

Comune di

Orciano Pisano

**Relazione al
Rendiconto di
Gestione**

2016

Indice generale

Quadro normativo di riferimento.....	1
Criterio generale di attribuzione dei valori contabili.....	1
Il risultato di amministrazione	2
Analisi delle entrate.....	3
Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.....	4
Trasferimenti correnti.....	5
Entrate extratributarie.....	6
Entrate in conto capitale.....	7
Entrate da riduzione di attività finanziarie.....	8
Accensione di prestiti.....	8
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.....	9
Le missioni e i programmi.....	10
Prospetto economico riepilogativo delle missioni.....	11
Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione.....	13
Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza.....	14
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio.....	14
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali.....	15
Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero.....	15
Missione 7 - Turismo.....	16
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa.....	16
Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.....	17
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità.....	18
Missione 11 - Soccorso civile.....	19
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia.....	19
Missione 14 - Sviluppo economico e competitività.....	20
Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale.....	20
Missione 20 - Fondi e accantonamenti.....	21
Missione 50 - Debito pubblico.....	21
Missione 60 - Anticipazioni finanziarie.....	21
Analisi della spesa.....	22
La spesa corrente.....	23
La spesa in conto capitale.....	26
La spesa per incremento di attività finanziarie.....	29

La spesa per rimborso di prestiti.....	30
La spesa per chiusura di anticipazioni dal Tesoriere.....	31
Grado di realizzazione delle previsioni di entrata.....	32
Parte Entrata.....	32
Parte Spesa.....	33
Il risultato della gestione di competenza.....	34
La gestione e il fondo di cassa.....	36
La gestione dei residui.....	37
Analisi delle missioni in rapporto ai titoli di spesa.....	39
Il conto economico e lo stato patrimoniale.....	42
L'equilibrio di bilancio.....	43
Conclusioni.....	45

Indice delle tabelle

Tabella 1: Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione.....	2
Tabella 2: Grado di accertamento delle entrate.....	3
Tabella 3: Grado di accertamento delle entrate correnti tributarie contributive e perequative.....	4
Tabella 4: Grado di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti.....	5
Tabella 5: Grado di accertamento delle entrate extratributarie.....	6
Tabella 6: Grado di accertamento delle entrate in conto capitale.....	7
Tabella 7: Grado di accertamento delle Entrate da riduzione di attività finanziarie.....	8
Tabella 8: Grado di accertamento delle entrate per accensione di prestiti.....	9
Tabella 9: Grado di accertamento delle entrate per anticipazioni.....	9
Tabella 10: Prospetto economico riepilogativo delle missioni.....	11
Tabella 11: Prospetto economico della Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione.....	13
Tabella 12: Prospetto economico della missione Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza.....	14
Tabella 13: Prospetto economico della Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio.....	14
Tabella 14: Prospetto economico della Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	15
Tabella 15: Prospetto economico della Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero.....	15
Tabella 16: Prospetto economico della Missione 7 - Turismo.....	16
Tabella 17: Prospetto economico della Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa.....	16
Tabella 18: Prospetto economico della - Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.....	17
Tabella 19: Prospetto economico della Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità.....	18
Tabella 20: Prospetto economico della Missione 11 - Soccorso civile.....	19
Tabella 21: Prospetto economico della Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia.....	19
Tabella 22: Prospetto economico della Missione 14 - Sviluppo economico e competitività.....	20
Tabella 23: Prospetto economico della Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale.....	20
Tabella 24: Prospetto economico della missione 20 - Fondi e accantonamenti.....	21
Tabella 25: Prospetto economico della missione - 50 Debito pubblico.....	21
Tabella 26: Prospetto economico della missione 60 - Anticipazioni finanziarie.....	21
Tabella 27: Analisi della spesa per titoli.....	22

Tabella 28: Prospetto economico della spesa corrente per macroaggregati.....	23
Tabella 29: La spesa corrente per missioni.....	24
Tabella 30: Prospetto economico della spesa in conto capitale per macroaggregati.....	26
Tabella 31: La spesa in conto capitale per missioni.....	27
Tabella 32: Prospetto economico della spesa per incremento di attività finanziarie per macroaggregati.....	29
Tabella 33: Prospetto economico della spesa per rimborso di prestiti per macroaggregati.....	30
Tabella 34: Prospetto economico della spesa per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere per macroaggregati.....	31
Tabella 35: Grado di realizzazione delle previsioni di entrata.....	32
Tabella 36: Il risultato della gestione di competenza.....	34
Tabella 37: La gestione di cassa e il grado di realizzo.....	36
Tabella 38: Fondo di cassa.....	36
Tabella 39: Residui attivi.....	38
Tabella 40: Residui passivi.....	38
Tabella 41: Equilibrio economico-finanziario.....	44

Quadro normativo di riferimento

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 ed agendo con la diligenza tecnica richiesta e questo sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'importante adempimento.

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 (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. Per questo motivo, anche i dati e le informazioni riportate nella presente relazione sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (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 (principio n.18 - Prevalenza della sostanza sulla forma).

Criterio generale di attribuzione dei valori contabili

Il rendiconto, al pari degli allegati ufficiali, è stato redatto secondo i principi contabili ufficiali che garantiscono, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra i consuntivi dei diversi esercizi. In particolare:

- i documenti del sistema di bilancio relativi al rendiconto, hanno attribuito gli accertamenti di entrata e gli impegni di uscita ai rispettivi esercizi di competenza "potenziata", ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (principio n.1 - Annualità);
- il bilancio di questo ente, come il relativo rendiconto, è unico, dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate ha finanziato la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (principio n.2 - Unità);
- il sistema di bilancio, relativamente al rendiconto, comprende tutte le finalità ed i risultati della gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista ed attuata nell'esercizio. Eventuali contabilità separate, se presenti in quanto espressamente ammesse dalla norma contabile, sono state ricondotte al sistema unico di bilancio entro i limiti temporali dell'esercizio (principio n.3 - Universalità);
- tutte le entrate, con i relativi accertamenti, sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali oneri ad esse connesse. Allo stesso tempo, tutte le uscite, con i relativi impegni, sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite (principio n.4 - Integrità).

Il risultato di amministrazione

Il quadro riporta il risultato di amministrazione dell'esercizio e ne individua l'esito finanziario, prodotto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e da quella dei residui. Il fondo finale di cassa è ottenuto sommando la giacenza iniziale con le riscossioni che si sono verificate nell'esercizio e sottraendo i pagamenti effettuati nello stesso intervallo di tempo. Queste operazioni comprendono i movimenti di denaro che hanno impiegato risorse dell'anno (incassi e pagamenti in competenza) o rimanenze di esercizi precedenti (incassi e pagamenti su residui). I residui attivi e passivi, infine, individuano le posizioni creditorie e debitorie di fine esercizio mentre la consistenza del fondo pluriennale vincolato (FPV/U) denota la presenza di impegni di spesa già finanziati ma imputati in esercizi futuri, in dipendenza del loro grado di esigibilità non riconducibile all'esercizio dell'attuale rendiconto.

Riguardo alla consistenza finale del fondo pluriennale vincolato è importante notare come questo importo produce effetti automatici sugli stanziamenti del triennio successivo, dato che il valore assunto dal FPV/U si ripercuote in modo automatico sulla consistenza iniziale del FPV/E stanziato nell'esercizio successivo.

Partendo da questi dati e delle informazioni al momento disponibili, si può ragionevolmente affermare che il risultato, come di seguito riportato, non produce né produrrà nell'immediato effetti distorsivi tali da alterare il normale processo di pianificazione, aggiornamento e gestione delle previsioni di entrata e uscita relative al bilancio in corso. L'ente, nel caso in cui questa condizione dovesse venire meno per il sopraggiungere di situazioni di sofferenza dovute al verificarsi di fenomeni non ancora manifestati e riconducibili ad esercizi precedenti, potrà intervenire con tempestività e ricorrere, ove la situazione lo dovesse richiedere, all'operazione di salvaguardia degli equilibri di bilancio prevista dall'attuale quadro normativo.

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			455.528,06
Riscossioni	56.303,53	580.382,07	636.685,60 (+)
Pagamenti	140.525,03	569.126,09	709.651,12 (-)
Saldo di cassa al 31 dicembre			382.562,54 (=)
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00 (-)
Fondo di cassa al 31 dicembre			382.562,54 (=)
Residui attivi	95.018,00	66.615,40	161.633,40 (+)
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
Residui passivi	84.898,30	102.381,22	187.279,52 (-)
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾			15.973,65 (-)
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾			23.465,81 (-)
Risultato di amministrazione al 31 dicembre (A) ⁽²⁾			317.476,96 (=)

Tabella 1: Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione

Analisi delle entrate

Nella fase tecnica che ha preceduto la stesura del documento contabile, le componenti positive non realizzate non sono state contabilizzate mentre le componenti negative sono state contabilizzate, e quindi rendicontate, anche se non sono definitivamente realizzate (rispetto del principio n.9 - Prudenza). Il riscontro sulle entrate, oggetto di accertamento in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del credito, il titolo giuridico che lo supporta, il soggetto debitore, l'ammontare del credito con la relativa scadenza, mentre gli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

In linea di massima e salvo specifiche deroghe previste dalla legge o dai principi, l'iscrizione della posta contabile nel bilancio è avvenuta rispettando il criterio della scadenza del credito, dato che l'accertamento delle entrate è effettuato nell'anno in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui viene a scadere.

Dopo questa doverosa premessa di carattere generale, il prospetto che segue mostra il riepilogo dell'entrata per titoli, in sintonia con quanto riportato nella prima parte del rendiconto ufficiale. Gli schemi successivi analizzano invece nel dettaglio ogni singolo argomento.

Titolo	Stanz. definitivi	Accertamenti	% Accertato
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	379.641,83	359.919,27	94,80%
2 - Trasferimenti correnti	26.094,25	21.934,25	84,06%
3 - Entrate extratributarie	150.153,17	122.279,43	81,44%
4 - Entrate in conto capitale	39.742,36	46.823,25	117,82%
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00%
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	222.317,00	0,00	0,00%
Totali	817.948,61	550.956,20	67,36%

Tabella 2: Grado di accertamento delle entrate

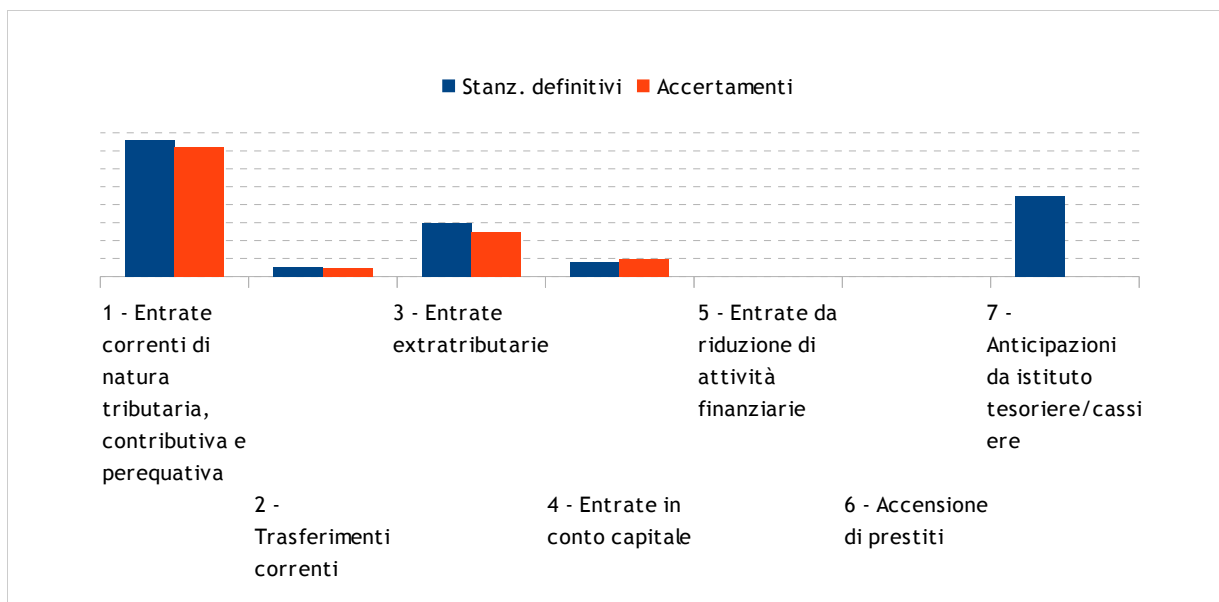


Diagramma 1: Grado di accertamento delle entrate

Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie rappresentano la parte del bilancio nella quale l'Ente esprime la potestà impositiva autonoma nel campo delle imposte e delle tasse, quale aspetto della propria autonomia. Sono quindi entrate che dipendono dalle volontà e dall'attività dell'ente, che stanno assumendo sempre maggiore rilevanza anche se negli ultimi anni si è assistito ad un continuo blocco tariffario imposto dal governo centrale, sul quale nulla conta la volontà politica locale.

Nelle tabella sottostante viene presentata la composizione per tipologie del titolo I dell'entrata con riferimento agli accertamenti risultanti dal rendiconto:

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	283.811,00	264.072,94	93,05%
104 - Compartecipazioni di tributi	97,18	97,18	100,00%
301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	95.733,65	95.749,15	100,02%
302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00%
Totali	379.641,83	359.919,27	94,80%

Tabella 3: Grado di accertamento delle entrate correnti tributarie contributive e perequative

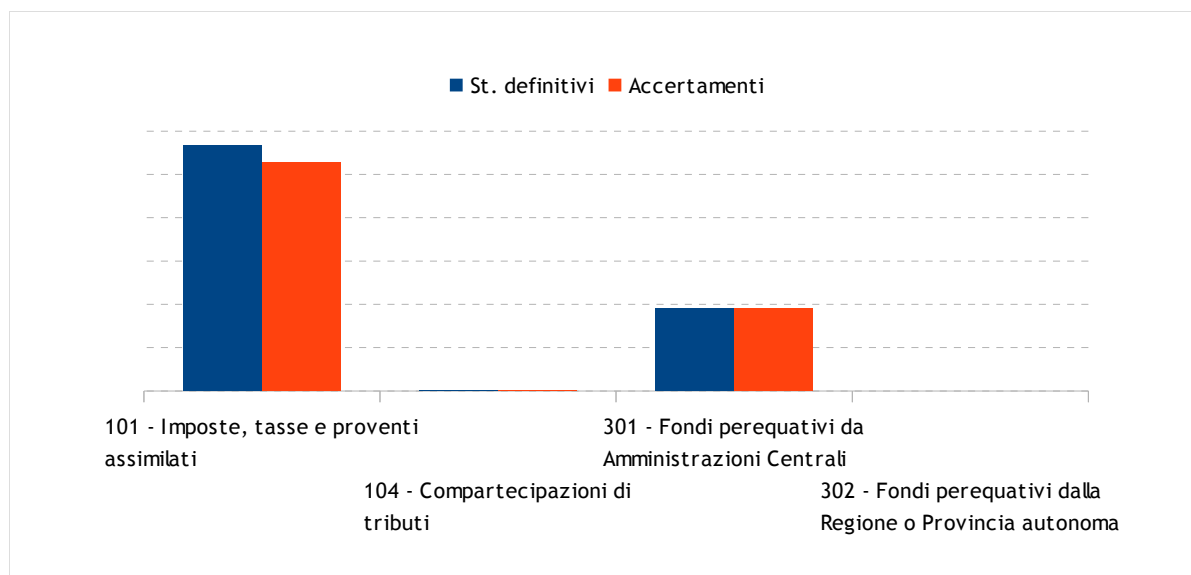


Diagramma 2: Grado di accertamento delle entrate correnti tributarie contributive e perequative

Trasferimenti correnti

Queste entrate rappresentano trasferimenti e contributi effettuati nell'ambito del settore pubblico (Stato, Regione, Province, Comuni, Altri) destinati a concorrere al finanziamento dell'attività ordinaria dell'Ente rivolta all'erogazione di servizi. E' quindi una classica entrata di natura derivata, sulla quale l'ente ha poco potere di attivazione e che sta assumendo decisamente un peso sempre meno incisivo.

Tenendo conto delle premesse fatte ed in attesa di nuovi indirizzi politici in grado di dare definitiva certezza al sistema dei trasferimenti, il titolo II delle entrate è classificato secondo tipologie che misurano la contribuzione da parte dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato, ed in particolare della Regione e della Provincia, all'ordinaria gestione dell'Ente.

Sono presenti, altresì, i trasferimenti correnti da imprese (sponsorizzazioni) che prima, con la vecchia contabilità, trovavano spazio nel Titolo 3 dell'entrata (entrate extratributarie).

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	18.764,25	20.104,25	107,14%
102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00%
103 - Trasferimenti correnti da Imprese	7.330,00	1.830,00	24,97%
104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00%
105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00%
Totali	26.094,25	21.934,25	84,06%

Tabella 4: Grado di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti

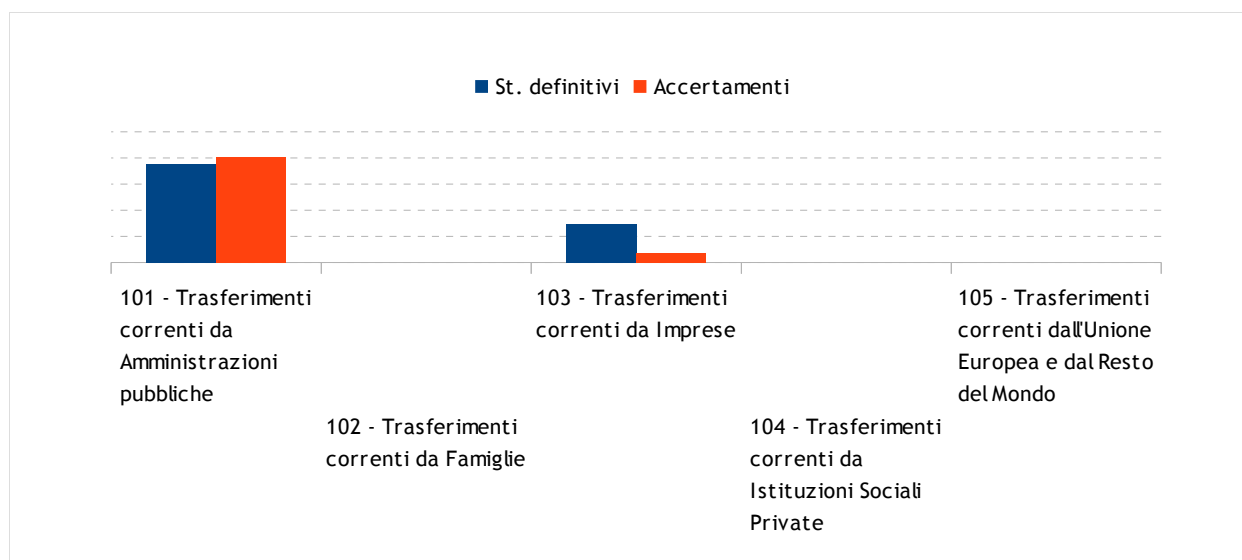


Diagramma 3: Grado di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti

Entrate extratributarie

In questo titolo sono raggruppate le entrate proprie non aventi natura tributaria destinate al finanziamento della spesa corrente. Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'Ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi.

Il valore complessivo del titolo è stato già analizzato. In questo paragrafo si vuole approfondire il contenuto delle varie tipologie riportate nella tabella seguente, dove viene proposto l'importo accertato nell'anno e la relativa percentuale.

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	78.752,56	50.878,37	64,61%
200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo ed irregolarità	46.786,33	48.244,69	103,12%
300 - Interessi attivi	20,00	0,00	0,00%
400 - Altre entrate da redditi da capitale	16.460,29	16.460,29	100,00%
500 - Rimborsi e altre entrate correnti	8.133,99	6.696,08	82,32%
Totali	150.153,17	122.279,43	81,44%

Tabella 5: Grado di accertamento delle entrate extratributarie

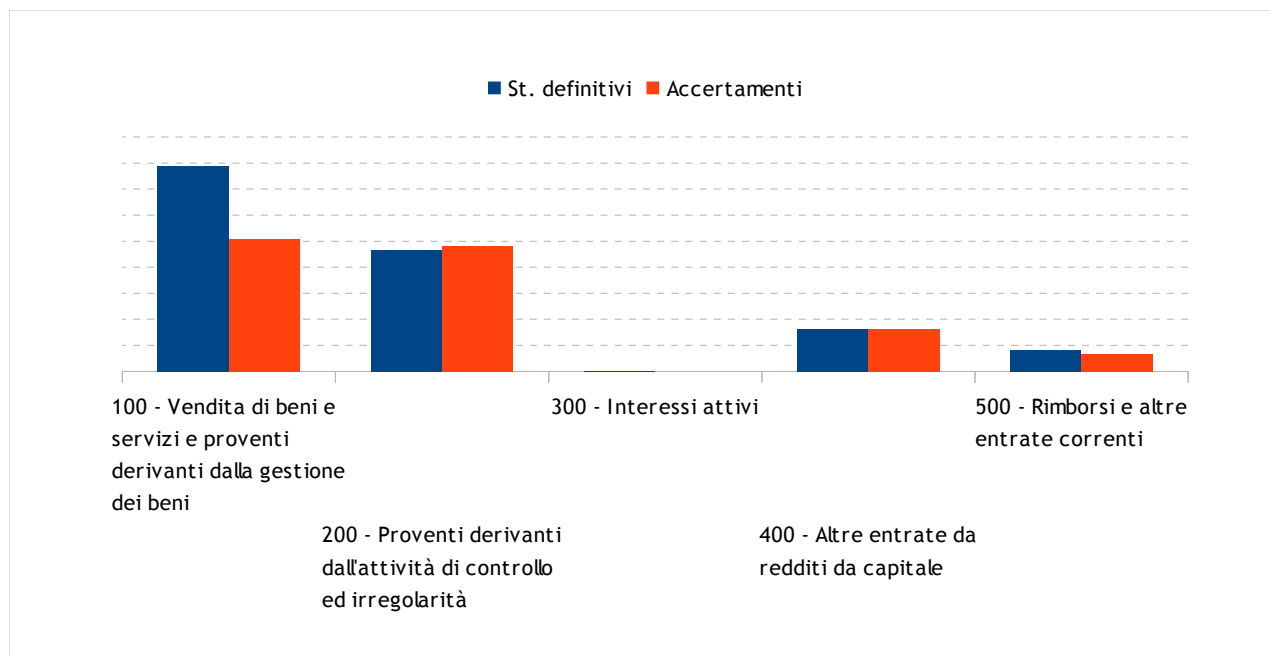


Diagramma 4: Grado di accertamento delle entrate extratributarie

Entrate in conto capitale

Le risorse di questo genere, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli (investimenti), rendendo così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura. Sono comprese in questo titolo i tributi in conto capitale (Tip.100), i contributi agli investimenti (Tip.200), i trasferimenti in conto capitale (Tip.300), le entrate da alienazione di beni materiali e immateriali (Tip.400), a cui va aggiunta la voce residuale delle altre entrate in conto capitale (Tip.500).

Gli accertamenti di rendiconto, con poche eccezioni riportate di seguito e in corrispondenza delle singole tipologie, sono stati formulati applicando il principio della competenza finanziaria potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventa esigibile. Questo criterio è stato adottato per ciascun anno del triennio autorizzatorio, compreso l'esercizio approvato con il presente rendiconto

La tabella sottostante ne riporta la suddivisione in tipologie.

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
100 - Tributi in conto capitale	1.600,00	1.400,00	87,50%
200 - Contributi agli investimenti	7.500,00	7.500,00	100,00%
300 - Altri trasferimenti in conto capitale	10.374,16	15.561,24	150,00%
400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	288,60	0,00	0,00%
500 - Altre entrate in conto capitale	19.979,60	22.362,01	111,92%
Totali	39.742,36	46.823,25	117,82%

Tabella 6: Grado di accertamento delle entrate in conto capitale

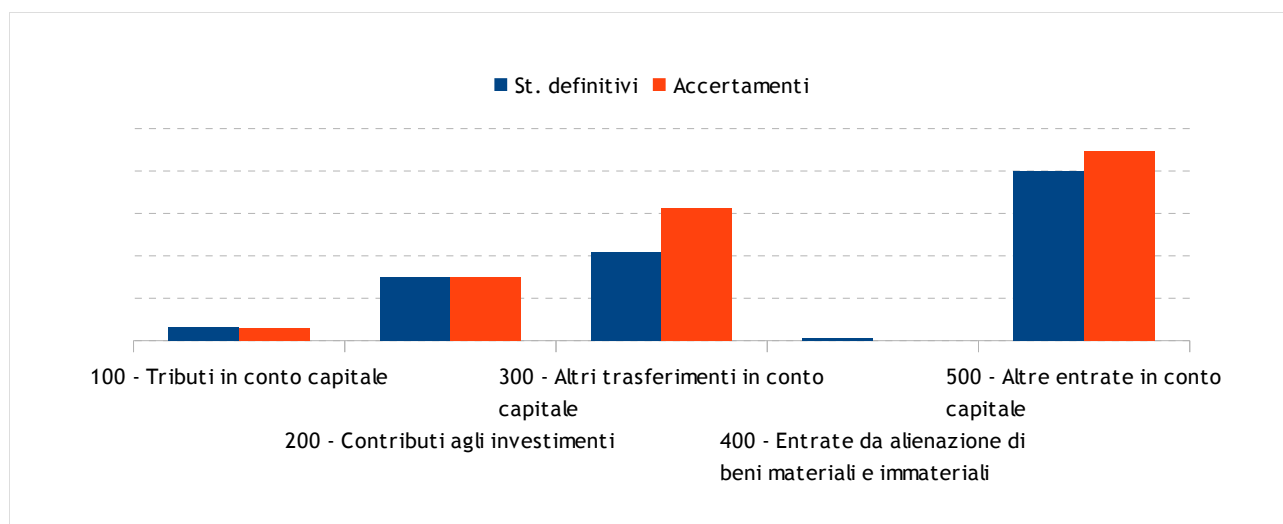


Diagramma 5: Grado di accertamento delle entrate in conto capitale

Entrate da riduzione di attività finanziarie

Il titolo include l'alienazione di attività finanziarie (Tip.100), la riscossione di crediti a breve (Tip.200), a medio e lungo termine (Tip. 300) oltre alla voce residuale (Tip.400). Questi movimenti, ove siano stati realizzati, sono imputabili nell'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile. Senza la presenza di specifiche deroghe, pertanto, si applica il principio generale della competenza potenziata. Questo Ente non ha nessuna entrata rientrante nella fattispecie in esame.

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00%
300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00%
400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%

Tabella 7: Grado di accertamento delle Entrate da riduzione di attività finanziarie

Accensione di prestiti

Questi movimenti, con poche eccezioni riportate di seguito, sono contabilizzati applicando il principio generale della competenza che richiede di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile. Rientrano in questo ambito gli stanziamenti per l'emissione di obbligazioni (Tip.100), l'accensione di prestiti a breve (Tip.200), l'accensione di mutui e altri finanziamenti a medio e lungo (Tip.300) ed altre forme di entrata residuali (Tip.400). In particolare, e solo a titolo informativo, in quanto l'Ente non ha acceso alcun prestito, si espone il significato delle singole partite contabili:

- Assunzione di prestiti. L'accensione di mutui e le operazioni ad essa assimilate, se messe in atto nel periodo considerato, è imputabile solo negli esercizi in cui la somma diventerà realmente esigibile. Si tratta, pertanto, del momento in cui il finanziatore rende disponibile il finanziamento in esecuzione del relativo contratto;
- Contratti derivati. La rilevazione dei movimenti, conseguenti all'eventuale stipula di contratti di questa natura, è effettuata rispettando il principio dell'integrità del bilancio per cui i flussi finanziari

attivi o passivi, prodotti dall'andamento aleatorio insito nell'essenza stessa di questo contratto atipico, devono essere contabilizzati in modo separato. I movimenti di segno positivo, ove presenti, sono pertanto accertabili tra le entrate degli esercizi in cui il corrispondente credito (saldo finanziario attivo) si presume diventerà esigibile.

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00%
200 - Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00%
300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00%
400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%

Tabella 8: Grado di accertamento delle entrate per accensione di prestiti

Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Questo titolo comprende le sole anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (Tip.100). Anche in questo caso si illustra il significato della tipologia, non avendo l'Ente, nel corso dell'esercizio 2017, richiesto anticipazioni al Tesoriere. La previsione con il corrispondente accertamento 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, nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria della pubblica amministrazione, un vero e proprio debito dell'ente, essendo destinati a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità che sono estinte entro la fine dell'anno. L'eventuale accertamento di entrata, a cui si deve contrapporre altrettanto impegno in uscita (chiusura di anticipazioni), indica l'ammontare massimo dell'anticipazione che l'ente ha legittimamente utilizzato nell'esercizio. Il criterio di previsione adottato, al pari di quello della successiva imputazione contabile, è quello a carattere generale che attribuisce il relativo importo all'esercizio in cui l'obbligazione giuridica si perfeziona, diventando così effettivamente esigibile.

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	222.317,00	0,00	0,00%
Totali	222.317,00	0,00	0,00%

Tabella 9: Grado di accertamento delle entrate per anticipazioni

Le missioni e i programmi

Le principali direttrici lungo le quali si articola l'attività dell'Ente sono costituite dagli interventi in materia di gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato, di gestione delle entrate tributarie, di gestione dei beni demaniali e patrimoniali, di istruzione e diritto allo studio, di politiche giovanili, di sviluppo e valorizzazione del turismo, nonché di diritti sociali, politiche sociali e famiglia.

Per ciascuna di queste direttrici su cui vertono le scelte programmatiche complessive dell'Area possono essere individuate le finalità e motivazioni delle scelte assunte per la realizzazione del programma amministrativo nei settori interessati.

Viene qui di seguito riportata un'analisi delle missioni e, per ciascuna missione, dei relativi programmi attuativi dando particolare evidenza della percentuale di realizzazione di ciascuno di essi.

Il documento inizia con un'analisi macroscopica delle missioni per poi proseguire esaminando nel dettaglio ciascuna missione. Seguirà poi un incrocio tra le missioni e i primi tre titoli della spesa per illustrare, in ciascuna missione, la capacità di realizzare la spesa corrente, di effettuare investimenti e di rimborsare eventuali prestiti contratti negli anni precedenti.

Prospetto economico riepilogativo delle missioni

Missione	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	236.619,54	191.320,53	80,86%	154.214,23	80,61%
2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Ordine pubblico e sicurezza	57.079,98	36.725,10	64,34%	34.862,43	94,93%
4 - Istruzione e diritto allo studio	82.039,87	60.505,50	73,75%	48.074,94	79,46%
5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	200,00	200,00	100,00%	0,00	0,00%
6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.390,54	1.390,25	99,98%	1.312,26	94,39%
7 - Turismo	1.500,00	1.463,79	97,59%	1.251,89	85,52%
8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	16.803,65	13.853,12	82,44%	12.184,33	87,95%
9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	91.845,62	85.649,56	93,25%	72.789,13	84,98%
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	123.643,50	82.089,68	66,39%	58.660,71	71,46%
11 - Soccorso civile	4.000,00	4.000,00	100,00%	0,00	0,00%
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	107.534,33	90.310,85	83,98%	87.803,52	97,22%
13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
14 - Sviluppo economico e competitività	1.616,00	1.612,38	99,78%	1.612,38	100,00 %
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	750,00	709,69	94,63%	709,69	100,00 %
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
20 - Fondi e accantonamenti	53.101,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
50 - Debito pubblico	5.387,00	5.385,59	99,97%	5.385,59	100,00 %
60 - Anticipazioni finanziarie	222.317,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	1.005.828,03	575.216,04	57,19%	478.861,10	83,25%

Tabella 10: Prospetto economico riepilogativo delle missioni

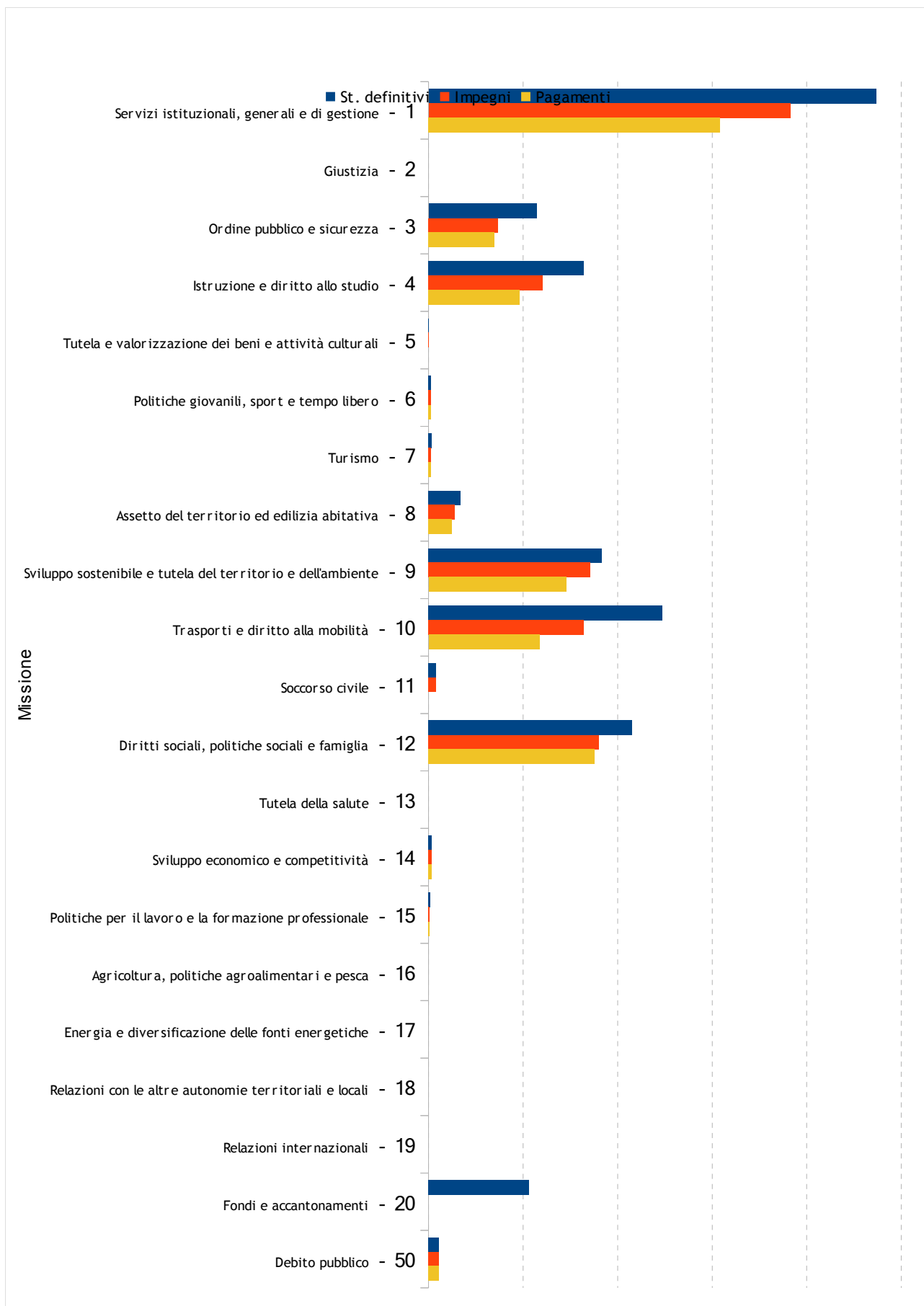


Diagramma 6: Prospetto economico riepilogativo delle missioni

Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Amministrazione e funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività per lo sviluppo dell'ente in una ottica di governance e partenariato e per la comunicazione istituzionale. Amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi. Amministrazione e funzionamento dei servizi di pianificazione economica in generale e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali. Sviluppo e gestione delle politiche per il personale. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria di carattere generale e di assistenza tecnica.

La tabella mostra un buon grado di realizzazione dei programmi presenti in tale missione, sia a livello di impegno di risorse che dei relativi pagamenti, fatta eccezione per i programmi "Gestione dei beni demaniali e patrimoniali" e "Risorse Umane"; mentre in quest'ultimo programma la non realizzazione è fisiologica in quante le risorse vengono reimputate all'anno successivo trattandosi, fondamentalmente, di trattamento accessorio del personale che può essere liquidato solo a consuntivo dopo apposita valutazione della performance, il programma "Gestione dei beni demaniali", in pratica finanziato in prevalenza da oneri di urbanizzazione, denota la scarsa capacità dell'Ente, con le risorse umane a disposizione, di dare corso, nell'anno di realizzazione della relativa entrata, alle spese preventivate.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Organi istituzionali	22.846,78	20.204,11	88,43%	16.289,33	80,62%
2 - Segreteria generale	56.299,06	47.453,93	84,29%	19.948,17	42,04%
3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	31.571,49	27.666,43	87,63%	27.641,88	99,91%
4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	19.925,00	18.885,97	94,79%	18.772,97	99,40%
5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	17.044,56	4.564,82	26,78%	2.224,67	48,74%
6 - Ufficio tecnico	8.926,94	8.536,25	95,62%	8.386,25	98,24%
7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	19.016,23	17.375,56	91,37%	17.297,57	99,55%
8 - Statistica e sistemi informativi	30.158,65	27.452,28	91,03%	25.085,48	91,38%
9 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
10 - Risorse umane	21.205,74	9.558,60	45,08%	8.945,33	93,58%
11 - Altri servizi generali	9.625,09	9.622,58	99,97%	9.622,58	100,00%
12 - Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	236.619,54	191.320,53	80,86%	154.214,23	80,61%

Tabella 11: Prospetto economico della Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza

Amministrazione e funzionamento delle attività collegate all'ordine pubblico e alla sicurezza a livello locale, alla polizia locale, commerciale e amministrativa.

La realizzazione del programma per poco più della metà di quanto programmato deriva, in gran parte, dal mancato accertamento, durante l'anno, delle entrate che le finanziano (sanzioni al codice della strada); nonostante, infatti, i continui solleciti da parte del Responsabile dei Servizi Finanziari, il personale assegnato a tale programma rinvia regolarmente l'accertamento delle proprie entrate, in tal modo bloccando tutta l'attività relativa a tale settore nonché alla realizzazione degli interventi programmati nel programma "Viabilità" che sono finanziati con i proventi del codice della strada vincolati ai sensi dell'art. 208.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Polizia locale e amministrativa	57.079,98	36.725,10	64,34%	34.862,43	94,93%
2 - Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	57.079,98	36.725,10	64,34%	34.862,43	94,93%

Tabella 12: Prospetto economico della missione Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza

Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio

Amministrazione, funzionamento ed erogazione di istruzione e dei servizi connessi (quali trasporto e refezione). Sono incluse le attività di supporto alla programmazione delle politiche per l'istruzione realizzate a livello di Unione Valdera. Per quanto riguarda la parziale realizzazione del programma 1, si richiamano le motivazioni riportate nel commento alla Missione 1 per quanto attiene le spese d'investimento programmate e la relativa incapacità di spesa nel corso dell'anno.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Istruzione prescolastica	19.700,00	5.597,17	28,41%	3.443,85	61,53%
2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	893,87	893,87	100,00%	893,87	100,00%
4 - Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
5 - Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
6 - Servizi ausiliari all'istruzione	58.214,00	52.104,14	89,50%	43.372,44	83,24%
7 - Diritto allo studio	3.232,00	1.910,32	59,11%	364,78	19,10%
8 - Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	82.039,87	60.505,50	73,75%	48.074,94	79,46%

Tabella 13: Prospetto economico della Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio

Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

Amministrazione e funzionamento delle attività di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi culturali e di sostegno alle strutture e alle attività culturali non finalizzate al turismo. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	200,00	200,00	100,00%	0,00	0,00%
3 - Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	200,00	200,00	100,00%	0,00	0,00%

Tabella 14: Prospetto economico della Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero

Amministrazione e funzionamento di attività sportive, ricreative e per i giovani, incluse la fornitura di servizi sportivi e ricreativi, le misure di sostegno alle strutture per la pratica dello sport o per eventi sportivi e ricreativi e le misure di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di politiche giovanili, per lo sport e il tempo libero.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Sport e tempo libero	1.240,54	1.240,25	99,98%	1.240,25	100,00%
2 - Giovani	150,00	150,00	100,00%	72,01	48,01%
3 - Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	1.390,54	1.390,25	99,98%	1.312,26	94,39%

Tabella 15: Prospetto economico della Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero

Missione 7 - Turismo

Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi relativi al turismo e per la promozione e lo sviluppo del turismo sul territorio, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.

Le attività in materia di turismo sono state realizzate grazie alle sponsorizzazioni di Toscana Energia Spa (partecipando ad un avviso di sponsorizzazione) e di REA spa.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	1.500,00	1.463,79	97,59%	1.251,89	85,52%
2 - Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	1.500,00	1.463,79	97,59%	1.251,89	85,52%

Tabella 16: Prospetto economico della Missione 7 - Turismo

Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività relativi alla pianificazione e alla gestione del territorio e per la casa, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.

Tale missione è formata quasi esclusivamente da spese relative al personale ed alle utenze.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Urbanistica e assetto del territorio	16.603.65	13.853.12	83.43%	12.184.33	87.95%
2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico- popolare	200,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	16.803,65	13.853,12	82,44%	12.184,33	87,95%

Tabella 17: Prospetto economico della Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, di difesa del suolo e dall'inquinamento del suolo, dell'acqua e dell'aria Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi inerenti l'igiene ambientale, lo smaltimento dei rifiuti e la gestione del servizio idrico. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.

Tale missione, fatta eccezione per alcuni programmi, contiene interventi che riguardano in gran parte la Regione e non il Comune. Si nota la pressoché completa realizzazione del programma "Rifiuti", mentre per quanto attiene al programma "Servizio idrico integrato", alcuni piccoli interventi programmati di manutenzione straordinaria sulle fognature non sono stati realizzati.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Rifiuti	85.090,17	83.449,56	98,07%	71.975,58	86,25%
4 - Servizio idrico integrato	6.755,45	2.200,00	32,57%	813,55	36,98%
5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
6 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
8 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
9 - Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	91.845,62	85.649,56	93,25%	72.789,13	84,98%

Tabella 18: Prospetto economico della - Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

Amministrazione, funzionamento e regolamentazione delle attività inerenti la pianificazione, la gestione e l'erogazione di servizi relativi alla mobilità sul territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.

Gli impegni assunti riguardano, in gran parte, investimenti già finanziati nel 2015 e reimputati al 2016 con copertura da Fondo pluriennale vincolato.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Trasporto ferroviario	0	0	0,00%	0,00	0,00%
2 - Trasporto pubblico locale	1214	1154,26	95,08%	13,93	1,21%
3 - Trasporto per vie d'acqua	0	0	0,00%	0,00	0,00%
4 - Altre modalità di trasporto	0	0	0,00%	0,00	0,00%
5 - Viabilità e infrastrutture stradali	122429,5	80935,42	66,11%	58.646,78	72,46%
6 - Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0	0	0,00%	0,00	0,00%
Totali	123.643,50	82.089,68	66,39%	58.660,71	71,46%

Tabella 19: Prospetto economico della Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

Missione 11 - Soccorso civile

Amministrazione e funzionamento delle attività relative agli interventi di protezione civile sul territorio, per la previsione, la prevenzione, il soccorso e il superamento delle emergenze e per fronteggiare le calamità naturali. Programmazione, coordinamento e monitoraggio degli interventi di soccorso civile sul territorio, ivi comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre amministrazioni competenti in materia.

Le spese previste ed impegnate riguardano il servizio di protezione civile per il quale esiste una convenzione con la Confraternita di Misericordia di Orciano Pisano.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Sistema di protezione civile	4.000,00	4.000,00	100,00%	0,00	0,00%
2 - Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	4.000,00	4.000,00	100,00%	0,00	0,00%

Tabella 20: Prospetto economico della Missione 11 - Soccorso civile

Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività in materia di protezione sociale a favore e a tutela dei diritti della famiglia, dei minori, degli anziani, dei disabili, dei soggetti a rischio di esclusione sociale, ivi incluse le misure di sostegno e sviluppo alla cooperazione e al terzo settore che operano in tale ambito.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	7.363,00	7.361,45	99,98%	7.361,45	100,00%
2 - Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Interventi per gli anziani	1.100,00	1.000,00	90,91%	0,00	0,00%
4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
5 - Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
6 - Interventi per il diritto alla casa	1.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	17.585,46	17.585,46	100,00%	17.585,46	100,00%
8 - Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
9 - Servizio necroscopico e cimiteriale	80.485,87	64.363,94	79,97%	62.856,61	97,66%
10 - Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	107.534,33	90.310,85	83,98%	87.803,52	97,22%

Tabella 21: Prospetto economico della Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Missione 14 - Sviluppo economico e competitività

Amministrazione e funzionamento delle attività per la promozione dello sviluppo e della competitività del sistema economico locale, ivi inclusi i servizi e gli interventi per lo sviluppo sul territorio delle attività produttive, del commercio, dell'artigianato, dell'industria e dei servizi di pubblica utilità. In tale missione sono ricomprese le spese per il funzionamento del SUAP.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Industria PMI e Artigianato	1.616,00	1.612,38	99,78%	1.612,38	100,00%
2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
5 - Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	1.616,00	1.612,38	99,78%	1.612,38	100,00%

Tabella 22: Prospetto economico della Missione 14 - Sviluppo economico e competitività

Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale

Amministrazione e funzionamento delle attività di supporto: alle politiche attive di sostegno e promozione dell'occupazione e dell'inserimento nel mercato del lavoro; alle politiche passive del lavoro a tutela dal rischio di disoccupazione; alla promozione, sostegno e programmazione della rete dei servizi per il lavoro e per la formazione e l'orientamento professionale. Si tratta di spese che sostiene, prevalentemente, la Regione. Il Comune di Orciano Pisano interviene accollandosi, sulla base della popolazione, una quota della spesa sostenuta dal Centro per l'Impiego di Volterra.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	750,00	709,69	94,63%	709,69	100,00%
2 - Formazione professionale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 - Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	750,00	709,69	94,63%	709,69	100,00%

Tabella 23: Prospetto economico della Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale

Missione 20 - Fondi e accantonamenti

Accantonamenti a fondi di riserva per le spese obbligatorie e per le spese impreviste, a fondi speciali per leggi che si perfezionano successivamente all'approvazione del bilancio, al fondo crediti di dubbia esigibilità. Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

Secondo la normativa contabile tali fondi non sono impegnati e tanto meno si realizzano su di essi pagamenti. Si tratta di fondi che tutelano l'Ente dalla mancata realizzazione di entrate con le quali erano finanziate, indistintamente, spese realizzatesi.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Fondo di riserva	4.308,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	48.793,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Altri fondi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	53.101,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Tabella 24: Prospetto economico della missione 20 - Fondi e accantonamenti

Missione 50 - Debito pubblico

Pagamento delle quote interessi e delle quote capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall'ente e relative spese accessorie.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	5.387,00	5.385,59	99,97%	5.385,59	100,00%
Totali	5.387,00	5.385,59	99,97%	5.385,59	100,00%

Tabella 25: Prospetto economico della missione - 50 Debito pubblico

Missione 60 - Anticipazioni finanziarie

Spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'Istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità.

Valgono le stesse considerazioni già espresse per la parte entrata.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Restituzione anticipazioni di tesoreria	222.317,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	222.317,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Tabella 26: Prospetto economico della missione 60 - Anticipazioni finanziarie

Analisi della spesa

Le operazioni di chiusura contabile delle uscite di bilancio, al pari di quelle relative alle entrate, sono state precedute dalla valutazione dei flussi finanziari che si sono manifestati nell'esercizio. Sono state prese in esame solo le operazioni svolte nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e stima adottati potessero portare a sottovalutazione e sopravvalutazione delle singole poste (attendibilità).

Il procedimento di attribuzione della spesa e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza) mentre i documenti riportano i dati con una classificazione che ne agevole la consultazione.

Nella fase tecnica che preceduto la stesura del documento contabile le componenti positive (entrate) non realizzate non sono state contabilizzate a consuntivo mentre le componenti negative (uscite) sono state contabilizzate, e quindi riportate nel rendiconto, per la sola quota definitivamente realizzata, con imputazione della spesa nel relativo esercizio (principio n.9 - Prudenza).

Il riscontro sulle uscite, oggetto di impegno in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del debito, l'indicazione della somma da pagare, il soggetto creditore, la scadenza dell'obbligazione e la specificazione del vincolo costituito sullo stanziamento di bilancio, mentre agli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

I riscontri descritti sono stati effettuati dai singoli Settori del Comune con il riaccertamento ordinario dei residui e la re-imputazione di spese ad esercizi successivi.

Il prospetto mostra il riepilogo della spesa per titoli, in sintonia con quanto riportato nella seconda parte del conto di bilancio ufficiale.

Titolo	St. definitivi	Impegni	% Impegnato
1 - Spese correnti	565.862,85	448.909,07	79,33%
2 - Spese in conto capitale	212.261,18	120.921,38	56,97%
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
4 - Rimborso di prestiti	5.387,00	5.385,59	99,97%
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	222.317,00	0,00	0,00%
Totali	1.005.828,03	575.216,04	57,19%

Tabella 27: Analisi della spesa per titoli

La spesa corrente

Le spese correnti sono impiegate nel funzionamento di servizi generali (anagrafe, stato civile, ufficio tecnico, ecc.), per rimborsare la quota annua degli interessi dei mutui del Comune ma soprattutto per svolgere attività e servizi per i cittadini e le imprese del territorio.

Comprendono i redditi da lavoro dipendente (Macro.101), le imposte e le tasse (Macro.102), l'acquisto di beni e le prestazioni di servizi (Macro.103), i trasferimenti correnti (Macro.104), gli interessi passivi (Macro.107), le spese per redditi da capitale (Macro.108), i rimborsi e le poste correttive delle entrate (Macro.109) a cui vanno aggiunte, come voce residuale, le altre spese correnti (Macro.110).

La spesa presenta la seguente situazione articolata per macroaggregati:

Macroaggregato	Impegni
1 - Redditi da lavoro dipendente	136.453,61
2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	10.885,82
3 - Acquisto di beni e servizi	236.054,88
4 - Trasferimenti correnti	52.622,76
5 - Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00
6 - Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00
7 - Interessi passivi	809,43
8 - Altre spese per redditi da capitale	0,00
9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.504,59
10 - Altre spese correnti	10.577,98
Totali	448.909,07

Tabella 28: Prospetto economico della spesa corrente per macroaggregati

E' interessante analizzare come la spesa corrente sia suddivisa nelle varie missioni. La tabella seguente, e il relativo grafico, mostrano la relativa ripartizione.

N	Missione	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	218.280,13	183.901,05	84,25%	148.794,38	80,91%
2	Giustizia	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3	Ordine pubblico e sicurezza	42.329,82	36.725,10	86,76%	34.862,43	94,93%
4	Istruzione e diritto allo studio	69.839,87	60.381,91	86,46%	47.951,35	79,41%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	200,00	200,00	100,00%	0,00	0,00%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	388,00	387,71	99,93%	309,72	79,88%
7	Turismo	1.500,00	1.463,79	97,59%	1.251,89	85,52%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	11.803,65	9.855,68	83,50%	8.186,89	83,07%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	87.290,17	85.649,56	98,12%	72.789,13	84,98%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	42.650,86	33.813,19	79,28%	10.778,85	31,88%
11	Soccorso civile	4.000,00	4.000,00	100,00%	0,00	0,00%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	32.113,35	30.209,01	94,07%	27.701,68	91,70%
13	Tutela della salute	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
14	Sviluppo economico e competitività	1.616,00	1.612,38	99,78%	1.612,38	100,00%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	750,00	709,69	94,63%	709,69	100,00%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
20	Fondi e accantonamenti	53.101,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
50	Debito pubblico	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali		565.862,85	448.909,07	79,33%	354.948,39	79,07%

Tabella 29: La spesa corrente per missioni

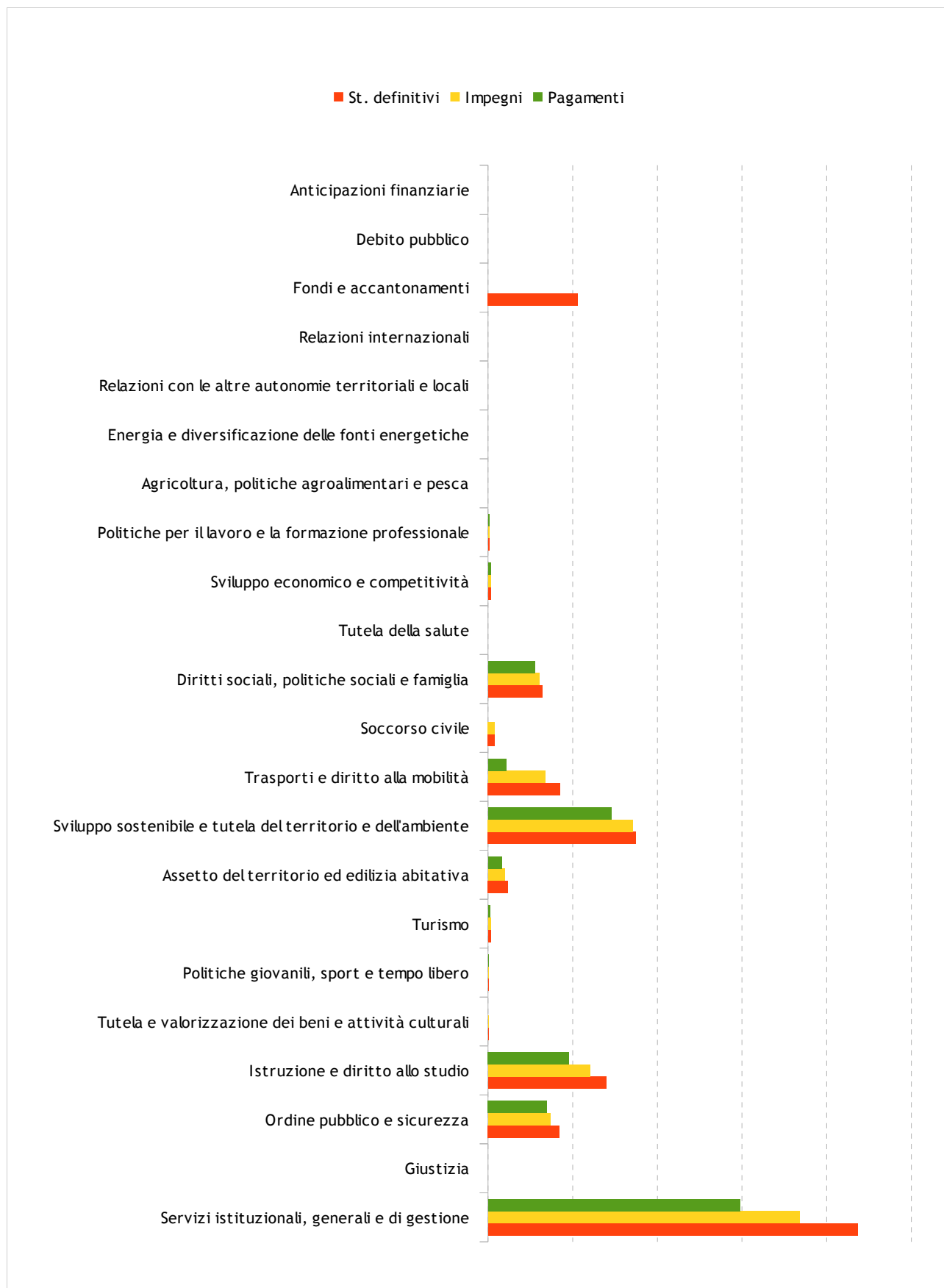


Diagramma 7: La spesa corrente per missioni

La spesa in conto capitale

Gli interventi per l'acquisto o la realizzazione di beni e servizi durevoli sono stati imputati negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni derivanti dal rispettivo contratto o convenzione. Per gli interventi che non richiedono la stima dei tempi di realizzazione (cronoprogramma), l'imputazione ai rispettivi esercizi è stata effettuata secondo il principio generale, in corrispondenza dell'esigibilità della spesa.

La gran parte degli impegni derivano da re-imputazioni avvenute in occasione dell'approvazione del Rendiconto di gestione 2015, per cui si tratta di spese finanziate nel 2015 e "trasferite" all'anno 2016 tramite il meccanismo del Fondo pluriennale vincolato. Alcune di queste spese sono state re-imputate, con il riaccertamento ordinario dei residui 2016, all'anno 2018 in quanto gli interventi ad esse relative non si sono ancora conclusi.

Le spese in conto capitale classificate in macroaggregati sono riassunte nel seguente prospetto:

Macroaggregato	Impegni
1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00
2 - Investimenti fissi lordi	120.921,38
3 - Contributi agli investimenti	0,00
4 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
5 - Altre spese in conto capitale	0,00
Totali	120.921,38

Tabella 30: Prospetto economico della spesa in conto capitale per macroaggregati

Come già visto per la spesa corrente, anche la spesa in conto capitale è ripartita in missioni. La tabella seguente, e il relativo grafico, mostrano la relativa suddivisione.

N	Missione	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	18.339,41	7.419,48	40,46%	5.419,85	73,05%
2	Giustizia	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3	Ordine pubblico e sicurezza	14.750,16	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4	Istruzione e diritto allo studio	12.200,00	123,59	1,01%	123,59	100,00 %
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.002,54	1.002,54	100,00%	1.002,54	100,00 %
7	Turismo	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	5.000,00	3.997,44	79,95%	3.997,44	100,00 %
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4.555,45	0,00	0,00%	0,00	0,00%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	80.992,64	48.276,49	59,61%	47.881,86	99,18%
11	Soccorso civile	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	75.420,98	60.101,84	79,69%	60.101,84	100,00 %
13	Tutela della salute	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
14	Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
20	Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
50	Debito pubblico	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali		212.261,18	120.921,38	56,97%	118.527,12	98,02%

Tabella 31: La spesa in conto capitale per missioni

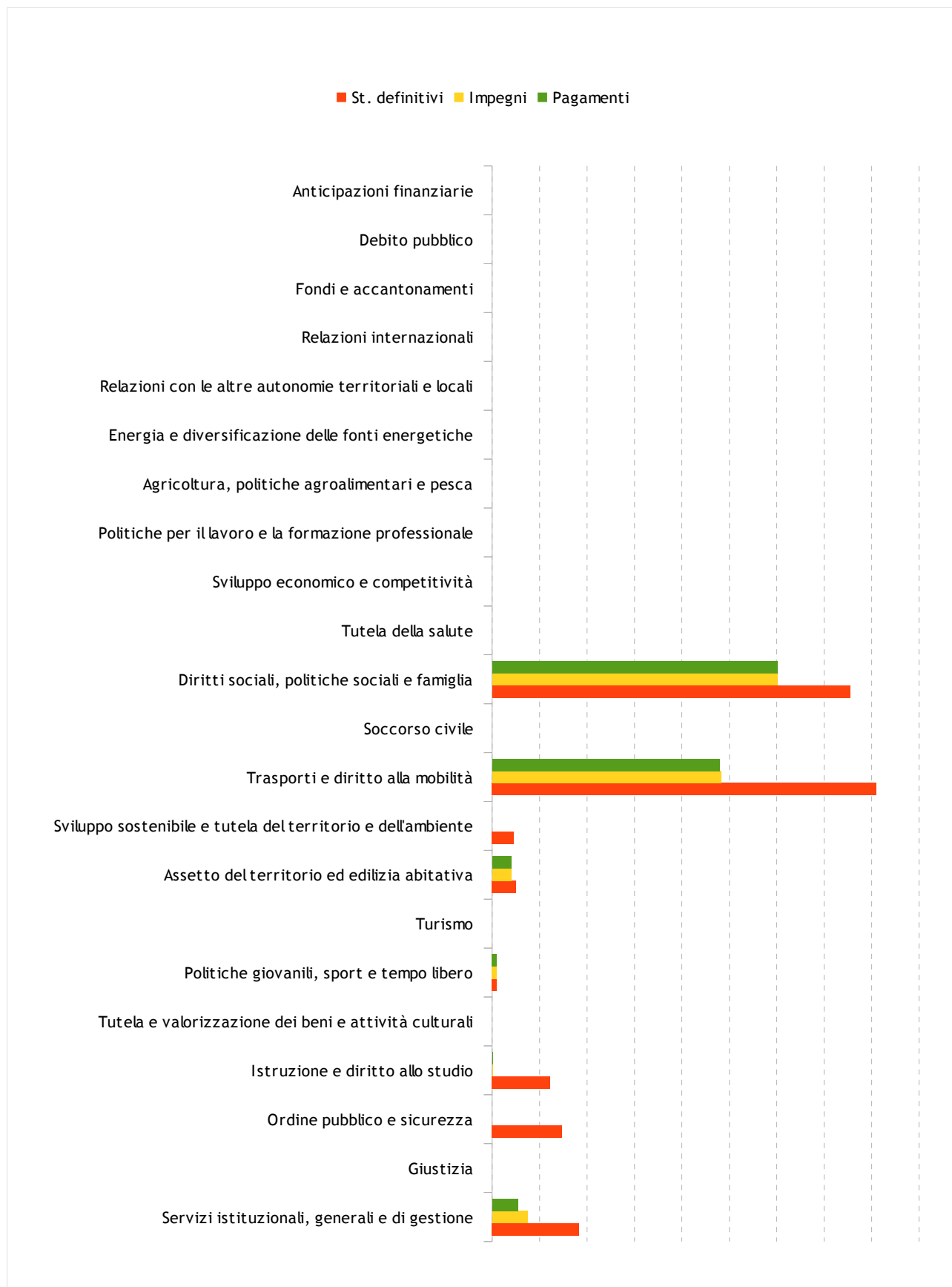


Diagramma 8: La spesa in conto capitale per missioni

La spesa per incremento di attività finanziarie

Sono comprese in questo specifico aggregato le operazioni riconducibili ad acquisizioni di attività finanziarie (Macro.301), concessione di crediti a breve termine (Macro.302), concessioni di credito a medio e lungo termine (Macro.303) con l'aggiunta della voce di carattere residuale relativa alle altre spese per incremento di attività finanziarie (Macro.304).

Gli stanziamenti di questa natura sono imputati nel bilancio dell'esercizio in cui viene a scadere l'obbligazione giuridica passiva, rispettando quindi la regola generale che considera, come elemento discriminante, il sussistere dell'esigibilità del credito nell'esercizio in cui la spesa è stata prima prevista e poi impegnata. In particolare, per quanto riguarda le concessioni di crediti, queste sono costituite da operazioni di diverso contenuto ma che hanno in comune lo scopo di fornire dei mezzi finanziari a terzi, di natura non definitiva, dato che il percipiente è obbligato a restituire l'intero importo ottenuto. Quest'ultima, è la caratteristica che differenzia la concessione di credito dal contributo in conto capitale che invece è, per sua intrinseca natura, a carattere definitivo.

Nello specifico, non avendo l'Ente attivato alcuna delle spese indicate in tale Missione, si espongono -come già avvenuta per la parte entrata - i contenuti che la stessa ospiterebbe:

- **Anticipazione di liquidità.** Si verifica quando l'ente locale, in alternativa alla concessione di un vero e proprio finanziamento, decide di erogare a terzi un anticipo di cassa di natura transitoria. I naturali beneficiari di questa operazione di liquidità possono essere sia gli enti ed organismi strumentali che le società controllate o solamente partecipate. Per questo genere di operazione, di norma, il rientro del capitale monetario anticipato si verifica in tempi ragionevolmente rapidi, per lo più nello stesso esercizio del flusso monetario in uscita. In quest'ultimo caso, pertanto, all'uscita di cassa corrisponde un'analoga previsione di entrata (riscossione di crediti) collocata nel medesimo anno del rendiconto (perfetta corrispondenza tra accertamento e impegno sullo stesso esercizio);
- **Concessione di finanziamento.** Questo tipo di operazione, a differenza del precedente, è assimilabile ad un formale finanziamento concesso a titolo oneroso. L'elemento determinante che qualifica l'intervento dell'ente è l'attività esercitata del soggetto che ne viene poi a beneficiare, ritenuta meritevole di intervento finanziario. È il caso, ad esempio, del possibile finanziamento di un fondo di rotazione pluriennale, di solito associato ad uno specifico piano temporale di rientro del credito concesso.

Le operazioni appena descritte sono imputate nell'esercizio in cui viene adottato l'atto amministrativo di concessione, purché l'iter procedurale si sia concluso nello stesso anno. In caso contrario, e cioè quando il diritto di credito del futuro percipiente si colloca in un orizzonte temporale diverso da quello di adozione dell'atto, l'imputazione della spesa è riportata negli esercizi in cui l'obbligazione passiva, a carico di dell'Amministrazione, viene a maturare.

Macroaggregato	Impegni
1 - Acquisizioni di attività finanziarie	0,00
2 - Concessione crediti di breve termine	0,00
3 - Concessione crediti di medio - lungo termine	0,00
4 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00
Totali	0,00

Tabella 32: Prospetto economico della spesa per incremento di attività finanziarie per macroaggregati

La spesa per rimborso di prestiti

Gli impegni destinati alla restituzione dei prestiti contratti sono stati imputati nell'esercizio in cui viene a scadere l'importo dell'obbligazione giuridica passiva a carico dell'ente che corrisponde, in termini monetari, alla rata di ammortamento del debito (annualità).

Appartengono a questa classificazione il rimborso dei titoli obbligazionari (Macro.401), dei prestiti a breve termine (Macro.402), dei mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine (Macro.403) oltre al gruppo residuale del rimborso di altre forme di indebitamento (Macro.404).

Nello specifico, ed entrando così nel merito degli stanziamenti di bilancio, si sottolinea che:

- Quota capitale. Si tratta della restituzione frazionata dell'importo originariamente concesso secondo la progressione indicata dal rispettivo piano di ammortamento, con la tempistica e gli importi ivi riportati. L'imputazione della spesa, senza alcuna eccezione, è stata effettuata nel rispetto del principio generale di competenza ed è collocata tra i rimborsi di prestiti;
- Quota interessi. È l'importo che è pagato all'istituto concedente, insieme alla restituzione della parte capitale, a titolo di controprestazione economica per l'avvenuta messa a disposizione della somma mutuata. La quota interessi, pur essendo imputata in bilancio con gli stessi criteri della quota capitale, diversamente da questa ultima, è collocata tra le spese correnti (Macro.107).

Macroaggregato	Impegni
1 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00
2 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00
3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	5.385,59
4 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00
5 - Fondi per rimborso prestiti (solo per le regioni)	0,00
Totali	5.385,59

Tabella 33: Prospetto economico della spesa per rimborso di prestiti per macroaggregati

La spesa per chiusura di anticipazioni dal Tesoriere

Sono associate a questa casistica le operazioni di restituzione delle anticipazioni ricevute dal tesoriere o dal cassiere (macro aggregato 501) che si contrappongono all'analogha voce, presente tra le entrate del medesimo esercizio, destinata a comprendere l'acquisizione di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (tipologia 100).

L'eventuale somma presente a rendiconto indica la dimensione complessiva delle aperture di credito richieste al tesoriere (entrate) per poi essere restituite, solo in un secondo tempo, dopo l'avvenuta registrazione in contabilità dell'operazione nel versante delle uscite. Si tratta di movimenti che nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria non costituiscono un vero e proprio debito, essendo sorti per far fronte a temporanee esigenze di liquidità che devono essere chiuse entro la fine dello stesso esercizio.

Anche in questo caso, non essendo prevista alcuna deroga al principio di riferimento, si applica la regola generale che impone di stanziare la spesa nell'esercizio in cui l'impegno, assunto sulla medesima voce, diventerà effettivamente esigibile.

Come già visto nell'entrata, il Comune di Orciano Pisano non ha richiesto alcuna anticipazione di liquidità nel corso dell'anno 2016.

Macroaggregato	Impegni
1 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Totali	0,00

Tabella 34: Prospetto economico della spesa per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere per macroaggregati

Grado di realizzazione delle previsioni di entrata

L'attività contabile dell'Ente si suddivide in tre fasi: programmazione, gestione, controllo. Nella fase di programmazione viene costruito il bilancio annuale in base alle direttive dell'organo politico. Nella fase di gestione tali direttive vengono attuate, dalla Giunta e dai Responsabili di Area, nel rispetto dei principi contabili. Nella fase di controllo, effettuata per tutto l'anno contabile, vengono misurati e controllati i parametri che quantificano il grado di realizzazione degli obiettivi politici espressi nel bilancio di previsione. L'esercizio dell'attività di controllo può produrre effetti correttivi quali, ad esempio, le variazioni di bilancio o le modifiche ai cronoprogrammi di entrata e di spesa.

Le tabelle e i grafici seguenti mostrano la realizzazione delle previsioni di entrata e di spesa e la realizzazione delle somme accertate e impegnate; bisogna, tuttavia, evidenziare che nella tabella (e relativi grafici) sono riportate anche somme, quali ad esempio l'anticipazione di Tesoreria, che per il solo fatto di non essere stata richiesta (e questo è un indice positivo per l'Ente) rientra comunque nella percentuale di realizzazione degli accertamenti e impegni.

Sia per l'entrata che per la spesa si nota un discreto grado di capacità di incasso/pagamento, tenendo conto che molte spese, pur esigibili nel corso dell'anno di competenza, sono fisiologicamente pagate nel corso dei primi mesi dell'anno successivo.

Parte	Stanziamenti definitivi	Accertamenti o Impegni	% realizzata	% non realizzata	Incassi o Pagamenti	% realizzata	% non realizzata
Parte entrata	968.148,61	646.997,47	66,83%	33,17%	580.382,07	89,70%	10,30%
Parte spesa	1.156.028,03	671.507,31	58,09%	41,91%	569.126,09	84,75%	15,25%

Tabella 35: Grado di realizzazione delle previsioni di entrata

Parte Entrata

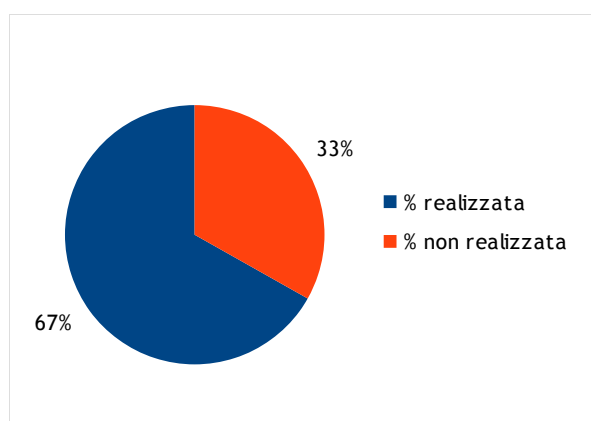


Diagramma 9: Grado di realizzazione delle previsioni

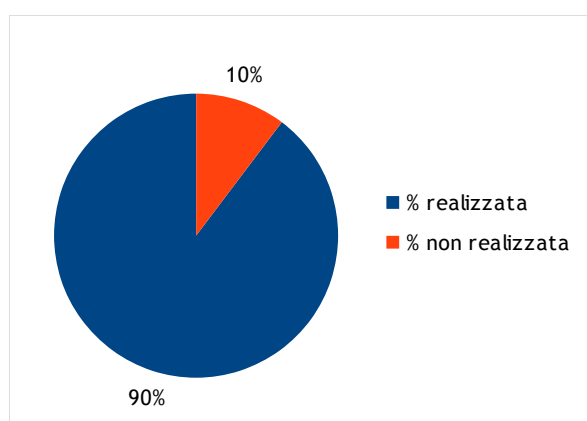


Diagramma 10: Grado di realizzazione degli accertamenti

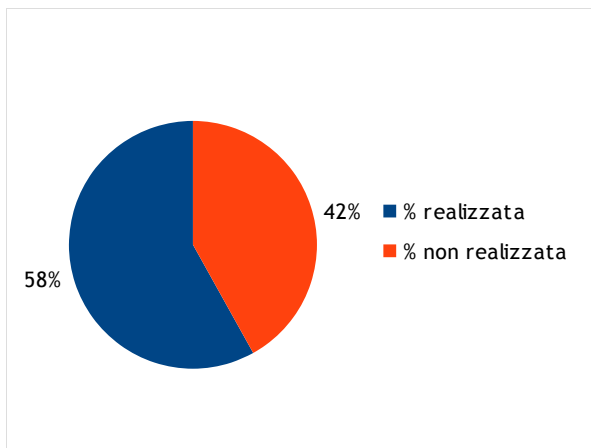


Diagramma 11: Grado di realizzazione delle previsioni

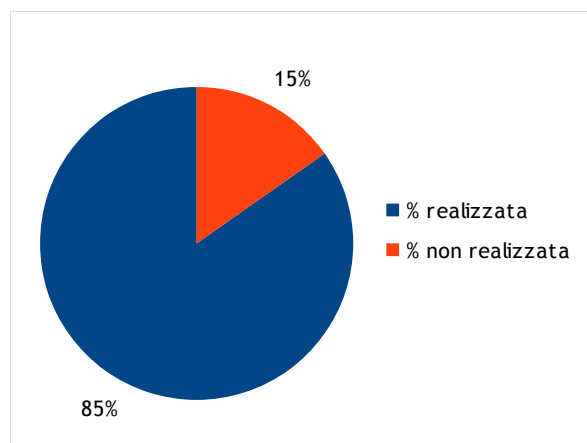


Diagramma 12: Grado di realizzazione degli impegni

Il risultato della gestione di competenza

Finora abbiamo analizzato separatamente la parte entrata e la parte spesa. Combinando però le due parti in una sola tabella è possibile ricavare l'avanzo/disavanzo derivante dalla gestione di competenza.

Nei prospetti che seguono vengono esposte sinteticamente le risultanze contabili determinate nel Conto del Bilancio. I dati si riferiscono esclusivamente alle voci di bilancio di competenza per cui anche il risultato riportato si riferisce alla sola gestione di competenza: sono esclusi quindi tutti gli effetti che possono produrre la gestione dei residui e il fondo di cassa.

Nella tabella che segue nella prima colonna è indicato il volume delle risorse complessivamente stanziato, nella seconda le entrate effettivamente accertate e gli impegni registrati in contabilità (che rilevano tutte le operazioni per le quali sia sorto il diritto alla riscossione e l'obbligo al pagamento), nella terza la percentuale di accertamento / impegno rispetto alle previsioni, nella quarta le effettive riscossioni e pagamenti (che misurano la capacità di trasformare il diritto / obbligo in liquidità) e nella quinta la percentuale delle riscossioni / pagamenti rispetto agli accertamenti / impegni. La differenza tra i due valori indica il risultato della gestione di competenza (-€ 24.509,84) che risulta, pertanto, negativa, come, peraltro è avvenuto negli ultimi esercizi.

Conto del Bilancio Gestione di competenza	St. definitivi	Accertamenti o Impegni	% di realizzo	Riscossioni o Pagamenti	% di realizzo
ENTRATE					
Avanzo applicato alla gestione	0,00				
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contr. e pereg.	379.641,83	359.919,27	94,80%	326.515,20	90,72%
2 - Trasferimenti correnti	26.094,25	21.934,25	84,06%	21.569,21	98,34%
3 - Entrate extratributarie	150.153,17	122.279,43	81,44%	92.047,41	75,28%
4 - Entrate in conto capitale	39.742,36	46.823,25	117,82%	46.823,25	100,00%
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	222.317,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	150.200,00	96.041,27	63,94%	93.427,00	97,28%
Totale	968.148,61	646.997,47	66,83%	580.382,07	89,70%
USCITE					
Disavanzo applicato alla gestione	0,00				
1 - Spese correnti	565.862,85	448.909,07	79,33%	354.948,39	79,07%
2 - Spese in conto capitale	212.261,18	120.921,38	56,97%	118.527,12	98,02%
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 - Rimborso di prestiti	5.387,00	5.385,59	99,97%	5.385,59	100,00%
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cass.	222.317,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	150.200,00	96.291,27	64,11%	90.264,99	93,74%
Totale	1.156.028,03	671.507,31	58,09%	569.126,09	84,75%
Totale Entrate	968.148,61	646.997,47	66,83%	580.382,07	89,70%
Totale Uscite	1.156.028,03	671.507,31	58,09%	569.126,09	84,75%
Avanzo (+) o Disavanzo (-)	-187.879,42	-24.509,84		11.255,98	

Tabella 36: Il risultato della gestione di competenza

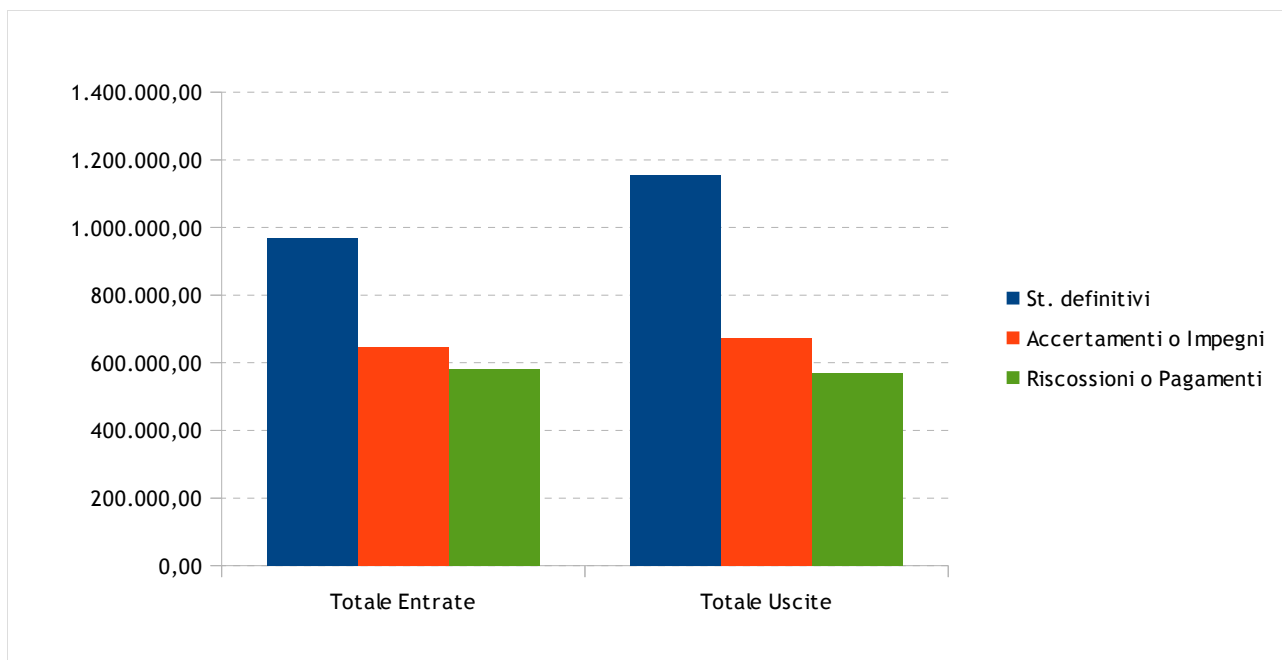


Diagramma 13: Il risultato della gestione di competenza

La gestione e il fondo di cassa

Il bilancio armonizzato degli enti locali, obbligatorio dal 2016 per questo Ente, affianca agli stanziamenti di competenza del triennio le previsioni di cassa per la prima annualità.

Il bilancio di cassa, i cui stanziamenti per la parte spesa rivestono carattere autorizzatorio non derogabile, e la relativa gestione, da monitorarsi nel corso degli anni e in particolare in sede di verifica e di mantenimento degli equilibri di bilancio, comporta non pochi problemi per quegli enti che manifestano situazioni di cronica sofferenza. Ciò in quanto gli stanziamenti relativi all'utilizzo e alla restituzione dell'anticipazione di cassa deve obbligatoriamente garantire che gli accertamenti e gli incassi di entrata siano compensati da pari impegni e pagamenti di spesa, con conseguente obbligo di restituzione dell'anticipazione entro il termine del 31/12 dell'esercizio. Fino ad oggi questa criticità non è stata, fortunatamente, rilevata in questo Ente.

Gestione di cassa	St. definitivi di cassa	Incassi e pagamenti a competenza	Incassi e pagamenti a residuo	Totale incassi e pagamenti	% di realizzo
ENTRATE					
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contr. e pereq.	362.211,93	326.515,20	20.494,39	347.009,59	95,80%
2 - Trasferimenti correnti	28.717,04	21.569,21	789,00	22.358,21	77,86%
3 - Entrate extratributarie	156.462,74	92.047,41	33.167,86	125.215,27	80,03%
4 - Entrate in conto capitale	46.719,49	46.823,25	0,00	46.823,25	100,22%
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	151.652,28	93.427,00	1.852,28	95.279,28	62,83%
Totale	745.763,48	580.382,07	56.303,53	636.685,60	85,37%
USCITE					
1 - Spese correnti	618.347,40	354.948,39	59.605,73	414.554,12	67,04%
2 - Spese in conto capitale	294.246,47	118.527,12	80.229,30	198.756,42	67,55%
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4 - Rimborso di prestiti	5.387,00	5.385,59	0,00	5.385,59	99,97%
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cass.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	140.469,61	90.264,99	690,00	90.954,99	64,75%
Totale	1.058.450,48	569.126,09	140.525,03	709.651,12	67,05%

Tabella 37: La gestione di cassa e il grado di realizzo

	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio			455.528,06
Riscossioni	56.303,53	580.382,07	636.685,60
Pagamenti	140.525,03	569.126,09	709.651,12
Fondo di cassa al 31 dicembre			382.562,54

Tabella 38: Fondo di cassa

La gestione dei residui

La chiusura del rendiconto è stata preceduta dalla ricognizione dei residui attivi e passivi relativi ad esercizi pregressi (riaccertamento ordinario) per verificare la fondatezza della rispettiva posizione giuridica originaria, il permanere nel tempo della posizione creditoria o debitoria, la corretta imputazione contabile in base al criterio di esigibilità dell'entrata e della spesa, ed infine, l'esatta collocazione nella rispettiva struttura contabile.

La ricognizione dei residui attivi ha permesso di individuare e gestire contabilmente le possibili situazioni dei crediti di dubbia e difficile esazione, di quelli riconosciuti assolutamente inesigibili, dei crediti riconosciuti insussistenti per la sopravvenuta estinzione legale del diritto o per l'indebito o erroneo accertamento originario del diritto al credito. La ricognizione sui residui passivi ha consentito invece di gestire contabilmente le situazioni relative ai residui passivi per il quale il corrispondente debito risultava essere insussistente o prescritto.

I residui attivi riconosciuti assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati.

Allo stesso tempo, i residui passivi riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso lo stesso provvedimento di riaccertamento ordinario dei residui.

Per quanto riguarda quest'ultima operazione, nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo ha interessato una spesa finanziata da un'entrata con un preciso vincolo di destinazione, l'economia così determinata è gestita in modo separato per ripristinare così l'originario vincolo di destinazione (vincolo sull'avanzo di amministrazione).

Il prospetto riporta la situazione relativa alla gestione dei residui accostando la consistenza iniziale (inizio esercizio) con quella finale, successiva alle operazioni contabili di rendiconto (riaccertamento ordinario).

	Residui iniziali (RS)	Riscossioni in conto residui (RR)	Riaccertamento residui (R)	Residui attivi da eser. precedenti (RS - RR + R)
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	92.382,67	20.494,39	-31.400,92	40.487,36
2 - Trasferimenti correnti	2.625,33	789,00	0,00	1.836,33
3 - Entrate extratributarie	78.032,51	33.167,86	-102,00	44.762,65
4 - Entrate in conto capitale	6.977,13	0,00	0,00	6.977,13
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	
8 - Premi di emissione di titoli emessi dall'amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali	180.017,64	54.451,25	-31.502,92	94.063,47

Tabella 39: Residui attivi

	Residui iniziali (RS)	Pagamenti in conto residui (RR)	Riaccertamento residui (R)	Residui attivi da eser. precedenti (RS - RR + R)
1 - Spese correnti	144.913,11	59.605,73	-20.582,83	64.724,55
2 - Spese in conto capitale	87.322,03	80.229,30	0,00	7.092,73
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
6 - Scarti di emissione di titoli emessi dall'amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	13.771,02	690,00	0,00	13.081,02
Totali	246.006,16	140.525,03	-20.582,83	84.898,30

Tabella 40: Residui passivi

Analisi delle missioni in rapporto ai titoli di spesa

L'esito finanziario della programmazione annuale è influenzato dai risultati conseguiti dalle componenti elementari di ogni singolo programma: la spesa corrente (Tit.1), la spesa in conto capitale (Tit.2), unitamente all'eventuale rimborso di prestiti (Tit.3). Qualunque tipo di verifica sull'andamento della gestione di competenza che si fondi, come in questo caso, sull'osservazione del grado di realizzo di ogni singolo programma, non può ignorare l'importanza di questi singoli elementi. La rappresentazione dei risultati può pertanto essere riassunta nella seguente tabella:

1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	218.280,13	183.901,05	84,25%	148.794,38	80,91%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	18.339,41	7.419,48	40,46%	5.419,85	73,05%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	236.619,54	191.320,53	80,86%	154.214,23	80,61%

3 - Ordine pubblico e sicurezza	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	42.329,82	36.725,10	86,76%	34.862,43	94,93%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	14.750,16	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	57.079,98	36.725,10	64,34%	34.862,43	94,93%

4 - Istruzione e diritto allo studio	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	69.839,87	60.381,91	86,46%	47.951,35	79,41%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	12.200,00	123,59	1,01%	123,59	100,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	82.039,87	60.505,50	73,75%	48.074,94	79,46%

5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	200,00	200,00	100,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	200,00	200,00	100,00%	0,00	0,00%

6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	388,00	387,71	99,93%	309,72	79,88%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.002,54	1.002,54	100,00%	1.002,54	100,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	1.390,54	1.390,25	99,98%	1.312,26	94,39%

7 - Turismo	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	1.500,00	1.463,79	97,59%	1.251,89	85,52%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	1.500,00	1.463,79	97,59%	1.251,89	85,52%

8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	11.803,65	9.855,68	83,50%	8.186,89	83,07%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	5.000,00	3.997,44	79,95%	3.997,44	100,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	16.803,65	13.853,12	82,44%	12.184,33	87,95%

9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	87.290,17	85.649,56	98,12%	72.789,13	84,98%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.555,45	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	91.845,62	85.649,56	93,25%	72.789,13	84,98%

10 - Trasporti e diritto alla mobilità	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	42.650,86	33.813,19	79,28%	10.778,85	31,88%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	80.992,64	48.276,49	59,61%	47.881,86	99,18%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	123.643,50	82.089,68	66,39%	58.660,71	71,46%

12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	32.113,35	30.209,01	94,07%	27.701,68	91,70%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	75.420,98	60.101,84	79,69%	60.101,84	100,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	107.534,33	90.310,85	83,98%	87.803,52	97,22%

14 - Sviluppo economico e competitività	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	1.616,00	1.612,38	99,78%	1.612,38	100,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	1.616,00	1.612,38	99,78%	1.612,38	100,00%

15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	750,00	709,69	94,63%	709,69	100,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	750,00	709,69	94,63%	709,69	100,00%

20 - Fondi e accantonamenti	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	53.101,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	53.101,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

50 - Debito pubblico	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	5.387,00	5.385,59	99,97%	5.385,59	100,00%
Totali	5.387,00	5.385,59	99,97%	5.385,59	100,00%

Il conto economico e lo stato patrimoniale

Il rendiconto deve permettere di verificare sia la fase autorizzatoria-finanziaria attribuita al sistema di bilancio, sia la situazione economica e patrimoniale-finanziaria dell'ente e i mutamenti di tale situazione anche in relazione agli andamenti economici programmati dall'ente. Non è sufficiente il raggiungimento dell'equilibrio finanziario complessivo per formulare un giudizio completo sull'andamento attuale e prospettico dell'ente. L'equilibrio economico a valere nel tempo è un obiettivo essenziale dell'Ente, da verificare costantemente e da analizzare in sede di esame ed approvazione del rendiconto della gestione con il conto economico.

Lo stato patrimoniale, invece, sintetizza, prendendo in considerazioni i macro aggregati di sintesi, la ricchezza complessiva dell'Ente, ottenuta dalla differenza tra il valore delle attività e delle passività. La differenza tra attivo e passivo mostra il patrimonio netto, e quindi la ricchezza netta posseduta. Si tratta, naturalmente, di un valore puramente teorico dato che non è pensabile che un ente pubblico smobilizzi interamente il suo patrimonio per cederlo a terzi. Questa possibilità, infatti, appartiene al mondo dell'azienda privata e non all'ente locale, dove il carattere istituzionale della propria attività, entro certi limiti (mantenimento degli equilibri di bilancio) è prevalente su ogni altra considerazione di tipo patrimoniale.

Si evidenzia come il Comune di Orciano Pisano, con apposita deliberazione del Consiglio Comunale, n. 37, approvata in data 30 novembre 2015, si sia avvalso della facoltà di rinvio della contabilità economico-patrimoniale all'anno 2017. Pertanto, come precisato dalla commissione Arconet *“nelle more di adozione della contabilità economico-patrimoniale gli enti locali con popolazione inferiore a 5 mila abitanti che si avvalgono della facoltà prevista dall'art. 232 del D. Lgs. 267/00 non predispongono il conto economico, lo stato patrimoniale ed il bilancio consolidato”*.

L'equilibrio di bilancio

Il sistema articolato del bilancio identifica gli obiettivi, destina le risorse nel rispetto del pareggio generale tra risorse attribuite (entrate) e relativi impieghi (uscite) e separa, infine, la destinazione della spesa in quattro diverse tipologie: la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per conto terzi. I modelli di bilancio e rendiconto adottano la stessa suddivisione.

Partendo da queste linee conduttrici, i documenti contabili originari erano stati predisposti rispettando le norme che impongono il pareggio tra gli stanziamenti complessivi in termini di competenza e cassa, quest'ultima relativa al solo primo anno del triennio. Questa corrispondenza è stata poi mantenuta durante la gestione attraverso la rigorosa valutazione sia dei principali flussi di risorse in entrata che delle corrispondenti previsioni di spesa (rispetto del principio n.15 - Equilibrio di bilancio).

Gli stanziamenti del bilancio, avendo carattere autorizzatorio ed identificando il limite per l'assunzione degli impegni, sono stati dimensionati e poi aggiornati (variazioni di bilancio) in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni attive e passive nei rispettivi esercizi. Di conseguenza, le corrispondenti previsioni hanno tenuto conto che, per obbligo di legge, le obbligazioni giuridicamente perfezionate devono essere imputate nell'esercizio in cui l'obbligazione andrà poi a scadere (rispetto del principio n.16 - Competenza finanziaria).

Nel predisporre i documenti di rendiconto non si è ignorato che i prospetti ufficiali esprimono anche la dimensione finanziaria di fatti economici valutati in via preventiva. La scomposizione del bilancio nelle previsioni dei singoli capitoli (Piano esecutivo di gestione), pertanto, è stata formulata in modo da considerare che i fatti di gestione dovevano rilevare, a rendiconto, anche l'aspetto economico dei movimenti (rispetto del principio n.17 - Competenza economica).

La situazione di iniziale equilibrio tra entrate e uscite è stata oggetto di un costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che con le variazioni di bilancio fossero conservati gli equilibri e mantenuta la copertura delle spese correnti ed il finanziamento degli investimenti. Con l'attività di gestione, e il conseguente accertamento delle entrate e impegno delle spese, gli stanziamenti si sono tradotti in accertamenti ed impegni. A rendiconto, pertanto, la situazione di equilibrio (pareggio di bilancio) che continua a riscontrarsi in termini di stanziamenti finali non trova più corrispondenza con i corrispondenti movimenti contabili di accertamento ed impegno, creando così le condizioni per la formazione di un risultato di competenza.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		455.528,06
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	20.985,60
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	504.132,95 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	448.909,07
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	15.973,65
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	5.385,59 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		54.850,24
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	54.850,24
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	166.893,82
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	46.823,25
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	120.921,38
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	23.465,81
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	69.329,88
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	124.180,12

Tabella 41: Equilibrio economico-finanziario

Conclusioni

I documenti contabili di rendiconto sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio” (D.Lgs.n.118/11), applicabili a questo esercizio. In particolare, il bilancio complessivo è in equilibrio in termini di stanziamenti definitivi e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge.

Il consuntivo è stato predisposto secondo lo schema del rendiconto della gestione previsto dalla normativa vigente, che comprende il conto del bilancio, i relativi riepiloghi, il quadro generale riassuntivo, la verifica degli equilibri e la verifica del pareggio di bilancio. Al rendiconto sono stati allegati i prospetti del risultato di amministrazione, la composizione del fondo pluriennale vincolato, la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità, il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie, quello degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati, la tabella degli accertamenti imputati agli esercizi successivi, quella degli impegni imputati agli esercizi successivi, il prospetto dei costi per missione, le spese per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da organismi comunitari e internazionali, quelle per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni.

I criteri di attribuzione delle entrate e delle uscite rispecchiano il principio della “competenza finanziaria potenziata” mentre risulta correttamente calcolato sia il risultato di amministrazione che il fondo pluriennale vincolato. I crediti verso terzi sono stati attentamente valutati come il possibile accantonamento del rispettivo fondo svalutazione. I fenomeni con andamento pluriennale che potevano avere effetti distorsivi sull'attuale strategia di bilancio, conseguente all'avvenuta approvazione di questo rendiconto, sono stati descritti ed analizzati, in ogni loro aspetto, fornendo inoltre le opportune considerazioni.

Dove la norma dava adito a interpretazioni controverse e non ancora consolidate, è stata scelta una soluzione che andasse a privilegiare la sostanza invece che il puro e semplice rispetto della forma, come previsto dal rispettivo principio. Le informazioni di natura contabile richieste dalla legge, e non già riportate nei modelli obbligatori ed ufficiali, sono state riprese e sviluppate nella presente relazione, fornendo quindi una chiave di lettura tecnica al quadro finanziario ed economico complessivo.

I fenomeni analizzati in questa relazione, infine, sono stati descritti con un approccio che li rendesse più comprensibili agli interlocutori, pubblici o privati, in possesso di una conoscenza, anche solo generica, sulla complessa realtà economica e finanziaria dell'ente locale.



COMUNE ORCIANO PISANO
Provincia Pisa

ALLEGATO A

**ELENCO DELLE
PARTECIPAZIONI
Anno 2016**

Ai sensi dell'art. 11-quinquies del D. Lgs. 118/11, per società partecipata da un ente locale, si intende la società nella quale l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota di voti, esercitabili in as- semblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Si elencano le partecipazioni comunicate al MEF entro il 30.9.2016. Per le società con partecipazione diretta si indica il link al sito istituzionale delle medesime in cui è possibile reperire I bilanci annuali.

Codice fiscale società partecipata	Denominazione		Servizi affidati	Quota % di partecipazione detenuta direttamente	Codice fiscale della «società tramite» 1	Quota % detenuta dall'Amministrazione nella «società tramite» 1 (A)	Quota % detenuta dalla «società tramite» 1 nella partecipata (B)	Calcolo della quota indiretta 1 detenuta dall'Amministrazione nella partecipata (A x B)
01052230461	ASCIT SERVIZI AMBIENTALI SOCIETA' PER AZIONI		no	0	02031380500	0,05781	100	0,05781
01222260117	ATC ESERCIZIO SPA		no	0	01024770503	0,06	0,03974286	0,000238457
01213160458	AUTOLINEE TOSCANA NORD S.R.L.		no	0	01954820971	0,041	18,13	0,0074333
06209860482	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	http://www.autoritaidrica.toscana.it/documenti-e-normativa/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo	no	0,003				
01712270493	AUTORITA' SUL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA R.U. AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE TOSCANA COSTA	http://www.atotoscanacosta.it/amministrazione_trasparente.asp	no	0,22				
01699440507	AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE S.C.P.A. (A.P.E.S.)	http://www.apespisa.it/it/amministrazione-trasparente.html	si	0,3				
01546280478	BLUBUS SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA		no	0	01954820971	0,041	1,256	0,00051496
01681330500	CENTRO SERVIZI TOSCANA S.R.L. - I N L I Q U I D A Z I O N E		no	0	01024770503	0,06	11,1	0,00666
01024770503	COMPAGNIA PISANA TRASPORTI S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	http://www.pisa.ctnnord.it/Amministrazione_Trasparente/P/141	no	0,06				
01730850508	CONSORZIO PISANO TRASPORTI S.R.L.		no	0	01954820971	0,041	95,3	0,039073
93069690506	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA PISANA	http://www.sds.zonapisana.it/index.php?option=com_content&view=category&id=131&Itemid=183	si	0,21				
00106110471	COPIT SPA		no	0	01954820971	0,041	30	0,0123
01532000492	CROCIERE & TURISMO SRL I N L I Q U I D A Z I O N E		no	0	01954820971	0,041	2	0,00082
01954820971	CTT NORD - S.R.L.	http://www.ctnnord.it/Bilanci/P/527	si	0,041				
01220420499	ECO S.R.L.		no	0	01098200494	0,7	20	0,14
01290670494	G.E.T.R.I. GESTIONE E TRATTAMENTO RIFIUTI INDUSTRIALI SRL I N L I Q U I D A Z I O N E		no	0	01098200494	0,7	52	0,364
01153330509	GEOFOR S.P.A.		no	0	02031380500	0,05781	100	0,05781
01581890462	GESAM - S.P.A.		no	0	05608890488	0,06	40	0,024
02935001202	HOLDING EMILIA ROMAGNA MOBILITA' S.R.L.		no	0	01954820971	0,041	2,38	0,0009758
01689000501	IRENE S.R.L. I N L I Q U I D A Z I O N E		no	0	01954820971	0,041	11,22	0,0046002
00092220516	LA FERROVIARIA ITALIANA - SOCIETA' PER AZIONI I N L I Q U I D A Z I O N E		no	0	01954820971	0,041	0,5	0,000205

05591710487	LESOLUZIONI - SOCIETA' CONSORTILE A R.L.		no	0	01098200494	0,7	0,48	0,00336
06299200482	MOBIT SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA		no	0	01954820971	0,041	30,1	0,012341
02709221200	POWER ENERGIA SOCIETA' COOPERATIVA		no	0	01954820971	0,041	1,309	0,00053669
01098200494	R.E.A. ROSIGNANO ENERGIA AMBIENTE S.P.A	http://www.reaspa.it/trasparenza/	si	0,7				
02031380500	RETIAMBIENTE S.P.A.	-----	no	0,05781				
03759560489	REJET S.P.A.		no	0	01098200494	0,7	0,36	0,00252
05174260488	SOCIETA' GENERALE TRASPORTI E MOBILITA' - S.P.A. IN ABBREVIAZIONE "SGTM - S.P.A."		no	0	01954820971	0,041	5,42	0,0022222
01784760462	T TRAVEL S.R.L.		no	0	01954820971	0,041	60	0,0246
04633850484	TI - FORMA - SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA		no	0	01954820971	0,041	6,193	0,00253913
01187460504	TOSCANA ENERGIA GREEN SPA		no	0	05608890488	0,06	100	0,06
05608890488	TOSCANA ENERGIA S.P.A.	http://www.toscanaenergia.eu/societa/C/Bilancio_consuntivo-43/language/ITA/	no	0,06				
01244740500	TOSCOGEN S.P.A.		no	0	05608890488	0,06	56,67	0,034002
01966880468	VAIBUS SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA ABBREVIATA IN "VAIBUS S.C. A R.L."		no	0	01954820971	0,041	89,06	0,0365146
01375230503	VALDARNO S.R.L. IN LIQUIDAZIONE		no	0	05608890488	0,06	30,04	0,018024

Comune di ORCIANO PISANO

ALLEGATO B

PROSPETTO ANZIANITA' DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

ENTRATA	Esercizi Prec.	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
Titolo I	11.018,64	12.084,31	1.573,02	0,00	15.811,39	33.404,07	73.891,43
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	1.836,33	145,04	1.981,37
Titolo III	0,00	0,00	110,17	0,00	44.652,48	30.452,02	75.214,67
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	6.977,13	0,00	0,00	6.977,13
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	954,53	0,00	0,00	0,00	0,00	2.614,27	3.568,80
Totale	11.973,17	12.084,31	1.683,19	6.977,13	62.300,20	66.615,40	161.633,40

SPESA	Esercizi Prec.	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
Titolo I	10.857,05	1.000,00	1.307,00	23.120,30	28.440,20	93.960,68	158.685,23
Titolo II	0,00	0,00	0,00	115,60	6.977,13	2.394,26	9.486,99
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	11.090,67	405,00	253,50	552,00	779,85	6.026,28	19.107,30
Totale	21.947,72	1.405,00	1.560,50	23.787,90	36.197,18	102.381,22	187.279,52



COMUNE ORCIANO PISANO
Provincia Pisa

ALLEGATO C

**ELENCO DEI BENI
IMMOBILI E RELATIVI
PROVENTI
Anno 2016**

Natura Bene	Stato	Indirizzo	Cod. Comune	Sezione	Sez. Urbana	Foglio	Particella	Denom.	Tipo Particella	Sub.
Unità Immobiliare	Accatastato Ordinario	via molino a vento 8 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			10	21			25
Unità Immobiliare	Accatastato Ordinario	Via dell'Orcio 3 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			7	212			1
Unità Immobiliare	Accatastato Ordinario	via dell'orcio 3 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			7	212			2
Unità Immobiliare	Accatastato Ordinario	piazza bientinesi 16 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			9	117			2
Unità Immobiliare	Accatastato Ordinario	via molino a vento 10 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			10	21			4
Unità Immobiliare	Accatastato Ordinario	via molino a vento 20 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			10	21			14
Unità Immobiliare	Accatastato Ordinario	via molino a vento 10 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			10	21			5
Unità Immobiliare	Accatastato Ordinario	Via Molino a Vento 10 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			10	21			13
Unità Immobiliare	Accatastato Ordinario	Via Molino a Vento 10 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			10	21			20
Unità Immobiliare	Accatastato Ordinario	Via Molino a Vento 10 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			10	21			21
Unità Immobiliare	Accatastato Ordinario	Piazza Bientinesi 36 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			9	164			2
Unità Immobiliare	Accatastato Ordinario	Via Molino a Vento 5 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			8	393			

[illegible]

Natura Bene	Stato	Indirizzo	Cod. Comune	Sezione	Sez. Urbana	Foglio	Particella	Denom.	Tipo Particella	Sub.
Unità Immobiliare	Accatastato Ordinario	strada provinciale delle colline per san snc 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			12	291			3
Unità Immobiliare	Accatastato Ordinario	Via Molino a Vento 10 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			10	21			3
Unità Immobiliare	Accatastato Ordinario	Via Molino a Vento 10 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			10	21			8
Unità Immobiliare	Accatastato Ordinario	Via Molino a Vento 10 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			10	21			17
Unità Immobiliare	Accatastato Ordinario	piazza della misericordia 5 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			9	104			1
Unità Immobiliare	Accatastato Ordinario	piazza del municipio 1 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			9	185			
Unità Immobiliare	Accatastato Ordinario	via molino a vento 1 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			8	168			1
Unità Immobiliare	Accatastato Ordinario	via roma 33 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			9	232			1
Unità Immobiliare	Accatastato Ordinario	strada provinciale delle colline per san snc 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			12	291			2
Unità Immobiliare	Accatastato Ordinario	Via Molino a Vento 10 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			10	21			9
Unità Immobiliare	Accatastato Ordinario	Via Molino a Vento 10 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			10	21			12

Natura Bene	Stato	Indirizzo	Cod. Comune	Sezione	Sez. Urbana	Foglio	Particella	Denom.	Tipo Particella	Sub.
Unità Immobiliare	Accatastato Ordinario	piazza ranieri bientinesi 24 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			9	114			1
Unità Immobiliare	Accatastato Ordinario	via molino a vento 12 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			10	21			6
Unità Immobiliare	Accatastato Ordinario	Via Molino a Vento 16 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			10	21			10
Unità Immobiliare	Accatastato Ordinario	Via Molino a Vento 10 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			10	21			24
Unità Immobiliare	Accatastato Ordinario	piazza della misericordia 5 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			9	104			3
Unità Immobiliare	Accatastato Ordinario	piazza bientinesi 36 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			9	164			1
Unità Immobiliare	Accatastato Ordinario	via molino a vento 30 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			10	21			23
Unità Immobiliare	Accatastato Ordinario	Via Molino a Vento 10 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			10	21			16
Unità Immobiliare	Accatastato Ordinario	piazza della misericordia 5 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			9	104			2
Unità Immobiliare	Accatastato Ordinario	piazza della misericordia 5 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			9	104			5
Unità Immobiliare	Accatastato Ordinario	Piazza Bientinesi 24 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			9	114			2

Natura Bene	Stato	Indirizzo	Cod. Comune	Sezione	Sez. Urbana	Foglio	Particella	Denom.	Tipo Particella	Sub.
Unità Immobiliare	Accatastato Ordinario	Via Roma 35 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			9	232			2
Unità Immobiliare	Accatastato Ordinario	via Molino a Vento 1 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			8	168			5
Unità Immobiliare	Accatastato Ordinario	Via Molino a Vento 10 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			10	21			2
Unità Immobiliare	Accatastato Ordinario	Via Molino a Vento 14 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			10	21			7
Unità Immobiliare	Accatastato Ordinario	via molino a vento 18 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			10	21			11
Unità Immobiliare	Accatastato Ordinario	via Molino a Vento 22 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			10	21			15
Unità Immobiliare	Accatastato Ordinario	via Molino a Vento 24 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			10	21			18
Unità Immobiliare	Accatastato Ordinario	via Molino a Vento 26 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			10	21			19
Unità Immobiliare	Accatastato Ordinario	via Molino a Vento 28 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			10	21			22
Unità Immobiliare	Accatastato Ordinario	via Roma 37 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			9	230			2
Unità Immobiliare	Accatastato Ordinario	VIA ROMA 37 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			9	230			3
Unità Immobiliare	Accatastato Ordinario	piazza della misericordia snc 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			9	104			7

Natura Bene	Stato	Indirizzo	Cod. Comune	Sezione	Sez. Urbana	Foglio	Particella	Denom.	Tipo Particella	Sub.
Terreno	Accatastato Ordinario	via delle casellere snc 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			12	202			
Terreno	Accatastato Ordinario	via del campaccio snc 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			10	300			
Terreno	Accatastato Ordinario	Via Molino a Vento 5 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			8	392			
Terreno	Accatastato Ordinario	via della casina snc 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			11	90			
Terreno	Accatastato Ordinario	via della casina snc 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			11	225			
Terreno	Accatastato Ordinario	via della casina snc 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			11	94			
Terreno	Accatastato Ordinario	via della casina snc 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			11	95			
Terreno	Accatastato Ordinario	via della casina snc 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			11	44			
Terreno	Accatastato Ordinario	via dei vignacci snc 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			9	17			
Terreno	Accatastato Ordinario	via botro maggiore snc 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			6	61			
Terreno	Accatastato Ordinario	via delle mandriacce snc 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			3	91			

Natura Bene	Stato	Indirizzo	Cod. Comune	Sezione	Sez. Urbana	Foglio	Particella	Denom.	Tipo Particella	Sub.
Terreno	Accatastato Ordinario	piazza dei bersaglieri snc 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			9	90			
Terreno	Accatastato Ordinario	piazza dei bersaglieri snc 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			9	329			
Terreno	Accatastato Ordinario	piazza dei bersaglieri snc 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			9	327			
Terreno	Accatastato Ordinario	Via Molino a Vento 3 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			8	318			
Terreno	Accatastato Ordinario	Via Molino a Vento 5 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			8	325			
Terreno	Accatastato Ordinario	Via Molino a Vento 3 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			8	326			
Terreno	Accatastato Ordinario	via delle colline per santa luce snc 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			13	17			
Terreno	Accatastato Ordinario	piazza della rimembranza snc 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			9	E			
Terreno	Accatastato Ordinario	Via Molino a Vento 5 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			8	166			
Terreno	Accatastato Ordinario	Via Molino a Vento 5 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			8	244			
Terreno	Accatastato Ordinario	via della casina snc 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			11	91			

Natura Bene	Stato	Indirizzo	Cod. Comune	Sezione	Sez. Urbana	Foglio	Particella	Denom.	Tipo Particella	Sub.
Terreno	Accatastato Ordinario	via della casina snc 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			11	92			
Terreno	Accatastato Ordinario	Via Molino a Vento 3 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			8	317			
Terreno	Accatastato Ordinario	via della fornace snc 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			12	31			
Terreno	Accatastato Ordinario	via delle casellere snc 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			12	201			
Terreno	Accatastato Ordinario	via botro maggiore snc 56040 Orciano Pisano (PI) (PISA) TOSCANA	G090			6	126			

FITTI ATTIVI 2017		
N.	CONTRATTO IN ESSERE	FITTO ANNUO
1	Rep. 302 del 28/05/1997	1.389,88
2	Rep. 538 del 15/06/2011	4.144,00
3	Rep. 551 del 28/03/2012	3.660,00
4	Rep. 567 del 07/11/2012	1.200,00
5	Rep. 594 del 25/11/2013	600,00
	Rep. 660 del 17/11/2016	
		14.005,88



COMUNE ORCIANO PISANO
Provincia Pisa

ALLEGATO D

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO ED
ESPLICATIVO RISULTATO DI
AMMINISTRAZIONE**

Anno 2016

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			455.528,06
RISCOSSIONI	56.303,53	580.382,07	636.685,60
PAGAMENTI	140.525,03	569.126,09	709.651,12
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			382.562,54
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			382.562,54
RESIDUI ATTIVI	95.018,00	66.615,40	161.633,40
RESIDUI PASSIVI	84.898,30	102.381,22	187.279,52
<i>Differenza</i>			-25.646,12
<i>meno FPV per spese correnti</i>			15.973,65
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			23.465,81
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016			317.476,96

Risultato di amministrazione	317.476,96
di cui:	
a) Parte accantonata	113.016,44
b) Parte vincolata	45.100,03
c) Parte destinata a investimenti	85.665,68
e) Parte disponibile	73.694,81

PARTE ACCANTONATA

Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	106.020,17
Fondo rischi per contenzioso	5.000,00
Fondo accantonamenti per indennità fine mandato	1.996,27
TOTALE PARTE ACCANTONATA	113.016,44

PARTE VINCOLATA

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		13.466,74
- Quota fondo incentivazioni per informatica	608,96	
- Sanzioni pubblicità e affissioni	3.509,02	
- Art. 136 D. Lgs. 152/06	3.102,00	
- Art. 120, comma 4., L.R.T. 1/05	6.246,76	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		31.633,29
- ERP	15.369,96	
- art. 208, comma 4, lett. a), D. Lgs. 285/92	3.549,72	
- art. 208, comma 4, lett. b), D. Lgs. 285/92	5.043,43	
- art. 208, comma 4, lett. c), D. Lgs. 285/92	7.670,18	
TOTALE PARTE VINCOLATA		45.100,03

PARTE INVESTIMENTI

Manutenzione Via della Stazione	17.770,00
Manutenzione servizio idrico	1.399,15
Spese generali di investimento	66.496,53
TOTALE PARTE DESTINATA	85.665,68



COMUNE ORCIANO PISANO

Provincia Pisa

ALLEGATO E

PROSPETTO DIMOSTRATIVO ACCANTONAMENTO FCDE

Anno 2016

Tale fondo è stato calcolato con il metodo semplificato , avvalendosi della facoltà prevista del paragrafo 3.3 dell'”Allegato 4/2 – Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria “. Tale facoltà è stata esercitata tenendo conto della mnatura dei residui attivi conservati e dopo aver attentamente verificato l’ammontare del FCDE che sarebbe scaturito dall’applicazione di ciascuno dei metodi ordinari previsti dal D. Lgs. 118/11.

	Importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016	57.227,17
Utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	0,00
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	48.793,00
Plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	106.020,17