

# **COMUNE DI BELLINZAGO LOMBARDO**

**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. 17
Elenco dei residui attivi e passivi suddivisi per anzianità e rimasti iscritti nel conto di bilancio 2017	Pag. 19
Elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale	pag. 27
Esito della verifica dei crediti e debiti reciproci con le proprie società controllate o partecipate	pag. 28
Oneri e impegni sostenuti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati	pag. 31
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di enti e altri soggetti	pag. 31
Altre informazioni	pag. 32
a) Gestione di cassa	pag. 32
b) Verifica obiettivi di finanza pubblica	pag. 33
c) Conto economico	pag. 33
d) Conto patrimoniale	pag. 36

## **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	13.768,52								
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	CP	550.000,00								
	<i>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>	CP	37.000,00								
<b>TITOLO 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	RS	382.109,87	RR	282.434,38	R	10.826,77		EP	110.502,26	
		CP	1.794.000,00	RC	1.364.646,90	A	1.807.163,96	CP	13.163,96	EC	442.517,06
		CS	2.172.451,94	TR	1.647.081,28	CS	-525.370,66		TR	553.019,32	
<b>TITOLO 2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	RS	1.876,32	RR	1.876,32	R	0,00		EP	0,00	
		CP	60.180,00	RC	38.815,84	A	44.815,84	CP	-15.364,16	EC	6.000,00
		CS	62.056,32	TR	40.692,16	CS	-21.364,16		TR	6.000,00	
<b>TITOLO 3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	RS	321.770,73	RR	169.214,16	R	24.413,22		EP	176.969,79	
		CP	972.880,00	RC	792.003,65	A	946.064,24	CP	-26.815,76	EC	154.060,59
		CS	1.259.190,21	TR	961.217,81	CS	-297.972,40		TR	331.030,38	
<b>TITOLO 4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	RS	10.126,00	RR	10.370,00	R	244,00		EP	0,00	
		CP	165.000,00	RC	83.754,51	A	83.754,51	CP	-81.245,49	EC	0,00
		CS	165.000,00	TR	94.124,51	CS	-70.875,49		TR	0,00	
<b>TITOLO 5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	135.550,00	RC	5.142,21	A	135.534,32	CP	-15,68	EC	130.392,11
		CS	135.550,00	TR	5.142,21	CS	-130.407,79		TR	130.392,11	
<b>TITOLO 6</b>	<b>Accensione Prestiti</b>	RS	133.304,70	RR	0,00	R	-133.304,70		EP	0,00	
		CP	135.550,00	RC	135.534,32	A	135.534,32	CP	-15,68	EC	0,00
		CS	268.854,70	TR	135.534,32	CS	-133.320,38		TR	0,00	
<b>TITOLO 7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	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	
<b>TITOLO 9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	RS	11.184,21	RR	2.905,46	R	-48,05		EP	8.230,70	
		CP	1.128.500,00	RC	198.309,47	A	212.619,72	CP	-915.880,28	EC	14.310,25
		CS	1.139.684,21	TR	201.214,93	CS	-938.469,28		TR	22.540,95	
	<b>TOTALE TITOLI</b>	RS	860.371,83	RR	466.800,32	R	-97.868,76		EP	295.702,75	
		CP	4.391.660,00	RC	2.618.206,90	A	3.365.486,91	CP	-1.026.173,09	EC	747.280,01
		CS	5.202.787,38	TR	3.085.007,22	CS	-2.117.780,16		TR	1.042.982,76	

## 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)		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)	
Titolo 1	<b>Spese correnti</b>	RS	588.047,33	PR	449.071,43	R	-33.619,75	EP	105.356,15
		CP	2.699.328,52	PC	1.958.116,79	I	2.449.711,35	EC	491.594,56
		CS	3.238.211,68	TP	2.407.188,22	FPV	2.817,35	TR	596.950,71
Titolo 2	<b>Spese in conto capitale</b>	RS	90.584,16	PR	51.338,29	R	-11.576,63	EP	27.669,24
		CP	887.550,00	PC	33.490,59	I	68.628,31	EC	35.137,72
		CS	289.450,68	TP	84.828,88	FPV	688.683,48	TR	62.806,96
Titolo 3	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	135.550,00	PC	135.534,32	I	135.534,32	EC	0,00
		CS	135.550,00	TP	135.534,32	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 4	<b>Rimborso Prestiti</b>	RS	65.442,25	PR	65.442,25	R	0,00	EP	0,00
		CP	141.500,00	PC	137.131,81	I	137.131,81	EC	0,00
		CS	206.942,25	TP	202.574,06	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 5	<b>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 7	<b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	RS	62.854,72	PR	37.146,51	R	0,00	EP	25.708,21
		CP	1.128.500,00	PC	168.246,45	I	212.619,72	EC	44.373,27
		CS	1.191.354,72	TP	205.392,96	FPV	0,00	TR	70.081,48
<b>TOTALE DEI TITOLI</b>		RS	806.928,46	PR	602.998,48	R	-45.196,38	EP	158.733,60
		CP	4.992.428,52	PC	2.432.519,96	I	3.003.625,51	EC	571.105,55
		CS	5.061.509,33	TP	3.035.518,44	FPV	691.500,83	TR	729.839,15

## **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. 8 del 31 gennaio 2017 e presentava un equilibrio complessivo di bilancio quantificabile in 4.714.080,00 euro. Nel corso dell'esercizio si è fatto luogo ad operazioni di variazione dei dati originari di previsione con le seguenti deliberazioni consiliari: n. 23 del 20/06/2017; n. 28 del 25/07/2017 con la quale si è proceduto anche alla verifica degli equilibri di bilancio e all'assestamento per l'anno 2017; n. 33 del 25/09/2017; n. 38 del 25/10/2017 e n. 41 del 28/11/2017.

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 alto 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
<b>TITOLO 1:</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>								
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	32,75	31,40	41,69	34,60	32,79	28,87	28,90	28,73
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	9,97	9,45	12,01	8,96	8,57	10,11	11,65	4,10
<b>10000</b>	<b>Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>42,72</b>	<b>40,85</b>	<b>53,70</b>	<b>43,57</b>	<b>41,36</b>	<b>38,98</b>	<b>40,55</b>	<b>32,83</b>
<b>TITOLO 2:</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1,13	1,37	1,33	1,14	1,18	0,96	1,15	0,22
<b>20000</b>	<b>Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti</b>	<b>1,13</b>	<b>1,37</b>	<b>1,33</b>	<b>1,14</b>	<b>1,18</b>	<b>0,96</b>	<b>1,15</b>	<b>0,22</b>
<b>TITOLO 3:</b>	<b>Entrate extratributarie</b>								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	11,73	14,60	15,83	14,30	15,01	12,76	11,44	17,95
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,29	0,27	0,18	0,89	0,85	0,22	0,18	0,37
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,07	0,07	0,00	0,06	0,06	0,00	0,00	0,00
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	3,36	0,68	4,12	2,79	0,57	3,28	4,12	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	6,99	6,53	7,97	8,03	7,49	6,48	7,79	1,34
<b>30000</b>	<b>Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie</b>	<b>22,45</b>	<b>22,15</b>	<b>28,11</b>	<b>26,07</b>	<b>23,98</b>	<b>22,75</b>	<b>23,53</b>	<b>19,67</b>
<b>TITOLO 4:</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>								
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,91	0,00	0,00	0,72	0,91	0,00
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	1,20	1,14	0,13	1,00	0,95	0,35	0,13	1,21
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,72	0,68	0,14	0,60	0,57	0,11	0,14	0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	2,04	1,94	1,31	1,69	1,62	1,04	1,31	0,00

<b>40000</b>	<b>Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale</b>	<b>3,96</b>	<b>3,76</b>	<b>2,49</b>	<b>3,28</b>	<b>3,14</b>	<b>2,23</b>	<b>2,49</b>	<b>1,21</b>
<b>TITOLO 5:</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>								
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	3,09	4,03	0,00	2,58	0,12	0,15	0,00
<b>50000</b>	<b>Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>3,09</b>	<b>4,03</b>	<b>0,00</b>	<b>2,58</b>	<b>0,12</b>	<b>0,15</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 6:</b>	<b>Accensione Prestiti</b>								
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2,88	3,09	4,03	5,04	5,12	3,21	4,03	0,00
<b>60000</b>	<b>Totale TITOLO 6: Accensione Prestiti</b>	<b>2,88</b>	<b>3,09</b>	<b>4,03</b>	<b>5,04</b>	<b>5,12</b>	<b>3,21</b>	<b>4,03</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 9:</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	22,87	21,92	4,28	18,99	18,35	3,41	4,23	0,17
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	3,99	3,78	2,04	3,63	3,35	1,35	1,66	0,16
<b>90000</b>	<b>Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>26,86</b>	<b>25,70</b>	<b>6,32</b>	<b>22,62</b>	<b>21,70</b>	<b>4,76</b>	<b>5,89</b>	<b>0,34</b>
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>101,72</b>	<b>99,06</b>	<b>73,00</b>	<b>77,80</b>	<b>54,26</b>

## 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			CAPACITÀ 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	19,81	20,85	24,15	30,28	1,32
	2	Segreteria generale	1,36	1,47	0,88	0,00	4,18
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	1,09	1,08	0,89	1,01	0,45
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1,31	1,48	0,26	0,24	0,31
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,73	1,04	1,11	1,22	0,69
	6	Ufficio tecnico	0,91	0,81	0,87	0,36	2,77
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,12	0,11	0,01	0,00	0,02
	8	Statistica e sistemi informativi	0,28	0,30	0,21	0,20	0,27
	10	Risorse umane	0,67	0,42	0,29	0,10	0,97
	11	Altri servizi generali	2,30	2,17	1,60	1,75	1,08
	<b>TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>			28,56	29,72	30,27	35,16
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	0,58	0,56	0,27	0,13	0,77
	<b>TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza</b>			0,58	0,56	0,27	0,13
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio							
	1	Istruzione prescolastica	2,12	2,49	2,27	2,38	1,86
	2	Altri ordini di istruzione	6,74	8,50	8,61	9,47	5,42
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	1,58	1,40	1,17	0,76	2,70

	7	Diritto allo studio	0,54	0,59	0,66	0,00	3,10
	<b>TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio</b>		10,98	12,97	12,71	12,61	13,08
<b>Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,99	0,97	0,76	0,60	1,34
	<b>TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>		0,99	0,97	0,76	0,60	1,34
<b>Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	1	Sport e tempo libero	2,24	2,68	2,11	1,36	4,93
	2	Giovani	1,77	2,13	2,28	1,82	4,00
	<b>TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>		4,02	4,81	4,40	3,18	8,93
<b>Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	1	Urbanistica e assetto del territorio	0,67	1,18	0,48	0,00	2,25
	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,13	0,19	0,15	0,15	0,15
	<b>TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>		0,80	1,38	0,62	0,15	2,39
<b>Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	1	Difesa del suolo	0,16	0,17	0,03	0,01	0,08
	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,91	1,00	0,47	0,03	2,09
	3	Rifiuti	7,50	8,17	9,25	9,69	7,60
	4	Servizio idrico integrato	0,15	0,15	0,15	0,12	0,24
	8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,08	0,04	0,06	0,00
	<b>TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>		8,73	9,57	9,93	9,91	10,01
<b>Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità</b>	5	Viabilità e infrastrutture stradali	12,44	2,52	1,68	1,44	2,58
	<b>TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità</b>		12,44	2,52	1,68	1,44	2,58
<b>Missione 11: Soccorso civile</b>	1	Sistema di protezione civile	0,16	0,18	0,20	0,10	0,57
	<b>TOTALE Missione 11: Soccorso civile</b>		0,16	0,18	0,20	0,10	0,57
	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	2,18	1,97	2,40	2,25	2,99
<b>Missione 12: Diritti sociali, politiche</b>	2	Interventi per la disabilità	1,43	1,72	1,60	1,54	1,78
	3	Interventi per gli anziani	1,25	1,02	1,03	1,11	0,73
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	1,08	1,18	1,05	1,08	0,95
	5	Interventi per le famiglie	0,03	0,02	0,01	0,00	0,06

sociali e famiglia	6	Interventi per il diritto alla casa	0,12	0,22	0,07	0,09	0,00
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	0,31	0,33	0,42	0,20	1,24
	8	Cooperazione e associazionismo	0,17	0,13	0,05	0,04	0,12
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	1,04	1,12	1,26	1,03	2,08
	<b>TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>		7,60	7,71	7,90	7,35	9,96
Missione 13: Tutela della salute	7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,21	0,25	0,22	0,19	0,32
	<b>TOTALE Missione 13: Tutela della salute</b>		0,21	0,25	0,22	0,19	0,32
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,35	0,25	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività</b>		0,35	0,25	0,00	0,00	0,00
Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1	Fonti energetiche	0,06	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>		0,06	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	0,27	0,30	0,00	0,00	0,00
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,50	0,54	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti</b>		0,77	0,83	0,00	0,00	0,00
Missione 50: Debito pubblico	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	3,75	4,05	5,32	4,57	8,11
	<b>TOTALE Missione 50: Debito pubblico</b>		3,75	4,05	5,32	4,57	8,11
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	21,52	23,32	5,39	5,60	4,60
	<b>TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi</b>		21,52	23,32	5,39	5,60	4,60



## ELENCO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	321.745,65	410.909,93	592.366,64
di cui:			
a) parte accantonata	114.793,50	136.673,50	202.453,50
b) Parte vincolata		133.307,70	30.500,00
c) Parte destinata a investimenti	203.450,02	84.729,64	16.041,20
e) Parte disponibile (+/-) *	3.502,13	56.199,09	343.371,94

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			14.000,00	14.000,00
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		23.000,00	23.000,00
altro			0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>37.000,00</b>	<b>37.000,00</b>

## PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2017

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				921.235,08
RISCOSSIONI	(+)	466.800,32	2.618.206,90	3.085.007,22
PAGAMENTI	(-)	602.998,48	2.432.519,96	3.035.518,44
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			970.723,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			970.723,86
RESIDUI ATTIVI	(+)	295.702,75	747.280,01	1.042.982,76
RESIDUI PASSIVI	(-)	158.733,60	571.105,55	729.839,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			2.817,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			688.683,48
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>592.366,64</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017</b>				
<b>Parte accantonata</b>				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2017				196.500,00
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				5.953,50
<b>Totale parte accantonata (B)</b>				<b>202.453,50</b>

<b>Parte vincolata</b>	
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	30.500,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>30.500,00</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>16.041,20</b>
<b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>	<b>343.371,94</b>
<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**

**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		
			2012	8.610,55
			2013	10.015,50
			2014	11.223,93
			2015	39.454,88
			2016	41.197,40
			2017	430.428,60
			<b>TOTALE</b>	<b>540.930,86</b>
Titolo	1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		
2o Livello	3	Fondi perequativi		
3o Livello	1	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali		
			2017	12.088,46
			<b>TOTALE</b>	<b>12.088,46</b>
Titolo	2	Trasferimenti correnti		
2o Livello	1	Trasferimenti correnti		
3o Livello	1	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		
			2017	6.000,00
			<b>TOTALE</b>	<b>6.000,00</b>
Titolo	3	Entrate extratributarie		
2o Livello	1	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		
3o Livello	1	Vendita di beni		
			2017	1.572,60
			<b>TOTALE</b>	<b>1.572,60</b>
Titolo	3	Entrate extratributarie		
2o Livello	1	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		
			Anno Residuo	Importo Residuo
			2017	1.572,60
			<b>TOTALE</b>	<b>1.572,60</b>
Titolo	3	Entrate extratributarie		
2o Livello	1	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		
			Anno Residuo	Importo Residuo
			2017	1.572,60
			<b>TOTALE</b>	<b>1.572,60</b>

3o Livello	2	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi		
			2015	552,92
			2016	15.990,30
			2017	113.269,91
			<b>TOTALE</b>	<b>129.813,13</b>
Titolo	3	Entrate extratributarie		
2o Livello	1	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
3o Livello	3	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		
			2012	322,37
			2013	1.746,49
			2014	1.073,09
			2015	2.062,62
			2016	4.560,25
			2017	32.984,08
			<b>TOTALE</b>	<b>42.748,90</b>
Titolo	3	Entrate extratributarie		
2o Livello	2	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
3o Livello	2	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		
			2015	13.340,68
			2016	11.995,35
			<b>TOTALE</b>	<b>25.336,03</b>
Titolo	3	Entrate extratributarie		
2o Livello	2	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
3o Livello	3	Entrate da imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		
			2016	4.205,27
			<b>TOTALE</b>	<b>4.205,27</b>
Titolo	3	Entrate extratributarie		
2o Livello	5	Rimborsi e altre entrate correnti	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
3o Livello	2	Rimborsi in entrata		
			2015	45.215,11
			2016	50.987,06
			<b>TOTALE</b>	<b>96.202,17</b>
Titolo	3	Entrate extratributarie		
2o Livello	5	Rimborsi e altre entrate correnti	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
3o Livello	99	Altre entrate correnti n.a.c.		
			2011	13.550,00
			2012	3.186,75
			2013	417,98
			2014	444,00
			2015	3.665,75
			2016	3.653,80
			2017	6.234,00
			<b>TOTALE</b>	<b>31.152,28</b>
Titolo	5	Entrate da riduzione di attività finanziarie		
2o Livello	4	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
3o Livello	7	Prelevi da depositi bancari		
			2017	130.392,11
			<b>TOTALE</b>	<b>130.392,11</b>
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro		
2o Livello	1	Entrate per partite di giro	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
3o Livello	99	Altre entrate per partite di giro		
			2017	1.500,00
			<b>TOTALE</b>	<b>1.500,00</b>
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>

2o Livello	2	Entrate per conto terzi		
3o Livello	5	Riscossione imposte e tributi per conto terzi		
			2009	429,12
			2010	1.310,51
			2011	294,19
			2012	530,38
			2014	694,49
			2015	1.876,87
			2016	3.095,14
			2017	2.602,73
			<b>TOTALE</b>	<b>10.833,43</b>
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
2o Livello	2	Entrate per conto terzi		
3o Livello	99	Altre entrate per conto terzi		
			2017	10.207,52
			<b>TOTALE</b>	<b>10.207,52</b>

			<b>RESIDUO</b>	
<b>TOTALE GENERALE - (RIEPILOGO FINALE)</b>			<b>1.042.982,76</b>	

## RESIDUI PASSIVI

Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	1	Organi istituzionali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	51,60
			2017	48.613,40
			<b>TOTALE</b>	<b>48.665,00</b>
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	2	Segreteria generale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2015	216,53
			2017	39.822,50
			<b>TOTALE</b>	<b>40.039,03</b>
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	15.007,64
			<b>TOTALE</b>	<b>15.007,64</b>
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2015	4.850,00
			2016	17.749,27
			2017	17.836,18
			<b>TOTALE</b>	<b>40.435,45</b>
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		
Titolo	1	Spese correnti		

			2015	2,64
			2016	4.580,68
			2017	5.740,52
			<b>TOTALE</b>	<b>10.323,84</b>
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	6	Ufficio tecnico		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	887,59
			2017	7.000,00
			<b>TOTALE</b>	<b>7.887,59</b>
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile		
Titolo	1	Spese correnti		
			2015	6,98
			2016	4.730,14
			<b>TOTALE</b>	<b>4.737,12</b>
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	8	Statistica e sistemi informativi		
Titolo	1	Spese correnti		
			2015	1.097,12
			2017	2.572,18
			<b>TOTALE</b>	<b>3.669,30</b>
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	10	Risorse umane		
Titolo	1	Spese correnti		
			2013	865,60
			2014	2.000,00
			2015	2.850,00
			2016	5.397,74
			2017	865,82
			<b>TOTALE</b>	<b>11.979,16</b>
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	11	Altri servizi generali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	1.041,88
			2017	10.408,47
			<b>TOTALE</b>	<b>11.450,35</b>
Missione	3	Ordine pubblico e sicurezza	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	1	Polizia locale e amministrativa		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	16.000,00
			<b>TOTALE</b>	<b>16.000,00</b>
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	1	Istruzione prescolastica		
Titolo	1	Spese correnti		
			2015	38,82
			2016	95,73
			2017	32.739,27
			<b>TOTALE</b>	<b>32.873,82</b>
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	2	Altri ordini di istruzione		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	10.055,95
			2017	76.182,84

Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	<b>TOTALE</b>	<b>86.238,79</b>
Programma	2	Altri ordini di istruzione	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			<b>2017</b>	<b>6.868,04</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>6.868,04</b>
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	6	Servizi ausiliari all'istruzione		
Titolo	1	Spese correnti		
			<b>2016</b>	<b>2.179,38</b>
			<b>2017</b>	<b>7.728,86</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>9.908,24</b>
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	6	Servizi ausiliari all'istruzione		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			<b>2017</b>	<b>14.465,68</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>14.465,68</b>
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	7	Diritto allo studio		
Titolo	1	Spese correnti		
			<b>2017</b>	<b>15.000,00</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>15.000,00</b>
Missione	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale		
Titolo	1	Spese correnti		
			<b>2016</b>	<b>3.408,45</b>
			<b>2017</b>	<b>6.616,03</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>10.024,48</b>
Missione	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			<b>2017</b>	<b>3.889,26</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>3.889,26</b>
Missione	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	1	Sport e tempo libero		
Titolo	1	Spese correnti		
			<b>2015</b>	<b>469,52</b>
			<b>2016</b>	<b>5.553,11</b>
			<b>2017</b>	<b>17.626,29</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>23.648,92</b>
Missione	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	1	Sport e tempo libero		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			<b>2016</b>	<b>992,10</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>992,10</b>
Missione	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	2	Giovani		
Titolo	1	Spese correnti		
			<b>2016</b>	<b>1.043,09</b>
			<b>2017</b>	<b>19.857,93</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>20.901,02</b>
Missione	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	1	Urbanistica e assetto del territorio		
Titolo	1	Spese correnti		

			2017	16.000,00
			<b>TOTALE</b>	<b>16.000,00</b>
Missione	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	147,39
			2017	2.456,62
			<b>TOTALE</b>	<b>2.604,01</b>
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	1	Difesa del suolo		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	917,44
			2017	2.343,10
			<b>TOTALE</b>	<b>3.260,54</b>
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	8.439,49
			2017	1.753,26
			<b>TOTALE</b>	<b>10.192,75</b>
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2017	9.914,74
			<b>TOTALE</b>	<b>9.914,74</b>
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	3	Rifiuti		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	534,50
			2017	52.218,36
			<b>TOTALE</b>	<b>52.752,86</b>
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	4	Servizio idrico integrato		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	184,26
			2017	203,86
			<b>TOTALE</b>	<b>388,12</b>
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	2.562,00
			<b>TOTALE</b>	<b>2.562,00</b>
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	4.157,65
			2017	14.398,37
			<b>TOTALE</b>	<b>18.556,02</b>
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2015	19.974,35
			<b>TOTALE</b>	<b>19.974,35</b>
Missione	11	Soccorso civile	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>



Programma	1	Sistema di protezione civile		
Titolo	1	Spese correnti		
			2015	86,68
			<b>TOTALE</b>	<b>86,68</b>
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		
			2017	6.984,66
			<b>TOTALE</b>	<b>6.984,66</b>
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Interventi per la disabilità		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	218,39
			2017	26.431,88
			<b>TOTALE</b>	<b>26.650,27</b>
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Interventi per gli anziani		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	1.198,03
			2017	11.253,11
			<b>TOTALE</b>	<b>12.451,14</b>
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		
			2016	344,00
			2017	16.965,00
			<b>TOTALE</b>	<b>17.309,00</b>
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Interventi per le famiglie		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	500,00
			<b>TOTALE</b>	<b>500,00</b>
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Interventi per il diritto alla casa		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	3.700,00
			<b>TOTALE</b>	<b>3.700,00</b>
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	8	Cooperazione e associazionismo		
Titolo	1	Spese correnti		
			2015	200,81
			2016	1.890,45
			2017	1.340,22
			<b>TOTALE</b>	<b>3.431,48</b>
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	9	Servizio necroscopico e cimiteriale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	365,24
			2017	8.010,55
			<b>TOTALE</b>	<b>8.375,79</b>
Missione	13	Tutela della salute	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	7	Ulteriori spese in materia sanitaria		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	855,64

Missione	14	Sviluppo economico e competitività	<b>TOTALE</b>	<b>855,64</b>
Programma	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Titolo	1	Spese correnti	<b>2011</b>	<b>1.500,00</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>1.500,00</b>
Missione	14	Sviluppo economico e competitività	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	<b>2011</b>	<b>6.702,79</b>
Titolo	2	Spese in conto capitale	<b>TOTALE</b>	<b>6.702,79</b>
Missione	99	Servizi per conto terzi	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	<b>2007</b>	<b>652,90</b>
Titolo	7	Uscite per conto terzi e partite di giro	<b>2008</b>	<b>547,36</b>
			<b>2009</b>	<b>350,59</b>
			<b>2010</b>	<b>2.144,07</b>
			<b>2011</b>	<b>294,19</b>
			<b>2012</b>	<b>530,38</b>
			<b>2013</b>	<b>97,55</b>
			<b>2014</b>	<b>4.966,08</b>
			<b>2015</b>	<b>12.823,70</b>
			<b>2016</b>	<b>3.301,39</b>
			<b>2017</b>	<b>44.373,27</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>70.081,48</b>
<b>TOTALE GENERALE - (RIEPILOGO FINALE)</b>				<b>RESIDUO</b>
				<b>729.839,15</b>

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

<b>E / U</b>	<b>Capitolo</b>	<b>Art.</b>	<b>Denominazione</b>	<b>Movimentazione</b>

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	1,034	Servizio di raccolta e smaltimento rifiuti solidi urbani	325.000,00	903.885	791.249	536.728
COGESER S.P.A.	www.cogeser.it	5,420	Società capogruppo. La società partecipata indirettamente Cogeser vendite S.r.l. fornisce il gas per riscaldamento alle utenze comunali.	0,00	2.482.064	977.825	104.157
CAP HOLDING S.P.A.	www.gruppocap.it	0,064	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
NAVIGLI LOMBARDI S.c.a.r.l.	www.naviglilombardi.it	0,200	Salvaguardia, recupero, gestione e valorizzazione dei Navigli lombardi e delle relative pertinenze territoriali.	IN LIQUIDAZIONE			
AGENZIA PER LA FORMAZIONE E L'ORIENTAMENTO PROFESSIONALE ED IL LAVORO EST MILANO	www.agenziaestmilano.it	0,150	Supporto alla persona per la ricerca e ricollocazione lavorativa	4.200,00	248.047	181.439	181.442
FONDAZIONE "GIUSEPPINA MAURO CARCANO"		50,000	Servizi rivolti ai minori	0,00	- 5.122,00	- 779,00	8.129,00

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

### **AFOL – Agenzia per la formazione e orientamento professionale**

Quota di partecipazione del Comune di Bellinzago Lombardo: 0,15%

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	2.908,50
Debiti dell'Ente:	2.908,50	0,00

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

Quota di partecipazione del Comune di Bellinzago Lombardo: 1,034%

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	=	=
Debiti dell'Ente: Fatture da ricevere alla data del 31/12/2017	Spesa da imputare all'esercizio corrente perché imponibile emerso in sede di conguaglio	€ 2.515,00 IVA 10% esclusa
I debiti aperti al 31/12/2017 per fatture emesse	46.571,22 IVA 10% inclusa	46.571,22 IVA 10% esclusa
Fatture da emettere per retrocessione penalità contrattuali	Introito da imputare all'esercizio corrente perché emerso in sede di conguaglio	€ 1.750,00 IVA esclusa art. 15 D.P.R. 633/72

**CAP HOLDING SpA – Gestione servizio acquedotti**

Quota di partecipazione del Comune di Bellinzago Lombardo: 0,064%

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:

	<b>RENDICONTO 2017 ENTE</b>	<b>EVIDENZE CONTABILI SOCIETA'</b>
Crediti dell'Ente: Dividendi	0,00	0,00
Fatture emesse per canoni di godimento della rete fognaria – II semestre 2017	€ 6.100,00 IVA 22% inclusa	Pagamento effettuato in data 28/12/2017 (Reversale 36/2018 cassa 02/01/2018)
Debiti dell'Ente:	0,00	0,00

**COGESER Spa - Gestione rete distribuzione gas-metano**

Quota di partecipazione del Comune di Bellinzago Lombardo: 5,420%

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:

	<b>RENDICONTO 2017 ENTE</b>	<b>EVIDENZE CONTABILI SOCIETA'</b>
Crediti dell'Ente: Fatture da emettere per canoni gas: - periodo dal 01/01/2017 al 30/06/2017 - periodo dal 01/07/2017 al 31/12/2017	€ 11.414,00 IVA 22% esclusa € 11.599,00 IVA 22% esclusa	€ 11.414,00 IVA 22% esclusa € 11.599,00 IVA 22% esclusa

**COGESER ENERGIA Srl**

Quota di partecipazione del Comune di Bellinzago Lombardo: \_\_\_\_\_% (PARTECIPAZIONE INDIRETTA)

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:

	<b>RENDICONTO 2017 ENTE</b>	<b>EVIDENZE CONTABILI SOCIETA'</b>
Crediti dell'Ente:	0,00	0,00
Debiti dell'Ente: - Fatture ricevute al 31/12/2016 (Bollette consumi gas metano - Novembre 2017)	€ 12.823,54 IVA inclusa (pagamenti effettuati Gennaio 2018)	€ 10.511,09 IVA esclusa
- Fatture da ricevere al 31/12/2016 (Bollette consumi gas metano - Dicembre 2017)	€ 17.986,73 IVA inclusa (pagamenti effettuati Febbraio 2018)	€ 14.743,46 IVA esclusa

**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 soggetti.

## 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		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				921.235,08
RISCOSSIONI	(+)	466.800,32	2.618.206,90	3.085.007,22
PAGAMENTI	(-)	602.998,48	2.432.519,96	3.035.518,44
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			970.723,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			970.723,86



## 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 <b>ENTRATE</b> valide ai fini del saldo di finanza pubblica	€	3.582 mila euro
Totale <b>SPESE</b> valide ai fini del saldo di finanza pubblica	€	<u>3.200 mila euro</u>
<b>SALDO POSITIVO DI EURO</b>	€	<b>382 mila euro</b>

## 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
	<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>				
1	<b>Proventi da tributi</b>	<b>1.403.078,00</b>			
2	<b>Proventi da fondi perequativi</b>	<b>404.085,96</b>			
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>75.315,84</b>			
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	44.815,84			<b>A5c</b>
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				<b>E20c</b>
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	30.500,00			
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>513.700,06</b>		<b>A1</b>	<b>A1a</b>
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	170.949,44			
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	8.327,40			
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	334.423,22			
5	<b>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</b>			<b>A2</b>	<b>A2</b>
6	<b>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>			<b>A3</b>	<b>A3</b>
7	<b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>			<b>A4</b>	<b>A4</b>
8	<b>Altri ricavi e proventi diversi</b>	<b>273.402,73</b>		<b>A5</b>	<b>A5 a e b</b>
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>2.669.582,59</b>			
	<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>				
9	<b>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</b>	<b>15.056,58</b>		<b>B6</b>	<b>B6</b>
10	<b>Prestazioni di servizi</b>	<b>1.138.810,61</b>		<b>B7</b>	<b>B7</b>
11	<b>Utilizzo beni di terzi</b>	<b>21.644,81</b>		<b>B8</b>	<b>B8</b>
12	<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>1.145.548,00</b>			
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.139.755,00			
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	4.000,00			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	1.793,00			
13	<b>Personale</b>			<b>B9</b>	<b>B9</b>
14	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>601.475,16</b>		<b>B10</b>	<b>B10</b>

a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	3.352,66		<b>B10a</b>	<b>B10a</b>
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	401.622,50		<b>B10b</b>	<b>B10b</b>
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			<b>B10c</b>	<b>B10c</b>
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	196.500,00		<b>B10d</b>	<b>B10d</b>
15	<b>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</b>			<b>B11</b>	<b>B11</b>
16	<b>Accantonamenti per rischi</b>			<b>B12</b>	<b>B12</b>
17	<b>Altri accantonamenti</b>			<b>B13</b>	<b>B13</b>
18	<b>Oneri diversi di gestione</b>	18.476,75		<b>B14</b>	<b>B14</b>
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>2.941.011,91</b>			
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>-271.429,32</b>			
	<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	<b>Proventi da partecipazioni</b>	138.758,43		<b>C15</b>	<b>C15</b>
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>	138.758,43			
20	<b>Altri proventi finanziari</b>	31,90		<b>C16</b>	<b>C16</b>
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>138.790,33</b>			
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	47.644,52		<b>C17</b>	<b>C17</b>
a	<i>Interessi passivi</i>	47.644,52			
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>47.644,52</b>			
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>91.145,81</b>			

## 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
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			<b>A</b>	<b>A</b>
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>				
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<b>I</b>	<b><i>Immobilizzazioni immateriali</i></b>			<b>BI</b>	<b>BI</b>
1	Costi di impianto e di ampliamento			<b>BI1</b>	<b>BI1</b>
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			<b>BI2</b>	<b>BI2</b>
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			<b>BI3</b>	<b>BI3</b>
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			<b>BI4</b>	<b>BI4</b>
5	Avviamento			<b>BI5</b>	<b>BI5</b>
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			<b>BI6</b>	<b>BI6</b>
9	Altre	3.360,00	2.512,66	<b>BI7</b>	<b>BI7</b>
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>3.360,00</b>	<b>2.512,66</b>		

	<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>				
II	1 Beni demaniali	7.477.398,98	7.823.345,22		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati	524.532,79	544.410,25		
	1.3 Infrastrutture	6.790.560,88	7.109.199,85		
	1.9 Altri beni demaniali	162.305,31	169.735,12		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	3.796.478,09	3.783.389,07		
	2.1 Terreni	189.516,78	189.516,78	BII1	BII1
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.2 Fabbricati	3.492.238,29	3.550.082,61		
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.3 Impianti e macchinari		155,00	BII2	BII2
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	4.481,11	3.553,13	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	14.330,45	15.157,87		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	6.540,52	12.423,54		
	2.7 Mobili e arredi	8.339,70	10.242,93		
	2.8 Infrastrutture	76.532,46			
	2.99 Altri beni materiali	4.498,78	2.257,21		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	17.388,11	17.388,11	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>11.291.265,18</b>	<b>11.624.122,40</b>		
IV	<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>				
	1 Partecipazioni in	1.328.826,65	1.328.826,65	BIII1	BIII1
	a <i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
	b <i>imprese partecipate</i>	1.328.826,65	1.328.826,65	BIII1b	BIII1b
	c <i>altri soggetti</i>				
	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	
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>1.328.826,65</b>	<b>1.328.826,65</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>12.623.451,83</b>	<b>12.955.461,71</b>		

<b><u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u></b>					
<b>I</b>	<b><u>Rimanenze</u></b>				
	<b>Totale rimanenze</b>				
<b>II</b>	<b><u>Crediti (2)</u></b>				
1	Crediti di natura tributaria	436.374,97	382.109,87		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	424.286,51	346.911,69		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	12.088,46	35.198,18		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	6.000,00	12.002,32		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	6.000,00	1.876,32		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>		10.126,00	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>				
3	Verso clienti ed utenti	142.675,93	203.625,13	CII1	CII1
4	Altri Crediti	148.746,18	262.634,51	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	9.684,21	9.684,21		
c	<i>altri</i>	139.061,97	252.950,30		
	<b>Totale crediti</b>	<b>733.797,08</b>	<b>860.371,83</b>		
<b>III</b>	<b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3

2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
<b>IV</b>	<b><u>Disponibilità liquide</u></b>				
1	Conto di tesoreria	970.723,86	921.235,08		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	970.723,86	921.235,08		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	130.392,11		CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.101.115,97</b>	<b>921.235,08</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>1.834.913,05</b>	<b>1.781.606,91</b>		
	<b><u>D) RATEI E RISCONTI</u></b>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>				
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>14.458.364,88</b>	<b>14.737.068,62</b>		

<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b><u>A) PATRIMONIO NETTO</u></b>				
I	Fondo di dotazione	4.650.714,10	4.650.714,10	AI	AI
II	Riserve	6.463.966,99	6.534.349,04	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>				

b	<i>da capitale</i>			<b>AII, AIII</b>	<b>AII, AIII</b>
c	<i>da permessi di costruire</i>	6.463.966,99	6.534.349,04	<b>AIX</b>	<b>AIX</b>
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
<b>III</b>	Risultato economico dell'esercizio			<b>AIX</b>	<b>AIX</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>11.114.681,09</b>	<b>11.185.063,14</b>		
	<b><u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u></b>				
1	Per trattamento di quiescenza			<b>B1</b>	<b>B1</b>
2	Per imposte			<b>B2</b>	<b>B2</b>
3	Altri			<b>B3</b>	<b>B3</b>
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>				
	<b><u>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u></b>			<b>C</b>	<b>C</b>
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>				
	<b><u>D) DEBITI (1)</u></b>				
1	Debiti da finanziamento	1.669.877,20	1.894.951,85		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			<b>D1e D2</b>	<b>D1</b>
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			<b>D4</b>	<b>D3 e D4</b>
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.669.877,20	1.894.951,85	<b>D5</b>	
2	Debiti verso fornitori	393.301,80	325.838,52	<b>D7</b>	<b>D6</b>
3	Acconti			<b>D6</b>	<b>D5</b>
4	Debiti per trasferimenti e contributi	177.439,68	136.567,72		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	142.657,77	127.067,48		
c	<i>imprese controllate</i>			<b>D9</b>	<b>D8</b>



	d	<i>imprese partecipate</i>			<b>D10</b>	<b>D9</b>
	e	<i>altri soggetti</i>	34.781,91	9.500,24		
5		Altri debiti	117.495,11	165.913,59	<b>D12,D13, D14</b>	<b>D11,D12, D13</b>
	a	<i>tributari</i>		22.507,23		
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	710,00	2.210,00		
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
	d	<i>altri</i>	116.785,11	141.196,36		
		<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>2.358.113,79</b>	<b>2.523.271,68</b>		
		<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>				
<b>I</b>		Ratei passivi			<b>E</b>	<b>E</b>
<b>II</b>		Risconti passivi	985.570,00	1.028.733,80	<b>E</b>	<b>E</b>
1		Contributi agli investimenti	985.570,00	1.028.733,80		
	a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	985.570,00	1.028.733,80		
	b	<i>da altri soggetti</i>				
2		Concessioni pluriennali				
3		Altri risconti passivi				
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>985.570,00</b>	<b>1.028.733,80</b>		
		<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>14.458.364,88</b>	<b>14.737.068,62</b>		