



COMUNE DI

---

**CiniselloBalsamo**

Relazione sulla gestione finanziaria 2016

# SOMMARIO

PREMESSA .....	5
IL RENDICONTO FINANZIARIO DELL'ESERCIZIO.....	9
RENDICONTO E RISULTATO DI ESERCIZIO .....	9
ANALISI DEI RISULTATI FINANZIARI.....	11
IL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE.....	11
ANALISI DELL'AVANZO 2015 APPLICATO NELL'ESERCIZIO .....	13
LA GESTIONE DEI RESIDUI .....	14
LA GESTIONE DI CASSA.....	17
VERIFICA DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA PER L'ANNO 2016.....	19
LA GESTIONE DEL BILANCIO DI PARTE CORRENTE.....	21
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ (AI SENSI DEL D.LGS 118/2011) .....	22
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA .....	24
TRASFERIMENTI CORRENTI.....	25
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE .....	26
ENTRATE IN CONTO CAPITALE .....	27
GESTIONE DELLE USCITE DI COMPETENZA .....	28
LE SPESE CORRENTI .....	28
SPESE DI PERSONALE.....	29
SPESE PER INCARICHI DI COLLABORAZIONE AUTONOMA.....	31
BENI E SERVIZI .....	31
SPESE DI RAPPRESENTANZA.....	32
TRASFERIMENTI.....	32
ALTRE SPESE CORRENTI.....	32
DEBITI FUORI BILANCIO.....	32
ANALISI DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE .....	33
GESTIONE DEI PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DELLE CONCESSIONI EDILIZIE .....	36

ANALISI DELLA SPESA PER RIMBORSO DI PRESTITI .....	36
LA TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI.....	38
NUOVI PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALI .....	38
I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE .....	47
PREVISIONI PER FUNZIONAMENTO E INVESTIMENTO .....	48
STATO DI REALIZZAZIONE DELLE SPESE PER MISSIONE .....	49
STATO DI ATTUAZIONE DELLE SINGOLE MISSIONI.....	51
MISSIONE 1 .....	51
MISSIONE 3.....	52
MISSIONE 4 .....	53
MISSIONE 05 .....	54
MISSIONE 6 .....	55
MISSIONE 7 .....	56
MISSIONE 8 .....	57
MISSIONE 9 .....	58
MISSIONE 10 .....	59
MISSIONE 11 .....	60
MISSIONE 12 .....	61
MISSIONE 13 .....	62
MISSIONE 14 .....	63
MISSIONE 15 .....	65
MISSIONE 16 .....	66
MISSIONE 17 .....	67
MISSIONE 20 .....	68
MISSIONE 50 .....	69
ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI CON RELATIVE QUOTE PERCENTUALI .....	71
VERIFICA RAPPORTI DI DEBITO E CREDITO CON SOCIETÀ PARTECIPATE.....	74

ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI .....	75
ONERI E IMPEGNI FINANZIARI STIMATI E STANZIATI IN BILANCIO DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI.....	75
ELENCO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE CON INDICAZIONE DELLE RISPETTIVE DESTINAZIONI DEGLI EVENTUALI PROVENTI DA ESSI PRODOTTI .....	75
NOTA INTEGRATIVA ALLA CONTABILITA ECONOMICO-PATRIMONIALE.....	82
RICLASSIFICAZIONE PATRIMONIO 31/12/2010-01/01/2016 .....	82
IL CONTO ECONOMICO .....	88
LO STATO PATRIMONIALE.....	93

## PREMESSA

Come ogni anno, al termine dell'esercizio finanziario e nel rispetto delle vigenti disposizioni normative, questa Giunta ha redatto la presente relazione, con la quale espone le proprie valutazioni di efficacia sull'azione condotta nel corso dell'esercizio appena trascorso, e per evidenziare i risultati conseguiti in termini finanziari, economico-patrimoniali oltre che programmatici, secondo quanto approvato nel Documento Unico di Programmazione (DUP) ad inizio anno.

Come è noto, il "rendiconto della gestione" rappresenta il momento conclusivo del processo di programmazione e controllo previsto dal legislatore, nel quale:

- con il bilancio di previsione si fornisce una rappresentazione preventiva delle attività pianificate dall'amministrazione, esplicitando in termini contabili e descrittivi le linee della propria azione di governo attraverso l'individuazione degli obiettivi e dei programmi;
- con il consuntivo e con i documenti di cui si compone (conto del Bilancio, Conto economico e Conto del patrimonio), si procede alla misurazione ex post dei risultati conseguiti permettendo, in tal modo, la valutazione dell'operato della Giunta e dei dirigenti.

Il semplice documento contabile del rendiconto non sarebbe sufficiente, di per sé, a illustrare l'andamento della gestione, a fornire informazioni sull'andamento economico, patrimoniale e finanziario dell'ente e nel contempo a rappresentare l'efficacia e l'efficienza dell'azione amministrativa. Proprio per soddisfare le esigenze dei diversi portatori di interesse, cittadini, consiglieri, amministratori, dipendenti, finanziatori, organi di controllo e altri enti pubblici, è previsto che al rendiconto sia allegata la relazione sulla gestione, documento illustrativo dei fatti gestionali e quelli di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, e che contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

Ai sensi dell'art. 231 del D. Lgs. n. 267/2000, la relazione deve essere predisposta secondo le modalità previste dall'articolo 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, in particolare la relazione deve illustrare:

- a) i criteri di valutazione utilizzati;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);
- f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;

- h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;
- k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- n) gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

Pertanto, la presente relazione accompagnatoria del rendiconto della gestione, sulla scorta di quanto appena espresso, analizzerà separatamente i seguenti aspetti:

- LA RELAZIONE SULLA GESTIONE FINANZIARIA (Conto del Bilancio) che, attraverso il Conto del Bilancio, analizza l'avanzo di amministrazione, quale sintesi di due differenti gestioni: quella di competenza e quella dei residui;

- LA GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE che evidenzia l'incremento o il decremento del Patrimonio Netto dell'ente a seguito dell'attività svolta nell'esercizio;

- LO STATO DI ATTUAZIONE DELL'ATTIVITA' PROGRAMMATA volta a verificare se i risultati conseguiti in termini di obiettivi raggiunti sono conformi alle previsioni formulate nelle missioni del DUP;

- L'ANALISI DEGLI INDICATORI DI DEFICIT STRUTTURALI e dei SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE in cui verrà fornita una sintetica spiegazione del significato degli indicatori proposti dal legislatore.

L'ente in data 31/05/2016, con atto n. 32 del consiglio comunale ha approvato la nota di aggiornamento al Documento unico di programmazione (DUP);

Con Delibera del Consiglio n. 33 del 31/05/2016 ha approvato il Bilancio di previsione per il triennio 2016-2018 secondo il nuovo modello armonizzato e con le successive deliberazioni n. 50 del 20 luglio 2016 ha effettuato la prima variazione al bilancio di previsione 2016 corrispondente all'assestamento e la verifica in ordine alla salvaguardia degli equilibri di bilancio e con atto n. 64 del 30 novembre ha effettuato l'ulteriore variazione al bilancio di previsione.

Inoltre con Delibera di Giunta Comunale n. 123 del 23/06/2016 ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione per l'esercizio 2016 e con successivi atti nn. 174 del 2/9/2016, 217 del 27/10/2016, 225 del 10/11/2016 e 264 del 22/12/2016 ha effettuato le ulteriori variazioni al peg.

Infine, ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lettera a), del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, sono state adottate due determinazioni dirigenziali nn. 1018 del 20/10/2016 e 1070 del 8/11/2016.

### PERSONALE IN SERVIZIO AL 31 DICEMBRE DEGLI ANNI

Livelli	1997	1998	Posizione economica	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
2	0	0	A1													
2 led	1	1	A2													
3	60	68	A3													
3 led	113	108	A4	1												
4	28	23	A5		1											
4 led	53	44	B1	14	8	6	10	9	6	4	3	3	3	3	0	0
5	81	97	<b>B2</b>	<b>33</b>	<b>22</b>	<b>20</b>	<b>15</b>	<b>9</b>	<b>11</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>2</b>	<b>1</b>
5 led	33	33	<b>B3 (ex 4^)</b>	<b>13</b>	<b>18</b>	<b>8</b>	<b>11</b>	<b>13</b>	<b>7</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>9</b>	<b>4</b>
6	95	95	B3 (ex 5^)	46	11	6	10	19	15	9	9	9	9	9	0	0
6 led	32	30	<b>B4 (ex 4^)</b>	<b>9</b>	<b>17</b>	<b>24</b>	<b>15</b>	<b>7</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>12</b>	<b>11</b>	<b>5</b>	<b>8</b>
7	41	49	B4 (ex 5^)	26	27	28	18	7	8	12	12	12	12	12	9	3
7 led	18	17	<b>B5 (ex 4^)</b>	<b>13</b>	<b>8</b>	<b>11</b>	<b>16</b>	<b>20</b>	<b>15</b>	<b>11</b>	<b>10</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>7</b>	<b>11</b>	<b>4</b>
8	22	23	B5 (ex 5^)	18	14	13	20	24	15	12	12	12	12	12	11	9
Dirigenziale	7	6	<b>B6 (ex 4^)</b>		<b>11</b>	<b>11</b>	<b>8</b>	<b>12</b>	<b>14</b>	<b>17</b>	<b>16</b>	<b>15</b>	<b>15</b>	<b>15</b>	<b>7</b>	<b>14</b>
part time	36	36	B6 (ex 5^)	40	21	19	16	13	18	17	16	15	15	14	13	15
Personale di ruolo	620	630	<b>B7 (ex 4^)</b>			<b>4</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>11</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	<b>11</b>	<b>11</b>	<b>11</b>	<b>25</b>	<b>27</b>
Personale non di ruolo	35	30	B7 (ex 5^)	2	29	34	38	39	38	37	37	37	36	36	45	47
<b>Tot. al 31/12</b>	<b>655</b>	<b>660</b>	C1	41	32	24	22	32	36	34	38	37	37	44	8	13
			C2	31	34	31	33	25	23	25	25	25	24	25	36	23
			C3	60	53	50	43	33	32	29	30	29	29	28	24	28
			C4	73	63	55	47	46	41	39	39	39	38	39	29	30
			C5		37	58	69	76	90	93	89	87	87	84	113	115
			D1	24	15	15	14	31	31	30	30	30	29	31	2	2
			D2	34	32	30	28	24	22	21	21	21	20	19	29	26
			D3 (ex 7^)	25	25	24	22	19	18	20	20	20	20	20	19	20
			D3 (ex 8^)	12	8	7	5	13	12	12	12	12	12	11	2	1
			D4 (ex 7^)	8	16	19	21	18	18	17	17	16	16	16	18	19
			D4 (ex 8^)	7	6	7	7	7	7	7	7	7	7	7	10	9
			D5 (ex 7^)		8	6	9	11	13	13	11	11	11	11	17	15
			D5 (ex 8^)	11	10	9	8	8	9	8	8	7	7	7	10	6
			D6 (ex 7^)			1	1	2	3	4	3	2	2	1	9	11
			D6 (ex 8^)		7	8	10	10	11	12	12	12	12	11	14	19
			DIRIG	9	9	9	8	9	9	9	9	8	8	7	7	5
			Personale di ruolo	549	541	537	530	544	546	531	524	513	507	505	484	474
			Personale non di ruolo	30	49	48	46	31	18	15	19	16	8	6	5	7
			<b>Tot. personale al 31/12</b>	<b>579</b>	<b>590</b>	<b>585</b>	<b>576</b>	<b>575</b>	<b>564</b>	<b>546</b>	<b>543</b>	<b>529</b>	<b>515</b>	<b>511</b>	<b>489</b>	<b>481</b>

## **DATI GENERALI DEL COMUNE – POPOLAZIONE E TERRITORIO**

L'organizzazione comunale opera costantemente a contatto con il proprio territorio ed i cittadini residenti o portatori di interessi (stakeholder).

Il rapporto tra numero di dipendenti e dimensioni del territorio (anagrafe ed ambientali) costituisce uno dei parametri per valutare se, compatibilmente con le risorse disponibili, la struttura comunale sia idonea o meno al raggiungimento degli obiettivi generali.

Alcuni dati statistici possono dare un'idea del territorio comunale:

- Ha 1.270
- altitudine m. 154 s.l.m.
- lunghezza stradale comunali Km 110,57
- superficie totale delle strade e delle piazze provviste di illuminazione Km 130,07
- lunghezza della rete idrica Km 127,40
- lunghezza della rete fognaria Km 116,80

Per quel che riguarda la popolazione:

- Popolazione residente al 31.12.2016: abitanti 75.658
- movimenti naturali nel 2016: nati 618, morti 654
- movimenti sociali nel 2016: immigrati 3196; emigrati: 2580.



# IL RENDICONTO FINANZIARIO DELL'ESERCIZIO

## RENDICONTO E RISULTATO DI ESERCIZIO

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

La tabella seguente riporta il risultato conseguito nell'esercizio 2016 e la sua scomposizione:

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO: 2016

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				31.139.550,05
RISCOSSIONI	(+)	14.491.135,05	59.023.225,97	73.514.361,02
PAGAMENTI	(-)	11.158.011,89	59.310.309,32	70.468.321,21
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			34.185.589,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			34.185.589,86
RESIDUI ATTIVI	(+)	14.758.179,07	15.132.968,22	29.891.147,29
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.904.958,93	15.149.129,93	19.054.088,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			2.089.713,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			10.022.554,85
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A)	(=)			<b>32.910.379,70</b>
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016				
<b>Parte accantonata</b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016				11.019.307,35
Fondo rischi e contenziosi al 31/12/2016				2.548.585,48
Altri accantonamenti				25.624,22
		<b>Totale parte accantonata (B)</b>		13.593.517,05
<b>Parte vincolata</b>				

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		5.754.485,02
Vincoli derivanti da trasferimenti		626.823,27
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente		8.498.560,91
Altri vincoli		.
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>	14.882.476,20
	<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	3.224.804,11
	<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	1.209.582,34

Segue un elenco dettagliato delle voci che compongono l'AVANZO:

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015 - dopo il riaccertamento straordinario dei residui :</b>	<b>totale dettaglio avanzo 2016</b>
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/2016	11.019.307,35
Fondo rischi e contenziosi al 31.12.2016	2.329.806,28
Fondo rischi e contenziosi lavori pubblici al 31.12.2016 ( diversi)	218.779,20
Fondo indennità fine mandato del Sindaco	15.118,65
Ripiano perdita società partecipate	10.505,57
<b>Totale parte accantonata</b>	<b>13.593.517,05</b>
<b>Parte vincolata</b>	-
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	<b>5.754.485,02</b>
Vincoli derivanti da trasferimenti	626.823,27
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
Altri vincoli da specificare di : accantonamento per acquisto reti gas	7.001.581,84
Altri vincoli da specificare di : accantonamento per lavori eseguiti sulla rete gas da 2igas	900.000,00
Altri vincoli da specificare: accantonamento per trasferimenti fondi ai comuni colpite dal sisma	2.607,00
Altri vincoli da specificare di : accantonamento per realizzazione digitalizzazione scolastica	516.877,72
Altri vincoli da specificare di : accantonamento per finanziamento colombari realizzati col project	80.101,35
<b>Totale parte vincolata</b>	<b>14.882.476,20</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti</b>	<b>3.224.804,11</b>
<b>Totale parte disponibile</b>	<b>1.209.582,34</b>
<b>Totale avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2016</b>	<b>32.910.379,70</b>

# ANALISI DEI RISULTATI FINANZIARI

## IL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione di euro **32.910.379,70** è determinato nelle sue componenti tradizionali dai risultati della gestione di competenza e della gestione residui, nonché dall'avanzo 2015 non applicato al bilancio 2016.

La declinazione del principio della "competenza potenziata" applicata agli impegni di competenza 2016 ha comportato la riallocazione ad esercizi futuri, mediante l'istituto del "Fondo Pluriennale Vincolato", di impegni di spesa per complessivi euro 12.112.268,59

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2016</b>	
totale accertamenti competenza entrate correnti	74.156.194,19
impegni di competenza	74.459.439,25
Quota di FPV iscritta in entrata all'1.1.2016	15.568.887,82
Impegni confluiti nel FPV al 31/12/2016	12.112.268,59
AVANZO (+) DISAVANZO (-)	3.153.374,17
Disavanzo di amministrazione applicato	
Avanzo di amministrazione applicato	3.300.340,00
<b>Saldo della gestione di competenza</b>	<b>6.453.714,17</b>

<b>PARTE CORRENTE</b>	
totale accertamenti competenza entrate correnti	62.247.475,39
avanzo di amministrazione 2015 applicato alla parte corrente	384.761,00
Quota di FPV iscritta in entrata parte corrente all'1.1.2016	3.044.299,21
proventi concessione edilizie utilizzate in parte corrente	2.104.384,66
avanzo di parte corrente destinato ad investimenti (projet cimiteri - sanzioni codice strada)	277.061,91
totale accertamenti di entrate in competenza	<b>67.503.858,35</b>
impegni competenza titolo 1°	60.218.344,75
Spese titolo 2.04 "Trasferimenti in conto capitale"	- 1.158.377,69
impegni competenza titolo 4°	887.226,93
Impegni su esercizi futuri ( FPV)	2.089.713,74
<b>Totale impegni di spesa in competenza</b>	<b>64.353.663,11</b>
<b>= risultato di competenza della gestione corrente</b>	<b>3.150.195,24</b>

<b>CONTO CAPITALE</b>		
accertamenti di competenza titoli 4^ 5^ e 6^ entrata		3.560.784,92
Spese titolo 2.04 "Trasferimenti in conto capitale" +		1.158.377,69
avanzo di parte corrente destinato ad investimenti		277.061,91
avanzo di amministrazione 2015 applicato alla parte investimenti		2.915.579,00
proventi concessione edilizie utilizzate in parte corrente -		-2.104.384,66
FPV 2015 applicato gestione investimenti		12.524.588,61
<b>totale accertamenti di entrata in competenza</b>		<b>18.332.007,47</b>
impegni competenza titoli 2^ e 3^		5.005.933,60
<b>totale impegni di spesa in competenza</b>		<b>5.005.933,60</b>
impegni su esercizi futuri ( FPV)		10.022.554,85
Totale impegni competenza esercizio		<b>15.028.488,45</b>
= risultato di competenza della gestione investimenti		<b>3.303.519,02</b>
<b>TOTALE RISULTATO DI COMPETENZA AL NETTO FPV</b>		<b>6.453.714,26</b>

## ANALISI DELL'AVANZO 2015 APPLICATO NELL'ESERCIZIO

Nelle tabelle seguenti viene presentato l'utilizzo effettuato nel corso dell'anno delle somme accumulate negli anni precedenti. A tal proposito, si ricorda che l'avanzo determinato con il rendiconto dell'anno precedente può essere finalizzato alla copertura di spese correnti e di investimento.

Allo stesso modo, nel caso di risultato negativo, l'ente deve provvedere al suo recupero attraverso l'applicazione al bilancio corrente.

<b>AVANZO 2015 APPLICATO NELL'ESERCIZIO</b>	
Avanzo applicato a Spese correnti	384.761,00
Avanzo applicato per Investimenti	2.915.579,00
<b>TOTALE AVANZO APPLICATO</b>	<b>3.300.340,00</b>

L'utilizzo dell'avanzo nel biennio 2015/2016 è riassunto nella seguente tabella:

<b>AVANZO 2014 APPLICATO NEL 2015</b>	<b>AVANZO 2015 APPLICATO NEL 2016</b>
<b>3.497.914,13</b>	<b>3.300.340,00</b>

Si segnala come l'utilizzo dell'avanzo d'amministrazione sia avvenuto nel rispetto delle disposizioni previste dall'art. 187 del D.Lgs. n. 267/2000 e, precisamente, nel seguente modo:

<b>Numero e data Delibera</b>	<b>Applicato a:</b>	<b>Importo</b>
n. 33 del 31/05/2016	BILANCIO DI PREVISIONE	2.484.861,00
n. 50 del 20/07/2016	1^ VARIAZIONE DI BILANCIO CORRISPONDENTE ALL'ASSESTAMENTO E VERIFICA DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI PER L' EVENTUALE ADOZIONE DELL'OPERAZIONE DI RIEQUILIBRIO DELLA GESTIONE 2016	815.479,00

## LA GESTIONE DEI RESIDUI

Accanto alla gestione di competenza non può essere sottovalutato, nella determinazione del risultato complessivo, il ruolo della gestione residui, i quali a seguito delle disposizioni relative alla riforma della contabilità pubblica (D.Lgs. 118/2011, corretto ed integrato dal D.Lgs. 126/2014) sono stati interessati dal riaccertamento ordinario.

Tale gestione, a differenza di quella di competenza, misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti ed è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto quali voci di credito o di debito.

I T.U.E.L., all'articolo 228, comma 3, dispone che "Prima dell'inserimento nel Conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni."

Le nuove regole contabili impongono il mantenimento in bilancio dei soli residui che sono esigibili alla data di chiusura dell'esercizio finanziario.

I residui che, pur derivando da una obbligazione giuridica perfezionata non sono ancora scaduti, devono essere cancellati e re imputati negli esercizi finanziari in cui scadranno."

In linea generale, l'eliminazione di residui attivi produce una diminuzione del risultato di questa gestione, mentre una riduzione di quelli passivi, per il venir meno dei presupposti giuridici, produce effetti positivi.

Proprio per ottenere la trasparenza dei dati contabili, e quindi debiti e crediti effettivi, la Giunta ha chiesto ai propri responsabili di servizio una attenta analisi dei presupposti per la loro sussistenza, giungendo al termine di detta attività ad evidenziare un ammontare complessivo dei residui attivi e passivi riportati nelle tabelle seguenti:

<b>IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI</b>	<b>Importi</b>
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016	31.139.550,05
Riscossioni	14.491.135,05
Pagamenti	11.158.011,89
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	34.185.589,86
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	
DIFFERENZA	
Residui attivi	14.758.179,07
Residui passivi	3.904.958,93
<b>TOTALE</b>	<b>45.325.893,35</b>

<b>SCOMPOSIZIONE ED ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI</b>	<b>RESIDUI INIZIALI</b>	<b>RESIDUI RIACCERTATI</b>	<b>PERCENTUALE DI SCOSTAMENTO</b>
Bilancio corrente	29.126.241,28	27.554.986,64	-5,39%
Bilancio investimenti	2.307.234,68	2.220.792,70	-3,75%
Bilancio movimento fondi	0	0	
Bilancio di terzi	178,15	115367,95	64658,88%
<b>TOTALE</b>	<b>31.433.654,11</b>	<b>29.891.147,29</b>	<b>-4,91%</b>

Tabella relativa all'anzianità dei residui attivi all'1/1/2017

<b>Titoli</b>	<b>&lt;2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>Totale</b>
1 - Entrate correnti di natura tributaria	0,00	0,00	967.993,07	1.664.406,99	3.487.823,91	7.010.328,71	13.130.552,68
2 - Trasferimenti correnti	35.363,77	6.688,67	63.740,56	29.688,65	146.591,70	1.068.164,87	1.350.238,22
3 - Entrate extratributarie	1.744.658,68	207.920,75	928.122,65	673.558,09	2.596.538,73	6.923.396,84	13.074.195,74
4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	270.537,63	0,00	1.934.367,07	15.888,00	2.220.792,70
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 - Accensione Prestiti	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 - Anticipazioni da istituto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale al netto delle Partite di giro</b>	<b>1.780.022,45</b>	<b>214.609,42</b>	<b>2.230.393,91</b>	<b>2.367.653,73</b>	<b>8.165.321,41</b>	<b>15.017.778,42</b>	<b>29.775.779,34</b>
9 - Entrate per conto terzi	0,00	0,00	178,15	0,00	0,00	115.189,80	115.367,95
<b>Totale complessivo</b>	<b>1.780.022,45</b>	<b>214.609,42</b>	<b>2.230.572,06</b>	<b>2.367.653,73</b>	<b>8.165.321,41</b>	<b>15.132.968,22</b>	<b>29.891.147,29</b>

<b>SCOMPOSIZIONE ED ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI</b>	<b>RESIDUI INIZIALI</b>	<b>RESIDUI RIACCERTATI</b>	<b>PERCENTUALE DI SCOSTAMENTO</b>
Bilancio corrente	11.377.373,43	14.752.244,67	29,66%
Bilancio investimenti	3.864.641,50	3.310.878,47	-14,33%
Bilancio movimento fondi	0	29.981,66	100,00%
Bilancio di terzi	748.946,53	960.984,06	28,31%
<b>TOTALE</b>	<b>15.990.961,46</b>	<b>19.054.088,86</b>	<b>19,16%</b>

Tabella relativa all'anzianità dei residui passivi all'1/1/2017

<b>Titoli</b>	<b>&lt;2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>Totale</b>
1 - Spese correnti	154.719,17	39.837,45	1.914,08	5.876,00	1.868.253,73	12.681.644,24	14.752.244,67
2 - Spese in conto capitale	4.157,15	5.270,00	424.000,00	76.551,60	1.029.543,91	1.771.355,81	3.310.878,47
3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 - Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.981,66	29.981,66
5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
7 - Uscite per conto di terzi e partite di giro	141.345,47	60.335,16	24.447,07	26.124,86	42.583,28	666.148,22	960.984,06
<b>Totale</b>	<b>300.221,79</b>	<b>105.442,61</b>	<b>450.361,15</b>	<b>108.552,46</b>	<b>2.940.380,92</b>	<b>15.149.129,93</b>	<b>19.054.088,86</b>



## LA GESTIONE DI CASSA

Un discorso ulteriore deve essere effettuato analizzando la gestione di cassa, il cui monitoraggio sta assumendo un'importanza strategica nel panorama dei controlli degli enti locali.

Infatti, nel regime di Tesoreria Unica, le norme riguardanti i trasferimenti erariali ed i vincoli imposti dal Patto di stabilità richiedono una attenta ed oculata gestione delle movimentazioni di cassa al fine di non incorrere in possibili deficit monetari che porterebbero ad onerose anticipazioni di tesoreria.

La verifica dell'entità degli incassi e dei pagamenti e l'analisi sulla capacità di smaltimento dei residui forniscono interessanti valutazioni sull'andamento complessivo dei flussi assicurando anche il rispetto degli equilibri prospettici.

Il risultato di questa gestione coincide con il fondo di cassa di fine esercizio.

I valori risultanti dal Conto del bilancio sono allineati con il Conto del tesoriere rimesso il 9 febbraio 2017 a causa di ritardi nella regolarizzazione interna del tesoriere stesso e parificato da questa amministrazione.

<b>CONFRONTO DEI FLUSSI DI CASSA NEL BIENNIO 2015-2016</b>			
	2014	2015	2016
Fondo cassa al 1° gennaio	39.819.812,26	32.756.294,96	31.139.550,05
riscossioni	66.219.088,47	72.765.479,19	73.514.361,02
pagamenti	73.282.605,77	74.382.224,10	70.468.321,21
Fondo cassa al 31 dicembre	32.756.294,96	31.139.550,05	34.185.589,86
di cui vincolato		2.063.068,66	2.063.068,66

Dalla tabella si evince che il risultato complessivo, al pari di quanto visto per la gestione complessiva, può essere scomposto in due parti: una prima riferita alla gestione di competenza ed una seconda a quella dei residui.

L'analisi dei risultati di competenza dimostra la capacità dell'ente di trasformare, in tempi brevi, accertamenti ed impegni in flussi finanziari di entrata e di uscita e, nello stesso tempo, di verificare se l'ente è in grado di produrre un flusso continuo di risorse monetarie tale da soddisfare le esigenze di pagamento riducendo il ricorso ad anticipazioni di tesoreria o a dilazioni di pagamento con addebito degli interessi passivi.

In un'analisi disaggregata, inoltre, il risultato complessivo può essere analizzato attraverso le componenti fondamentali del bilancio cercando di evidenziare quale di esse partecipa più attivamente al conseguimento del risultato.

I dati riferibili alla gestione di competenza del 2016 sono sintetizzati nella seguente tabella:

<b>RISCOSSIONI E PAGAMENTI IN CONTO COMPETENZA</b>	<b>RISCOSSIONI C/COMPETENZA</b>	<b>PAGAMENTI C/COMPETENZA</b>	<b>DIFFERENZA</b>
Bilancio corrente	47.245.584,97	48.393.947,78	-1.148.362,81
Bilancio investimenti	3.509.872,16	3.234.577,79	275.294,37
Bilancio movimento fondi	35.024,67	0,00	35.024,67
Bilancio di terzi	8.232.744,17	7.681.785,75	550.958,42
<b>TOTALE</b>	<b>59.023.225,97</b>	<b>59.310.311,32</b>	<b>-287.085,35</b>

Un discorso del tutto analogo può essere effettuato per la gestione residui, dove occorre rilevare che un risultato positivo del flusso di cassa, compensando anche eventuali deficienze di quella di competenza, può generare effetti positivi sulla gestione monetaria complessiva.

<b>RISCOSSIONI E PAGAMENTI IN CONTO RESIDUI</b>	<b>RISCOSSIONI C/RESIDUI</b>	<b>PAGAMENTI C/RESIDUI</b>	<b>DIFFERENZA</b>
Bilancio corrente	14.442.432,50	8.708.779,20	5.733.653,30
Bilancio investimenti	48.702,55	2.000.370,35	-1.951.667,80
Bilancio movimento fondi	0	0	0,00
Bilancio di terzi	0	448.862,34	-448.862,34
<b>TOTALE</b>	<b>14.491.135,05</b>	<b>11.158.011,89</b>	<b>3.333.123,16</b>

L'ente non ha fatto ricorso durante l'anno all'anticipazione di tesoreria.

# VERIFICA DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA PER L'ANNO 2016

La legge 28 dicembre 2015, n. 208 (legge di stabilità 2016), ha apportato un radicale cambiamento nelle logiche di definizione dei bilanci comunali, superando dopo quasi venti anni le dinamiche del Patto Interno di Stabilità. Nell'esercizio 2016, i Comuni avranno infatti l'obbligo di raggiungere un saldo di competenza non negativo, in luogo del complesso meccanismo che obbligava i Comuni a raggiungere un saldo positivo tra entrate e uscite (di competenza mista), destinato a sanare in parte gli squilibri del bilancio pubblico.

La legge di stabilità 2016 conferma anche i cosiddetti patti di solidarietà, ossia i patti regionali verticali e orizzontali, grazie ai quali le città metropolitane, le province e i comuni possono beneficiare di maggiori spazi finanziari ceduti, rispettivamente, dalla Regione di appartenenza e dagli altri enti locali.

E' confermato, altresì, il patto nazionale orizzontale che consente la redistribuzione degli spazi finanziari tra gli enti locali a livello nazionale.

La stessa legge prevede inoltre, l'esclusione dal saldo utile ai fini del monitoraggio dell'obiettivo di finanza pubblica di entrate e spese previste dai commi 20, 441, 713, 716 e 750, dell'art. 1.

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze con decreto n. 53279 del 20 giugno 2016, ha emanato ai sensi dell'articolo 1, comma 719, della legge 28 dicembre 2015, n. 208 le norme concernenti il monitoraggio del saldo di finanza pubblica, di cui al comma 710 dell'articolo 1 della legge 28 dicembre 2015, n. 208, delle città metropolitane, delle province e dei comuni per l'anno 2016, definendo tempi, modalità e modelli di rilevazione.

Per il monitoraggio del rispetto del saldo di competenza finanziaria tra entrate finali e spese finali e per acquisire elementi informativi utili per le esigenze della finanza pubblica, le città metropolitane, le province ed i comuni trasmettono i dati riferiti al 30 giugno 2016, al 30 settembre 2016 e al 31 dicembre 2016, entro trenta giorni dalla fine del periodo di riferimento, esclusivamente tramite l'apposita applicazione web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>, predisposta dal Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato.

Inoltre, con decreto n. 36991 del 6 marzo 2017, concernente la certificazione del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2016, il Mef ha definito che gli enti locali soggetti al pareggio di bilancio devono trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2017, una certificazione firmata digitalmente, relativa al rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio per l'anno 2016.

## AZIONI:

Nel contesto di questo stralcio normativo, il Comune di Cinisello Balsamo ha partecipato sia al patto orizzontale regionale che al patto orizzontale nazionale, ottenendo spazi finanziari rispettivamente di euro 800.000,00 e di euro 260.000,00.

Ha inoltre ottenuto spazi finanziari per le spese sostenute relative ad interventi di edilizia scolastica per euro 333.973,33.

L'attività ordinaria del settore finanziario, per l'anno 2016, è stata caratterizzata da un attento monitoraggio settimanale e successivamente giornaliero dei flussi di cassa.

Particolare attenzione è stata posta alle determinazioni di impegno, cercando di contrarre la spesa, si è inoltre provveduto ad un'attenta sensibilizzazione dei settori per quanto concerne la corretta predisposizione delle determinazioni di accertamento, al fine di perseguire l'obiettivo.

Ultima azione intrapresa in sede di assestamento di bilancio è stata una minuziosa revisione degli impegni e degli accertamenti.

Entro i temine previsti dalla normativa sono stati effettuati i monitoraggi ed inviata la certificazione digitale utilizzando le risultanze del pre consuntivo 2016, acquisiti dalla piattaforma web con successo.

**RISULTATO FINALE:**

Anche per questo anno l'amministrazione ha rispettato l'obiettivo di finanza pubblica, ponendolo come uno tra i principali obiettivi strategici.

Nelle tabelle che seguono sono riepilogate tutte le azioni sostenute nell'anno 2016 e il risultato finale.

<b>EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)</b>		<b>COMPETENZA ANNO 2016</b>
		migliaia di euro
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti</b>	(+)	<b>3.044,00</b>
<b>B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito</b>	(+)	<b>12.525,00</b>
<b>C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	(+)	<b>41.389,00</b>
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	3.411,00
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	-
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	-
<b>D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)</b>	(+)	<b>3.411,00</b>
<b>E) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	(+)	<b>17.448,00</b>
<b>F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	(+)	<b>3.526,00</b>
<b>G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	(+)	<b>6,00</b>
<b>H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)</b>	(+)	<b>65.780,00</b>
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	60.218,00
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	2.086,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	-
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	-
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	-
<b>I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)</b>	(+)	<b>62.304,00</b>
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	5.006,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	10.023,00
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	-
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-)	334,00
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	-
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	-
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	-
<b>L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)</b>	(+)	<b>14.695,00</b>
<b>M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>	(+)	<b>-</b>
<b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)</b>		<b>76.999,00</b>
<b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)</b>		<b>4.350,00</b>
<b>P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2016</b>		<b>37,00</b>
<b>Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO FINALE DI COMPETENZA (O-P)</b>		<b>4.313,00</b>
<b>R) Impegni di spesa in conto capitale di cui all'art. 1, comma 728, Legge n. 208/2015 (PATTO REGIONALIZZATO)</b>		<b>800,00</b>
<b>S) Impegni di spesa in conto capitale di cui art. 1, comma 732, Legge n. 208/2015 (PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE)</b>		<b>260,00</b>

## LA GESTIONE DEL BILANCIO DI PARTE CORRENTE

### Andamento delle entrate correnti

Le entrate correnti, costituite dai primi tre titoli dell'entrata, al termine della gestione dell'esercizio 2016 hanno determinato le seguenti risultanze:

Previsioni iniziali	64.500.701,74
Previsioni definitive	65.075.392,98
Accertamenti	62.247.475,39
Differenza	2.827.917,59
% di realizzazione	95,65%
Riscossioni	61.688.017,47

La tabella mostra una buona capacità di attivazione delle entrate nella misura del 95,65% delle previsioni definitive.

In valori percentuali il raffronto per le varie tipologie di entrata, nell'ultimo biennio, è il seguente:

Descrizione	2015	2015	2016	2016
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	44.300.198,70	68,37%	41.389.270,72	66,49%
Trasferimenti correnti	2.084.796,50	3,22%	3.410.648,88	5,48%
Entrate extratributarie	18.409.979,03	28,41%	17.447.555,79	28,03%
	64.796.989,23	100,00%	62.247.475,39	100,00%

Dal confronto emerge che l'entrate tributarie sono ridotte dell'1,88% questo a causa della diversa contabilizzazione della quota del Fondo di solidarietà comunale ( FSC) alimentata attraverso l'IMU e il gettito TASI.

## FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ (AI SENSI DEL D.LGS 118/2011)

L'applicazione dei nuovi principi contabili introdotti con il decreto Legislativo 118/2011, corretto ed integrato dal D.Lgs 126/2014, ha comportato la costituzione di un fondo crediti di dubbia esigibilità per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio, con conseguente vincolo di una quota ad esso corrispondente nell'avanzo di amministrazione determinato a fine esercizio.

Al 31/12/2016 risulta accantonato in avanzo la somma di euro 11.019.307,35 dettagliato come da tabella che segue:

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	ACCANTONAMENTO A FONDO
<b>10101</b>	<b>Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati</b>	
	imposta sulla pubblicità	1.002.775,60
	IMU/ ICI	1.231.385,49
	TARI	2.985.734,31
	<b>Totale</b>	<b>5.219.895,40</b>
<b>30100</b>	<b>Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	
	Proventi Mense Scolastiche	1.049.280,17
	Proventi rette Asili Nido	49.910,03
	Fitti ad uso abitazione	37.179,99
	Fitti per usi vari	879.847,39
	fitto terreno	32.215,00
	introiti e rimborsi diversi	102.201,03
	Recupero spese patrimonio comunale	194.005,61
	proventi distribuzione gas	1.209.038,73
	<b>Totale</b>	<b>3.553.677,95</b>
<b>30200</b>	<b>Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</b>	<b>1.864.104,18</b>
<b>30500</b>	<b>Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti</b>	<b>111.092,18</b>
<b>40400</b>	<b>Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali</b>	<b>270.537,63</b>
	<b>Totale generale</b>	<b>11.019.307,35</b>

estratto dall'allegato c) del rendiconto 2016)

Si precisa qui di seguito l'elenco dei metodi utilizzati per il calcolo della percentuale delle riscossioni e del loro complemento a 100, con la specifica delle risorse alle quali sono stati applicati:

- METODO A1 media aritmetica dei rapporti annui

- Imposta sulla pubblicità
- Imu
- tari
- Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali
- mense scolastiche
- fitto terreno

- METODO A2 media fra totale incassato e totale accertato

- proventi distribuzione gas
- recupero spese patrimonio comunale
- rimborsi e altre entrate correnti

- METODO B media ponderata fra totale incassato e totale accertato

- asili nido
- fitti usi var

METODO C media ponderata dei singoli rapporti

- Introiti e rimborsi diversi
- fitti uso abitazione
- 

Per quanto riguarda invece le sanzioni al codice della strada la percentuale di accantonamento risultante al 21,67% non è stata applicata in quanto prudenzialmente si è preferito optare per un maggior accantonamento corrispondente al 50% dei residui iniziali .

## ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

Le entrate tributarie rappresentano una voce particolarmente importante nell'intera politica di reperimento delle risorse posta in essere da questa amministrazione, consapevole dei riflessi che una eccessiva pressione fiscale possa determinare sulla crescita del tessuto economico del territorio amministrato. Il comune può intervenire con scelte di politica tributaria nel campo applicativo di taluni tributi quali l'imposta municipale (IMU), la tassa sui rifiuti (TARI) e il tributo sui servizi indivisibili (TASI) - l'addizionale sull'IRPEF e l'imposta sulla pubblicità e sulle pubbliche affissioni. Per quanto riguarda la concreta modalità di accertamento di queste entrate, i criteri che portano a giudicare positivamente il lavoro del comune sono essenzialmente due: la capacità di contrastare l'evasione e quella di riscuotere il credito con rapidità. Questi comportamenti sono un preciso indice di giustizia contributiva e denotano, allo stesso tempo, lo sforzo dell'amministrazione teso ad aumentare la solidità del bilancio comunale nel tempo.

Gli accertamenti per le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa ammontano a Euro 41.389.270,72 e rappresentano il 98,09% delle somme definitivamente previste in bilancio, mentre il grado di riscossione realizzato nel 2016 è il seguente:

<b>Stato accertamento e grado riscossione 2016</b>		
<b>TITOLO I</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>Riscossioni</b>
	41.389.270,72	34.378.942,01
Composizione	% Accertato	% Riscosso
Imposte e tasse	66,78%	63,62%
Compartecipazione	0,00%	0,00%
Perequazione Centrale	33,22%	36,38%
<b>Totale</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

<b>IL RENDICONTO FINANZIARIO 2015/2016:</b>	<b>ANNO 2015</b>	<b>ANNO 2016</b>
<b>LE ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA ACCERTATE</b>		
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	33.070.630,27	27.638.709,15
Tasse 104: Compartecipazione ai tributi	560,10	244,46
Tipologia 301: Fondi Perequativi da Amministrazioni centrali	11.146.746,12	13.750.317,11
<b>TOTALE ENTRATE TITOLO I</b>	<b>44.217.936,49</b>	<b>41.389.270,72</b>

Gli accertamenti per le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa ammontano a Euro 41.389.270,72 e rappresentano il 98,09% delle somme definitivamente previste in bilancio.



Rispetto all'anno 2015, la tipologia 101 registra una flessione negativa di € 5.431.921,12 attribuibile in primis all'abolizione della TASI, la quale ha determinato una minore entrata di Euro 4.441.733,21. Significative anche le riduzioni di euro 697.910,00 della TARI per la revisione dei costi relativi alla gestione dei rifiuti urbani di euro e di euro 400.000,00 dell'addizionale comunale all'IRPEF a seguito della riduzione dell'aliquota di 0,5 punti percentuali rispetto all'anno precedente.

Alla tipologia 301, conseguentemente all'abolizione la TASI, si riscontra un aumento del Fondo di Solidarietà Comunale di euro € 2.603.570,99 rispetto al 2015.

## TRASFERIMENTI CORRENTI

La normativa introdotta dal *federalismo fiscale* tende a ridimensionare l'azione dello Stato a favore degli enti, sostituendola con una maggiore gestione delle entrate proprie. Ci si limita pertanto a contenere la differente distribuzione della ricchezza agendo con interventi mirati di tipo Perequativo. Il criterio scelto individua, per ciascun ente, un volume di risorse "standardizzate" e che sono, per l'appunto, il suo *fabbisogno standard*. Ed è proprio questa entità che lo Stato intende coprire stimolando l'autonomia dell'ente nella ricerca delle entrate proprie (autofinanziamento). La riduzione della disparità tra le varie zone è invece garantita dal residuo intervento statale, contabilizzato nel Titolo II delle entrate, che però privilegia l'ambito della sola perequazione (ridistribuzione della ricchezza in base a parametri socio - ambientali).

<b>IL RENDICONTO FINANZIARIO 2015/2016:</b>	<b>ANNO 2015</b>	<b>ANNO 2016</b>
<b>TRASFERIMENTI CORRENTI ACCERTATI</b>		
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.206.937,03	2.783.976,97
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	367.501,78	538.917,84
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	85.700,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	2.054,07
<b>TOTALE ENTRATE TITOLO II</b>	<b>2.574.438,81</b>	<b>3.410.648,88</b>

Per quanto riguarda le entrate derivanti da trasferimenti correnti è stato accertato un importo di 3.410.648,88 pari al 86,94% delle previsioni definitive.

Rispetto al 2015 si registra un aumento di entrata di euro 836.210,07 per effetto dei trasferimenti correnti dal Ministero per le consultazioni referendarie di euro 234.564,22, per euro 111.200,00 da maggiore contribuzione dalla Rete Dei Giardini Storici e per euro 85.700,00 dalla Fondazione Cariplo a seguito dell'assegnazione del bando connessioni ecologiche tra il Parco del Grugnotorto-Villoresi e il Parco Nord Milano.

## ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

### Entrate proprie e imposizione tariffaria

Il titolo III delle entrate comprende le risorse di natura extratributaria.

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

Le entrate extratributarie accertate ammontano a 17.447.555,79 pari al 92,04% delle previsioni definitive, mentre il grado di riscossione realizzato nel 2016 è il seguente:

<b>Stato accertamento e grado riscossione 2016</b>		
<b>Titolo III</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>Riscossioni</b>
	<b>17.447.555,79</b>	<b>10.524.158,95</b>
Composizione	% Accertato	% Riscosso
Proventi beni e serv.	67,47%	68,60%
Proventi irregolarità	21,55%	17,39%
Interessi attivi	0,45%	0,75%
Redditi da capitale	0,86%	1,43%
Altre entrate	9,68%	11,84%
<b>Totale</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

<b>IL RENDICONTO FINANZIARIO 2015/2016:</b>	<b>ANNO 2015</b>	<b>ANNO 2016</b>
<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE ACCERTATE</b>		
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	11.686.725,38	11.771.404,05
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	4.432.919,60	3.759.471,51
Tipologia 300: Interessi attivi	124.264,17	78.510,41
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	148.000,00	150.000,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.313.472,06	1.688.169,82
<b>TOTALE ENTRATE TITOLO III</b>	<b>17.705.381,21</b>	<b>17.447.555,79</b>

Rispetto al 2015 si rileva una diminuzione complessiva di entrate al titolo III di euro 257.825,42. In particolare si registra alla tipologia 200 una flessione negativa di euro 673.448,09 imputabile principalmente alle minori entrate da sanzioni al codice della strada compensate da incrementi di altre entrate.

## ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le poste riportate nel titolo IV delle entrate sono di varia natura, contenuto e destinazione. Appartengono a questo gruppo le *alienazioni dei beni patrimoniali*, i *trasferimenti di capitale* dallo Stato, regione e altri enti, e le *riscossioni di crediti*. Le *alienazioni di beni* sono una delle fonti di autofinanziamento del comune ottenuta con la vendita di fabbricati, terreni, diritti patrimoniali e altri valori di tipo mobiliare. Con rare eccezioni, il ricavato che proviene dallo smobilizzo di queste attività deve essere sempre reinvestito in altre spese di investimento. I *trasferimenti in conto capitale* sono invece costituiti dai contributi in c/capitale, e cioè finanziamenti a titolo gratuito ottenuti dal comune ma destinati alla realizzazione di opere pubbliche. Rientrano nella categoria anche gli oneri di urbanizzazione (concessioni ad edificare).

Tali entrate possono essere confrontate tra loro al fine di evidenziare le diverse fonti di finanziamento destinate alla realizzazione degli investimenti attivati nel corso dell'anno.

Le entrate in conto capitale ammontano a 3.525.760,16 pari al 60,27% delle previsioni definitive.

<b>IL RENDICONTO FINANZIARIO 2015/2016:</b>	<b>ANNO 2015</b>	<b>ANNO 2016</b>
<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE ACCERTATE</b>		
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	12.592,15	9.483,03
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1.315.893,54	164.180,70
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	7.533,40	9.542,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	3.195.217,48	1.028.945,17
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	2.678.314,54	2.313.609,26
<b>TOTALE ENTRATE TITOLO IV</b>	<b>7.209.551,11</b>	<b>3.525.760,16</b>

## GESTIONE DELLE USCITE DI COMPETENZA

### LE SPESE CORRENTI

La capacità di attivazione delle spese rispetto alle dotazioni finanziarie è stata pari al 87,22% delle previsioni definitive:

Previsioni iniziali	67.897.458,25
Previsioni definitive	69.043.996,40
Impegni	60.218.344,75
Differenza	8.825.651,65
% di realizzazione	87,22%
Pagamenti	56.245.479,71

Le spese correnti, nel bilancio armonizzato secondo i nuovi schemi definiti dal D.P.C.M. 28/12/2011, sono suddivise per macroaggregati sulla base delle classificazioni dei fattori produttivi.

La tabella che segue mostra il confronto tra l'ultimo biennio, dalla quale si evidenzia che le spese correnti sono diminuite complessivamente di euro 2.933.221,48 pari al 4,64% rispetto all'esercizio precedente.

Macroaggregati		rendiconto 2015	rendiconto 2016	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	19.049.429,89	19.156.820,46	107.390,57
102	imposte e tasse a carico ente	1.025.006,59	1.117.845,33	92.838,74
103	acquisto beni e servizi	34.585.458,76	32.378.531,71	-2.206.927,05
104	trasferimenti correnti	6.083.751,09	5.598.832,03	-484.919,06
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	34.064,64	41.109,55	7.044,91
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	872.332,79	376.276,88	-496.055,91
110	altre spese correnti	1.501.522,47	1.548.928,79	47.406,32
<b>TOTALE</b>		<b>63.151.566,23</b>	<b>60.218.344,75</b>	<b>-2.933.221,48</b>

## **SPESE DI PERSONALE**

La spesa del personale per l'esercizio 2016, in € 19.091.967,33, calcolata ai sensi della Legge 296/2006 e s.m.i., riferita a n. 481 dipendenti, pari ad una spesa media € 39.692,248 per dipendente, è stata impegnata in conformità con la programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e risulta rispettosa:

- dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.L. n. 112/2008 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge n. 296/2006;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 2.686.160,40

Gli oneri della contrattazione decentrata per l'anno 2016 pari a € 2.686.871,44, non sono stati impegnati in misura superiore al corrispondente importo impegnato per l'anno 2015 pari a euro € 2.715.953,41 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dalla Legge di Stabilità 2016 (art. 1 comma 236 Legge. n. 208 del 28 dicembre 2015)

### **Limitazione spese di personale**

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557- quater della Legge n. 296/2006 e s.m.i., come da ultimo modificato dall'art. 3 comma 5 bis del D.L.90 del 24.06.2014, convertito in Legge n. 114/2014. sono così:

	Consuntivo 2016
Spese macroaggregato 101 (compreso buoni pasto)	18.075.337,58
Spese macroaggregato 103 (rimborsi spese + cococo + ATM)	42.450,84
irap macroaggregato 102	960.191,23
altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo (art./90)	1.150.176,28
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>20.228.155,93</b>
(-) Componenti escluse (B)	1.136.188,60
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	<b>19.091.967,33</b>
Spesa relativa al rendiconto 2015	<b>19.113.114,19</b>
Spesa media rendiconti 2011-2013 consuntivo	<b>19.848.659,50</b>

Si evidenzia pertanto dal prospetto, che la spesa di personale rendiconto 2016 è ridotta dello 0,001 rispetto all'analogo dato di spesa del 2015 (previdente normativa) ed è ampiamente contenuta rispetto alla media del triennio 2011-2013.

Per quanto riguarda la dinamica occupazionale degli ultimi anni in merito al personale dipendente è ben evidenziata dalla tabella sottostante, che mostra il tendenziale processo di riduzione del personale.

N. DIPENDENTI	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Tempo indeterminato	531	524	513	507	505	484	474
tempo determinato	15	19	16	8	6	5	7
co.co.co	3	3	4	2	2	2	1
<b>Tot. personale al 31/12</b>	<b>549</b>	<b>546</b>	<b>533</b>	<b>517</b>	<b>513</b>	<b>491</b>	<b>482</b>

#### Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

DETTAGLIO	2015	2016
risorse fisse	1.773.221,86	1.671.074,44
risorse variabili	1.058.316,81	1.048.316,81
decurtazioni fondo ex art 9 co 2 bis	- 115.585,26	-33.230,85
<b>totale fondo</b>	<b>2.715.953,41</b>	<b>2.686.160,40</b>
risorse escluse dal limite di cui art 9 co 2 bis		
resti anni precedenti	nessuno	711,04
incentivi x progettazione	46.758,38	nessuno
piani razionalizzazione	105.000,00	non ancora certificati
<b>totale</b>	<b>2.867.711,79</b>	<b>2.686.871,44</b>

L'art. 9, comma 2-bis, del D.L. n. 78/2010, convertito in legge 30 luglio 2010 n. 122, così come modificato dal Decreto del Presidente della Repubblica 4 settembre 2013, n. 122, art. 1, comma 1, lettera a), aveva previsto che - a decorrere dal 01/01/2011 e fino al 31/12/2014 - l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale non potesse superare il corrispondente importo dell'anno 2010 e fosse comunque automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio.

L'articolo 1, comma 456, secondo periodo, della legge n. 147/2013 (cd legge di stabilità 2014), con la modifica del sopra citato articolo 9, comma 2 bis, del DL n. 78/2010, ha stabilito che: "A decorrere dal 1° gennaio 2015, le risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio sono decurtate di un importo pari alle riduzioni operate per effetto del precedente periodo".

Infine, con la Legge di stabilità 2016 (articolo 1, comma 236, legge 28 dicembre 2015, n. 208) è stata introdotta una nuova disposizione finalizzata a contenere i costi del salario accessorio dei dipendenti pubblici: "Nelle more dell'adozione dei decreti legislativi attuativi degli articoli 11 e 17 della legge 7 agosto 2015, n. 124, [...] , a decorrere dal 1° gennaio 2016 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, [...] , non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2015 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente.

## **SPESE PER INCARICHI DI COLLABORAZIONE AUTONOMA**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

## **BENI E SERVIZI**

Tra le voci di spesa più rilevanti comprese in questo macroaggregato troviamo le utenze, la manutenzione di strade e immobili, il verde pubblico.

Rispetto all'esercizio 2015 si rileva una riduzione del 6,38% dovuta ad una sempre più attenta gestione di queste tipologie di spesa e ai piani di razionalizzazione adottati.

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 rispetta i seguenti limiti:

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
<b>Tipologia spesa</b>	<b>Rendiconto 2009</b>	<b>Riduzione disposta</b>	<b>Limite</b>	<b>impegni 2016</b>	<b>sforamento</b>
Studi e consulenze (1)	25.230,40	88,00%	3.027,65	0,00	
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	138.481,31	80,00%	27.696,26	464,17	
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	
Missioni	42.535,64	50,00%	21.267,82	11.421,23	
Formazione	129.985,36	50,00%	64.992,68	18.809,07	
<b>Tipologia spesa</b>	<b>Rendiconto 2011</b>	<b>Riduzione disposta</b>	<b>Limite</b>	<b>impegni 2016</b>	<b>sforamento</b>
Acquisto di mobili e arredi	827.039,71	80,00%	165.407,94	15.015,16	
Acquisto manutenzione, noleggio esercizio autovetture	36.458,24	70,00%	10.937,47	6.270,65	

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l. 66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013:

4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

## **SPESE DI RAPPRESENTANZA**

L'art. 16, comma 26, del D.L. n. 138/2011 dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto. Le risultanze sono riportate nella seguente tabella:

<b>Descrizione dell'oggetto della spesa</b>	<b>Occasione in cui la spesa è stata sostenuta</b>	<b>importo della spesa (euro)</b>
CORONA	VISITA NEI CAMPI DI STERMINIO NAZISTI	55,00
<b>Totale delle spese sostenute nell'anno 2016</b>		<b>55,00</b>

## **TRASFERIMENTI**

Nei trasferimenti sono inclusi, oltre alle quote associative, trasferimenti e sussidi erogati in ambito socio-assistenziale oltre a quei trasferimenti regionali registrati in entrata e correlate a determinate finalità. Rispetto all'esercizio 2015 si rileva una riduzione del 7,97% legato principalmente alla diversa allocazione nel bilancio del trasferimento spettante alla provincia di una quota della TARI.

## **ALTRE SPESE CORRENTI**

In base alle nuove codifiche di bilancio, tra le "Altre spese correnti" vanno considerate, oltre agli oneri straordinari e sopravvenienze passive, anche le seguenti tipologie di spesa che nella precedente classificazione erano incluse in altri interventi: assicurazioni, IVA a debito, spese per personale comandato.

## **DEBITI FUORI BILANCIO**

Nel corso del 2016, e anche in sede di ricognizione effettuata a fine anno, non sono risultati debiti fuori bilancio da riconoscere.



## ANALISI DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

La tabella che segue riporta le spese del titolo II impegnate nell'esercizio suddivise in base alla loro natura economica. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Spese in c/capitale (Tit. II)	impegni di competenza	% sul totale
202. Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.798.343,08	75,88%
203. Contributi agli investimenti	49.212,83	0,98%
204. Altri trasferimenti in conto capitale	1.158.377,69	23,14%
<b>Totale Spese Titolo II</b>	<b>5.005.933,60</b>	<b>100,00%</b>

Le spese in conto capitale comprendono tutte le somme finalizzate all'acquisizione di beni diretti all'incremento e alla manutenzione del patrimonio dell'ente.

La tabella riporta le spese del titolo II impegnate nell'esercizio suddivise nelle missioni di appartenenza. L'ultima colonna indica la percentuale di incidenza sul totale generale.

Spese in c/capitale (Tit. II)	impegni di competenza	% sul totale
<i>Missioni</i>		
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	987.175,49	19,72%
3 - Ordine pubblico e sicurezza	59.838,60	1,20%
4 - Istruzione e diritto allo studio	114.927,29	2,30%
5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	913.719,06	18,25%
6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	9.591,03	0,19%
8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.108.216,26	22,14%
9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	184.779,41	3,69%
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	1.217.689,55	24,32%
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	409.996,91	8,19%
<b>Totale Spese Titolo II</b>	<b>5.005.933,60</b>	<b>100,00%</b>

La tabella che segue riporta gli impegni delle spese in conto capitale in funzione dell'ultimo biennio al fine di valutare la tendenza degli investimenti.

Spese in c/capitale (Tit. II)	impegni di competenza	
	2015	2016
<i>Missioni</i>		
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	389.771,81	987.175,49
3 - Ordine pubblico e sicurezza	986,29	59.838,60
4 - Istruzione e diritto allo studio	2.146.409,77	114.927,29

5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	441.864,87	913.719,06
6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	142.000,82	9.591,03
8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	121.034,72	1.108.216,26
9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	299.642,77	184.779,41
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	1.345.586,17	1.217.689,55
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	346.330,14	409.996,91
<b>Totale Spese Titolo II</b>	<b>5.233.627,36</b>	<b>5.005.933,60</b>

Si riporta, infine, la tabella Fonte/Impieghi delle spese in conto capitale relativo all'esercizio 2016

		INVESTIMENTI 2016	FONTI DI FINANZIAMENTO 2016															
MISSIONE	PROGRAMMA	Descrizione	Proventi concessioni edilizie (FF22)	Proventi cimiteriali (FF34)	Trasferimenti da altri soggetti (FF37)	AVANZO VINCOLATO (FF02)	AVANZO INVESTIMENTI DESTINATO (FF01)	MUTUO REGIONALE FF11	MUTUO ALTRI ENTI (FF13)	Trasferimen ti regione conto capitale (FF19)	Diritti di superficie (FF16)	Avanzo economico da sanzioni codice strada (FF24)	Alienazioni beni patrimoniali (FF21)	Alienazione erp (FF48)	project cimitero (FF45)	MUTUO DA CONTRARRE FF12	ENTRATE IN CONTO CAPITALE DA RIMBORSI FF53	TOTALE
01	03	GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E PROVVEDITORATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	134.497,79	0,00	1.568,11	0,00	0,00	0,00	15.888,00	151.953,90
01	06	UFFICIO TECNICO	0,00	0,00	0,00	0,00	56.715,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.715,43
01	08	STATISTICHE E SISTEMI INFORMATIVI	19.843,75	854,00	0,00	0,00	25.986,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.683,75
03	01	POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA	0,00	0,00	0,00	33.672,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.166,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.838,60
03	02	SISTEMA INTEGRATO DI SICUREZZA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	01	ISTRUZIONE PRESCOLASTICA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	01	VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO	73.868,12	0,00	0,00	103.065,31	322.494,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	499.427,87
05	02	ATTIVITA' CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	01	SPORT E TEMPO LIBERO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	01	URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	02	EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIA ECONOMICA	68.683,48	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	168.683,48
09	02	TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.276,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.276,00
10	05	VIABILITA' E INFRASTRUTTURE STRADALI	40.000,00	16.928,38	0,00	720.534,72	46.091,18	0,00	0,00	0,00	32.224,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	855.778,28
12	01	INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	03	INTERVENTI PER GLI ANZIANI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	09	SERVIZIO NECROSPOPICO E CIMITERIALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250.895,31	0,00	0,00	250.895,31
14	02	COMMERCIO - RETI DISTRIBUTIVE- TUTELA DEI CONSUMATORI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESA			202.395,35	17.782,38	0,00	857.272,03	551.287,05	0,00	0,00	0,00	166.721,79	26.166,60	4.844,11	0,00	250.895,31	0,00	15.888,00	2.093.252,62

## **GESTIONE DEI PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DELLE CONCESSIONI EDILIZIE**

Il D.P.R. n. 380 del 6/6/2003 ha abrogato l'articolo 12 della legge n. 10 del 28.01.1977 che prevedeva il vincolo di destinazione degli oneri di urbanizzazione ed ha denominato i proventi derivanti dal rilascio delle concessioni edilizie in permessi a costruire;

la circolare dell'A.B.I. (Associazione Bancaria Italiana) precisa che "i proventi delle concessioni e delle sanzioni non sono più soggetti al vincolo di destinazione e che tale libero utilizzo si estende anche agli importi in essere a suo tempo riscossi".

Le entrate derivanti dai permessi di costruire, sono composte:

- dall'urbanizzazione primaria
- dall'urbanizzazione secondaria
- dal costo di costruzione
- dal servizio smaltimento rifiuti e concessione edilizia
- dal condono edilizio.

L'importo accertato e riscosso in competenza nell'anno 2016 ammonta ad euro 2.307.204,29 con un grado di realizzazione del 88,74% rispetto allo stanziamento attuale.

Tale somma è stata destinata ad opere di urbanizzazione primaria e secondaria ed a spesa corrente, nel rispetto delle vigenti disposizioni, come segue:

- 8,77% a spese di urbanizzazione primaria e secondaria per euro 202.395,35
- 91,21% a spese di parte corrente per euro 2.104.384,46
- 0,02% confluito in avanzo destinato alle spese di investimento per euro 424,48.

Sono state destinate euro 40.984,72 al culto ed euro 948,30 al condono secondo modalità e criteri previsti dalla normativa vigente in materia.

## **ANALISI DELLA SPESA PER RIMBORSO DI PRESTITI**

Il titolo 4<sup>a</sup> della spesa presenta gli oneri sostenuti nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitale riferiti a prestiti contratti.

L'analisi di questa voce si sviluppa esclusivamente per macroaggregati e permette di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando dapprima le fonti a breve e medio da quelle a lungo termine e, tra queste ultime, quelle riferibili a mutui da quelle per rimborso di prestiti obbligazionari.

Nelle tabelle e nei grafici sottostanti viene presentata la ripartizione percentuale degli impegni per intervento rispetto al valore complessivo del titolo per l'anno 2016 e, di seguito, il confronto di ciascuno di essi con il valore del rendiconto 2015.

<b>IL RENDICONTO FINANZIARIO 2016: LA SPESA IMPEGNATA PER RIMBORSO PRESTITI</b>	<b>Importi 2016</b>	<b>%</b>
Rimborso per anticipazioni di cassa	0,00	0,00
Rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00	0,00
Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	200.736,75	22,63
Rimborso di prestiti obbligazionari	650.584,72	73,33
Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	35.905,46	4,05
<b>TOTALE SPESE TITOLO IV</b>	<b>887.226,93</b>	<b>100,00</b>

<b>IL RENDICONTO FINANZIARIO 2015/2016: LA SPESA IMPEGNATA PER RIMBORSO PRESTITI</b>	<b>ANNO 2015</b>	<b>ANNO 2016</b>
Rimborso per anticipazioni di cassa	0,00	0,00
Rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00	0,00
Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	544.376,09	200.736,75
Rimborso di prestiti obbligazionari	650.068,32	650.584,72
Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	25.163,46	35.905,46
<b>TOTALE SPESE TITOLO IV</b>	<b>1.219.607,87</b>	<b>887.226,93</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano nel biennio la seguente evoluzione:

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale pagati</b>		
<b>Anno</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Oneri finanziari	34.064,64	10.151,26
Quota capitale	1.219.607,87	857.245,27
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.253.672,51</b>	<b>867.396,53</b>

## **LA TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI**

L'ente ha adottato, ai sensi dell'art. 9 della Legge 3/8/2009, n. 102, misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

L'indicatore Annuale di tempestività dei Pagamenti, previsto dall'art. 33 del D.Lgs 33/2013, elaborato secondo le indicazioni fornite dal D.P.C.M. 22/09/2014 e dalla Circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 3/2015, e pubblicato, ai sensi di quanto prescritto dalla citata normativa, sul sito internet del Comune, testimonia il rispetto della scadenza dei tempi di pagamento.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti\* per l'anno 2016 è di 11,58 giorni

(\* Media ponderata in ragione dell'importo, dei giorni intercorrenti tra il termine per il pagamento della fattura o la richiesta equivalente di pagamento e la data di trasmissione del mandato al tesoriere)

A riguardo è stata infine rilasciata apposita attestazione, allegata alla presente relazione ai sensi dell'art. 41 del D.L. 66/2014.

## **NUOVI PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALI**

Si riportano i nuovi parametri obiettivo per il triennio 2014-2016 ai fini dell'individuazione degli Enti Locali strutturalmente deficitari, i quali sono stati approvati con D.M. 18 febbraio 2013 e trovano applicazione a partire dal Rendiconto della Gestione esercizio 2012.

In particolare i parametri sono:

1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);

2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;

3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;

4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente.

5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoel;

6) volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;

7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoel con le modifiche di cui di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;

8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;

9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti.

10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoel con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari.

#### **Parametro obiettivo n. 1**

Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento).

<b>Parametro obiettivo n. 1</b>	<b>Risultato della gestione</b>	<b>Valore di confronto</b>	<b>Parametro calcolato</b>	<b>Valore limite di legge</b>	<b>Situazione</b>
Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto	0,00	62.247.475,39	0,00%	<5	Equilibrio

alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento).					
---	--	--	--	--	--

L'Ente registra un risultato di gestione: positivo

#### **Parametro obiettivo n. 2**

Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;

<b>Parametro obiettivo n. 2</b>	<b>Risultato della gestione</b>	<b>Valore di confronto</b>	<b>Parametro calcolato</b>	<b>Valore limite di legge</b>	<b>Situazione</b>
---------------------------------	---------------------------------	----------------------------	----------------------------	-------------------------------	-------------------



Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;	12.691.520,75	45.086.509,40	28,15%	<42	Equilibrio
--	---------------	---------------	--------	-----	------------

### Parametro obiettivo n. 3

Ammontare dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento (provenienti dalla gestione dei residui attivi) rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III

Parametro obiettivo n. 3	Risultato della gestione	Valore di confronto	Parametro calcolato	Valore limite di legge	Situazione
Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;	12.271.022,87	45.086.509,40	27,22%	<65	Equilibrio

#### Parametro obiettivo n. 4

Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente.

Parametro obiettivo n. 4	Risultato della gestione	Valore di confronto	Parametro calcolato	Valore limite di legge	Situazione
Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente.	14.752.244,67	60.218.344,75	24,50%	<40	Equilibrio

#### Parametro obiettivo n. 5

Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti

Parametro obiettivo n. 5	Risultato della gestione	Valore di confronto	Parametro calcolato	Valore limite di legge	Situazione
Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuel;	0,00	60.218.344,75	0,00%	<0,5	Equilibrio

Non esistono procedimenti di esecuzione forzata.

#### Parametro obiettivo n. 6

Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti (al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale).

Parametro obiettivo n. 6	Risultato della gestione	Valore di confronto	Parametro calcolato	Valore limite di legge	Situazione
volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;	20.067.741,99	62.087.061,45	32,32%	<38	Equilibrio

#### Parametro obiettivo n. 7

Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo (fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'art. 204 del tuel).

Parametro obiettivo n. 7	Risultato della gestione	Valore di confronto	Parametro calcolato	Valore limite di legge	Situazione
Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un	1.028.309,73	62.247.475,39	1,65%	<150	Equilibrio

risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuel con le modifiche di cui di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;					
--	--	--	--	--	--

### Parametro obiettivo n. 8

Consistenza dei debiti fuori bilancio formati nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre anni).

Parametro obiettivo n. 8	Risultato della gestione	Valore di confronto	Parametro calcolato	Valore limite di legge	Situazione
Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;	0,00	62.247.475,39	0,00%	<1	Equilibrio

Non si registrano debiti fuori bilancio.

### Parametro obiettivo n. 9

Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti.

Parametro obiettivo n. 9	Risultato della gestione	Valore di confronto	Parametro calcolato	Valore limite di legge	Situazione
Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti.	0,00	62.247.475,39	0,00%	<5	Equilibrio

L'ente non ha ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

#### Parametro obiettivo n. 10

Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'articolo 193 del T.U.E.L. riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.

Parametro obiettivo n. 10	Risultato della gestione	Valore di confronto	Parametro calcolato	Valore limite di legge	Situazione
Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoeL con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari.	0,00	60.218.344,75	0,00%	<5	Equilibrio

L'ente non ha registrato squilibri in sede di salvaguardia di cui all'articolo 193 del T.U.E.L.

Dall'analisi dei parametri obiettivi sopra riportati si evidenzia che l'ente non presenta alcun parametro in disequilibrio.

## I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

I servizi a domanda individuale, anche se rivestono una notevole rilevanza sociale all'interno della comunità amministrata, non sono previsti obbligatoriamente da leggi.

Essi sono caratterizzati dal fatto che vengono richiesti direttamente dai cittadini dietro pagamento di un prezzo (tariffa), spesso non pienamente remunerativo per l'ente ma comunque non inferiore ad una percentuale di copertura del relativo costo, così come previsto dalle vigenti norme sulla finanza locale.

Tale scelta rappresenta un passaggio estremamente delicato per la gestione dell'ente in quanto l'adozione di tariffe contenute per il cittadino-utente (che comunque non possono essere inferiori alle percentuali di copertura previste dalla vigente normativa) determina una riduzione delle possibilità di spesa per l'ente stesso. Dovendosi, infatti, rispettare il generale principio di pareggio del bilancio, il costo del servizio, non coperto dalla contribuzione diretta dell'utenza, deve essere finanziato con altre risorse dell'ente, riducendo in tal modo la possibilità di finanziare altri servizi o trasferimenti.

L'incidenza sul bilancio delle spese per i Servizi a domanda individuale attivati nel nostro ente e le relative percentuali di copertura sono sintetizzate nella seguente tabella:

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2016</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	776.897,38	3.389.468,45	-2.612.571,07	22,92%	36,00%
Assistenza domiciliare anziani	53.000,00	406.113,69	-353.113,69	13,05%	36,00%
Trasporto socio educativo	22.541,26	214.186,38	-191.645,12	10,52%	36,00%
Mense scolastiche	2.552.901,03	3.417.549,91	-864.648,88	74,70%	36,00%
Scuola civica di musica e corsi	349.059,50	594.220,15	-245.160,65	58,74%	36,00%
Centri ricreativi estivi	90.036,59	323.812,33	-233.775,74	27,81%	36,00%
Impianti sportivi	194.692,65	746.890,74	-552.198,09	26,07%	36,00%
<b>Totali</b>	<b>4.039.128,41</b>	<b>9.092.241,65</b>	<b>-5.053.113,24</b>	<b>44,42%</b>	

La differenza del valore in percentuale tra i ricavi meno i costi è pari al 44,42%; se viene considerato il costo degli asili nido al 50%, così come previsto dall'art. 5 della Legge 498/92, la percentuale sale al 54,60.

## PREVISIONI PER FUNZIONAMENTO E INVESTIMENTO

### Il budget definitivo per missioni e programmi

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

Previsioni finali delle spese per Missione 2016				
		Funzionamento	Investimento	Tot. Previsto
Servizi istituzionali, generali e di gestione	(+)	19.782.545,78	1.934.642,41	21.717.188,19
Giustizia	(+)			-
Ordine pubblico e sicurezza	(+)	3.793.543,20	702.940,78	4.496.483,98
Istruzione e diritto allo studio	(+)	5.942.283,25	692.342,12	6.634.625,37
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	(+)	3.511.577,00	1.541.022,78	5.052.599,78
Politiche giovanili, sport e tempo libero	(+)	975.357,54	290.059,03	1.265.416,57
Turismo	(+)	7.000,00	-	7.000,00
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	(+)	1.072.397,07	1.710.666,28	2.783.063,35
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	(+)	11.214.281,65	2.020.901,58	13.235.183,23
Trasporti e diritto alla mobilità	(+)	3.613.532,29	4.644.244,41	8.257.776,70
Soccorso civile	(+)	8.000,00	-	8.000,00
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	(+)	14.926.692,71	1.403.183,61	16.329.876,32
Tutela della salute	(+)	34.505,50	-	34.505,50
Sviluppo economico e competitività	(+)	352.715,12		352.715,12
Politiche per il lavoro e la formazione professionale	(+)	323.706,50		323.706,50
Energia e diversificazione delle fonti energetiche	(+)	1.500,00	5.196.851,90	5.198.351,90
Relazioni con autonomie	(+)	-	-	-
Relazioni internazionali	(+)	-	-	-
Fondi e accantonamenti	(+)	3.466.825,79	-	3.466.825,79
Debito pubblico	(+)	17.533,00	888.842,00	906.375,00
Programmazione teorica (al lordo FPV/U)		69.043.996,40	21.025.696,90	90.069.693,30



## STATO DI REALIZZAZIONE DELLE SPESE PER MISSIONE

### L'andamento degli impegni per missione

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

Il seguente prospetto, per neutralizzare questo fenomeno e rendere più veritiero il calcolo dello stato di realizzazione, riporta gli stanziamenti di spesa al netto dell'eventuale fondo pluriennale presente tra le uscite.

<b>Stato di realizzazione effettivo (al netto FPV/U) delle spese per Missione 2016</b>						
		Stanziamenti (+)	FPV/U (-)	Stanz. Netti	Impegni	% Impegnato
Servizi istituzionali, generali e di gestione	funz.	19.782.545,78	1.425.848,90	18.356.696,88	17.337.792,92	94,45%
	invest.	1.934.642,41	320.725,18	1.613.917,23	987.175,49	61,17%
Giustizia	funz.	-	-	-	-	0,00%
	invest.	-	-	-	-	0,00%
Ordine pubblico e sicurezza	funz.	3.793.543,20	-	3.793.543,20	3.728.716,87	98,29%
	invest.	702.940,78	33.702,78	669.238,00	59.838,60	8,94%
Istruzione e diritto allo studio	funz.	5.942.283,25	2.860,60	5.939.422,65	5.735.657,79	96,57%
	invest.	692.342,12	37.729,48	654.612,64	114.927,29	17,56%
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	funz.	3.511.577,00	652,07	3.510.924,93	3.380.384,90	96,28%
	invest.	1.541.022,78	509.263,13	1.031.759,65	913.719,06	88,56%
Politiche giovanili, sport e tempo libero	funz.	975.357,54	1.492,10	973.865,44	788.147,90	80,93%
	invest.	290.059,03	4.069,00	285.990,03	9.591,03	3,35%
Turismo	funz.	7.000,00	-	7.000,00	2.334,00	33,34%
	invest.	-	-	-	-	0,00%
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	funz.	1.072.397,07	80.041,01	992.356,06	947.553,52	95,49%
	invest.	1.710.666,28	43.100,16	1.667.566,12	1.108.216,26	66,46%
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	funz.	11.214.281,65	38.544,92	11.175.736,73	11.058.134,37	98,95%
	invest.	2.020.901,58	1.184.000,00	836.901,58	184.779,41	22,08%
Trasporti e diritto alla mobilità	funz.	3.613.532,29	75.761,09	3.537.771,20	3.281.690,79	92,76%
	invest.	4.644.244,41	2.692.781,21	1.951.463,20	1.217.689,55	62,40%
Soccorso civile	funz.	8.000,00	-	8.000,00	-	0,00%
	invest.	-	-	-	-	0,00%

Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	funz.	14.926.692,71	464.513,05	14.462.179,66	13.433.168,70	92,88%
	invest.	1.403.183,61	332,01	1.402.851,60	409.996,91	29,23%
Tutela della salute	funz.	34.505,50	-	34.505,50	32.755,50	94,93%
	invest.	-	-	-	-	0,00%
Sviluppo economico e competitività	funz.	352.715,12	-	352.715,12	203.463,35	57,68%
	invest.	-	-	-	-	0,00%
Politiche per il lavoro e la formazione professionale	funz.	323.706,50	-	323.706,50	271.400,83	83,84%
	invest.	-	-	-	-	0,00%
Energia e diversificazione delle fonti energetiche	funz.	1.500,00	-	1.500,00	183,15	12,21%
	invest.	5.196.851,90	5.196.851,90	-	-	0,00%
Relazioni con autonomie	funz.	-	-	-	-	0,00%
	invest.	-	-	-	-	0,00%
Relazioni internazionali	funz.	-	-	-	-	0,00%
	invest.	-	-	-	-	0,00%
Fondi e accantonamenti	funz.	3.466.825,79	-	3.466.825,79	-	0,00%
	invest.	-	-	-	-	0,00%
Debito pubblico	funz.	17.533,00	-	17.533,00	16.960,16	96,73%
	invest.	-	-	-	-	0,00%

# STATO DI ATTUAZIONE DELLE SINGOLE MISSIONI

## MISSIONE 1

### SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

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

Composizione contabile della missione 2016				
Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	19.782.545,78	-	19.782.545,78
In conto capitale	(+)	-	1.934.642,41	1.934.642,41
Attività finanziarie	(+)	-	-	-
Rimborso prestiti	(+)	-	-	-
Chiusura anticipazioni	(+)	-	-	-
Totale (al lordo FPV)		<b>19.782.545,78</b>	<b>1.934.642,41</b>	<b>21.717.188,19</b>
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	1.425.848,90		1.425.848,90
FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)		320.725,18	320.725,18
Programmazione effettiva		<b>18.356.696,88</b>	<b>1.613.917,23</b>	<b>19.970.614,11</b>

Stato di realizzazione della Missione 2016				
Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	19.782.545,78	17.337.792,92	87,64%
In conto capitale	(+)	1.934.642,41	987.175,49	51,03%
Attività finanziarie	(+)			
Rimborso prestiti	(+)			
Chiusura anticipazioni	(+)			
Totale (al lordo FPV)		<b>21.717.188,19</b>	<b>18.324.968,41</b>	<b>84,38%</b>
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	1.425.848,90		
FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)	320.725,18		
Programmazione effettiva		<b>19.970.614,11</b>	<b>18.324.968,41</b>	<b>91,76%</b>

Grado di ultimazione della Missione 2016				
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	17.337.792,92	14.999.077,06	86,51%
In conto capitale	(+)	987.175,49	150.663,47	15,26%
Attività finanziarie	(+)			
Rimborso prestiti	(+)			
Chiusura anticipazioni	(+)			
Totale (al lordo FPV)		<b>18.324.968,41</b>	<b>15.149.740,53</b>	<b>82,67%</b>
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-		

FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)	-		
Programmazione effettiva		<b>18.324.968,41</b>	<b>15.149.740,53</b>	<b>82,67%</b>

### **MISSIONE 3**

#### **ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA**

Amministrazione e funzionamento delle attività collegate all'ordine pubblico e alla sicurezza a livello locale, alla polizia locale, commerciale e amministrativa. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Sono comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre forze di polizia presenti sul territorio. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di ordine pubblico e sicurezza.

<b>Composizione contabile della missione 2016</b>				
<b>Previsioni di competenza</b>		<b>Funzionam.</b>	<b>Investim.</b>	<b>Totale</b>
Correnti	(+)	3.793.543,20		3.793.543,20
In conto capitale	(+)		702.940,78	702.940,78
Attività finanziarie	(+)			
Rimborso prestiti	(+)			
Chiusura anticipazioni	(+)			
Totale (al lordo FPV)	(+)	<b>3.793.543,20</b>	<b>702.940,78</b>	<b>4.496.483,98</b>
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-		-
FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)		33.702,78	33.702,78
Programmazione effettiva		<b>3.793.543,20</b>	<b>669.238,00</b>	<b>4.462.781,20</b>

<b>Stato di realizzazione della Missione 2016</b>				
<b>Destinazione della spesa</b>		<b>Stanziamenti</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Impegnato</b>
Correnti	(+)	3.793.543,20	3.728.716,87	98,29%
In conto capitale	(+)	702.940,78	59.838,60	8,51%
Attività finanziarie	(+)			
Rimborso prestiti	(+)			
Chiusura anticipazioni	(+)			
Totale (al lordo FPV)	(+)	<b>4.496.483,98</b>	<b>3.788.555,47</b>	<b>84,26%</b>
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-		
FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)	33.702,78		
Programmazione effettiva		<b>4.462.781,20</b>	<b>3.788.555,47</b>	<b>84,89%</b>

<b>Grado di ultimazione della Missione 2016</b>				
<b>Destinazione della spesa</b>		<b>Impegni</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pagato</b>
Correnti	(+)	3.728.716,87	2.524.644,67	67,71%
In conto capitale	(+)	59.838,60	38.338,50	64,07%
Attività finanziarie	(+)			
Rimborso prestiti	(+)			
Chiusura anticipazioni	(+)			
Totale (al lordo FPV)	(+)	<b>3.788.555,47</b>	<b>2.562.983,17</b>	<b>67,65%</b>
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)			
FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)			
Programmazione effettiva		<b>3.788.555,47</b>	<b>2.562.983,17</b>	<b>67,65%</b>

## **MISSIONE 4**

### **ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO**

Amministrazione, funzionamento ed erogazione di istruzione di qualunque ordine e grado per l'obbligo formativo e dei servizi connessi (quali assistenza scolastica, trasporto e refezione), ivi inclusi gli interventi per l'edilizia scolastica e l'edilizia residenziale per il diritto allo studio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle politiche per l'istruzione. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di istruzione e diritto allo studio.

<b>Composizione contabile della missione 2016</b>				
<b>Previsioni di competenza</b>		<b>Funzionam.</b>	<b>Investim.</b>	<b>Totale</b>
Correnti	(+)	5.942.283,25		5.942.283,25
In conto capitale	(+)		692.342,12	692.342,12
Attività finanziarie	(+)			-
Rimborso prestiti	(+)			-
Chiusura anticipazioni	(+)			-
Totale (al lordo FPV)	(+)	<b>5.942.283,25</b>	<b>692.342,12</b>	<b>6.634.625,37</b>
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	2.860,60		2.860,60
FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)		37.729,48	37.729,48
Programmazione effettiva		<b>5.939.422,65</b>	<b>654.612,64</b>	<b>6.594.035,29</b>

<b>Stato di realizzazione della Missione 2016</b>				
<b>Destinazione della spesa</b>		<b>Stanziamenti</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Impegnato</b>
Correnti	(+)	5.942.283,25	5.735.657,79	96,52%
In conto capitale	(+)	692.342,12	114.927,29	16,60%
Attività finanziarie	(+)			
Rimborso prestiti	(+)			
Chiusura anticipazioni	(+)			
Totale (al lordo FPV)	(+)	<b>6.634.625,37</b>	<b>5.850.585,08</b>	<b>88,18%</b>
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	2.860,60		
FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)	37.729,48		
Programmazione effettiva		<b>6.594.035,29</b>	<b>5.850.585,08</b>	<b>88,73%</b>

<b>Grado di ultimazione della Missione 2016</b>				
<b>Destinazione della spesa</b>		<b>Impegni</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pagato</b>
Correnti	(+)	5.735.657,79	4.115.234,24	71,7%
In conto capitale	(+)	114.927,29	37.604,57	32,7%
Attività finanziarie	(+)			
Rimborso prestiti	(+)			
Chiusura anticipazioni	(+)			
Totale (al lordo FPV)	(+)	<b>5.850.585,08</b>	<b>4.152.838,81</b>	<b>71,0%</b>
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)			
FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)			
Programmazione effettiva		<b>5.850.585,08</b>	<b>4.152.838,81</b>	<b>71,0%</b>

## **MISSIONE 05**

### **TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI**

Amministrazione e funzionamento delle attività di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico

Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi culturali e di sostegno alle strutture e alle attività culturali non finalizzate al turismo. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali.

<b>Composizione contabile della missione 2016</b>					
<b>Previsioni di competenza</b>			<b>Funzionam.</b>	<b>Investim.</b>	<b>Totale</b>
Correnti	(+)		3.511.577,00		3.511.577,00
In conto capitale	(+)			1.541.022,78	1.541.022,78
Attività finanziarie	(+)				-
Rimborso prestiti	(+)				-
Chiusura anticipazioni	(+)				-
Totale (al lordo FPV)		(+)	<b>3.511.577,00</b>	<b>1.541.022,78</b>	<b>5.052.599,78</b>
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)		652,07		652,07
FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)			509.263,13	509.263,13
Programmazione effettiva			<b>3.510.924,93</b>	<b>1.031.759,65</b>	<b>4.542.684,58</b>

<b>Stato di realizzazione della Missione 2016</b>					
<b>Destinazione della spesa</b>			<b>Stanziamenti</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Impegnato</b>
Correnti	(+)		3.511.577,00	3.380.384,90	96,26%
In conto capitale	(+)		1.541.022,78	913.719,06	59,29%
Attività finanziarie	(+)				
Rimborso prestiti	(+)				
Chiusura anticipazioni	(+)				
Totale (al lordo FPV)		(+)	<b>5.052.599,78</b>	<b>4.294.103,96</b>	<b>84,99%</b>
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)		652,07		
FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)		509.263,13		
Programmazione effettiva			<b>4.542.684,58</b>	<b>4.294.103,96</b>	<b>94,53%</b>

<b>Grado di ultimazione della Missione 2016</b>					
<b>Destinazione della spesa</b>			<b>Impegni</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pagato</b>
Correnti	(+)		3.380.384,90	2.645.182,50	78,25%
In conto capitale	(+)		913.719,06	802.958,80	87,88%
Attività finanziarie	(+)				
Rimborso prestiti	(+)				
Chiusura anticipazioni	(+)				
Totale (al lordo FPV)		(+)	<b>4.294.103,96</b>	<b>3.448.141,30</b>	<b>80,30%</b>
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)				
FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)				

Programmazione effettiva		<b>4.294.103,96</b>	<b>3.448.141,30</b>	<b>80,30%</b>
--------------------------	--	---------------------	---------------------	---------------

## **MISSIONE 6**

### **POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO**

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

<b>Composizione contabile della missione 2016</b>				
<b>Previsioni di competenza</b>		<b>Funzionam.</b>	<b>Investim.</b>	<b>Totale</b>
Correnti	(+)	975.357,54	-	975.357,54
In conto capitale	(+)	-	290.059,03	290.059,03
Attività finanziarie	(+)	-	-	-
Rimborso prestiti	(+)	-	-	-
Chiusura anticipazioni	(+)	-	-	-
<b>Totale (al lordo FPV)</b>	<b>(+)</b>	<b>975.357,54</b>	<b>290.059,03</b>	<b>1.265.416,57</b>
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	1.492,10		1.492,10
FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)	4.069,00		4.069,00
<b>Programmazione effettiva</b>		<b>973.865,44</b>	<b>290.059,03</b>	<b>1.263.924,47</b>

<b>Stato di realizzazione della Missione 2016</b>				
<b>Destinazione della spesa</b>		<b>Stanziamenti</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Impegnato</b>
Correnti	(+)	975.357,54	788.147,90	80,81%
In conto capitale	(+)	290.059,03	9.591,03	3,31%
Attività finanziarie	(+)			
Rimborso prestiti	(+)			
Chiusura anticipazioni	(+)			
<b>Totale (al lordo FPV)</b>	<b>(+)</b>	<b>1.265.416,57</b>	<b>797.738,93</b>	<b>63,04%</b>
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	1.492,10		
FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)	4.069,00		
<b>Programmazione effettiva</b>		<b>1.259.855,47</b>	<b>797.738,93</b>	<b>63,32%</b>

<b>Grado di ultimazione della Missione 2016</b>				
<b>Destinazione della spesa</b>		<b>Impegni</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pagato</b>
Correnti	(+)	788.147,90	565.934,01	71,81%
In conto capitale	(+)	9.591,03	184,05	1,92%
Attività finanziarie	(+)			
Rimborso prestiti	(+)			
Chiusura anticipazioni	(+)			
<b>Totale (al lordo FPV)</b>	<b>(+)</b>	<b>797.738,93</b>	<b>566.118,06</b>	<b>70,97%</b>
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-		
FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)	-		

Programmazione effettiva		<b>797.738,93</b>	<b>566.118,06</b>	<b>70,97%</b>
--------------------------	--	-------------------	-------------------	---------------

## **MISSIONE 7**

### **TURISMO**

Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi relativi al turismo e per la promozione e lo sviluppo del turismo sul territorio, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di turismo.

<b>Composizione contabile della missione 2016</b>				
<b>Previsioni di competenza</b>		<b>Funzionam.</b>	<b>Investim.</b>	<b>Totale</b>
Correnti	(+)	7.000,00	-	7.000,00
In conto capitale	(+)	-		-
Attività finanziarie	(+)	-	-	-
Rimborso prestiti	(+)	-	-	-
Chiusura anticipazioni	(+)	-	-	-
<b>Totale (al lordo FPV)</b>	<b>(+)</b>	<b>7.000,00</b>	<b>-</b>	<b>7.000,00</b>
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)			
FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)			
<b>Programmazione effettiva</b>		<b>7.000,00</b>	<b>-</b>	<b>7.000,00</b>

<b>Stato di realizzazione della Missione 2016</b>				
<b>Destinazione della spesa</b>		<b>Stanziamenti</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Impegnato</b>
Correnti	(+)	7.000,00	2.334,00	33,34%
In conto capitale	(+)	-		
Attività finanziarie	(+)			
Rimborso prestiti	(+)			
Chiusura anticipazioni	(+)			
<b>Totale (al lordo FPV)</b>	<b>(+)</b>	<b>7.000,00</b>	<b>2.334,00</b>	<b>33,34%</b>
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-		
FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)			
<b>Programmazione effettiva</b>		<b>7.000,00</b>	<b>2.334,00</b>	<b>33,34%</b>

<b>Grado di ultimazione della Missione 2016</b>				
<b>Destinazione della spesa</b>		<b>Impegni</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pagato</b>
Correnti	(+)	2.334,00	500,00	21,42%
In conto capitale	(+)	-		
Attività finanziarie	(+)			
Rimborso prestiti	(+)			
Chiusura anticipazioni	(+)			
<b>Totale (al lordo FPV)</b>	<b>(+)</b>	<b>2.334,00</b>	<b>500,00</b>	<b>21,42%</b>
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-		
FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)	-		
<b>Programmazione effettiva</b>		<b>2.334,00</b>	<b>500,00</b>	<b>21,42%</b>



## **MISSIONE 8**

### **ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA**

Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività relativi alla pianificazione e alla gestione del territorio e per la casa, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di assetto del territorio e di edilizia abitativa.

<b>Composizione contabile della missione 2016</b>				
<b>Previsioni di competenza</b>		<b>Funzionam.</b>	<b>Investim.</b>	<b>Totale</b>
Correnti	(+)	1.072.397,07	-	1.072.397,07
In conto capitale	(+)	-	1.710.666,28	1.710.666,28
Attività finanziarie	(+)	-	-	-
Rimborso prestiti	(+)	-	-	-
Chiusura anticipazioni	(+)	-	-	-
Totale (al lordo FPV)	(+)	<b>1.072.397,07</b>	<b>1.710.666,28</b>	<b>2.783.063,35</b>
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	80.041,01		80.041,01
FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)		43.100,16	43.100,16
Programmazione effettiva		<b>992.356,06</b>	<b>1.667.566,12</b>	<b>2.659.922,18</b>

<b>Stato di realizzazione della Missione 2016</b>				
<b>Destinazione della spesa</b>		<b>Stanziamenti</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Impegnato</b>
Correnti	(+)	1.072.397,07	947.553,52	88,36%
In conto capitale	(+)	1.710.666,28	1.108.216,26	64,78%
Attività finanziarie	(+)			
Rimborso prestiti	(+)			
Chiusura anticipazioni	(+)			
Totale (al lordo FPV)	(+)	<b>2.783.063,35</b>	<b>2.055.769,78</b>	<b>73,87%</b>
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	80.041,01		
FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)	43.100,16		
Programmazione effettiva		<b>2.659.922,18</b>	<b>2.055.769,78</b>	<b>77,29%</b>

<b>Grado di ultimazione della Missione 2016</b>				
<b>Destinazione della spesa</b>		<b>Impegni</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pagato</b>
Correnti	(+)	947.553,52	772.955,18	81,57%
In conto capitale	(+)	1.108.216,26	889.878,07	80,30%
Attività finanziarie	(+)			
Rimborso prestiti	(+)			
Chiusura anticipazioni	(+)			
Totale (al lordo FPV)	(+)	<b>2.055.769,78</b>	<b>1.662.833,25</b>	<b>80,89%</b>
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-		

FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)	-		
Programmazione effettiva		<b>2.055.769,78</b>	<b>1.662.833,25</b>	<b>80,89%</b>

## **MISSIONE 9**

### **SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE**

Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, di difesa del suolo e dall'inquinamento del suolo, dell'acqua e dell'aria.

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

<b>Composizione contabile della missione 2016</b>				
<b>Previsioni di competenza</b>		<b>Funzionam.</b>	<b>Investim.</b>	<b>Totale</b>
Correnti	(+)	11.214.281,65	-	11.214.281,65
In conto capitale	(+)	-	2.020.901,58	2.020.901,58
Attività finanziarie	(+)	-	-	-
Rimborso prestiti	(+)	-	-	-
Chiusura anticipazioni	(+)	-	-	-
Totale (al lordo FPV)	(+)	<b>11.214.281,65</b>	<b>2.020.901,58</b>	<b>13.235.183,23</b>
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	38.544,92		38.544,92
FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)		1.184.000,00	1.184.000,00
Programmazione effettiva		<b>11.175.736,73</b>	<b>836.901,58</b>	<b>12.012.638,31</b>

<b>Stato di realizzazione della Missione 2016</b>				
<b>Destinazione della spesa</b>		<b>Stanziamenti</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Impegnato</b>
Correnti	(+)	11.214.281,65	11.058.134,37	98,61%
In conto capitale	(+)	2.020.901,58	184.779,41	9,14%
Attività finanziarie	(+)			
Rimborso prestiti	(+)			
Chiusura anticipazioni	(+)			
Totale (al lordo FPV)	(+)	<b>13.235.183,23</b>	<b>11.242.913,78</b>	<b>84,95%</b>
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	38.544,92		
FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)	1.184.000,00		
Programmazione effettiva		<b>12.012.638,31</b>	<b>11.242.913,78</b>	<b>93,59%</b>

<b>Grado di ultimazione della Missione 2016</b>				
<b>Destinazione della spesa</b>		<b>Impegni</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pagato</b>

Correnti	(+)	11.058.134,37	8.342.678,67	75,44%
In conto capitale	(+)	184.779,41	79.108,50	42,81%
Attività finanziarie	(+)			
Rimborso prestiti	(+)			
Chiusura anticipazioni	(+)			
Totale (al lordo FPV)	(+)	<b>11.242.913,78</b>	<b>8.421.787,17</b>	<b>74,91%</b>
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-		
FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)	-		
Programmazione effettiva		<b>11.242.913,78</b>	<b>8.421.787,17</b>	<b>74,91%</b>

## **MISSIONE 10**

### **TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ**

Amministrazione, funzionamento e regolamentazione delle attività inerenti la pianificazione, la gestione e l'erogazione di servizi relativi alla mobilità sul territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di trasporto e diritto alla mobilità.

<b>Composizione contabile della missione 2016</b>				
<b>Previsioni di competenza</b>		<b>Funzionam.</b>	<b>Investim.</b>	<b>Totale</b>
Correnti	(+)	3.613.532,29	-	3.613.532,29
In conto capitale	(+)	-	4.644.244,41	4.644.244,41
Attività finanziarie	(+)	-	-	-
Rimborso prestiti	(+)	-	-	-
Chiusura anticipazioni	(+)	-	-	-
Totale (al lordo FPV)	(+)	<b>3.613.532,29</b>	<b>4.644.244,41</b>	<b>8.257.776,70</b>
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	75.761,09		75.761,09
FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)		2.692.781,21	2.692.781,21
Programmazione effettiva		<b>3.537.771,20</b>	<b>1.951.463,20</b>	<b>5.489.234,40</b>

<b>Stato di realizzazione della Missione 2016</b>				
<b>Destinazione della spesa</b>		<b>Stanziamenti</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Impegnato</b>
Correnti	(+)	3.613.532,29	3.281.690,79	90,82%
In conto capitale	(+)	4.644.244,41	1.217.689,55	26,22%
Attività finanziarie	(+)			
Rimborso prestiti	(+)			
Chiusura anticipazioni	(+)			
Totale (al lordo FPV)	(+)	<b>8.257.776,70</b>	<b>4.499.380,34</b>	<b>54,49%</b>
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	75.761,09		
FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)	2.692.781,21		
Programmazione effettiva		<b>5.489.234,40</b>	<b>4.499.380,34</b>	<b>81,97%</b>

#### **Grado di ultimazione della Missione 2016**

--	--	--	--	--

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	3.281.690,79	2.492.074,06	75,94%
In conto capitale	(+)	1.217.689,55	930.770,85	76,44%
Attività finanziarie	(+)			
Rimborso prestiti	(+)			
Chiusura anticipazioni	(+)			
Totale (al lordo FPV)	(+)	<b>4.499.380,34</b>	<b>3.422.844,91</b>	<b>76,07%</b>
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-		
FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)	-		
Programmazione effettiva		<b>4.499.380,34</b>	<b>3.422.844,91</b>	<b>76,07%</b>

## **MISSIONE 11**

### **SOCCORSO CIVILE**

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

<b>Composizione contabile della missione 2016</b>				
Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	8.000,00	-	8.000,00
In conto capitale	(+)	-		-
Attività finanziarie	(+)	-	-	-
Rimborso prestiti	(+)	-	-	-
Chiusura anticipazioni	(+)	-	-	-
Totale (al lordo FPV)	(+)	<b>8.000,00</b>	-	<b>8.000,00</b>
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)			-
FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)			-
Programmazione effettiva		<b>8.000,00</b>	-	<b>8.000,00</b>

<b>Stato di realizzazione della Missione 2016</b>				
Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	8.000,00		-

In conto capitale	(+)	-		-
Attività finanziarie	(+)			
Rimborso prestiti	(+)			
Chiusura anticipazioni	(+)			
Totale (al lordo FPV)	(+)	<b>8.000,00</b>	-	-
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-		
FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)	-		
Programmazione effettiva		<b>8.000,00</b>	-	-

<b>Grado di ultimazione della Missione 2016</b>				
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	-		-
In conto capitale	(+)	-		-
Attività finanziarie	(+)			
Rimborso prestiti	(+)			
Chiusura anticipazioni	(+)			
Totale (al lordo FPV)	(+)	-	-	-
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-		
FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)	-		
Programmazione effettiva		-	-	-

## **MISSIONE 12**

### **DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA**

Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività in materia di protezione sociale a favore e a tutela dei diritti della famiglia, dei minori, degli anziani, dei disabili, dei soggetti a rischio di esclusione sociale, ivi incluse le misure di sostegno e sviluppo alla cooperazione e al terzo settore che operano in tale ambito. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di diritti sociali e famiglia.

<b>Composizione contabile della missione 2016</b>				
Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	14.926.692,71	-	14.926.692,71
In conto capitale	(+)	-	1.403.183,61	1.403.183,61
Attività finanziarie	(+)	-	-	-
Rimborso prestiti	(+)	-	-	-
Chiusura anticipazioni	(+)	-	-	-
Totale (al lordo FPV)	(+)	<b>14.926.692,71</b>	<b>1.403.183,61</b>	<b>16.329.876,32</b>

FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	464.513,05		464.513,05
FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)		332,01	332,01
Programmazione effettiva		<b>14.462.179,66</b>	<b>1.402.851,60</b>	<b>15.865.031,26</b>

<b>Stato di realizzazione della Missione 2016</b>				
Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	14.926.692,71	13.433.168,70	89,99%
In conto capitale	(+)	1.403.183,61	409.996,91	29,22%
Attività finanziarie	(+)			
Rimborso prestiti	(+)			
Chiusura anticipazioni	(+)			
Totale (al lordo FPV)	(+)	<b>16.329.876,32</b>	<b>13.843.165,61</b>	<b>84,77%</b>
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	464.513,05		
FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)	332,01		
Programmazione effettiva		<b>15.865.031,26</b>	<b>13.843.165,61</b>	<b>87,26%</b>

<b>Grado di ultimazione della Missione 2016</b>				
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	13.433.168,70	10.737.917,81	79,94%
In conto capitale	(+)	409.996,91	305.070,98	74,41%
Attività finanziarie	(+)			
Rimborso prestiti	(+)			
Chiusura anticipazioni	(+)			
Totale (al lordo FPV)	(+)	<b>13.843.165,61</b>	<b>11.042.988,79</b>	<b>79,77%</b>
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-		
FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)	-		
Programmazione effettiva		<b>13.843.165,61</b>	<b>11.042.988,79</b>	<b>79,77%</b>

## **MISSIONE 13**

### **TUTELA DELLA SALUTE**

Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività per la prevenzione, la tutela e la cura della salute. Comprende l'edilizia sanitaria.

Programmazione, coordinamento e monitoraggio delle politiche a tutela della salute sul territorio.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela della salute.

<b>Composizione contabile della missione 2016</b>				
Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	34.505,50	-	34.505,50
In conto capitale	(+)	-		-

Attività finanziarie	(+)	-	-	-
Rimborso prestiti	(+)	-	-	-
Chiusura anticipazioni	(+)	-	-	-
Totale (al lordo FPV)	(+)	<b>34.505,50</b>	-	<b>34.505,50</b>
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)			-
FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)			-
Programmazione effettiva		<b>34.505,50</b>	-	<b>34.505,50</b>

<b>Stato di realizzazione della Missione 2016</b>				
Destinazione della spesa		Stanziameti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	34.505,50	32.755,50	94,93%
In conto capitale	(+)	-		0,00%
Attività finanziarie	(+)			
Rimborso prestiti	(+)			
Chiusura anticipazioni	(+)			
Totale (al lordo FPV)	(+)	<b>34.505,50</b>	<b>32.755,50</b>	<b>94,93%</b>
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-		
FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)	-		
Programmazione effettiva		<b>34.505,50</b>	<b>32.755,50</b>	<b>94,93%</b>

<b>Grado di ultimazione della Missione 2016</b>				
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	32.755,50	22.924,01	69,99%
In conto capitale	(+)	-		
Attività finanziarie	(+)			
Rimborso prestiti	(+)			
Chiusura anticipazioni	(+)			
Totale (al lordo FPV)	(+)	<b>32.755,50</b>	<b>22.924,01</b>	<b>69,99%</b>
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-		
FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)	-		
Programmazione effettiva		<b>32.755,50</b>	<b>22.924,01</b>	<b>69,99%</b>

## **MISSIONE 14**

### **SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ**

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

Attività di promozione e valorizzazione dei servizi per l'innovazione, la ricerca e lo sviluppo tecnologico del territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo economico e competitività.

<b>Composizione contabile della missione 2016</b>				
<b>Previsioni di competenza</b>		<b>Funzionam.</b>	<b>Investim.</b>	<b>Totale</b>
Correnti	(+)	352.715,12	-	352.715,12
In conto capitale	(+)	-	-	-
Attività finanziarie	(+)	-	-	-
Rimborso prestiti	(+)	-	-	-
Chiusura anticipazioni	(+)	-	-	-
Totale (al lordo FPV)	(+)	<b>352.715,12</b>	-	<b>352.715,12</b>
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	-
FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)	-	-	-
Programmazione effettiva		<b>352.715,12</b>	-	<b>352.715,12</b>

<b>Stato di realizzazione della Missione 2016</b>				
<b>Destinazione della spesa</b>		<b>Stanziamenti</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Impegnato</b>
Correnti	(+)	352.715,12	203.463,35	57,68%
In conto capitale	(+)	-	-	-
Attività finanziarie	(+)	-	-	-
Rimborso prestiti	(+)	-	-	-
Chiusura anticipazioni	(+)	-	-	-
Totale (al lordo FPV)	(+)	<b>352.715,12</b>	<b>203.463,35</b>	<b>57,68%</b>
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	-
FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)	-	-	-
Programmazione effettiva		<b>352.715,12</b>	<b>203.463,35</b>	<b>57,68%</b>

<b>Grado di ultimazione della Missione 2016</b>				
<b>Destinazione della spesa</b>		<b>Impegni</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pagato</b>
Correnti	(+)	203.463,35	177.764,66	87,37%
In conto capitale	(+)	-	-	-
Attività finanziarie	(+)	-	-	-
Rimborso prestiti	(+)	-	-	-
Chiusura anticipazioni	(+)	-	-	-
Totale (al lordo FPV)	(+)	<b>203.463,35</b>	<b>177.764,66</b>	<b>87,37%</b>
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	-
FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)	-	-	-
Programmazione effettiva		<b>203.463,35</b>	<b>177.764,66</b>	<b>87,37%</b>



## **MISSIONE 15**

### **POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE**

Amministrazione e funzionamento delle attività di supporto: alle politiche attive di sostegno e promozione dell'occupazione e dell'inserimento nel mercato del lavoro; alle politiche passive del lavoro a tutela dal rischio di disoccupazione; alla promozione, sostegno e programmazione della rete dei servizi per il lavoro e per la formazione e l'orientamento professionale.

Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche, anche per la realizzazione di programmi comunitari. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di lavoro e formazione professionale.

<b>Composizione contabile della missione 2016</b>				
<b>Previsioni di competenza</b>		<b>Funzionam.</b>	<b>Investim.</b>	<b>Totale</b>
Correnti	(+)	323.706,50	-	323.706,50
In conto capitale	(+)	-	-	-
Attività finanziarie	(+)	-	-	-
Rimborso prestiti	(+)	-	-	-
Chiusura anticipazioni	(+)	-	-	-
Totale (al lordo FPV)	(+)	<b>323.706,50</b>	-	<b>323.706,50</b>
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	-
FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)	-	-	-
Programmazione effettiva		<b>323.706,50</b>		<b>323.706,50</b>

<b>Stato di realizzazione della Missione 2016</b>				
<b>Destinazione della spesa</b>		<b>Stanziamenti</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Impegnato</b>
Correnti	(+)	323.706,50	271.400,83	83,84%
In conto capitale	(+)	-	-	-
Attività finanziarie	(+)	-	-	-
Rimborso prestiti	(+)	-	-	-
Chiusura anticipazioni	(+)	-	-	-
Totale (al lordo FPV)	(+)	<b>323.706,50</b>	<b>271.400,83</b>	<b>83,84%</b>
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	-
FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)	-	-	-
Programmazione effettiva		<b>323.706,50</b>	<b>271.400,83</b>	<b>83,84%</b>

<b>Grado di ultimazione della Missione 2016</b>				
<b>Destinazione della spesa</b>		<b>Impegni</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pagato</b>
Correnti	(+)	271.400,83	129.479,23	47,71%
In conto capitale	(+)	-	-	-
Attività finanziarie	(+)	-	-	-
Rimborso prestiti	(+)	-	-	-
Chiusura anticipazioni	(+)	-	-	-
Totale (al lordo FPV)	(+)	<b>271.400,83</b>	<b>129.479,23</b>	<b>47,71%</b>
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	-
FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)	-	-	-

Programmazione effettiva	271.400,83	129.479,23	47,71%
--------------------------	------------	------------	--------

## **MISSIONE 16**

### **AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA**

Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi inerenti lo sviluppo sul territorio delle aree rurali, dei settori agricolo e agroindustriale, alimentare, forestale, zootecnico, della caccia, della pesca e dell'acquacoltura. Programmazione, coordinamento e monitoraggio delle relative politiche sul territorio anche in raccordo con la programmazione comunitaria e statale. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di agricoltura, sistemi agroalimentari, caccia e pesca.

<b>Composizione contabile della missione 2016</b>				
Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	1.500,00	-	1.500,00
In conto capitale	(+)	-	5.196.851,90	5.196.851,90
Attività finanziarie	(+)	-	-	-
Rimborso prestiti	(+)	-	-	-
Chiusura anticipazioni	(+)	-	-	-
Totale (al lordo FPV)	(+)	<b>1.500,00</b>	<b>5.196.851,90</b>	<b>5.198.351,90</b>
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)			-
FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)		5.196.851,90	5.196.851,90
Programmazione effettiva		<b>1.500,00</b>	-	<b>1.500,00</b>

<b>Stato di realizzazione della Missione 2016</b>				
Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	1.500,00	183,15	12,21%
In conto capitale	(+)	5.196.851,90		0,00%
Attività finanziarie	(+)			
Rimborso prestiti	(+)			
Chiusura anticipazioni	(+)			
Totale (al lordo FPV)	(+)	<b>5.198.351,90</b>	<b>183,15</b>	<b>0,00%</b>
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-		
FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)	5.196.851,90		
Programmazione effettiva		<b>1.500,00</b>	<b>183,15</b>	<b>12,21%</b>

<b>Grado di ultimazione della Missione 2016</b>				
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	183,15	183,15	100,00%
In conto capitale	(+)	-		
Attività finanziarie	(+)			
Rimborso prestiti	(+)			
Chiusura anticipazioni	(+)			

Totale (al lordo FPV)	(+)	<b>183,15</b>	<b>183,15</b>	<b>100,00%</b>
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-		
FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)	-		
Programmazione effettiva		<b>183,15</b>	<b>183,15</b>	<b>100,00%</b>

## **MISSIONE 17**

### **ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE**

Programmazione del sistema energetico e razionalizzazione delle reti energetiche nel territorio, nell'ambito del quadro normativo e istituzionale comunitario e statale. Attività per incentivare l'uso razionale dell'energia e l'utilizzo delle fonti rinnovabili.

Programmazione e coordinamento per la razionalizzazione e lo sviluppo delle infrastrutture e delle reti energetiche sul territorio.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di energia e diversificazione delle fonti energetiche.

<b>Composizione contabile della missione 2016</b>				
<b>Previsioni di competenza</b>		<b>Funzionam.</b>	<b>Investim.</b>	<b>Totale</b>
Correnti	(+)	1.500,00	-	1.500,00
In conto capitale	(+)	-	5.196.851,90	5.196.851,90
Attività finanziarie	(+)	-	-	-
Rimborso prestiti	(+)	-	-	-
Chiusura anticipazioni	(+)	-	-	-
Totale (al lordo FPV)	(+)	<b>1.500,00</b>	<b>5.196.851,90</b>	<b>5.198.351,90</b>
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)			-
FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)		5.196.851,90	5.196.851,90
Programmazione effettiva		<b>1.500,00</b>	-	<b>1.500,00</b>

<b>Stato di realizzazione della Missione 2016</b>				
<b>Destinazione della spesa</b>		<b>Stanziamenti</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Impegnato</b>
Correnti	(+)	1.500,00	183,15	12,21%
In conto capitale	(+)	5.196.851,90		0,00%
Attività finanziarie	(+)			
Rimborso prestiti	(+)			
Chiusura anticipazioni	(+)			
Totale (al lordo FPV)	(+)	<b>5.198.351,90</b>	<b>183,15</b>	<b>0,00%</b>
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-		

FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)	5.196.851,90		
Programmazione effettiva		<b>1.500,00</b>	<b>183,15</b>	<b>12,21%</b>

<b>Grado di ultimazione della Missione 2016</b>				
<b>Destinazione della spesa</b>		<b>Impegni</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pagato</b>
Correnti	(+)	183,15	183,15	100,00%
In conto capitale	(+)	-		
Attività finanziarie	(+)			
Rimborso prestiti	(+)			
Chiusura anticipazioni	(+)			
Totale (al lordo FPV)	(+)	<b>183,15</b>	<b>183,15</b>	<b>100,00%</b>
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-		
FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)	-		
Programmazione effettiva		<b>183,15</b>	<b>183,15</b>	<b>100,00%</b>

## **MISSIONE 20**

### **FONDI E ACCANTONAMENTI**

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

<b>Composizione contabile della missione 2016</b>				
<b>Previsioni di competenza</b>		<b>Funzionam.</b>	<b>Investim.</b>	<b>Totale</b>
Correnti	(+)	3.466.825,79	-	3.466.825,79
In conto capitale	(+)	-		-
Attività finanziarie	(+)	-	-	-
Rimborso prestiti	(+)	-	-	-
Chiusura anticipazioni	(+)	-	-	-
Totale (al lordo FPV)	(+)	<b>3.466.825,79</b>	-	<b>3.466.825,79</b>
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)			-
FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)			-
Programmazione effettiva		3.466.825,79	-	3.466.825,79

<b>Stato di realizzazione della Missione 2016</b>				
<b>Destinazione della spesa</b>		<b>Stanziamenti</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Impegnato</b>
Correnti	(+)	3.466.825,79		-
In conto capitale	(+)			-
Attività finanziarie	(+)			
Rimborso prestiti	(+)			
Chiusura anticipazioni	(+)			

Totale (al lordo FPV)	(+)	<b>3.466.825,79</b>	-	-
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)			
FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)			
Programmazione effettiva		<b>3.466.825,79</b>	-	-

<b>Grado di ultimazione della Missione 2016</b>				
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	-		-
In conto capitale	(+)	-		-
Attività finanziarie	(+)			
Rimborso prestiti	(+)			
Chiusura anticipazioni	(+)			
Totale (al lordo FPV)	(+)	-	-	-
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-		
FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)	-		
Programmazione effettiva		-	-	-

## **MISSIONE 50**

### **DEBITO PUBBLICO**

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

<b>Composizione contabile della missione 2016</b>				
Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	17.533,00	-	17.533,00
In conto capitale	(+)	-		-
Attività finanziarie	(+)	-	-	-
Rimborso prestiti	(+)		888.842,00	888.842,00
Chiusura anticipazioni	(+)	-	-	-
Totale (al lordo FPV)	(+)	<b>17.533,00</b>	<b>888.842,00</b>	<b>906.375,00</b>
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)			-

FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)			-
Programmazione effettiva		<b>17.533,00</b>	<b>888.842,00</b>	<b>906.375,00</b>

<b>Stato di realizzazione della Missione 2016</b>				
<b>Destinazione della spesa</b>		<b>Stanziamenti</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Impegnato</b>
Correnti	(+)	17.533,00	16.960,16	96,73%
In conto capitale	(+)			
Attività finanziarie	(+)			
Rimborso prestiti	(+)	888.842,00	887.226,93	99,82%
Chiusura anticipazioni	(+)			
Totale (al lordo FPV)	(+)	<b>906.375,00</b>	<b>904.187,09</b>	<b>99,76%</b>
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)			
FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)			
Programmazione effettiva		<b>906.375,00</b>	<b>904.187,09</b>	<b>99,76%</b>

<b>Grado di ultimazione della Missione 2016</b>				
<b>Destinazione della spesa</b>		<b>Impegni</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pagato</b>
Correnti	(+)	16.960,16	10.151,26	59,85%
In conto capitale	(+)	-		
Attività finanziarie	(+)			
Rimborso prestiti	(+)	887.226,93	857.245,27	
Chiusura anticipazioni	(+)			
Totale (al lordo FPV)	(+)	<b>904.187,09</b>	<b>867.396,53</b>	<b>95,93%</b>
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-		
FPV per spese in c/cap (FPV/U)	(-)	-		
Programmazione effettiva		<b>904.187,09</b>	<b>867.396,53</b>	<b>95,93%</b>

## ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI CON RELATIVE QUOTE PERCENTUALI

Si riporta la tabella relativa agli Enti e organismi strumentali dell'Ente con l'oggetto sociale e la quota di partecipazione.

ORGANISMO PARTECIPATO	CODICE FISCALE	SEDE	CAPOGRUPPO	QUOTA DI PARTEC.	OGGETTO SOCIALE	TIPOLOGIA DI ORGANISMO
Cap Holding S.p.A.	13187590156	Via del Mulino 2 Assago	si	3,46%	La gestione del servizio idrico integrato.	SOCIETA' PARTECIPATA
Azienda Multiservizi Farmacie S.p.A. (AMF)	7945280969	Via Verga 113 Cinisello Balsamo	no	100%	La gestione delle farmacie comunali.	SOCIETA' CONTROLLATA
Nord Milano Ambiente S.p.A. (NMA)	3145720961	Via Modigliani 3/5 – Cinisello Balsamo	no	100%	La gestione del ciclo integrato dei rifiuti solidi urbani.	SOCIETA' CONTROLLATA
Consorzio Trasporti Pubblici S.p.A. (CTP) il liquidazione	85004490158	Largo La Marmora, 17 – Sesto San Giovanni	no	19,14%	La gestione del servizio di trasporto pubblico, in via diretta o attraverso terzi nel rispetto della disciplina legislativa, nazionale e regionale dei servizi pubblici di trasporto locali e della normativa prevista dalla legge.	SOCIETA' PARTECIPATA
Consorzio Intercomunale Milanese Per L'edilizia Popolare (CIMEP) – In Liquidazione-	80101970152	Via Pirelli 30 - Milano	no	3,47%	L' applicazione della legge 167/1962 e successive modifiche e integrazioni; la formazione del piano di zona consortile per La costruzione di alloggi economico-popolari, acquisisce aree mediante esproprio e individua i soggetti cui assegnarle in diritto di	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO

					superficie o in proprietà.	
CSBNO (Consorzio Sistema Bibliotecario Nord Ovest) Nel 2016 assume la denominazione: Culture, Socialità, Biblioteche, Network Operativo	11964270158	Via Vittorio Veneto 18- Novate Milanese	no	16,29%	L'organizzazione e la gestione del prestito interbibliotecario, la promozione e il coordinamento dell'attività di diffusione della lettura e dell'informazione, la fornitura di servizi di supporto nell'ambito della cooperazione bibliotecaria intercomunale.	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO
Agenzia Metropolitana per la Formazione, l'Orientamento e Il Lavoro. (AFOL METROPOLITANA)	8928300964	Via Soderini 24 Milano	no	4,93%	Servizi ed attività destinate alla formazione, al perfezionamento, alla riqualificazione e all'orientamento professionale.	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO
Azienda Speciale Nido (ASN) in liquidazione	2208770962	Via Verga 113 Cinisello Balsamo	no	100%	La gestione di asilo nido.	ENTE STRUMENTALE
Insieme Per Il Sociale (IPIS)	8030790961	Viale Azalee 14 Cusano Milanino	no	52,83%	L'esercizio di servizi sociali, assistenziali, educativi, socio-sanitari e alla gestione associata dei servizi alla persona nei confronti di tutta la popolazione residente nel territorio dei Comuni soci.	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO
Parco Nord Milano	80101350157	Via Clerici 150 Sesto San Giovanni	no	7,4%	La tutela e la valorizzazione delle risorse ambientali e paesistiche del Parco Nord Milano, area protetta regionale classificata quale parco di cintura metropolitana,	ENTE PUBBLICO CONSORTILE REGIONALE OBBLIGATORIO



					mediante progettazione, realizzazione e gestione del Parco stesso e fornitura al pubblico dei servizi ambientali idonei e compatibili.	
Consorzio Parco Grugnotorto Villoresi	91099880154	Via Grandi 15 Paderno Dugnano	no	23,55%	La gestione del Parco locale di interesse sovracomunale	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO
Fondazione Museo di Fotografia Contemporanea (MuFoCo)	94598790152	Via Frova 10 Cinisello Balsamo	no	50%	La Promozione e la diffusione, dell'arte visiva fotografica contemporanea in tutte le sue manifestazioni, implicazioni ed interazioni con le altre forme di espressioni artistiche sia contemporanee che future. Il reperimento, l'acquisizione e la conservazione di materiali fotografici.	FONDAZIONE

Ulteriori informazioni sono reperibili:

- nella sezione "Amministrazione trasparente" del sito internet del ns. Ente al seguente indirizzo Sito ufficiale del Comune di Cinisello Balsamo - Amministrazione trasparente;
- ai seguenti indirizzi internet delle società partecipate:

<http://www.afol.cloud-software.it/index.php/bilanci/>

<http://www.parconord.milano.it/servizio-finanziario/239-bilancio-consuntivo>

<http://www.csbno.net/ir6.htm>

<http://www.parcogrugnotortovilloresi.it/amministrazione-trasparente.php?l1=13>

[http://www.gazzettaamministrativa.it/opencms/opencms/\\_gazzetta\\_amministrativa/amministrazione\\_trasparente/\\_lombardia/\\_azienda\\_speciale\\_consortile\\_insieme\\_per\\_il\\_sociale\\_di\\_cusano\\_milanino/130\\_bila/](http://www.gazzettaamministrativa.it/opencms/opencms/_gazzetta_amministrativa/amministrazione_trasparente/_lombardia/_azienda_speciale_consortile_insieme_per_il_sociale_di_cusano_milanino/130_bila/)

<http://www.mufo.org/amministrazione-trasparente/>

<http://www.gruppocap.it/il-gruppo/governance/cap-holding/bilanci>

<http://www.amf-cinisello.it/amministrazione.asp?idCat=12499&idCatPadre=0>

[http://www.nordmilanoambiente.eu/nuovo\\_sito/spip.php?rubrique23](http://www.nordmilanoambiente.eu/nuovo_sito/spip.php?rubrique23)

## **VERIFICA RAPPORTI DI DEBITO E CREDITO CON SOCIETÀ PARTECIPATE**

### **Crediti e debiti reciproci**

L'art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella.

<b>SOCIETA' PARTECIPATE</b>	<b>credito del Comune v/società</b>	<b>debito della società v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>debito del Comune v/società</b>	<b>credito della società v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>Note</b>
	<b>Residui Attivi</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
CAP	75.211,83	75.211,78	<b>0,05</b>	-	-	-	
AMF	34.588,39	40.843,06	<b>-6.254,67</b>	30.924,80	30.924,80	<b>0,00</b>	3
NMA	0,00	284.000,00	<b>-284.000,00</b>	2.257.547,86	2.052.162,18	<b>205.385,68</b>	3
CTP IN LIQUIDAZIONE	86.673,83	86.674,00	<b>-0,17</b>	16.000,00	15.672,00	<b>328,00</b>	1
			-			-	
<b>ENTI STRUMENTALI</b>	<b>credito del Comune v/ente</b>	<b>debito dell' ente v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>debito del Comune v/ente</b>	<b>credito dell'ente v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>Note</b>
	<b>Residui Attivi</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
CSBNO	0,00	591,60	<b>-591,60</b>	0,00	0,00	<b>0,00</b>	1
CIMEP	0,00	0,00	<b>0,00</b>	42.652,00	116.928,99	<b>-74.276,99</b>	1
MUFOCO	0,00	0,00	<b>0,00</b>	168.144,13	168.144,13	<b>0,00</b>	1
IPIS	5.000,00	0,00	<b>5.000,00</b>	599.410,96	404.009,82	<b>195.401,14</b>	1
GRUGNOTORTO			<b>0,00</b>	40.445,00	40.445,00	<b>0,00</b>	1
AFOL	25.831,30	25.831,30	<b>0,00</b>	56.308,50	61.704,24	<b>-5.395,74</b>	1
PARCO NORD	0,00	0,00	<b>0,00</b>	186.955,00	186.955,00	<b>0,00</b>	1
<b>Note:</b>							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							

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

Nessuna

## ONERI E IMPEGNI FINANZIARI STIMATI E STANZIATI IN BILANCIO DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Nessuno

## ELENCO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE CON INDICAZIONE DELLE RISPETTIVE DESTINAZIONI DEGLI EVENTUALI PROVENTI DA ESSI PRODOTTI

### A. Edifici scolastici –

N. 3 Asili Nido		
N. 12 Scuole Infanzia		
N. 12 Scuole Primaria		
N. 5 Scuole Secondaria di I grado (VINCENZIANE, PABLO NERUDA)	5.832,24	4.944,76
I.P.C. FALCK (Provincia di Milano) Via G. Di Vittorio	0,00	1.388,46
<b>TOTALE</b>	<b>5.832,24</b>	<b>6.333,22</b>
	<b>CENTRO DI COSTO: S.2.518 EX RISORSA:.. 3010790 Fitti reali di fabbricati</b>	<b>CENTRO DI COSTO S.2.518 EX RISORSA:.. 3050310 Recupero spese generali</b>

### B. Sedi comunali –

Municipio P.zza Confalonieri	0,00
Municipio V. Giordano	0,00
Municipio XXV Aprile	0,00

Municipio XXV Aprile Locale INPS	0,00
Ex Scuola Arnesano	0,00
Sede VV.UU.	0,00
Magazzino operai –V. De Amicis	0,00
Sede ex Circoscrizione 1 Via Pirandello 10 (A.S.D. ARES)	0,00
Sede ex Circoscrizione Via Guicciardini	0,00
Lodge Scozzese Via S. Ambrogio (Villa Ghirlanda) (AUSER)	1.847,83
Centro Culturale Biblioteca, Multimediale "IlPertini"	0,00
TOTALE	1.847,83
	<b>CENTRO DI COSTO: S.2.518</b> EX RISORSA:. 3010790 Fitti reali di fabbricati

**C Impianti sportivi** – Gestiti dal Settore 7° CULTURA

Palazzetto dello Sport + bar
Campo Sportivo delle Rose – (Edificio Spogliatoi)
Campo Sportivo Scirea Edificio Spogliatoi)
Casa custode C. S. Scirea
Campo Sportivo D. Crippa – (Edificio Spogliatoi)
Campo Sportivo Frattini (Edificio Spogliatoi)
Piscina Costa
Piscina Paganelli
Piscina Alberti
Palestra Gorky
Campo di quartiere Via Cilea (spogliatoi)
Campo Sportivo Via Mozart (spogliatoi)

**D. Edifici pubblici diversi -**

Casetta LEGA AMBIENTE – Via Cilea	
Villa Ghirlanda Via Frova Scuola di Musica	
Villa Ghirlanda Museo della Fotografia	
Villa Forno	Data in concessione Università Bicocca
Centro Icaro + Centro lavoro Via Abruzzi	Di competenza Settore Socioeducativo
Centro Civico Anziani Via Friuli 7	Di competenza Settore Socioeducativo
Consultorio familiare ASL Via Friuli – ASL DI MILANO Di proprietà dell'ASL	1.501,61 – rimborso spese
Centro Aggreg. Anziani Piano seminterrato sc. Costa (interno scuola) (VO.CI.)	9,31
<b>Totale</b>	<b>1.510,92</b>
	<b>CENTRO DI COSTO: S.2.518</b> <b>EX RISORSA: 3050310 Recupero spese generali</b>
Centro Aggreg. Anziani Piano seminterrato sc. Costa (interno scuola)VO.CI.	591,06
PESA PUBBLICA -	0,00
<b>Totale</b>	<b>591,06</b>
	<b>CENTRO DI COSTO: S.2.518</b> <b>EX RISORSA: 3010790 Fitti reali di fabbricati</b>

**E. Edifici/Locali concessi in Locazioni/Concessioni**

<b>EDIFICIO</b>	<b>CANONE</b>	<b>SPESE CONDOMINIALI</b>
Via Pecchenini	159.149,04	Direttamente a loro carico

Via Cilea	25.203,10	Direttamente a loro carico
Viale Lombardia 9	23.472,00	4.364,87
Viale Lombardia 9/a	57.565,96	6.432,61
Via Libertà 108	0,00	0,00
Via M.te Ortigara	18.608,66	Direttamente a loro carico
Villa Forno - bar	0,00	0,00
Villa Ghirlanda Ristorante	0,00	0,00
n. 5 Laboratori artigianali Via A. Da Giussano	26.875,96	Direttamente a loro carico
Via L. Da Vinci CRAL	877,23	1.200,00
Via Guardi "Insieme per il Sociale"	49.370,08	18.435,57
n. 1 Consultorio Via A. Da Giussano	18.412,15	Direttamente loro carico
Ex Scuola di Musica Via Martinelli	30.568,64	Direttamente loro carico
n. 1 Associazione in Via L. Da Vinci trasferimento - CPS	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>409.908,67</b>	<b>30.433,05</b>
	<b>CENTRO DI COSTO: S.2.518 EX RISORSA: 3010790 Fitti reali di fabbricati</b>	<b>CENTRO DI COSTO: S.2.518 EX RISORSA: 3050310 Recupero spese generali</b>

F. Concessioni uso suolo pubblico -

EDIFICIO	CANONE
N. 2 Chioschi fiori (Box) P.zza Dei Cipressi	22.004,04
<b>TOTALE</b>	<b>22.004,04</b>
	<b>CENTRO DI COSTO: S 2.518 EX RISORSA: 3010790 Fitti reali di fabbricati</b>

N. 1 Chioschi fiori (suolo) V.le Piemonte	4.244,16
N. 7 Edicole Giornali	22.727,56
Via Fogazzaro	45.280,52
Via Matteotti/ Via Pelizza Da Volpedo	31.038,23
N. 1 Chiosco fiori (suolo) Via Dei Crisantemi	3.813,32
Via Togliatti	63,01
Via Biagi	122,00
<b>TOTALE</b>	<b>107.288,8</b>
	<b>CENTRO DI COSTO: S.2.518</b> <b>EX RISORSA: 3010590</b> <b>Concessione uso suolo pubblico</b>
N.1 Distributori: – Via Togliatti	19.427,28
N. 13 famiglie Sigg.ri TRIBERTI - suolo	7.134,34
Suolo pubblico WIND/GALATA S.P.A	24.237,47
<b>TOTALE</b>	<b>50.799,09</b>
	<b>CENTRO DI COSTO: S 2.518</b> <b>EX RISO 3010860</b> <b>Fitti Terreni</b>

**G. Concessioni di Locali ad Associazioni O.N.L.U.S., -**

<b>EDIFICIO</b>	<b>CANONE</b>	<b>SPESE CONDOMINIALI</b>
P. Ligure ex isol. e concimaia (mq 230,00)	0,00	0,00
n. 2 Associazioni in V. Marconi	9.698,94	62,00
n. 1 Associazione in V. Cornaggia	7.800,20	Direttamente a loro carico
n. 5 Associazioni in V. Casati	3.916,76	2.204,79

n. 5 Associazioni in V. Alberti	5.772,70	5.640,39
n. 2 Associazioni in V. Beato Carino- Cadorna	2.715,52	2.759,85
n. 1 Associazione in V. Giolitti	3.102,34	4.355,46
n. 3 Associazioni in Via B.Carino (condivisione spazio)	6.217,93	1.344,77
Appartamento – Via Dante, 3 con box n. 1 Associazione	2.002,24	Direttamente a loro carico
Appartamento – Via Dante, 49 n. 1 Associazione	0,00	Direttamente a loro carico
Appartamento – Via Luini,16 con box n. 1 Associazioni	1.078,08	Direttamente a loro carico
Villa Via Luini, 18 con box E' sede di Associazione	0,00	Data in gestione Settore Socio Educativo
Via Verga Alloggio disabili	0,00	Dato in gestione Socio Educativo Associazione AIAS
Via Bixio “Comunità leggera”	9.981,13	Direttamente a loro carico
Locale Guicciardini	1.399,78	770,10
Via Biagi ACMAR	140,00	0,00
Via Partigiani	0,00	Direttamente a loro carico
<b>TOTALE</b>	<b>53.825,62</b>	<b>17.137,36</b>
	<b>CENTRO DI COSTO : S 2.518 EX RISORSA: 3010790 Fitti reali di fabbricati</b>	<b>CENTRO DI COSTO: S. 2.518 EX RISORSA: 3050310 Recupero spese generali</b>

**H. Concessione di Locali in comodato gratuito.**

<b>EDIFICIO</b>	<b>CANONE</b>	<b>SPESE CONDOMINIALI</b>
Cappella - Via De Vizzi	0,00	117,00
Via Giolitti 69	0,00	12.200,00
Via Ariosto	0,00	GRATUITO



Via S. Denis	24.099,02	12.436,69
Via De Ponti	A carico le spese di ristrutturazione dell'intera struttura – scad. Conv.2050	0,00
Ass. Marchigiani Via Paisiello/ang. Mozart	Ceduto terreno per costruzione edificio – scad.conv. 2028	0,00
ACLI Via Marconi	A loro carico le spese di ampliamento della struttura– scad.conv. 2050	0,00
Via Canzio	Sarà ampliata la sede dei VV.UU	0,00
CISE Cinema Marconi Via Libertà	0,00	0,00
Cooperativa agricola Via Mariani , 15	A carico le spese di ristrutturazione della struttura – scad.conv. 2050	0,00
Cascina Pacchetti Via M.te Ortigara	0,00	Assegnata ad ANFAS
Negoziò Viale Romagna	0,00	Assegnato a Sede di Associazione – Settore SocioEducativo
<b>TOTALE</b>	<b>24.099,02</b>	<b>24.753,69</b>
	<b>CENTRO DI COSTO: S.2.518 EX RISORSA: 3010790 Fitti reali di fabbricati</b>	<b>CENTRO DI COSTO: S.2.518 EX RISORSA: 3050310 Recupero spese generali</b>
Centro Prima Accoglienza Via Brodolini	4.635,26	2.517,08
	<b>CENTRO DI COSTO: S.2.518 EX RISORSA: 3010790 Fitti reali di fabbricati</b>	<b>CENTRO DI COSTO: S.2.508 EX RISORSA: 3010690 Recupero spese generali ora</b>
<b>TOTALE</b>	<b>4.635,26</b>	<b>2.517,08</b>

# NOTA INTEGRATIVA ALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE

## RICLASSIFICAZIONE PATRIMONIO 31/12/2015-01/01/2016

L'Ente ha provveduto, come si evince dalla tabella allegata (Allegato A), alla elaborazione del primo Stato Patrimoniale di apertura in coerenza con i principi dettati dalle norme dell'armonizzazione contabile.

Dal prospetto di riclassificazione si deducono le poste relative allo schema da DPR 197/1996 confrontate con quanto previsto dal D.Lgs.118/2011.

Si è proceduto alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale chiuso al 31 dicembre dell'anno 2015 secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale allegato al decreto D.Lgs. 118/2011 e all'applicazione dei criteri di valutazione dell'attivo e del passivo

In particolare per quanto riguarda l'attivo immobilizzato, le singole voci dell'Inventario sono state riclassificate secondo il nuovo piano dei conti patrimoniale.

Parallelamente si è proceduto all'adeguamento dei corrispondenti valori in seguito all'applicazione dei criteri di valutazione sopra citati, recependone i risultati attraverso l'incremento delle riserve di Patrimonio Netto, anch'esso riclassificato e valutato secondo le norme in vigore.

Ai fini di una corretta lettura si precisa che nel precedente schema patrimoniale i valori sono espressi al netto del valore dei fondi ammortamento mentre nello stato patrimoniale di apertura in forma scalare le poste sono indicate al lordo dei fondi ammortamento che trovano la loro allocazione nel passivo patrimoniale.

Gli effetti della riclassificazione dell'attivo immobilizzato portano ad una diversa allocazione di alcune poste tra cui sono qui riportate le più significative differenze:

- le immobilizzazioni immateriali accolgono parte di quanto inventariato fino al 2015 tra il materiale informatico;
- il verde urbano trova allocazione tra i terreni demaniali;
- i terreni comprendono i valori dei sedimi di ogni fabbricato ottenuto come scorporo dal valore iniziale di acquisto, così come indicato dalla norma
- l'individuazione di immobili di valore culturale, storico ed artistico quali Villa Ghirlanda e Villa Forno

Il processo di rivalutazione effettuato sui beni immobili secondo i principi del D.Lgs 11/2011 ha dato le seguenti risultanze:

plusvalenze da rivalutazioni patrimonio pari ad euro 10.369.135,54

minusvalenze da svalutazione patrimonio pari ad euro 822.927,90

con una differenza positiva di euro 9.546.207,64

Il valore dei beni patrimoniali per i quali non è stato possibile completare il processo di rivalutazione in quanto in corso di ricognizione sarà adeguato nel corso della gestione 2017 tramite scritture esclusive e in

ogni caso ai fini del rispetto della norma si concluderà entro il secondo esercizio dall'entrata in vigore della contabilità economico-patrimoniale, cioè entro l'esercizio 2017. Gli edifici interessati sono i seguenti:

- scuola media Anna Frank;
- Pubblico municipio Confalonieri;
- ex locali Scuola Civica di Musica;
- caserma carabinieri;
- i cimiteri.

Infine nell'attivo immobilizzato trovano allocazione le immobilizzazioni in corso di costruzione pari ad euro 3.844.653,60 che nel precedente schema erano inserite tra i conti d'ordine.

Tale incremento dell'attivo ha generato una riserva di rivalutazione nel patrimonio netto per uguale importo. Il prospetto che segue rappresenta l'inventario dopo l'operazione straordinaria di riclassificazione comprendendo anche le operazioni relative alla gestione 2016.

CONTO DELL' INVENTARIO ANNO: 2016								
Mastro	Conto		INIZIALE	Carichi Acquisto	Carichi Diversi	Ammortamenti	Scarichi	FINALE
BI - Immobilizzazioni immateriali	1045 - Sviluppo software e manutenzione evolutiva	Valore	2.327.796,43	183.231,80				2.511.028,23
		Fondo	2.157.220,41			116.292,56		2.273.512,97
		Residuo	170.576,02	183.231,80		-116.292,56		237.515,26
BI - Immobilizzazioni immateriali	- T O T A L E -	Valore	2.327.796,43	183.231,80				2.511.028,23
		Fondo	2.157.220,41			116.292,56		2.273.512,97
		Residuo	170.576,02	183.231,80		-116.292,56		237.515,26
BII - Immobilizzazioni materiali Beni Demaniali	2010 - Altri terreni n.a.c. (demaniale)	Valore	4.065.717,75	53.671,76	6.768,25			4.126.157,76
		Fondo	497.650,93				-497.650,93	
		Residuo	3.568.066,82	53.671,76	504.419,18			4.126.157,76
BII - Immobilizzazioni materiali Beni Demaniali	2055 - Cimiteri (demaniale)	Valore	8.892.718,69	425.624,95				9.318.343,64
		Fondo	2.342.027,45			186.366,94		2.528.394,39
		Residuo	6.550.691,24	425.624,95		-186.366,94		6.789.949,25
BII - Immobilizzazioni materiali Beni Demaniali	2130 - Infrastrutture idrauliche (demaniale)	Valore	5.116.483,04		32.480,00			5.148.963,04
		Fondo	1.825.781,10			154.468,90		1.980.250,00
		Residuo	3.290.701,94		32.480,00	-154.468,90		3.168.713,04
BII - Immobilizzazioni materiali Beni Demaniali	2140 - Infrastrutture stradali (demaniale)	Valore	78.067.169,42	1.514.978,01	441.435,24			80.023.582,67
		Fondo	20.172.211,23			2.400.707,55		22.572.918,78
		Residuo	57.894.958,19	1.514.978,01	441.435,24	-2.400.707,55		57.450.663,89
BII - Immobilizzazioni materiali Beni Demaniali	- T O T A L E -	Valore	96.142.088,90	1.994.274,72	480.683,49			98.617.047,11
		Fondo	24.837.670,71			2.741.543,39	-497.650,93	27.081.563,17
		Residuo	71.304.418,19	1.994.274,72	978.334,42	-2.741.543,39		71.535.483,94
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3010 - Altri terreni n.a.c.	Valore	36.985.369,88		11.552.770,28		-746.016,50	47.792.123,66
		Fondo	8.969,84				-8.969,84	
		Residuo	36.976.400,04		11.561.740,12		-746.016,50	47.792.123,66
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3030 - Fabbricati ad uso abitativo	Valore	38.137.933,21	136.070,95	38.822.828,23		-55.104.044,11	21.992.788,28
		Fondo	24.539.357,60		31.597.825,93	407.309,42	-46.150.119,97	10.394.372,98
		Residuo	13.598.575,61	136.070,95	7.225.002,30	-407.309,42	-8.953.924,14	11.598.415,30

BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3035 - Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	Valore	29.932.934,07	1.893,70	15.804.849,78		-23.689.983,94	22.049.693,61
		Fondo	18.412.662,30		14.524.980,70	373.866,67	-22.183.576,35	11.127.933,32
		Residuo	11.520.271,77	1.893,70	1.279.869,08	-373.866,67	-1.506.407,59	10.921.760,29
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3040 - Fabbricati ad uso scolastico	Valore	56.046.873,10	511.095,94	34.008.693,23		-53.593.825,29	36.972.836,98
		Fondo	38.342.873,65		34.008.693,23	560.643,47	-53.593.825,29	19.318.385,06
		Residuo	17.703.999,45	511.095,94		-560.643,47		17.654.451,92
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3065 - Impianti sportivi	Valore	16.316.868,90	35.503,35	10.980.549,26		-17.990.336,90	9.342.584,61
		Fondo	11.508.257,61		10.528.139,24	149.878,33	-17.424.824,38	4.761.450,80
		Residuo	4.808.611,29	35.503,35	452.410,02	-149.878,33	-565.512,52	4.581.133,81
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3070 - Fabbricati destinati ad asili nido	Valore	4.278.013,49	36.823,67	1.905.721,31		-2.583.815,05	3.636.743,42
		Fondo	1.622.703,23		1.098.340,28	66.763,00	-1.574.588,75	1.213.217,76
		Residuo	2.655.310,26	36.823,67	807.381,03	-66.763,00	-1.009.226,30	2.423.525,66
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3075 - Musei, teatri e biblioteche	Valore	16.827.447,62	585.112,02	9.455.558,14		-11.819.447,76	15.048.670,02
		Fondo	3.401.037,78		1.471.562,56	300.973,45	-1.839.453,19	3.334.120,60
		Residuo	13.426.409,84	585.112,02	7.983.995,58	-300.973,45	-9.979.994,57	11.714.549,42
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3080 - Beni immobili n.a.c.	Valore	9.437.931,77	8.535,70	6.441.021,97		-11.072.061,00	4.815.428,44
		Fondo	6.122.776,44		4.632.705,91	75.702,97	-8.697.292,61	2.133.892,71
		Residuo	3.315.155,33	8.535,70	1.808.316,06	-75.702,97	-2.374.768,39	2.681.535,73
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3090 - Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale di valore culturale, storico ed artistico	Valore	16.915.503,67	416.260,99	7.979.230,89		-13.762.762,93	11.548.232,62
		Fondo	9.162.749,83		6.041.650,70		-15.204.400,53	
		Residuo	7.752.753,84	416.260,99	4.454.073,15		-1.074.855,36	11.548.232,62
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3155 - Macchinari	Valore	28.371,87					28.371,87
		Fondo	21.701,87			924,50		22.626,37
		Residuo	6.670,00			-924,50		5.745,50
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3160 - Impianti	Valore	1.488.031,34	33.672,00				1.521.703,34
		Fondo	1.302.849,05			22.442,90		1.325.291,95
		Residuo	185.182,29	33.672,00		-22.442,90		196.411,39

BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3180 - Attrezzature sanitarie	Valore	10.425,33	28.890,82	3.150,00			42.466,15
		Fondo	10.390,73				1.610,75	12.001,48
		Residuo	34,60	28.890,82	3.150,00		-1.610,75	30.464,67
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3185 - Attrezzature n.a.c.	Valore	2.323.288,19	33.787,26			-73,96	2.357.001,49
		Fondo	2.024.322,62				39.480,68	2.063.729,34
		Residuo	298.965,57	33.787,26			-39.480,68	293.272,15
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3220 - Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	Valore	1.328.403,84				-32.252,63	1.296.151,21
		Fondo	1.184.469,90				27.323,63	1.157.780,90
		Residuo	143.933,94		21.760,00		-27.323,63	138.370,31
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3245 - Macchine per ufficio	Valore	22.669,83					22.669,83
		Fondo	22.669,83					22.669,83
		Residuo						
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3250 - Server	Valore	683.296,59					683.296,59
		Fondo	656.826,17				13.993,31	670.819,48
		Residuo	26.470,42				-13.993,31	12.477,11
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3255 - Postazioni di lavoro	Valore	1.487.848,40	53.880,59			-9.210,60	1.532.518,39
		Fondo	1.402.826,37				57.726,49	1.451.427,94
		Residuo	85.022,03	53.880,59			-57.726,49	81.090,45
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3260 - Periferiche	Valore	634.869,68	8.332,44				643.202,12
		Fondo	608.706,08				18.047,75	626.753,83
		Residuo	26.163,60	8.332,44			-18.047,75	16.448,29
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3265 - Apparati di telecomunicazione	Valore	518.211,55	45.178,20			-1.622,00	561.767,75
		Fondo	486.278,61				21.957,31	506.675,38
		Residuo	31.932,94	45.178,20			-21.957,31	55.092,37
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3270 - Hardware n.a.c.	Valore	266.830,97				-416,90	266.414,07
		Fondo	257.454,24				5.375,45	262.538,75
		Residuo	9.376,73				-5.375,45	3.875,32
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3305 - Mobili e arredi per ufficio	Valore	1.594.412,16				-9.023,38	1.585.388,78

		Fondo	1.556.194,07			9.012,35	-9.023,38	1.556.183,04
		Residuo	38.218,09			-9.012,35		29.205,74
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3315 - Mobili e arredi n.a.c.	Valore	4.732.041,26	52.191,05			-170,69	4.784.061,62
		Fondo	4.330.531,37			129.277,58	-170,69	4.459.638,26
		Residuo	401.509,89	52.191,05		-129.277,58		324.423,36
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3340 - Infrastrutture idrauliche	Valore	13.889.758,92					13.889.758,92
		Fondo	4.152.876,00			277.795,18		4.430.671,18
		Residuo	9.736.882,92			-277.795,18		9.459.087,74
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3415 - Materiale bibliografico	Valore	986.987,52	33.989,56				1.020.977,08
		Fondo	873.915,94			13.088,29		887.004,23
		Residuo	113.071,58	33.989,56		-13.088,29		133.972,85
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3420 - Strumenti musicali	Valore	11.636,56		1.131,00			12.767,56
		Fondo	11.149,91			364,66		11.514,57
		Residuo	486,65		1.131,00	-364,66		1.252,99
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3425 - Altri beni materiali diversi	Valore	1.049.923,59	53.206,64	51.500,00			1.154.630,23
		Fondo	977.003,19			54.587,47		1.031.590,66
		Residuo	72.920,40	53.206,64	51.500,00	-54.587,47		123.039,57
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	- T O T A L E -	Valore	255.935.883,31	2.074.424,88	137.007.004,09		-190.415.063,64	204.602.248,64
		Fondo	133.001.554,23		103.903.898,55	2.628.145,61	-166.751.307,97	72.782.290,42
		Residuo	122.934.329,08	2.074.424,88	35.650.328,34	-2.628.145,61	-26.210.978,47	131.819.958,22
* T O T A L E G E N E R A L E *		Valore	354.405.768,64	4.251.931,40	137.487.687,58		-190.415.063,64	305.730.323,98
		Fondo	159.996.445,35		103.903.898,55	5.485.981,56	-167.248.958,90	102.137.366,56
		Residuo	194.409.323,29	4.251.931,40	36.628.662,76	-5.485.981,56	-26.210.978,47	203.592.957,42

73.123.604,75

Le poste rimanenti dell'attivo sono state riclassificate secondo il nuovo piano dei conti patrimoniale ed in particolare i crediti sono rappresentati al presumibile valore di realizzo e comprendono i crediti di dubbia esigibilità che nello schema al 31/12/2015 erano allocati tra le immobilizzazioni finanziarie, e per pari importo è stato costituito nel passivo apposito Fondo svalutazione Crediti. Inoltre l'importo dei crediti all'1/01/2016 è rettificato dell'importo del FCDE come da accantonamento del risultato di amministrazione 2015.

Per quanto riguarda il passivo patrimoniale si rilevano le seguenti differenze di classificazione sulla composizione del Patrimonio Netto:

- fondo di dotazione, a garanzia della struttura patrimoniale dell'Ente;
- risultati economici di esercizi precedenti in cui sono stati allocati i risultati economici dal 1995 al 2016;
- riserve da permessi a costruire dove confluisce la quota dei permessi a costruire al netto dei rimborsi non destinata al finanziamento di spese correnti.

Relativamente alla composizione dei debiti nel nuovo schema gli stessi sono stati incrementati degli impegni per opere da realizzare, per l'accantonamento relativo a rischi e per la rilevazione di un debito per iva differita; questi ultimi hanno comportato una riduzione delle riserve di rivalutazione.

Tra i risconti passivi sono stati riportati, oltre a quelli già contabilizzati al 31/12/2015, il valore residuo dei contributi ricevuti da altre amministrazioni pubbliche e da altri enti utilizzati per l'acquisizione di beni immobili alla data del 31/12/2015. Tale valore è uguale all'ammontare del contributo utilizzato e decurtato del fondo ammortamento relativo al bene finanziato. Ogni anno si procederà all'aggiornamento di tale importo che subirà un decremento pari alla quota di ammortamento del bene a cui si riferisce.

## **IL CONTO ECONOMICO**

Nel conto economico sono rilevati i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica, rilevati dalla contabilità economico patrimoniale, nel rispetto del principio Contabile applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/3 del D.lgs. 118/2011.

Lo schema è formulato sulla base di un modello a struttura scalare che evidenzia i risultati della gestione caratteristica, finanziaria, straordinaria e giunge al risultato economico finale che, nell'esercizio 2016 è stato pari ad -133.718,84 euro.

La gestione operativa chiude con un risultato negativo pari a 5.404.168,53 euro, nel rispetto dei nuovi principi contabili finanziari che prevedono l'iscrizione delle entrate al lordo di quelle di dubbia e difficile esigibilità.

La gestione finanziaria chiude con un risultato positivo di 187.400,86 euro quale saldo tra gli interessi passivi, rilevati alla voce interessi passivi presente negli oneri finanziari, e i proventi da società partecipate.

La gestione straordinaria chiude con un risultato positivo di 6.160.596,63 euro. Tale risultato è dovuto ai seguenti valori:



5.2.2	Insussistenze del passivo		
	5.2.2.01	Insussistenze del passivo	
5.2.3	Sopravvenienze attive		
	5.2.3.01	Rimborsi di imposte	10642,77
	5.2.3.99	Altre sopravvenienze attive	5608987,03
5.2.4	Plusvalenze		
	5.2.4.01	Plusvalenza da alienazione di beni materiali	84723,06
	5.2.4.02	Plusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	
	5.2.4.03	Plusvalenza da alienazione di beni immateriali	
	5.2.4.04	Plusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	
	5.2.4.05	Plusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	
	5.2.4.06	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	
	5.2.4.07	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	
5.2.9	Altri proventi straordinari		
	5.2.9.01	Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari	
	5.2.9.02	Permessi di costruire	2104808,94
	5.2.9.99	Altri proventi straordinari n.a.c.	497074,12
		<b>TOTALE</b>	<b>8.306.235,92 €</b>
<b>ONERI STRAORDINARI</b>			
5.1.1	Sopravvenienze passive		
	5.1.1.01	Arretrati al personale dipendente	- €
	5.1.1.02	Arretrati per oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	- €
	5.1.1.03	Rimborsi	- €
	5.1.1.99	Altre sopravvenienze passive	39.992,10 €
5.1.2	Insussistenze dell'attivo		
	5.1.2.01	Insussistenze dell'attivo	329.782,11 €
5.1.3	Trasferimenti in conto capitale		
	5.1.3.01	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di amministrazioni pubbliche	101.449,08 €
	5.1.3.02	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Famiglie	- €
	5.1.3.03	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di imprese	48.936,71 €
	5.1.3.04	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Istituzioni sociali Private - ISP	- €
	5.1.3.05	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti della UE e del Resto del Mondo	- €
	5.1.3.11	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di amministrazioni pubbliche	- €
	5.1.3.12	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di famiglie	- €
	5.1.3.13	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di imprese	- €
	5.1.3.14	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di ISP	- €
	5.1.3.15	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore della UE e del Resto del Mondo	- €
	5.1.3.16	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a amministrazioni pubbliche	- €
	5.1.3.17	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Famiglie	- €
	5.1.3.18	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Imprese	- €
	5.1.3.19	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Istituzioni sociali Private - ISP	- €
	5.1.3.20	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi alla UE e al Resto del Mondo	- €
	5.1.3.21	Altri trasferimenti in conto capitale a amministrazioni pubbliche	839.308,42 €
	5.1.3.22	Altri trasferimenti in conto capitale a Famiglie	
	5.1.3.23	Altri trasferimenti in conto capitale a Imprese	168.683,48 €
	5.1.3.24	Altri trasferimenti in conto capitale a Istituzioni sociali Private - ISP	- €
	5.1.3.25	Altri trasferimenti in conto capitale alla UE e al Resto del Mondo	
5.1.4	Minusvalenze		
	5.1.4.01	Minusvalenza da alienazione di beni materiali	43.573,25 €
	5.1.4.02	Minusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	- €
	5.1.4.03	Minusvalenza da alienazione di beni immateriali	- €
	5.1.4.04	Minusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	- €
	5.1.4.05	Minusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	- €
	5.1.4.06	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	- €
	5.1.4.07	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	- €
5.1.9	Altri oneri straordinari		
	5.1.9.01	Altri oneri straordinari	573.914,14 €
		<b>TOTALE</b>	<b>2.145.639,29 €</b>

Le imposte sono pari ad euro 1.077.547,80

## Rendiconto della gestione

### 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	Proventi da tributi	27.648.436,64	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	13.750.317,11	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.578.716,46	0,00		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	3.414.535,76	0,00		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	164.180,70	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	11.986.833,13	0,00	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	5.646.007,97	0,00		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	80.726,07	0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	6.260.099,09	0,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	5.023.365,29	0,00	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>61.987.668,63</b>	<b>0,00</b>		
<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	403.708,39	0,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	31.748.929,53	0,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	105.256,36	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	5.648.044,86	0,00		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	5.598.832,03	0,00		

	<i>b</i>	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
	<i>c</i>	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	49.212,83	0,00		
13		Personale	19.156.820,46	0,00	B9	B9
14		Ammortamenti e svalutazioni	5.485.981,56	0,00	B10	B10
	<i>a</i>	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	116.292,56	0,00	B10a	B10a
	<i>b</i>	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	5.369.689,00	0,00	B10b	B10b
	<i>c</i>	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
	<i>d</i>	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.828,66	0,00	B11	B11
16		Accantonamenti per rischi	496.890,11	0,00	B12	B12
17		Altri accantonamenti	3.416.910,73	0,00	B13	B13
18		Oneri diversi di gestione	927.466,50	0,00	B14	B14
		<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>67.391.837,16</b>	<b>0,00</b>		
		<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>-5.404.168,53</b>	<b>0,00</b>	-	-
		<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>				
		<u>Proventi finanziari</u>				
19		Proventi da partecipazioni	150.000,00	0,00	C15	C15
	<i>a</i>	da società controllate	0,00	0,00		
	<i>b</i>	da società partecipate	0,00	0,00		
	<i>c</i>	da altri soggetti	150.000,00	0,00		
20		Altri proventi finanziari	78.510,41	0,00	C16	C16
		<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>228.510,41</b>	<b>0,00</b>		
		<u>Oneri finanziari</u>				
21		Interessi ed altri oneri finanziari	41.109,55	0,00	C17	C17
	<i>a</i>	Interessi passivi	41.109,55	0,00		
	<i>b</i>	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
		<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>41.109,55</b>	<b>0,00</b>		
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>187.400,86</b>	<b>0,00</b>		

				-	-
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	<b>D18</b>
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	<b>D19</b>
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<u>Proventi straordinari</u>			E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	2.104.808,94	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	9.542,00	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	5.619.629,80	0,00		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	84.723,06	0,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	487.532,12	0,00		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>8.306.235,92</b>	<b>0,00</b>		
25	<u>Oneri straordinari</u>			E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	1.158.377,69	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	369.774,21	0,00		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	43.573,25	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	573.914,14	0,00		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>2.145.639,29</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>6.160.596,63</b>	<b>0,00</b>	-	-
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	943.828,96	0,00	-	-
26	Imposte (*)	1.077.547,80	0,00	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	-133.718,84	0,00	E23	E23

(\*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

## **LO STATO PATRIMONIALE**

Lo stato patrimoniale dimostra la consistenza degli elementi patrimoniali a fine esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale di. 4/3 del D.lgs. 118/2011.

Il patrimonio degli enti locali è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente. Attraverso la rappresentazione contabile del patrimonio è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale. (c.2 art. 230 TUEL).

L'attivo è diviso, seguendo il criterio della destinazione del bene rispetto all'attività dell'Ente locale in tre classi principali: le immobilizzazioni, l'attivo circolante, i ratei e risconti attivi

Il passivo invece distingue le varie fonti di finanziamento secondo la loro natura in 5 classi principali: patrimonio netto, fondi rischi ed oneri, trattamento di fine rapporto, debiti, ratei e risconti passivi. La classificazione delle voci patrimoniali si conclude con l'indicazione, nella sola sezione del passivo, dei conti d'ordine che rappresentano scritture di memoria ed informazioni su particolari operazioni realizzate nel corso della gestione.

### **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI**

I valori relativi ai beni mobili ed immobili del patrimonio attivo trovano corrispondenza nei valori espressi dagli inventari, che sono aggiornati annualmente.

I beni immobili acquisiti al patrimonio sono valutati al costo secondo quanto prescritto dall'art.230 del Dlgs. 267/2000.

Il valore dei beni è stato inoltre incrementato in seguito alle manutenzioni straordinarie effettuate (art. 230, comma 4, del D.lgs. 267/2000).

Tali valori sono stati ammortizzati utilizzando i coefficienti previsti per tipologia di bene ammortizzabile di cui al principio contabile Allegato n. 4/3

Nel corso dell'esercizio inoltre è stata registrata inoltre una operazione di vendita di alcuni alloggi con conseguente scarico dall'Inventario dei relativi beni e registrazione nelle scritture contabili delle plusvalenze e minusvalenze generatasi.

Gli incrementi dell'attivo immobilizzato in sintesi sono riconducibili:

- a movimentazioni da finanziaria;
- ad opere a scomputo, ad acquisizioni non transitate da finanziaria;
- a donazioni di beni mobili.

I decrementi dell'attivo immobilizzato sono principalmente riconducibili:

- agli ammortamenti relativi alla gestione;
- alla vendita di alcuni alloggi
- alla dismissione di beni mobili usurati.

### **IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

Il valore al 31/12/2016 comprende l'inserimento del patrimonio di alcuni Enti strumentali facenti parte del gruppo Amministrazione Pubblica dell'Ente.

## CREDITI

I crediti vengono rappresentati nello stato patrimoniale al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito Fondo svalutazione Crediti portato a diretta diminuzione del valore nominale degli stessi.

Il totale dei crediti al 31/12/2016 ammonta ad euro 21.053.903,74 e tiene conto della rettifica operata dall'accantonamento a svalutazione crediti.

## DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide corrispondono alla seguente voce: a)Conto di tesoreria, nel quale, nel rispetto delle regole della Tesoreria Unica, sono registrati i movimenti del conto corrente di tesoreria gestito dal tesoriere, unitariamente alla contabilità speciale di tesoreria unica presso la Banca d'Italia. Il relativo valore è pari ad euro 34.185.589,86.

## RATEI E RISCONTI ATTIVI

Sono presenti ratei attivi per euro 107.249,49 per iva su fatture da ricevere.

## Rendiconto della gestione

### 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>	0,00	0,00	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	237.515,26	170.576,02	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>237.515,26</b>	<b>170.576,02</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	71.535.483,94	71.304.418,19		
1.1	Terreni	4.126.157,76	0,00		
1.2	Fabbricati	6.789.949,25	6.550.691,24		
1.3	Infrastrutture	60.619.376,93	61.185.660,13		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	3.568.066,82		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	131.819.958,22	122.934.329,08		
2.1	Terreni	47.792.123,66	36.965.436,96	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>		

	2.2	Fabbricati	73.123.604,75	74.792.050,47		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.3	Impianti e macchinari	202.156,89	191.852,29	BII2	BII2
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	323.736,82	299.000,17	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	138.370,31	143.933,94		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	168.983,54	178.965,72		
	2.7	Mobili e arredi	353.629,10	439.727,98		
	2.8	Infrastrutture	9.459.087,74	9.736.882,92		
	2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
	2.99	Altri beni materiali	258.265,41	186.478,63		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.920.418,80	3.844.653,60	BII5	BII5
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>206.275.860,96</b>	<b>198.083.400,87</b>		
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1	Partecipazioni in	31.730.657,88	28.250.008,30	BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>	5.031.920,00	4.868.095,00	BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>	23.828.369,25	23.324.182,01	BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>	2.870.368,63	57.731,29		
	2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>31.730.657,88</b>	<b>28.250.008,30</b>		
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>238.244.034,10</b>	<b>226.503.985,19</b>	-	-
I		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
		<u>Rimanenze</u>	28.860,62	30.689,28	CI	CI



		<b>Totale rimanenze</b>	<b>28.860,62</b>	<b>30.689,28</b>		
II	<u>Crediti (2)</u>					
1	Crediti di natura tributaria		9.172.325,65	13.127.362,80		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		0,00	0,00		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>		7.914.366,05	12.485.824,23		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		1.257.959,60	641.538,57		
2	Crediti per trasferimenti e contributi		2.306.873,96	1.938.299,44		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>		2.216.173,96	1.928.299,44		
b	<i>imprese controllate</i>		0,00	0,00	CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>		0,00	0,00	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>		90.700,00	10.000,00		
3	Verso clienti ed utenti		8.733.391,34	7.512.875,61	CII1	CII1
4	Altri Crediti		841.312,79	416.975,06	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>		0,00	0,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		106.916,32	0,00		
c	<i>altri</i>		734.396,47	416.975,06		
	<b>Totale crediti</b>		<b>21.053.903,74</b>	<b>22.995.512,91</b>		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					
1	Partecipazioni		0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli		0,00	0,00	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>					
1	Conto di tesoreria		34.185.589,86	31.139.550,05		
a	<i>Istituto tesoriere</i>		34.185.589,86	31.139.550,05		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali		0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa		0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>		<b>34.185.589,86</b>	<b>31.139.550,05</b>		

		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>55.268.354,22</b>	<b>54.165.752,24</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>					
1	Ratei attivi		107.249,49	0,00	D	D
2	Risconti attivi		0,00	0,00	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>107.249,49</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>		<b>293.619.637,81</b>	<b>280.669.737,43</b>	-	-

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

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

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

## PATRIMONIO NETTO

Il valore finale del patrimonio netto ammonta a euro 261.596.575,50 ed è così composto:

fondo di dotazioni per euro 77.948.069,21;

riserve per euro 183.782.225,13;

risultato economico dell'esercizio per euro -133.718,84

Si dà atto che il ripiano del risultato economico negativo è stato portato a nuovo.

## FONDO RISCHI ED ONERI

Il totale della voce per euro 2.574.209,70 si riferisce agli accantonamenti a fondo rischi e contenziosi, indennità di fine mandato del Sindaco e ripiano perdite società partecipate presenti nel risultato di amministrazione.

## DEBITI

I debiti complessivi ammontano ad euro 20.999.721,04 tra cui da finanziamento per euro 1.028.309,73 corrispondente al valore residuo debito mutui.

## RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

L'importo al 31/12/2016 è così costituito:

euro 18.207,43 per ratei passivi per iva su fatture da emettere;

euro 4.767.923,77 per contributi agli investimenti

euro 3.663.000,37 per concessioni pluriennali relative ai cimiteriali

## CONTI D'ORDINE

Sono presenti impegni su esercizi futuri per euro 12.112.268,59 corrispondenti al totale del fondo pluriennale vincolato ricostituito al 31/12/2016.

## Rendiconto della gestione

### STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	77.948.069,21	77.948.069,21	AI	AI
II	Riserve	183.782.225,13	176.249.148,37		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	100.900.892,21	100.900.892,21	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	11.223.615,64	3.844.653,60	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	71.657.717,28	71.503.602,56		
III	Risultato economico dell'esercizio	-133.718,84	0,00	AIX	AIX
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>261.596.575,50</b>	<b>254.197.217,58</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	2.574.209,70	0,00	B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>2.574.209,70</b>	<b>0,00</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	0,00	0,00	C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b><u>D) DEBITI (1)</u></b>				
1	Debiti da finanziamento	1.028.309,73	1.856.929,00		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	306.294,88	956.879,60	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	274.467,86	281.747,32		

	c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
	d	verso altri finanziatori	447.546,99	618.302,08	D5	
2		Debiti verso fornitori	11.732.458,01	12.026.368,83	D7	D6
3		Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	-	Debiti per trasferimenti e contributi	5.081.525,46	2.925.268,33		
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
	b	altre amministrazioni pubbliche	3.638.578,75	1.972.977,04		
	c	imprese controllate	47.625,00	0,00	D9	D8
	d	imprese partecipate	232.154,07	75.839,71	D10	D9
	e	altri soggetti	1.163.167,64	876.451,58		
5		Altri debiti	3.157.427,84	1.039.324,30	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	tributari	314.426,45	401.217,90		
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	299.101,88	32,46		
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
	d	altri	2.543.899,51	638.073,94		
		<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>	<b>20.999.721,04</b>	<b>17.847.890,46</b>		
		<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>				
I		Ratei passivi	18.207,43	0,00	E	E
II		Risconti passivi			E	E
1		Contributi agli investimenti	4.767.923,77	4.825.579,66		
	a	da altre amministrazioni pubbliche	4.644.180,37	4.703.815,54		
	b	da altri soggetti	123.743,40	121.764,12		
2		Concessioni pluriennali	3.663.000,37	3.799.049,73		
3		Altri risconti passivi	0,00	0,00		
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>8.449.131,57</b>	<b>8.624.629,39</b>		
		<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>293.619.637,81</b>	<b>280.669.737,43</b>	-	-
		<b>CONTI D'ORDINE</b>				

1) Impegni su esercizi futuri	12.112.268,59	0,00		
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>12.112.268,59</b>	<b>0,00</b>	-	-

(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)



Comune di Cinisello Balsamo  
Settore Gestione Risorse Patrimonio  
Gestione Ordinaria

## TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI 2016

Prospetto di attestazione dei tempi di pagamento ai sensi dell'art. 41, comma 1 del Decreto Legge 66/2014, convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, n. 89

Si attesta, ai sensi di quanto previsto dall'art. 41, comma 1 del Decreto Legge 24 aprile 2014, n. 66, che il Comune di Cinisello Balsamo ha effettuato nel corso dell'esercizio 2016 pagamenti relativi a transazioni commerciali nei termini sotto riportati:

Importo totale fatture pagate:	euro	33.600.491,47	
Pagate entro 30 giorni:	euro	25.784.683,54	(76,74%)
Pagate tra 31 e 60 giorni	euro	3.251.646,61	(9,68%)
Pagate oltre 60 giorni:	euro	4.564.161,30	(13,58%)

I casi in cui pagamenti sono avvenuti con tempi superiori a quelli prescritti dalla citata normativa sono motivati dal fermo di 20 giorni della procedura contabile a causa del cambio del programma e dalla presenza di condizioni sospensive dei termini di pagamento dovute al completamento da parte del fornitore della necessaria documentazione e quindi su posizioni prive di uno o alcuni dei requisiti di certezza, liquidabilità ed esigibilità;

Si attesta inoltre che l'indicatore Annuale di Tempestività dei Pagamenti previsto dall'art. 33 del D.Lgs 33/2013 ed elaborato secondo le indicazioni fornite dal DPCM 22/09/2014 e dalla Circolare del Ministero dell'Economia n. 3 del 14 gennaio 2015, già pubblicato, ai sensi di quanto prescritto dalla citata normativa, sul sito internet dell'ente, nella sezione "Amministrazione Trasparente", è pari a 11,58 giorni.

Il Sindaco del Comune di  
Cinisello Balsamo  
(Dott.ssa Siria Trezzi)

Il Dirigente del Settore Risorse e Patrimonio  
Dott Gianluca Caruso