

COMUNE DI POZZUOLO MARTESANA

Città Metropolitana di Milano



RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL RENDICONTO ANNO 2017

Sommario

Relazione sul rendiconto	pag. 4
Il rendiconto finanziario	pag. 4
Le principali voci del conto di bilancio (compresa classificazione delle entrate e delle spese)	pag. 8
Principali variazioni alle previsioni finanziarie	pag. 11
a) Stato di accertamento e di riscossione delle entrate	pag. 11
b) Analisi della spesa	pag. 13
Elenco delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione	pag. 16
Elenco dei residui attivi e passivi suddivisi per anzianità e rimasti iscritti nel conto di bilancio 2017	Pag. 18
Elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale	pag. 32
Esito della verifica dei crediti e debiti reciproci con le proprie società controllate o partecipate	pag. 33
Oneri e impegni sostenuti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati	pag. 36
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di enti e altri soggetti	pag. 36
Altre informazioni	pag. 37
a) Gestione di cassa	pag. 37
b) Verifica obiettivi di finanza pubblica	pag. 38
c) Conto economico	pag. 38
d) Conto patrimoniale	pag. 42

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio; essa contiene le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D. Lgs. n. 118/2011.

La presente relazione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, agevolando la presentazione e l'approfondimento del rendiconto dell'attività svolta nel corso dell'esercizio all'assemblea consiliare.

Si tratta comunque di un documento previsto dalla legge, come prescrive l'articolo 151 e 231 del D. lgs. 267 del 2000, attraverso il quale *“l'organo esecutivo dell'ente esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati”*.

IL RENDICONTO FINANZIARIO

Il conto del bilancio o rendiconto finanziario è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa. Evidenzia le spese impegnate, i pagamenti, le entrate accertate e gli incassi in riferimento alle previsioni contenute nel bilancio preventivo, sia per la gestione competenza sia per la gestione residui.

La struttura del conto del bilancio è del tutto conforme a quella del bilancio preventivo e contiene, i seguenti dati:

- La previsione definitiva di competenza
- I residui attivi e passivi che derivano dal rendiconto dell'anno precedente
- Gli accertamenti e gli impegni assunti in conto competenza
- I residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente riaccertati alla fine dell'esercizio

- Le riscossioni ed i pagamenti divisi nelle gestioni di competenza e residui
- Gli incassi ed i pagamenti effettuati dal tesoriere nel corso dell'esercizio
- I residui attivi e passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui
- La differenza tra la previsione definitiva e gli accertamenti/impegni assunti in conto competenza
- La differenza tra i residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente ed i residui attivi e passivi riaccertati alla fine dell'esercizio
- I residui passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui.

La nuova classificazione evidenzia la finalità della spesa e consente di assicurare maggiore trasparenza delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la loro destinazione alle politiche pubbliche settoriali, al fine di consentire la confrontabilità dei dati di bilancio. Le Spese sono ulteriormente classificate in macroaggregati, che costituiscono un'articolazione dei programmi, secondo la natura economica della spesa.

Sul lato Entrate la nuova classificazione prevede la suddivisione in Titoli (secondo la fonte di provenienza), Tipologie (secondo la loro natura), Categorie (in base all'oggetto). Unità fondamentali ai fini dell'approvazione del Bilancio di esercizio divengono i Programmi per le Spese e le Tipologie per le Entrate; l'adozione di regole contabili uniformi e di un comune Piano dei conti integrato; in proposito sono state opportunamente aggiornate con Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 9 giugno 2016, con decorrenza 1/01/2017, le attuali codifiche SIOPE al fine di recepire la definizione di quinto livello del Piano dei conti; • l'evidenziazione delle previsioni di cassa in aggiunta a quelle di competenza.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2017, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio viene sinteticamente rappresentata nelle tabelle di seguito riportate, suddivise per titoli sia di entrata che di spesa:

GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2017

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2017 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</i>	CP	14.124,11								
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	CP	1.740.651,85								
	<i>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>	CP	9.724,50								
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	920.855,01	RR	472.314,53	R	-1.316,56		EP	447.223,92	
		CP	3.365.000,00	RC	2.160.180,85	A	3.038.843,71	CP	-326.156,29	EC	878.662,86
		CS	4.282.367,17	TR	2.632.495,38	CS	-1.649.871,79		TR	1.325.886,78	
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	23.234,72	RR	10.357,71	R	-12.877,01		EP	0,00	
		CP	115.000,00	RC	86.362,93	A	93.692,16	CP	-21.307,84	EC	7.329,23
		CS	138.234,72	TR	96.720,64	CS	-41.514,08		TR	7.329,23	
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	1.212.468,75	RR	386.647,36	R	-115.287,84		EP	710.533,55	
		CP	1.469.931,00	RC	652.602,39	A	1.349.517,57	CP	-120.413,43	EC	696.915,18
		CS	2.668.341,80	TR	1.039.249,75	CS	-1.629.092,05		TR	1.407.448,73	
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	2.328.405,41	RR	272.737,25	R	-1.068,77		EP	2.054.599,39	
		CP	4.856.000,00	RC	1.380.641,46	A	3.370.241,73	CP	-1.485.758,27	EC	1.989.600,27
		CS	7.183.336,64	TR	1.653.378,71	CS	-5.529.957,93		TR	4.044.199,66	
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	
TITOLO 6	Accensione Prestiti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	19.713,64	RR	3.458,76	R	0,00		EP	16.254,88	
		CP	2.815.165,00	RC	1.639.483,35	A	1.649.729,14	CP	-1.165.435,86	EC	10.245,79
		CS	2.834.878,64	TR	1.642.942,11	CS	-1.191.936,53		TR	26.500,67	
	TOTALE TITOLI	RS	4.504.677,53	RR	1.145.515,61	R	-130.550,18		EP	3.228.611,74	
		CP	12.621.096,00	RC	5.919.270,98	A	9.502.024,31	CP	-3.119.071,69	EC	3.582.753,33
		CS	17.107.158,97	TR	7.064.786,59	CS	-10.042.372,38		TR	6.811.365,07	

GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2017

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2017 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP	0,00								
Titolo 1	Spese correnti	RS	1.557.049,19	PR	1.088.077,87	R	-148.326,93			EP	320.644,39
		CP	5.267.369,61	PC	3.925.728,37	I	4.719.203,64	ECP	525.668,01	EC	793.475,27
		CS	6.814.301,34	TP	5.013.806,24	FPV	22.497,96			TR	1.114.119,66
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	2.216.096,91	PR	1.116.042,12	R	-266.071,02			EP	833.983,77
		CP	6.286.651,85	PC	469.224,75	I	1.923.612,24	ECP	1.596.427,42	EC	1.454.387,49
		CS	8.484.158,72	TP	1.585.266,87	FPV	2.766.612,19			TR	2.288.371,26
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	16.410,00	PC	16.405,18	I	16.405,18	ECP	4,82	EC	0,00
		CS	16.410,00	TP	16.405,18	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	332.917,05	PR	163.972,57	R	0,00			EP	168.944,48
		CP	2.815.165,00	PC	1.034.342,11	I	1.649.729,14	ECP	1.165.435,86	EC	615.387,03
		CS	3.148.082,05	TP	1.198.314,68	FPV	0,00			TR	784.331,51
TOTALE DEI TITOLI		RS	4.106.063,15	PR	2.368.092,56	R	-414.397,95			EP	1.323.572,64
		CP	14.385.596,46	PC	5.445.700,41	I	8.308.950,20	ECP	3.287.536,11	EC	2.863.249,79
		CS	18.462.952,11	TP	7.813.792,97	FPV	2.789.110,15			TR	4.186.822,43

LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO

(COMPRESA LA CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE)

Dal 2015 Regioni ed Enti locali sono stati chiamati all'armonizzazione contabile applicando il Dlgs 118/2011, seppure con gradualità, essendo la nuova contabilità affiancata alla precedente con finalità conoscitive, come stabilisce il recente Dlgs 126/2014. È stato un cambiamento molto importante, che si colloca nell'ambito del percorso di attuazione del federalismo fiscale ed è finalizzato - appunto - ad armonizzare il bilancio delle diverse amministrazioni pubbliche, con l'obiettivo di favorire il migliore consolidamento dei conti pubblici nazionali rendendo omogenei i criteri di classificazione delle entrate e delle spese, adottando un'impostazione coerente con le regole di livello europeo.

Ne consegue anche un progressivo e significativo miglioramento della qualità e della trasparenza nella produzione dei dati e delle statistiche di finanza pubblica, nonché una più efficace rappresentazione della situazione economico-finanziaria degli enti della pubblica amministrazione, anche per assicurare la verifica dei vincoli europei. Del resto, proprio la legge 196/2009, recante "La legge di contabilità e finanza pubblica", nella prospettiva di un riordino della contabilità pubblica, ha previsto che "le amministrazioni pubbliche concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica sulla base dei principi fondamentali dell'armonizzazione dei bilanci pubblici e del coordinamento della finanza pubblica, e ne condividono le conseguenti responsabilità".

Il nuovo ordinamento contabile ha inciso in modo rilevante sulle logiche di contabilizzazione (basti pensare alla nuova "competenza finanziaria potenziata"), sulle classificazioni delle entrate e delle spese, sui principi contabili, sugli schemi di bilancio, sugli strumenti di programmazione nonché sul piano dei conti da utilizzare.

In particolare, la classificazione delle entrate e delle spese è un profilo di estrema importanza nella direzione dell'armonizzazione contabile, essendo strutturata in modo analogo con le altre amministrazioni del settore pubblico e in coerenza con la classificazione COFOG (Classification Of Function Of Government), che costituisce la tassonomia internazionale della spesa pubblica per funzione secondo il Sistema dei Conti Europei SEC95. Quest'ultima è una classificazione delle funzioni di governo, articolata su tre livelli gerarchici (rispettivamente denominati Divisioni, Gruppi e Classi), per consentire, tra l'altro, una valutazione omogenea delle attività delle pubbliche amministrazioni svolte dai diversi paesi appartenenti all'unione europea.

Strettamente correlato alla nuova classificazione adottata dal Dlgs 118/2011, poi, è il piano dei conti integrato, che specifica ulteriormente l'articolazione, introducendo più livelli di analisi (cinque) che garantiscono un progressivo approfondimento.

Si tratta di un'articolazione rigida (nel sistema attualmente vigente, infatti, l'Ente aveva la possibilità di modulare esclusivamente le "risorse" dell'entrata), che ora diviene integralmente vincolante, non essendo possibile intervenire in alcun modo. È mantenuto, inoltre, (prima del livello gestionale) il medesimo numero di livelli di articolazioni strutturali prima dei capitoli, corrispondenti a tre per le entrate e quattro per le spese, seppure derivanti dall'applicazione di criteri diversi nell'introduzione della tassonomia ora accolta.

Ancora, con riferimento alla spesa, è confermata l'impostazione matriciale, che permette di offrire, in modo combinato, una "lettura" legata a diversi punti di vista, corrispondenti sia all'aspetto teleologico (in precedenza le funzioni, ora le missioni e i programmi), sia alla natura dei fattori produttivi acquisiti (in precedenza gli interventi di spesa, ora i macroaggregati).

La strutturazione individuata corrisponde invece a logiche diverse di classificazione delle entrate e delle spese, in quanto l'impostazione accolta è strettamente legata alla tassonomia europea, risultando omogenea per le Regioni e gli Enti locali (precedentemente, invece, il modello accolto era profondamente diverso per le differenti tipologie di ente).

Un elemento di forte innovatività, poi, è il livello corrispondente all'unità di voto, con cui è individuato l'aggregato dell'"autorizzatorietà" del bilancio, in funzione dell'approvazione da parte dell'organo consiliare. In precedenza, la collocazione avveniva al livello analitico degli "interventi" e delle "risorse" mentre, in prospettiva, il livello a cui è legata formalmente la decisione dell'organo di indirizzo è tendenzialmente più aggregato e ampio. Tale scelta ha anche riflessi gestionali, contenendo l'esigenza di adottare variazioni di bilancio in funzione delle necessità sopravvenute nel corso dell'esercizio di riferimento.

La nuova classificazione accolta risulta comunque diversa, al fine di superare alcuni limiti della precedente impostazione.

Entrate: Analizzando la nuova classificazione definita, strutturalmente simile alla precedente, sulla base della versione aggiornata dell'articolo 165 del Dlgs 267/2000 le entrate si suddividono in titoli (fonte di provenienza) e tipologie (natura nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza). Ai fini della gestione, quindi nell'ambito del piano esecutivo di gestione, le tipologie, poi, sono suddivise in categorie (oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza), in capitoli ed eventualmente in articoli.

È interessante segnalare che, nell'ambito di ciascuna categoria, deve essere data separata e distinta evidenza delle eventuali quote di entrata non ricorrente, secondo una logica più volte utilizzata dalla magistratura contabile per effettuare le proprie valutazioni in ordine alla sussistenza degli equilibri di bilancio negli enti analizzati. In proposito, è chiarito che in ogni caso sono da considerarsi non ricorrenti

le entrate riguardanti: a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni; b) condoni; c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria; d) entrate per eventi calamitosi; e) alienazione di immobilizzazioni; f) le accensioni di prestiti; g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

Titoli. Osservando la classificazione per titoli si nota, al di là delle variazioni di denominazione, come la nuova articolazione (rispetto alla precedente) individui due aggregati in più, attraverso l'ulteriore suddivisione del Titolo IV e del Titolo V. Il precedente titolo IV (relativo alle "Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti") è, infatti, distinto in "Entrate in conto capitale" e in "Entrate da riduzione di attività finanziarie", per evidenziare queste ultime, relative per esempio alla dismissione di partecipazioni societarie o alla contabilizzazione dei mutui della Cassa DD.PP.

Il precedente titolo V ("Entrate derivanti da accensione di prestiti"), invece, è distinto in "Accensione prestiti" e "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere", con l'obiettivo di dare migliore evidenza a una posta che non costituisce indebitamento in quanto semplicemente finalizzata a fronteggiare transitorie tensioni di liquidità degli Enti locali. Tipologie È molto importante sottolineare che il livello di articolazione successivo, rappresentato dalle tipologie, costituisce l'unità di voto del Consiglio cui è correlata la funzione autorizzatoria che, conseguentemente, è selezionata a un livello decisamente più aggregato rispetto alla situazione previgente.

Nel nuovo modello, le tipologie assumono una configurazione tendenzialmente aggregata, come emerge considerando che, per esempio nell'ambito del Titolo I, le tipologie sono costituite dalle imposte tasse e proventi assimilati, dalle compartecipazioni di tributi, dai Fondi perequativi da amministrazioni centrali e dai Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma. Categorie A livello gestionale, poi, le categorie articolano ulteriormente le tipologie in modo più analitico, per rappresentare un quadro informativo di maggiore dettaglio; esse, per esempio, sono rappresentate (per la tipologia delle imposte tasse e proventi assimilati) dall'imposta municipale propria, dall'imposta comunale sugli immobili, dall'addizionale comunale Irpef, dall'imposta sulle assicurazioni RC auto.

Come anticipato le articolazioni descritte si correlano al piano dei conti integrato, seppure in modo diverso per i primi due titoli rispetto agli altri, considerando che, per questi ultimi, la correlazione è effettuata a un livello tendenzialmente più aggregato.

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Nelle pagine che seguono vengono illustrati tutti gli elementi, elaborati sulla base dei risultati del Rendiconto della Gestione, che consentono di esprimere un giudizio sulle condizioni economico-finanziarie del Comune alla fine dell'esercizio. Prima di procedere all'analisi dell'andamento della gestione, è utile ripercorrere l'attività amministrativa avvenuta nel corso dell'esercizio 2017.

Il bilancio di previsione 2017 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 14 del 21/03/2017 e presentava un equilibrio complessivo di bilancio quantificabile in 11.231.016,00 euro. Nel corso dell'esercizio si è fatto luogo ad operazioni di variazione dei dati originari di previsione con le seguenti deliberazioni consiliari: n. 24 del 19/06/2017; n. 27 del 24/07/2017 con la quale si è proceduto anche alla verifica degli equilibri di bilancio e all'assestamento per l'anno 2017; n. 30 del 27/09/2017; n. 35 del 23/10/2017; n. 39 del 27/11/2017 con la quale si ratificava la deliberazione di Giunta Comunale n. 76 del 2/11/2017 e n. 40 del 27/11/2017.

Inoltre, con determinazione dell'Unione Adda Martesana n. 59 in data 29/12/2017 del Responsabile del settore Finanziario e Risorse Umane, a seguito di modifica del cronoprogramma di alcuni lavori, si è proceduto alla modifica del Fondo Pluriennale Vincolato e gli stanziamenti correlati, con variazione di esigibilità della spesa con reimputazione all'esercizio 2018.

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate

La capacità di spesa di un ente è strettamente legata alla capacità di entrata, dalla capacità, cioè, di reperire risorse ordinarie e straordinarie da impiegare nel portare a termine i propri programmi di spesa.

Più è altro l'indice di accertamento delle entrate, più l'ente ha la possibilità di finanziare tutti i programmi che intende realizzare; diversamente, un modesto indice di accertamento comporta una contrazione della potestà decisionale che determina la necessità di indicare priorità e, quindi, di soddisfare solo parzialmente gli obiettivi politici.

Altro indice di grande importanza è quello relativo al grado di riscossione delle entrate, che non influisce sull'equilibrio del bilancio ma solo sulla disponibilità di cassa: una bassa percentuale di riscossioni rappresenta una sofferenza del margine di tesoreria e comporta la necessità di rallentare le operazioni di pagamento o, nella peggiore delle ipotesi, la richiesta di una anticipazione di cassa con ulteriori oneri finanziari per l'Ente.

INDICATORI DELLE ENTRATE E CAPACITÀ DI RISCOSSIONE

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale riscossione entrate				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui)	% riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)	% riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp + Riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp / Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	26,32	23,15	27,31	24,41	21,93	15,54	18,33	9,66
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	3,94	3,51	4,67	3,34	3,07	3,25	4,40	0,83
10000	Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	30,26	26,66	31,98	27,75	25,01	18,79	22,73	10,48
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,82	0,91	0,99	0,73	0,81	0,69	0,91	0,23
20000	Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti	0,82	0,91	0,99	0,73	0,81	0,69	0,91	0,23
TITOLO 3:	Entrate extratributarie								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	9,83	9,05	11,06	11,87	11,00	5,37	5,11	5,91
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,07	0,06	0,08	0,58	0,54	0,21	0,08	0,48
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,05	0,06	0,13	0,04	0,05	0,06	0,08	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	2,39	2,47	2,92	4,19	4,00	1,78	1,59	2,20
30000	Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie	12,34	11,65	14,20	16,67	15,58	7,42	6,87	8,58
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale								
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	36,24	32,25	28,52	45,44	37,32	7,29	7,87	6,05
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,46	0,41	0,24	0,37	0,34	0,16	0,24	0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	3,71	5,82	6,71	2,65	4,29	4,35	6,41	0,00

40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	40,41	38,48	35,47	48,47	41,94	11,80	14,53	6,05
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	14,11	12,56	5,93	10,09	9,27	4,02	5,90	0,06
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	2,05	9,75	11,44	1,59	7,28	7,71	11,36	0,02
90000	Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro	16,16	22,31	17,36	11,68	16,55	11,73	17,25	0,08
TOTALE ENTRATE		100,00	100,00	100,00	105,30	99,89	50,44	62,29	25,43

Analisi della spesa

La parte del bilancio relativa alla spesa è ordinata in missioni programmi titoli e macroaggregati secondo la natura della spesa e la sua destinazione economica.

Riguardo le spese correnti, gli impegni assunti dipendono quasi sempre dalla capacità dell'ente di acquisire tutti i necessari fattori produttivi per conseguire gli obiettivi prefissati. La valutazione del risultato della gestione riferita a questa componente del bilancio può quindi offrire un valido argomento sulla verifica della concretezza dell'azione amministrativa; comunque, bisogna prestare la dovuta attenzione ad alcune eccezioni: sono, infatti, allocati in tale componente del bilancio alcuni stanziamenti finanziati con entrate a "specifica destinazione", il cui eventuale minore accertamento produce una economia di spesa, e quindi una carenza di impegno solo apparente.

Riguardo le spese in c/capitale, la percentuale di realizzo (impegni) dipende spesso dal verificarsi o meno di fattori esterni: si pensi, ad esempio, ai lavori pubblici da realizzarsi mediante contributi dello Stato, della Regione o della Provincia; la mancata concessione di siffatti contributi determina, sempre in modo apparente, un basso grado di realizzazione degli investimenti rilevato in alcuni programmi. Quindi, in tali casi, per poter esprimere un giudizio di efficacia occorre considerare anche altri elementi.

Infine, sono da considerare le spese per movimenti di fondi che costituiscono l'elemento residuale dell'analisi; esse si compongono di due elementi ben distinti: le anticipazioni di cassa e il rimborso delle quote di capitale per l'ammortamento di mutui; quest'ultima voce non presenta alcun margine di discrezionalità, costituendo la diretta conseguenza di operazioni di indebitamento contratte negli esercizi precedenti, e pertanto essa incide nel risultato del programma solo dal punto di vista finanziario.

INDICATORI DELLE SPESE E CAPACITÀ DI PAGAMENTO

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2017 (dati percentuali)					
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale : Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamenti a consuntivo: (Pagam. c/comp.+ Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp. / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali)	
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	10,96	10,82	11,72	17,29	0,45
	2	Segreteria generale	1,19	1,26	1,30	1,73	0,43
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	1,42	1,27	0,45	0,45	0,43
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,76	0,74	0,08	0,11	0,02
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	16,04	15,67	5,07	1,07	13,16
	6	Ufficio tecnico	0,70	0,92	0,17	0,15	0,21
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,01	0,01	0,01	0,00	0,02
	8	Statistica e sistemi informativi	0,57	0,49	0,38	0,47	0,19
	10	Risorse umane	0,38	0,36	0,30	0,35	0,22
	11	Altri servizi generali	0,89	1,18	1,21	1,10	1,44
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		32,91	32,72	20,68	22,71	16,57
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	0,39	0,36	0,40	0,09	1,02
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		0,39	0,36	0,40	0,09	1,02
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	1,31	1,35	1,47	1,46	1,50
	2	Altri ordini di istruzione	1,37	1,88	1,68	1,12	2,82
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	3,45	3,21	3,42	3,73	2,78
	7	Diritto allo studio	0,35	0,35	0,43	0,50	0,31
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio		6,48	6,79	7,00	6,80	7,41
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,56	0,71	0,49	0,39	0,68
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		0,56	0,71	0,49	0,39	0,68
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	6,97	6,73	1,85	1,72	2,12
	2	Giovani	0,06	0,06	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero		7,03	6,79	1,85	1,72	2,12
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	7,49	7,25	2,75	0,00	8,30
	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,01	0,01	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		7,50	7,26	2,75	0,00	8,30
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	2,61	1,27	0,09	0,13	0,00
	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1,11	1,65	0,82	0,26	1,98
	3	Rifiuti	5,77	5,70	6,34	8,06	2,87
	4	Servizio idrico integrato	0,81	0,81	0,19	0,14	0,28
	6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,92	0,93	0,07	0,10	0,00

	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	11,22	10,37	7,51	8,68	5,13
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	5 Viabilità e infrastrutture stradali	26,37	22,60	4,97	4,69	5,54
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	26,37	22,60	4,97	4,69	5,54
Missione 11: Soccorso civile	1 Sistema di protezione civile	0,10	0,10	0,10	0,07	0,15
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile	0,10	0,10	0,10	0,07	0,15
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,94	0,91	0,93	1,05	0,69
	2 Interventi per la disabilità	4,72	4,22	4,10	4,37	3,56
	3 Interventi per gli anziani	1,13	1,14	1,12	1,43	0,49
	4 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,03	0,03	0,04	0,06	0,00
	5 Interventi per le famiglie	0,15	0,14	0,18	0,02	0,49
	6 Interventi per il diritto alla casa	0,77	0,73	0,26	0,20	0,37
	7 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,42	0,42	0,11	0,08	0,17
	8 Cooperazione e associazionismo	0,03	0,06	0,02	0,02	0,01
	9 Servizio necroscopico e cimiteriale	0,67	0,78	0,42	0,34	0,58
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	8,86	8,43	7,18	7,59	6,36
Missione 13: Tutela della salute	7 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,07	0,08	0,06	0,06	0,06
	TOTALE Missione 13: Tutela della salute	0,07	0,08	0,06	0,06	0,06
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	2 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,04	0,04	0,05	0,00	0,16
	4 Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,05	0,05	0,06	0,00	0,17
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività	0,09	0,09	0,11	0,00	0,33
Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale	2 Formazione professionale	0,06	0,05	0,05	0,08	0,00
	TOTALE Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,06	0,05	0,05	0,08	0,00
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1 Fondo di riserva	0,23	0,22	0,00	0,00	0,00
	2 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,87	0,85	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti	1,10	1,07	0,00	0,00	0,00
Missione 50: Debito pubblico	2 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,11	0,10	0,13	0,20	0,00
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico	0,11	0,10	0,13	0,20	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi	1 Servizi per conto terzi e Partite di giro	13,62	20,05	9,65	12,45	3,99
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi	13,62	20,05	9,65	12,45	3,99

ELENCO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	722.675,78	1.010.206,67	1.452.794,36
di cui:			
a) parte accantonata	251.228,18	354.121,42	710.421,82
b) Parte vincolata			90.400,44
c) Parte destinata a investimenti	394.910,68	112,171,58	407.511,31
e) Parte disponibile (+/-) *	76.536,92	543,913.67	244.460,79

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2016 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2017:

Applicazione dell'avanzo nel 2017	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00			9.724,50	9.724,50
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00		0,00	0,00
altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	9.724,50	9.724,50

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2017

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.366.368,25
RISCOSSIONI	(+)	1.145.515,61	5.919.270,98	7.064.786,59
PAGAMENTI	(-)	2.368.092,56	5.445.700,41	7.813.792,97
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.617.361,87
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.617.361,87
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.228.611,74	3.582.753,33	6.811.365,07
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.323.572,64	2.863.249,79	4.186.822,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			22.497,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.766.612,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			1.452.794,36
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2017				701.500,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni)				0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contezioso				0,00
Altri accantonamenti – indennità di fine mandato del Sindacoi				8.921,82
			Totale parte accantonata (B)	710.421,82

Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare – eliminazione di residui passivi per lavori effettuati da CAP HOLDING da oltre due anni e non dichiarati nella parifica DEBITI/CREDITI delle società partecipate	90.400,44
Totale parte vincolata (C)	90.400,44
Totale parte destinata agli investimenti (D)	407.511,31
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	244.460,79
<i>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</i>	

**ELENCO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI SUDDIVISI PER ANZIANITÀ RIACCERTATI E RIMASTI ISCRITTI
NEL CONTO DI BILANCIO AL 31/12/2017**

ELENCO DEI RESIDUI ATTIVI

Titolo			Anno Residuo	Importo Residuo
Titolo	1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		
2o Livello	1	Tributi		
3o Livello	1	Imposte, tasse e proventi assimilati		
			2013	84.374,24
			2014	67.401,46
			2015	159.701,03
			2016	87.639,77
			2017	853.181,97
			TOTALE	1.252.298,47
Titolo	1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		
2o Livello	3	Fondi perequativi		
3o Livello	1	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali		
			2014	38.485,66
			2015	9.621,76
			2017	25.480,89
			TOTALE	73.588,31

Titolo	2	Trasferimenti correnti	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	1	Trasferimenti correnti		
3o Livello	1	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		
			2017	7.329,23
			TOTALE	7.329,23
Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	1	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		
3o Livello	1	Vendita di beni		
			2016	85.400,00
			2017	98.674,71
			TOTALE	184.074,71
Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	1	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		
3o Livello	2	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi		
			2011	2.870,07
			2012	7.054,19
			2013	8.875,37
			2014	11.587,00
			2015	29.190,28
			2016	75.693,10
			2017	338.540,70
			TOTALE	473.810,71
Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	1	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		
3o Livello	3	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		
			2013	1.532,00
			2014	8.900,08
			2015	7.000,00
			2016	231.756,98
			2017	128.138,58
			TOTALE	377.327,64
Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	2	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		

3o Livello	2	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		
			2015	22.757,78
			2016	26.473,33
			TOTALE	49.231,11
Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	2	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		
3o Livello	3	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		
			2015	2.888,42
			2016	9.796,89
			TOTALE	12.685,31
Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	3	Interessi attivi		
3o Livello	3	Altri interessi attivi		
			2016	200,00
			2017	4.380,27
			TOTALE	4.580,27
Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	5	Rimborsi e altre entrate correnti		
3o Livello	1	Indennizzi di assicurazione		
			2017	120,00
			TOTALE	120,00
Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	5	Rimborsi e altre entrate correnti		
3o Livello	2	Rimborsi in entrata		
			2014	3.750,00
			2015	4.200,00
			2016	59.596,93
			2017	126.461,71
			TOTALE	194.008,64
Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	5	Rimborsi e altre entrate correnti		
3o Livello	99	Altre entrate correnti n.a.c.		
			2013	6.544,08
			2014	6.544,08

			2016	97.922,97
			2017	599,21
			TOTALE	111.610,34
Titolo	4	Entrate in conto capitale	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	2	Contributi agli investimenti		
3o Livello	3	Contributi agli investimenti da Imprese		
			2013	78.542,61
			2014	20.547,17
			2015	382.918,10
			2016	1.566.733,63
			2017	1.961.755,67
			TOTALE	4.010.497,18
Titolo	4	Entrate in conto capitale	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	4	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		
3o Livello	2	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti		
			2011	3.572,88
			2012	1.807,00
			2013	478,00
			TOTALE	5.857,88
Titolo	4	Entrate in conto capitale	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	5	Altre entrate in conto capitale		
3o Livello	1	Permessi di costruire		
			2017	27.844,60
			TOTALE	27.844,60
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	1	Entrate per partite di giro		
3o Livello	2	Ritenute su redditi da lavoro dipendente		
			2017	0,09
			TOTALE	0,09
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	1	Entrate per partite di giro		
3o Livello	99	Altre entrate per partite di giro		
			2017	2.582,00
			TOTALE	2.582,00

Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	2	Entrate per conto terzi		
3o Livello	4	Depositi di/presso terzi		
			2017	339,00
			TOTALE	339,00
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	2	Entrate per conto terzi		
3o Livello	5	Riscossione imposte e tributi per conto terzi		
			2014	3.396,17
			2015	4.465,61
			2016	5.190,74
			2017	7.324,70
			TOTALE	20.377,22
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	2	Entrate per conto terzi		
3o Livello	99	Altre entrate per conto terzi		
			2011	1.200,00
			2012	250,00
			2013	1.752,36
			TOTALE	3.202,36
TOTALE GENERALE - (RIEPILOGO FINALE)				RESIDUO
				6.811.365,07

ELENCO DEI RESIDUI PASSIVI

Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Organi istituzionali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2014	170,80
			2015	3.470,00
			2016	8.875,00

			2017	53.515,00
			TOTALE	66.030,80
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Organi istituzionali		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2014	37.296,42
			TOTALE	37.296,42
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Segreteria generale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2014	1.464,00
			2016	3.329,70
			2017	5.344,11
			TOTALE	10.137,81
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato		
Titolo	1	Spese correnti		
			2015	36.437,52
			2016	46.273,29
			2017	52.097,88
			TOTALE	134.808,69
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2015	4.676,54
			2016	42.131,10
			2017	41.931,65
			TOTALE	88.739,29
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2014	1.464,00
			2015	3.889,72
			2016	2.679,07

			2017	8.685,23
			TOTALE	16.718,02
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2014	5.311,78
			2015	23.846,41
			2016	1.392,79
			2017	782.250,98
			TOTALE	812.801,96
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Ufficio tecnico		
Titolo	1	Spese correnti		
			2015	3.771,34
			2016	4.187,84
			2017	2.394,46
			TOTALE	10.353,64
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Ufficio tecnico		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2015	2.112,09
			2016	16.878,57
			2017	78.778,64
			TOTALE	97.769,30
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	1.100,00
			TOTALE	1.100,00
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	8	Statistica e sistemi informativi		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	12.752,30
			TOTALE	12.752,30

Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	10	Risorse umane		
Titolo	1	Spese correnti		
			2015	3.359,27
			2016	3.339,12
			2017	2.324,71
			TOTALE	9.023,10
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	11	Altri servizi generali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2013	162,87
			2016	106,52
			2017	33.303,66
			TOTALE	33.573,05
Missione	3	Ordine pubblico e sicurezza	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Polizia locale e amministrativa		
Titolo	1	Spese correnti		
			2015	6.000,00
			2017	150,00
			TOTALE	6.150,00
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Istruzione prescolastica		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	18.487,89
			TOTALE	18.487,89
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Altri ordini di istruzione		
Titolo	1	Spese correnti		
			2013	842,50
			2016	1.326,26
			2017	23.015,78
			TOTALE	25.184,54
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Altri ordini di istruzione		

Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2017	42.315,46
			TOTALE	42.315,46
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Servizi ausiliari all'istruzione		
Titolo	1	Spese correnti		
			2015	7.779,52
			2016	10.523,20
			2017	42.980,99
			TOTALE	61.283,71
Missione	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	12.425,91
			TOTALE	12.425,91
Missione	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2017	6.277,19
			TOTALE	6.277,19
Missione	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Sport e tempo libero		
Titolo	1	Spese correnti		
			2014	732,00
			2015	893,93
			2016	13.523,19
			2017	41.793,11
			TOTALE	56.942,23
Missione	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Sport e tempo libero		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2015	346.266,43
			2017	109.343,99
			TOTALE	455.610,42

Missione	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Giovani		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	3.002,99
			2017	6.000,00
			TOTALE	9.002,99
Missione	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Urbanistica e assetto del territorio		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	7.585,29
			TOTALE	7.585,29
Missione	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Urbanistica e assetto del territorio		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2016	87.376,36
			2017	17.374,74
			TOTALE	104.751,10
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Difesa del suolo		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2017	38.499,05
			TOTALE	38.499,05
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2014	151,50
			2016	33.306,29
			2017	2.602,10
			TOTALE	36.059,89
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2015	29.956,11
			2017	5.949,01

Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	TOTALE	35.905,12
Programma	3	Rifiuti	Anno Residuo	Importo Residuo
Titolo	1	Spese correnti		
			2015	1.550,40
			2016	6.022,10
			2017	92.393,05
			TOTALE	99.965,55
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	4	Servizio idrico integrato		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	12.255,63
			TOTALE	12.255,63
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	4	Servizio idrico integrato		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2015	1.605,03
			TOTALE	1.605,03
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	2.562,00
			TOTALE	2.562,00
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	9.452,83
			2017	55.226,05
			TOTALE	64.678,88
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2015	242.534,13
			2016	33.607,65

			2017	348.513,43
			TOTALE	624.655,21
Missione	11	Soccorso civile	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Sistema di protezione civile		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	2.156,85
			TOTALE	2.156,85
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	3.295,91
			2017	19.357,07
			TOTALE	22.652,98
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Interventi per la disabilità		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	1.126,96
			2017	136.487,41
			TOTALE	137.614,37
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Interventi per la disabilità		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2016	5.800,00
			TOTALE	5.800,00
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Interventi per gli anziani		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	18.153,71
			TOTALE	18.153,71
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	400,00
			TOTALE	400,00

Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo		
Programma	6	Interventi per il diritto alla casa				
Titolo	1	Spese correnti				
					2014	214,29
					2015	9.542,00
			2016	13.000,00		
			2017	30.050,00		
			TOTALE	52.806,29		
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo		
Programma	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali				
Titolo	1	Spese correnti				
					2016	20.320,54
					2017	30.777,95
			TOTALE	51.098,49		
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo		
Programma	8	Cooperazione e associazionismo				
Titolo	1	Spese correnti				
					2016	502,00
					2017	6.000,00
			TOTALE	6.502,00		
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo		
Programma	9	Servizio necroscopico e cimiteriale				
Titolo	1	Spese correnti				
					2016	162,99
					2017	25.480,51
			TOTALE	25.643,50		
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo		
Programma	9	Servizio necroscopico e cimiteriale				
Titolo	2	Spese in conto capitale				
					2017	25.085,00
					TOTALE	25.085,00
Missione	13	Tutela della salute	Anno Residuo	Importo Residuo		
Programma	7	Ulteriori spese in materia sanitaria				
Titolo	1	Spese correnti				

Missione	99	Servizi per conto terzi	2017	1.270,26
Programma	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	TOTALE	1.270,26
Titolo	7	Uscite per conto terzi e partite di giro	Anno Residuo	Importo Residuo
			2012	7.022,05
			2013	857,18
			2014	6.852,85
			2015	7.024,92
			2016	147.187,48
			2017	615.387,03
			TOTALE	784.331,51

TOTALE GENERALE - (RIEPILOGO FINALE)			RESIDUO
			4.186.822,43

MOVIMENTAZIONE DEI CAPITOLI DI ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE

E / U	Capitolo	Art.	Denominazione	Movimentazione

Si evidenzia che il Comune di Bellinzago Lombardo durante l'esercizio finanziario 2017 non ha effettuato alcun ricorso all'anticipazione di cassa.

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

Denominazione	Indirizzo sito WEB	% Part.	Funzioni attribuite e attività svolte	Oneri a carico dell'ente nel 2017	RISULTATI DI BILANCIO		
					Anno 2016	Anno 2015	Anno 2014
CEM ABIENTE S.P.A.	www.cemambiente.it	1,67	Servizio di raccolta e smaltimento rifiuti solidi urbani	722.500,00	903.885	791.249	536.728
FARCOM	www.farcom.it	4,91	Gestione servizio farmacia – Affidamento in concessione della farmacia comunale della frazione Trecella	0,00	25.944	25.061	13.624
CAP HOLDING S.P.A.	www.gruppocap.it	0,099	Società capogruppo. La società partecipata indirettamente Amiacque S.r.l. fornisce l'acqua alle utenze comunali.	0,00	10.228.023	6.311.588	4.611.475

ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON LE SOCIETA' PARTECIPATE

AFOL – METROPOLITANA – Agenzia metropolitana per la formazione, l'orientamento e il lavoro

Quota di partecipazione del Comune di Pozzuolo Martesana: 0,27

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti e dei debiti risultanti nel rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2017 dell'Ente con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato dal seguente prospetto:

	RENDICONTO 2017 ENTE	EVIDENZE CONTABILI SOCIETA'
Crediti dell'Ente:	0,00	0,00
Debiti dell'Ente:	0,00	0,00

Non sussistono né debiti e né crediti dell'Ente nei confronti della società. La quota di compartecipazione alle spese per l'anno 2017 è stata regolarmente pagata (mandato di pagamento n. 779 del 22/06/2017)

CEM AMBIENTE SpA – Gestione servizio raccolta e smaltimento rifiuti solidi urbani

Quota di partecipazione del Comune di Pozzuolo Martesana: 1,519%

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti e dei debiti risultanti nel rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2017 dell'Ente con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato dal seguente prospetto:

	RENDICONTO 2017 ENTE	EVIDENZE CONTABILI SOCIETA'
Crediti dell'Ente: Gestione CONAI – Periodo 1 semestre 2016	€ 27.178,00	€ 24.706,84 IVA 10% esclusa

Gestione CONAI – Periodo 1 semestre 2017	€ 28.395,00	€ 25.813,75 IVA 10% esclusa
Gestione CONAI – Periodo 2 semestre 2017 + Conguaglio (Determinazione settore 2 n. 27 / 2017)	€ 30.195,11	Non comunicato
Conguaglio smaltimento anno 2017	€ 8.528,00	
Penalità anno 2017 punto 3 contratto di servizio	€ 750,00	
Debiti dell'Ente: Gestione servizio rifiuti solidi urbani per fatture emesse nel 2017		
- Fattura 1371/4 del 30/11/2017	€ 34.396,68	Pagata – Mandato 84 del 17/01/2018
- Fattura 1406/4 del 30/11/2017	€ 2.085,00	Pagata – Mandati 176 e 177 del 14/02/2018
- Fattura 1492/4 del 30/12/2017	€ 34.396,68	In attesa di liquidazione

FARCOM Srl – Gestione farmacia comunale della frazione Trecella

Quota di partecipazione del Comune di Pozzuolo Martesana: 4,91%

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti e dei debiti risultanti nel rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2017 dell'Ente con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato dal seguente prospetto:

	RENDICONTO 2017 ENTE	EVIDENZE CONTABILI SOCIETA'
Crediti dell'Ente: Canone gestione farmacia anno 2017	100.000,00	98.820,00
Crediti dell'Ente :	9.000,00	9.289,69
Debiti dell'Ente	0,00	0,00

CAP HOLDING SpA – Gestione servizio acquedotti

Quota di partecipazione del Comune di Pozzuolo Martesana: 0,3004%

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti e dei debiti risultanti nel rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2017 dell'Ente con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato dal seguente prospetto:

	RENDICONTO 2017 ENTE	EVIDENZE CONTABILI SOCIETA'
Crediti dell'Ente: Dividendi	0,00	0,00
Debiti dell'Ente:	0,00	0,00

ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA

Denominazione dell'onere o dell'impegno	Tipo di contratto		Note
	Relativi a strumenti finanziari derivati	Relativi a contratti di finanziamento (che include una componente derivata)	

Si evidenzia che il Comune di Bellinzago Lombardo non ha mai sottoscritto contratti di strumenti finanziari derivati o finanziamenti che includono componenti derivati.

GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI

Denominazione garanzie	Ragione sociale dell'ente o soggetto a cui sono state prestate le garanzie	Richieste di escussione dell'ente	Rischio di applicazione

Si evidenzia che il Comune di Bellinzago Lombardo non ha mai prestato garanzie principali o sussidiarie a favore di enti o di altri soggett

ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa

Particolare importanza ha assunto in questi ultimi anni il monitoraggio della situazione di cassa.

A tal fine il modello di bilancio proprio della armonizzazione ha introdotto l'obbligo della previsione, oltre che per gli stanziamenti di competenza (somme che si prevede di accertare e di impegnare nell'esercizio), anche degli stanziamenti di cassa (somme che si prevede di riscuotere e di pagare nell'esercizio); correlativamente il rendiconto espone le corrispondenti risultanze sia per la competenza che per la cassa

Il risultato di questa gestione coincide con il fondo di cassa di fine esercizio (o con l'anticipazione di tesoreria nel caso in cui il risultato fosse negativo) e con il conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato dall'ente.

GESTIONE DI CASSA ANNO 2017

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.366.368,25
RISCOSSIONI	(+)	1.145.515,61	5.919.270,98	7.064.786,59
PAGAMENTI	(-)	2.368.092,56	5.445.700,41	7.813.792,97
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.617.361,87
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.617.361,87

Verifica obiettivi di finanza pubblica

L'Ente **ha** rispettato gli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2017 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

Totale ENTRATE valide ai fini del saldo di finanza pubblica	€	9.608 mila euro
Totale SPESE valide ai fini del saldo di finanza pubblica	€	<u>9.432 mila euro</u>
SALDO POSITIVO DI EURO	€	176 mila euro

Conto economico

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione, determinati secondo criteri di competenza economica in base alle disposizioni dell'art. 229 del T.U.E.L.

La struttura del conto economico permette di evidenziare, oltre al risultato economico complessivo, significativi risultati economici parziali, relativi a quattro gestioni fondamentali:

- gestione operativa "interna";
- gestione derivante da aziende e società partecipate;
- gestione finanziaria;
- gestione straordinaria.

Il passo successivo nell'analisi economica è rappresentato dall'approfondire la composizione ed il significato dei vari risultati intermedi.

Il risultato della gestione è dato dalla differenza tra i proventi della gestione ed i costi della gestione ed indica il cosiddetto risultato della gestione caratteristica dell'Ente, sia quella prettamente istituzionale che quella relativa ai servizi attivati per iniziativa dell'amministrazione dell'Ente.

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>					
1	Proventi da tributi	2.595.322,96	2.819.956,11		
2	Proventi da fondi perequativi	443.520,75	427.248,34		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.803.692,16	2.547.761,72		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	93.692,16	57.119,87		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	2.710.000,00	2.490.641,85		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.047.966,44	1.347.922,52	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	245.909,63	463.685,45		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	120.072,03	175.248,70		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	681.984,78	708.988,37		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	235.380,93	484.089,39	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		7.125.883,24	7.626.978,08		
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	75.956,00	76.519,07	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.608.287,65	2.164.372,16	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	3.994,64	2.989,11	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.744.919,60	602.224,22		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.720.548,61	602.224,22		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	21.374,74			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	2.996,25			
13	Personale	190.210,01	967.693,66	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.248.797,94	869.363,42	B10	B10

a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	3.011,45	3.722,93	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	892.036,49	865.640,49	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	353.750,00		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	32.832,57	47.441,62	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.904.998,41	4.730.603,26		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.220.884,83	2.896.374,82		
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari	12.418,01	1.259,58	C16	C16
	Totale proventi finanziari	12.418,01	1.259,58		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>				
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
	Totale oneri finanziari				
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	12.418,01	1.259,58		
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
	Rivalutazioni			D18	D18

2	Svalutazioni			D19	D19
3		TOTALE RETTIFICHE (D)			
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
2	Proventi straordinari	174.821,97	942.064,78	E20	E20
4	a Proventi da permessi di costruire		329.627,78		
	b Proventi da trasferimenti in conto capitale				
	c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	161.276,55	612.437,00		E20b
	d Plusvalenze patrimoniali				E20c
	e Altri proventi straordinari	13.545,42			
	Totale proventi straordinari	174.821,97	942.064,78		
2	Oneri straordinari	148.497,16	3.259.180,45	E21	E21
5	a Trasferimenti in conto capitale		12.500,00		
	b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	148.497,16	75.780,52		E21b
	c Minusvalenze patrimoniali				E21a
	d Altri oneri straordinari		3.170.899,93		E21d
	Totale oneri straordinari	148.497,16	3.259.180,45		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	26.324,81	-2.317.115,67		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.259.627,65	580.518,73		
2	Imposte (*)	18.298,27	65.841,25	22	22
6					
2	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.241.329,38	514.677,48	23	23
7					

Conto patrimoniale

Il conto del patrimonio nella sua consistenza finale indica la situazione patrimoniale di fine esercizio, evidenziando i valori delle attività e passività.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre	0,02	3.011,47	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	0,02	3.011,47		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	14.593.628,26	14.287.897,28		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati	757.895,97	758.900,30		
	1.3 Infrastrutture	13.107.357,41	12.789.280,78		
	1.9 Altri beni demaniali	728.374,88	739.716,20		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	11.307.034,93	10.991.229,71		

2.1	Terreni	702.281,64	702.281,64	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	10.487.129,95	10.196.897,14		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	7.287,82		BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	43.454,56	8.953,14	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	6.566,69	11.338,77		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	15.716,43	31.468,03		
2.7	Mobili e arredi	36.042,51	33.726,75		
2.8	Infrastrutture	3.214,85	3.475,51		
2.99	Altri beni materiali	5.340,48	3.088,73		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	183.161,26	139.273,20	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	26.083.824,45	25.418.400,19		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	2.674.274,80	2.674.274,80	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	2.674.274,80	2.674.274,80		
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.674.274,80	2.674.274,80		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	28.758.099,27	28.095.686,46		

I	C) ATTIVO CIRCOLANTE					
	<u>Rimanenze</u>					
		Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>					
	1	Crediti di natura tributaria	1.147.694,73	922.769,10		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.138.184,38	903.750,94		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	9.510,35	19.018,16		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.266.596,98	593.484,05		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	7.329,23	23.234,72		
	b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
	c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
	d	<i>verso altri soggetti</i>	2.259.267,75	570.249,33		
	3	Verso clienti ed utenti	776.476,74	627.578,43	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	2.391.723,31	2.435.676,72	CII5	CII5
	a	<i>verso l'erario</i>	1.967,62	1.967,62		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>					
c	<i>altri</i>	2.389.755,69	2.433.709,10			
		Totale crediti	6.582.491,76	4.579.508,30		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					
	1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli			CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>					
	1	Conto di tesoreria	1.617.361,87	2.366.368,25		
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.617.361,87	2.366.368,25		CIV1a
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c	

3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	1.617.361,87	2.366.368,25		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.199.853,63	6.945.876,55		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	36.957.952,90	35.041.563,01		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>				
I	Fondo di dotazione	10.125.488,11	10.883.384,08	AI	AI
II	Riserve	21.311.410,13	19.448.024,53	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	514.677,48			
b	<i>da capitale</i>	841.777,86	874.729,51	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	19.197.058,82	18.573.295,02	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	757.895,97			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	1.241.329,38	514.677,48	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	32.678.227,62	30.846.086,09		

	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)				
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
	TOTALE T.F.R. (C)				
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	184.392,08	200.797,26		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	184.392,08	200.797,26	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.181.495,24	3.566.433,28	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	42.242,19			
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	42.170,32			
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	71,87			
5	Altri debiti	865.453,70	428.246,38	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	342.189,25	228.189,35		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>				
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				

d	altri	523.264,45	200.057,03		
	TOTALE DEBITI (D)	4.273.583,21	4.195.476,92		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	6.142,07		E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	6.142,07			
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	36.957.952,90	35.041.563,01		
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	2.766.612,19	1.754.775,96		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE	2.766.612,19	1.754.775,96		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)