

**COMUNE DI
TESERO**

**RELAZIONE
SULLA GESTIONE 2018**
(Relazione al rendiconto)

INDICE

Presentazione	1
Contenuto e logica espositiva	2
Risultati finanziari d'esercizio	
Programmazione ed equilibri finali di bilancio	4
Risultato di amministrazione	6
Risultato di gestione	8
Risultato di cassa	10
Situazione contabile a rendiconto	
Gestione delle entrate di competenza	11
Gestione delle uscite di competenza	12
Finanziamento del bilancio corrente	13
Finanziamento del bilancio investimenti	14
Ricorso al fpv e all'avanzo di esercizi precedenti	15
Formazione di nuovi residui	16
Smaltimento di residui precedenti	17
Scostamento dalle previsioni iniziali	18
Gestione delle entrate per tipologia	
Entrate tributarie	19
Trasferimenti correnti	20
Entrate extratributarie	21
Entrate in conto capitale	23
Riduzione di attività finanziarie	25
Accensione di prestiti	26
Anticipazioni	27
Gestione della spesa per missione	
Previsioni finali delle spese per missione	28
Previsioni finali per funzionamento e investimento	29
Impegni finali delle spese per missione	30
Impegni per funzionamento e investimento	31
Pagamenti finali delle spese per missione	32
Pagamenti per funzionamento e investimento	33
Stato di realizzazione delle spese per missione	34
Grado di ultimazione delle missioni	35
Stato di attuazione delle singole missioni	
Servizi generali e istituzionali	36
Giustizia	38
Ordine pubblico e sicurezza	39
Istruzione e diritto allo studio	41
Valorizzazione beni e attiv. culturali	43
Politica giovanile, sport e tempo libero	45

Turismo	47
Assetto territorio, edilizia abitativa	49
Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	50
Trasporti e diritto alla mobilità	52
Soccorso civile	54
Politica sociale e famiglia	56
Energia e fonti energetiche	57
Relazioni con autonomie locali	58
Relazioni internazionali	59
Fondi e accantonamenti	60
Debito pubblico	61
Anticipazioni finanziarie	62
Risultati economici e patrimoniali d'esercizio	
Conto del patrimonio	63

Presentazione

L'ordinamento degli enti locali, nella stesura più recente, ha ribadito il ruolo del Consiglio come organo di verifica sull'andamento della fase operativa della programmazione a suo tempo deliberata con l'approvazione del Dup. Questo tipo di riscontro è effettuato anche in sede di rendiconto dato che, secondo quanto previsto dal testo unico degli enti locali, "la relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente nonché dei fatti di rilievo che si sono verificati dopo la chiusura dell'esercizio e contiene ogni altra eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili" (Decreto legislativo n.267/00, art.231/1).

La valutazione sui risultati finali di gestione e quella sullo stato di realizzazione finale dei programmi, questi ultimi intesi non solo come componente della struttura contabile (missioni articolate in programmi) ma come parte integrante del programma politico-attuativo, sono elementi importanti che vanno a caratterizzare il sistema più vasto del controllo sulla gestione. La verifica di origine politica, infatti, è talvolta accompagnata anche da un controllo prettamente tecnico, come quello messo in atto dal sistema generale di controllo interno che, tra le proprie competenze, deve "valutare l'adequazione delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, dei programmi e degli altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza tra i risultati conseguiti e gli obiettivi predefiniti (...)" (D.Lgs.267/00, art. 147/2).

È solo il caso di accennare che anche la parte introduttiva del documento unico di programmazione, seppure in una prospettiva che era giustamente rapportata alle reali dimensioni demografiche dell'ente, già tendeva a costituire un'iniziale base informativa su cui poi si è andato ad innestarsi, a fine esercizio, il riscontro sulla concreta realizzazione dell'originaria capacità di pianificare. Il presente adempimento viene quindi a collocarsi, in sequenza logica oltre che temporale, dopo l'approvazione del documento unico di approvazione (DUP) di inizio esercizio. Con questo documento, in particolare, l'Amministrazione tende a rafforzare la percezione della nostra collettività sull'importanza delle azioni compiute dall'ente per dare, allo stesso tempo, la giusta visibilità ad un'attività che ha visto all'opera nel corso dell'esercizio l'intera struttura. Tramite l'impegno profuso, infatti, una parte significativa degli obiettivi perseguiti sono stati tradotti in altrettanti risultati, un esito il cui grado di apprezzamento è lasciato in questo momento alla libera valutazione del cittadino.

Porre concretamente al centro dell'attenzione i destinatari degli interventi di un'amministrazione pubblica significa anche dare conto del proprio operato in modo trasparente e riscoprire così il senso della propria azione.

Il Sindaco

Contenuto e logica espositiva

Relazione sulla gestione e volontà del legislatore

Il contenuto della relazione sulla gestione ha una valenza di carattere generale. La volontà espressa dal legislatore è chiara e tende a mantenere un costante rapporto dialettico tra il consiglio comunale e la giunta, favorendo così un riscontro sul grado di realizzazione dei programmi originariamente previsti ed espressi, a livello contabile, dall'aggregato che li contiene per omogeneità di funzione, e cioè la Missione. Allo stesso tempo, il consiglio verifica che l'attività di gestione non si sia estesa fino ad alterare il normale equilibrio delle finanze comunali. L'attività di spesa, infatti, non può prescindere dalla reale disponibilità di risorse. In questo contesto si inserisce l'importante norma che prevede l'esposizione al principale organo collegiale di un vero e proprio bilancio di fine esercizio. La possibilità di valutare l'esito finale dell'originaria attività di programmazione non è solo concessa dall'ordinamento degli enti locali, ma anzi, è incentivata.

Consuntivo e risultati finanziari

La prima parte della relazione, denominata "*Programmazione ed equilibri finali di bilancio*", ha lo scopo di verificare, ad esercizio ormai chiuso, il mantenimento dell'equilibrio nella programmazione, e cioè la corrispondenza tra stanziamenti definitivi di competenza in entrata (risorse previste) con il fabbisogno stimato in spesa (impieghi programmati), dando maggiore risalto ai due principali aggregati di bilancio, e cioè il comparto corrente e gli investimenti. Gli argomenti della sezione individuano poi i risultati conseguiti a rendiconto, con il risultato complessivo di amministrazione (competenza e residui) e il saldo della gestione, ossia il risultato ottenuto nel versante della sola competenza. L'ultimo argomento trattato estende l'osservazione sui movimenti di cassa, dove le riscossioni ed i pagamenti effettuati nell'esercizio hanno contribuito, insieme all'eventuale giacenza iniziale di cassa, a formare il saldo conclusivo di tesoreria.

Contabilità finanziaria e rendiconto

La terza parte del documento, denominata "*Situazione contabile a rendiconto*", approfondisce l'analisi già sviluppata nel punto precedente per osservare l'andamento delle entrate e delle uscite di competenza. Sono inoltre sviluppate delle tematiche di particolare interesse, come il finanziamento del bilancio di parte corrente e di quello in conto capitale risultante a rendiconto, il ricorso a mezzi finanziari provenienti da esercizi precedenti, come l'avanzo e il fondo pluriennale vincolato, e la dinamica nella gestione dei residui. Riguardo a quest'ultimo aspetto, sarà monitorato sia l'andamento dei vecchi residui, con il relativo tasso di smaltimento, che la formazione di nuovi residui provenienti dalla competenza. L'ultimo aspetto sviluppato in questa sezione della relazione riguarderà lo scostamento dalle previsioni iniziali, visto come un indice del grado di attendibilità delle previsioni di entrata e di uscita ipotizzate nella frase di programmazione (DUP).

Andamento delle entrate

La sezione denominata "*Gestione delle entrate per tipologia*" sviluppa le tematiche relative ai soli movimenti delle entrate, dove le previsioni finali (stanziamenti) sono accostati ai corrispondenti accertamenti (crediti) e movimenti di cassa (riscossioni). Le informazioni contabili abbracciano ciascun titolo di entrata con le diverse tipologie che lo compongono. Sono prese in considerazione, pertanto, le entrate di natura tributaria, i trasferimenti in conto gestione, le entrate extra tributarie, le riduzioni di attività finanziarie, le accensioni di prestiti, le anticipazioni di cassa e, infine, i servizi per conto di terzi. Particolare attenzione merita l'osservazione del grado di accertamento e del tasso di riscossione, visti come la percentuale della previsione di entrata che si è tradotta in credito, o del credito stesso in incasso. Lo scostamento tra la previsione ed il rispettivo accertamento indica, infine, quanto della previsione di bilancio non si sia effettivamente realizzata.

Gestione della spesa per missione

In questa sezione del documento, denominata "*Gestione della spesa per missione*", l'attenzione si concentra sul solo versante delle uscite e, in modo specifico, sulla struttura del bilancio composto da missioni poi articolate, ma solo a livello più operativo, in singoli programmi. Viene quindi offerto un quadro d'insieme sui dati contabili della spesa per missione, dando quindi un adeguato risalto allo scostamento che si è verificato tra le previsioni finali e la spesa effettivamente impegnata. In questa prospettiva, si rende così disponibile un quadro attendibile di informazioni sullo stato di realizzazione dei procedimenti di spesa attivati dall'apparato tecnico. L'osservazione si sposta, infine, sul grado di ultimazione dei pagamenti, visti come un indicatore sull'avvenuto completamento dell'intervento previsto. Il tutto, in un'ottica che legge questi fenomeni solo nel loro insieme (elenco delle missioni) mentre l'analisi di dettaglio è sviluppata in un'altra sezione.

Stato di attuazione delle singole missioni

La relazione al rendiconto, nella sezione denominata "*Stato di attuazione delle singole missioni*", abbandona la visione d'insieme e pone invece lo sguardo sulle singole missioni, analizzandone lo stato di realizzazione e il grado di ultimazione, oltre che la loro composizione contabile. Di ogni missione è posta in evidenza sia la componente finanziaria della spesa corrente che quella di parte investimento, fornendo una chiave di lettura dello stato di avanzamento della missione articolata in programmi che non è più, come nel punto precedente, a carattere cumulativo. In questa ottica, è posto in risalto l'andamento della gestione (uscite di parte corrente) separandola dalla componente degli investimenti (uscite in C/capitale). I due comparti, infatti, hanno tempi di realizzazione e regole completamente diverse, tali da rendere poco significativa la visione cumulativa. Per ciascuna di esse è individuata anche la composizione contabile.

Risultati economici e patrimoniali d'esercizio

La contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, è affiancato da un'ulteriore contabilità di supporto. La

contabilità economico patrimoniale, infatti, ha lo scopo di rilevare i costi (oneri) ed i ricavi (proventi) derivanti dalle transazioni poste in essere dalla pubblica amministrazione. Il Comune di Tesero con deliberazione consiliare n.10 dd. 20/04/2016 aveva provveduto a rinviare all'anno 2019 l'adozione della contabilità economico-patrimoniale. Grazie ad un'ulteriore proroga dell'obbligo, il primo conto di bilancio a cui sarà allegato il conto economico e lo stato patrimoniale, sarà quello riferito all'anno 2020 da presentarsi entro il 30 aprile 2021.



RISULTATI FINANZIARI D'ESERCIZIO



Programmazione ed equilibri finali di bilancio

Programmazione iniziale ed equilibri definitivi

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

Entrate correnti (Stanziamenti comp.)			Uscite correnti (Stanziamenti comp.)		
Tributi	(+)	1.528.668,00	Spese correnti	(+)	3.602.445,00
Trasferimenti correnti	(+)	468.793,00	Sp. correnti assimilabili a investimenti	(-)	0,00
Extratributarie	(+)	1.543.380,00	Rimborso di prestiti	(+)	22.396,00
Entr. correnti specifiche per investimenti	(-)	0,00	Impieghi ordinari		3.624.841,00
Entr. correnti generiche per investimenti	(-)	0,00	Disavanzo applicato a bilancio corrente	(+)	0,00
Risorse ordinarie		3.540.841,00	Investimenti assimilabili a sp. correnti	(+)	0,00
FPV per spese correnti (FPV/E)	(+)	19.000,00	Impieghi straordinari		0,00
Avanzo a finanziamento bil. corrente	(+)	0,00			
Entrate C/capitale per spese correnti	(+)	0,00			
Accensione prestiti per spese correnti	(+)	0,00			
Risorse straordinarie		19.000,00			
Totale		3.559.841,00	Totale		3.624.841,00

Entrate investimenti (Stanziamenti comp.)			Uscite investimenti (Stanziamenti comp.)		
Entrate in C/capitale	(+)	1.971.162,77	Spese in conto capitale	(+)	6.214.581,90
Entrate C/capitale per spese correnti	(-)	0,00	Investimenti assimilabili a sp. correnti	(-)	0,00
Risorse ordinarie		1.971.162,77	Impieghi ordinari		6.214.581,90
FPV per spese in C/capitale (FPV/E)	(+)	3.082.911,90	Sp. correnti assimilabili a investimenti	(+)	0,00
Avanzo a finanziamento investimenti	(+)	1.225.507,23	Incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
Entrate correnti che finanziano invest.	(+)	0,00	Attività finanz. assimilabili a mov. fondi	(-)	0,00
Riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00	Impieghi straordinari		0,00
Attività finanz. assimilabili a mov. fondi	(-)	0,00			
Accensione prestiti	(+)	0,00			
Accensione prestiti per spese correnti	(-)	0,00			
Risorse onerose		4.308.419,13			
Totale		6.279.581,90	Totale		6.214.581,90

Riepilogo entrate 2018			Riepilogo uscite 2018		
Correnti	(+)	3.559.841,00	Correnti	(+)	3.624.841,00
Investimenti	(+)	6.279.581,90	Investimenti	(+)	6.214.581,90
Movimenti di fondi	(+)	870.000,00	Movimenti di fondi	(+)	870.000,00
Entrate destinate ai programmi		10.709.422,90	Uscite destinate ai programmi		10.709.422,90
Servizi conto terzi		995.000,00	Servizi conto terzi		995.000,00
Altre entrate		995.000,00	Altre uscite		995.000,00
Totale		11.704.422,90	Totale		11.704.422,90

Considerazioni e valutazioni

Per assicurare l'equilibrio di bilancio corrente in fase di programmazione, si sono utilizzate le entrate da riscossione di oneri concessori e di urbanizzazioni di euro 65.000,00 per il finanziamento della spesa corrente relativa alla manutenzione ordinaria del patrimonio pubblico. Infatti il totale delle entrate correnti è minore di euro 65.000,00

rispetto alle spese correnti, mentre il totale delle entrate da investimenti è superiore di euro 65.000,00 rispetto al totale delle uscite per investimenti. La gestione annuale ha comunque permesso di sostituire tali entrate con altre risorse correnti ed in fase di rendicontazione gli oneri di urbanizzazione accertati e riscossi per euro 74.764,83 hanno dato copertura e nuove/maggiori spese per investimenti.

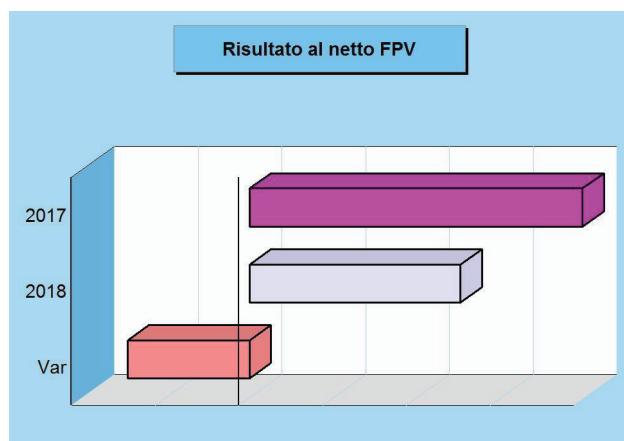
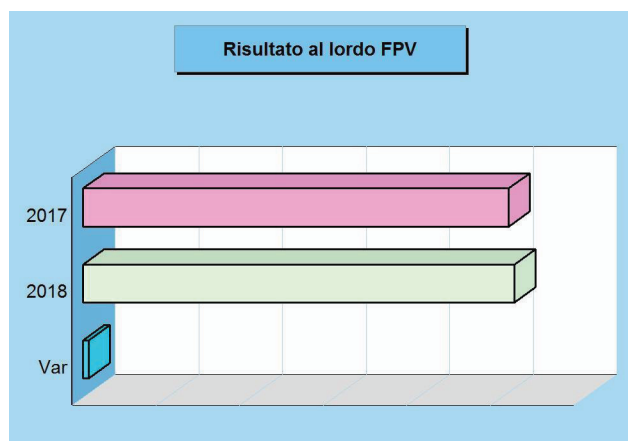
Risultato di amministrazione

Rendiconto e risultato di esercizio

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

Risultato 2018 e tendenza in atto

Denominazione		2017	2018	Variazione
Fondo di cassa iniziale	(+)	908.670,72	940.953,21	32.282,49
Riscossioni	(+)	5.514.044,42	4.931.120,61	-582.923,81
Pagamenti	(-)	5.481.761,93	5.337.871,63	-143.890,30
Situazione contabile di cassa		940.953,21	534.202,19	-406.751,02
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo di cassa finale		940.953,21	534.202,19	-406.751,02
Residui attivi	(+)	6.469.938,90	7.080.486,01	610.547,11
Residui passivi	(-)	2.322.750,89	2.458.153,94	135.403,05
Risultato contabile (al lordo FPV/U)		5.088.141,22	5.156.534,26	68.393,04
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	19.000,00	32.238,30	13.238,30
FPV per spese in C/capitale (FPV/U)	(-)	3.082.911,90	3.865.594,72	782.682,82
Risultato effettivo		1.986.229,32	1.258.701,24	-727.528,08



Risultato di amministrazione 2018 (Competenza + Residui)

Denominazione		Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa iniziale	(+)	940.953,21	-	940.953,21
Riscossioni	(+)	1.692.125,86	3.238.994,75	4.931.120,61
Pagamenti	(-)	1.436.622,35	3.901.249,28	5.337.871,63
Situazione contabile di cassa				534.202,19
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	(-)			0,00
Fondo di cassa finale				534.202,19
Residui attivi	(+)	4.790.762,27	2.289.723,74	7.080.486,01
Residui passivi	(-)	819.126,95	1.639.026,99	2.458.153,94
Risultato contabile (al lordo FPV/U)				5.156.534,26
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	32.238,30
FPV per spese in C/capitale (FPV/U)	(-)	-	-	3.865.594,72
Risultato effettivo				1.258.701,24

Considerazioni e valutazioni

Il Comune di Tesero alla fine del 2015 ha destinato la quasi totalità dell'avanzo di amministrazione, per la somma di euro 2.088.935,00 alla Comunità territoriale della Valle di Fiemme per il finanziamento del Fondo Strategico Territoriale. Questo trasferimento si trova contabilizzato nel fondo FPV/U che alla fine del 2018 è esposto in euro 3.865.594,72, lo stesso, confluito nel Fondo Strategico Territoriale sarà restituito a Tesero per l'importo di euro 1.900.000,00 mentre la differenza è stata destinata a finanziare opere di interesse pubblico di altri comuni della valle. Con accordo tra tutti i sindaci dei comuni della valle, l'importo spettante a Tesero sarà utilizzato per il finanziamento dei lavori di realizzazione nuovi parcheggi interrati e di superficie sulla via Sottopedonda (euro 1.353.000,00), dei lavori di

sostituzione tratto di acquedotto e pavimentazione di via IV Novembre (euro 196.000,00), illuminazione parco giochi in loc. Aleci (euro 97.000,00), lavori di sostituzione tratto acquedotto infrazione di Lago (euro 184.000,00) e lavori di sistemazione del piazzale c/o le scuole elementari (euro 70.000,00).

Dall'esercizio 2018, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n.247 del 2017 e n.101 del 2018, i comuni possono tornare ad utilizzare il risultato di amministrazione nel rispetto delle disposizioni del solo D.Lgs. 118/2011 in particolare le modalità di applicazione sono disciplinate dal principio applicato 4/2 paragrafo 9.2 e dall'art. 187 del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm. .

Risultato di gestione

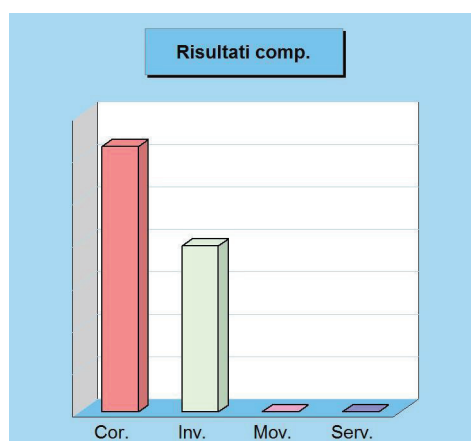
Gestione della competenza e FPV

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

Entrate correnti (Accertamenti comp.)			Uscite correnti (Impegni comp.)		
Tributi	(+)	1.472.222,71	Spese correnti	(+)	3.064.898,43
Trasferimenti correnti	(+)	186.928,47	Sp. correnti assimilabili a investimenti	(-)	0,00
Extratributarie	(+)	1.503.873,65	Rimborso di prestiti	(+)	22.395,63
Entr. correnti specifiche per investimenti	(-)	0,00	Impieghi ordinari		3.087.294,06
Entr. correnti generiche per investimenti	(-)	0,00	FPV per spese correnti (FPV/U)	(+)	32.238,30
Risorse ordinarie		3.163.024,83	Disavanzo applicato a bilancio corrente	(+)	0,00
FPV per spese correnti (FPV/E)	(+)	19.000,00	Investimenti assimilabili a sp. correnti	(+)	0,00
Avanzo a finanziamento bil. corrente	(+)	0,00	Impieghi straordinari		32.238,30
Entrate C/capitale per spese correnti	(+)	0,00			
Accensione prestiti per spese correnti	(+)	0,00			
Risorse straordinarie		19.000,00			
Totale		3.182.024,83	Totale		3.119.532,36

Entrate investimenti (Accertamenti comp.)			Uscite investimenti (Impegni comp.)		
Entrate in C/capitale	(+)	1.614.575,88	Spese in conto capitale	(+)	1.701.864,43
Entrate C/capitale per spese correnti	(-)	0,00	Investimenti assimilabili a sp. correnti	(-)	0,00
Risorse ordinarie		1.614.575,88	Impieghi ordinari		1.701.864,43
FPV per spese in C/capitale (FPV/E)	(+)	3.082.911,90			
Avanzo a finanziamento investimenti	(+)	909.056,36	FPV per spese in C/capitale	(+)	3.865.594,72
Entrate correnti che finanziano invest.	(+)	0,00	Sp. correnti assimilabili a investimenti	(+)	0,00
Riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00	Incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
Attività finanz. assimilabili a mov. fondi	(-)	0,00	Attività finanz. assimilabili a mov. fondi	(-)	0,00
Accensione prestiti	(+)	0,00	Impieghi straordinari		3.865.594,72
Accensione prestiti per spese correnti	(-)	0,00			
Risorse onerose		3.991.968,26	Totale		5.567.459,15
Totale		5.606.544,14			

Risultato della gestione (competenza)				
Denominazione	Accertamenti	Impegni	Risultato	
Corrente	(+) 3.182.024,83	3.119.532,36	62.492,47	
Investimenti	(+) 5.606.544,14	5.567.459,15	39.084,99	
Movimento fondi	(+) 0,00	0,00	0,00	
Parziale	8.788.568,97	8.686.991,51	101.577,46	
Servizi conto terzi	(+) 751.117,78	751.117,78	0,00	
Totale	9.539.686,75	9.438.109,29	101.577,46	



Considerazioni e valutazioni

L'avanzo economico della gestione corrente di euro 62.492,47.- derivante dalle economie registrate nell'impegno di spese correnti rispetto agli stanziamenti definitivi, tenuto conto anche delle maggiori e/o minori entrate dei titoli 1-2-3, è stato utilizzato per euro 28.445,00 a dare copertura ai contributi straordinari per attività culturali (euro 8.300,00 e per le attività sportive (euro 20.145,00). Si può rilevare che il Comune di Tesero è teso ad un contenimento della spesa corrente per giungere al rispetto degli obiettivi di risparmio imposti dalla vigente normativa nazionale e provinciale. La diminuzione della spesa corrente, riferita alla ex funzione 1 - "Funzioni generali di amministrazione, gestione e controllo" ha come obiettivo il raggiungimento di un risparmio di euro 36.800,00 entro il dicembre 2019, ponendo a

confronto la spesa corrente del periodo 2012-2019. L'impegno di spesa corrente, nettizzato della quota per il rimborso delle somme riferite all'operazione di estinzione anticipata di mutui di euro 22.395,63.- si attesta sull'importo di euro 3.097.136,73 inferiore agli impegni correnti dell'anno 2017 che sono stati pari ad euro 3.118.294,22.-

La gestione di bilancio della parte "investimenti" ha portato ad un avanzo di euro 39.084,99 quale differenza tra entrate accertate ed impegni per il finanziamento della parte straordinaria di bilancio.

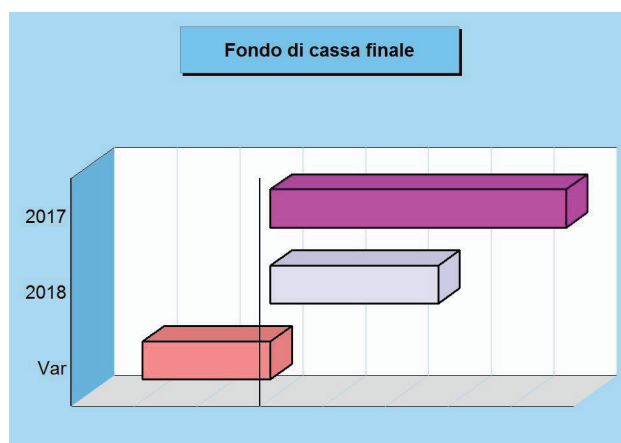
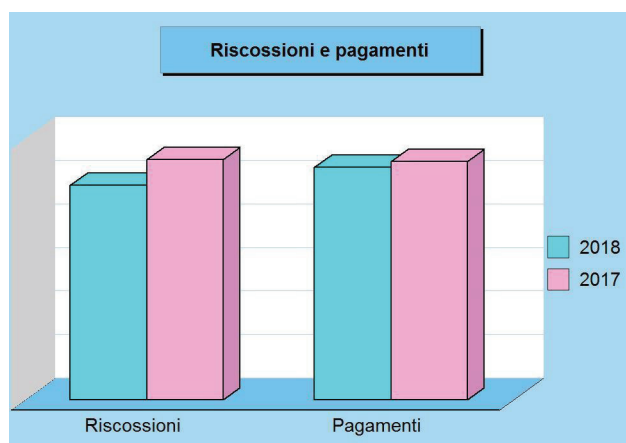
Risultato di cassa

Previsioni di cassa e operazioni di tesoreria

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

Situazione di cassa 2018 e tendenza in atto

Denominazione		2017	2018	Variazione
Fondo di cassa iniziale	(+)	908.670,72	940.953,21	32.282,49
Riscossioni	(+)	5.514.044,42	4.931.120,61	-582.923,81
Pagamenti	(-)	5.481.761,93	5.337.871,63	-143.890,30
Situazione contabile di cassa		940.953,21	534.202,19	-406.751,02
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo di cassa finale		940.953,21	534.202,19	-406.751,02



Entrate (movimenti di cassa 2018)

Denominazione		Previsioni	Riscossioni
Tributi	(+)	1.456.132,75	1.507.658,64
Trasferimenti	(+)	632.523,57	246.212,11
Extratributarie	(+)	1.821.454,00	1.956.462,94
Entrate C/capitale	(+)	3.835.065,55	540.322,92
Riduzioni finanziarie	(+)	0,00	0,00
Accensione prestiti	(+)	0,00	0,00
Anticipazioni	(+)	870.000,00	0,00
Entrate C/terzi	(+)	995.000,00	680.464,00
Somma		9.610.175,87	4.931.120,61
FPV entrata (FPV/E)	(+)	-	-
Avanzo applicato	(+)	-	-
Parziale		9.610.175,87	4.931.120,61
Fondo iniz. di cassa	(+)	940.953,21	940.953,21
Totale		10.551.129,08	5.872.073,82

Uscite (movimenti di cassa 2018)

Denominazione		Previsioni	Pagamenti
Spese correnti	(+)	4.236.452,64	3.110.532,55
Spese C/capitale	(+)	2.614.496,47	1.559.129,21
Incr. att. finanziarie	(+)	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(+)	22.396,00	0,00
Chiusura anticipaz.	(+)	870.000,00	0,00
Uscite C/terzi	(+)	1.019.600,00	668.209,87
Somma		8.762.945,11	5.337.871,63
FPV uscita (FPV/U)	(+)	-	-
Disavanzo applicato	(+)	-	-
Parziale		8.762.945,11	5.337.871,63
Totale		8.762.945,11	5.337.871,63

Considerazioni e valutazioni

Nel corso dell'esercizio 2018 il Comune di Tesero ha avuto una buona liquidità di cassa, procedendo ai pagamenti dei fornitori con costanza e regolarità, non riuscendo a rispettare i termini di pagamento dei 30 giorni data ricevimento fattura ma dei 60/90 giorni. Per la sufficiente liquidità propria la Provincia Autonoma di Trento non ha provveduto all'erogazione di fabbisogni mensili di cassa anche se richiesti periodicamente.



SITUAZIONE CONTABILE A RENDICONTO



Gestione delle entrate di competenza

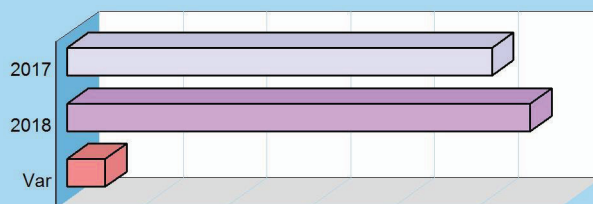
Dalla previsione all'accertamento e incasso

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

Rendiconto 2018 e tendenza in atto (accert. comp.)

Accertamenti		2017	2018
Tributi (+)		1.627.724,54	1.472.222,71
Trasferim. correnti (+)		268.498,28	186.928,47
Extratributarie (+)		1.278.694,37	1.503.873,65
Entrate C/capitale (+)		1.205.180,41	1.614.575,88
Riduzioni finanziarie (+)		0,00	0,00
Accensione prestiti (+)		0,00	0,00
Anticipazioni (+)		0,00	0,00
Entrate C/terzi (+)		693.050,40	751.117,78
Totale		5.073.148,00	5.528.718,49

Andamento accertamenti competenza

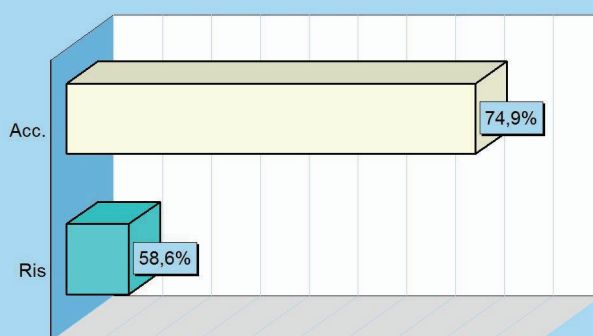


Stato accertam. e grado riscossione (accert. comp.)

Competenza	Accertamenti	Riscossioni
	5.528.718,49	3.238.994,75

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Tributi	96,3%	99,5%
Trasferim. correnti	39,9%	76,2%
Extratributarie	97,4%	53,2%
Entrate C/capitale	81,9%	9,3%
Riduzioni finanziarie	-	-
Accensione prestiti	-	-
Anticipazioni	-	-
Entrate C/terzi	75,5%	90,6%
Totale	74,9%	58,6%

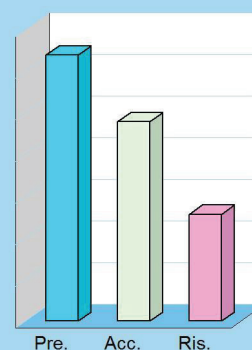
Accertamento e riscossione %



Movimenti contabili (competenza 2018)

Denominazione	Stanz. finali	Accertamenti	Riscossioni
Tributi (+)	1.528.668,00	1.472.222,71	1.465.541,19
Trasferimenti correnti (+)	468.793,00	186.928,47	142.491,96
Extratributarie (+)	1.543.380,00	1.503.873,65	800.302,50
Entrate C/capitale (+)	1.971.162,77	1.614.575,88	150.195,10
Riduzioni finanziarie (+)	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni (+)	870.000,00	0,00	0,00
Parziale	6.382.003,77	4.777.600,71	2.558.530,75
Entrate C/terzi (+)	995.000,00	751.117,78	680.464,00
Totale	7.377.003,77	5.528.718,49	3.238.994,75

Movimenti



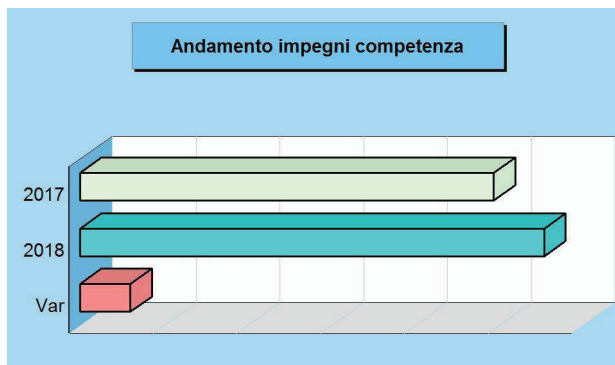
Gestione delle uscite di competenza

Dalla previsione all'impegno e pagamento

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

Rendiconto 2018 e tendenza in atto (impegni. comp.)

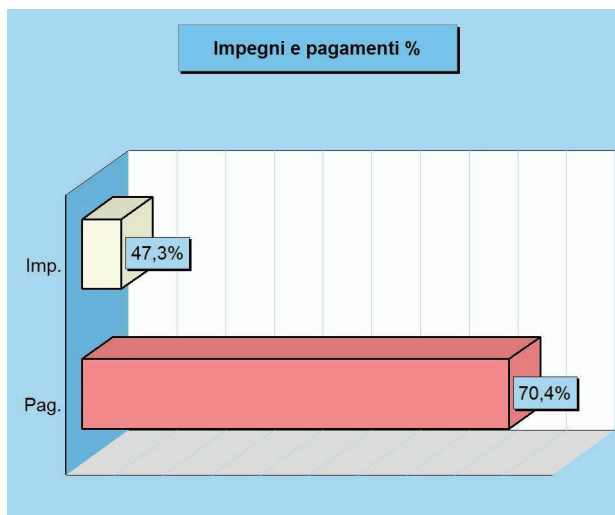
Impegni		2017	2018
Spese correnti	(+)	3.118.294,22	3.064.898,43
Spese C/capitale	(+)	1.126.808,56	1.701.864,43
Incr. att. finanziarie	(+)	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(+)	0,00	22.395,63
Chiusura anticipaz.	(+)	0,00	0,00
Uscite C/terzi	(+)	693.050,40	751.117,78
Totale		4.938.153,18	5.540.276,27



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

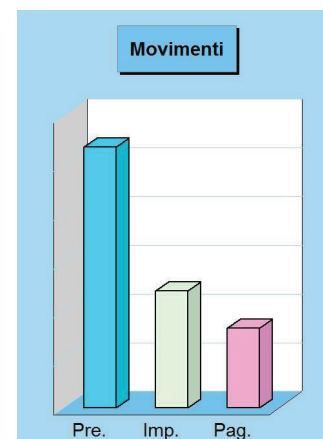
Competenza	Impegni	Pagamenti
	5.540.276,27	3.901.249,28

Composizione	% Impegnato	% Pagato
Spese correnti	85,1%	73,3%
Spese C/capitale	27,4%	60,2%
Incr. att. finanziarie	-	-
Rimborso prestiti	100,0%	-
Chiusura anticipaz.	-	-
Uscite C/terzi	75,5%	83,9%
Totale	47,3%	70,4%



Movimenti contabili (competenza 2018)

Denominazione		Stanz. finali	Impegni	Pagamenti
Spese correnti	(+)	3.602.445,00	3.064.898,43	2.247.190,70
Spese C/capitale	(+)	6.214.581,90	1.701.864,43	1.023.692,43
Incr. att. finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(+)	22.396,00	22.395,63	0,00
Chiusura anticipaz.	(+)	870.000,00	0,00	0,00
Parziale		10.709.422,90	4.789.158,49	3.270.883,13
Uscite C/terzi	(+)	995.000,00	751.117,78	630.366,15
Totale		11.704.422,90	5.540.276,27	3.901.249,28



Finanziamento del bilancio corrente

Risorse e impieghi per il funzionamento

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

Rendiconto suddiviso nelle componenti

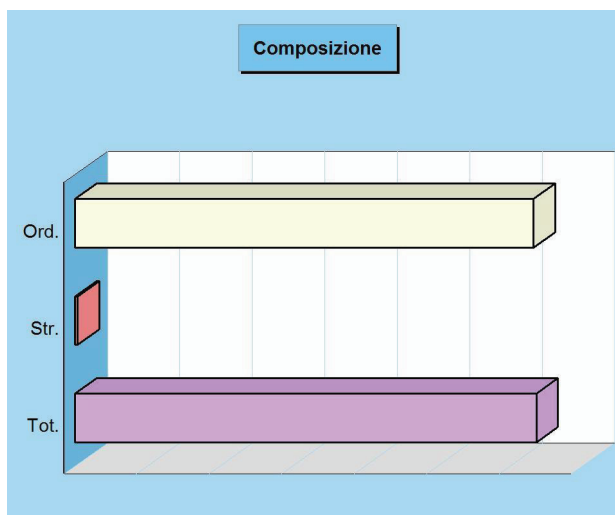
Il fabbisogno di spesa corrente deve essere sempre fronteggiato con pari risorse di entrata. Ma utilizzare le disponibilità per far funzionare la macchina operativa è cosa ben diversa dal destinare quelle stesse risorse al versante delle opere pubbliche: variano finalità e vincoli. La tabella divide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

Competenza 2018

Bilancio	Accertamenti	Impegni
Corrente	3.182.024,83	3.119.532,36
Investimenti	5.606.544,14	5.567.459,15
Movimento fondi	0,00	0,00
Servizi conto terzi	751.117,78	751.117,78
Totale	9.539.686,75	9.438.109,29

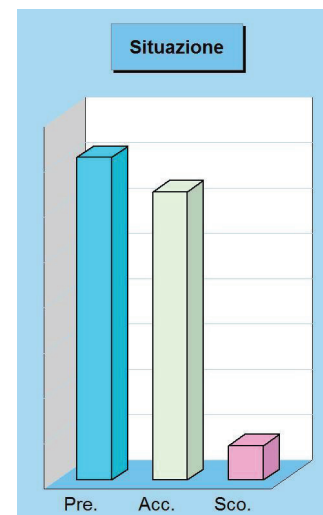
Modalità di Finanziamento bilancio corrente 2018

Accertamenti	2018
Tributi (+)	1.472.222,71
Trasferimenti correnti (+)	186.928,47
Extratributarie (+)	1.503.873,65
Entr. correnti specifiche per investimenti (-)	0,00
Entr. correnti generiche per investimenti (-)	0,00
Risorse ordinarie	3.163.024,83
FPV per spese correnti (FPV/E) (+)	19.000,00
Avanzo a finanziamento bil. corrente (+)	0,00
Entrate C/capitale per spese correnti (+)	0,00
Accensione di prestiti per spese correnti (+)	0,00
Risorse straordinarie	19.000,00
Totale	3.182.024,83



Stato di finanziamento bilancio corrente 2018

Entrate	Previsione	Accertamenti	Scostamento
Tributi (+)	1.528.668,00	1.472.222,71	56.445,29
Trasferimenti correnti (+)	468.793,00	186.928,47	281.864,53
Extratributarie (+)	1.543.380,00	1.503.873,65	39.506,35
Entr. correnti spec. per investimenti (-)	0,00	0,00	0,00
Entr. correnti gen. per investimenti (-)	0,00	0,00	0,00
Risorse ordinarie	3.540.841,00	3.163.024,83	377.816,17
FPV per spese correnti (FPV/E) (+)	19.000,00	19.000,00	0,00
Avanzo a finanziamento bil. corrente (+)	0,00	0,00	0,00
Entrate C/capitale per spese correnti (+)	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti per spese correnti (+)	0,00	0,00	0,00
Risorse straordinarie	19.000,00	19.000,00	0,00
Totale	3.559.841,00	3.182.024,83	377.816,17



Considerazioni e valutazioni

Per il finanziamento della spesa corrente (manutenzioni del patrimonio pubblico) il Comune di Tesero, in fase di programmazione, aveva disposto l'utilizzo di introiti da oneri di urbanizzazione per euro 65.000,00 ma in sede di rendicontazione non è stato necessario confermare la scelta. Nessuna spesa corrente è stata finanziata con utilizzo di avanzo d'amministrazione.

Finanziamento del bilancio investimenti

Risorse e impieghi per gli investimenti

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

Consuntivo e componenti elementari

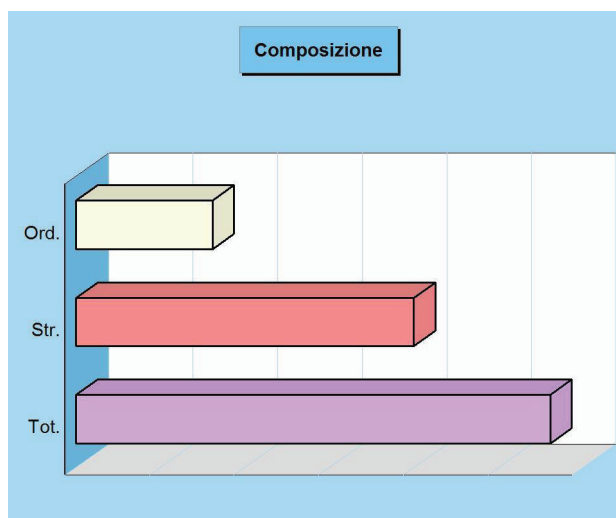
Diversamente dalla parte corrente, il budget destinato alle infrastrutture richiede il preventivo finanziamento di tutta la spesa. La componente per gli investimenti, però, è molto influenzata dalla disponibilità di risorse concesse da altri enti pubblici nella forma di contributi in C/capitale. La tabella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

Competenza 2018

Bilancio	Accertamenti	Impegni
Corrente	3.182.024,83	3.119.532,36
Investimenti	5.606.544,14	5.567.459,15
Movimento fondi	0,00	0,00
Servizi conto terzi	751.117,78	751.117,78
Totale	9.539.686,75	9.438.109,29

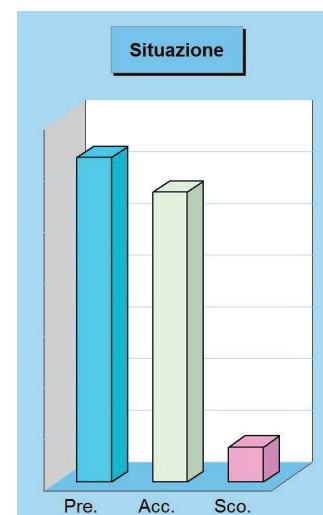
Modalità di Finanziamento bilancio investimenti 2018

Accertamenti	2018
Entrate in C/capitale (+)	1.614.575,88
Entrate C/capitale per spese correnti (-)	0,00
Risorse ordinarie	1.614.575,88
FPV per spese in C/capitale (FPV/E) (+)	3.082.911,90
Avanzo a finanziamento investimenti (+)	909.056,36
Entrate correnti che finanziano inv. (+)	0,00
Riduzioni di attività finanziarie (+)	0,00
Attività finanz. assimilabili a mov. fondi (-)	0,00
Accensione prestiti (+)	0,00
Accensione prestiti per spese correnti (-)	0,00
Risorse straordinarie	3.991.968,26
Totale	5.606.544,14



Stato di finanziamento bilancio investimenti 2018

Entrate	Previsione	Accertamenti	Scostamento
Entrate in C/capitale (+)	1.971.162,77	1.614.575,88	356.586,89
Entrate C/capitale spese correnti (-)	0,00	0,00	0,00
Risorse ordinarie	1.971.162,77	1.614.575,88	356.586,89
FPV spese C/capitale (FPV/E) (+)	3.082.911,90	3.082.911,90	0,00
Avanzo a finanziamento invest. (+)	1.225.507,23	909.056,36	316.450,87
Entrate correnti che finanz. inv. (+)	0,00	0,00	0,00
Riduzioni di attività finanziarie (+)	0,00	0,00	0,00
Attività fin. assimil. a mov. fondi (-)	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Acc. prestiti per spese correnti (-)	0,00	0,00	0,00
Risorse straordinarie	4.308.419,13	3.991.968,26	316.450,87
Totale	6.279.581,90	5.606.544,14	673.037,76

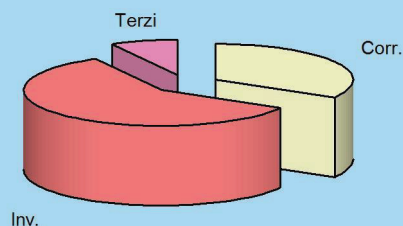


Ricorso al fpv e all'avanzo di esercizi precedenti

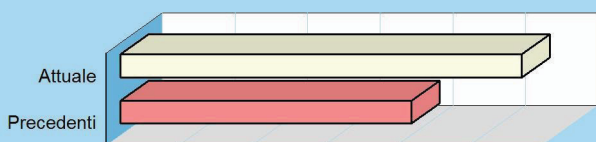
Origine delle risorse attivate

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

Bilancio per fonte di finanziamento



Esercizio di origine del finanziamento



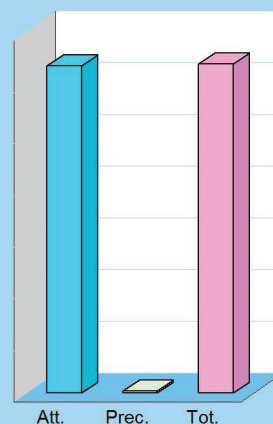
Esercizio di origine dei finanziamenti di bilancio

Bilancio	Accertamenti 2018	Acc. precedenti
Corrente	3.163.024,83	19.000,00
Investimenti	1.614.575,88	3.991.968,26
Movimento fondi	0,00	-
Servizi conto terzi	751.117,78	-
Totale	5.528.718,49	4.010.968,26

Bilancio corrente - Origine del finanziamento

Entrate		Accertam. 2018	Accertam. prec.	Totale
Tributi	(+)	1.472.222,71	-	1.472.222,71
Trasferimenti correnti	(+)	186.928,47	-	186.928,47
Extratributarie	(+)	1.503.873,65	-	1.503.873,65
Entr. corr. spec. per investimenti	(-)	0,00	-	0,00
Entr. corr. gen. per investimenti	(-)	0,00	-	0,00
Risorse ordinarie		3.163.024,83	0,00	3.163.024,83
FPV spese correnti (FPV/E)	(+)	-	19.000,00	19.000,00
Avanzo a finanziam. bil. corrente	(+)	-	0,00	0,00
Entrate C/capitale per sp. correnti	(+)	0,00	-	0,00
Accensione prestiti per sp. correnti	(+)	0,00	-	0,00
Risorse straordinarie		0,00	19.000,00	19.000,00
Totale		3.163.024,83	19.000,00	3.182.024,83

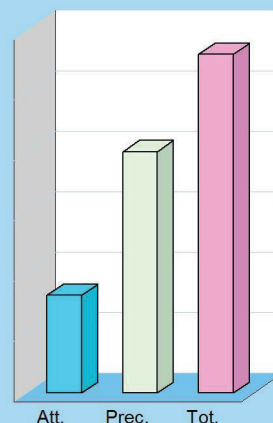
Origine risorsa



Bilancio investimenti - Origine del finanziamento

Entrate		Accertam. 2018	Accertam. prec.	Totale
Entrate in C/capitale	(+)	1.614.575,88	-	1.614.575,88
Entrate C/capitale per sp. correnti	(-)	0,00	-	0,00
Risorse ordinarie		1.614.575,88	0,00	1.614.575,88
FPV spese in C/capitale (FPV/E)	(+)	-	3.082.911,90	3.082.911,90
Avanzo a finanziam. investimenti	(+)	-	909.056,36	909.056,36
Entrate correnti che finanziano inv.	(+)	0,00	-	0,00
Riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00	-	0,00
Attività fin. assimilab. a mov. fondi	(-)	0,00	-	0,00
Accensione prestiti	(+)	0,00	-	0,00
Accensione prestiti per sp. correnti	(-)	0,00	-	0,00
Risorse straordinarie		0,00	3.991.968,26	3.991.968,26
Totale		1.614.575,88	3.991.968,26	5.606.544,14

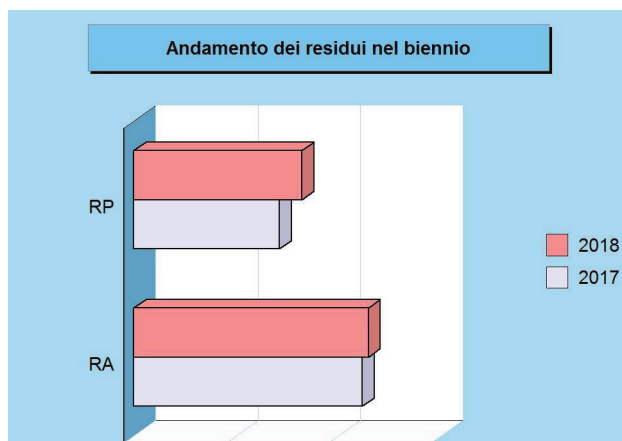
Origine risorsa



Formazione di nuovi residui

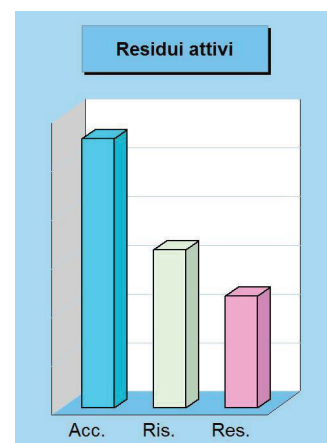
Criterio di esigibilità e formazione dei residui

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



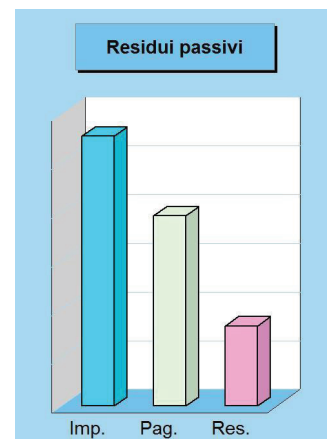
Formazione di nuovi residui attivi (competenza 2018)

Denominazione		Accertamenti	Riscossioni	Residui attivi
Tributi	(+)	1.472.222,71	1.465.541,19	6.681,52
Trasferimenti correnti	(+)	186.928,47	142.491,96	44.436,51
Extratributarie	(+)	1.503.873,65	800.302,50	703.571,15
Entrate C/capitale	(+)	1.614.575,88	150.195,10	1.464.380,78
Riduzioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Parziale		4.777.600,71	2.558.530,75	2.219.069,96
Entrate C/terzi	(+)	751.117,78	680.464,00	70.653,78
Totale		5.528.718,49	3.238.994,75	2.289.723,74



Formazione di nuovi residui passivi (competenza 2018)

Denominazione		Impegni	Pagamenti	Residui passivi
Spese correnti	(+)	3.064.898,43	2.247.190,70	817.707,73
Spese C/capitale	(+)	1.701.864,43	1.023.692,43	678.172,00
Incr. att. finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(+)	22.395,63	0,00	22.395,63
Chiusura anticipaz.	(+)	0,00	0,00	0,00
Parziale		4.789.158,49	3.270.883,13	1.518.275,36
Uscite C/terzi	(+)	751.117,78	630.366,15	120.751,63
Totale		5.540.276,27	3.901.249,28	1.639.026,99



Residui attivi competenza e tendenza in atto

Denominazione	2017	2018
Tributi	(+)	6.681,52
Trasferi. correnti	(+)	44.436,51
Extratributarie	(+)	703.571,15
Entrate C/capitale	(+)	1.464.380,78
Riduzioni finanziarie	(+)	0,00
Accensione prestiti	(+)	0,00
Anticipazioni	(+)	0,00
Parziale		2.219.069,96
Entrate C/terzi	(+)	70.653,78
Totale	2.229.949,74	2.289.723,74

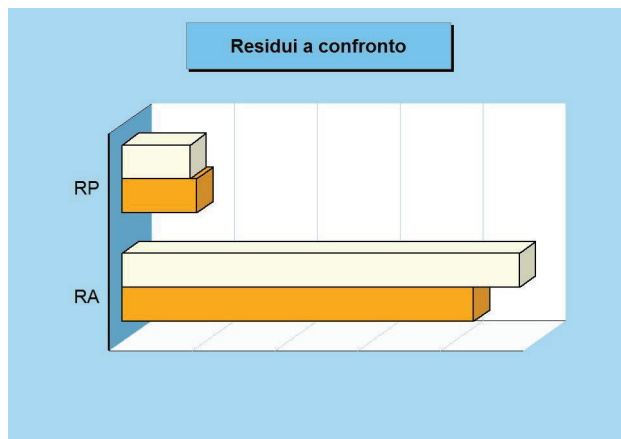
Residui passivi competenza e tendenza in atto

Denominazione	2017	2018
Spese correnti	(+)	817.707,73
Spese C/capitale	(+)	678.172,00
Incr. att. finanziarie	(+)	0,00
Rimborso prestiti	(+)	22.395,63
Chiusura anticipaz.	(+)	0,00
Parziale		1.518.275,36
Uscite C/terzi	(+)	120.751,63
Totale	1.422.754,52	1.639.026,99

Smaltimento di residui precedenti

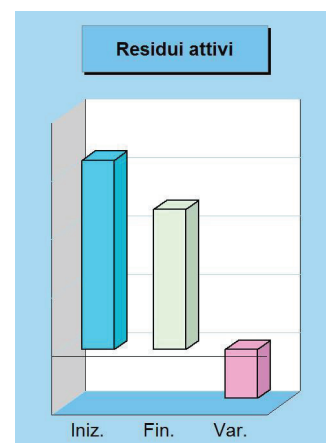
Velocità di incasso o pagamento e solvibilità

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



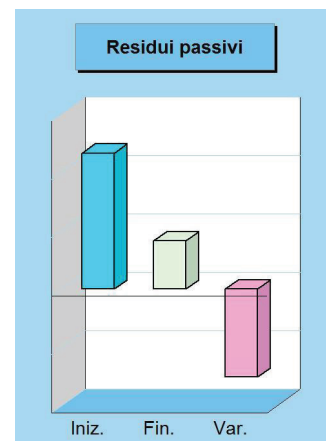
Smaltimento vecchi residui attivi (residui 2017 e precedenti)

Denominazione		Residui iniziali	Residui finali	di cui Riscossi
Tributi	(+)	59.959,38	20.093,93	42.117,45
Trasferimenti correnti	(+)	273.387,27	169.421,03	103.720,15
Extratributarie	(+)	1.480.306,68	336.988,49	1.156.160,44
Entrate C/capitale	(+)	4.626.580,10	4.236.452,28	390.127,82
Riduzioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Parziale		6.440.233,43	4.762.955,73	1.692.125,86
Entrate C/terzi	(+)	29.705,47	27.806,54	0,00
Totale		6.469.938,90	4.790.762,27	1.692.125,86



Smaltimento vecchi residui passivi (residui 2017 e precedenti)

Denominazione		Residui iniziali	Residui finali	di cui Pagati
Spese correnti	(+)	1.309.631,05	403.380,28	863.341,85
Spese C/capitale	(+)	926.611,91	368.800,50	535.436,78
Incr. att. finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Chiusura anticipaz.	(+)	0,00	0,00	0,00
Parziale		2.236.242,96	772.180,78	1.398.778,63
Uscite C/terzi	(+)	86.507,93	46.946,17	37.843,72
Totale		2.322.750,89	819.126,95	1.436.622,35



Residui attivi C/Residui e tendenza in atto

Denominazione	2017	2018
Tributi	(+) 20.093,93	
Trasferim. correnti	(+) 169.421,03	
Extratributarie	(+) 336.988,49	
Entrate C/capitale	(+) 4.236.452,28	
Riduzioni finanziarie	(+) 0,00	
Accensione prestiti	(+) 0,00	
Anticipazioni	(+) 0,00	
Parziale		4.762.955,73
Entrate C/terzi	(+) 27.806,54	
Totale	4.239.989,16	4.790.762,27

Residui passivi C/Residui e tendenza in atto

Denominazione	2017	2018
Spese correnti	(+) 403.380,28	
Spese C/capitale	(+) 368.800,50	
Incr. att. finanziarie	(+) 0,00	
Rimborso prestiti	(+) 0,00	
Chiusura anticipaz.	(+) 0,00	
Parziale		772.180,78
Uscite C/terzi	(+) 46.946,17	
Totale	899.996,37	819.126,95

Scostamento dalle previsioni iniziali

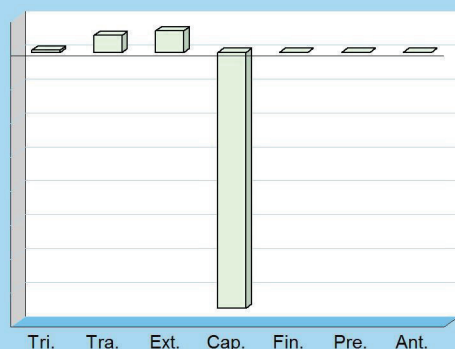
Pianificazione ed evoluzione degli eventi

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

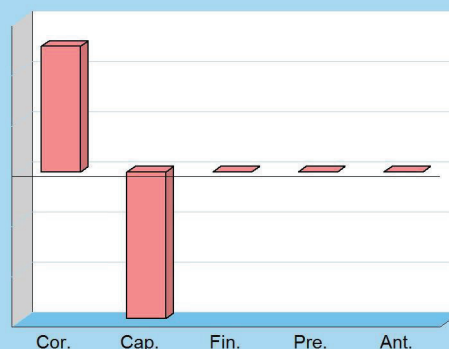
Aggiornamento in corso d'esercizio delle previsioni di Entrata (competenza 2018)

Previsioni		Iniziali	Finali	Scostamento	% Variazione
Tributi	(+)	1.514.696,00	1.528.668,00	13.972,00	0,92%
Trasferimenti	(+)	367.711,00	468.793,00	101.082,00	27,49%
Extratributarie	(+)	1.417.380,00	1.543.380,00	126.000,00	8,89%
Entrate C/capitale	(+)	3.478.997,00	1.971.162,77	-1.507.834,23	-43,34%
Riduzioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00	-100,00%
Accensione prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	-100,00%
Anticipazioni	(+)	870.000,00	870.000,00	0,00	-
Parziale		7.648.784,00	6.382.003,77	-1.266.780,23	
Entrate C/terzi	(+)	775.000,00	995.000,00	220.000,00	
Totale		8.423.784,00	7.377.003,77	-1.046.780,23	

Scostamento delle previsioni di entrata



Scostamento delle previsioni di uscita

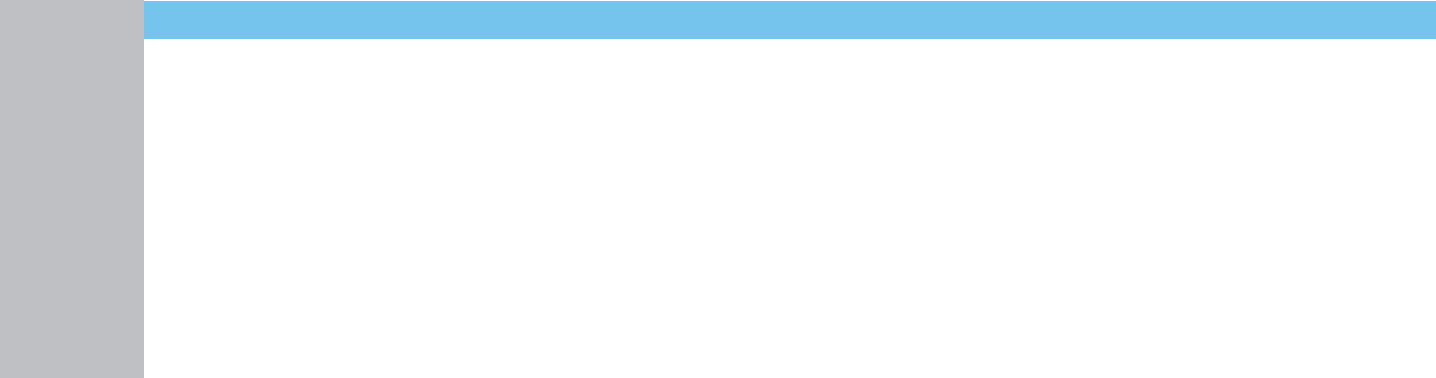


Aggiornamento in corso d'esercizio delle previsioni di Uscita (competenza 2018)

Previsioni		Iniziali	Finali	Scostamento	% Variazione
Spese correnti	(+)	3.352.391,00	3.602.445,00	250.054,00	7,46%
Spese C/capitale	(+)	6.506.412,15	6.214.581,90	-291.830,25	-4,49%
Incr. att. finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00	-100,00%
Rimborso prestiti	(+)	22.396,00	22.396,00	0,00	-
Chiusura anticipazioni	(+)	870.000,00	870.000,00	0,00	-
Parziale		10.751.199,15	10.709.422,90	-41.776,25	
Uscite C/terzi	(+)	775.000,00	995.000,00	220.000,00	
Totale		11.526.199,15	11.704.422,90	178.223,75	



GESTIONE DELLE ENTRATE PER TIPOLOGIA

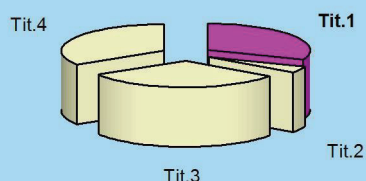


Entrate tributarie

Federalismo fiscale e fiscalità centralizzata

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

Peso specifico Tit.1



Rendiconto 2018 e tendenza in atto

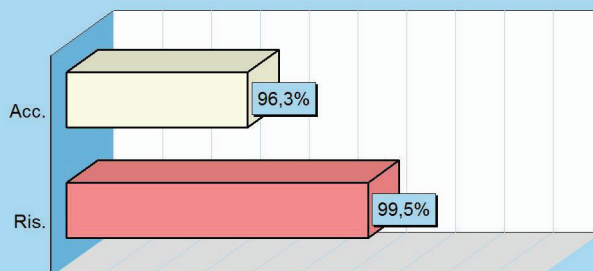
Accertamenti	2017	2018
Tributi	1.627.724,54	1.472.222,71
Trasferimenti correnti	268.498,28	186.928,47
Extratributarie	1.278.694,37	1.503.873,65
Entrate C/capitale	1.205.180,41	1.614.575,88
Riduzioni finanziarie	0,00	0,00
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	693.050,40	751.117,78
Totale	5.073.148,00	5.528.718,49

Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 1 (intero Titolo)	Accertamenti 1.472.222,71	Riscossioni 1.465.541,19
-----------------------------	------------------------------	-----------------------------

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Imposte e tasse	96,3%	99,5%
Compartecipazioni	-	-
Pereq. centrale	-	-
Pereq. regione	-	-
Totale	96,3%	99,5%

Accertamento e riscossione %

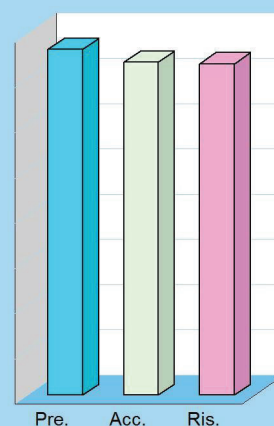


Movimenti contabili (competenza 2018)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Imposte e tasse	(+)	1.528.668,00	1.472.222,71	56.445,29
Compartecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Pereq. centrale	(+)	0,00	0,00	0,00
Pereq. regione	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		1.528.668,00	1.472.222,71	56.445,29

Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Imposte e tasse	(+)	1.472.222,71	1.465.541,19	6.681,52
Compartecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Pereq. centrale	(+)	0,00	0,00	0,00
Pereq. regione	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		1.472.222,71	1.465.541,19	6.681,52

Movimenti



Considerazioni e valutazioni

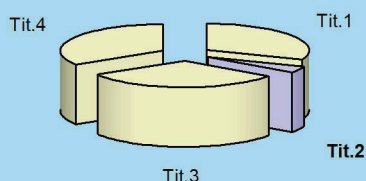
Tra i tributi l'entrata più consistente è quella riferita all'IMIS, imposta istituita con la L.P. 30 dicembre 2014 n.14 in sostituzione sia dell'IMU che della TASI. Il presupposto dell'IMIS è il possesso, inteso come titolarità di diritti reali di proprietà, uso, usufrutto, abitazione, superficie degli immobili di ogni tipo, ferme restando le esclusioni, esenzioni e riduzioni disciplinate dalla legge. Nell'anno 2018 l'accertamento relativo all'IMIS è risultato pari ad euro 1.431.441,37.-

Trasferimenti correnti

Trasferimenti e redistribuzione della ricchezza

La normativa introdotta dal *federalismo fiscale* tende a ridimensionare l'azione dello Stato (nel caso dei comuni trentini della Provincia) a favore degli enti, sostituendola con una maggiore gestione delle entrate proprie. Ci si limita, pertanto, a contenere la differente distribuzione della ricchezza agendo con interventi mirati di tipo perequativo. Nello specifico in Provincia di Trento si è costituito il Fondo di Solidarietà comunale che viene alimentato da una parte delle risorse relative all' IMIS dei comuni a più spiccata vocazione turistico/economica a beneficio degli altri comuni trentini che non hanno risorse di pari livello.

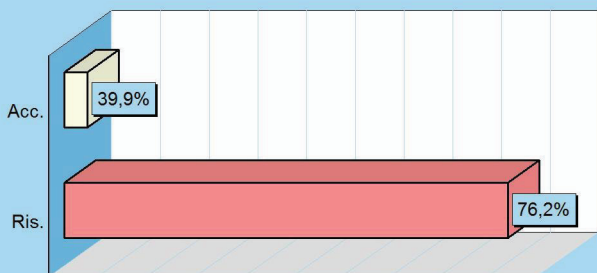
Peso specifico Tit.2



Rendiconto 2018 e tendenza in atto

Accertamenti	2017	2018
Tributi	1.627.724,54	1.472.222,71
Trasferimenti correnti	268.498,28	186.928,47
Extratributarie	1.278.694,37	1.503.873,65
Entrate C/capitale	1.205.180,41	1.614.575,88
Riduzioni finanziarie	0,00	0,00
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	693.050,40	751.117,78
Totale	5.073.148,00	5.528.718,49

Accertamento e riscossione %



Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 2	Accertamenti	Riscossioni
(intero Titolo)	186.928,47	142.491,96

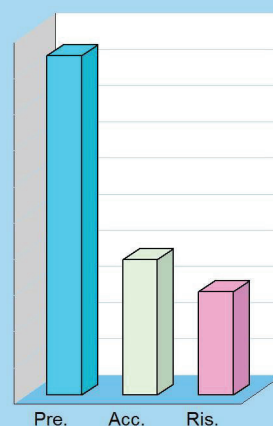
Composizione	% Accertato	% Riscosso
Trasferimenti PA	39,9%	76,2%
Trasferim. famiglie	-	-
Trasferim. imprese	-	-
Trasferim. privati	-	-
Trasferimenti UE	-	-
Totale	39,9%	76,2%

Movimenti contabili (competenza 2018)

Programmazione	Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Trasferimenti PA	(+) 468.793,00	186.928,47	281.864,53
Trasferim. famiglie	(+) 0,00	0,00	0,00
Trasferim. imprese	(+) 0,00	0,00	0,00
Trasferim. privati	(+) 0,00	0,00	0,00
Trasferim. UE	(+) 0,00	0,00	0,00
Totale	468.793,00	186.928,47	281.864,53

Gestione	Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Trasferimenti PA	(+) 186.928,47	142.491,96	44.436,51
Trasferim. famiglie	(+) 0,00	0,00	0,00
Trasferim. imprese	(+) 0,00	0,00	0,00
Trasferim. privati	(+) 0,00	0,00	0,00
Trasferimenti UE	(+) 0,00	0,00	0,00
Totale	186.928,47	142.491,96	44.436,51

Movimenti



Entrate extratributarie

Entrate proprie e imposizione tariffaria

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

Rendiconto 2018 e tendenza in atto

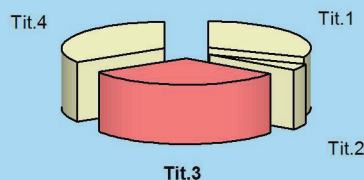
Accertamenti	2017	2018
Tributi	1.627.724,54	1.472.222,71
Trasferimenti correnti	268.498,28	186.928,47
Extratributarie	1.278.694,37	1.503.873,65
Entrate C/capitale	1.205.180,41	1.614.575,88
Riduzioni finanziarie	0,00	0,00
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	693.050,40	751.117,78
Totale	5.073.148,00	5.528.718,49

Stato accertamento e grado riscossione

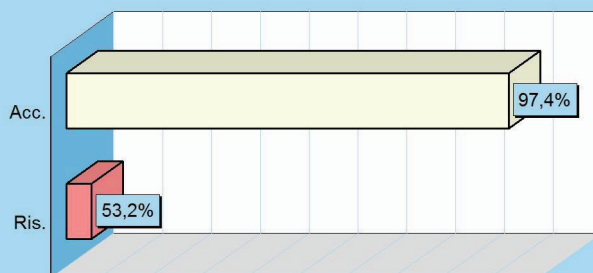
Titolo 3	Accertamenti	Riscossioni
(intero Titolo)	1.503.873,65	800.302,50

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Proventi beni e serv.	99,3%	50,7%
Proventi irregolarità	60,0%	9,9%
Interessi attivi	-	-
Redditi da capitale	-	-
Altre entrate	92,4%	75,6%
Totale	97,4%	53,2%

Peso specifico Tit.3



Accertamento e riscossione %

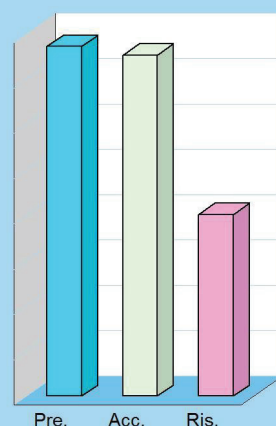


Movimenti contabili (competenza 2018)

Programmazione	Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Proventi beni e servizi	(+) 1.331.980,00	1.322.298,23	9.681,77
Proventi irregolarità	(+) 18.500,00	11.100,00	7.400,00
Interessi attivi	(+) 3.500,00	0,00	3.500,00
Redditi da capitale	(+) 5.000,00	0,00	5.000,00
Altre entrate	(+) 184.400,00	170.475,42	13.924,58
Totale	1.543.380,00	1.503.873,65	39.506,35

Gestione	Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Proventi beni e servizi	(+) 1.322.298,23	670.238,80	652.059,43
Proventi irregolarità	(+) 11.100,00	1.100,00	10.000,00
Interessi attivi	(+) 0,00	0,00	0,00
Redditi da capitale	(+) 0,00	0,00	0,00
Altre entrate	(+) 170.475,42	128.963,70	41.511,72
Totale	1.503.873,65	800.302,50	703.571,15

Movimenti



Considerazioni e valutazioni

La parte di maggiore rilievo, tra le entrate dei servi pubblici, è quella riferita al servizio idrico integrato di acquedotto-fognatura-depurazione, entrate che coprono la totalità delle spese sostenute per l'erogazione degli stessi servizi. Le entrate accertate sono pari ad euro 424.800,00. Gli introiti della produzione di energia idroelettrica per euro 442.942,64 entrata in ripresa rispetto agli esercizi precedenti (l'esercizio 2017 chiuso con euro 201.806,29). Tra la gestione dei beni dell'ente le voci più rilevanti sono riferite alla vendita di legname per euro 271.314,30 (iva compresa), in flessione rispetto al 2016 ed al 2017 le cui vendite sono state rispettivamente pari a euro 528.090,12 e euro 311.246,11. Inoltre le entrate per canoni di locazione e concessione di immobili per euro 110.414,29. I proventi diversi includono i rimborsi per i servizi svolti a favore del Comune di Panchià per euro 22.711,72 (segreteria-ragioneria.UTC-

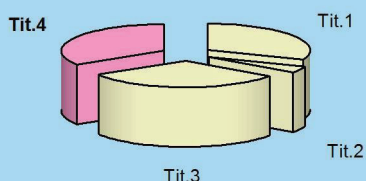
scuole eldìe) e l'incasso per IVA a credito su attività comunali per euro 94.439,74.

Entrate in conto capitale

Investimenti a medio e lungo termine

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

Peso specifico Tit.4



Rendiconto 2018 e tendenza in atto

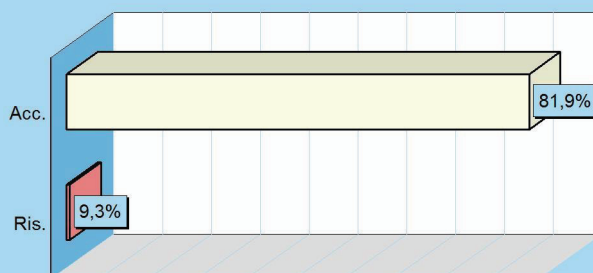
Accertamenti	2017	2018
Tributi	1.627.724,54	1.472.222,71
Trasferimenti correnti	268.498,28	186.928,47
Extratributarie	1.278.694,37	1.503.873,65
Entrate C/capitale	1.205.180,41	1.614.575,88
Riduzioni finanziarie	0,00	0,00
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	693.050,40	751.117,78
Totale	5.073.148,00	5.528.718,49

Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 4 (intero Titolo)	Accertamenti	Riscossioni
	1.614.575,88	150.195,10

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Tributi C/capitale	67,5%	100,0%
Contrib. investimenti	80,2%	2,3%
Trasf. C/capitale	-	-
Alienazione beni	100,0%	69,8%
Altre entrate	115,0%	100,0%
Totale	81,9%	9,3%

Accertamento e riscossione %

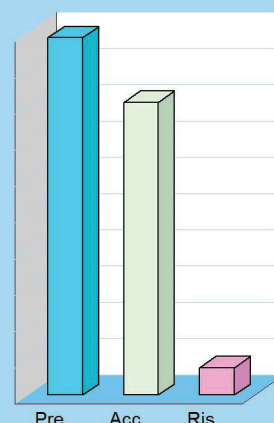


Movimenti contabili (competenza 2018)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Tributi C/capitale	(+)	5.000,00	3.375,00	1.625,00
Contrib. investimenti	(+)	1.846.047,75	1.481.321,03	364.726,72
Trasf. C/capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Alienazione beni	(+)	55.115,02	55.115,02	0,00
Altre entrate	(+)	65.000,00	74.764,83	-9.764,83
Totale		1.971.162,77	1.614.575,88	356.586,89

Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Tributi C/capitale	(+)	3.375,00	3.375,00	0,00
Contrib. investimenti	(+)	1.481.321,03	33.600,25	1.447.720,78
Trasf. C/capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Alienazione beni	(+)	55.115,02	38.455,02	16.660,00
Altre entrate	(+)	74.764,83	74.764,83	0,00
Totale		1.614.575,88	150.195,10	1.464.380,78

Movimenti



Considerazioni e valutazioni

Le entrate relative all'alienazione di beni e/o diritti reali di godimento sono riferiti alla vendita o costituzione di servizi come da deliberazioni del Consiglio comunale n.17/2017 - 28/2017 - 16/2018 e 17/2018 ed ai corrispettivi per servizi d'uso antenne concesse a favore di RAIWAY spa.

Tra i trasferimenti di capitale si sono accertati:

canoni aggiuntivi per concessioni idroelettriche BIM ADIGE euro 218.974,76

quote di budget di legislatura - PAT euro 326.117,02

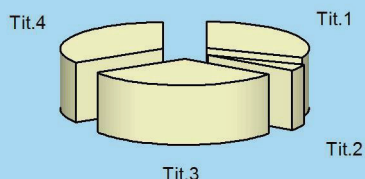
quote di Fondo Investimenti minori PAT euro 94.946,68
contributi provinciali per interventi specifici : somma urgenza Via Stazione euro 114.723,20 e caserma VV.FF.Tesero euro 472.623,75
contributi sul PSR varie voci per euro 44.940,00
contributi dal BIM ADIGE Piano di vallata per interventi risparmio energetico euro 115.000,00
contributi dal BIM ADIGE per Piano straordinario 2017-2019 per euro 93.995,62
Inoltre si sono accertate somme per il rilascio di titoli edificatori e sanzioni per euro 74.764,83.
Le riscossioni dei trasferimenti concessi dalla PAT e dal BIM ADIGE sono possibili a seguito dell'inizio dei lavori ed in riferimento alle disponibilità liquide del Comune.

Riduzione di attività finanziarie

Dismissioni finanziarie e movimenti di fondi

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

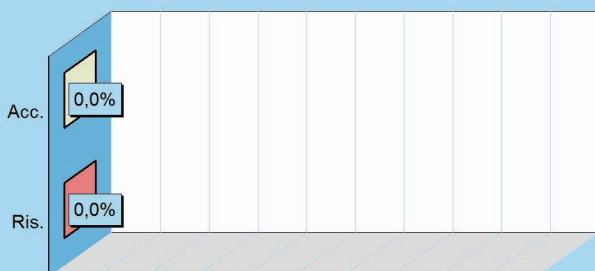
Peso specifico Tit.5



Rendiconto 2018 e tendenza in atto

Accertamenti	2017	2018
Tributi	1.627.724,54	1.472.222,71
Trasferimenti correnti	268.498,28	186.928,47
Extratributarie	1.278.694,37	1.503.873,65
Entrate C/capitale	1.205.180,41	1.614.575,88
Riduzioni finanziarie	0,00	0,00
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	693.050,40	751.117,78
Totale	5.073.148,00	5.528.718,49

Accertamento e riscossione %



Stato accertamento e grado riscossione

TITOLO 5	Accertamenti	Riscossioni
(intero Titolo)	0,00	0,00

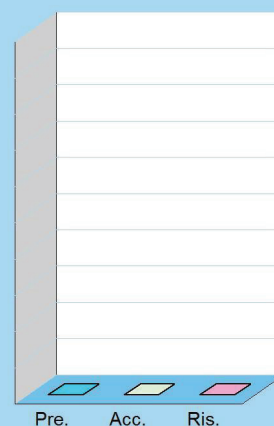
Composizione	% Accertato	% Riscosso
Alienazioni finanziarie	-	-
Crediti a breve	-	-
Crediti a medio/lungo	-	-
Altre attività	-	-
Totale	-	-

Movimenti contabili (competenza 2018)

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

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

Movimenti



Considerazioni e valutazioni

IL COMUNE DI TESERO NON PRESENTA TALI VOCI IN BILANCIO

Accensione di prestiti

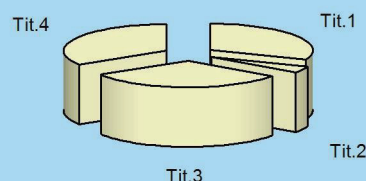
Investimenti e ricorso al credito

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

Rendiconto 2018 e tendenza in atto

Accertamenti	2017	2018
Tributi	1.627.724,54	1.472.222,71
Trasferimenti correnti	268.498,28	186.928,47
Extratributarie	1.278.694,37	1.503.873,65
Entrate C/capitale	1.205.180,41	1.614.575,88
Riduzioni finanziarie	0,00	0,00
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	693.050,40	751.117,78
Totale	5.073.148,00	5.528.718,49

Peso specifico Tit.6

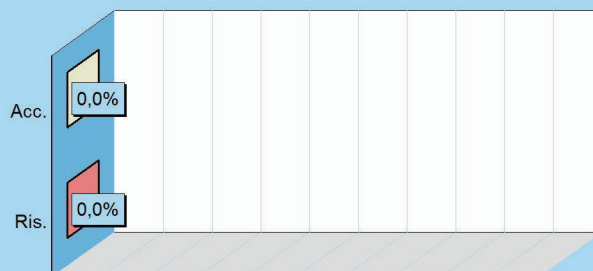


Stato accertamento e grado riscossione

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

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

Accertamento e riscossione %

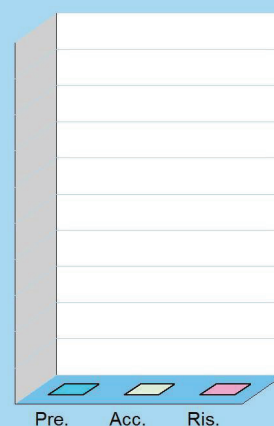


Movimenti contabili (competenza 2018)

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

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

Movimenti



Considerazioni e valutazioni

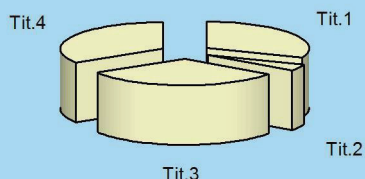
Il Comune di Tesero non ha in ammortamento alcun mutuo. Nel caso specifico dei comuni trentini, la PAT nel corso dell'anno 2015 ha finanziato un'operazione di estinzione anticipata dei mutui contratti ed in corso di ammortamento da parte degli stessi comuni, operazione che ha permesso di liberare risorse di parte corrente da destinare ad opere di investimento. Dal 2018 il comune di Tesero provvede alla restituzione della quota annua di euro 22.395,63 per la durata di 10 anni e per un capitale complessivo di euro 223.956,30 pari ai mutui anticipatamente estinti.

Anticipazioni

Ricorso all'anticipazione di tesoreria

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

Peso specifico Tit.7



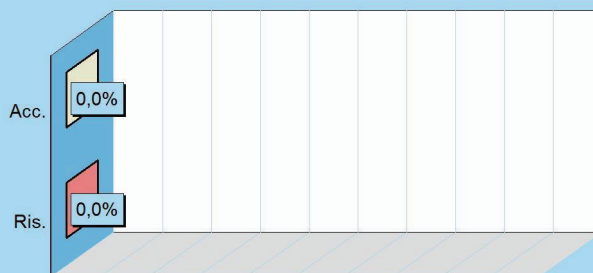
Rendiconto 2018 e tendenza in atto

Accertamenti	2017	2018
Tributi	1.627.724,54	1.472.222,71
Trasferimenti correnti	268.498,28	186.928,47
Extratributarie	1.278.694,37	1.503.873,65
Entrate C/capitale	1.205.180,41	1.614.575,88
Riduzioni finanziarie	0,00	0,00
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	693.050,40	751.117,78
Totale	5.073.148,00	5.528.718,49

Stato accertamento e grado riscossione

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

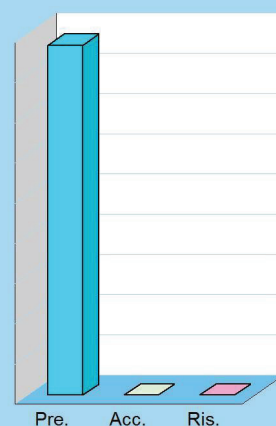
Accertamento e riscossione %



Movimenti contabili (competenza 2018)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Anticipazioni	(+)	870.000,00	0,00	870.000,00
Totale		870.000,00	0,00	870.000,00
Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Anticipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		0,00	0,00	0,00

Movimenti

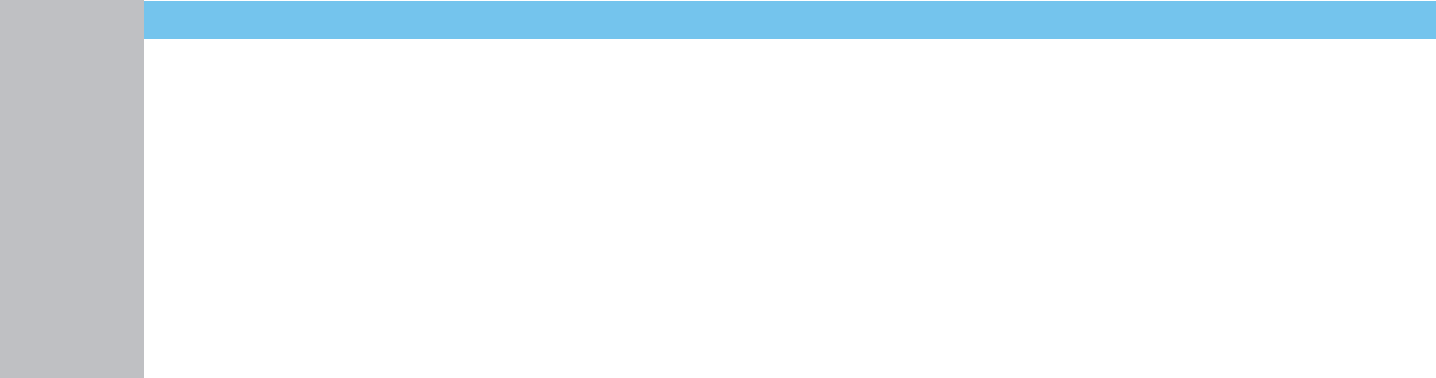


Considerazioni e valutazioni

Nel corso dell'anno 2018 il Comune di Tesero ha richiesto al proprio tesoriere la concessione dell'anticipazione di cassa come prevista dalla convenzione di servizio ma non è mai stata utilizzata.



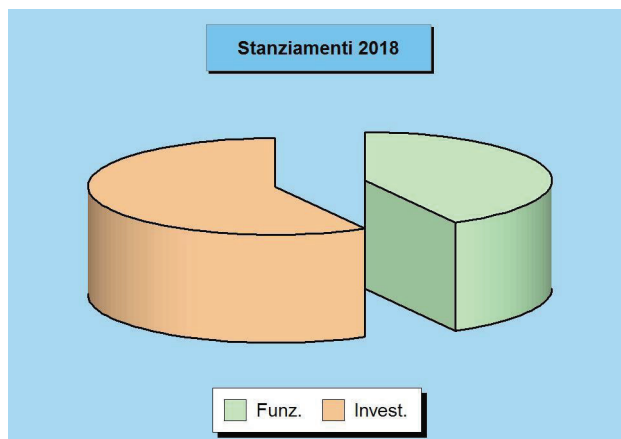
GESTIONE DELLA SPESA PER MISSIONE



Previsioni finali delle spese per missione

Le risorse destinate alle missioni e programmi

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



Parte "Funzionamento" delle Missioni - Previsione 2018

		Correnti	Rim. prestiti	Chiusura ant.	Funzionamento
1 Servizi generali	(+)	1.420.715,00	0,00	0,00	1.420.715,00
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	102.816,00	0,00	0,00	102.816,00
4 Istruzione	(+)	118.950,00	0,00	0,00	118.950,00
5 Beni e attività culturali	(+)	229.470,00	0,00	0,00	229.470,00
6 Sport e tempo libero	(+)	217.710,00	0,00	0,00	217.710,00
7 Turismo	(+)	60.500,00	0,00	0,00	60.500,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	44.648,00	0,00	0,00	44.648,00
9 Tutela ambiente	(+)	666.897,00	0,00	0,00	666.897,00
10 Trasporti	(+)	493.185,00	0,00	0,00	493.185,00
11 Soccorso civile	(+)	16.530,00	0,00	0,00	16.530,00
12 Sociale e famiglia	(+)	44.700,00	0,00	0,00	44.700,00
13 Salute	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	24.500,00	0,00	0,00	24.500,00
18 Relazioni con autonomie	(+)	11.500,00	0,00	0,00	11.500,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	150.324,00	0,00	0,00	150.324,00
50 Debito pubblico	(+)	0,00	22.396,00	0,00	22.396,00
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	870.000,00	870.000,00
Programmazione teorica (al lordo FPV/U)		3.602.445,00	22.396,00	870.000,00	4.494.841,00

Parte "Investimento" delle Missioni - Previsione 2018

		C/Capitale	Incr. att. fin.	Investimento
1 Servizi generali	(+)	172.046,23	0,00	172.046,23
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	172.035,78	0,00	172.035,78
4 Istruzione	(+)	192.177,76	0,00	192.177,76
5 Beni e attività culturali	(+)	58.227,60	0,00	58.227,60
6 Sport e tempo libero	(+)	130.415,00	0,00	130.415,00
7 Turismo	(+)	8.350,00	0,00	8.350,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	21.975,62	0,00	21.975,62
9 Tutela ambiente	(+)	883.352,98	0,00	883.352,98
10 Trasporti	(+)	1.399.633,45	0,00	1.399.633,45
11 Soccorso civile	(+)	1.061.432,48	0,00	1.061.432,48
12 Sociale e famiglia	(+)	8.000,00	0,00	8.000,00
13 Salute	(+)	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico	(+)	0,00	0,00	0,00
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	13.000,00	0,00	13.000,00
18 Relazioni con autonomie	(+)	2.088.935,00	0,00	2.088.935,00
19 Relazioni internazionali	(+)	5.000,00	0,00	5.000,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Programmazione teorica (al lordo FPV/U)		6.214.581,90	0,00	6.214.581,90

Previsioni finali per funzionamento e investimento

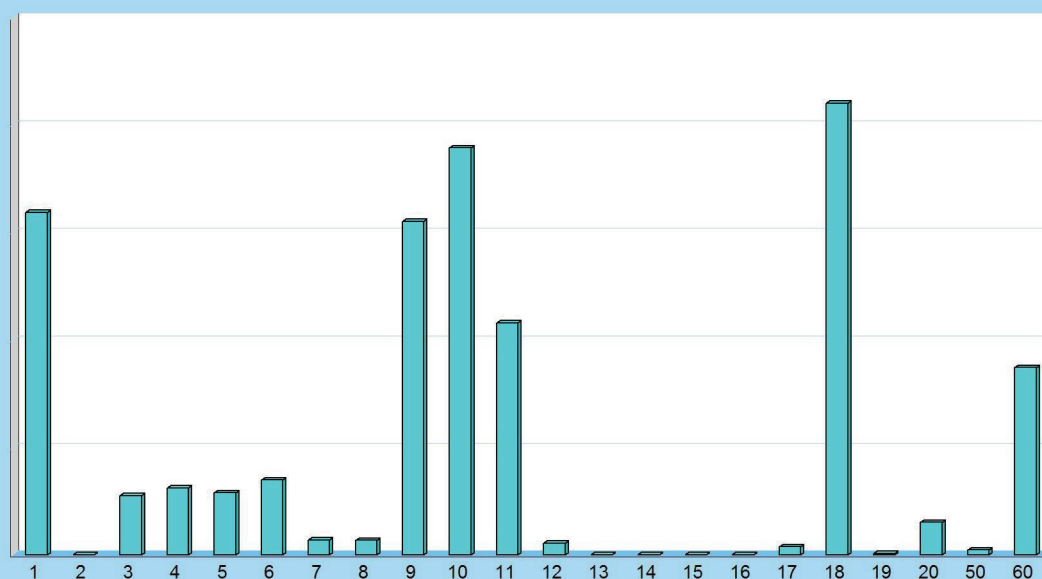
Il budget definitivo per missioni e programmi

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

Previsioni finali delle spese per Missione 2018

		Funzionamento	Investimento	Tot. Previsto
1 Servizi generali	(+)	1.420.715,00	172.046,23	1.592.761,23
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	102.816,00	172.035,78	274.851,78
4 Istruzione	(+)	118.950,00	192.177,76	311.127,76
5 Beni e attività culturali	(+)	229.470,00	58.227,60	287.697,60
6 Sport e tempo libero	(+)	217.710,00	130.415,00	348.125,00
7 Turismo	(+)	60.500,00	8.350,00	68.850,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	44.648,00	21.975,62	66.623,62
9 Tutela ambiente	(+)	666.897,00	883.352,98	1.550.249,98
10 Trasporti	(+)	493.185,00	1.399.633,45	1.892.818,45
11 Soccorso civile	(+)	16.530,00	1.061.432,48	1.077.962,48
12 Sociale e famiglia	(+)	44.700,00	8.000,00	52.700,00
13 Salute	(+)	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico	(+)	0,00	0,00	0,00
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	24.500,00	13.000,00	37.500,00
18 Relazioni con autonomie	(+)	11.500,00	2.088.935,00	2.100.435,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	5.000,00	5.000,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	150.324,00	0,00	150.324,00
50 Debito pubblico	(+)	22.396,00	0,00	22.396,00
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	870.000,00	0,00	870.000,00
Programmazione teorica (al lordo FPV/U)		4.494.841,00	6.214.581,90	10.709.422,90

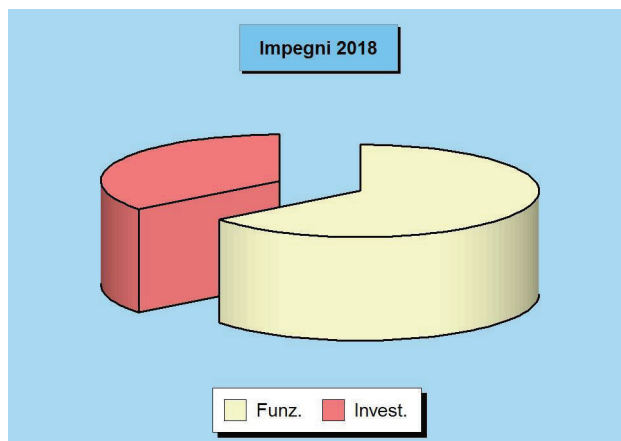
Previsioni per singola missione 2018



Impegni finali delle spese per missione

La situazione definitiva degli impegni

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



Parte "Funzionamento" delle Missioni - Impegni 2018

		Correnti	Rim.prestiti	Chiusura ant.	Funzionamento
1 Servizi generali	(+)	1.224.250,99	0,00	0,00	1.224.250,99
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	99.893,75	0,00	0,00	99.893,75
4 Istruzione	(+)	96.621,01	0,00	0,00	96.621,01
5 Beni e attività culturali	(+)	203.944,07	0,00	0,00	203.944,07
6 Sport e tempo libero	(+)	215.353,82	0,00	0,00	215.353,82
7 Turismo	(+)	57.594,96	0,00	0,00	57.594,96
8 Territorio, abitazioni	(+)	40.876,86	0,00	0,00	40.876,86
9 Tutela ambiente	(+)	621.383,01	0,00	0,00	621.383,01
10 Trasporti	(+)	427.385,62	0,00	0,00	427.385,62
11 Soccorso civile	(+)	16.530,00	0,00	0,00	16.530,00
12 Sociale e famiglia	(+)	30.128,98	0,00	0,00	30.128,98
13 Salute	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	19.463,36	0,00	0,00	19.463,36
18 Relazioni con autonomie	(+)	11.472,00	0,00	0,00	11.472,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	0,00	22.395,63	0,00	22.395,63
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Impegni complessivi		3.064.898,43	22.395,63	0,00	3.087.294,06

Parte "Investimento" delle Missioni - Impegni 2018

		C/Capitale	Incr. att. fin.	Investimento
1 Servizi generali	(+)	145.798,38	0,00	145.798,38
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	29.910,12	0,00	29.910,12
4 Istruzione	(+)	118.340,78	0,00	118.340,78
5 Beni e attività culturali	(+)	28.092,88	0,00	28.092,88
6 Sport e tempo libero	(+)	95.897,58	0,00	95.897,58
7 Turismo	(+)	0,00	0,00	0,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	21.975,62	0,00	21.975,62
9 Tutela ambiente	(+)	509.827,53	0,00	509.827,53
10 Trasporti	(+)	619.755,63	0,00	619.755,63
11 Soccorso civile	(+)	120.905,06	0,00	120.905,06
12 Sociale e famiglia	(+)	2.331,78	0,00	2.331,78
13 Salute	(+)	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico	(+)	0,00	0,00	0,00
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	9.029,07	0,00	9.029,07
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Impegni complessivi		1.701.864,43	0,00	1.701.864,43

Impegni per funzionamento e investimento

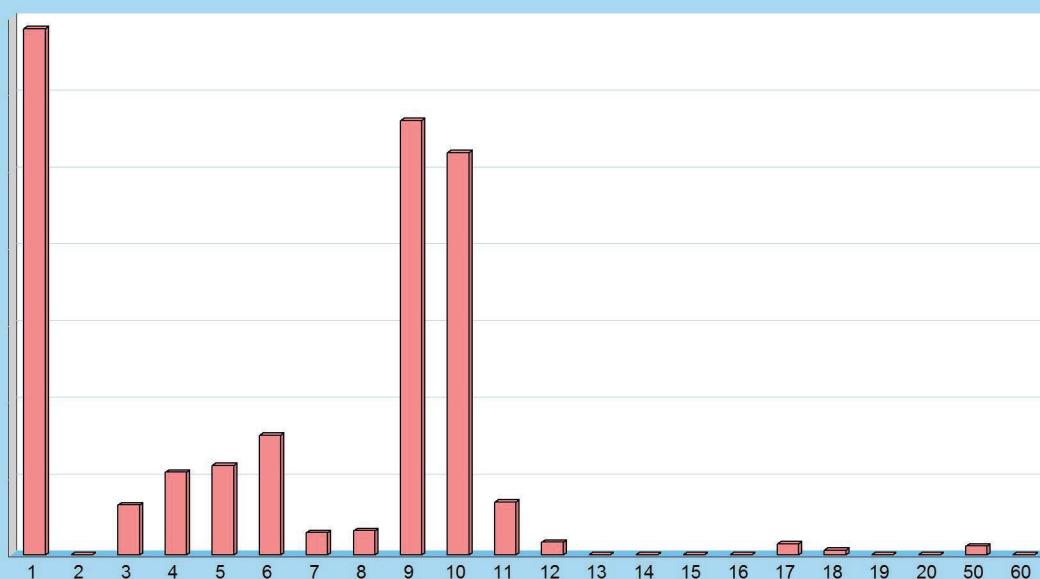
La composizione della spesa impegnata

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

Impegni delle spese per Missione 2018

		Funzionamento	Investimento	Tot. Impegnato
1 Servizi generali	(+)	1.224.250,99	145.798,38	1.370.049,37
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	99.893,75	29.910,12	129.803,87
4 Istruzione	(+)	96.621,01	118.340,78	214.961,79
5 Beni e attività culturali	(+)	203.944,07	28.092,88	232.036,95
6 Sport e tempo libero	(+)	215.353,82	95.897,58	311.251,40
7 Turismo	(+)	57.594,96	0,00	57.594,96
8 Territorio, abitazioni	(+)	40.876,86	21.975,62	62.852,48
9 Tutela ambiente	(+)	621.383,01	509.827,53	1.131.210,54
10 Trasporti	(+)	427.385,62	619.755,63	1.047.141,25
11 Soccorso civile	(+)	16.530,00	120.905,06	137.435,06
12 Sociale e famiglia	(+)	30.128,98	2.331,78	32.460,76
13 Salute	(+)	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico	(+)	0,00	0,00	0,00
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	19.463,36	9.029,07	28.492,43
18 Relazioni con autonomie	(+)	11.472,00	0,00	11.472,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	22.395,63	0,00	22.395,63
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Impegni complessivi		3.087.294,06	1.701.864,43	4.789.158,49

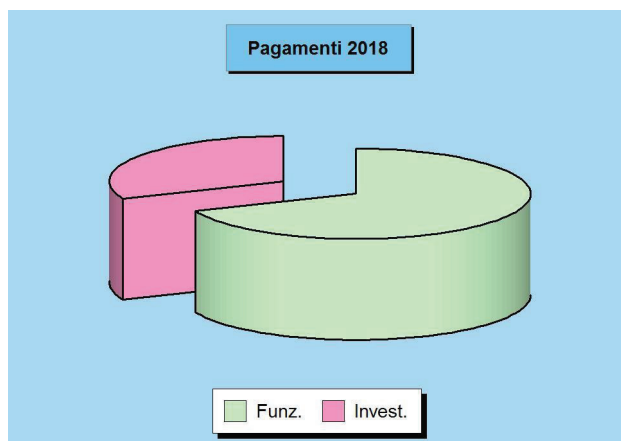
Impegni per singola missione 2018



Pagamenti finali delle spese per missione

La situazione finale dei pagamenti

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



Parte "Funzionamento" delle Missioni - Pagamenti 2018

		Correnti	Rim.prestiti	Chiusura ant.	Funzionamento
1 Servizi generali	(+)	1.139.145,49	0,00	0,00	1.139.145,49
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	81.421,39	0,00	0,00	81.421,39
4 Istruzione	(+)	85.151,25	0,00	0,00	85.151,25
5 Beni e attività culturali	(+)	129.694,94	0,00	0,00	129.694,94
6 Sport e tempo libero	(+)	11.032,80	0,00	0,00	11.032,80
7 Turismo	(+)	31.387,50	0,00	0,00	31.387,50
8 Territorio, abitazioni	(+)	37.650,98	0,00	0,00	37.650,98
9 Tutela ambiente	(+)	310.121,09	0,00	0,00	310.121,09
10 Trasporti	(+)	362.990,92	0,00	0,00	362.990,92
11 Soccorso civile	(+)	16.530,00	0,00	0,00	16.530,00
12 Sociale e famiglia	(+)	13.331,45	0,00	0,00	13.331,45
13 Salute	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	17.260,89	0,00	0,00	17.260,89
18 Relazioni con autonomie	(+)	11.472,00	0,00	0,00	11.472,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Pagamenti complessivi		2.247.190,70	0,00	0,00	2.247.190,70

Parte "Investimento" delle Missioni - Pagamenti 2018

		C/Capitale	Incr. att. fin.	Investimento
1 Servizi generali	(+)	58.578,03	0,00	58.578,03
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	29.910,12	0,00	29.910,12
4 Istruzione	(+)	101.381,52	0,00	101.381,52
5 Beni e attività culturali	(+)	18.264,22	0,00	18.264,22
6 Sport e tempo libero	(+)	68.940,84	0,00	68.940,84
7 Turismo	(+)	0,00	0,00	0,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	9.287,62	0,00	9.287,62
9 Tutela ambiente	(+)	385.826,81	0,00	385.826,81
10 Trasporti	(+)	315.393,13	0,00	315.393,13
11 Soccorso civile	(+)	27.081,07	0,00	27.081,07
12 Sociale e famiglia	(+)	0,00	0,00	0,00
13 Salute	(+)	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico	(+)	0,00	0,00	0,00
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	9.029,07	0,00	9.029,07
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Pagamenti complessivi		1.023.692,43	0,00	1.023.692,43

Pagamenti per funzionamento e investimento

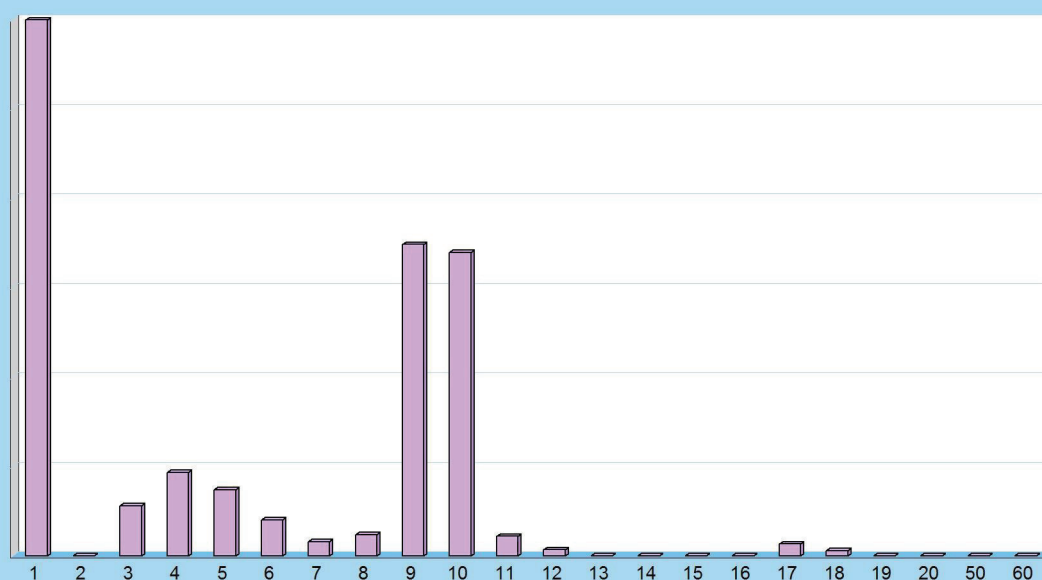
La composizione della spesa pagata

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

Pagamenti delle spese per Missioni 2018

		Funzionamento	Investimento	Tot. Pagato
1 Servizi generali	(+)	1.139.145,49	58.578,03	1.197.723,52
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	81.421,39	29.910,12	111.331,51
4 Istruzione	(+)	85.151,25	101.381,52	186.532,77
5 Beni e attività culturali	(+)	129.694,94	18.264,22	147.959,16
6 Sport e tempo libero	(+)	11.032,80	68.940,84	79.973,64
7 Turismo	(+)	31.387,50	0,00	31.387,50
8 Territorio, abitazioni	(+)	37.650,98	9.287,62	46.938,60
9 Tutela ambiente	(+)	310.121,09	385.826,81	695.947,90
10 Trasporti	(+)	362.990,92	315.393,13	678.384,05
11 Soccorso civile	(+)	16.530,00	27.081,07	43.611,07
12 Sociale e famiglia	(+)	13.331,45	0,00	13.331,45
13 Salute	(+)	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico	(+)	0,00	0,00	0,00
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	17.260,89	9.029,07	26.289,96
18 Relazioni con autonomie	(+)	11.472,00	0,00	11.472,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Pagamenti complessivi		2.247.190,70	1.023.692,43	3.270.883,13

Pagamenti per singola missione 2018



Stato di realizzazione delle spese per missione

L'andamento degli impegni per missione

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

Stato di realizzazione effettivo (al netto FPV/U) delle spese per Missioni 2018

		Stanziamenti (+)	FPV/U (-)	Stanz. netti	Impegni	% Impegnato
Servizi generali	Funz.	1.420.715,00	32.238,30	1.388.476,70	1.224.250,99	86,17%
	Invest.	172.046,23	6.344,00	165.702,23	145.798,38	84,74%
Giustizia	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Ordine pubblico	Funz.	102.816,00	0,00	102.816,00	99.893,75	97,16%
	Invest.	172.035,78	106.125,66	65.910,12	29.910,12	17,39%
Istruzione	Funz.	118.950,00	0,00	118.950,00	96.621,01	81,23%
	Invest.	192.177,76	0,00	192.177,76	118.340,78	61,58%
Cultura	Funz.	229.470,00	0,00	229.470,00	203.944,07	88,88%
	Invest.	58.227,60	2.040,58	56.187,02	28.092,88	48,25%
Sport	Funz.	217.710,00	0,00	217.710,00	215.353,82	98,92%
	Invest.	130.415,00	24.200,00	106.215,00	95.897,58	73,53%
Turismo	Funz.	60.500,00	0,00	60.500,00	57.594,96	95,20%
	Invest.	8.350,00	2.050,00	6.300,00	0,00	-
Territorio	Funz.	44.648,00	0,00	44.648,00	40.876,86	91,55%
	Invest.	21.975,62	0,00	21.975,62	21.975,62	100,00%
Tutela ambiente	Funz.	666.897,00	0,00	666.897,00	621.383,01	93,18%
	Invest.	883.352,98	226.614,26	656.738,72	509.827,53	57,72%
Trasporti	Funz.	493.185,00	0,00	493.185,00	427.385,62	86,66%
	Invest.	1.399.633,45	698.063,02	701.570,43	619.755,63	44,28%
Soccorso civile	Funz.	16.530,00	0,00	16.530,00	16.530,00	100,00%
	Invest.	1.061.432,48	711.222,20	350.210,28	120.905,06	11,39%
Sociale e famiglia	Funz.	44.700,00	0,00	44.700,00	30.128,98	67,40%
	Invest.	8.000,00	0,00	8.000,00	2.331,78	29,15%
Salute	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Sviluppo economico	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Lavoro e formazione	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Agricoltura e pesca	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Energia	Funz.	24.500,00	0,00	24.500,00	19.463,36	79,44%
	Invest.	13.000,00	0,00	13.000,00	9.029,07	69,45%
Relaz. con autonomie	Funz.	11.500,00	0,00	11.500,00	11.472,00	99,76%
	Invest.	2.088.935,00	2.088.935,00	0,00	0,00	-
Relaz. internazionali	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	-
Fondi	Funz.	150.324,00	0,00	150.324,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Debito pubblico	Funz.	22.396,00	0,00	22.396,00	22.395,63	100,00%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Anticipazioni	Funz.	870.000,00	0,00	870.000,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-

Grado di ultimazione delle missioni

L'andamento dei pagamenti per missione

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

Grado di ultimazione delle spese per Missioni 2018

		Stanz. netti	Impegni	Pagamenti	% Pagato
Servizi generali	Funz.	1.388.476,70	1.224.250,99	1.139.145,49	93,05%
	Invest.	165.702,23	145.798,38	58.578,03	40,18%
Giustizia	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Ordine pubblico	Funz.	102.816,00	99.893,75	81.421,39	81,51%
	Invest.	65.910,12	29.910,12	29.910,12	100,00%
Istruzione	Funz.	118.950,00	96.621,01	85.151,25	88,13%
	Invest.	192.177,76	118.340,78	101.381,52	85,67%
Cultura	Funz.	229.470,00	203.944,07	129.694,94	63,59%
	Invest.	56.187,02	28.092,88	18.264,22	65,01%
Sport	Funz.	217.710,00	215.353,82	11.032,80	5,12%
	Invest.	106.215,00	95.897,58	68.940,84	71,89%
Turismo	Funz.	60.500,00	57.594,96	31.387,50	54,50%
	Invest.	6.300,00	0,00	0,00	-
Territorio	Funz.	44.648,00	40.876,86	37.650,98	92,11%
	Invest.	21.975,62	21.975,62	9.287,62	42,26%
Tutela ambiente	Funz.	666.897,00	621.383,01	310.121,09	49,91%
	Invest.	656.738,72	509.827,53	385.826,81	75,68%
Trasporti	Funz.	493.185,00	427.385,62	362.990,92	84,93%
	Invest.	701.570,43	619.755,63	315.393,13	50,89%
Soccorso civile	Funz.	16.530,00	16.530,00	16.530,00	100,00%
	Invest.	350.210,28	120.905,06	27.081,07	22,40%
Sociale e famiglia	Funz.	44.700,00	30.128,98	13.331,45	44,25%
	Invest.	8.000,00	2.331,78	0,00	-
Salute	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Sviluppo economico	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Lavoro e formazione	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Agricoltura e pesca	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Energia	Funz.	24.500,00	19.463,36	17.260,89	88,68%
	Invest.	13.000,00	9.029,07	9.029,07	100,00%
Relaz. con autonomie	Funz.	11.500,00	11.472,00	11.472,00	100,00%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Relaz. internazionali	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	5.000,00	0,00	0,00	-
Fondi	Funz.	150.324,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Debito pubblico	Funz.	22.396,00	22.395,63	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Anticipazioni	Funz.	870.000,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-



STATO DI ATTUAZIONE DELLE SINGOLE MISSIONI



Servizi generali e istituzionali

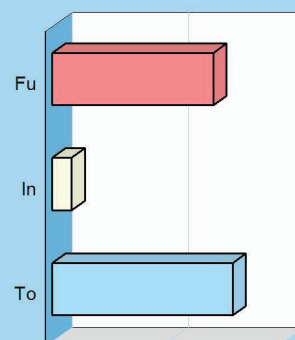
Missione 01 e relativi programmi

Rientrano nelle finalità di questa missione, articolata in programmi, gli interventi di amministrazione e per il funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività di sviluppo in un'ottica di *governance* e partenariato, compresa la comunicazione istituzionale. Appartengono alla missione gli obiettivi di amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi, l'amministrazione e il corretto funzionamento dei servizi di pianificazione economica e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali, compresa la gestione del personale. I prospetti seguenti, con i grafici accostati, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.

Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	1.420.715,00	-	
In conto capitale	(+)	-	172.046,23	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.420.715,00	172.046,23	1.592.761,23
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	32.238,30	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	6.344,00	
Programmazione effettiva		1.388.476,70	165.702,23	1.554.178,93

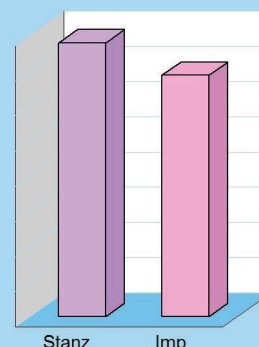
Composizione



Stato di realizzazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	1.420.715,00	1.224.250,99	
In conto capitale	(+)	172.046,23	145.798,38	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.592.761,23	1.370.049,37	86,02%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	32.238,30	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	6.344,00	-	
Programmazione effettiva		1.554.178,93	1.370.049,37	88,15%

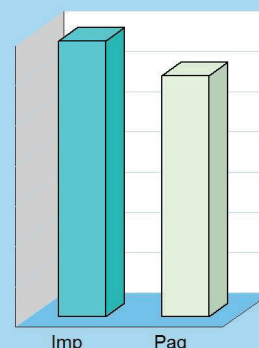
Realizzazione



Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	1.224.250,99	1.139.145,49	
In conto capitale	(+)	145.798,38	58.578,03	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.370.049,37	1.197.723,52	87,42%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		1.370.049,37	1.197.723,52	87,42%

Ultimazione



Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 01

E' questa la missione relativa alla spesa per la gestione dei servizi amministrativi e di tutti gli uffici. Nel corso dell'anno 2018 la segreteria è stata gestita con un segretario non di ruolo fino a marzo e successivamente tramite convenzioni con altri enti per una figura di segretario a scavalco a tempo parziale. Alla missione 01 appartengono anche il servizio tecnico, il servizio demografico, il servizio finanziario, il servizio tributi. Inoltre per la gestione del patrimonio comunale sono impiegati nr. 2 dipendenti operai oltre a 3 operai forestali. Gli impegni di spesa corrente sono composti da : impegni per la spesa di personale euro 675.661,18.- spesa per l'acquisto di beni e servizi euro 255.571,57.- spesa

per rimborsi e poste correttive euro 110.803,87.- spesa per tributi - IRAP euro 50.602,82.- altre spese euro 131.611,55 tra cui IVA a debito per euro 96.000,00.

Per la parte di investimento gli impegni di euro 145.798,38 riguardano le manutenzioni straordinarie del municipio, di altri immobili patrimoniali, acquisti di beni e servizi informatici e gli incarichi di progettazione preliminare per opere pubbliche.

Organi istituzionali (considerazioni e valutazioni sul Prog.101)

La spesa impegnata del progetto è pari ad euro 94.631,44 quasi totalmente dovuta ad indennità di carica agli amministratori e relativa IRAP

Segreteria generale (considerazioni e valutazioni sul Prog.102)

La spesa impegnata del progetto è pari ad euro 247.561,30.- per spese di personale (oneri riflessi ed IRAP compresi) euro 223.929,85.- per acquisto di beni e servizi euro 21.897,69. Nel 2018 la figura di segretario comunale è stata assicurata da personale a tempo determinato per 3 mesi e poi da uno scavalco a tempo parziale fino a dicembre; il resto del personale impiegato è costituito da 3 dipendenti di ruolo di cui 2 a tempo parziale e di una figura a tempo determinato dal mese di settembre. Con il mese di gennaio 2019 è stata possibile l'assunzione in ruolo del segretario comunale.

Gestione finanziaria (considerazioni e valutazioni sul Prog.103)

La spesa impegnata del progetto è pari ad euro 317.824,46.- per spese di personale euro 114.025,00.- per acquisto di beni e servizi euro 73.036,96 per tributi ed IVA a debito euro 97.553,75. Comprendendo il personale che gestisce i tributi, dell'ufficio fanno parte nr. 3 dipendenti di cui 1 a tempo parziale.

Tributi e servizi fiscali (considerazioni e valutazioni sul Prog.104)

La spesa impegnata del progetto è pari ad euro 110.803,87 ed è unicamente quella relativa al rimborso di quote indebite di tributi comunali ed al riversamento alla PAT di quota IMIS per il finanziamento del fondo di solidarietà intercomunale pari ad euro 101.780,35.

Demanio e patrimonio (considerazioni e valutazioni sul Prog.105)

La spesa impegnata del progetto è pari ad euro 220.770,58 per spese di personale euro 178.200,00 per acquisto di beni e servizi euro 42.570,58. La spesa di personale è riferita a nr.2 dipendenti operai per la gestione dei beni patrimoniali e di nr. 3 operai forestali di cui 2 stagionali per la durata di 8 mesi.

Ufficio tecnico (considerazioni e valutazioni sul Prog.106)

La spesa impegnata del progetto è pari ad euro 117.392,18 di cui spese di personale euro 111.000,00 e spese di acquisto beni e servizi euro 6.392,18. Il personale impiegato è composto da nr.3 dipendenti di ruolo.

Anagrafe e stato civile (considerazioni e valutazioni sul Prog.107)

La spesa impegnata del progetto è pari ad euro 88.651,24 di cui per il personale euro 72.513,38 e spese di acquisto di beni e servizi euro 15.469,11. Nel 2018 il servizio è stato coperto con personale a tempo determinato affiancato da altro personale della segreteria, dal febbraio 2019 per un'assunzione tramite mobilità, il posto è stato coperto con personale di ruolo.

Risorse umane (considerazioni e valutazioni sul Prog.110)

La spesa impegnata del progetto è pari ad euro 23.184,94 quasi integralmente dovuto alle spese di personale per l'erogazione di indennità FOREG.

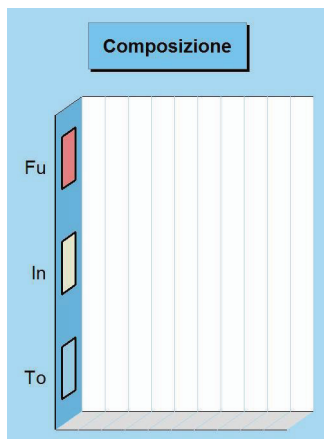
Altri servizi generali (considerazioni e valutazioni sul Prog.111)

La spesa impegnata del progetto è pari ad euro 3.431,00 relativa ad acquisto di beni e servizi.

Giustizia

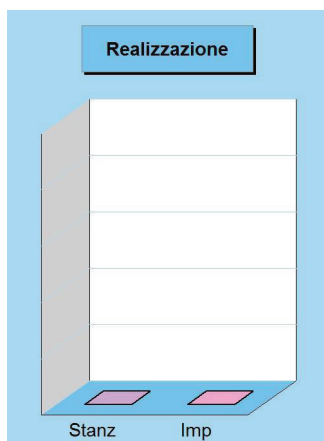
Missione 02 e relativi programmi

Le funzioni esercitate in materia di giustizia sono limitate all'assunzione di eventuali oneri conseguenti alla presenza, nel proprio territorio, di uffici giudiziari, di uffici del giudice di pace e della casa circondariale. L'ambito di intervento previsto in questa missione di carattere non prioritario, interessa pertanto l'amministrazione e il funzionamento per il supporto tecnico, amministrativo e gestionale per gli acquisti, i servizi e le manutenzioni di competenza locale necessari per il funzionamento e mantenimento degli uffici giudiziari cittadini e delle case circondariali. I prospetti seguenti, con i relativi grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al corrispondente stato di realizzazione ed al grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	0,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	0,00	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00

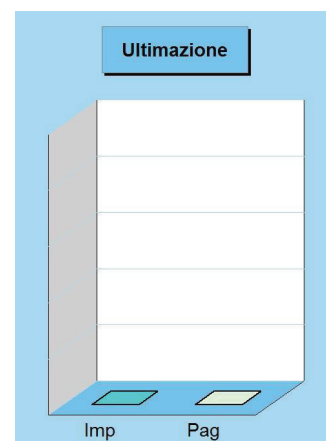


Stato di realizzazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		0,00	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00

Grado di ultimazione della Missione 2018

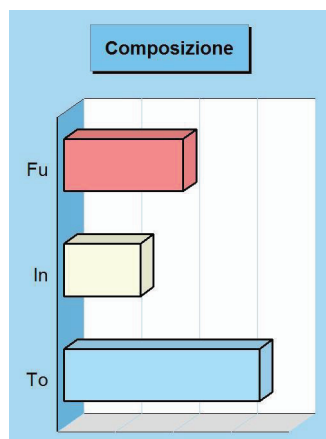
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00



Ordine pubblico e sicurezza

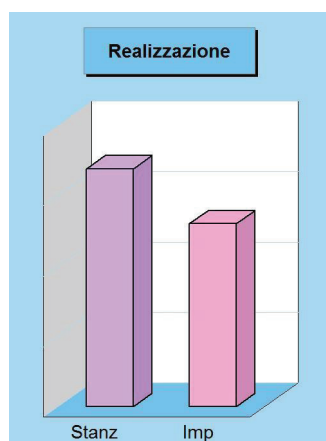
Missione 03 e relativi programmi

L'attività di programmazione connessa all'esercizio di questa missione è legata all'esercizio delle attribuzioni di amministrazione e funzionamento delle attività collegate all'ordine pubblico e alla sicurezza a livello locale, alla polizia locale, commerciale ed amministrativa. Sono incluse in questo contesto le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche, oltre le forme di collaborazione con altre forze di polizia presenti sul territorio. Le competenze della polizia locale consistono nella attivazione di servizi e provvedimenti destinati alla difesa degli interessi pubblici meritevoli di tutela. I prospetti mostrano lo stanziamento aggiornato della missione con il relativo stato di realizzazione e grado d'ultimazione.



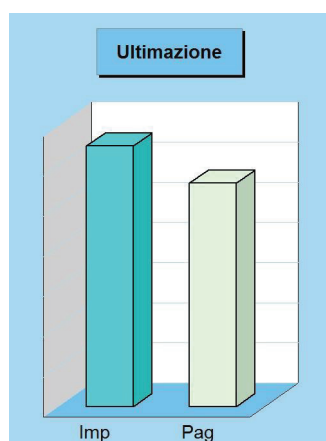
Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	102.816,00	-	
In conto capitale	(+)	-	172.035,78	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	102.816,00	172.035,78	274.851,78
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	106.125,66	
Programmazione effettiva		102.816,00	65.910,12	168.726,12



Stato di realizzazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	102.816,00	99.893,75	
In conto capitale	(+)	172.035,78	29.910,12	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	274.851,78	129.803,87	47,23
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	106.125,66	-	
Programmazione effettiva		168.726,12	129.803,87	76,93



Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	99.893,75	81.421,39	
In conto capitale	(+)	29.910,12	29.910,12	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	129.803,87	111.331,51	85,77
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		129.803,87	111.331,51	85,77

Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 03

Nel corso dell'anno 2018 il comune di Tesero si è avvalso della gestione in associazione del servizio di vigilanza urbana con i comuni di Cavalese, Panchià, Carano, Daiano e Castello-Molina di Fiemme. Il Comune ha posto in comando presso l'Associazione un proprio dipendente a tempo pieno ed ha trasferito al comune di Cavalese (ente capofila) la quota di costi aggiuntivi. Tale convenzione di servizio è scaduta in data 31.12.2018 ed il Consiglio comunale con propria deliberazione n. 50/2018 di data 19.12.2018 ha ritenuto opportuno cambiare ambito ed aderire alla gestione associata del servizio di Polizia Municipale tra i comuni di Predazzo, Ziano di Fiemme e Panchià. La scelta è stata dettata da motivazioni organizzative visto che il comune di Tesero è già inserito nell'ambito della Alta Val

di Fiemme per la gestione di altri servizi comunali quali la segreteria ed i tributi.

La spesa impegnata per il progetto nel 2018 è stata pari ad euro 99.893,75 di cui euro 46.593,75 per spese di personale (nr. 1 dipendente direttamente assunto e posto in comando) ed euro 53.300,00 per spese di servizio sovracomunale svolto dalla gestione associata.

Le spese di investimento impegnate sono riferite al completamento del sistema di videosorveglianza che sarà ultimato nel corso dell'esercizio 2019.

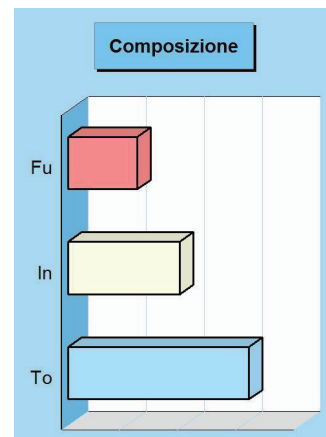
Istruzione e diritto allo studio

Missione 04 e relativi programmi

La programmazione in tema di diritto allo studio abbraccia il funzionamento e l'erogazione di istruzione di qualunque ordine e grado per l'obbligo formativo e dei vari servizi connessi, come l'assistenza scolastica, il trasporto e la refezione, ivi inclusi gli interventi per l'edilizia scolastica e l'edilizia residenziale per il diritto allo studio. Sono incluse in questo contesto anche le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle politiche per l'istruzione. Si tratta, pertanto, di ambiti operativi finalizzati a rendere effettivo il diritto allo studio. I prospetti di seguito riportati, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.

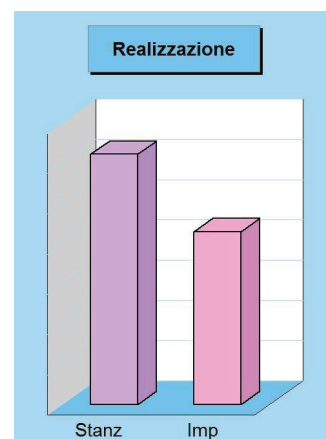
Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	118.950,00	-	
In conto capitale	(+)	-	192.177,76	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV) (+)		118.950,00	192.177,76	311.127,76
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	0,00	
Programmazione effettiva		118.950,00	192.177,76	311.127,76



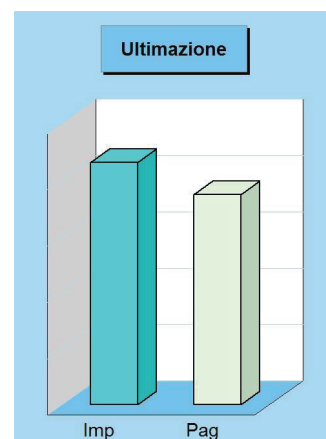
Stato di realizzazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	118.950,00	96.621,01	
In conto capitale	(+)	192.177,76	118.340,78	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		311.127,76	214.961,79	69,09%
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		0,00	-	
Programmazione effettiva		311.127,76	214.961,79	69,09%



Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	96.621,01	85.151,25	
In conto capitale	(+)	118.340,78	101.381,52	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		214.961,79	186.532,77	86,77%
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	-	
Programmazione effettiva		214.961,79	186.532,77	86,77%



Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 04

La spesa corrente è volta alla manutenzione e gestione degli immobili adibiti a scuole di vario ordine e grado, le spese di maggiore incidenza sono quelle relative alle utenze.

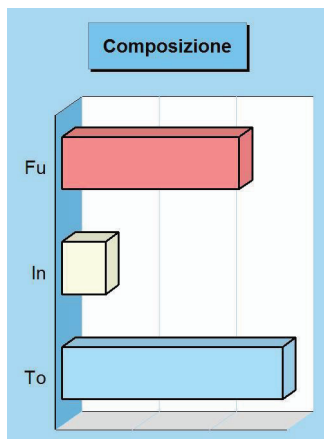
Le spese correnti impegnate per la missione sono pari ad euro 96.621,01.-

Per la parte straordinaria gli interventi sono stati riferiti ai lavori di riqualificazione energetica e preparazione del locale mensa per le Scuole medie (euro 99.347,82) oltre a lavori di installazione lucernai e tinteggiature interne per ulteriori euro 17.763,20.-

Valorizzazione beni e attiv. culturali

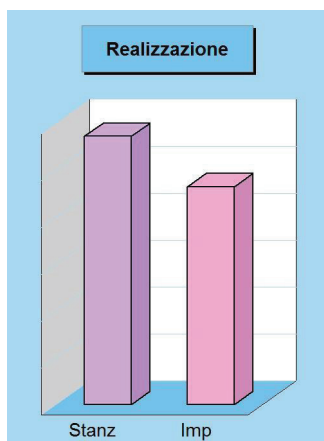
Missione 05 e relativi programmi

Appartengono alla missione, suddivisa nei corrispondenti programmi, l'amministrazione e il funzionamento delle prestazioni di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione, dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico. Rientrano nel campo l'amministrazione, il funzionamento e l'erogazione di servizi culturali, con il sostegno alle strutture e attività culturali non finalizzate al turismo, incluso quindi il supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e il grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	229.470,00	-	
In conto capitale	(+)	-	58.227,60	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV) (+)		229.470,00	58.227,60	287.697,60
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	2.040,58	
Programmazione effettiva		229.470,00	56.187,02	285.657,02

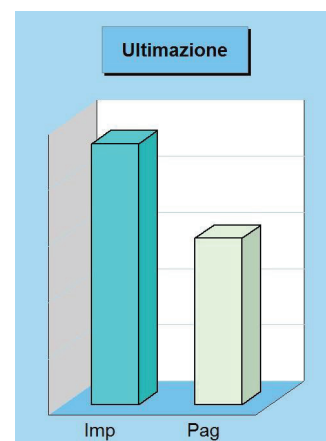


Stato di realizzazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	229.470,00	203.944,07	
In conto capitale	(+)	58.227,60	28.092,88	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		287.697,60	232.036,95	80,65
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		2.040,58	-	
Programmazione effettiva		285.657,02	232.036,95	81,23

Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	203.944,07	129.694,94	
In conto capitale	(+)	28.092,88	18.264,22	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		232.036,95	147.959,16	63,77
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	-	
Programmazione effettiva		232.036,95	147.959,16	63,77



Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 05

La missione è volta alla gestione della biblioteca comunale, del cinema teatro, dell'osservatorio astronomico, di tutti gli immobili adibiti a sale d'uso pubblico ed all'erogazione di contributi ordinari alle varie associazioni culturali del paese. Le spese correnti impegnate della missione, pari ad euro 203.944,07 sono relative a spese di personale per euro 35.838,00.- (un dipendente di ruolo) ad acquisto di beni e servizi per euro 121.709,21.- a trasferimenti e contributi a sostegno di attività culturali per euro 39.817,86.-

Per la parte straordinaria gli impegni si riferiscono a limitati interventi di manutenzione al teatro, alla sala bavarese, all'osservatorio astronomico per euro 19.793,08 ed a trasferimenti straordinari per sostegno del coro "Le Mille Note" e

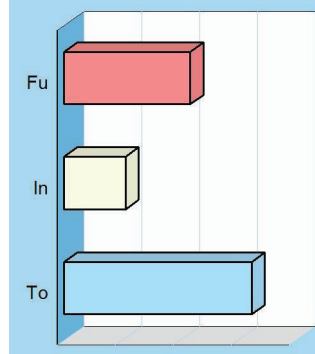
all'Associazione "L'organo di Giuliano" per l'acquisto dello strumento installato presso la sala bavarese per euro 8.300,00.-

Politica giovanile, sport e tempo libero

Missione 06 e relativi programmi

Le funzioni esercitate nel campo sportivo e ricreativo riguardano la gestione dell'impiantistica sportiva in tutti i suoi aspetti, che vanno dalla costruzione e manutenzione degli impianti e delle attrezzature alla concreta gestione operativa dei servizi attivati. Queste attribuzioni si estendono fino a ricomprendervi l'organizzazione diretta o l'intervento contributivo nelle manifestazioni a carattere sportivo o ricreativo. Appartengono a questo genere di missione, pertanto, l'amministrazione e funzionamento di attività sportive, ricreative e per i giovani, incluse la fornitura di servizi sportivi e ricreativi. I prospetti, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.

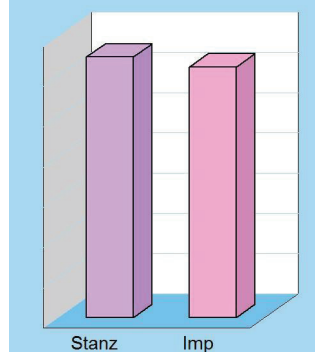
Composizione



Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	217.710,00	-	
In conto capitale	(+)	-	130.415,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	217.710,00	130.415,00	348.125,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	24.200,00	
Programmazione effettiva		217.710,00	106.215,00	323.925,00

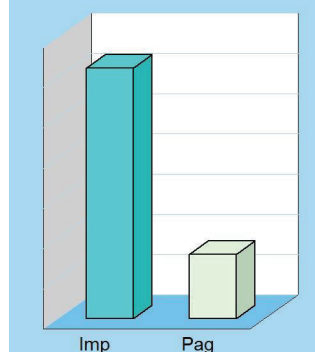
Realizzazione



Stato di realizzazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	217.710,00	215.353,82	
In conto capitale	(+)	130.415,00	95.897,58	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	348.125,00	311.251,40	89,41
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	24.200,00	-	
Programmazione effettiva		323.925,00	311.251,40	96,09

Ultimazione



Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	215.353,82	11.032,80	
In conto capitale	(+)	95.897,58	68.940,84	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	311.251,40	79.973,64	25,69
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		311.251,40	79.973,64	25,69

Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 06

La spesa corrente è dedicata alla gestione delle strutture sportive quali il Centro Fondi di Lago, la palestra di Stava, le altre strutture per la pratica del calcio, del tennis, del tamburello e delle bocce. Inoltre vi trovano allocazione i contributi ordinari e straordinari che vengono trasferiti alle locali associazioni sportive.

Le spese correnti impegnate, pari ad euro 215.353,82 sono determinate da acquisti di beni e servizi per euro 165.940,62 e da contributi e trasferimenti alle locali associazioni sportive per euro 49.413,20.-

Gli impegni di spesa d'investimento sono riferite a piccole manutenzioni di vari impianti sportivi per euro 13.037,96.-

agli interventi di completamento degli edifici del centro fondo di Lago per euro 62.714,62 ed ai contributi straordinari a sostegno delle locali società sportive per euro 20.145,00.-

Turismo

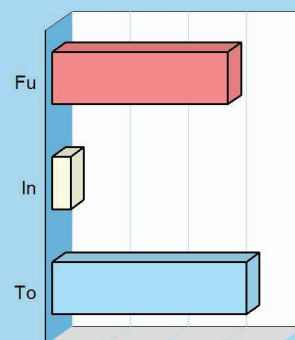
Missione 07 e relativi programmi

Le attribuzioni esercitabili nel campo turistico riguardano sia l'erogazione di servizi turistici che la realizzazione diretta o indiretta di manifestazioni a richiamo turistico. Queste funzioni possono estendersi, limitatamente agli interventi non riservati espressamente dalla legge alla regione o alla provincia, fino a prevedere l'attivazione di investimenti mirati allo sviluppo del turismo. Entrano nella missione l'amministrazione e il funzionamento delle attività e dei servizi relativi al turismo per la promozione e lo sviluppo del turismo sul territorio. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e il grado di ultimazione dell'intervento programmato.

Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	60.500,00	-	
In conto capitale	(+)	-	8.350,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV) (+)		60.500,00	8.350,00	68.850,00
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	2.050,00	
Programmazione effettiva		60.500,00	6.300,00	66.800,00

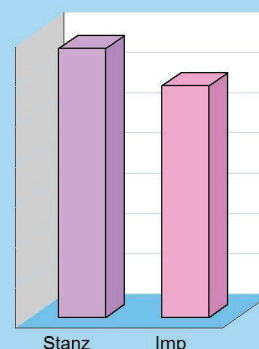
Composizione



Stato di realizzazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	60.500,00	57.594,96	
In conto capitale	(+)	8.350,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		68.850,00	57.594,96	83,65%
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		2.050,00	-	
Programmazione effettiva		66.800,00	57.594,96	86,22%

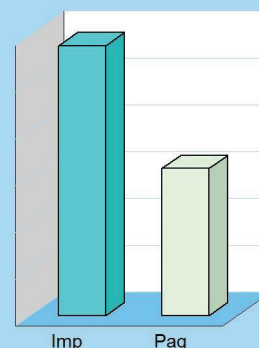
Realizzazione



Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	57.594,96	31.387,50	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		57.594,96	31.387,50	54,50%
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	-	
Programmazione effettiva		57.594,96	31.387,50	54,50%

Ultimazione



Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 07

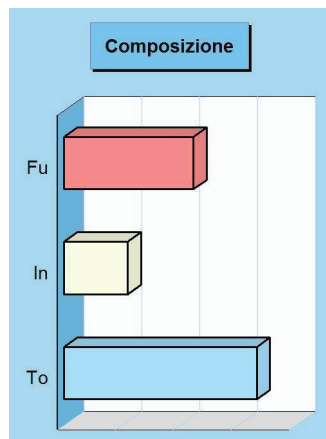
Nella missione si prevedono ed impegnano spese correnti e straordinarie per il sostegno dell'attività turistica che è di determinante importanza per l'economia del paese della valle. Oltre ad interventi di spesa diretta d'acquisto vengono erogati i trasferimenti all'Azienda di Promozione Turistica di Valle ed al Comitato Turistico Locale.

La spesa corrente impegnata della missione è pari ad euro 57.594,96 totalmente dovuta a trasferimenti e contributi ordinari. nessuna spesa di investimento è stata effettuata nel corso dell'anno 2018.

Assetto territorio, edilizia abitativa

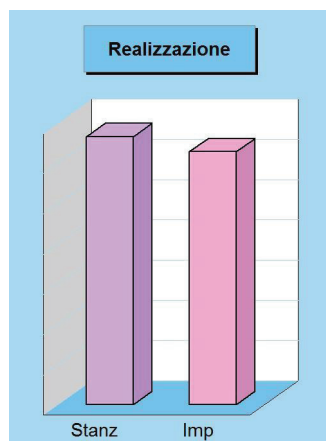
Missione 08 e relativi programmi

I principali strumenti di programmazione che interessano la gestione del territorio e l'urbanistica sono il piano regolatore generale, il piano particolareggiato e quello strutturale, il programma di fabbricazione, il piano urbanistico ed il regolamento edilizio. Questi strumenti delimitano l'assetto e l'urbanizzazione del territorio individuando i vincoli di natura urbanistica ed edilizia, con la conseguente definizione della destinazione di tutte le aree comprese nei confini della realtà locale amministrata dall'ente. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione e suoi programmi, insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	44.648,00	-	
In conto capitale	(+)	-	21.975,62	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	44.648,00	21.975,62	66.623,62
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		44.648,00	21.975,62	66.623,62

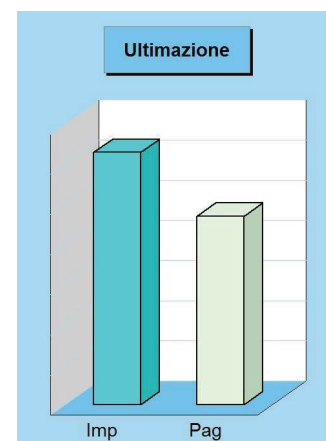


Stato di realizzazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	44.648,00	40.876,86	
In conto capitale	(+)	21.975,62	21.975,62	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	66.623,62	62.852,48	94,34
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		66.623,62	62.852,48	94,34

Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	40.876,86	37.650,98	
In conto capitale	(+)	21.975,62	9.287,62	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	62.852,48	46.938,60	74,68
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		62.852,48	46.938,60	74,68



Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 08

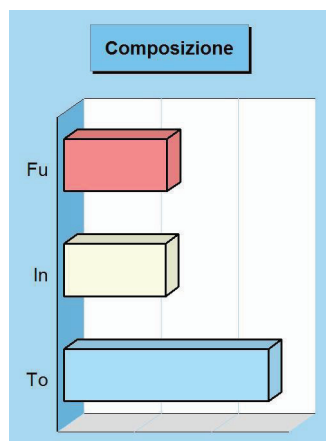
La missione è riferita alla gestione dell'urbanistica e per quanto riguarda la spesa corrente impegnata di euro 40.876,86 è dovuta a spese di personale per euro 36.638,00 ed all'acquisto di beni e servizi per euro 4.238,86.

La spesa d'investimento riguarda l'affidamento di incarichi per l'elaborazione di strumenti urbanistici e varianti per l'importo di euro 21.975,62.-

Sviluppo sostenibile e tutela ambiente

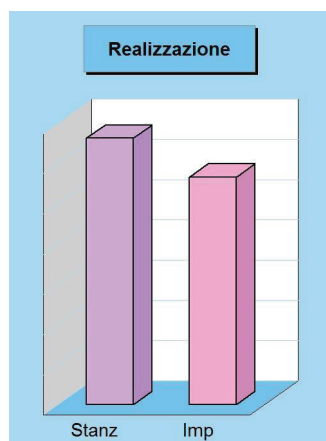
Missione 09 e relativi programmi

Le funzioni attribuite all'ente in materia di gestione del territorio e dell'ambiente hanno assunto una crescente importanza, dovuta alla maggiore sensibilità del cittadino e dell'amministrazione verso un approccio che garantisca un ordinato sviluppo socio/economico del territorio, il più possibile compatibile con il rispetto e la valorizzazione dell'ambiente. La programmazione, in questo contesto, abbraccia l'amministrazione e il funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, la difesa del suolo dall'inquinamento, la tutela dell'acqua e dell'aria. I prospetti mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



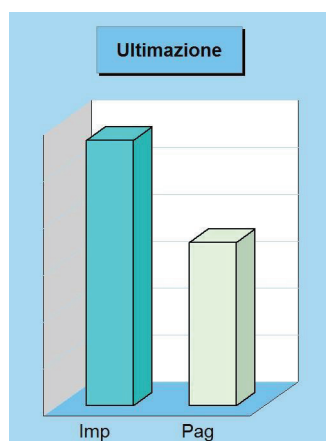
Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	666.897,00	-	
In conto capitale	(+)	-	883.352,98	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	666.897,00	883.352,98	1.550.249,98
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	226.614,26	
Programmazione effettiva		666.897,00	656.738,72	1.323.635,72



Stato di realizzazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	666.897,00	621.383,01	
In conto capitale	(+)	883.352,98	509.827,53	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.550.249,98	1.131.210,54	72,97
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	226.614,26	-	
Programmazione effettiva		1.323.635,72	1.131.210,54	85,46



Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	621.383,01	310.121,09	
In conto capitale	(+)	509.827,53	385.826,81	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.131.210,54	695.947,90	61,52
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		1.131.210,54	695.947,90	61,52

Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 09

La missione comprende la gestione del servizio idrico integrato (acquedotto, fognatura e depurazione) la gestione dei rifiuti affidata alla società partecipata Fiemme servizi s.p.a., la gestione del verde pubblico, parchi e giardini. Per quanto riguarda la spesa del servizio idrico integrato, la stessa è coperta completamente dalle tariffe applicate. la spesa corrente impegnata di euro 621.383,01 è composta da spese di personale per euro 74.683,63- (nr. dipendente di ruolo che si occupa del servizio idrico integrato e nr. 2 operai stagionali per il verde pubblico), spese di acquisto di beni e servizi per euro 255.694,00- (spese di allestimento legname per euro 163.058,27), spese per

trasferimenti ad enti per euro 288.719,58 (servizio depurazione alla PAT euro 249.000,00 e spese di vigilanza forestale al comune di Cavalese ed alla Magnifica Comunità di Fiemme per euro 37.207,58.-

Tra le spese di investimento impegnate per euro 509.827,53.- si elencano quelle di maggiore rilevanza:

- manutenzioni straordinarie del patrimonio di uso civico per complessivi euro 190.959,13
- manutenzione/completamento delle strutture c/o laghetto euro 37.580,31
- acquisti di beni e manutenzioni per i parchi giochi euro 40.454,13
- manutenzioni straordinarie di tratti acquedotto (Via Socce, Via IV Novembre) euro 239.632,24.

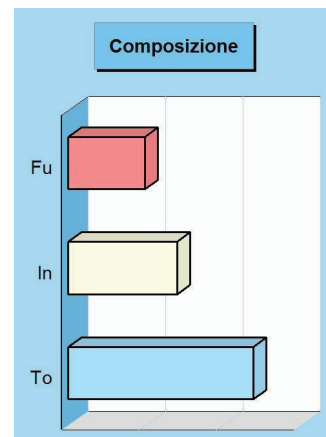
Trasporti e diritto alla mobilità

Missione 10 e relativi programmi

Le funzioni esercitate nella Missione interessano il campo della viabilità e dei trasporti, e riguardano sia la gestione della circolazione e della viabilità che l'illuminazione stradale locale. I riflessi economici di queste competenze possono abbracciare il bilancio investimenti e la gestione corrente. Competono all'ente locale l'amministrazione, il funzionamento e la regolamentazione delle attività inerenti la pianificazione, la gestione e l'erogazione di servizi relativi alla mobilità sul territorio, incluse le attività di supporto alla programmazione regionale. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.

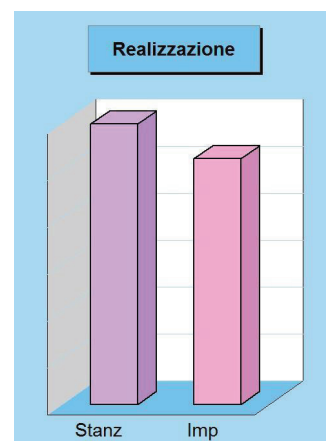
Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	493.185,00	-	
In conto capitale	(+)	-	1.399.633,45	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV) (+)		493.185,00	1.399.633,45	1.892.818,45
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	698.063,02	
Programmazione effettiva		493.185,00	701.570,43	1.194.755,43



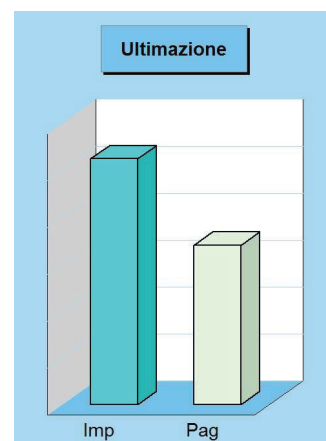
Stato di realizzazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	493.185,00	427.385,62	
In conto capitale	(+)	1.399.633,45	619.755,63	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		1.892.818,45	1.047.141,25	55,32%
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		698.063,02	-	
Programmazione effettiva		1.194.755,43	1.047.141,25	87,64%



Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	427.385,62	362.990,92	
In conto capitale	(+)	619.755,63	315.393,13	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		1.047.141,25	678.384,05	64,78%
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	-	
Programmazione effettiva		1.047.141,25	678.384,05	64,78%



Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 10

Nella spesa corrente gli impegni più rilevanti sono quelli relativi al costo per l'illuminazione pubblica per l'energia elettrica, alla fornitura di carburanti per mezzi in dotazione alla squadra operai ed alla manutenzione della viabilità, sgombero neve incluso.

La spesa corrente impegnata di euro 427.385,62,- è relativa a spese di personale per euro 211.318,81 (nr. 4 dipendenti operai di ruolo e nr. 3 operai stagionali), per acquisto di beni e servizi euro 216.066,81,-.

Tra le spese di investimento impegnate per euro 619.755,63 si elencano quelle di maggior rilevanza:

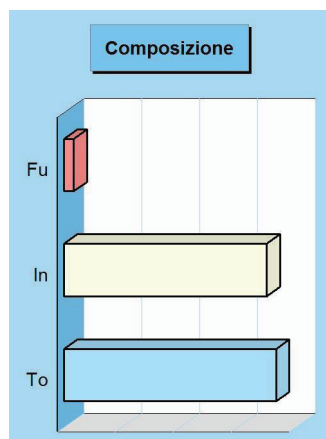
-sistemazione di via Zanon euro 227.389,82

- manutenzione di piazzetta Fia euro 56.728,81
- manutenzione straordinaria di vari tratti di strade, vie euro 228.400,27
- manutenzione straordinaria di tratti di illuminazione pubblica euro 26.666,42
- riparazioni ed acquisto di nuovo mezzo in dotazione al personale euro 36.523,24
- arredo urbano euro 32.843,28.

Soccorso civile

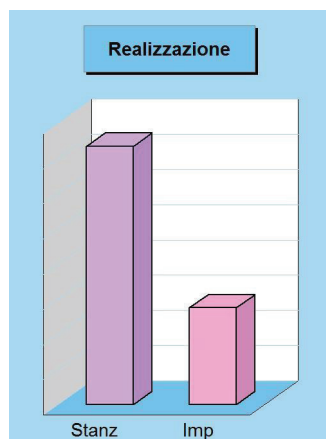
Missione 11 e relativi programmi

La presenza di rischi naturali o ambientali, unitamente all'accresciuta cultura della tutela e conservazione del territorio, produce un crescente interesse del cittadino verso questi aspetti evoluti di convivenza civile. L'ente può quindi esercitare ulteriori funzioni di protezione civile, e quindi di intervento e supporto nell'attività di previsione e prevenzione delle calamità. Appartengono alla Missione l'amministrazione e il funzionamento degli interventi di protezione civile sul territorio, la previsione, prevenzione, soccorso e gestione delle emergenze naturali. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	16.530,00	-	
In conto capitale	(+)	-	1.061.432,48	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV) (+)		16.530,00	1.061.432,48	1.077.962,48
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	711.222,20	
Programmazione effettiva		16.530,00	350.210,28	366.740,28

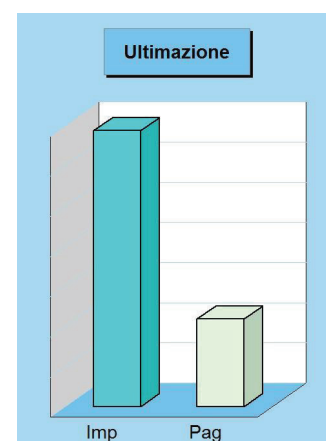


Stato di realizzazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	16.530,00	16.530,00	
In conto capitale	(+)	1.061.432,48	120.905,06	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		1.077.962,48	137.435,06	12,75
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		711.222,20	-	
Programmazione effettiva		366.740,28	137.435,06	37,47

Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	16.530,00	16.530,00	
In conto capitale	(+)	120.905,06	27.081,07	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		137.435,06	43.611,07	31,73
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	-	
Programmazione effettiva		137.435,06	43.611,07	31,73



Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 11

Normalmente la missione ha riguardato solo i trasferimenti correnti e straordinari per i Vigili del Fuoco Volontari di Tesero, ma nel 2018 sono stati imputati a questa parte del bilancio gli interventi per somma urgenza resisi necessari a seguito del ciclone di fine ottobre e sono state impegnate spese per euro 75.439,61.- Altri interventi per la sistemazione dei danni arrecati sono stati programmati nel bilancio 2019-2021.

Al Corpo dei Vigili del Fuoco Volontari di Tesero sono stati accordati contributi ordinari per euro 16.530,00 e contributi straordinari per euro 18.384,38.-

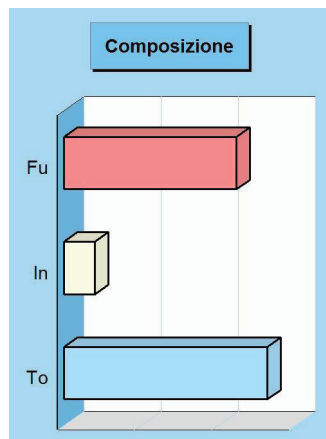
In questa missione è presente anche l'intervento di spesa per il rifacimento della caserma dei VV.FF., nel 2018 sono

state impegnate spese tecniche per euro 27.081,07 mentre la spesa relativa ai lavori è programmata nell'anno 2019 per l'importo di euro 704.736,48.-

Politica sociale e famiglia

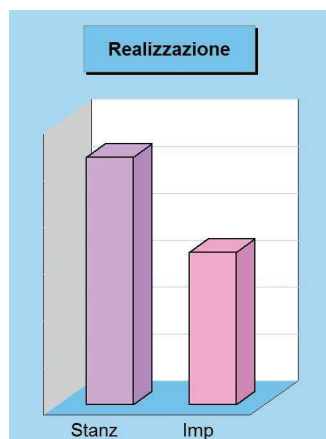
Missione 12 e relativi programmi

Le funzioni esercitate nel campo sociale riguardano aspetti molteplici della vita del cittadino che richiedono un intervento diretto o indiretto dell'ente dai primi anni di vita fino all'età senile. La politica sociale adottata nell'ambito territoriale ha riflessi importanti nella composizione del bilancio e nella programmazione di medio periodo, e questo sia per quanto riguarda la spesa corrente che gli investimenti. Questa missione include l'amministrazione, il funzionamento e la fornitura dei servizi in materia di protezione sociale a favore della famiglia, dei minori, degli anziani. I prospetti, con i grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



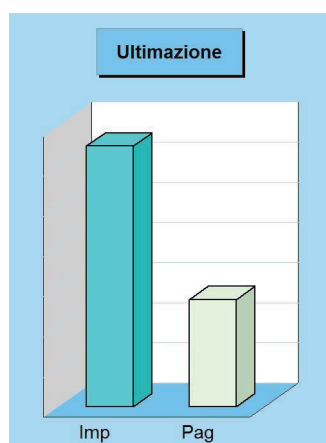
Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	44.700,00	-	
In conto capitale	(+)	-	8.000,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	44.700,00	8.000,00	52.700,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		44.700,00	8.000,00	52.700,00



Stato di realizzazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	44.700,00	30.128,98	
In conto capitale	(+)	8.000,00	2.331,78	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	52.700,00	32.460,76	61,60
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		52.700,00	32.460,76	61,60



Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	30.128,98	13.331,45	
In conto capitale	(+)	2.331,78	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	32.460,76	13.331,45	41,07
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		32.460,76	13.331,45	41,07

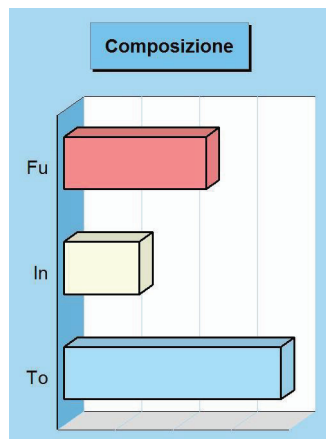
Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 12

Gli impegni della missione si esplicano nell'erogazione di trasferimenti ordinari e straordinari alla Comunità Territoriale di Valle per le quote di spesa dell'asilo nido intercomunale, gli impegni di spesa corrente per il finanziamento dell'Università della terza età, per trasferimenti ad Associazioni di volontariato che operano nel settore sociale, il finanziamento del "Progetto Family 2018" attivato dall'Amministrazione comunale. Trova qui allocazione anche la gestione del servizio cimiteriale.

Energia e fonti energetiche

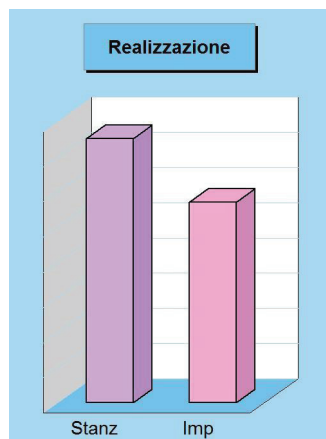
Missione 17 e relativi programmi

L'organizzazione di mezzi strumentali ed umani richiesti per l'esercizio di attività produttive o distributive, come la produzione o l'erogazione del gas metano, dell'elettricità e del teleriscaldamento, hanno bisogno di un bagaglio di conoscenze economiche ed aziendali molto specifiche. Si tratta di attività produttive che sono spesso gestite da società a capitale pubblico più che da servizi gestiti in economia. Queste competenze possono estendersi fino ad abbracciare le attività per incentivare l'uso razionale dell'energia e l'utilizzo delle fonti rinnovabili. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione e programmi, insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	24.500,00	-	
In conto capitale	(+)	-	13.000,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	24.500,00	13.000,00	37.500,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		24.500,00	13.000,00	37.500,00

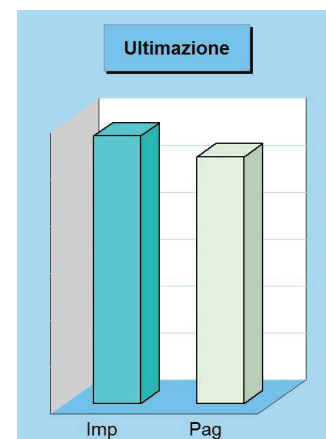


Stato di realizzazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Stanzamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	24.500,00	19.463,36	
In conto capitale	(+)	13.000,00	9.029,07	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	37.500,00	28.492,43	75,98
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		37.500,00	28.492,43	75,98

Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	19.463,36	17.260,89	
In conto capitale	(+)	9.029,07	9.029,07	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	28.492,43	26.289,96	92,27
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		28.492,43	26.289,96	92,27



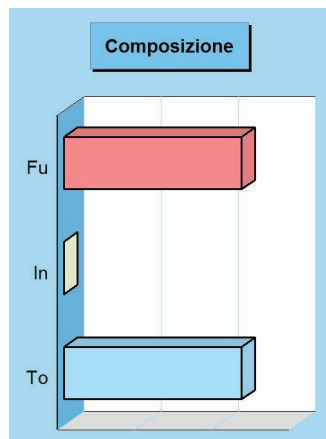
Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 17

La missione rappresenta le spese dedicate alla gestione della centralina idroelettrica sul rio Stava. La spesa corrente comprende i canoni concessori provinciali per euro 14.572,31.- e le spese di energia elettrica della struttura. La spesa d'investimento è relativa ad interventi di manutenzione straordinaria alla stessa centralina per euro 9.029,07.-

Relazioni con autonomie locali

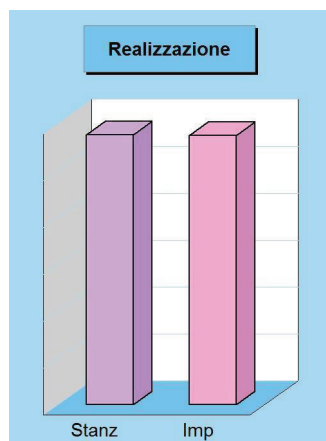
Missione 18 e relativi programmi

Questa missione, insieme all'analoga dedicata ai rapporti sviluppati con l'estero, delimita un ambito operativo teso a promuovere lo sviluppo di relazioni intersettoriali con enti, strutture e organizzazioni che presentano gradi di affinità o di sussidiarietà, e questo sia per quanto riguarda le finalità istituzionali che per le modalità di intervento operativo sul territorio. Rientrano in questo contesto le erogazioni verso altre amministrazioni per finanziamenti non riconducibili a specifiche missioni, i trasferimenti perequativi e per interventi in attuazione del federalismo fiscale. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



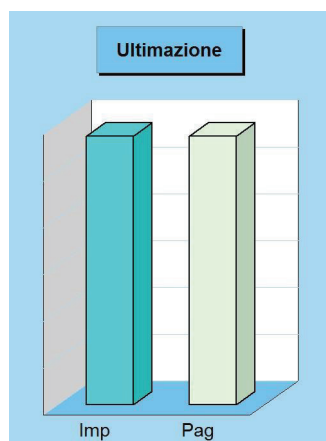
Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	11.500,00	-	
In conto capitale	(+)	-	2.088.935,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	11.500,00	2.088.935,00	2.100.435,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	2.088.935,00	
Programmazione effettiva		11.500,00	0,00	11.500,00



Stato di realizzazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	11.500,00	11.472,00	
In conto capitale	(+)	2.088.935,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	2.100.435,00	11.472,00	0,55
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	2.088.935,00	-	
Programmazione effettiva		11.500,00	11.472,00	99,76



Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	11.472,00	11.472,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	11.472,00	11.472,00	100,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		11.472,00	11.472,00	100,00

Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 18

Questa missione comprende il trasferimento alla Comunità territoriale di Valle per le proprie spese ordinarie di gestione e nelle previsioni è indicato anche il trasferimento dell'avanzo 2015 pari ad € 2.088.935,00. Peraltro la spesa non esigibile al 31 dicembre 2018 è stata fatta transitare nel Fondo Pluriennale Vincolato e sarà gestita nel corso dell'anno 2019.

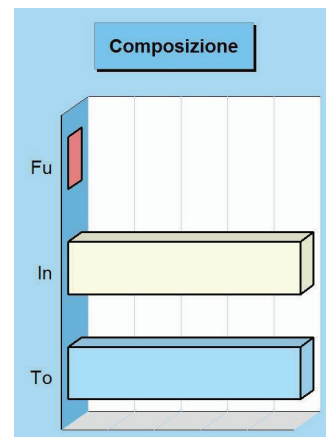
Relazioni internazionali

Missione 19 e relativi programmi

Il contesto in cui opera la missione è molto particolare ed è connesso a situazioni specifiche dove, per effetto di affinità culturali, storiche o sociali, oppure in seguito alla presenza di sinergie economiche o contiguità territoriali, l'ente locale si trova ad operare al di fuori del contesto nazionale. Sono caratteristiche presenti in un numero limitato di enti. In questo caso, gli interventi possono abbracciare l'amministrazione e il funzionamento delle attività per i rapporti e la partecipazione ad associazioni internazionali di regioni ed enti locali anche a carattere transfrontaliero. I prospetti che seguono, con i grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e il grado di ultimazione.

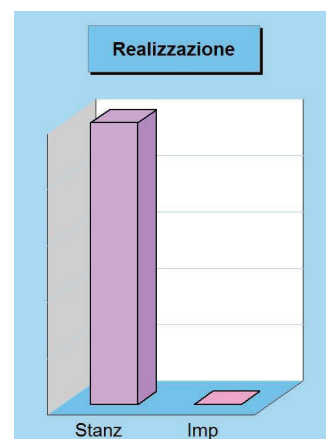
Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza	Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti (+)	0,00	-	
In conto capitale (+)	-	5.000,00	
Attività finanziarie (+)	-	0,00	
Rimborso prestiti (+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni (+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV) (+)	0,00	5.000,00	5.000,00
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)	-	0,00	
Programmazione effettiva	0,00	5.000,00	5.000,00



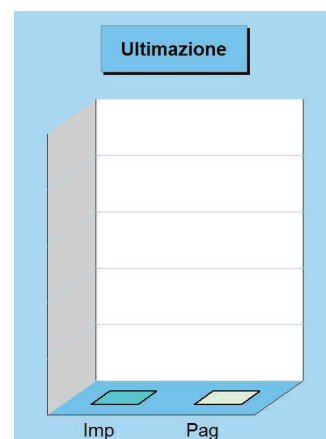
Stato di realizzazione della Missione 2018

Destinazione della spesa	Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti (+)	0,00	0,00	
In conto capitale (+)	5.000,00	0,00	
Attività finanziarie (+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti (+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni (+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)	5.000,00	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)	0,00	-	
Programmazione effettiva	5.000,00	0,00	-



Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa	Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti (+)	0,00	0,00	
In conto capitale (+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie (+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti (+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni (+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)	0,00	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)	-	-	
Programmazione effettiva	0,00	0,00	-



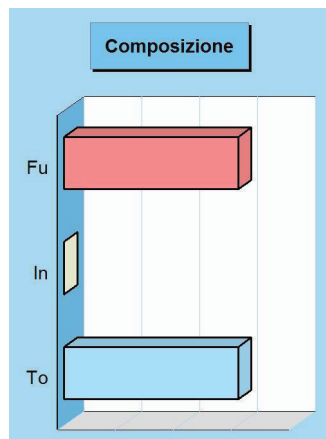
Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 19

La previsione di spesa di parte capitale riguardava un trasferimento straordinario a sostegno delle spese della missione africana di Ombaci, peraltro la richiesta con allegata documentazione non è stata presentata.

Fondi e accantonamenti

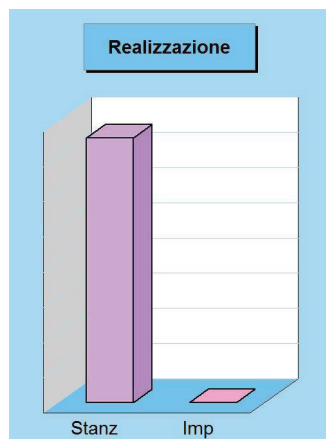
Missione 20 e relativi programmi

Questa missione, dal contenuto prettamente contabile, è destinata ad evidenziare gli importi degli stanziamenti di spesa per accantonamenti al fondo di riserva per spese impreviste ed al fondo svalutazione crediti di dubbia esigibilità. Per quanto riguarda questa ultima posta, in presenza di crediti di dubbia esigibilità l'ente effettua un accantonamento al fondo svalutazione crediti vincolando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione. Il valore complessivo del fondo dipende dalla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che presumibilmente si formeranno nell'esercizio entrante. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	150.324,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV) (+)		150.324,00	0,00	150.324,00
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	0,00	
Programmazione effettiva		150.324,00	0,00	150.324,00

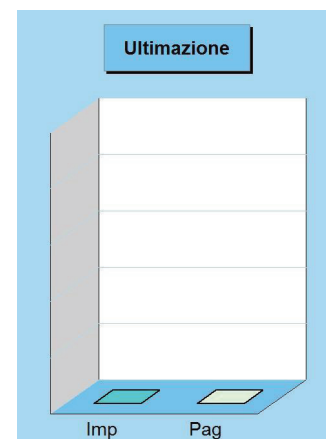


Stato di realizzazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Stanzamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	150.324,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		150.324,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		0,00	-	
Programmazione effettiva		150.324,00	0,00	0,00

Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	-	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)	-	-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00



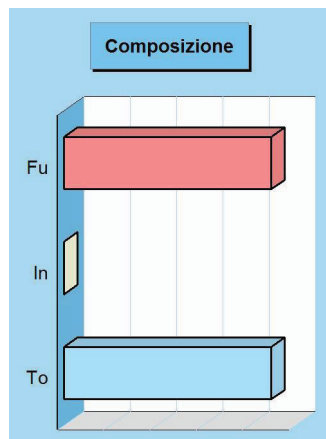
Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 20

La previsione assestata di euro 150.324,00 riguarda la costituzione del Fondo crediti di difficile esazione per euro 150.000,00.- mentre la restante parte è quanto rimane dello stanziamento per il Fondo di riserva ordinario che era stato stanziato ed approvato nell'importo di euro 38.000,00.- nonchè utilizzato in corso d'esercizio per dare copertura a nuove/maggiori spese correnti non previste.

Debito pubblico

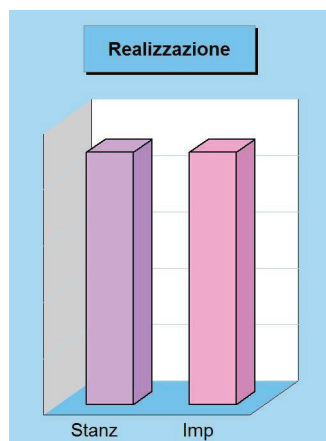
Missione 50 e relativi programmi

La missione, di stretta natura finanziaria, è destinata a contenere gli stanziamenti di spesa destinati al futuro pagamento delle quote interessi e capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall'ente con relative spese accessorie, oltre alle anticipazioni straordinarie. In luogo di questa impostazione cumulativa, la norma contabile prevede la possibile allocazione degli oneri del debito pubblico in modo frazionato dentro la missione di appartenenza. Rientrano in questo ambito le spese per il pagamento degli interessi e capitale a breve, medio o lungo termine, comunque acquisito. I prospetti ed i grafici mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.



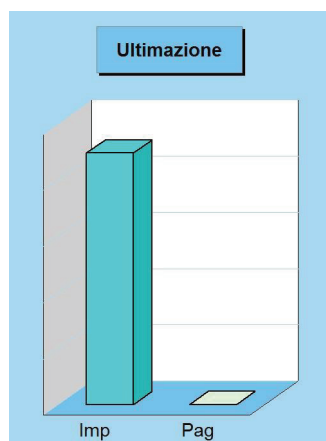
Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	0,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	22.396,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	22.396,00	0,00	22.396,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		22.396,00	0,00	22.396,00



Stato di realizzazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	22.396,00	22.395,63	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	22.396,00	22.395,63	100,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		22.396,00	22.395,63	100,00



Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	22.395,63	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	22.395,63	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		22.395,63	0,00	0,00

Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 50

Il Comune di Tesero non ha in corso ammortamenti di mutui in quanto sono stati anticipatamente ammortizzati nel corso dell'anno 2015 per la somma di euro 223.956,30. I fondi per l'operazione di estinzione anticipata sono stati messi a disposizione dalla Provincia Autonoma di Trento che con decorrenza dal 2018 ne chiede la restituzione con un piano di rientro decennale senza applicazione di interessi.

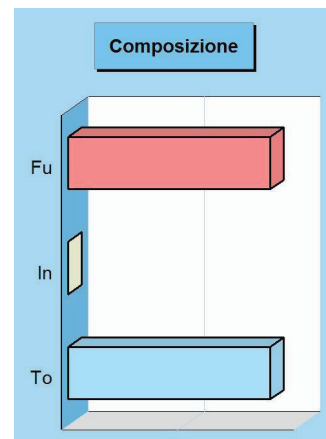
Anticipazioni finanziarie

Missione 60 e relativi programmi

Questa missione comprende le spese sostenute dall'ente per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria. Queste anticipazioni di fondi vengono concesse dal tesoriere per fronteggiare momentanee esigenze di cassa e di liquidità in seguito alla mancata corrispondenza tra previsioni di incasso e relativo fabbisogno di cassa per effettuare i pagamenti. In questo comparto sono collocate le previsioni di spesa per il pagamento degli interessi passivi addebitati all'ente in seguito all'avvenuto utilizzo dell'anticipazione di tesoreria. I prospetti ed i grafici che seguono, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e il grado di ultimazione.

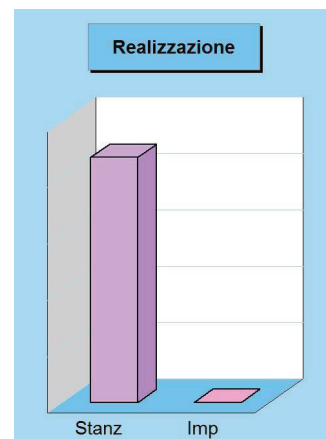
Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza	Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti (+)	0,00	-	
In conto capitale (+)	-	0,00	
Attività finanziarie (+)	-	0,00	
Rimborso prestiti (+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni (+)	870.000,00	-	
Totale (al lordo FPV) (+)	870.000,00	0,00	870.000,00
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)	-	0,00	
Programmazione effettiva	870.000,00	0,00	870.000,00



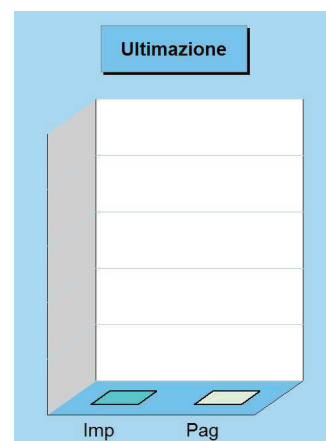
Stato di realizzazione della Missione 2018

Destinazione della spesa	Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti (+)	0,00	0,00	
In conto capitale (+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie (+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti (+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni (+)	870.000,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)	870.000,00	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)	0,00	-	
Programmazione effettiva	870.000,00	0,00	-



Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa	Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti (+)	0,00	0,00	
In conto capitale (+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie (+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti (+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni (+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)	0,00	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)	-	-	
Programmazione effettiva	0,00	0,00	-



Anticipazione di tesoreria (considerazioni e valutazioni sul Prog.6001)

Il Comune di Tesero ha attivato la concessione di anticipazione da parte del tesoriere per l'importo di euro 849.000,00.- pari al valore dei 3/12 degli accertamenti dei titoli I -II-III dell'entrata del rendiconto 2016 (ultimo rendiconto disponibile alla data di richiesta), ma nel corso dell'esercizio non ha avuto bisogno dei fondi stanziati.



RISULTATI ECONOMICI E PATRIMONIALI D'ESERCIZIO



Conto del patrimonio

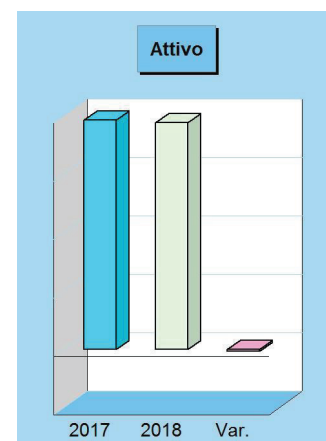
Attivo, passivo e patrimonio netto

Il C/patrimonio si compone di due sezioni che riportano le voci dell'attivo e del passivo e che determinano, come differenza, la ricchezza netta dell'ente. La prima sezione si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù della capacità dei cespiti di trasformarsi più o meno rapidamente in denaro. L'elenco riporta prima i cespiti immobilizzati e termina con quelli ad elevata liquidità. La sezione del passivo indica, invece, una serie di classi definite con un criterio diverso dal precedente. La differenza è dovuta al fatto che il passivo, inteso in senso lato, comprende anche il patrimonio netto, una voce di sintesi che identifica il saldo tra la parte positiva del patrimonio (attivo) e quella invece negativa (passivo, in senso stretto).



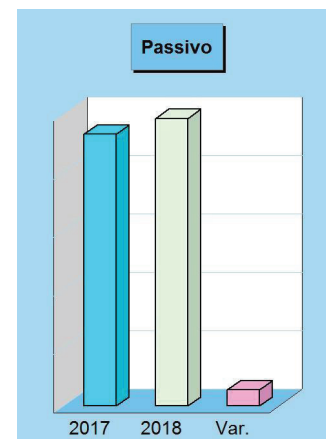
Attivo e tendenza in atto

Denominazione	2017	2018	Variazione
Crediti verso P.A. fondo dotazione (+)	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali (+)	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali (+)	70.895.884,88	69.944.832,77	-951.052,11
Immobilizzazioni finanziarie (+)	56.156,62	56.075,62	-81,00
Rimanenze (+)	0,00	0,00	0,00
Crediti (+)	6.469.938,90	7.080.486,01	610.547,11
Attività finanz.non immobilizzate (+)	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide (+)	940.953,21	534.202,19	-406.751,02
Ratei e risconti attivi (+)	0,00	0,00	0,00
Totale	78.362.933,61	77.615.596,59	-747.337,02



Passivo e tendenza in atto

Denominazione	2017	2018	Variazione
Fondo di dotazione (+)	0,00	0,00	0,00
Riserve (+)	76.040.182,72	75.157.442,65	-882.740,07
Risultato economico esercizio (+)	0,00	0,00	0,00
Patrimonio netto	76.040.182,72	75.157.442,65	-882.740,07
Fondo per rischi ed oneri (+)	0,00	0,00	0,00
Trattamento di fine rapporto (+)	0,00	0,00	0,00
Debiti (+)	2.322.750,89	2.458.153,94	135.403,05
Ratei e risconti passivi (+)	0,00	0,00	0,00
Passivo (al netto PN)	2.322.750,89	2.458.153,94	135.403,05
Totale	78.362.933,61	77.615.596,59	-747.337,02



Attivo

Denominazione	2018
Crediti verso P.A. fondo di dotazione (+)	0,00
Immobilizzazioni immateriali (+)	0,00
Immobilizzazioni materiali (+)	69.944.832,77
Immobilizzazioni finanziarie (+)	56.075,62
Rimanenze (+)	0,00
Crediti (+)	7.080.486,01
Attività finanziarie non immobilizzate (+)	0,00
Disponibilità liquide (+)	534.202,19
Ratei e risconti attivi (+)	0,00
Totale	77.615.596,59

Passivo + Patrimonio netto

Denominazione	2018
Fondo di dotazione (+)	0,00
Riserve (+)	75.157.442,65
Risultato economico dell'esercizio (+)	0,00
Patrimonio netto	75.157.442,65
Fondo per rischi ed oneri (+)	0,00
Trattamento di fine rapporto (+)	0,00
Debiti (+)	2.458.153,94
Ratei e risconti passivi (+)	0,00
Passivo (al netto PN)	2.458.153,94
Totale	77.615.596,59

Considerazioni e valutazioni

I valori del patrimonio dell'Ente saranno oggetto di una nuova valutazione e riclassificazione da fare secondo i principi del D.Lgs. 118/2011. Il passaggio alla contabilità armonizzata avvenuto, per gli enti trentini, con decorrenza 1 gennaio 2016 prevede anche la tenuta delle scritture economico-patrimoniali. Peraltro il Comune di Tesero si è avvalso della facoltà di rinviare al rendiconto 2019 la prima presentazione del conto economico-patrimoniale e probabilmente la proroga, per i comuni di piccole dimensioni sotto i 5000 abitanti, potrebbe essere possibile per un ulteriore anno e con importanti semplificazioni in corso di approfondimento presso il competente ministero.