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

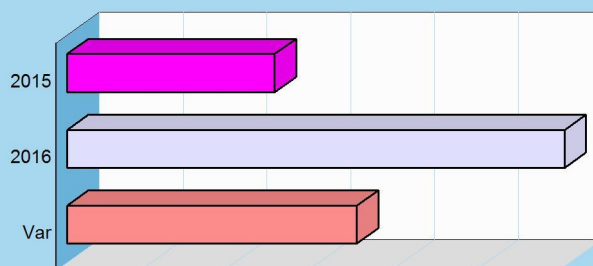
Risultato 2016 e tendenza in atto

Denominazione		2015	2016	Variazione
Fondo di cassa iniziale	(+)	2.070.611,91	2.292.862,34	222.250,43
Riscossioni	(+)	17.295.046,93	16.743.036,89	-552.010,04
Pagamenti	(-)	17.072.796,50	15.558.242,01	-1.514.554,49
Situazione contabile di cassa		2.292.862,34	3.477.657,22	1.184.794,88
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo di cassa finale		2.292.862,34	3.477.657,22	1.184.794,88
Residui attivi	(+)	4.864.924,49	6.085.548,87	1.220.624,38
Residui passivi	(-)	2.061.872,27	2.120.705,34	58.833,07
Risultato contabile (al lordo FPV/U)		5.095.914,56	7.442.500,75	2.346.586,19
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	487.672,81	598.724,16	111.051,35
FPV per spese in C/capitale (FPV/U)	(-)	2.130.276,46	905.687,55	-1.224.588,91
Risultato effettivo		2.477.965,29	5.938.089,04	3.460.123,75

Risultato al lordo FPV



Risultato al netto FPV



Risultato di amministrazione 2016 (Competenza + Residui)

Denominazione		Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa iniziale	(+)	2.292.862,34	-	2.292.862,34
Riscossioni	(+)	2.466.148,16	14.276.888,73	16.743.036,89
Pagamenti	(-)	1.865.893,70	13.692.348,31	15.558.242,01
Situazione contabile di cassa				3.477.657,22
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	(-)		0,00	0,00
Fondo di cassa finale				3.477.657,22
Residui attivi	(+)	2.398.048,19	3.687.500,68	6.085.548,87
Residui passivi	(-)	176.001,03	1.944.704,31	2.120.705,34
Risultato contabile (al lordo FPV/U)				7.442.500,75
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	598.724,16
FPV per spese in C/capitale (FPV/U)	(-)	-	-	905.687,55
Risultato effettivo				5.938.089,04

Considerazioni e valutazioni

L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2016 AMMONTA COMPLESSIVAMENTE AD € 5.938.89,04 E SI E' FORMATO NEL SEGUENTE MODO:

AVANZO 2015 NON DESTINATO	€ 2.027.280,03
+ AVANZO 2016 GESTIONE DI COMPETENZA	€ 3.891.559,61
+ AVANZO 2016 GESTIONE DEI RESIDUI	€ 19.249,40

TOTALE

€ 5.938.089,04

LA COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2016 E' LA SEGUENTE:

COMMENTO

LA COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2016 E' LA SEGUENTE:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2016

	Avanzo 2015 non destinato	Avanzo 2016	Totale
Risultato di amministrazione al 31/12/2016 (a)	2.027.280,03	3.910.809,01	5.938.089,04
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	1.416.783,79	1.729.039,97	3.145.823,76
Fondo vertenze legali contenzioso	261.645,61	88.354,39	350.000,00
Fondo indennità fine mandato Sindaco	-	1.513,95	1.513,95
Fondi vertenza diritti segreteria Segretario	-	4.500,00	4.500,00
Fondo miglioramenti contrattuali personale	-	20.000,00	20.000,00
Fondo perdite partecipate	-	15.000,00	15.000,00
Totale parte accantonata (b)	1.678.429,40	1.858.408,31	3.536.837,71
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			
Personale	5.351,23	-	5.351,23
Art. 208 provincia comma 12 bis art. 142	23.535,82	-	23.535,82
20% incentivi previsti dall'art. 92 D.Lgs. 163/2006	-	1.398,23	1.398,23
Art. 208	-	161.989,91	161.989,91
ATA Rifiuti	-	119.816,00	119.816,00
	28.887,05	283.204,14	312.091,19
Vincoli derivanti da trasferimenti			
DRG 985 Permanenza in famiglia	29.301,16	35.856,42	65.157,58
Legge 448/98 Fondi libri di testo	-	2.606,26	2.606,26
Contrib.prestaz. Protez.Civile	-	1.797,91	1.797,91
Beni di consumo centro handicappati	-	134,82	134,82
LR 30/98 Sostegno alle famiglie		255,03	255,03
	29.301,16	40.650,44	69.951,60
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			

Vincoli derivanti da contrazione di mutui	-	850.000,00	850.000,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
Opere di urbanizzazione lottizzazione (Abitare srl)	176.093,94	-	176.093,94
Imp.trattam.rifiuti ATA	2.488,82	-	2.488,82
Fondi concessione tombe da destinare per spese cimitero	73.254,02	16.400,00	89.654,02
	251.836,78	16.400,00	268.236,78
Nuova scuola media	-	320.300,00	320.300,00
Totale parte vincolata (c)	310.024,99	1.510.554,58	1.820.579,57
Totale parte destinata agli investimenti (d)	1.047,48	431.387,82	432.435,30
Totale parte disponibile (e) = (a)-(b)-(c)-(d)	37.778,16	110.458,30	148.236,46
Se (e) è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione 2017			

RISULTATO DI GESTIONE

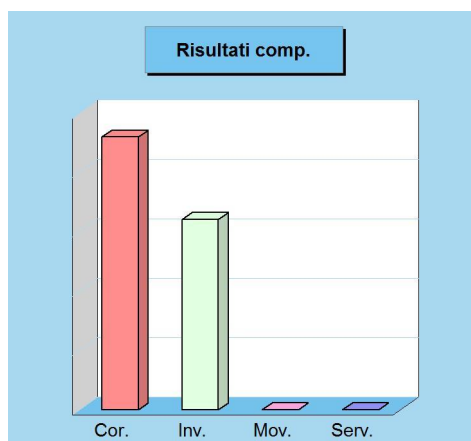
Gestione della competenza e FPV

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

Entrate correnti (Accertamenti comp.)			Uscite correnti (Impegni comp.)		
Tributi	(+)	9.203.391,66	Spese correnti	(+)	12.286.109,90
Trasferimenti correnti	(+)	665.443,61	Sp. correnti assimilabili a investimenti	(-)	0,00
Extratributarie	(+)	5.621.742,80	Rimborso di prestiti	(+)	677.555,57
Entr. correnti specifiche per investimenti	(-)	346.365,63	Impieghi ordinari		12.963.665,47
Entr. correnti generiche per investimenti	(-)	0,00	FPV per spese correnti (FPV/U)	(+)	598.724,16
Risorse ordinarie		15.144.212,44	Disavanzo applicato a bilancio corrente	(+)	0,00
FPV per spese correnti (FPV/E)	(+)	487.672,81	Investimenti assimilabili a sp. correnti	(+)	0,00
Avanzo a finanziamento bil. corrente	(+)	223.155,42	Impieghi straordinari		598.724,16
Entrate C/capitale per spese correnti	(+)	0,00			
Accensione prestiti per spese correnti	(+)	0,00			
Risorse straordinarie		710.828,23			
Totale		15.855.040,67	Totale		13.562.389,63

Entrate investimenti (Accertamenti comp.)			Uscite investimenti (Impegni comp.)		
Entrate in C/capitale	(+)	566.943,22	Spese in conto capitale	(+)	790.838,65
Entrate C/capitale per spese correnti	(-)	0,00	Investimenti assimilabili a sp. correnti	(-)	0,00
Risorse ordinarie		566.943,22	Impieghi ordinari		790.838,65
FPV per spese in C/capitale (FPV/E)	(+)	2.130.276,46			
Avanzo a finanziamento investimenti	(+)	227.529,84	FPV per spese in C/capitale	(+)	905.687,55
Entrate correnti che finanziano invest.	(+)	346.365,63	Sp. correnti assimilabili a investimenti	(+)	0,00
Riduzioni di attività finanziarie	(+)	24.319,62	Incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
Attività finanz. assimilabili a mov. fondi	(-)	0,00	Attività finanz. assimilabili a mov. fondi	(-)	0,00
Accensione prestiti	(+)	0,00	Impieghi straordinari		905.687,55
Accensione prestiti per spese correnti	(-)	0,00			
Risorse onerose		2.728.491,55			
Totale		3.295.434,77	Totale		1.696.526,20

Risultato della gestione (competenza)				
Denominazione	Accertamenti	Impegni	Risultato	
Corrente	(+) 15.855.040,67	13.562.389,63	2.292.651,04	
Investimenti	(+) 3.295.434,77	1.696.526,20	1.598.908,57	
Movimento fondi	(+) 0,00	0,00	0,00	
Parziale	19.150.475,44	15.258.915,83	3.891.559,61	
Servizi conto terzi	(+) 1.882.548,50	1.882.548,50	0,00	
Totale	21.033.023,94	17.141.464,33	3.891.559,61	



Considerazioni e valutazioni

Il risultato di della gestione 2016 di parte corrente ,che ammonta a complessivi € 2.292.651,04 è determinano in larga parte dall'accantonamento dei fondi al FCDE pari ad € 1.729.039,97. Inoltre, i proventi vincolati delle sanzioni art. 208 rilevano per ammontare di € 161.989,91 , così come le economie di spesa per la gestione 2016 del servizio di raccolta dei rifiuti rilevano per € 119.816,00.

Il risultato di gestione 2016 proveniente dagli investimenti ammonta ad 1.598.908,57 determinati, per un ammontare di oltre € 1.400.000,00, dai fondi che finanziavano i lavori di costruzione della Nuova scuola media che sono confluiti

nell'avanzo 2016 per effetto della risoluzione del contratto da parte della ditta aggiudicatrice.

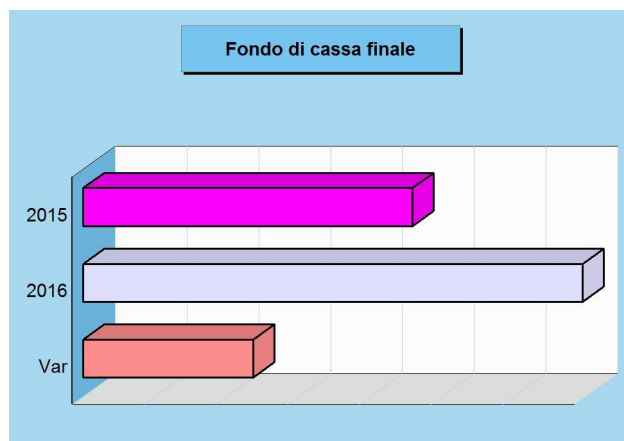
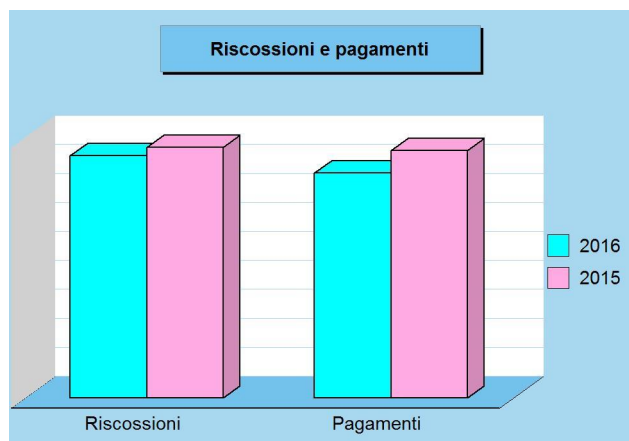
RISULTATO DI CASSA

Previsioni di cassa e operazioni di tesoreria

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

Situazione di cassa 2016 e tendenza in atto

Denominazione		2015	2016	Variazione
Fondo di cassa iniziale	(+)	2.070.611,91	2.292.862,34	222.250,43
Riscossioni	(+)	17.295.046,93	16.743.036,89	-552.010,04
Pagamenti	(-)	17.072.796,50	15.558.242,01	-1.514.554,49
Situazione contabile di cassa		2.292.862,34	3.477.657,22	1.184.794,88
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo di cassa finale		2.292.862,34	3.477.657,22	1.184.794,88



Entrate (movimenti di cassa 2016)

Denominazione		Previsioni	Riscossioni
Tributi	(+)	8.585.666,33	8.740.044,98
Trasferimenti	(+)	691.367,41	665.883,83
Extratributarie	(+)	4.922.605,69	4.744.709,85
Entrate C/capitale	(+)	1.424.221,87	655.106,70
Riduzioni finanziarie	(+)	0,00	24.319,62
Accensione prestiti	(+)	0,00	0,00
Anticipazioni	(+)	2.000.000,00	0,00
Entrate C/terzi	(+)	4.749.328,38	1.912.971,91
Somma		22.373.189,68	16.743.036,89
FPV entrata (FPV/E) (+)		-	-
Avanzo applicato (+)		-	-
Parziale		22.373.189,68	16.743.036,89
Fondo iniz. di cassa (+)		2.292.862,34	2.292.862,34
Totale		24.666.052,02	19.035.899,23

Uscite (movimenti di cassa 2016)

Denominazione		Previsioni	Pagamenti
Spese correnti	(+)	13.468.457,63	12.231.800,09
Spese C/capitale	(+)	2.744.818,21	714.415,85
Incr. att. finanziarie	(+)	68.750,00	68.750,00
Rimborso prestiti	(+)	677.555,59	677.555,57
Chiusura anticipaz.	(+)	2.000.000,00	0,00
Uscite C/terzi	(+)	4.693.485,12	1.865.720,50
Somma		23.653.066,55	15.558.242,01
FPV uscita (FPV/U) (+)		-	-
Disavanzo applicato (+)		-	-
Parziale		23.653.066,55	15.558.242,01
Totale		23.653.066,55	15.558.242,01

SITUAZIONE CONTABILE A RENDICONTO



GESTIONE DELLE ENTRATE DI COMPETENZA

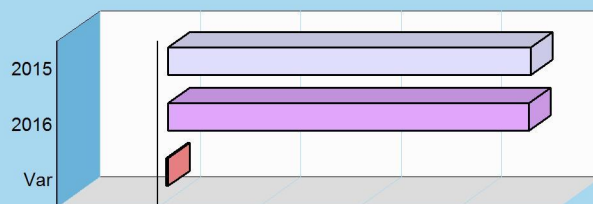
Dalla previsione all'accertamento e incasso

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

Rendiconto 2016 e tendenza in atto (accert. comp.)

Accertamenti		2015	2016
Tributi (+)		9.330.624,67	9.203.391,66
Trasferim. correnti (+)		667.235,01	665.443,61
Extratributarie (+)		5.333.141,37	5.621.742,80
Entrate C/capitale (+)		774.573,69	566.943,22
Riduzioni finanziarie (+)		145.638,00	24.319,62
Accensione prestiti (+)		0,00	0,00
Anticipazioni (+)		0,00	0,00
Entrate C/terzi (+)		1.814.508,54	1.882.548,50
Totale		18.065.721,28	17.964.389,41

Andamento impegni competenza

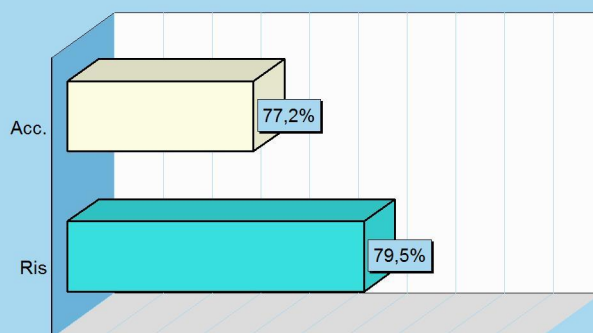


Stato accertam. e grado riscossione (accert. comp.)

Competenza	Accertamenti	Riscossioni
	17.964.389,41	14.276.888,73

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Tributi	100,6%	82,9%
Trasferim. correnti	87,3%	78,2%
Extratributarie	124,5%	65,3%
Entrate C/capitale	29,3%	100,0%
Riduzioni finanziarie	100,0%	100,0%
Accensione prestiti	-	-
Anticipazioni	-	-
Entrate C/terzi	38,5%	99,1%
Totale	77,2%	79,5%

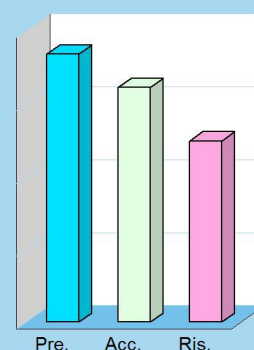
Accertamento e riscossione %



Movimenti contabili (competenza 2016)

Denominazione	Stanz. finali	Accertamenti	Riscossioni
Tributi (+)	9.152.047,72	9.203.391,66	7.629.241,36
Trasferimenti correnti (+)	761.974,26	665.443,61	520.662,62
Extratributarie (+)	4.514.893,15	5.621.742,80	3.670.141,94
Entrate C/capitale (+)	1.931.974,06	566.943,22	566.943,22
Riduzioni finanziarie (+)	24.319,62	24.319,62	24.319,62
Accensione prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni (+)	2.000.000,00	0,00	0,00
Parziale	18.385.208,81	16.081.840,91	12.411.308,76
Entrate C/terzi (+)	4.889.328,38	1.882.548,50	1.865.579,97
Totale	23.274.537,19	17.964.389,41	14.276.888,73

Movimenti



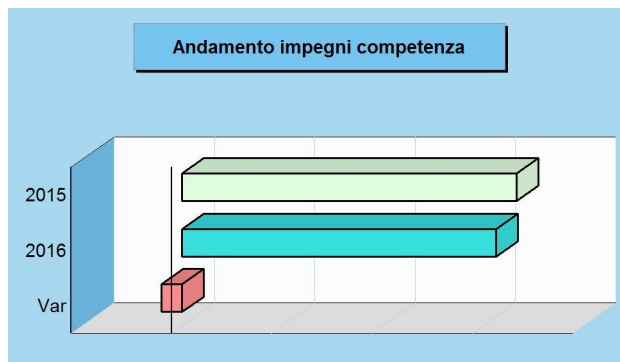
GESTIONE DELLE USCITE DI COMPETENZA

Dalla previsione all'impegno e pagamento

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

Rendiconto 2016 e tendenza in atto (impegni. comp.)

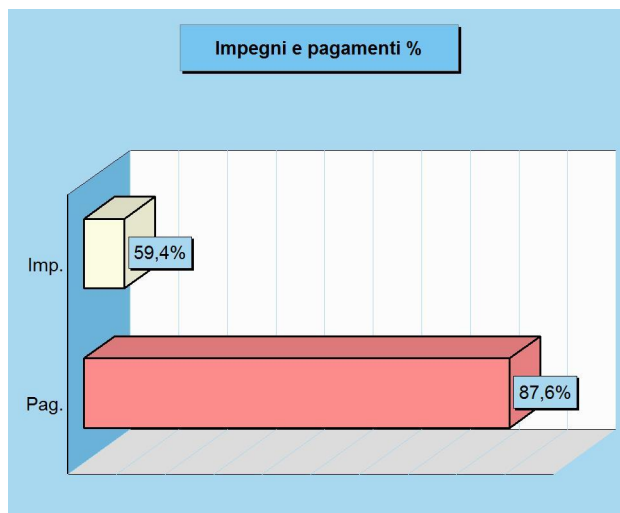
Impegni		2015	2016
Spese correnti	(+)	12.733.408,22	12.286.109,90
Spese C/capitale	(+)	1.241.334,53	790.838,65
Incr. att. finanziarie	(+)	137.500,00	0,00
Rimborso prestiti	(+)	730.246,80	677.555,57
Chiusura anticipaz.	(+)	0,00	0,00
Uscite C/terzi	(+)	1.814.508,54	1.882.548,50
Totale		16.656.998,09	15.637.052,62



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

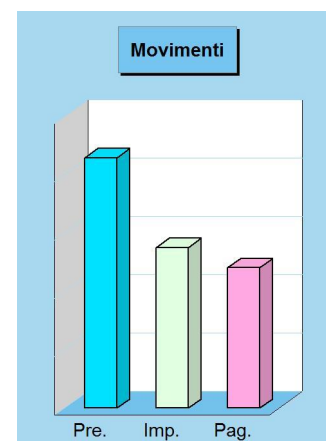
Competenza	Impegni	Pagamenti
	15.637.052,62	13.692.348,31

Composizione	% Impegnato	% Pagato
Spese correnti	87,1%	88,0%
Spese C/capitale	16,9%	66,5%
Incr. att. finanziarie	-	-
Rimborso prestiti	100,0%	100,0%
Chiusura anticipaz.	-	-
Uscite C/terzi	38,5%	89,0%
Totale	59,4%	87,6%



Movimenti contabili (competenza 2016)

Denominazione		Stanz. finali	Impegni	Pagamenti
Spese correnti	(+)	14.107.887,77	12.286.109,90	10.813.981,82
Spese C/capitale	(+)	4.668.399,98	790.838,65	526.071,68
Incr. att. finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(+)	677.555,59	677.555,57	677.555,57
Chiusura anticipaz.	(+)	2.000.000,00	0,00	0,00
Parziale		21.453.843,34	13.754.504,12	12.017.609,07
Uscite C/terzi	(+)	4.889.328,38	1.882.548,50	1.674.739,24
Totale		26.343.171,72	15.637.052,62	13.692.348,31



FINANZIAMENTO DEL BILANCIO CORRENTE

Risorse e impieghi per il funzionamento

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

Rendiconto suddiviso nelle componenti

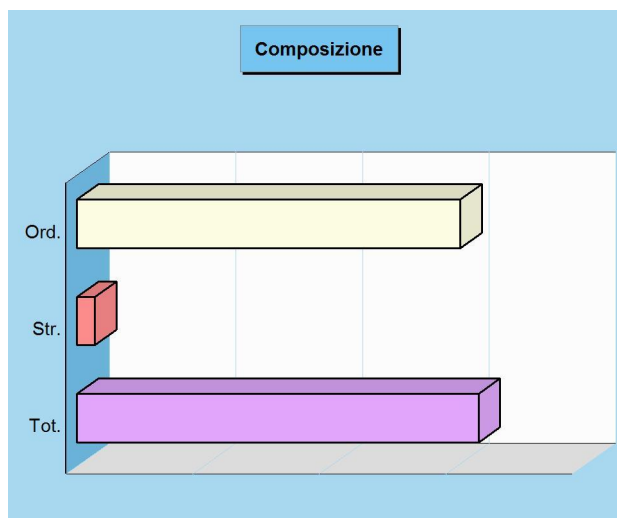
Il fabbisogno di spesa corrente deve essere sempre fronteggiato con pari risorse di entrata. Ma utilizzare le disponibilità per far funzionare la macchina operativa è cosa ben diversa dal destinare quelle stesse risorse al versante delle opere pubbliche: variano finalità e vincoli. La tabella divide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

Competenza 2016

Bilancio	Accertamenti	Impegni
Corrente	15.855.040,67	13.562.389,63
Investimenti	3.295.434,77	1.696.526,20
Movimento fondi	0,00	0,00
Servizi conto terzi	1.882.548,50	1.882.548,50
Totale	21.033.023,94	17.141.464,33

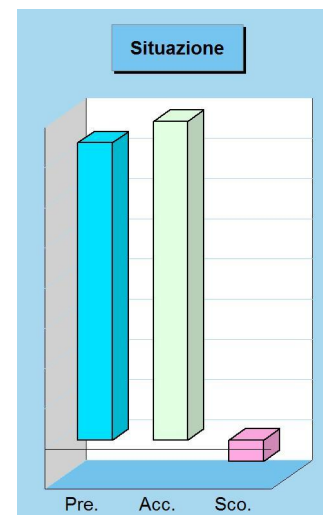
Modalità di Finanziamento bilancio corrente 2016

Accertamenti		2016
Tributi	(+)	9.203.391,66
Trasferimenti correnti	(+)	665.443,61
Extratributarie	(+)	5.621.742,80
Entr. correnti specifiche per investimenti	(-)	346.365,63
Entr. correnti generiche per investimenti	(-)	0,00
Risorse ordinarie		15.144.212,44
FPV per spese correnti (FPV/E)	(+)	487.672,81
Avanzo a finanziamento bil. corrente	(+)	223.155,42
Entrate C/capitale per spese correnti	(+)	0,00
Accensione di prestiti per spese correnti	(+)	0,00
Risorse straordinarie		710.828,23
Totale		15.855.040,67



Stato di finanziamento bilancio corrente 2016

Entrate		Previsione	Accertamenti	Scostamento
Tributi	(+)	9.152.047,72	9.203.391,66	-51.343,94
Trasferimenti correnti	(+)	761.974,26	665.443,61	96.530,65
Extratributarie	(+)	4.514.893,15	5.621.742,80	-1.106.849,65
Entr. correnti spec. per investimenti	(-)	354.300,00	346.365,63	7.934,37
Entr. correnti gen. per investimenti	(-)	0,00	0,00	0,00
Risorse ordinarie		14.074.615,13	15.144.212,44	-1.069.597,31
FPV per spese correnti (FPV/E)	(+)	487.672,81	487.672,81	0,00
Avanzo a finanziamento bil. corrente	(+)	223.155,42	223.155,42	0,00
Entrate C/capitale per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Risorse straordinarie		710.828,23	710.828,23	0,00
Totale		14.785.443,36	15.855.040,67	-1.069.597,31



FINANZIAMENTO DEL BILANCIO INVESTIMENTI

Risorse e impieghi per gli investimenti

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

Consuntivo e componenti elementari

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

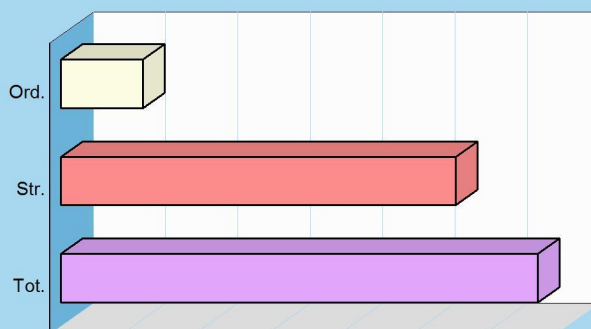
Competenza 2016

Bilancio	Accertamenti	Impegni
Corrente	15.855.040,67	13.562.389,63
Investimenti	3.295.434,77	1.696.526,20
Movimento fondi	0,00	0,00
Servizi conto terzi	1.882.548,50	1.882.548,50
Totale	21.033.023,94	17.141.464,33

Modalità di Finanziamento bilancio investimenti 2016

Accertamenti	2016
Entrate in C/capitale (+)	566.943,22
Entrate C/capitale per spese correnti (-)	0,00
Risorse ordinarie	566.943,22
FPV per spese in C/capitale (FPV/E) (+)	2.130.276,46
Avanzo a finanziamento investimenti (+)	227.529,84
Entrate correnti che finanziano inv. (+)	346.365,63
Riduzioni di attività finanziarie (+)	24.319,62
Attività finanz. assimilabili a mov. fondi (-)	0,00
Accensione prestiti (+)	0,00
Accensione prestiti per spese correnti (-)	0,00
Risorse straordinarie	2.728.491,55
Totale	3.295.434,77

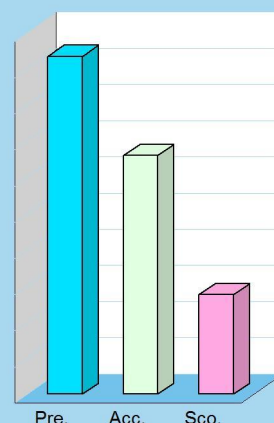
Composizione



Stato di finanziamento bilancio investimenti 2016

Entrate	Previsione	Accertamenti	Scostamento
Entrate in C/capitale (+)	1.931.974,06	566.943,22	1.365.030,84
Entrate C/capitale spese correnti (-)	0,00	0,00	0,00
Risorse ordinarie	1.931.974,06	566.943,22	1.365.030,84
FPV spese C/capitale (FPV/E) (+)	2.130.276,46	2.130.276,46	0,00
Avanzo a finanziamento invest. (+)	227.529,84	227.529,84	0,00
Entrate correnti che finanz. inv. (+)	354.300,00	346.365,63	7.934,37
Riduzioni di attività finanziarie (+)	24.319,62	24.319,62	0,00
Attività fin. assimil. a mov. fondi (-)	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Acc. prestiti per spese correnti (-)	0,00	0,00	0,00
Risorse straordinarie	2.736.425,92	2.728.491,55	7.934,37
Totale	4.668.399,98	3.295.434,77	1.372.965,21

Situazione

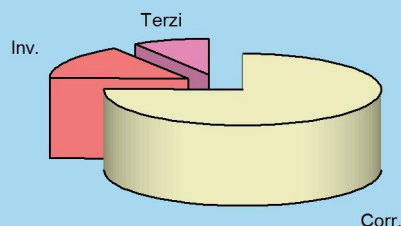


RICORSO ALL'AVANZO E AL FPV DI ANNI PRECEDENTI

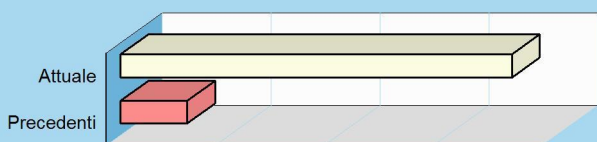
Origine delle risorse attivate

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

Bilancio per fonte di finanziamento



Esercizio di origine del finanziamento



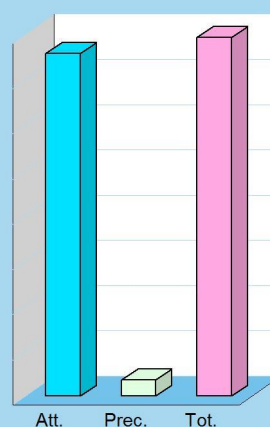
Esercizio di origine dei finanziamenti di bilancio

Bilancio	Accertamenti 2016	Acc. precedenti
Corrente	15.144.212,44	710.828,23
Investimenti	937.628,47	2.357.806,30
Movimento fondi	0,00	-
Servizi conto terzi	1.882.548,50	-
Totale	17.964.389,41	3.068.634,53

Bilancio corrente - Origine del finanziamento

Entrate		Accertam. 2016	Accertam. prec.	Totale
Tributi	(+)	9.203.391,66	-	9.203.391,66
Trasferimenti correnti	(+)	665.443,61	-	665.443,61
Extratributarie	(+)	5.621.742,80	-	5.621.742,80
Entr. corr. spec. per investimenti	(-)	346.365,63	-	346.365,63
Entr. corr. gen. per investimenti	(-)	0,00	-	0,00
Risorse ordinarie		15.144.212,44	0,00	15.144.212,44
FPV spese correnti (FPV/E)	(+)	-	487.672,81	487.672,81
Avanzo a finanziam. bil. corrente	(+)	-	223.155,42	223.155,42
Entrate C/capitale per sp. correnti	(+)	0,00	-	0,00
Accensione prestiti per sp. correnti	(+)	0,00	-	0,00
Risorse straordinarie		0,00	710.828,23	710.828,23
Totale		15.144.212,44	710.828,23	15.855.040,67

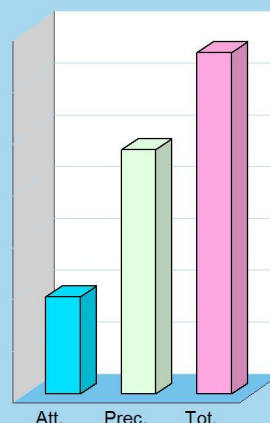
Origine risorsa



Bilancio investimenti - Origine del finanziamento

Entrate		Accertam. 2016	Accertam. prec.	Totale
Entrate in C/capitale	(+)	566.943,22	-	566.943,22
Entrate C/capitale per sp. correnti	(-)	0,00	-	0,00
Risorse ordinarie		566.943,22	0,00	566.943,22
FPV spese in C/capitale (FPV/E)	(+)	-	2.130.276,46	2.130.276,46
Avanzo a finanziam. investimenti	(+)	-	227.529,84	227.529,84
Entrate correnti che finanziano inv.	(+)	346.365,63	-	346.365,63
Riduzioni di attività finanziarie	(+)	24.319,62	-	24.319,62
Attività fin. assimilab. a mov. fondi	(-)	0,00	-	0,00
Accensione prestiti	(+)	0,00	-	0,00
Accensione prestiti per sp. correnti	(-)	0,00	-	0,00
Risorse straordinarie		370.685,25	2.357.806,30	2.728.491,55
Totale		937.628,47	2.357.806,30	3.295.434,77

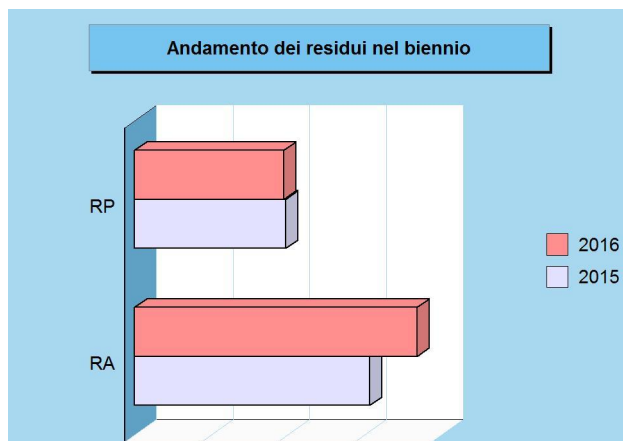
Origine risorsa



FORMAZIONE DI NUOVI RESIDUI

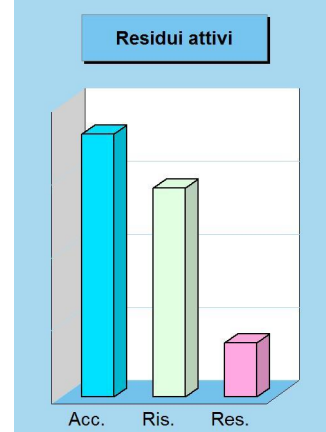
Criterio di esigibilità e formazione dei residui

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



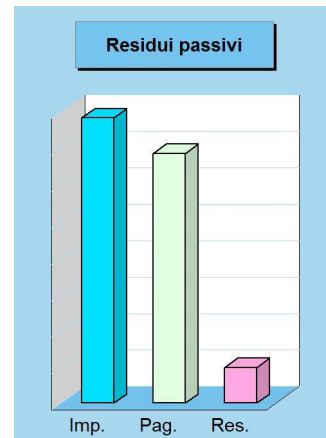
Formazione di nuovi residui attivi (competenza 2016)

Denominazione		Accertamenti	Riscossioni	Residui attivi
Tributi	(+)	9.203.391,66	7.629.241,36	1.574.150,30
Trasferimenti correnti	(+)	665.443,61	520.662,62	144.780,99
Extratributarie	(+)	5.621.742,80	3.670.141,94	1.951.600,86
Entrate C/capitale	(+)	566.943,22	566.943,22	0,00
Riduzioni finanziarie	(+)	24.319,62	24.319,62	0,00
Accensione prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Parziale		16.081.840,91	12.411.308,76	3.670.532,15
Entrate C/terzi	(+)	1.882.548,50	1.865.579,97	16.968,53
Totale		17.964.389,41	14.276.888,73	3.687.500,68



Formazione di nuovi residui passivi (competenza 2016)

Denominazione		Impegni	Pagamenti	Residui passivi
Spese correnti	(+)	12.286.109,90	10.813.981,82	1.472.128,08
Spese C/capitale	(+)	790.838,65	526.071,68	264.766,97
Incr. att. finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(+)	677.555,57	677.555,57	0,00
Chiusura anticipaz.	(+)	0,00	0,00	0,00
Parziale		13.754.504,12	12.017.609,07	1.736.895,05
Uscite C/terzi	(+)	1.882.548,50	1.674.739,24	207.809,26
Totale		15.637.052,62	13.692.348,31	1.944.704,31



Residui attivi competenza e tendenza in atto

Denominazione	2015	2016
Tributi	(+) 1.574.150,30	
Trasferi. correnti	(+) 144.780,99	
Extratributarie	(+) 1.951.600,86	
Entrate C/capitale	(+) 0,00	
Riduzioni finanziarie	(+) 0,00	
Accensione prestiti	(+) 0,00	
Anticipazioni	(+) 0,00	
Parziale		3.670.532,15
Entrate C/terzi	(+) 16.968,53	
Totale	3.065.488,18	3.687.500,68

Residui passivi competenza e tendenza in atto

Denominazione	2015	2016
Spese correnti	(+) 1.472.128,08	
Spese C/capitale	(+) 264.766,97	
Incr. att. finanziarie	(+) 0,00	
Rimborso prestiti	(+) 0,00	
Chiusura anticipaz.	(+) 0,00	
Parziale		1.736.895,05
Uscite C/terzi	(+) 207.809,26	
Totale	1.972.032,77	1.944.704,31

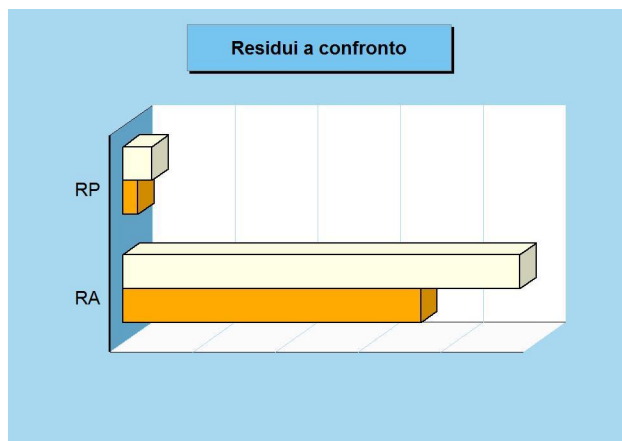
Considerazioni e valutazioni

I residui attivi che si sono formati nel corso del 2016 sono superiori rispetto a quelli che si sono formati dalla gestione 2015 di circa 600.000,00 dovuti quasi esclusivamente dall'accertamento dei proventi provenienti dalle sanzioni del l'art. 208 del Codice della strada. Si sono formati maggiori residui attivi per tale entrata in quanto i nuovi principi contabili prevedono che tale tipologia di entrata non venga più accertata per "cassa". Il formarsi di maggiori residui attivi è compensato, però, da un maggiore accantonamento al F.C.D.E. Tutta la parte di residui attivi relativi a tale entrata non ancora incassata al 28/02/2017 è, infatti, completamente accantonata nel F.C.D.E. La situazione dei residui passivi provenienti dalla competenza 2016, invece, è in linea con quella dell'anno precedente.

SMALTIMENTO DI RESIDUI PRECEDENTI

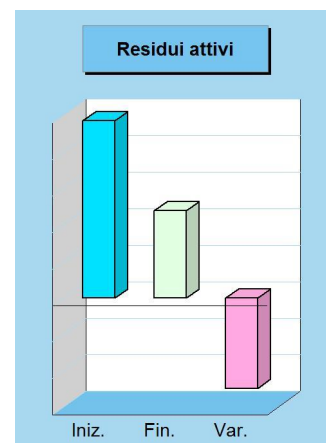
Velocità di incasso o pagamento e solvibilità

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



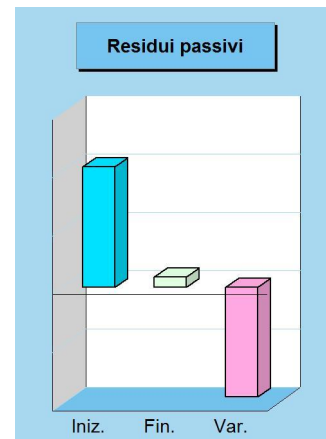
Smaltimento vecchi residui attivi (residui 2015 e precedenti)

Denominazione		Residui iniziali	Residui finali	di cui Riscossi
Tributi	(+)	2.208.747,55	1.061.253,54	1.110.803,62
Trasferimenti correnti	(+)	196.816,15	51.594,94	145.221,21
Extratributarie	(+)	1.471.264,41	401.289,65	1.074.567,91
Entrate C/capitale	(+)	79.777,09	22.982,71	88.163,48
Riduzioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti	(+)	850.000,00	850.000,00	0,00
Anticipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Parziale		4.806.605,20	2.387.120,84	2.418.756,22
Entrate C/terzi	(+)	58.319,29	10.927,35	47.391,94
Totale		4.864.924,49	2.398.048,19	2.466.148,16



Smaltimento vecchi residui passivi (residui 2015 e precedenti)

Denominazione		Residui iniziali	Residui finali	di cui Pagati
Spese correnti	(+)	1.463.883,85	26.108,05	1.417.818,27
Spese C/capitale	(+)	193.146,58	4.782,40	188.344,17
Incr. att. finanziarie	(+)	137.500,00	68.750,00	68.750,00
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Chiusura anticipaz.	(+)	0,00	0,00	0,00
Parziale		1.794.530,43	99.640,45	1.674.912,44
Uscite C/terzi	(+)	267.341,84	76.360,58	190.981,26
Totale		2.061.872,27	176.001,03	1.865.893,70



Residui attivi C/Residui e tendenza in atto

Denominazione		2015	2016
Tributi	(+)		1.061.253,54
Trasferim. correnti	(+)		51.594,94
Extratributarie	(+)		401.289,65
Entrate C/capitale	(+)		22.982,71
Riduzioni finanziarie	(+)		0,00
Accensione prestiti	(+)		850.000,00
Anticipazioni	(+)		0,00
Parziale			2.387.120,84
Entrate C/terzi	(+)		10.927,35
Totale		1.799.436,31	2.398.048,19

Residui passivi C/Residui e tendenza in atto

Denominazione		2015	2016
Spese correnti	(+)		26.108,05
Spese C/capitale	(+)		4.782,40
Incr. att. finanziarie	(+)		68.750,00
Rimborso prestiti	(+)		0,00
Chiusura anticipaz.	(+)		0,00
Parziale			99.640,45
Uscite C/terzi	(+)		76.360,58
Totale		89.839,50	176.001,03

Considerazioni e valutazioni

Il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi è stato eseguito con atto di Giunta Comunale n. 48 del 28/03/2017. Per ulteriori approfondimenti si rimanda a tale atto.

SCOSTAMENTO DALLE PREVISIONI INIZIALI

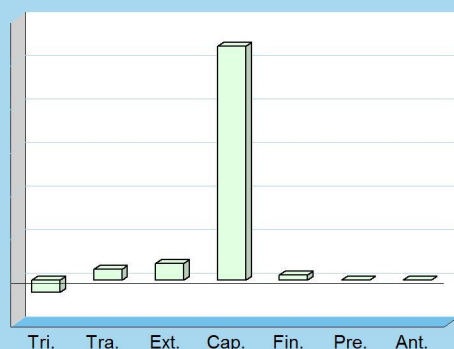
Pianificazione ed evoluzione degli eventi

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

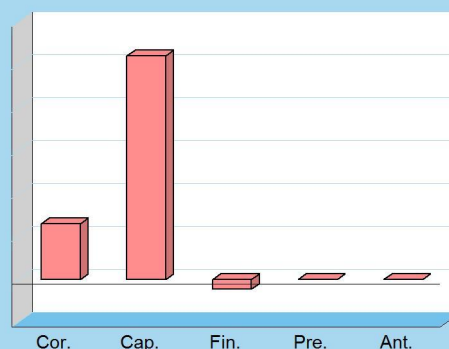
Aggiornamento in corso d'esercizio delle previsioni di Entrata (competenza 2016)

Previsioni		Iniziali	Finali	Scostamento	% Variazione
Tributi	(+)	9.208.232,00	9.152.047,72	-56.184,28	-0,61%
Trasferimenti	(+)	712.136,15	761.974,26	49.838,11	7,00%
Extratributarie	(+)	4.437.864,35	4.514.893,15	77.028,80	1,74%
Entrate C/capitale	(+)	857.240,16	1.931.974,06	1.074.733,90	125,37%
Riduzioni finanziarie	(+)	0,00	24.319,62	24.319,62	-100,00%
Accensione prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	-100,00%
Anticipazioni	(+)	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	-
Parziale		17.215.472,66	18.385.208,81	1.169.736,15	
Entrate C/terzi	(+)	4.889.328,38	4.889.328,38	0,00	
Totale		22.104.801,04	23.274.537,19	1.169.736,15	

Scostamento delle previsioni di entrata



Scostamento delle previsioni di uscita



Aggiornamento in corso d'esercizio delle previsioni di Uscita (competenza 2016)

Previsioni		Iniziali	Finali	Scostamento	% Variazione
Spese correnti	(+)	13.458.840,34	14.107.887,77	649.047,43	4,82%
Spese C/capitale	(+)	2.063.741,56	4.668.399,98	2.604.658,42	126,21%
Incr. att. finanziarie	(+)	112.500,00	0,00	-112.500,00	-100,00%
Rimborso prestiti	(+)	677.729,29	677.555,59	-173,70	-0,03%
Chiusura anticipazioni	(+)	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	-
Parziale		18.312.811,19	21.453.843,34	3.141.032,15	
Uscite C/terzi	(+)	4.889.328,38	4.889.328,38	0,00	
Totale		23.202.139,57	26.343.171,72	3.141.032,15	

GESTIONE DELLE ENTRATE PER TIPOLOGIA

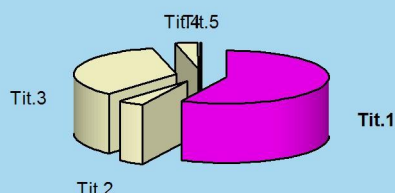


ENTRATE TRIBUTARIE

Federalismo fiscale e fiscalità centralizzata

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

Peso specifico Tit.1



Rendiconto 2016 e tendenza in atto

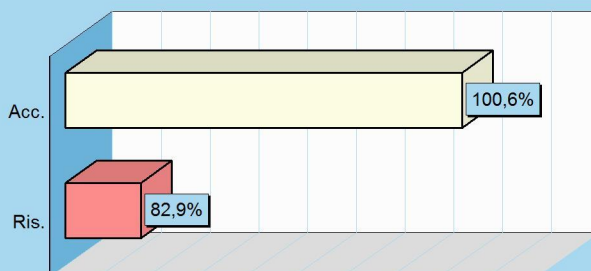
Accertamenti	2015	2016
Tributi	9.330.624,67	9.203.391,66
Trasferimenti correnti	667.235,01	665.443,61
Extratributarie	5.333.141,37	5.621.742,80
Entrate C/capitale	774.573,69	566.943,22
Riduzioni finanziarie	145.638,00	24.319,62
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	1.814.508,54	1.882.548,50
Totale	18.065.721,28	17.964.389,41

Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 1	Accertamenti	Riscossioni
(intero Titolo)	9.203.391,66	7.629.241,36

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Imposte e tasse	100,6%	80,2%
Compartecipazioni	-	-
Pereq. centrale	100,5%	91,2%
Pereq. regione	-	-
Totale	100,6%	82,9%

Accertamento e riscossione %

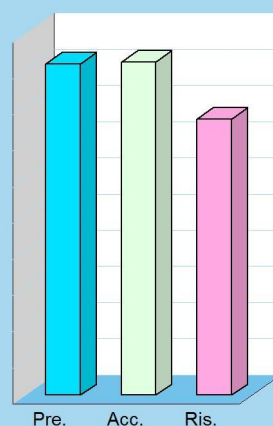


Movimenti contabili (competenza 2016)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Imposte e tasse	(+)	6.887.258,99	6.927.065,01	-39.806,02
Compartecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Pereq. centrale	(+)	2.264.788,73	2.276.326,65	-11.537,92
Pereq. regione	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		9.152.047,72	9.203.391,66	-51.343,94

Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Imposte e tasse	(+)	6.927.065,01	5.553.293,16	1.373.771,85
Compartecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Pereq. centrale	(+)	2.276.326,65	2.075.948,20	200.378,45
Pereq. regione	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		9.203.391,66	7.629.241,36	1.574.150,30

Movimenti

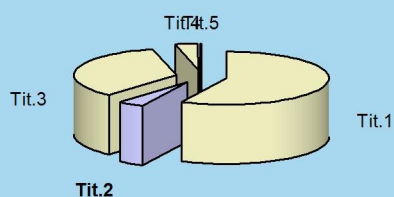


TRASFERIMENTI CORRENTI

Trasferimenti e redistribuzione della ricchezza

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

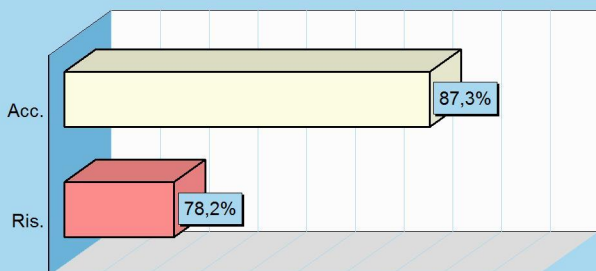
Peso specifico Tit.2



Rendiconto 2016 e tendenza in atto

Accertamenti	2015	2016
Tributi	9.330.624,67	9.203.391,66
Trasferimenti correnti	667.235,01	665.443,61
Extratributarie	5.333.141,37	5.621.742,80
Entrate C/capitale	774.573,69	566.943,22
Riduzioni finanziarie	145.638,00	24.319,62
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	1.814.508,54	1.882.548,50
Totale	18.065.721,28	17.964.389,41

Accertamento e riscossione %



Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 2	Accertamenti	Riscossioni
(intero Titolo)	665.443,61	520.662,62

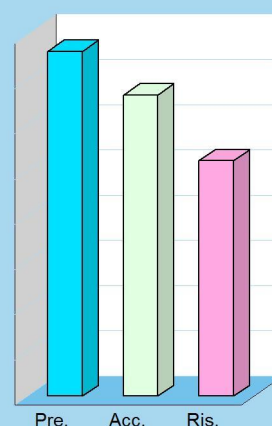
Composizione	% Accertato	% Riscosso
Trasferimenti PA	87,3%	78,2%
Trasferim. famiglie	-	-
Trasferim. imprese	-	-
Trasferim. privati	-	-
Trasferimenti UE	-	-
Totale	87,3%	78,2%

Movimenti contabili (competenza 2016)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Trasferimenti PA	(+)	761.974,26	665.443,61	96.530,65
Trasferim. famiglie	(+)	0,00	0,00	0,00
Trasferim. imprese	(+)	0,00	0,00	0,00
Trasferim. privati	(+)	0,00	0,00	0,00
Trasferim. UE	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		761.974,26	665.443,61	96.530,65

Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Trasferimenti PA	(+)	665.443,61	520.662,62	144.780,99
Trasferim. famiglie	(+)	0,00	0,00	0,00
Trasferim. imprese	(+)	0,00	0,00	0,00
Trasferim. privati	(+)	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti UE	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		665.443,61	520.662,62	144.780,99

Movimenti



ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

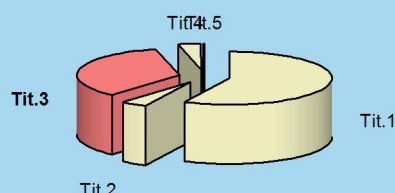
Entrate proprie e imposizione tariffaria

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

Rendiconto 2016 e tendenza in atto

Accertamenti	2015	2016
Tributi	9.330.624,67	9.203.391,66
Trasferimenti correnti	667.235,01	665.443,61
Extratributarie	5.333.141,37	5.621.742,80
Entrate C/capitale	774.573,69	566.943,22
Riduzioni finanziarie	145.638,00	24.319,62
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	1.814.508,54	1.882.548,50
Totale	18.065.721,28	17.964.389,41

Peso specifico Tit.3

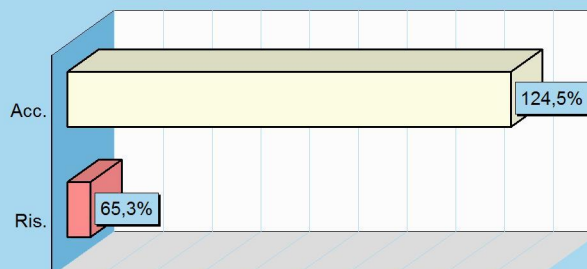


Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 3	Accertamenti	Riscossioni
(intero Titolo)	5.621.742,80	3.670.141,94

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Proventi beni e serv.	99,3%	86,2%
Proventi irregolarità	201,1%	51,0%
Interessi attivi	94,8%	100,0%
Redditi da capitale	100,2%	8,6%
Altre entrate	78,6%	65,1%
Totale	124,5%	65,3%

Accertamento e riscossione %

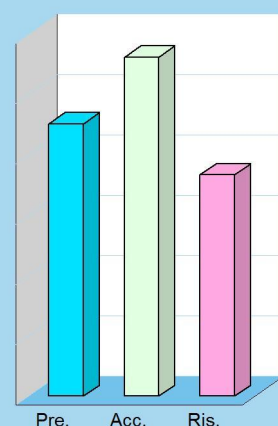


Movimenti contabili (competenza 2016)

Programmazione	Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Proventi beni e servizi	(+) 1.986.456,57	1.972.537,57	13.919,00
Proventi irregolarità	(+) 1.346.955,15	2.709.066,70	-1.362.111,55
Interessi attivi	(+) 7.114,00	6.740,61	373,39
Redditi da capitale	(+) 46.132,31	46.221,06	-88,75
Altre entrate	(+) 1.128.235,12	887.176,86	241.058,26
Totale	4.514.893,15	5.621.742,80	-1.106.849,65

Gestione	Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Proventi beni e servizi	(+) 1.972.537,57	1.700.181,26	272.356,31
Proventi irregolarità	(+) 2.709.066,70	1.381.575,44	1.327.491,26
Interessi attivi	(+) 6.740,61	6.738,45	2,16
Redditi da capitale	(+) 46.221,06	3.992,99	42.228,07
Altre entrate	(+) 887.176,86	577.653,80	309.523,06
Totale	5.621.742,80	3.670.141,94	1.951.600,86

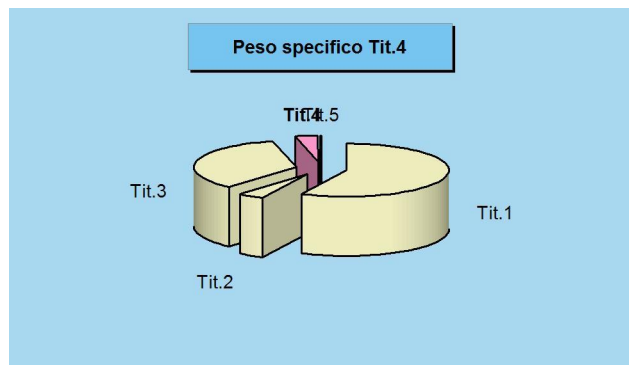
Movimenti



ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Investimenti a medio e lungo termine

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



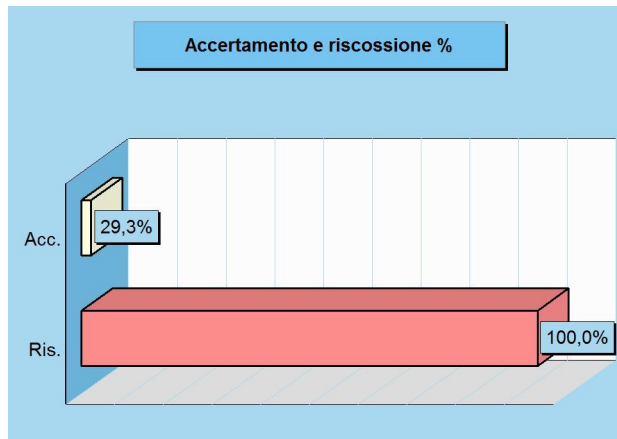
Rendiconto 2016 e tendenza in atto

Accertamenti	2015	2016
Tributi	9.330.624,67	9.203.391,66
Trasferimenti correnti	667.235,01	665.443,61
Extratributarie	5.333.141,37	5.621.742,80
Entrate C/capitale	774.573,69	566.943,22
Riduzioni finanziarie	145.638,00	24.319,62
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	1.814.508,54	1.882.548,50
Totale	18.065.721,28	17.964.389,41

Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 4	Accertamenti	Riscossioni
(intero Titolo)	566.943,22	566.943,22

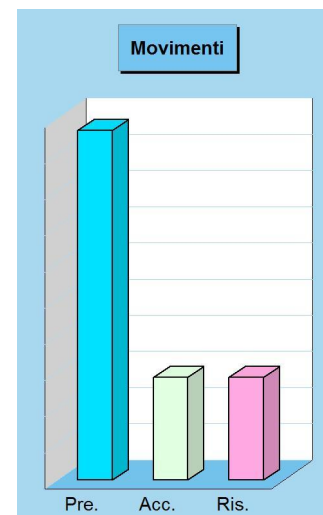
Composizione	% Accertato	% Riscosso
Tributi C/capitale	-	-
Contrib. investimenti	5,7%	100,0%
Trasf. C/capitale	-	100,0%
Alienazione beni	6,2%	100,0%
Altre entrate	88,4%	100,0%
Totale	29,3%	100,0%



Movimenti contabili (competenza 2016)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Tributi C/capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Contrib. investimenti	(+)	34.953,49	2.000,00	32.953,49
Trasf. C/capitale	(+)	0,00	29.858,52	-29.858,52
Alienazione beni	(+)	1.389.020,57	86.073,09	1.302.947,48
Altre entrate	(+)	508.000,00	449.011,61	58.988,39
Totale		1.931.974,06	566.943,22	1.365.030,84

Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Tributi C/capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Contrib. investimenti	(+)	2.000,00	2.000,00	0,00
Trasf. C/capitale	(+)	29.858,52	29.858,52	0,00
Alienazione beni	(+)	86.073,09	86.073,09	0,00
Altre entrate	(+)	449.011,61	449.011,61	0,00
Totale		566.943,22	566.943,22	0,00



Considerazioni e valutazioni

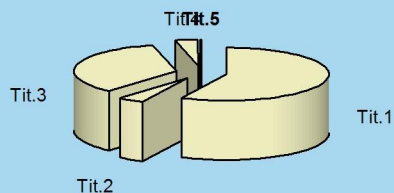
I proventi per gli oneri di urbanizzazione allocati all'interno delle "ALTRE ENTRATE" sono state accertati per un ammontare complessivo di €417.400,41.

RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Dismissioni finanziarie e movimenti di fondi

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

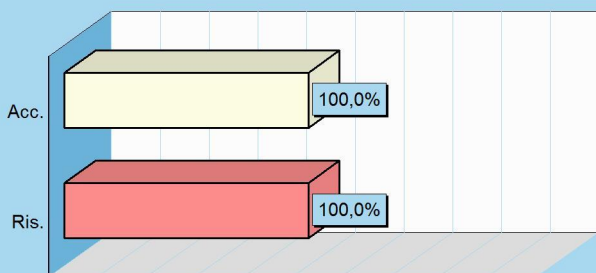
Peso specifico Tit.5



Rendiconto 2016 e tendenza in atto

Accertamenti	2015	2016
Tributi	9.330.624,67	9.203.391,66
Trasferimenti correnti	667.235,01	665.443,61
Extratributarie	5.333.141,37	5.621.742,80
Entrate C/capitale	774.573,69	566.943,22
Riduzioni finanziarie	145.638,00	24.319,62
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	1.814.508,54	1.882.548,50
Totale	18.065.721,28	17.964.389,41

Accertamento e riscossione %



Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 5	Accertamenti	Riscossioni
(intero Titolo)	24.319,62	24.319,62

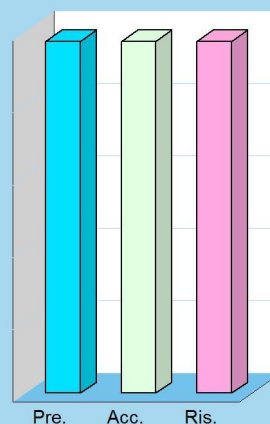
Composizione	% Accertato	% Riscosso
Alienazioni finanziarie	100,0%	100,0%
Crediti a breve	-	-
Crediti a medio/lungo	-	-
Altre attività	-	-
Totale	100,0%	100,0%

Movimenti contabili (competenza 2016)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Alienazioni finanziarie	(+)	24.319,62	24.319,62	0,00
Crediti a breve	(+)	0,00	0,00	0,00
Crediti a medio/lungo	(+)	0,00	0,00	0,00
Altre attività	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		24.319,62	24.319,62	0,00

Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Alienazioni finanziarie	(+)	24.319,62	24.319,62	0,00
Crediti a breve	(+)	0,00	0,00	0,00
Crediti a medio/lungo	(+)	0,00	0,00	0,00
Altre attività	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		24.319,62	24.319,62	0,00

Movimenti



Considerazioni e valutazioni

L' entrata di € 24.319,62 è relativa all'alienazione della partecipazione azionaria di "Ancona Ambiente".

ACCENSIONE DI PRESTITI

Investimenti e ricorso al credito

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

Rendiconto 2016 e tendenza in atto

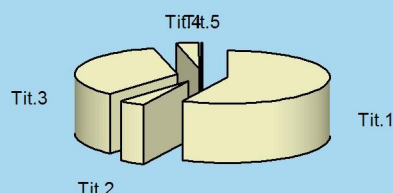
Accertamenti	2015	2016
Tributi	9.330.624,67	9.203.391,66
Trasferimenti correnti	667.235,01	665.443,61
Extratributarie	5.333.141,37	5.621.742,80
Entrate C/capitale	774.573,69	566.943,22
Riduzioni finanziarie	145.638,00	24.319,62
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	1.814.508,54	1.882.548,50
Totale	18.065.721,28	17.964.389,41

Stato accertamento e grado riscossione

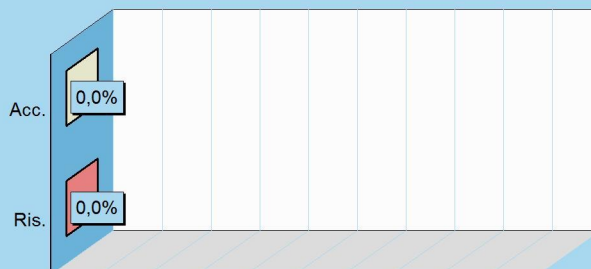
Titolo 6	Accertamenti	Riscossioni
(intero Titolo)	0,00	0,00

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

Peso specifico Tit.6



Accertamento e riscossione %

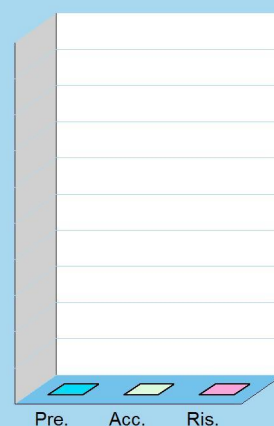


Movimenti contabili (competenza 2016)

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

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

Movimenti



Considerazioni e valutazioni

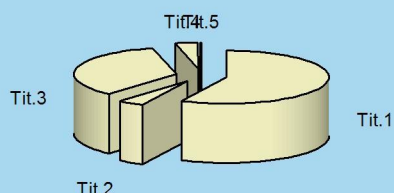
L'Ente non ha fatto più ricorso all'indebitamento dall'esercizio 2009.

ANTICIPAZIONI

Ricorso all'anticipazione di tesoreria

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

Peso specifico Tit.7



Rendiconto 2016 e tendenza in atto

Accertamenti	2015	2016
Tributi	9.330.624,67	9.203.391,66
Trasferimenti correnti	667.235,01	665.443,61
Extratributarie	5.333.141,37	5.621.742,80
Entrate C/capitale	774.573,69	566.943,22
Riduzioni finanziarie	145.638,00	24.319,62
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	1.814.508,54	1.882.548,50
Totale	18.065.721,28	17.964.389,41

Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 7 (intero Titolo)	Accertamenti	Riscossioni
	0,00	0,00
Composizione	% Accertato	% Riscosso
Anticipazioni	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00

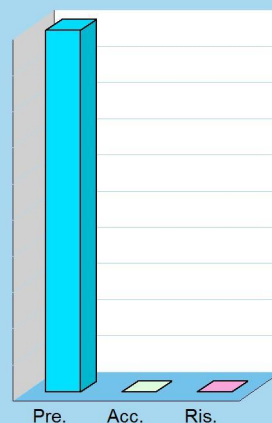
Accertamento e riscossione %



Movimenti contabili (competenza 2016)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Anticipazioni	(+)	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00
Totale		2.000.000,00	0,00	2.000.000,00
Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Anticipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		0,00	0,00	0,00

Movimenti



Considerazioni e valutazioni

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa.

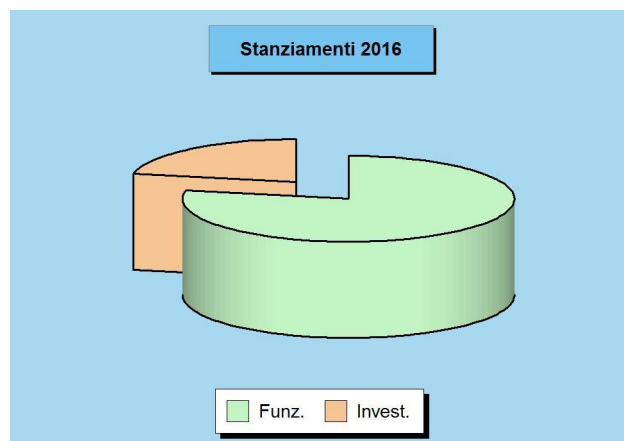
GESTIONE DELLA SPESA PER MISSIONE



PREVISIONI FINALI DELLE SPESE PER MISSIONE

Le risorse destinate alle missioni e programmi

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



Parte "Funzionamento" delle Missioni - Previsione 2016

		Correnti	Rim. prestiti	Chiusura ant.	Funzionamento
1 Servizi generali	(+)	3.790.708,10	0,00	0,00	3.790.708,10
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	924.232,10	0,00	0,00	924.232,10
4 Istruzione	(+)	1.806.704,90	0,00	0,00	1.806.704,90
5 Beni e attività culturali	(+)	369.176,79	0,00	0,00	369.176,79
6 Sport e tempo libero	(+)	316.339,97	0,00	0,00	316.339,97
7 Turismo	(+)	24.600,00	0,00	0,00	24.600,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	13.708,60	0,00	0,00	13.708,60
9 Tutela ambiente	(+)	2.540.554,19	0,00	0,00	2.540.554,19
10 Trasporti	(+)	1.417.119,47	0,00	0,00	1.417.119,47
11 Soccorso civile	(+)	18.451,00	0,00	0,00	18.451,00
12 Sociale e famiglia	(+)	2.213.300,83	0,00	0,00	2.213.300,83
13 Salute	(+)	33.339,11	0,00	0,00	33.339,11
14 Sviluppo economico	(+)	216.388,20	0,00	0,00	216.388,20
15 Lavoro e formazione	(+)	22.440,00	0,00	0,00	22.440,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	3.633,97	0,00	0,00	3.633,97
18 Relazioni con autonomie	(+)	5.116,12	0,00	0,00	5.116,12
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	390.369,76	0,00	0,00	390.369,76
50 Debito pubblico	(+)	1.204,66	677.555,59	0,00	678.760,25
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	500,00	0,00	2.000.000,00	2.000.500,00
Programmazione teorica (al lordo FPV/U)		14.107.887,77	677.555,59	2.000.000,00	16.785.443,36

Parte "Investimento" delle Missioni - Previsione 2016

		C/Capitale	Incr. att. fin.	Investimento
1 Servizi generali	(+)	285.079,12	0,00	285.079,12
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	162.036,30	0,00	162.036,30
4 Istruzione	(+)	2.822.957,31	0,00	2.822.957,31
5 Beni e attività culturali	(+)	53.560,00	0,00	53.560,00
6 Sport e tempo libero	(+)	160.356,15	0,00	160.356,15
7 Turismo	(+)	0,00	0,00	0,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
9 Tutela ambiente	(+)	124.203,90	0,00	124.203,90
10 Trasporti	(+)	842.728,81	0,00	842.728,81
11 Soccorso civile	(+)	8.000,00	0,00	8.000,00
12 Sociale e famiglia	(+)	163.486,09	0,00	163.486,09
13 Salute	(+)	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico	(+)	992,30	0,00	992,30
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	45.000,00	0,00	45.000,00
50 Debito pubblico	(+)	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Programmazione teorica (al lordo FPV/U)		4.668.399,98	0,00	4.668.399,98

PREVISIONI PER FUNZIONAMENTO E INVESTIMENTO

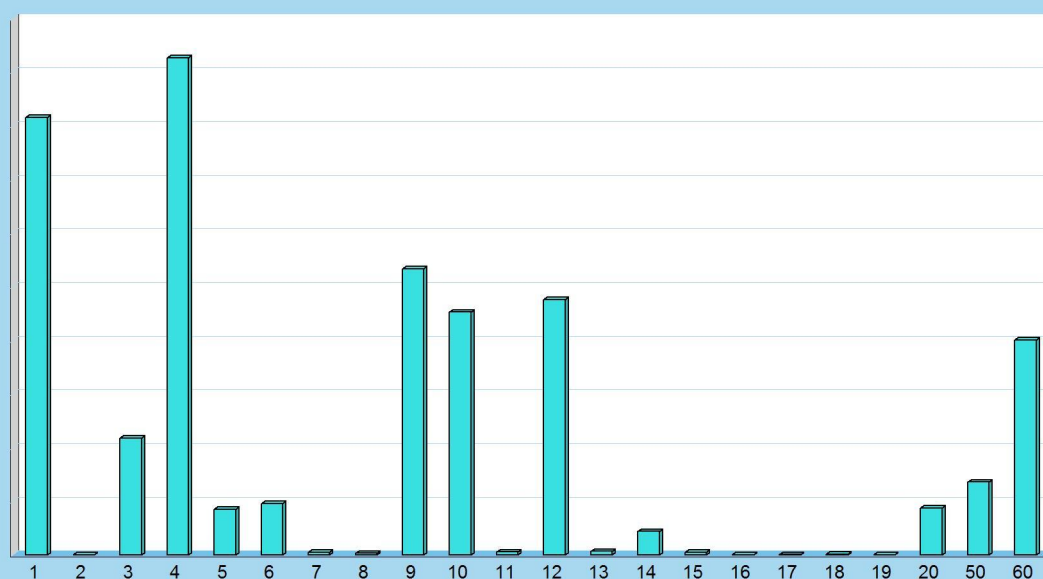
Il budget definitivo per missioni e programmi

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

Previsioni finali delle spese per Missione 2016

		Funzionamento	Investimento	Tot. Previsto
1 Servizi generali	(+)	3.790.708,10	285.079,12	4.075.787,22
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	924.232,10	162.036,30	1.086.268,40
4 Istruzione	(+)	1.806.704,90	2.822.957,31	4.629.662,21
5 Beni e attività culturali	(+)	369.176,79	53.560,00	422.736,79
6 Sport e tempo libero	(+)	316.339,97	160.356,15	476.696,12
7 Turismo	(+)	24.600,00	0,00	24.600,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	13.708,60	0,00	13.708,60
9 Tutela ambiente	(+)	2.540.554,19	124.203,90	2.664.758,09
10 Trasporti	(+)	1.417.119,47	842.728,81	2.259.848,28
11 Soccorso civile	(+)	18.451,00	8.000,00	26.451,00
12 Sociale e famiglia	(+)	2.213.300,83	163.486,09	2.376.786,92
13 Salute	(+)	33.339,11	0,00	33.339,11
14 Sviluppo economico	(+)	216.388,20	992,30	217.380,50
15 Lavoro e formazione	(+)	22.440,00	0,00	22.440,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	3.633,97	0,00	3.633,97
18 Relazioni con autonomie	(+)	5.116,12	0,00	5.116,12
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	390.369,76	45.000,00	435.369,76
50 Debito pubblico	(+)	678.760,25	0,00	678.760,25
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	2.000.500,00	0,00	2.000.500,00
Programmazione teorica (al lordo FPV/U)		16.785.443,36	4.668.399,98	21.453.843,34

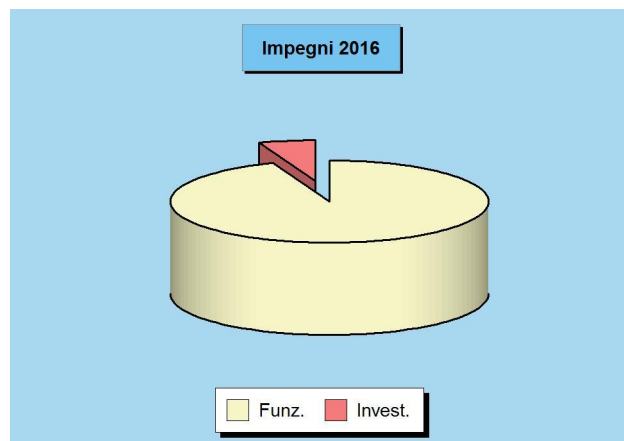
Previsioni per singola missione 2016



IMPEGNI FINALI DELLE SPESE PER MISSIONE

La situazione definitiva degli impegni

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



Parte "Funzionamento" delle Missioni - Impegni 2016

		Correnti	Rim.prestiti	Chiusura ant.	Funzionamento
1 Servizi generali	(+)	2.916.214,79	0,00	0,00	2.916.214,79
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	820.644,65	0,00	0,00	820.644,65
4 Istruzione	(+)	1.722.259,47	0,00	0,00	1.722.259,47
5 Beni e attività culturali	(+)	356.500,30	0,00	0,00	356.500,30
6 Sport e tempo libero	(+)	315.778,44	0,00	0,00	315.778,44
7 Turismo	(+)	24.600,00	0,00	0,00	24.600,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	6.343,22	0,00	0,00	6.343,22
9 Tutela ambiente	(+)	2.394.173,32	0,00	0,00	2.394.173,32
10 Trasporti	(+)	1.349.476,76	0,00	0,00	1.349.476,76
11 Soccorso civile	(+)	13.185,24	0,00	0,00	13.185,24
12 Sociale e famiglia	(+)	2.096.006,23	0,00	0,00	2.096.006,23
13 Salute	(+)	32.397,12	0,00	0,00	32.397,12
14 Sviluppo economico	(+)	206.693,19	0,00	0,00	206.693,19
15 Lavoro e formazione	(+)	21.932,67	0,00	0,00	21.932,67
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	3.633,97	0,00	0,00	3.633,97
18 Relazioni con autonomie	(+)	5.065,87	0,00	0,00	5.065,87
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	1.204,66	677.555,57	0,00	678.760,23
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Impegni complessivi		12.286.109,90	677.555,57	0,00	12.963.665,47

Parte "Investimento" delle Missioni - Impegni 2016

		C/Capitale	Incr. att. fin.	Investimento
1 Servizi generali	(+)	32.396,66	0,00	32.396,66
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	136.333,55	0,00	136.333,55
4 Istruzione	(+)	83.225,66	0,00	83.225,66
5 Beni e attività culturali	(+)	13.245,87	0,00	13.245,87
6 Sport e tempo libero	(+)	40.825,27	0,00	40.825,27
7 Turismo	(+)	0,00	0,00	0,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
9 Tutela ambiente	(+)	52.427,80	0,00	52.427,80
10 Trasporti	(+)	318.175,77	0,00	318.175,77
11 Soccorso civile	(+)	2.000,00	0,00	2.000,00
12 Sociale e famiglia	(+)	69.248,82	0,00	69.248,82
13 Salute	(+)	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico	(+)	976,00	0,00	976,00
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	41.983,25	0,00	41.983,25
50 Debito pubblico	(+)	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Impegni complessivi		790.838,65	0,00	790.838,65

IMPEGNI PER FUNZIONAMENTO E INVESTIMENTO

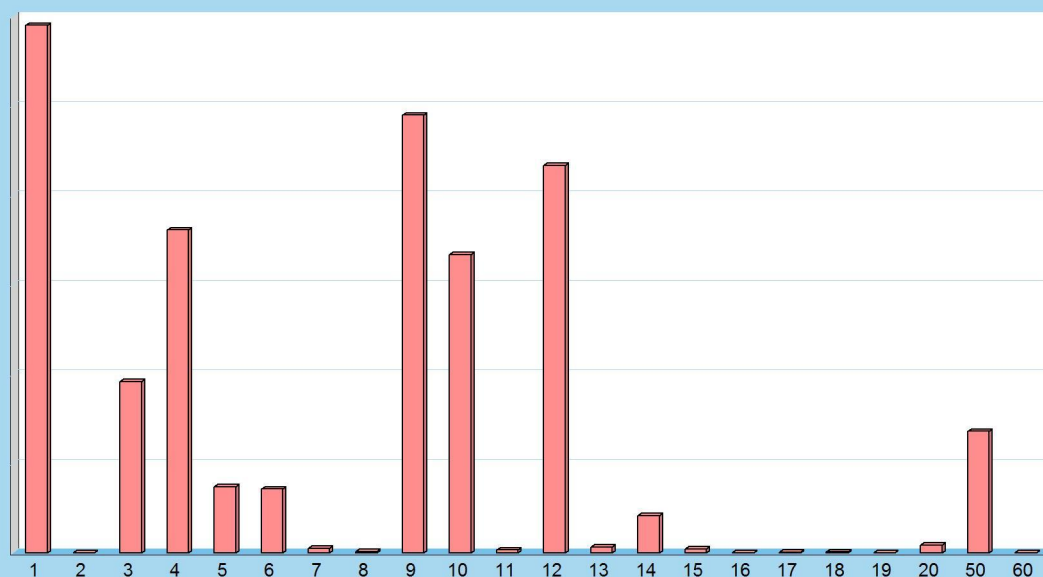
La composizione della spesa impegnata

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

Impegni delle spese per Missione 2016

		Funzionamento	Investimento	Tot. Impegnato
1 Servizi generali	(+)	2.916.214,79	32.396,66	2.948.611,45
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	820.644,65	136.333,55	956.978,20
4 Istruzione	(+)	1.722.259,47	83.225,66	1.805.485,13
5 Beni e attività culturali	(+)	356.500,30	13.245,87	369.746,17
6 Sport e tempo libero	(+)	315.778,44	40.825,27	356.603,71
7 Turismo	(+)	24.600,00	0,00	24.600,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	6.343,22	0,00	6.343,22
9 Tutela ambiente	(+)	2.394.173,32	52.427,80	2.446.601,12
10 Trasporti	(+)	1.349.476,76	318.175,77	1.667.652,53
11 Soccorso civile	(+)	13.185,24	2.000,00	15.185,24
12 Sociale e famiglia	(+)	2.096.006,23	69.248,82	2.165.255,05
13 Salute	(+)	32.397,12	0,00	32.397,12
14 Sviluppo economico	(+)	206.693,19	976,00	207.669,19
15 Lavoro e formazione	(+)	21.932,67	0,00	21.932,67
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	3.633,97	0,00	3.633,97
18 Relazioni con autonomie	(+)	5.065,87	0,00	5.065,87
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	41.983,25	41.983,25
50 Debito pubblico	(+)	678.760,23	0,00	678.760,23
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Impegni complessivi		12.963.665,47	790.838,65	13.754.504,12

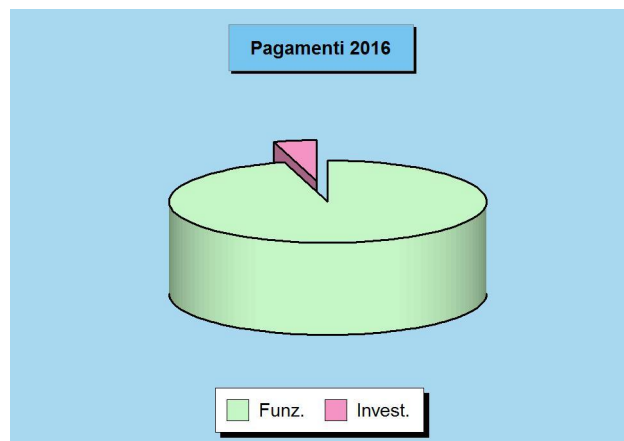
Impegni per singola missione 2016



PAGAMENTI FINALI DELLE SPESE PER MISSIONE

La situazione finale dei pagamenti

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



Parte "Funzionamento" delle Missioni - Pagamenti 2016

		Correnti	Rim.prestiti	Chiusura ant.	Funzionamento
1 Servizi generali	(+)	2.661.506,18	0,00	0,00	2.661.506,18
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	773.200,27	0,00	0,00	773.200,27
4 Istruzione	(+)	1.452.894,66	0,00	0,00	1.452.894,66
5 Beni e attività culturali	(+)	273.573,56	0,00	0,00	273.573,56
6 Sport e tempo libero	(+)	238.758,45	0,00	0,00	238.758,45
7 Turismo	(+)	20.850,00	0,00	0,00	20.850,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	6.255,70	0,00	0,00	6.255,70
9 Tutela ambiente	(+)	2.010.839,10	0,00	0,00	2.010.839,10
10 Trasporti	(+)	1.283.714,40	0,00	0,00	1.283.714,40
11 Soccorso civile	(+)	8.757,64	0,00	0,00	8.757,64
12 Sociale e famiglia	(+)	1.828.816,17	0,00	0,00	1.828.816,17
13 Salute	(+)	24.251,11	0,00	0,00	24.251,11
14 Sviluppo economico	(+)	199.361,45	0,00	0,00	199.361,45
15 Lavoro e formazione	(+)	21.876,55	0,00	0,00	21.876,55
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	3.633,97	0,00	0,00	3.633,97
18 Relazioni con autonomie	(+)	4.487,95	0,00	0,00	4.487,95
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	1.204,66	677.555,57	0,00	678.760,23
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Pagamenti complessivi		10.813.981,82	677.555,57	0,00	11.491.537,39

Parte "Investimento" delle Missioni - Pagamenti 2016

		C/Capitale	Incr. att. fin.	Investimento
1 Servizi generali	(+)	20.558,53	0,00	20.558,53
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	45.696,70	0,00	45.696,70
4 Istruzione	(+)	52.983,07	0,00	52.983,07
5 Beni e attività culturali	(+)	8.245,81	0,00	8.245,81
6 Sport e tempo libero	(+)	23.107,91	0,00	23.107,91
7 Turismo	(+)	0,00	0,00	0,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
9 Tutela ambiente	(+)	42.405,21	0,00	42.405,21
10 Trasporti	(+)	234.176,58	0,00	234.176,58
11 Soccorso civile	(+)	0,00	0,00	0,00
12 Sociale e famiglia	(+)	55.938,62	0,00	55.938,62
13 Salute	(+)	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico	(+)	976,00	0,00	976,00
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	41.983,25	0,00	41.983,25
50 Debito pubblico	(+)	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Pagamenti complessivi		526.071,68	0,00	526.071,68

PAGAMENTI PER FUNZIONAMENTO E INVESTIMENTO

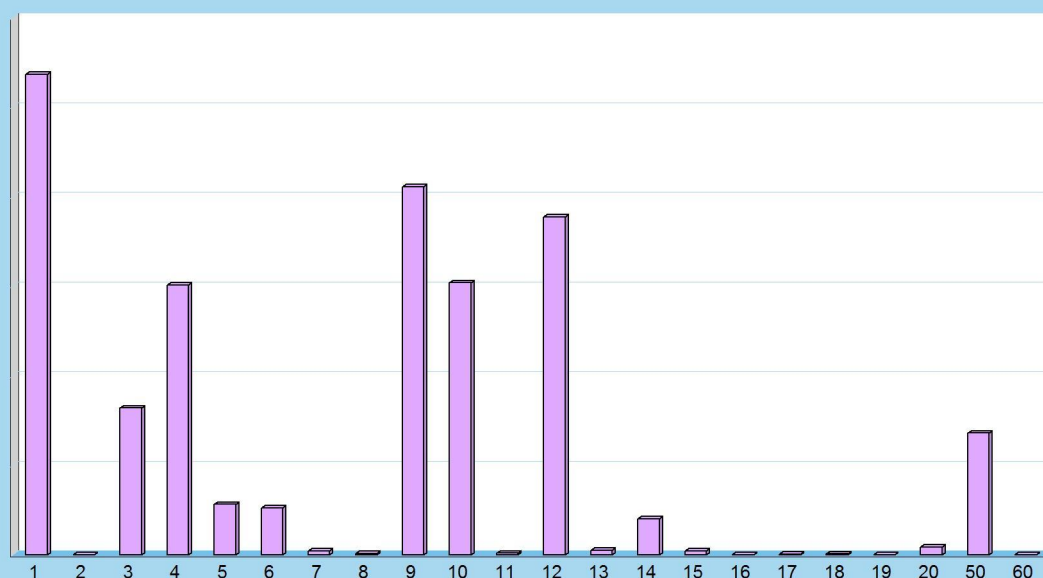
La composizione della spesa pagata

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

Pagamenti delle spese per Missioni 2016

		Funzionamento	Investimento	Tot. Pagato
1 Servizi generali	(+)	2.661.506,18	20.558,53	2.682.064,71
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	773.200,27	45.696,70	818.896,97
4 Istruzione	(+)	1.452.894,66	52.983,07	1.505.877,73
5 Beni e attività culturali	(+)	273.573,56	8.245,81	281.819,37
6 Sport e tempo libero	(+)	238.758,45	23.107,91	261.866,36
7 Turismo	(+)	20.850,00	0,00	20.850,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	6.255,70	0,00	6.255,70
9 Tutela ambiente	(+)	2.010.839,10	42.405,21	2.053.244,31
10 Trasporti	(+)	1.283.714,40	234.176,58	1.517.890,98
11 Soccorso civile	(+)	8.757,64	0,00	8.757,64
12 Sociale e famiglia	(+)	1.828.816,17	55.938,62	1.884.754,79
13 Salute	(+)	24.251,11	0,00	24.251,11
14 Sviluppo economico	(+)	199.361,45	976,00	200.337,45
15 Lavoro e formazione	(+)	21.876,55	0,00	21.876,55
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	3.633,97	0,00	3.633,97
18 Relazioni con autonomie	(+)	4.487,95	0,00	4.487,95
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	41.983,25	41.983,25
50 Debito pubblico	(+)	678.760,23	0,00	678.760,23
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Pagamenti complessivi		11.491.537,39	526.071,68	12.017.609,07

Pagamenti per singola missione 2016



STATO DI REALIZZAZIONE DELLE SPESE PER MISSIONE

L'andamento degli impegni per missione

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

Stato di realizzazione effettivo (al netto FPV/U) delle spese per Missioni 2016

		Stanziamenti (+)	FPV/U (-)	Stanz. netti	Impegni	% Impegnato
Servizi generali	Funz.	3.790.708,10	525.902,70	3.264.805,40	2.916.214,79	76,93%
	Invest.	285.079,12	192.224,74	92.854,38	32.396,66	11,36%
Giustizia	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Ordine pubblico	Funz.	924.232,10	17.474,55	906.757,55	820.644,65	88,79%
	Invest.	162.036,30	24.519,96	137.516,34	136.333,55	84,14%
Istruzione	Funz.	1.806.704,90	3.130,49	1.803.574,41	1.722.259,47	95,33%
	Invest.	2.822.957,31	114.098,38	2.708.858,93	83.225,66	2,95%
Cultura	Funz.	369.176,79	818,99	368.357,80	356.500,30	96,57%
	Invest.	53.560,00	19.212,99	34.347,01	13.245,87	24,73%
Sport	Funz.	316.339,97	0,00	316.339,97	315.778,44	99,82%
	Invest.	160.356,15	29.695,52	130.660,63	40.825,27	25,46%
Turismo	Funz.	24.600,00	0,00	24.600,00	24.600,00	100,00%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Territorio	Funz.	13.708,60	3.443,40	10.265,20	6.343,22	46,27%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Tutela ambiente	Funz.	2.540.554,19	3.891,94	2.536.662,25	2.394.173,32	94,24%
	Invest.	124.203,90	11.459,77	112.744,13	52.427,80	42,21%
Trasporti	Funz.	1.417.119,47	21.705,39	1.395.414,08	1.349.476,76	95,23%
	Invest.	842.728,81	469.108,32	373.620,49	318.175,77	37,76%
Soccorso civile	Funz.	18.451,00	0,00	18.451,00	13.185,24	71,46%
	Invest.	8.000,00	0,00	8.000,00	2.000,00	25,00%
Sociale e famiglia	Funz.	2.213.300,83	18.114,95	2.195.185,88	2.096.006,23	94,70%
	Invest.	163.486,09	45.367,87	118.118,22	69.248,82	42,36%
Salute	Funz.	33.339,11	0,00	33.339,11	32.397,12	97,17%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Sviluppo economico	Funz.	216.388,20	4.241,75	212.146,45	206.693,19	95,52%
	Invest.	992,30	0,00	992,30	976,00	98,36%
Lavoro e formazione	Funz.	22.440,00	0,00	22.440,00	21.932,67	97,74%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Agricoltura e pesca	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Energia	Funz.	3.633,97	0,00	3.633,97	3.633,97	100,00%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Relaz. con autonomie	Funz.	5.116,12	0,00	5.116,12	5.065,87	99,02%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Relaz. internazionali	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Fondi	Funz.	390.369,76	0,00	390.369,76	0,00	-
	Invest.	45.000,00	0,00	45.000,00	41.983,25	93,30%
Debito pubblico	Funz.	678.760,25	0,00	678.760,25	678.760,23	100,00%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Anticipazioni	Funz.	2.000.500,00	0,00	2.000.500,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-

GRADO DI ULTIMAZIONE DELLE MISSIONI

L'andamento dei pagamenti per missione

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

Grado di ultimazione delle spese per Missioni 2016

		Stanz. netti	Impegni	Pagamenti	% Pagato
Servizi generali	Funz.	3.264.805,40	2.916.214,79	2.661.506,18	91,27%
	Invest.	92.854,38	32.396,66	20.558,53	63,46%
Giustizia	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Ordine pubblico	Funz.	906.757,55	820.644,65	773.200,27	94,22%
	Invest.	137.516,34	136.333,55	45.696,70	33,52%
Istruzione	Funz.	1.803.574,41	1.722.259,47	1.452.894,66	84,36%
	Invest.	2.708.858,93	83.225,66	52.983,07	63,66%
Cultura	Funz.	368.357,80	356.500,30	273.573,56	76,74%
	Invest.	34.347,01	13.245,87	8.245,81	62,25%
Sport	Funz.	316.339,97	315.778,44	238.758,45	75,61%
	Invest.	130.660,63	40.825,27	23.107,91	56,60%
Turismo	Funz.	24.600,00	24.600,00	20.850,00	84,76%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Territorio	Funz.	10.265,20	6.343,22	6.255,70	98,62%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Tutela ambiente	Funz.	2.536.662,25	2.394.173,32	2.010.839,10	83,99%
	Invest.	112.744,13	52.427,80	42.405,21	80,88%
Trasporti	Funz.	1.395.414,08	1.349.476,76	1.283.714,40	95,13%
	Invest.	373.620,49	318.175,77	234.176,58	73,60%
Soccorso civile	Funz.	18.451,00	13.185,24	8.757,64	66,42%
	Invest.	8.000,00	2.000,00	0,00	-
Sociale e famiglia	Funz.	2.195.185,88	2.096.006,23	1.828.816,17	87,25%
	Invest.	118.118,22	69.248,82	55.938,62	80,78%
Salute	Funz.	33.339,11	32.397,12	24.251,11	74,86%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Sviluppo economico	Funz.	212.146,45	206.693,19	199.361,45	96,45%
	Invest.	992,30	976,00	976,00	100,00%
Lavoro e formazione	Funz.	22.440,00	21.932,67	21.876,55	99,74%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Agricoltura e pesca	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Energia	Funz.	3.633,97	3.633,97	3.633,97	100,00%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Relaz. con autonomie	Funz.	5.116,12	5.065,87	4.487,95	88,59%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Relaz. internazionali	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Fondi	Funz.	390.369,76	0,00	0,00	-
	Invest.	45.000,00	41.983,25	41.983,25	100,00%
Debito pubblico	Funz.	678.760,25	678.760,23	678.760,23	100,00%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Anticipazioni	Funz.	2.000.500,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-