



Comune di Cinisello Balsamo

**RENDICONTO  
SEMPLIFICATO PER IL  
CITTADINO  
ESERCIZIO 2018**

## PREMESSA:

Il rendiconto semplificato per il cittadino è un documento che l'Ente mette a disposizione dei propri cittadini per una lettura facilitata del rendiconto di gestione 2018, approvato dal Consiglio Comunale.

È il documento che riassume contabilmente l'attività annuale dell'Ente, presentando i risultati finanziari, economici e patrimoniali conseguiti nell'esercizio trascorso.

Per comprendere il significato dei dati riportati nelle tabelle successive, è necessario conoscere alcuni concetti fondamentali.

Il Risultato di bilancio di un Comune si misura come differenza fra entrate accertate e spese impegnate.

- Un'entrata viene accertata, quindi contabilizzata, se l'ente ha maturato il diritto a riscuoterla.
- Una spesa viene impegnata, quindi contabilizzata, se l'ente ha maturato un debito che deve pagare.

In certi casi le entrate vengono rimosse nel medesimo anno in cui è nato il diritto di credito, quindi oltre alla contabilizzazione dell'accertamento, viene contabilizzato anche l'incasso. Analogamente, in certi casi le spese vengono pagate nel medesimo anno in cui è nato il debito, quindi oltre alla contabilizzazione dell'impegno di spesa, viene contabilizzato anche il pagamento.

Il risultato calcolato come differenza fra entrate accertate e spese impegnate, è il risultato di competenza finanziaria.

Il risultato calcolato come differenza fra entrate rimosse e spese pagate, è il risultato in termini di cassa.

Le riscossioni e i pagamenti possono riferirsi ad entrate accertate e a spese impegnate nel corso dell'ultimo esercizio, in tal caso si parla di riscossioni e pagamenti dell'ultimo esercizio cui il rendiconto si riferisce; ma possono anche riferirsi ad entrate accertate e a spese impegnate nei precedenti esercizi: in tal caso si parla di riscossioni e pagamenti in conto residui.

- Le entrate accertate ma non riscosse nel corso dell'esercizio danno luogo ai residui attivi, cioè a crediti.
- Le spese impegnate ma non pagate nel corso dell'esercizio danno luogo ai residui passivi, cioè a debiti.

Infine è stato introdotto con la riforma degli ultimi anni il Fondo Pluriennale Vincolato: esso è la differenza fra entrate accertate e le spese direttamente finanziate da queste entrate, che si origina però quando i debiti riferiti a queste spese si manifesteranno negli anni futuri. L'utilizzo del Fondo Pluriennale Vincolato viene riproposto in entrata negli esercizi successivi a copertura dei suddetti debiti.

**La Giunta Comunale**

## PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 riportato in fondo alla tabella è il dato che mostra, in estrema sintesi, l'esito finanziario dell'esercizio che si è chiuso.

**Il risultato positivo della gestione sta ad indicare che l'Ente ha impegnato, nel corso dell'anno, un volume di spese inferiore all'ammontare complessivo delle entrate accertate. Inoltre è indicativo di una equilibrata capacità dell'Ente di utilizzare le risorse che si sono rese disponibili nel corso dell'esercizio.**

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			28.938.539,35
Riscossioni	16.249.537,45	62.198.537,53	78.448.074,98
Pagamenti	9.076.041,22	61.871.156,78	70.947.198,00
Saldo di cassa al 31 dicembre			36.439.416,33
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			36.439.416,33
Residui attivi	16.005.600,47	14.258.931,40	30.264.531,87
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
Residui passivi	1.766.466,20	10.518.275,94	12.284.742,14
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			1.907.499,20
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale			13.470.868,60
Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie			0,00
<b>AVANZO (+) DISAVANZO (-)</b>			<b>39.040.838,26</b>

## RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Con la Circolare n. 25/2018 del 3/10/2018, la Ragioneria Generale dello Stato ha stabilito che l'avanzo applicato nel 2018 per investimenti è entrata rilevante ai fini pareggio sui saldi, ex patto di stabilità.

La decisione fa seguito alle sentenze Corte Costituzionale n. 247/2017 e n. 101/2018 che hanno sancito come gli avanzi di amministrazione debbano restare nelle disponibilità delle amministrazioni locali anche ai fini dei vincoli di finanza pubblica.

Conseguentemente, ai fini della determinazione del saldo di finanza pubblica per l'anno 2018, gli enti considerano tra le entrate finali anche l'avanzo di amministrazione per investimenti applicato al bilancio di previsione del medesimo esercizio.

**L'Ente ha rispettato tale vincolo ed inviato la certificazione del rispetto al MEF tramite l'apposito portale informatico.**

	<b>SALDO FINALE DI COMPETENZA FINANZIARIA POTENZIATA</b>	<b>8.326.000,00</b>
+	Acquisizione spazi finanziari dalla Regione	0,00
-	Cessione spazi finanziari dalla Regione	0,00
+	Acquisizione spazi finanziari a livello Nazionale	0,00
-	Cessione spazi finanziari a livello Nazionale	530.000,00
=	<b>SALDO FINALE DI COMPETENZA FINANZIARIA RIDETERMINATO</b>	<b>7.796.000,00</b>
	<b>Rispetto del Pareggio di Bilancio</b>	<b>SI</b>

## TEMPISTICA DEI PAGAMENTI

L'indicatore di tempestività dei pagamenti definisce in giorni il ritardo medio dei pagamenti rispetto alla scadenza delle relative fatture pervenute all'Ente.

**Per l'anno 2018 esso è pari a -7,36.** Si tratta di un numero negativo poiché i pagamenti sono avvenuti mediamente in anticipo rispetto alla data di scadenza delle fatture.

L'indicatore è calcolato su base trimestrale e su base annuale e deve essere pubblicato entro il trentesimo giorno dalla conclusione di ogni trimestre e quello annuale entro il 31 gennaio dell'anno successivo.

### ATTESTAZIONE TEMPI DI PAGAMENTO 2018 ai sensi dell'art. 41 della legge 89/2014

Importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. 231/2002

€ 2.321.363,94

### Indicatore della tempestività dei pagamenti (art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013)

PERIODO DI RIFERIMENTO	TERMINI DI PAGAMENTO (previsti dall'art. 4 del D.Lgs. 231/2002)	MEDIA PONDERATA DELLA TEMPISTICA DEI PAGAMENTI (art.9 DPCM 22/09/2014)
ANNO 2018	30	-7,36

Ente pubblico

importo fatture ricevute e scadute

importo pagato

Comune di Cinisello Balsamo

€ 31.330.142,49

€ 31.095.275,45

## QUADRO RIASSUNTIVO GESTIONE DI COMPETENZA E DI CASSA

Il quadro generale riassuntivo esprime il risultato di gestione in termini di avanzo o disavanzo di competenza e di cassa attraverso il confronto tra il totale complessivo delle entrate e delle spese in termini di competenza (accertamenti – impegni) e il differenziale tra incassi e pagamenti.

**La gestione dell'anno 2018 si chiude con un avanzo di competenza di € 10.692.490,17 comprensivo della parte vincolata ed un fondo di cassa di € 36.439.416,33.**

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI COMP. +RES.	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI COMP. +RES.
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		28.938.539,35			
Utilizzo avanzo di amministrazione	5.579.835,07		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	3.261.867,47				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	13.161.119,22				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	40.632.037,69	42.973.131,19	Titolo 1 - Spese correnti	58.940.423,63	58.941.529,67
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	4.160.360,09	3.599.590,93	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	1.907.499,20	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	17.194.629,85	18.199.050,80	Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.707.299,32	3.221.597,28
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	5.855.113,94	5.140.944,50	Fondo pluriennale vincolato in conto capitale	13.470.868,60	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per spese per incremento di attività finanziarie	0,00	
<b>Totale entrate finali</b>	<b>89.844.963,33</b>	<b>98.851.256,77</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>79.026.090,75</b>	<b>62.163.126,95</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	126.382,41	126.382,41
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	8.615.327,36	8.535.357,56	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	8.615.327,36	8.657.688,64
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>8.615.327,36</b>	<b>8.535.357,56</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>8.741.709,77</b>	<b>8.784.071,05</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>98.460.290,69</b>	<b>107.386.614,33</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>87.767.800,52</b>	<b>70.947.198,00</b>
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>		<b>AVANZO DI COMPETENZA/ FONDO DI CASSA</b>	<b>10.692.490,17</b>	<b>36.439.416,33</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>98.460.290,69</b>	<b>107.386.614,33</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>98.460.290,69</b>	<b>107.386.614,33</b>

## ANDAMENTO COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Composizione del risultato di amministrazione	31/12/2017	31/12/2018
A) Risultato di amministrazione al 31/12	34.213.942,35	39.040.838,26
<b>2) Composizione del risultato di amministrazione</b>		
<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	12.097.861,99	13.461.467,15
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate	21.010,57	0,00
Fondo contenzioso	2.548.585,48	2.921.010,57
Altri accantonamenti	19.457,65	2.169,00
<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>14.686.915,69</b>	<b>16.384.646,72</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	6.206.859,91	5.249.491,96
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.103.642,74	4.702.651,74
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	8.773.488,72	9.990.754,31
Altri vincoli	0,00	0,00
<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>16.083.991,37</b>	<b>19.942.898,01</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
D) Parte destinata agli investimenti	3.143.887,48	1.806.558,77
<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>299.147,81</b>	<b>906.734,76</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>		

Il risultato di amministrazione si scompone nelle seguenti parti:

- Parte accantonata: possiamo definirla come la parte relativa a riserve;
- Parte vincolata: è la parte che deve essere reimpiegata per le finalità per cui erano state destinate originariamente le risorse che hanno originato l'avanzo;
- Parte destinata: è la parte che deve essere destinata ad investimenti;
- Parte disponibile: ciò che residua dalle tre parti precedenti.



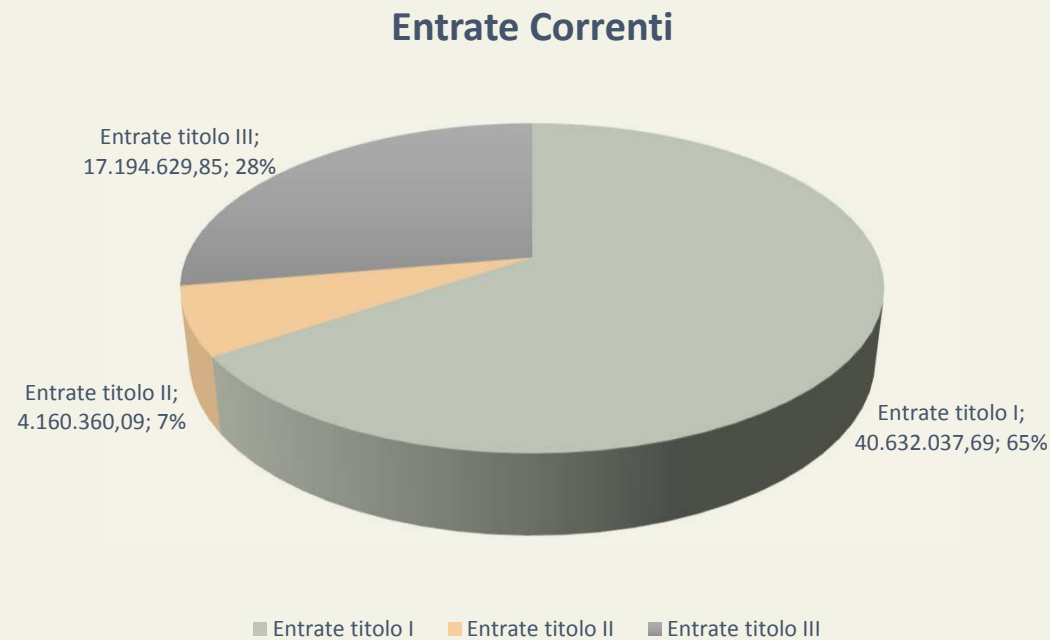
## ANDAMENTO DELLE RISORSE FINANZIARIE TRIENNIO 2016-2018

ENTRATE PER TITOLI	2016	2017	2018	SPESE PER TITOLI	2016	2017	2018
<b>ACCERTAMENTI COMPETENZA</b>				<b>IMPEGNI</b>			
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	41.389.270,72	40.373.692,23	40.632.037,69	Titolo 1 - Spese correnti	60.218.344,75	56.116.027,69	58.940.423,63
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	3.410.648,88	2.945.188,26	4.160.360,09	Titolo 2 - Spese in conto capitale	5.005.933,60	2.092.010,47	4.707.299,32
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	17.447.555,79	16.116.903,50	17.194.629,85	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	3.525.760,16	5.132.109,90	5.855.113,94	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	887.226,93	563.756,20	126.382,41
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	6.398,67	0	0	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	28.626,00	240.000,00	0	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	8.347.933,97	7.979.173,53	8.615.327,36
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>74.459.439,25</b>	<b>66.750.967,89</b>	<b>72.389.432,72</b>
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	8.347.933,97	7.979.173,53	8.615.327,36				
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>74.156.194,19</b>	<b>72.787.067,42</b>	<b>76.457.468,93</b>				

## ENTRATE CORRENTI

Le **ENTRATE CORRENTI** ( TITOLO I + TITOLO II + TITOLO III) concorrono a formare le risorse che l'Ente impiega per la copertura delle spese correnti cioè per coprire il costo dei servizi pubblici e finanziare le spese di funzionamento.

Le entrate correnti sono classificate, a seconda della natura, in **entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**, ( Titolo I) **trasferimenti correnti** (Titolo II - ad es. da amministrazioni pubbliche, da imprese, da Unione Europea ecc...) ed **entrate extratributarie** (Titolo III - es. entrate da vendita di beni e servizi, proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità ecc..)



Entrate correnti	
	2018
Entrate titolo I	40.632.037,69
Entrate titolo II	4.160.360,09
Entrate titolo III	17.194.629,85
<b>Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>61.987.027,63</b>

## ENTRATE IN CONTO TITOLI IV – V-VI

Le entrate in conto capitale finanziano la spesa per investimenti che aumentano il valore dello stato patrimoniale dell'Ente, includendo i progetti di investimento per infrastrutture che si intende realizzare sul territorio.

Le entrate in conto capitale sono quelle afferenti ai titoli IV - V e VI del bilancio.

<b>TITOLO 4</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>ACCERTAMENTI COMPETENZA</b>			
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	9.483,03	24.616,11	2.249,43
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	164.180,70	844.186,13	2.556.141,19
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	9.542,00	26.937,60	35.000,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.028.945,17	1.165.609,89	269.552,59
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	2.313.609,26	3.070.760,17	2.992.170,73
<b>Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale</b>	<b>3.525.760,16</b>	<b>5.132.109,90</b>	<b>5.855.113,94</b>
<b>TITOLO 5</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>ACCERTAMENTI COMPETENZA</b>			
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0	0	0
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0	0	0
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	6.398,67	0	0
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0	0	0
<b>Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>6.398,67</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TITOLO 6</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>ACCERTAMENTI COMPETENZA</b>			
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0	0	0
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	28.626,00	0	0
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0	240.000,00	0
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0	0	0
<b>Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti</b>	<b>28.626,00</b>	<b>240.000,00</b>	<b>0</b>

## ENTRATE IN CONTO CAPITALE - Oneri di Urbanizzazione

Nell'ambito delle entrate in conto capitale rivestono particolare importanza gli **oneri di urbanizzazione**.

La Legge stabilisce che "ogni attività comportante trasformazione urbanistica ed edilizia del territorio comunale partecipa agli oneri ad essi relativi e la esecuzione delle opere è subordinata a concessione da parte del sindaco". L'art. 3 specifica che "la concessione comporta la corresponsione di un contributo commisurato all'incidenza delle spese di urbanizzazione nonché al costo di costruzione". Quindi per "**oneri di urbanizzazione**" si intendono l'insieme degli oneri da versare al Comune per ottenere il Permesso di costruire. Gli oneri di urbanizzazione sono dovuti al Comune per contribuire alle spese da questo sostenute per la realizzazione di opere di urbanizzazione primaria e secondaria necessarie per la vita della collettività. Le opere di urbanizzazione primaria sono le infrastrutture come strade, parcheggi, verde pubblico, reti di distribuzione di acqua, gas, elettricità, le fogne, la pubblica illuminazione, ecc... Le opere di urbanizzazione secondaria invece sono gli asili, le scuole dell'obbligo, gli impianti sportivi, le chiese, le attrezzature culturali ecc... Il costo di costruzione, invece, è un contributo commisurato, in percentuale, al costo dell'edilizia convenzionata.

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	2.307.204,29	3.095.376,28	2.821.161,71
Riscossione	2.307.204,29	3.095.376,28	2.725.684,37

## SPESA CORRENTE

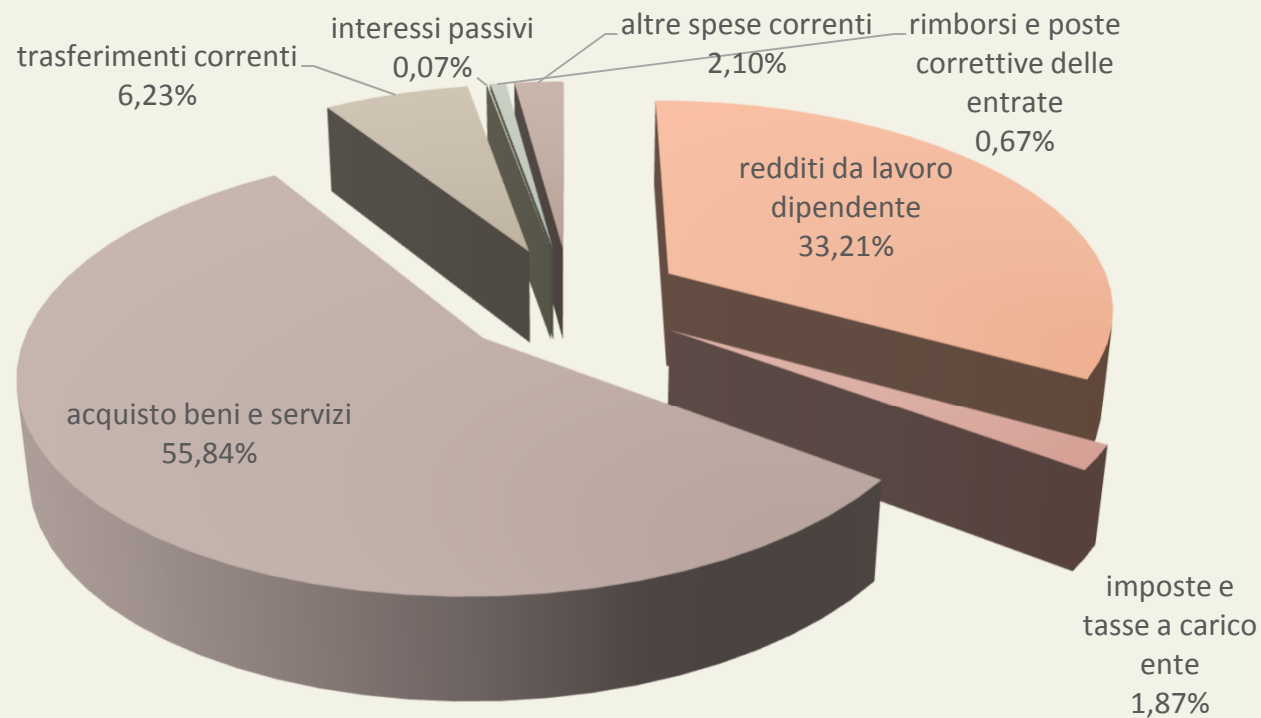
L'Ente, per erogare i servizi alla collettività, sostiene spese di funzionamento destinate ad esempio all'acquisto di beni e servizi, al pagamento del personale, al rimborso delle quote interessi ect.... Questi costi di funzionamento costituiscono le principali spese correnti, classificate secondo quanto previsto dalle attuali norme in materia di contabilità pubblica.

TITOLO 1 - MISSIONI	IMPEGNI COMPETENZA 2018	%	PAGAMENTI COMPETENZA 2018	%
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	15.790.697,07	26,79%	13.261.154,71	25,92%
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	2.951.063,90	5,01%	2.795.013,08	5,46%
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	5.732.089,11	9,73%	4.873.915,67	9,52%
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	3.043.492,44	5,16%	2.822.569,75	5,52%
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	980.689,80	1,66%	726.978,36	1,42%
MISSIONE 07 - Turismo	9.648,86	0,02%	9.648,86	0,02%
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.214.587,20	2,06%	1.157.975,68	2,26%
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	10.331.223,98	17,53%	9.989.069,04	19,52%
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	3.085.880,23	5,24%	2.490.562,58	4,87%
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	15.186.963,44	25,77%	12.577.322,59	24,58%
MISSIONE 13 - Tutela della salute	28.077,34	0,05%	17.328,67	0,03%
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	304.372,74	0,52%	237.140,36	0,46%
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	272.991,35	0,46%	204.364,21	0,40%
MISSIONE 50 - Debito pubblico	8.646,17	0,01%	8.646,17	0,02%
<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>58.940.423,63</b>	<b>100,00%</b>	<b>51.171.689,73</b>	<b>100,00%</b>

## SPESA CORRENTE – Classificazione per macroaggregati

Classificazione per Macroaggregati		Rendiconto 2018
101	redditi da lavoro dipendente	19.576.331,47
102	imposte e tasse a carico ente	1.103.225,64
103	acquisto beni e servizi	32.915.004,21
104	trasferimenti correnti	3.672.807,60
105	trasferimenti di tributi	0,00
106	fondi perequativi	0,00
107	interessi passivi	39.296,25
108	altre spese per redditi di capitale	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	393.646,69
110	altre spese correnti	1.240.111,77
<b>Totale Spesa Corrente</b>		<b>58.940.423,63</b>

## SPESA CORRENTE – Classificazione per macroaggregati macroaggregati



- redditi da lavoro dipendente
- imposte e tasse a carico ente
- acquisto beni e servizi
- trasferimenti correnti
- interessi passivi
- rimborsi e poste correttive delle entrate
- altre spese correnti

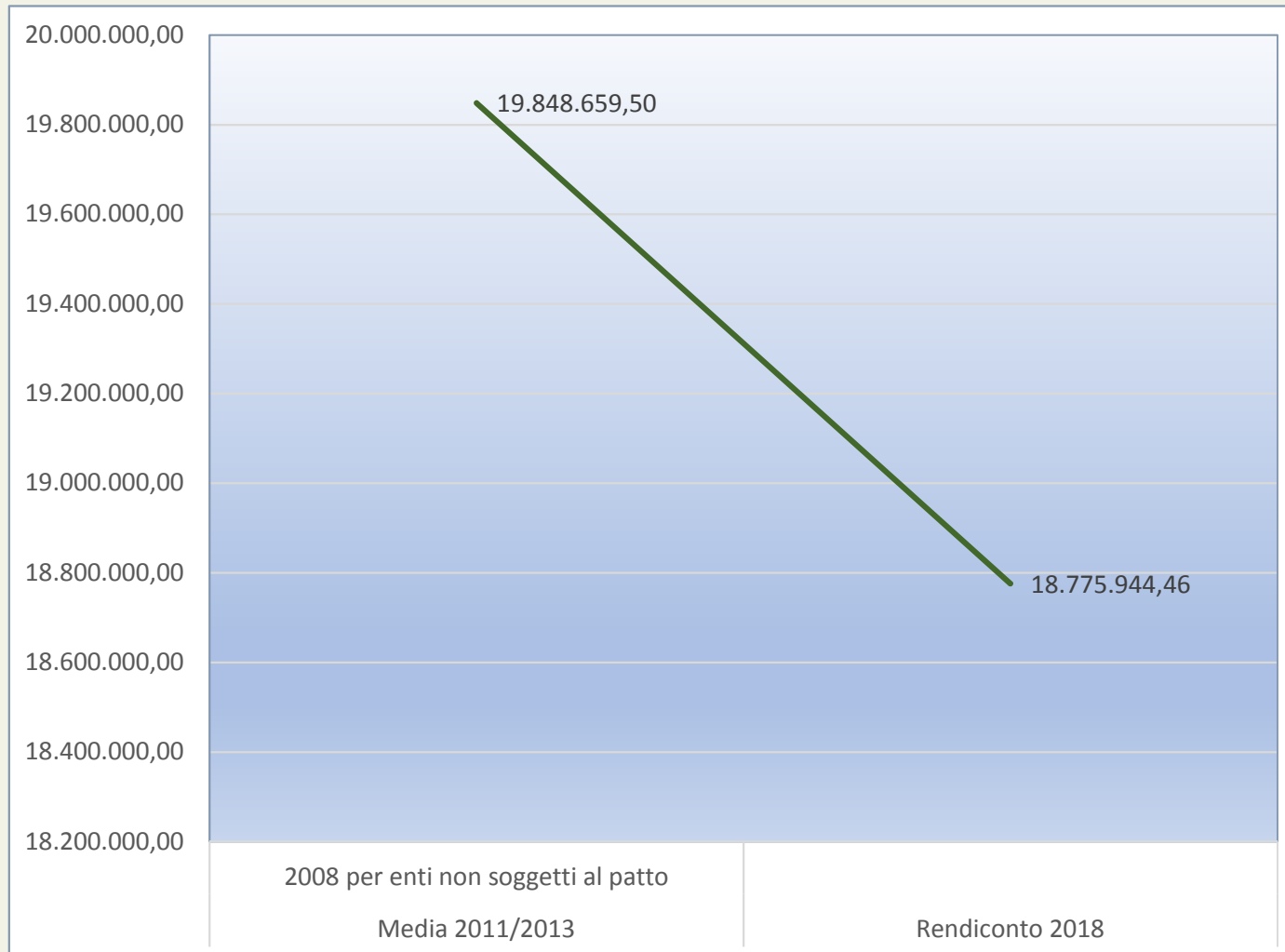
## SPESA PER IL PERSONALE

Nell'ambito della SPESA CORRENTE, particolare rilievo è rivestito dalle SPESE PER IL PERSONALE; vediamo l'andamento della spesa di personale e il rispetto dei limiti di Legge. A seguito dell'approvazione della Legge Finanziaria 2007 (L. 296 del 27 Dicembre 2006), con le modalità dettate dall'art 1 comma 557, gli enti hanno dovuto assicurare negli anni la progressiva riduzione della spesa di personale. La Legge 114/2014 ha integrato il comma 557 sopra citato prevedendo che a decorrere dal 2014 gli enti dovranno continuare ad assicurare, nell'ambito della programmazione triennale del fabbisogno di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente (2011-2013). **La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 è contenuta nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.**

	spesa media rendiconti 2011-2013 consuntivo	<b>Consuntivo 2018</b>
spese macroaggregato 101 (compreso buoni pasto)	19.578.603,54	18.615.874,99
spese macroaggregato 103 (rimborsi spese) + cococo	534.672,96	33.334,00
irap macroaggregato 102 (senza amm.ri)	1.073.823,53	1.003.506,21
altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo (art./100)	-	636.000,00
altre spese: da specificare		
<b>totale spese di personale (A)</b>	<b>21.187.100,03</b>	<b>20.288.715,20</b>
(-) Componenti escluse (B)	1.338.440,53	1.512.770,74
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	<b>19.848.659,50</b>	<b>18.775.944,46</b>
(ex art.1 comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562)		



## ANDAMENTO SPESA DEL PERSONALE

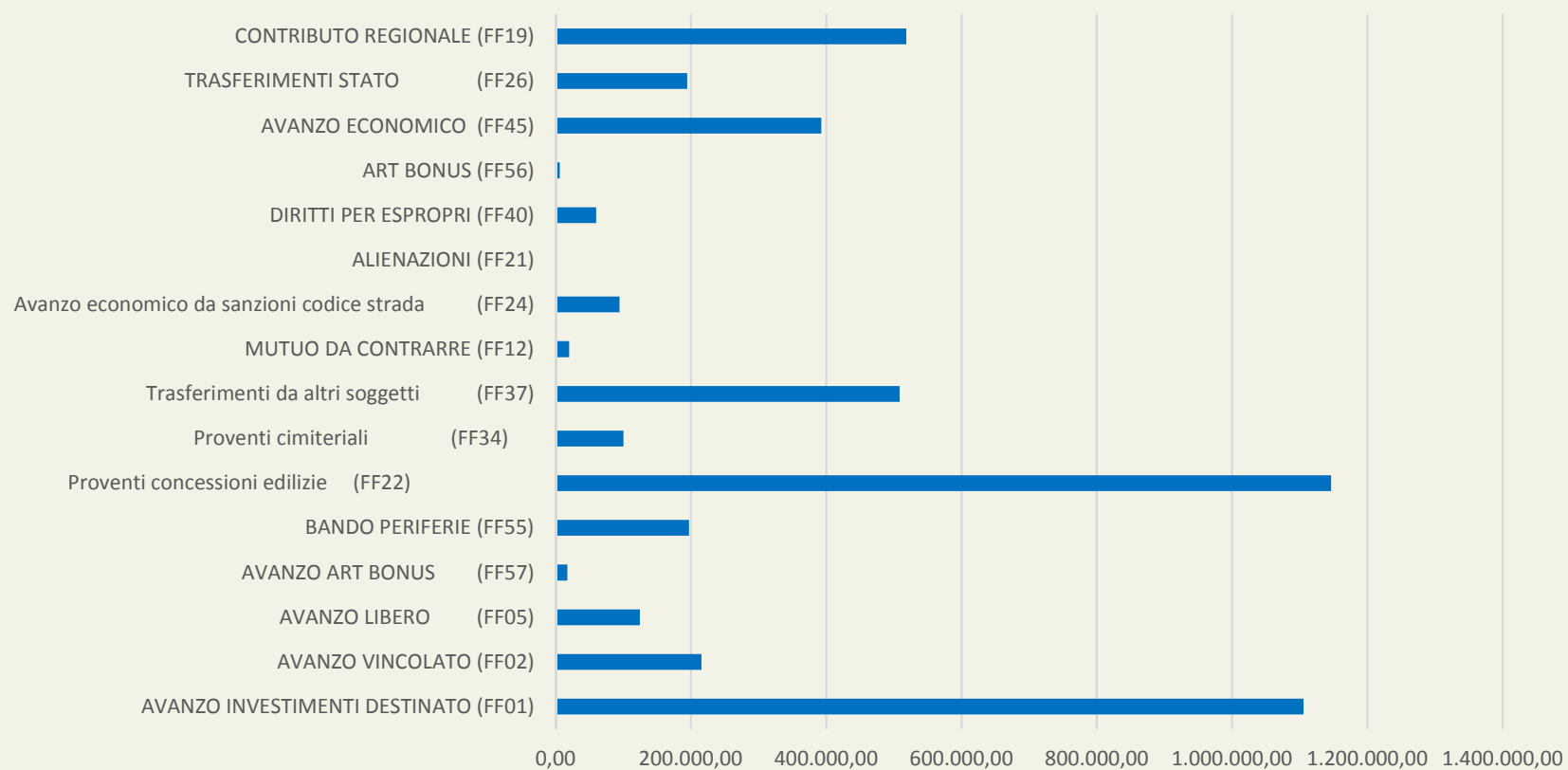


## FINANZIAMENTO SPESA IN CONTO CAPITALE

Con il termine “*Spesa in conto capitale*” generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente. La spesa in conto capitale impegnata nel Titolo 2 riassume, quindi, l'entità delle somme finalizzate all'acquisizione di beni diretti ad incrementare il patrimonio.

TITOLO 2 - MISSIONI	IMPEGNI COMPETENZA 2018	%	PAGAMENTI COMPETENZA 2018	%
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	768.738,65	16,33%	200.185,64	8,50%
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	190.686,52	4,05%	57.135,04	2,43%
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	529.438,27	11,25%	456.569,68	19,40%
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	265.795,23	5,65%	218.018,28	9,26%
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	400.536,39	8,51%	60.447,13	2,57%
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	507.499,00	10,78%	71.912,87	3,06%
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	266.680,26	5,67%	67.597,65	2,87%
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	703.348,35	14,94%	366.592,26	15,57%
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.020.102,07	21,67%	855.081,09	36,33%
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	54.099,53	1,15%	0,00	0,00%
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	375,05	0,01%	375,05	0,02%
<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>4.707.299,32</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.353.914,69</b>	<b>100,00%</b>

## Spesa suddivisa per fonti di finanziamento



## RICORSO, SOSTENIBILITA' E ANDAMENTO DELL'INDEBITAMENTO

L'articolo 204 del TUEL, al comma 1, pone un limite alla **possibilità di indebitamento** degli enti locali.

Più in particolare, l'articolo prevede che l'ente locale possa assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale dei correlati interessi, sommati agli oneri già in essere (mutui precedentemente contratti, prestiti obbligazionari precedentemente emessi, aperture di credito stipulate e garanzie prestate, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi) non sia superiore ad una determinata percentuale delle entrate correnti (relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui) (\*\*).

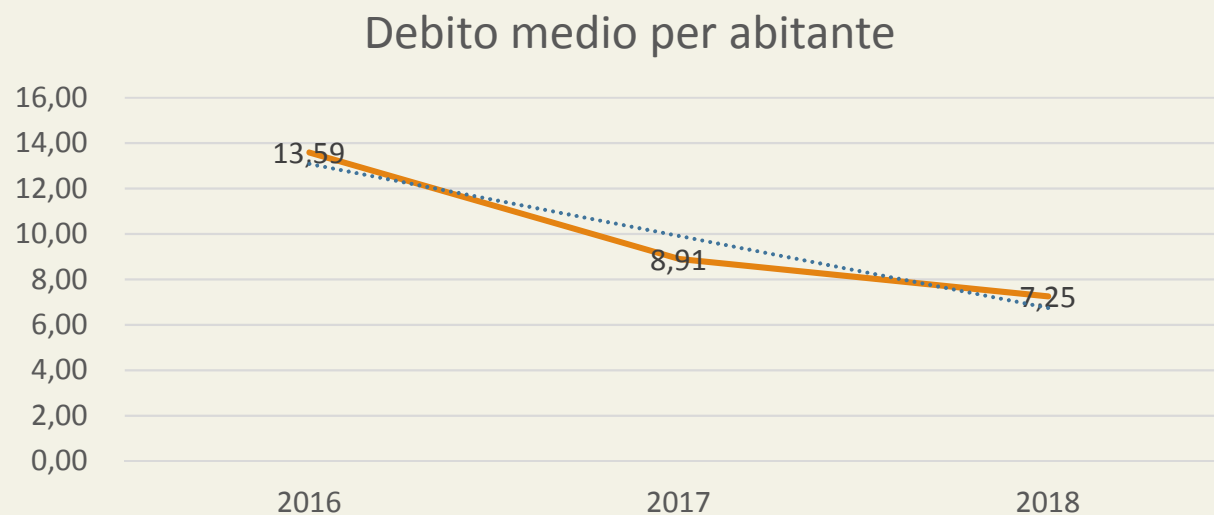
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	1.856.929,00	1.028.309,73	674.571,87
Nuovi prestiti (+)	28.626,00	240.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-857.245,27	-593.737,86	-126.382,41
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Residuo Debito</b>	<b>1.028.309,73</b>	<b>674.571,87</b>	<b>548.189,46</b>

## ANDAMENTO DELL' INDEBITAMENTO A MEDIO-LUNGO TERMINE

L'indebitamento locale pro capite è in diminuzione e segna il minimo del triennio trascorso: **ogni cittadino cinisellese ha un debito pro capite di euro 7,25.**

Dai dati relativi al debito degli enti locali, emerge che il livello massimo di debito residuo per mutui degli enti locali, a livello nazionale, è stato raggiunto nel 2006, con una media pro capite di euro 846,00.

Anno	2016	2017	2018
Nr. Abitanti al 31/12	75.658,00	75.726,00	75.586,00
Debito medio per abitante	13,59	8,91	7,25



## I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Per “**servizi a domanda individuale**” si intendono tutti quei servizi che l’Ente gestisce direttamente, non in ragione di una specifica delega o norma di legge, ma come servizio erogato alla cittadinanza che ne faccia richiesta e che non siano classificate come non onerose ex lege. Il [Decreto del Ministero dell'Interno 31.12.1983](#) individua le categorie di servizi classificabili quali “servizi a domanda individuale”. Il Comune di Cinisello Balsamo, nell’ambito delle suddette categorie, eroga i seguenti servizi:

<b>Servizi a domanda individuale - Bilancio 2018</b>	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>	<b>Risultato</b>	<b>Copertura</b>
	2018	2018	2018	in %
Asili nido	843.009,28	1.761.691,66	-918.682,38	47,85%
Colonie e soggiorni stagionali	76.226,33	267.165,70	-190.939,37	28,53%
Corsi extrascolastici	314.132,00	559.341,17	-245.209,17	56,16%
Impianti sportivi	169.629,20	888.017,06	-718.387,86	19,10%
Mense scolastiche	2.407.655,62	3.552.533,23	-1.144.877,61	67,77%
Altri servizi a domanda individuale	76.823,22	999.888,66	-923.065,44	7,68%
<b>Totale Servizi</b>	<b>3.887.475,65</b>	<b>8.028.637,48</b>	<b>-4.141.161,83</b>	<b>48,42%</b>

## LA GESTIONE ECONOMICA

Il risultato economico rappresenta un “*indicatore sintetico*” dell'intera gestione economica del periodo ed è dato dalla differenza tra componenti positivi e negativi della gestione, così come risultanti dal Conto economico.

<b>IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>Variazioni %</b>
a) Componenti positivi della gestione	61.680.594,21	59.091.150,21	4,38%
b) Componenti negativi della gestione	63.817.959,80	60.889.103,93	4,81%
Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (a-b)	-2.137.365,59	-1.797.953,72	18,88%
c) Proventi ed oneri finanziari	228.890,92	315.638,61	-27,48%
d) Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	-200.979,02	-100,00%
e) Proventi ed oneri straordinari	-163.549,58	251.038,21	-165,15%
Risultato prima delle imposte (a-b+c+d+e)	-2.072.024,25	-1.432.255,92	44,67%
Imposte	1.067.978,01	910.192,80	17,34%
<b>Risultato economico d'esercizio</b>	<b>-3.140.002,26</b>	<b>-2.342.448,72</b>	<b>34,05%</b>

## LA GESTIONE PATRIMONIALE

La gestione patrimoniale nel suo complesso è direttamente collegata a quella economica e si propone non solo di evidenziare la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo, ma soprattutto di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come risultante dal Conto economico.

L'oggetto delle rilevazioni in contabilità economico patrimoniale è proprio il patrimonio in quanto l'ente locale, per sua natura, non ha lo scopo di massimizzare il profitto. Tuttavia ogni ente locale ha l'onere di salvaguardare e tutelare il suo patrimonio in quanto è il mezzo attraverso il quale, con una propria organizzazione di risorse umane e finanziarie, offre servizi alla collettività.

Nella tabella seguente sono riportati i valori dell'attivo e del passivo riferiti al nostro ente.

SITUAZIONE PATRIMONIALE	Consistenza iniziale	Consistenza finale
Totale dell'Attivo	302.353.852,76	305.088.672,84
Totale del passivo	24.193.133,41	27.272.093,23
Totale Patrimonio netto	278.160.719,35	277.816.579,61



## LO STATO DI SALUTE DELL'ENTE: PARAMETRI OBIETTIVI PER L'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario, il decreto ministeriale (ministero interno di concerto con ministero economia e finanze) del 28/12/2018 ha selezionato tra gli indicatori di cui al DM 22/12/2015 sopra riportati, otto parametri obiettivi ai quali sono associate le rispettive soglie di deficitarietà. Sono considerati strutturalmente deficitari gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri oltre la soglia di deficitarietà.

**Il Comune di Cinisello Balsamo non incorre in tale condizione come risulta dal seguente prospetto:**

PARA METRO	CODICE INDICAT.	DENOMINAZIONE INDICATORE	DEFICITARIETA' PARAMETRO SECONDO I PARAMETRI DELL'OSSERVATORIO	PARAMETRO RISCONTRATO	PARAMETRO DEFICITARIO
P1	1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	> 48 %	32,75 %	NO
P2	2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	< 22 %	48,46 %	NO
P3	3.2	Anticipazioni chiuse solo contabilmente	> 0 %	0,00 %	NO
P4	10.3	Sostenibilità dei debiti finanziari	> 16 %	0,27 %	NO
P5	12.4	Sostenibilità del disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	> 1.20 %	0,00 %	NO
P6	13.1	Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati	> 1 %	0,48 %	NO
P7	13.2 + 13.3	Debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento + debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento	> 0.60 %	0,00 %	NO
P8		Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	< 47 %	71,17 %	NO