

Comune di
Terni

Relazione al
Rendiconto di
Gestione

2017

Indice generale

La relazione al rendiconto.....	1
Quadro normativo di riferimento.....	1
Criterio generale di attribuzione dei valori contabili.....	2
Il risultato di amministrazione.....	3
Analisi delle entrate.....	4
Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.....	6
Trasferimenti correnti.....	7
Entrate extratributarie.....	8
Entrate in conto capitale.....	9
Entrate da riduzione di attività finanziarie.....	10
Accensione di prestiti.....	11
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.....	13
Le missioni e i programmi.....	14
Prospetto economico riepilogativo delle missioni.....	15
Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione.....	17
Missione 2 - Giustizia.....	18
Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza.....	19
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio.....	20
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali.....	21
Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero.....	22
Missione 7 - Turismo.....	23
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa.....	24
Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.....	25
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità.....	26
Missione 11 - Soccorso civile.....	27
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia.....	28
Missione 13 - Tutela della salute.....	29
Missione 14 - Sviluppo economico e competitività.....	30
Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale.....	31
Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca.....	32
Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche.....	33
Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali.....	34
Missione 19 - Relazioni internazionali.....	35

Missione 20 - Fondi e accantonamenti.....	36
Missione 50 - Debito pubblico.....	37
Missione 60 - Anticipazioni finanziarie.....	38
Analisi della spesa.....	39
La spesa corrente.....	41
La spesa in conto capitale.....	44
La spesa per incremento di attività finanziarie.....	47
La spesa per rimborso di prestiti.....	49
La spesa per chiusura di anticipazioni dal Tesoriere.....	50
Grado di realizzazione delle previsioni di entrata.....	51
Parte Entrata.....	51
Parte Spesa.....	52
Il risultato della gestione di competenza.....	53
La gestione e il fondo di cassa.....	55
La gestione dei residui.....	57
Analisi delle missioni in rapporto ai titoli di spesa.....	59
Il conto economico.....	64
Lo stato patrimoniale.....	66
L'equilibrio di bilancio.....	69
Conclusioni.....	71

Indice delle tabelle

Tabella 1: Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione.....	3
Tabella 2: Grado di accertamento delle entrate.....	4
Tabella 3: Grado di accertamento delle entrate correnti tributarie contributive e perequative.....	6
Tabella 4: Grado di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti.....	7
Tabella 5: Grado di accertamento delle entrate extratributarie.....	8
Tabella 6: Grado di accertamento delle entrate in conto capitale.....	9
Tabella 7: Grado di accertamento delle Entrate da riduzione di attività finanziarie.....	10
Tabella 8: Grado di accertamento delle entrate per accensione di prestiti.....	11
Tabella 9: Grado di accertamento delle entrate per anticipazioni.....	13
Tabella 10: Prospetto economico riepilogativo delle missioni.....	15
Tabella 11: Prospetto economico della Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione.....	17
Tabella 12: Prospetto economico della Missione 2 - Giustizia.....	18
Tabella 13: Prospetto economico della missione Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza.....	19
Tabella 14: Prospetto economico della Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio.....	20
Tabella 15: Prospetto economico della Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	21
Tabella 16: Prospetto economico della Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero.....	22
Tabella 17: Prospetto economico della Missione 7 - Turismo.....	23
Tabella 18: Prospetto economico della Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa.....	24
Tabella 19: Prospetto economico della - Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.....	25
Tabella 20: Prospetto economico della Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità.....	26
Tabella 21: Prospetto economico della Missione 11 - Soccorso civile.....	27
Tabella 22: Prospetto economico della Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia.....	28
Tabella 23: Prospetto economico della Missione 13 - Tutela della salute.....	29
Tabella 24: Prospetto economico della Missione 14 - Sviluppo economico e competitività.....	30
Tabella 25: Prospetto economico della Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale.....	31
Tabella 26: Prospetto economico della Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca...	32

Tabella 27: Prospetto economico della Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	33
Tabella 28: Prospetto economico della Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	34
Tabella 29: Prospetto economico della Missione 19 - Relazioni internazionali	35
Tabella 30: Prospetto economico della missione 20 - Fondi e accantonamenti	36
Tabella 31: Prospetto economico della missione - 50 Debito pubblico	37
Tabella 32: Prospetto economico della missione 60 - Anticipazioni finanziarie	38
Tabella 33: Analisi della spesa per titoli	39
Tabella 34: Prospetto economico della spesa corrente per macroaggregati	41
Tabella 35: La spesa corrente per missioni	42
Tabella 36: Prospetto economico della spesa in conto capitale per macroaggregati	44
Tabella 37: La spesa in conto capitale per missioni	45
Tabella 38: Prospetto economico della spesa per incremento di attività finanziarie per macroaggregati	48
Tabella 39: Prospetto economico della spesa per rimborso di prestiti per macroaggregati	49
Tabella 40: Prospetto economico della spesa per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere per macroaggregati	50
Tabella 41: Grado di realizzazione delle previsioni di entrata	51
Tabella 42: Il risultato della gestione di competenza	54
Tabella 43: La gestione di cassa e il grado di realizzo	56
Tabella 44: Fondo di cassa	56
Tabella 45: Residui attivi	58
Tabella 46: Residui passivi	58
Tabella 47: Conto economico	65
Tabella 48: Stato patrimoniale attivo	67
Tabella 49: Stato patrimoniale passivo	68
Tabella 50: Equilibrio economico-finanziario	70

La relazione al rendiconto

Premessa

Il Comune di Terni, con delibera del Commissario Straordinario nr. 1 del 1 marzo 2018, viene dichiarato in stato di dissesto finanziario, in base al disposto degli art. 244 e 246 del D.Lgs. 267/2000:

A seguito della dichiarazione di dissesto, e sino all'emanazione del decreto del Ministero dell'Interno di approvazione dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato (art. 261 del D. Lgs. 267/2000), sono sospesi i termini per la deliberazione del bilancio.

L'art. 264, comma 2 del D. Lgs. 267/2000 prevede che: *“con il decreto di cui all'art. 261, comma 3, (decreto di approvazione del Ministro dell'Interno dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato) è fissato un termine, non superiore a 120 giorni, per la deliberazione di eventuali altri bilanci di previsione o rendiconti non deliberati dall'ente nonché per la presentazione delle relative certificazioni”.*

Il Comune di Terni delibera l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato con atto del C.C. nr. 27 del 18 settembre 2018 bilancio che, viene approvato dal Ministero dell'Interno, con nota acquisita al protocollo dell'Ente al nr. 30986 del 28 febbraio 2019 e da tale notifica decorrono i 120 giorni utili per l'approvazione dei documenti contabili di previsione e di rendicontazione e tra questi rientra il rendiconto dell'anno 2017.

Quadro normativo di riferimento

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le “disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio” (D.Lgs.118/11). Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta e questo sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'importante adempimento. L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto delle "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118" (D.Lgs.126/14).

In particolare, in considerazione dal fatto che “(..) le amministrazioni pubbliche (..) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (..)” (D.Lgs.118/2011, art.3/1), si precisa quanto segue:

- la redazione dei documenti di rendiconto è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili (rispetto del principio n.13 - Neutralità e imparzialità);
- il sistema di bilancio, relativamente ai documenti di consuntivo, dovendo assolvere ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei

contenuti caratteristici del rendiconto. Per questo motivo, anche i dati e le informazioni riportate nella presente relazione sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del principio n.14 - Pubblicità);

- il consuntivo, come i documenti di rendiconto dell'attività di programmazione ad esso collegati, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del principio n.18 - Prevalenza della sostanza sulla forma).

Critério generale di attribuzione dei valori contabili

Il rendiconto, al pari degli allegati ufficiali, è stato redatto secondo i principi contabili ufficiali che garantiscono, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra i consuntivi dei diversi esercizi. In particolare:

- i documenti del sistema di bilancio relativi al rendiconto, hanno attribuito gli accertamenti di entrata e gli impegni di uscita ai rispettivi esercizi di competenza "potenziata", ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del principio n.1 - Annualità);
- il bilancio di questo ente, come il relativo rendiconto, è unico, dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate ha finanziato la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del principio n.2 - Unità);
- il sistema di bilancio, relativamente al rendiconto, comprende tutte le finalità ed i risultati della gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista ed attuata nell'esercizio. Eventuali contabilità separate, se presenti in quanto espressamente ammesse dalla norma contabile, sono state ricondotte al sistema unico di bilancio entro i limiti temporali dell'esercizio (rispetto del principio n.3 - Universalità);
- tutte le entrate, con i relativi accertamenti, sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali oneri ad esse connesse. Allo stesso tempo, tutte le uscite, con i relativi impegni, sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite (rispetto del principio n.4 - Integrità).

Il risultato di amministrazione

Il quadro riporta il risultato di amministrazione dell'esercizio e ne individua l'esito finanziario, prodotto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e da quella dei residui. Il fondo finale di cassa è ottenuto sommando la giacenza iniziale con le riscossioni che si sono verificate nell'esercizio e sottraendo i pagamenti effettuati nello stesso intervallo di tempo. Queste operazioni comprendono i movimenti di denaro che hanno impiegato risorse dell'anno (incassi e pagamenti in competenza) o rimanenze di esercizi precedenti (incassi e pagamenti su residui). I residui attivi e passivi, infine, individuano le posizioni creditorie e debitorie di fine esercizio mentre la consistenza del fondo pluriennale vincolato (FPV/U), se costituito, denota la presenza di impegni di spesa già finanziati ma imputati in esercizi futuri, in dipendenza del loro grado di esigibilità non riconducibile all'esercizio dell'attuale rendiconto.

Riguardo alla consistenza finale del fondo pluriennale vincolato è importante notare come questo importo produce effetti automatici sugli stanziamenti del triennio successivo, dato che il valore assunto dal FPV/U si ripercuote in modo automatico sulla consistenza iniziale del FPV/E stanziato nell'esercizio successivo.

Partendo da questi dati e delle informazioni al momento disponibili, si può ragionevolmente affermare che il risultato, come di seguito riportato, non produce né produrrà nell'immediato effetti distorsivi tali da alterare il normale processo di pianificazione, aggiornamento e gestione delle previsioni di entrata e uscita relative al bilancio in corso. L'ente, nel caso in cui questa condizione dovesse venire meno per il sopraggiungere di situazioni di sofferenza dovute al verificarsi di fenomeni non ancora manifestati e riconducibili ad esercizi precedenti, potrà intervenire con tempestività e ricorrere, ove la situazione lo dovesse richiedere, all'operazione di salvaguardia degli equilibri di bilancio prevista dall'attuale quadro normativo.

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.628.899,51
Riscossioni	24.842.113,29	183.481.182,84	208.323.296,13 (+)
Pagamenti	54.429.058,95	154.075.563,70	208.504.622,65 (-)
Saldo di cassa al 31 dicembre			1.447.572,99 (=)
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00 (-)
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.447.572,99 (=)
Residui attivi	91.410.907,77	30.989.794,02	122.400.701,79 (+)
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
Residui passivi	14.478.332,74	54.175.120,59	68.653.453,33 (-)
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾			2.770.142,19 (-)
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾			4.722.186,41 (-)
Risultato di amministrazione al 31 dicembre (A) ⁽²⁾			47.702.492,85 (=)

Tabella 1: Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione

Analisi delle entrate

Nella fase tecnica che ha preceduto la stesura del documento contabile, le componenti positive non realizzate non sono state contabilizzate mentre le componenti negative sono state contabilizzate, e quindi rendicontate, anche se non sono definitivamente realizzate (rispetto del principio n.9 - Prudenza). Il riscontro sulle entrate, oggetto di accertamento in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del credito, il titolo giuridico che lo supporta, il soggetto debitore, l'ammontare del credito con la relativa scadenza, mentre gli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

In linea di massima e salvo specifiche deroghe previste dalla legge o dai principi contabili, l'iscrizione della posta contabile nel bilancio è avvenuta rispettando il criterio della scadenza del credito, dato che l'accertamento delle entrate è effettuato nell'anno in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui viene a scadere.

Dopo questa doverosa premesse di carattere generale, il prospetto che segue mostra il riepilogo dell'entrata per titoli, in sintonia con quanto riportato nella prima parte del rendiconto ufficiale. Gli schemi successivi analizzano invece nel dettaglio ogni singolo argomento.

Titolo	Stanz. definitivi	Accertamenti	% Accertato
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	84.179.420,60	80.086.339,02	95,14%
2 - Trasferimenti correnti	13.121.770,68	6.934.830,13	52,85%
3 - Entrate extratributarie	19.304.200,79	16.271.624,47	84,29%
4 - Entrate in conto capitale	43.773.059,73	7.273.689,76	16,62%
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
6 - Accensione di prestiti	2.825.448,21	362.941,82	12,85%
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	110.440.305,28	80.475.140,13	72,87%
Totali	273.644.205,29	191.404.565,33	69,95%

Tabella 2: Grado di accertamento delle entrate

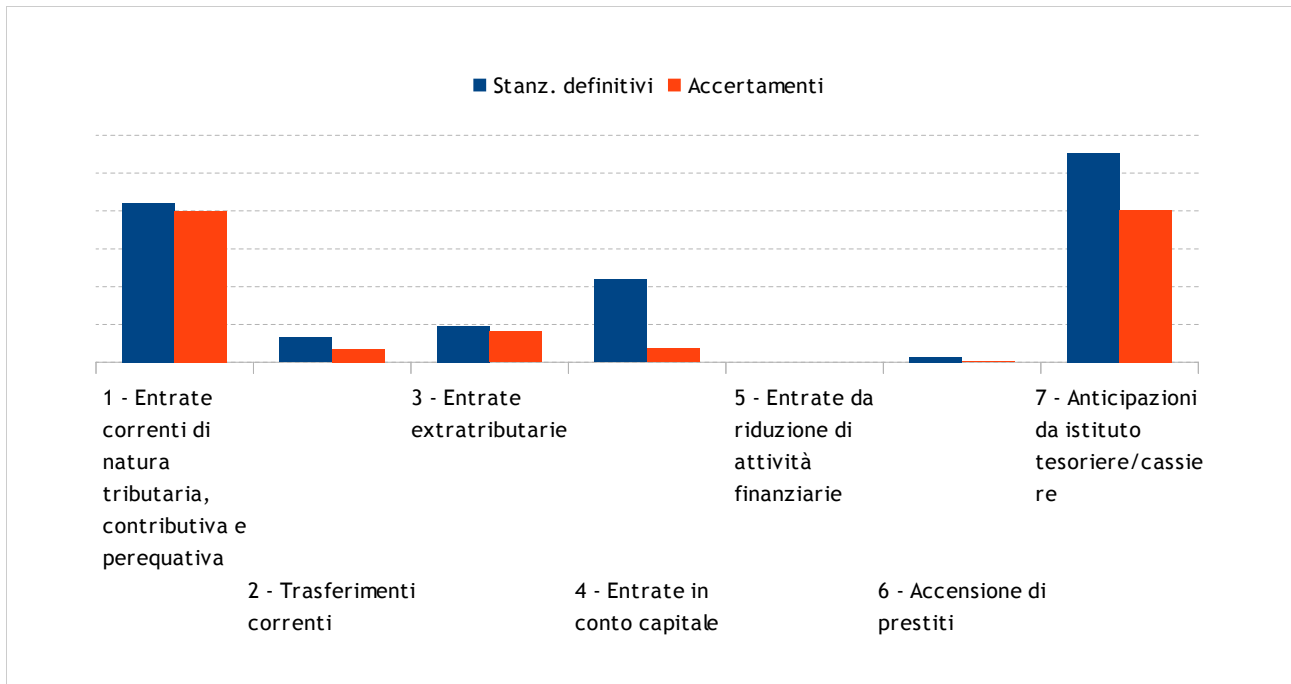


Diagramma 1: Grado di accertamento delle entrate

Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie rappresentano la parte del bilancio nella quale l'Ente esprime la potestà impositiva autonoma nel campo delle imposte e delle tasse, quale aspetto della propria autonomia. Sono quindi entrate che dipendono dalle volontà e dall'attività dell'ente, che stanno assumendo sempre maggiore rilevanza e che richiedono l'attivazione di responsabilità politiche e direzionali di particolare efficacia.

Nelle tabella sottostante viene presentata la composizione per tipologie del titolo I dell'entrata con riferimento agli accertamenti risultanti dal rendiconto:

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	84.179.420,60	80.086.339,02	95,14%
104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00%
301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00%
302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00%
Totali	84.179.420,60	80.086.339,02	95,14%

Tabella 3: Grado di accertamento delle entrate correnti tributarie contributive e perequative

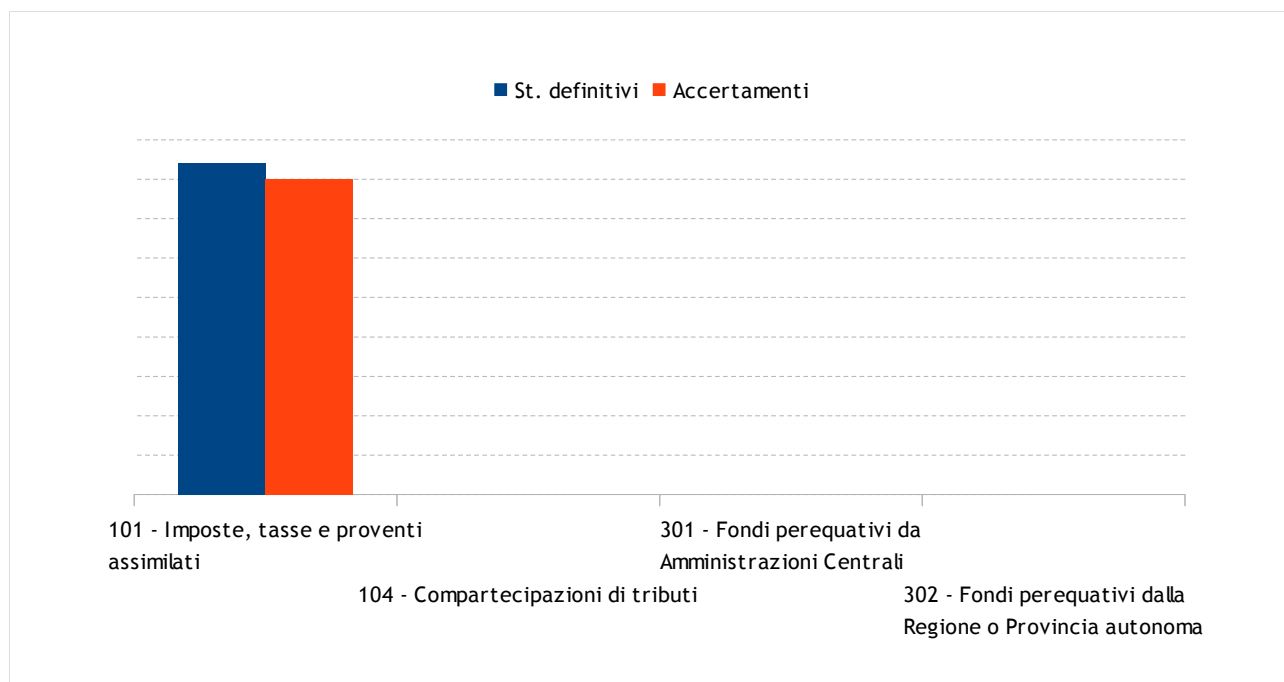


Diagramma 2: Grado di accertamento delle entrate correnti tributarie contributive e perequative

Trasferimenti correnti

Queste entrate rappresentano trasferimenti e contributi effettuati nell'ambito del settore pubblico (Stato, Regione, Province, Comuni, Altri) destinati a concorrere al finanziamento dell'attività ordinaria dell'Ente rivolta all'erogazione di servizi. E' quindi una classica entrata di natura derivata, sulla quale l'ente ha poco potere di attivazione e che sta assumendo decisamente un peso sempre meno incisivo.

Tenendo conto delle premesse fatte ed in attesa di nuovi indirizzi politici in grado di dare definitiva certezza al sistema dei trasferimenti, il titolo II delle entrate è classificato secondo tipologie che misurano la contribuzione da parte dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato, ed in particolare della Regione e della Provincia, all'ordinaria gestione dell'Ente.

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	12.633.733,26	6.798.938,64	53,82%
102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00%
103 - Trasferimenti correnti da Imprese	350.000,00	98.102,09	28,03%
104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	91.000,00	0,00	0,00%
105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	47.037,42	37.789,40	80,34%
Totali	13.121.770,68	6.934.830,13	52,85%

Tabella 4: Grado di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti

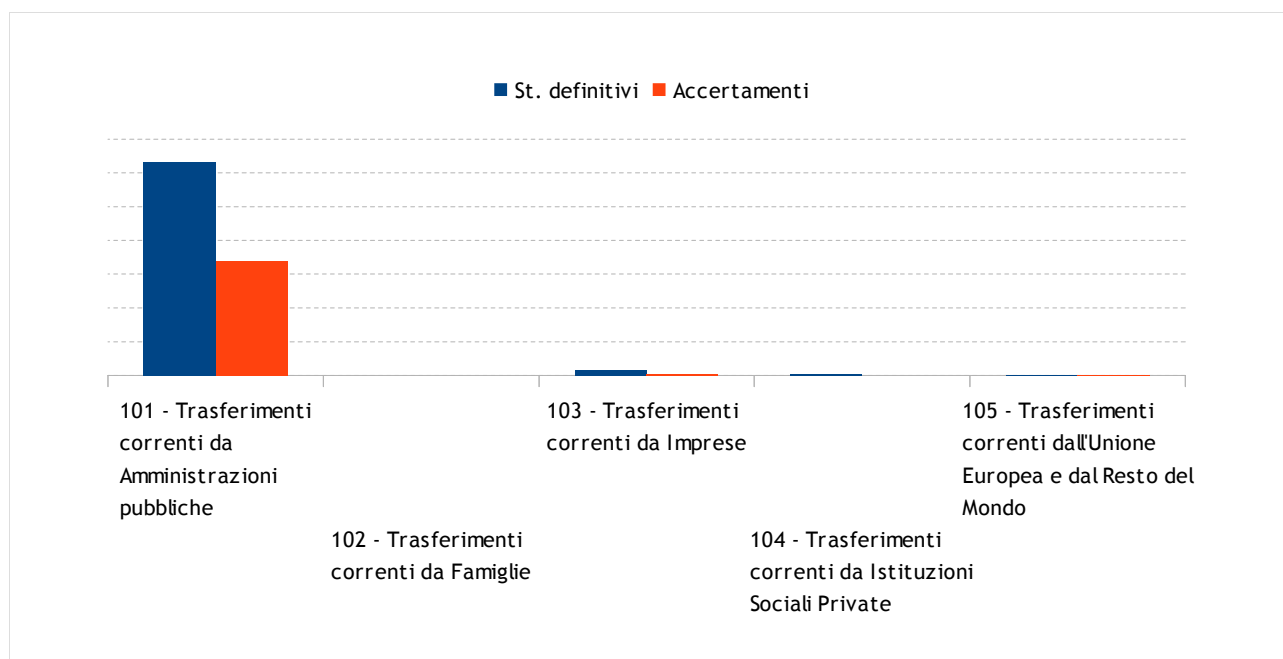


Diagramma 3: Grado di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti

Entrate extratributarie

In questo titolo sono raggruppate le entrate proprie non aventi natura tributaria destinate al finanziamento della spesa corrente. Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'Ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi.

Il valore complessivo del titolo è stato già analizzato. In questo paragrafo si vuole approfondire il contenuto delle varie tipologie riportate nella tabella seguente, dove viene proposto l'importo accertato nell'anno e la relativa percentuale.

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	8.315.702,26	7.781.905,63	93,58%
200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo ed irregolarità	5.082.211,75	4.264.916,11	83,92%
300 - Interessi attivi	238.595,35	448.035,06	187,78%
400 - Altre entrate da redditi da capitale	1.740.000,00	574.807,60	33,03%
500 - Rimborsi e altre entrate correnti	3.927.691,43	3.201.960,07	81,52%
Totali	19.304.200,79	16.271.624,47	84,29%

Tabella 5: Grado di accertamento delle entrate extratributarie

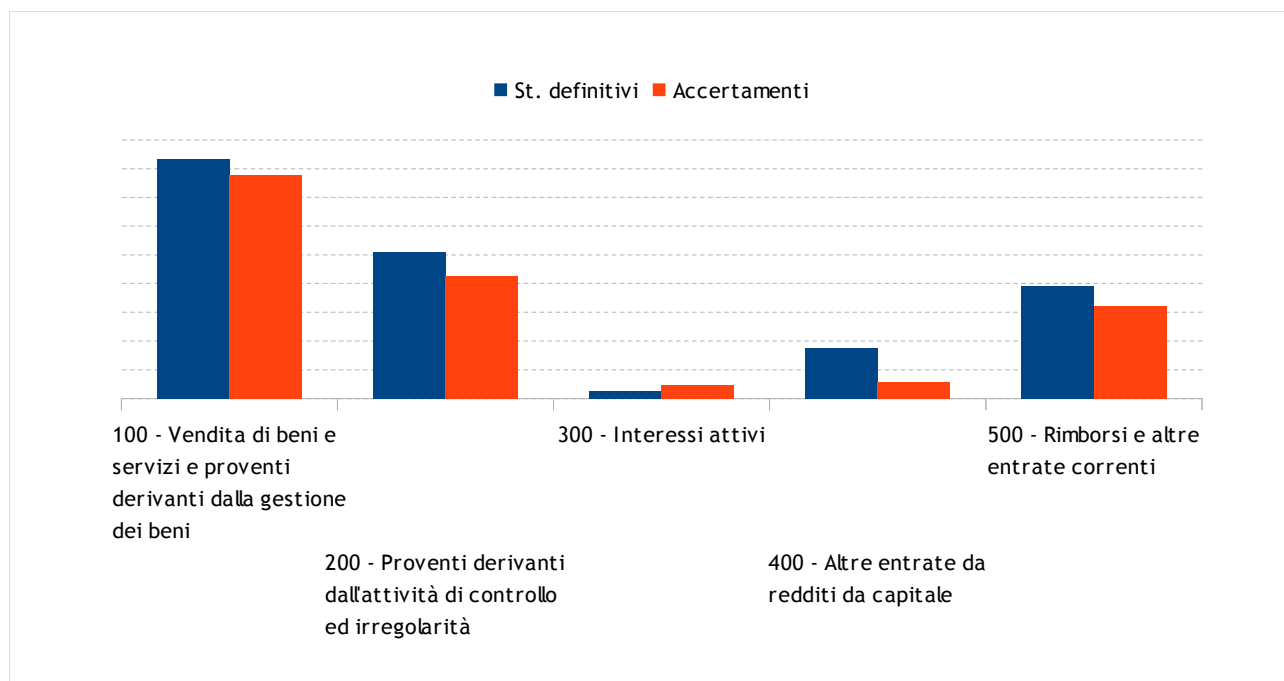


Diagramma 4: Grado di accertamento delle entrate extratributarie

Entrate in conto capitale

Le risorse di questo genere, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli (investimenti), rendendo così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura. Sono comprese in questo titolo i tributi in conto capitale (Tip.100), i contributi agli investimenti (Tip.200), i trasferimenti in conto capitale (Tip.300), le entrate da alienazione di beni materiali e immateriali (Tip.400), a cui va aggiunta la voce residuale delle altre entrate in conto capitale (Tip.500).

Gli accertamenti di rendiconto, con poche eccezioni riportate di seguito e in corrispondenza delle singole tipologie, sono stati formulati applicando il principio della competenza finanziaria potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventa esigibile. Questo criterio è stato adottato per ciascun anno del triennio autorizzatorio, compreso l'esercizio approvato con il presente rendiconto

La tabella sottostante ne riporta la suddivisione in tipologie.

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00%
200 - Contributi agli investimenti	24.572.715,41	4.862.569,28	19,79%
300 - Altri trasferimenti in conto capitale	128.900,00	78.543,19	60,93%
400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	17.351.444,32	1.252.824,77	7,22%
500 - Altre entrate in conto capitale	1.720.000,00	1.079.752,52	62,78%
Totali	43.773.059,73	7.273.689,76	16,62%

Tabella 6: Grado di accertamento delle entrate in conto capitale

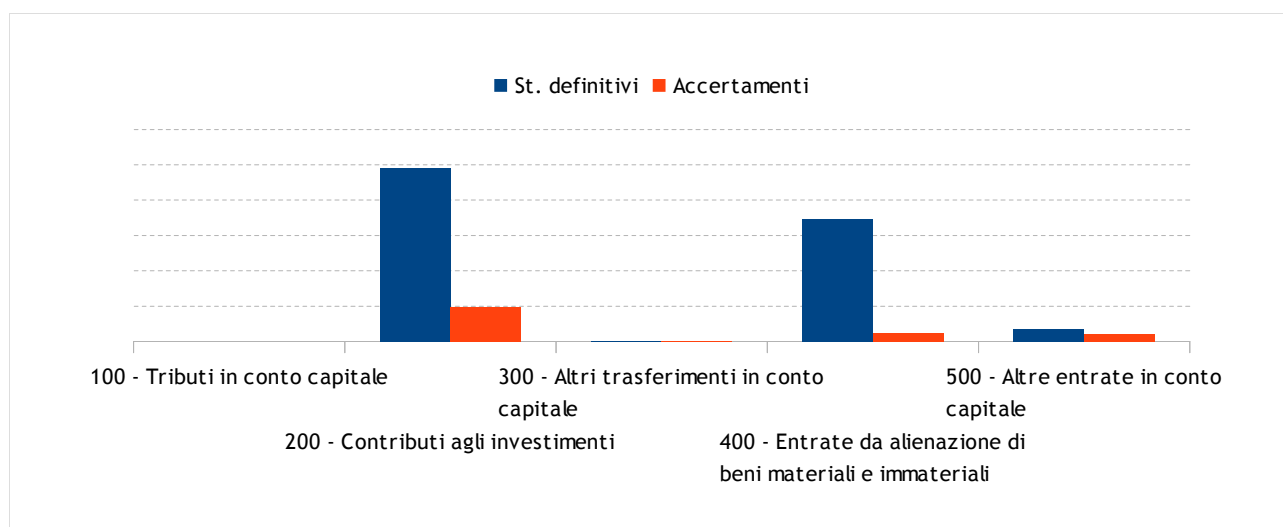


Diagramma 5: Grado di accertamento delle entrate in conto capitale

Accensione di prestiti

Questi movimenti, con poche eccezioni riportate di seguito, sono contabilizzati applicando il principio generale della competenza che richiede di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile. Rientrano in questo ambito gli stanziamenti per l'emissione di obbligazioni (Tip.100), l'accensione di prestiti a breve (Tip.200), l'accensione di mutui e altri finanziamenti a medio e lungo (Tip.300) ed altre forme di entrata residuali (Tip.400). In particolare, ed entrando quindi nello specifico dei singoli movimenti contabili:

- Assunzione di prestiti. L'accensione di mutui e le operazioni ad essa assimilate, se messe in atto nel periodo considerato, è imputabile solo negli esercizi in cui la somma diventerà realmente esigibile. Si tratta, pertanto, del momento in cui il finanziatore rende disponibile il finanziamento in esecuzione del relativo contratto;
- Contratti derivati. La rilevazione dei movimenti, conseguenti all'eventuale stipula di contratti di questa natura, è effettuata rispettando il principio dell'integrità del bilancio per cui i flussi finanziari attivi o passivi, prodotti dall'andamento aleatorio insito nell'essenza stessa di questo contratto atipico, devono essere contabilizzati in modo separato. I movimenti di segno positivo, ove presenti, sono pertanto accertabili tra le entrate degli esercizi in cui il corrispondente credito (saldo finanziario attivo) si presume diventerà esigibile.

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00%
200 - Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00%
300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.825.448,21	362.941,82	12,85%
400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00%
Totali	2.825.448,21	362.941,82	12,85%

Tabella 7: Grado di accertamento delle entrate per accensione di prestiti

Va evidenziato come, con riferimento all'esercizio in esame, gli accertamenti rilevati per complessivi € 362.941,82 siano dovuti a n. 3 devoluzioni di prestiti (diverso utilizzo) precedentemente assunti. Non c'è stata quindi accensione di nuovi prestiti.

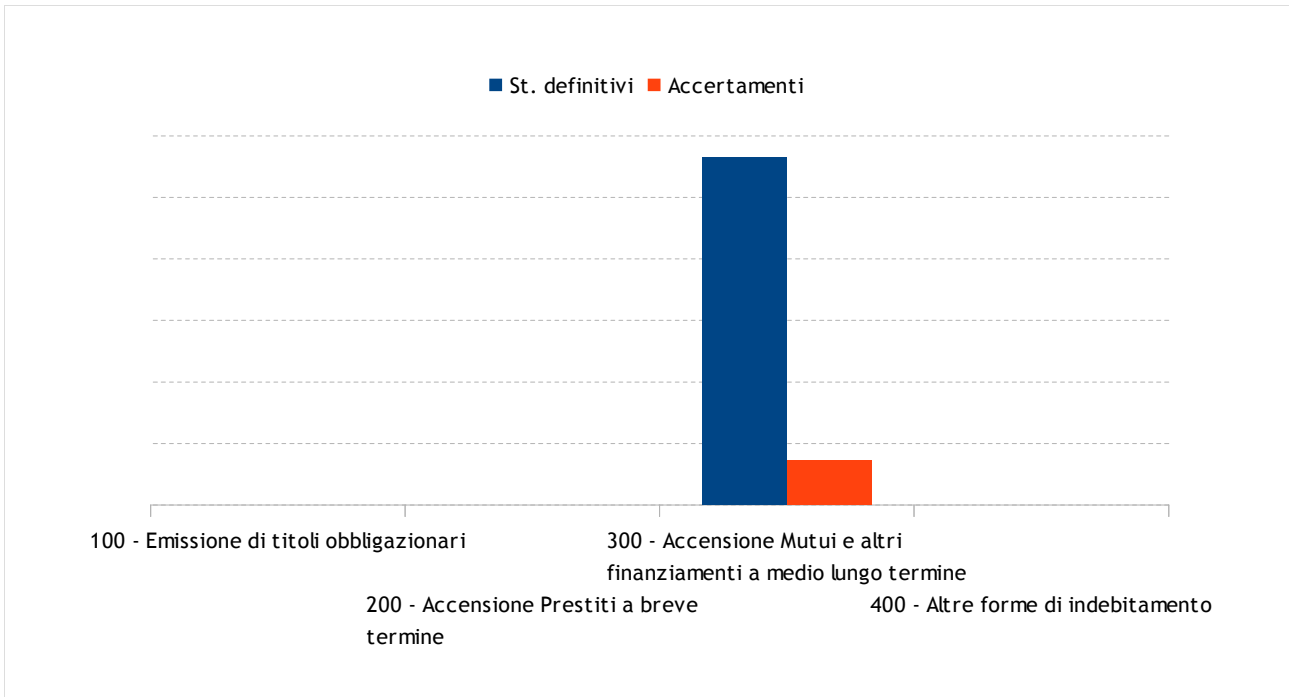


Diagramma 6: Grado di accertamento delle entrate per accensione di prestiti

Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Questo titolo comprende le sole anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (Tip.100). La previsione con il corrispondente accertamento, ove presente nel corrispondente aggregato, indica la dimensione complessiva delle aperture di credito erogate dal tesoriere su specifica richiesta dell'ente, operazioni poi contabilizzate in bilancio. Si tratta di movimenti che non costituiscono, nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria della pubblica amministrazione, un vero e proprio debito dell'ente, essendo destinati a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità che sono estinte entro la fine dell'anno. L'eventuale accertamento di entrata, a cui si deve contrapporre altrettanto impegno in uscita (chiusura di anticipazioni), indica l'ammontare massimo dell'anticipazione che l'ente ha legittimamente utilizzato nell'esercizio. Il criterio di previsione adottato, al pari di quello della successiva imputazione contabile, è quello a carattere generale che attribuisce il relativo importo all'esercizio in cui l'obbligazione giuridica si perfeziona, diventando così effettivamente esigibile.

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	110.440.305,28	80.475.140,13	72,87%
Totali	110.440.305,28	80.475.140,13	72,87%

Tabella 8: Grado di accertamento delle entrate per anticipazioni

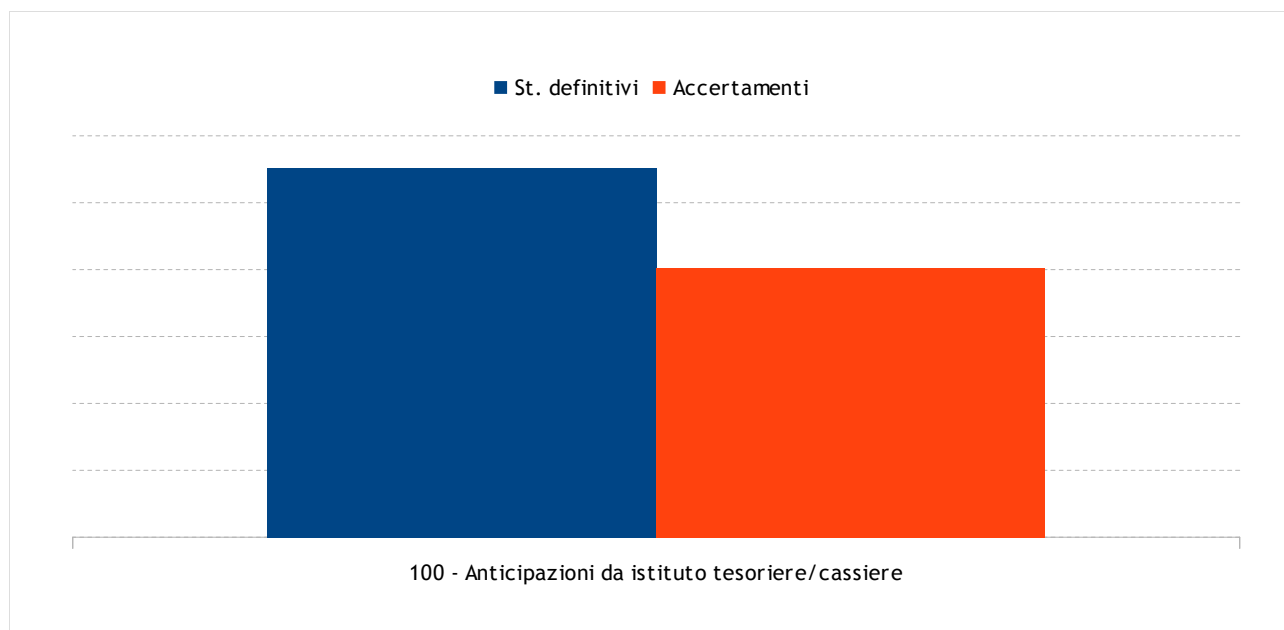


Diagramma 7: Grado di accertamento delle entrate per anticipazioni

Le missioni e i programmi

Le principali direttrici lungo le quali si articola l'attività dell'Area Contabile sono costituite dagli interventi in materia di gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato, di gestione delle entrate tributarie, di gestione dei beni demaniali e patrimoniali, di istruzione e diritto allo studio, di politiche giovanili, di sviluppo e valorizzazione del turismo, nonché di diritti sociali, politiche sociali e famiglia.

Per ciascuna di queste direttrici su cui vertono le scelte programmatiche complessive dell'Area possono essere individuate le finalità e motivazioni delle scelte assunte per la realizzazione del programma amministrativo nei settori interessati.

Viene qui di seguito riportata un'analisi delle missioni e, per ciascuna missione, dei relativi programmi attuativi dando particolare evidenza della percentuale di realizzazione di ciascuno di essi.

Il documento inizia con un'analisi macroscopica delle missioni per poi proseguire esaminando nel dettaglio ciascuna missione. Seguirà poi un incrocio tra le missioni e i primi tre titoli della spesa per illustrare, in ciascuna missione, la capacità di realizzare la spesa corrente, di effettuare investimenti e di rimborsare eventuali prestiti contratti negli anni precedenti.

Prospetto economico riepilogativo delle missioni

Missione	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	52.677.318,09	27.785.821,41	52,75%	22.582.966,38	81,28%
2 - Giustizia	51.803,43	46.651,40	90,05%	36.216,47	77,63%
3 - Ordine pubblico e sicurezza	4.930.746,04	4.181.960,76	84,81%	3.645.755,95	87,18%
4 - Istruzione e diritto allo studio	17.668.031,89	9.627.529,07	54,49%	5.478.883,58	56,91%
5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	4.262.721,89	2.710.319,40	63,58%	2.299.225,15	84,83%
6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	2.385.284,35	1.056.251,30	44,28%	635.206,66	60,14%
7 - Turismo	593.635,20	490.827,30	82,68%	425.181,62	86,63%
8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	12.192.423,42	3.231.415,87	26,50%	2.435.111,64	75,36%
9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	30.044.896,45	24.553.871,69	81,72%	8.862.539,69	36,09%
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	18.398.452,48	8.082.345,53	43,93%	4.393.544,73	54,36%
11 - Soccorso civile	2.723.779,22	1.869.234,89	68,63%	435.395,07	23,29%
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	21.605.103,69	10.113.792,11	46,81%	4.983.285,46	49,27%
13 - Tutela della salute	1.321.164,05	747.128,57	56,55%	374.270,28	50,09%
14 - Sviluppo economico e competitività	741.853,55	728.330,50	98,18%	654.627,25	89,88%
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	55.091,02	0,00	0,00%	0,00	0,00%
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
20 - Fondi e accantonamenti	7.504.754,57	0,00	0,00%	0,00	0,00%
50 - Debito pubblico	10.173.390,09	9.016.844,26	88,63%	7.624.983,67	84,56%
60 - Anticipazioni finanziarie	110.940.305,28	80.975.140,13	72,99%	68.123.268,57	84,13%
Totali	298.270.754,71	185.217.464,19	62,10%	132.990.462,17	71,80%

Tabella 9: Prospetto economico riepilogativo delle missioni

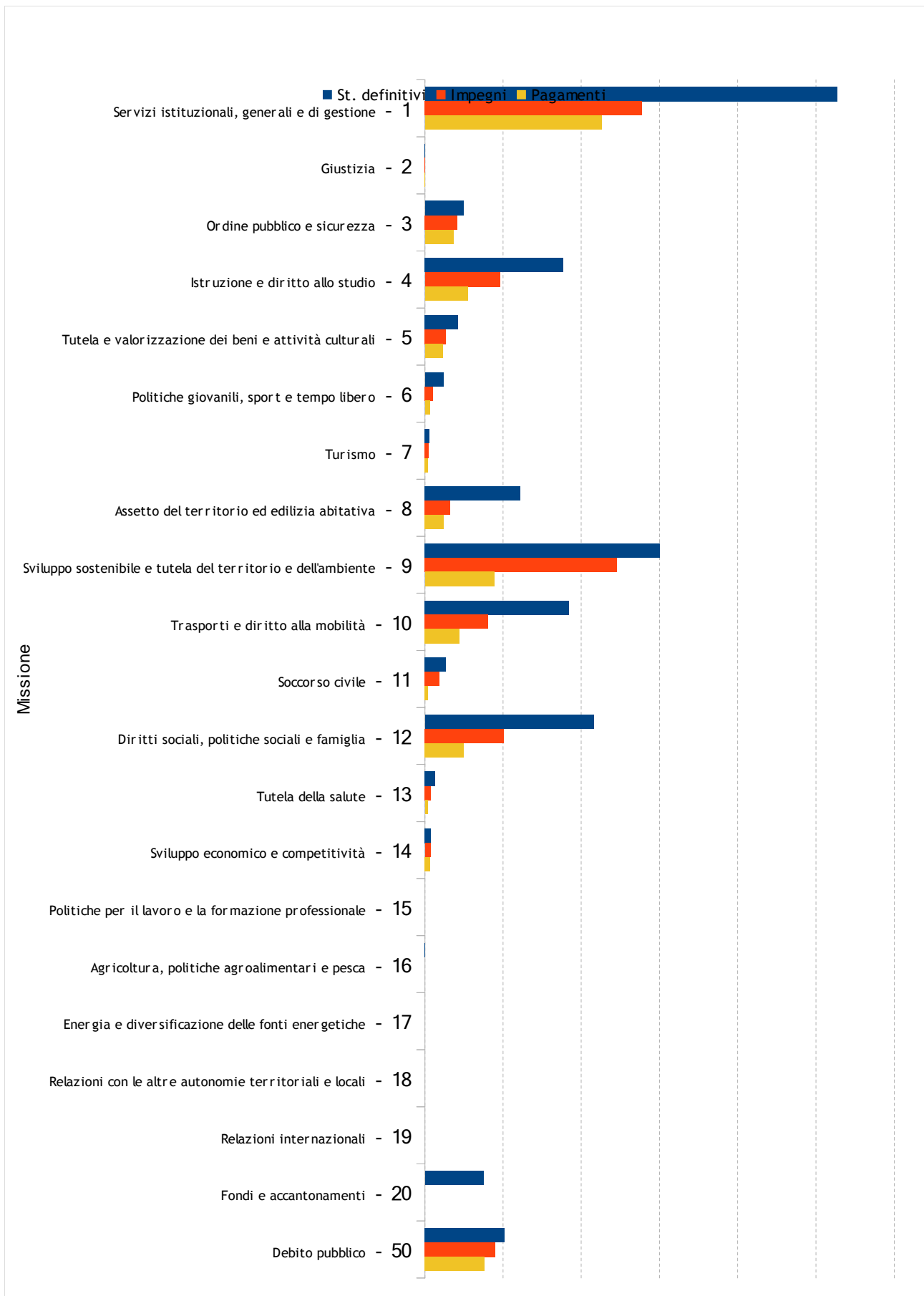


Diagramma 8: Prospetto economico riepilogativo delle missioni

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.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Organi istituzionali	2.603.469,06	2.269.072,62	87,16%	2.009.291,07	88,55%
2 - Segreteria generale	3.371.164,79	2.700.674,61	80,11%	2.483.327,76	91,95%
3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	3.369.533,66	3.237.236,09	96,07%	2.877.701,87	88,89%
4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1.148.895,24	1.031.688,45	89,80%	852.401,51	82,62%
5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	13.811.096,32	2.806.823,06	20,32%	2.041.023,25	72,72%
6 - Ufficio tecnico	14.801.301,67	4.847.856,49	32,75%	2.296.541,76	47,37%
7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	1.012.921,29	961.720,51	94,95%	921.239,34	95,79%
8 - Statistica e sistemi informativi	1.563.490,88	894.166,24	57,19%	626.932,16	70,11%
9 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
10 - Risorse umane	9.705.984,91	7.966.617,40	82,08%	7.743.427,13	97,20%
11 - Altri servizi generali	1.289.460,27	1.069.965,94	82,98%	731.080,53	68,33%
12 - Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	52.677.318,09	27.785.821,41	52,75%	22.582.966,38	81,28%

Tabella 10: Prospetto economico della Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Missione 2 - Giustizia

Amministrazione, funzionamento per il supporto tecnico, amministrativo e gestionale per gli acquisti, i servizi e le manutenzioni di competenza locale necessari al funzionamento e mantenimento degli Uffici giudiziari cittadini e delle case circondariali. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di giustizia.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Uffici giudiziari	51.803,43	46.651,40	90,05%	36.216,47	77,63%
2 - Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	51.803,43	46.651,40	90,05%	36.216,47	77,63%

Tabella 11: Prospetto economico della Missione 2 - Giustizia

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.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Polizia locale e amministrativa	4.930.746,04	4.181.960,76	84,81%	3.645.755,95	87,18%
2 - Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	4.930.746,04	4.181.960,76	84,81%	3.645.755,95	87,18%

Tabella 12: Prospetto economico della missione Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza

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.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Istruzione prescolastica	2.748.134,64	2.024.109,21	73,65%	1.402.812,68	69,31%
2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	6.964.064,63	1.606.361,86	23,07%	657.898,00	40,96%
4 - Istruzione universitaria	723.531,31	721.337,76	99,70%	705.764,62	97,84%
5 - Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
6 - Servizi ausiliari all'istruzione	6.674.801,57	5.089.641,12	76,25%	2.620.192,18	51,48%
7 - Diritto allo studio	557.499,74	186.079,12	33,38%	92.216,10	49,56%
8 - Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	17.668.031,89	9.627.529,07	54,49%	5.478.883,58	56,91%

Tabella 13: Prospetto economico della Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio

Missione 5 - 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.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	4.262.721,89	2.710.319,40	63,58%	2.299.225,15	84,83%
3 - Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	4.262.721,89	2.710.319,40	63,58%	2.299.225,15	84,83%

Tabella 14: Prospetto economico della Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

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.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Sport e tempo libero	2.153.135,89	1.031.756,86	47,92%	633.212,76	61,37%
2 - Giovani	232.148,46	24.494,44	10,55%	1.993,90	8,14%
3 - Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	2.385.284,35	1.056.251,30	44,28%	635.206,66	60,14%

Tabella 15: Prospetto economico della Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero

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.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	593.635,20	490.827,30	82,68%	425.181,62	86,63%
2 - Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	593.635,20	490.827,30	82,68%	425.181,62	86,63%

Tabella 16: Prospetto economico della Missione 7 - Turismo

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.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Urbanistica e assetto del territorio	9.828.168,63	2.002.741,64	20,38%	1.316.275,04	65,72%
2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico- popolare	2.364.254,79	1.228.674,23	51,97%	1.118.836,60	91,06%
3 - Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	12.192.423,42	3.231.415,87	26,50%	2.435.111,64	75,36%

Tabella 17: Prospetto economico della Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

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.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	6.499.738,43	1.234.256,54	18,99%	886.306,32	71,81%
3 - Rifiuti	23.398.021,61	23.177.826,74	99,06%	7.903.770,84	34,10%
4 - Servizio idrico integrato	147.136,41	141.788,41	96,37%	72.462,53	51,11%
5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
6 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
8 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
9 - Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	30.044.896,45	24.553.871,69	81,72%	8.862.539,69	36,09%

Tabella 18: Prospetto economico della - Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

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.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Trasporto ferroviario	0	0	0,00%	0,00	0,00%
2 - Trasporto pubblico locale	3647542,92	943105,12	25,86%	250.693,75	26,58%
3 - Trasporto per vie d'acqua	0	0	0,00%	0,00	0,00%
4 - Altre modalità di trasporto	0	0	0,00%	0,00	0,00%
5 - Viabilità e infrastrutture stradali	14750909,56	7139240,41	48,40%	4.142.850,98	58,03%
6 - Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0	0	0,00%	0,00	0,00%
Totali	18.398.452,48	8.082.345,53	43,93%	4.393.544,73	54,36%

Tabella 19: Prospetto economico della Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

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

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Sistema di protezione civile	2.723.779,22	1.869.234,89	68,63%	435.395,07	23,29%
2 - Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	2.723.779,22	1.869.234,89	68,63%	435.395,07	23,29%

Tabella 20: Prospetto economico della Missione 11 - Soccorso civile

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.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	4.188.851,98	2.903.179,18	69,31%	1.893.535,67	65,22%
2 - Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Interventi per gli anziani	109.180,06	77.260,88	70,76%	70.270,96	90,95%
4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	9.116.372,18	5.759.297,96	63,18%	2.112.927,14	36,69%
5 - Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
6 - Interventi per il diritto alla casa	538.465,06	438.625,67	81,46%	393.704,07	89,76%
7 - Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	22.718,66	12.718,66	55,98%	12.718,66	100,00%
8 - Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
9 - Servizio necroscopico e cimiteriale	7.629.515,75	922.709,76	12,09%	500.128,96	54,20%
10 - Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	21.605.103,69	10.113.792,11	46,81%	4.983.285,46	49,27%

Tabella 21: Prospetto economico della Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

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.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corr.	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 - Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
5 - Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
6 - Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7 - Ulteriori spese in materia sanitaria	1.321.164,05	747.128,57	56,55%	374.270,28	50,09%
8 - Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	1.321.164,05	747.128,57	56,55%	374.270,28	50,09%

Tabella 22: Prospetto economico della Missione 13 - Tutela della salute

Nello specifico, gli impegni per complessivi 747.128,57 euro sono dovuti a misure di varia natura connesse alla tutela del benessere degli animali (acquisto farmaci, prestazioni sanitario-veterinarie per gli animali ospitati nei canili comunali).

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.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Industria PMI e Artigianato	319.140,32	317.582,51	99,51%	302.066,37	95,11%
2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	333.650,47	322.057,30	96,53%	280.918,42	87,23%
3 - Ricerca e innovazione	68.981,47	68.977,13	99,99%	60.905,09	88,30%
4 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	20.081,29	19.713,56	98,17%	10.737,37	54,47%
5 - Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	741.853,55	728.330,50	98,18%	654.627,25	89,88%

Tabella 23: Prospetto economico della Missione 14 - Sviluppo economico e competitività

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.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	55.091,02	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	55.091,02	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Tabella 24: Prospetto economico della Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

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.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Fondo di riserva	355.352,92	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	7.108.018,38	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Altri fondi	41.383,27	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	7.504.754,57	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Tabella 25: Prospetto economico della missione 20 - Fondi e accantonamenti

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.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	747.000,00	739.170,49	98,95%	739.170,49	100,00%
2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	9.426.390,09	8.277.673,77	87,81%	6.885.813,18	83,19%
Totali	10.173.390,09	9.016.844,26	88,63%	7.624.983,67	84,56%

Tabella 26: Prospetto economico della missione - 50 Debito pubblico

Missione 60 - Anticipazioni finanziarie

Spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'Istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Restituzione anticipazioni di tesoreria	110.940.305,28	80.975.140,13	72,99%	68.123.268,57	84,13%
Totali	110.940.305,28	80.975.140,13	72,99%	68.123.268,57	84,13%

Tabella 27: Prospetto economico della missione 60 - Anticipazioni finanziarie

Analisi della spesa

Le operazioni di chiusura contabile delle uscite di bilancio, al pari di quelle relative alle entrate, sono state precedute dalla valutazione dei flussi finanziari che si sono manifestati nell'esercizio, talvolta integrata anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in esame solo le operazioni svolte nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e stima adottati potessero portare a sottovalutazione e sopravvalutazione delle singole poste (attendibilità).

Il procedimento di attribuzione della spesa e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza) mentre i documenti riportano i dati con una classificazione che ne agevole la consultazione. I valori numerici più importanti, infine, sono stati corredati da un'informativa supplementare, presente nella Nota integrativa, che ne facilita la comprensione e l'intelligibilità (comprensibilità).

Nella fase tecnica che preceduto la stesura del documento contabile le componenti positive (entrate) non realizzate non sono state contabilizzate a consuntivo mentre le componenti negative (uscite) sono state contabilizzate, e quindi riportate nel rendiconto, per la sola quota definitivamente realizzata, con imputazione della spesa nel relativo esercizio (rispetto del principio n.9 - Prudenza).

Il riscontro sulle uscite, oggetto di impegno in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del debito, l'indicazione della somma da pagare, il soggetto creditore, la scadenza dell'obbligazione e la specificazione del vincolo costituito sullo stanziamento di bilancio, mentre agli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

Il prospetto mostra il riepilogo della spesa per titoli, in sintonia con quanto riportato nella seconda parte del conto di bilancio ufficiale.

Titolo	St. definitivi	Impegni	% Impegnato
1 - Spese correnti	119.434.333,00	91.452.160,57	76,57%
2 - Spese in conto capitale	58.969.726,34	5.012.489,72	8,50%
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
4 - Rimborso di prestiti	9.426.390,09	8.277.673,77	87,81%
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	110.440.305,28	80.475.140,13	72,87%
Totali	298.270.754,71	185.217.464,19	62,10%

Tabella 28: Analisi della spesa per titoli

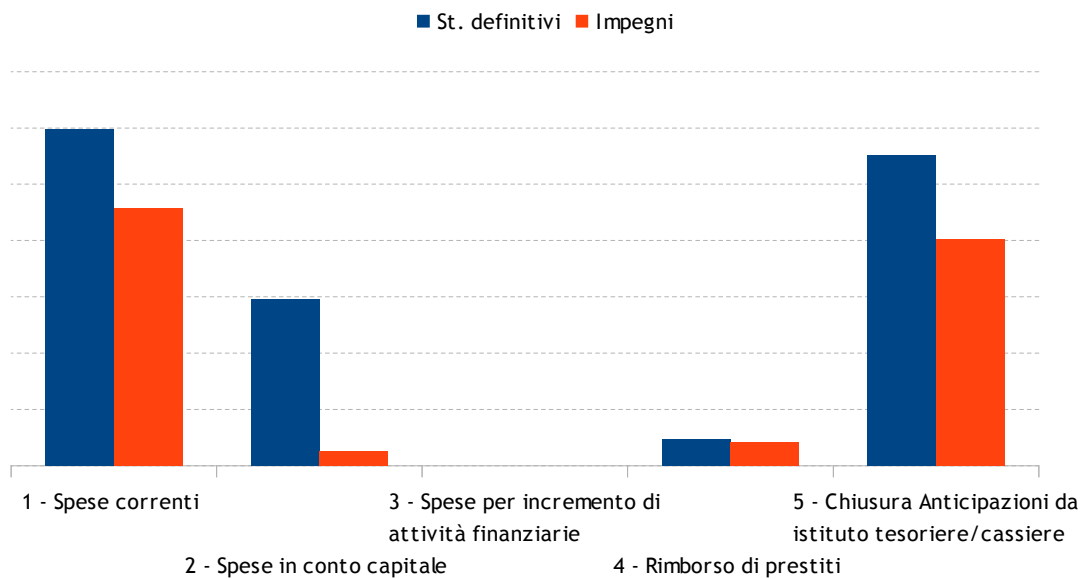


Diagramma 9: Analisi della spesa per titoli

La spesa corrente

Le spese correnti sono impiegate nel funzionamento di servizi generali (anagrafe, stato civile, ufficio tecnico, ecc.), per rimborsare la quota annua degli interessi dei mutui del Comune ma soprattutto per svolgere attività e servizi per i cittadini e le imprese del territorio.

Comprendono i redditi da lavoro dipendente (Macro.101), le imposte e le tasse (Macro.102), l'acquisto di beni e le prestazioni di servizi (Macro.103), i trasferimenti correnti (Macro.104), gli interessi passivi (Macro.107), le spese per redditi da capitale (Macro.108), i rimborsi e le poste correttive delle entrate (Macro.109) a cui vanno aggiunte, come voce residuale, le altre spese correnti (Macro.110).

La spesa presenta la seguente situazione articolata per macroaggregati:

Macroaggregato	Impegni
1 - Redditi da lavoro dipendente	28.932.116,86
2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	2.206.889,72
3 - Acquisto di beni e servizi	46.214.123,10
4 - Trasferimenti correnti	6.667.633,07
5 - Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00
6 - Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00
7 - Interessi passivi	6.696.849,43
8 - Altre spese per redditi da capitale	0,00
9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	435.113,56
10 - Altre spese correnti	299.434,83
Totali	91.452.160,57

Tabella 29: Prospetto economico della spesa corrente per macroaggregati

E' interessante analizzare come la spesa corrente sia suddivisa nelle varie missioni. La tabella seguente, e il relativo grafico, mostrano la relativa ripartizione.

N	Missione	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	31.854.195,93	26.192.974,71	82,23%	22.151.443,42	84,57%
2	Giustizia	27.830,75	27.830,75	100,00%	17.395,82	62,51%
3	Ordine pubblico e sicurezza	4.843.066,15	4.177.690,30	86,26%	3.642.217,95	87,18%
4	Istruzione e diritto allo studio	11.685.861,09	9.515.245,47	81,43%	5.474.379,38	57,53%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2.757.219,69	2.511.120,42	91,07%	2.170.757,32	86,45%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.389.958,51	1.056.251,30	75,99%	635.206,66	60,14%
7	Turismo	544.403,65	490.827,30	90,16%	425.181,62	86,63%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	3.637.855,97	2.481.296,23	68,21%	2.226.454,77	89,73%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	25.472.014,54	24.519.476,63	96,26%	8.828.144,63	36,00%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	11.368.071,68	7.317.038,72	64,36%	4.034.544,58	55,14%
11	Soccorso civile	558.550,51	465.441,71	83,33%	314.831,54	67,64%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	14.816.824,61	9.982.337,47	67,37%	4.959.308,76	49,68%
13	Tutela della salute	971.164,05	747.128,57	76,93%	374.270,28	50,09%
14	Sviluppo economico e competitività	741.853,55	728.330,50	98,18%	654.627,25	89,88%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	55.091,02	0,00	0,00%	0,00	0,00%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
20	Fondi e accantonamenti	7.463.371,30	0,00	0,00%	0,00	0,00%
50	Debito pubblico	747.000,00	739.170,49	98,95%	739.170,49	100,00%
60	Anticipazioni finanziarie	500.000,00	500.000,00	100,00%	169.346,19	33,87%
	Totali	119.434.333,00	91.452.160,57	76,57%	56.817.280,66	62,13%

Tabella 30: La spesa corrente per missioni

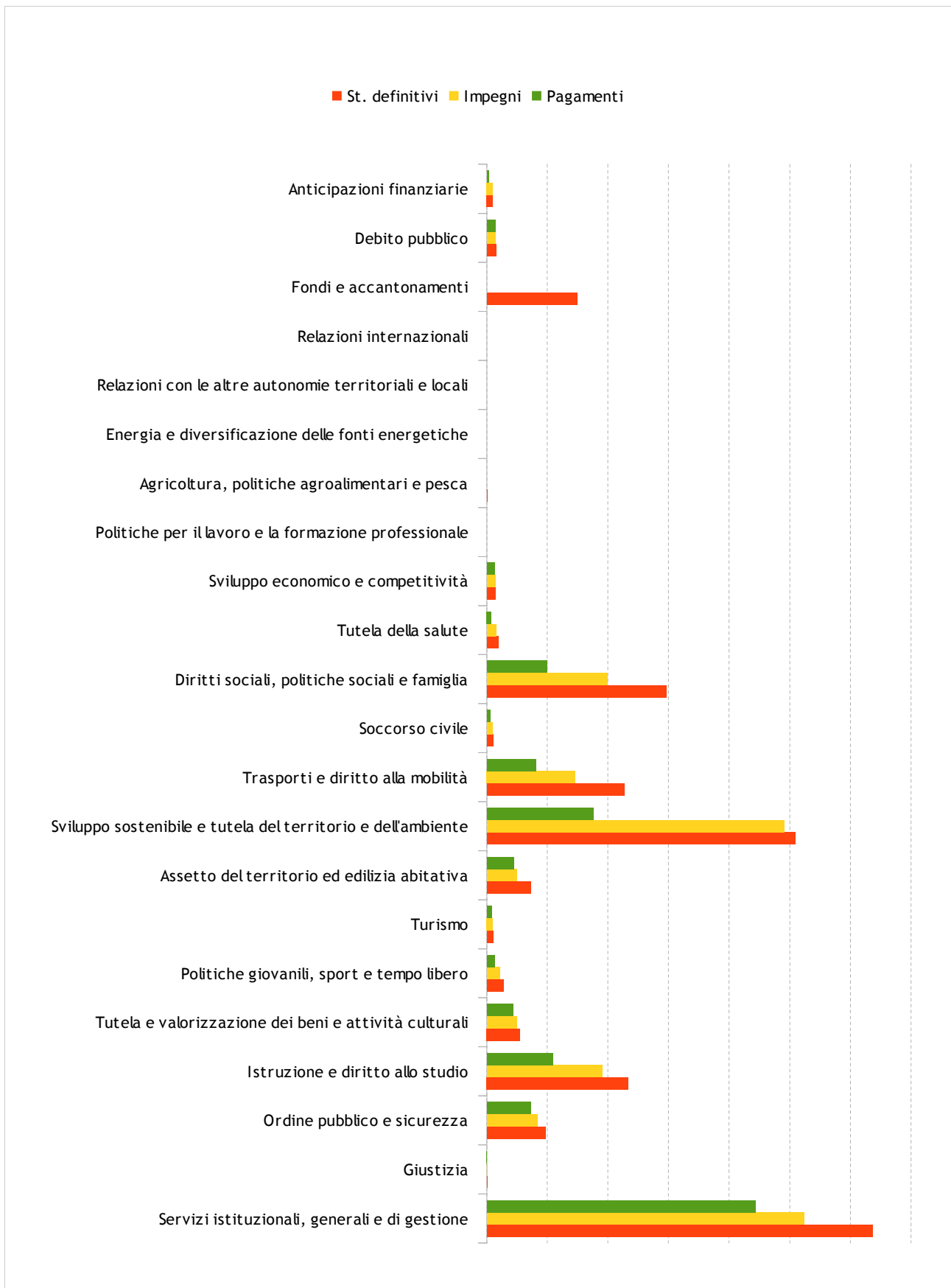


Diagramma 10: La spesa corrente per missioni

La spesa in conto capitale

Gli interventi per l'acquisto o la realizzazione di beni e servizi durevoli sono stati imputati negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni derivanti dal rispettivo contratto o convenzione. Per gli interventi che non richiedono la stima dei tempi di realizzazione (cronoprogramma), l'imputazione ai rispettivi esercizi è stata effettuata secondo il principio generale, in corrispondenza dell'esigibilità della spesa.

Rientrano in questo contesto le spese in conto capitale a carico dell'ente (Macro.201), gli investimenti fissi lordi (Macro.202), i contributi agli investimenti (Macro.203), i trasferimenti in conto capitale (Macro.204) a cui va ad aggiungersi la voce residuale delle altre spese in conto capitale (Macro.205).

Le spese in conto capitale classificate in macroaggregati sono riassunte nel seguente prospetto:

Macroaggregato	Impegni
1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00
2 - Investimenti fissi lordi	4.956.625,10
3 - Contributi agli investimenti	10.856,31
4 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
5 - Altre spese in conto capitale	45.008,31
Totali	5.012.489,72

Tabella 31: Prospetto economico della spesa in conto capitale per macroaggregati

Come già visto per la spesa corrente, anche la spesa in conto capitale è ripartita in missioni. La tabella seguente, e il relativo grafico, mostrano la relativa suddivisione.

N	Missione	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	20.823.122,16	1.592.846,70	7,65%	431.522,96	27,09%
2	Giustizia	23.972,68	18.820,65	78,51%	18.820,65	100,00%
3	Ordine pubblico e sicurezza	87.679,89	4.270,46	4,87%	3.538,00	82,85%
4	Istruzione e diritto allo studio	5.982.170,80	112.283,60	1,88%	4.504,20	4,01%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1.505.502,20	199.198,98	13,23%	128.467,83	64,49%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	995.325,84	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7	Turismo	49.231,55	0,00	0,00%	0,00	0,00%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	8.554.567,45	750.119,64	8,77%	208.656,87	27,82%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4.572.881,91	34.395,06	0,75%	34.395,06	100,00%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	7.030.380,80	765.306,81	10,89%	359.000,15	46,91%
11	Soccorso civile	2.165.228,71	1.403.793,18	64,83%	120.563,53	8,59%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	6.788.279,08	131.454,64	1,94%	23.976,70	18,24%
13	Tutela della salute	350.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
14	Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
20	Fondi e accantonamenti	41.383,27	0,00	0,00%	0,00	0,00%
50	Debito pubblico	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	Totali	58.969.726,34	5.012.489,72	8,50%	1.333.445,95	26,60%

Tabella 32: La spesa in conto capitale per missioni

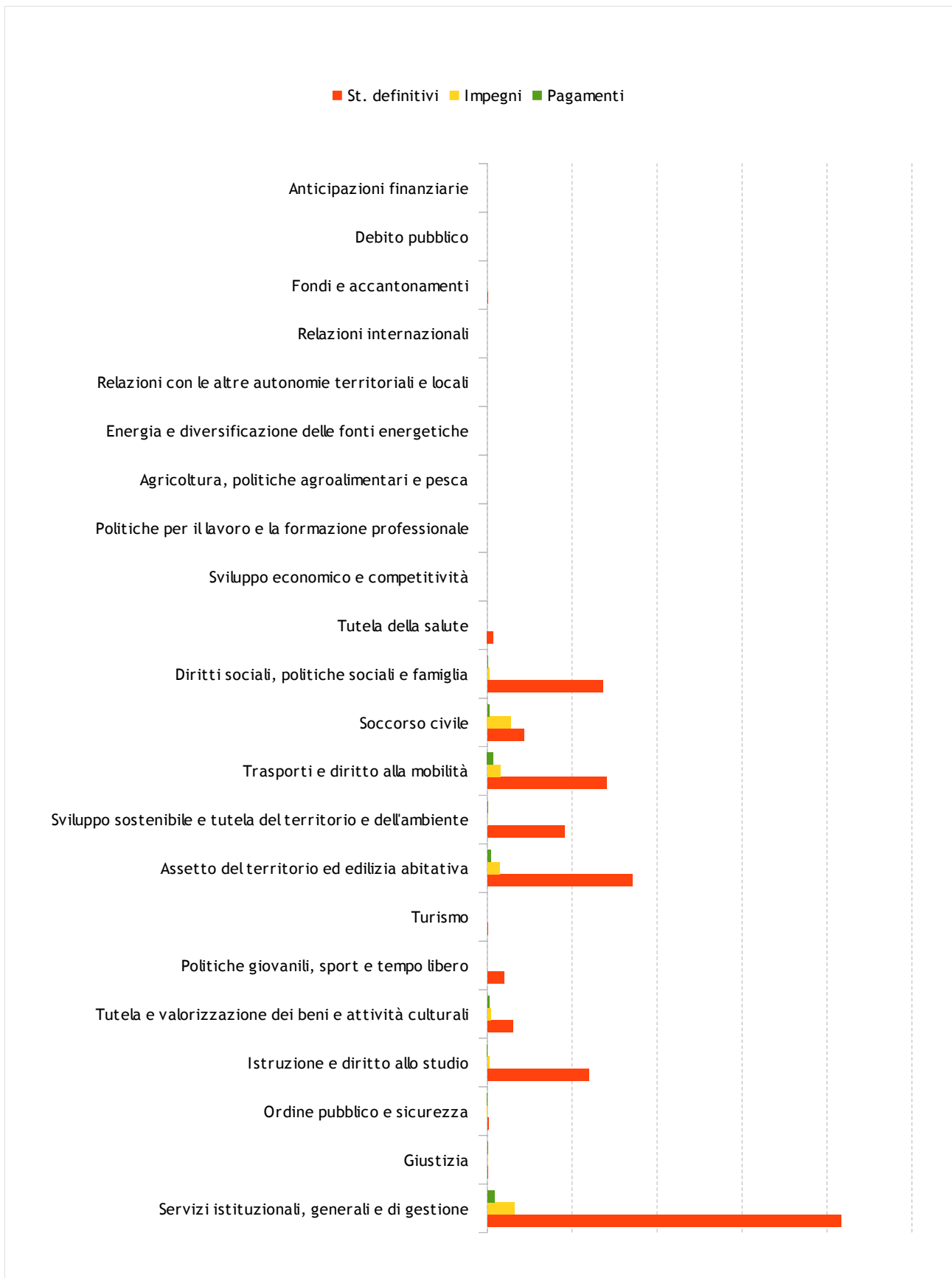


Diagramma 11: La spesa in conto capitale per missioni

La spesa per rimborso di prestiti

Gli impegni destinati alla restituzione dei prestiti contratti sono stati imputati nell'esercizio in viene a scadere l'importo dell'obbligazione giuridica passiva a carico dell'ente che corrisponde, in termini monetari, alla rata di ammortamento del debito (annualità).

Appartengono a questa classificazione il rimborso dei titoli obbligazionari (Macro.401), dei prestiti a breve termine (Macro.402), dei mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine (Macro.403) oltre al gruppo residuale del rimborso di altre forme di indebitamento (Macro.404).

Nello specifico, ed entrando così nel merito degli stanziamenti di bilancio, si sottolinea che:

- Quota capitale. Si tratta della restituzione frazionata dell'importo originariamente concesso secondo la progressione indicata dal rispettivo piano di ammortamento, con la tempistica e gli importi ivi riportati. L'imputazione della spesa, senza alcuna eccezione, è stata effettuata nel rispetto del principio generale di competenza ed è collocata tra i rimborsi di prestiti;
- Quota interessi. È l'importo che è pagato all'istituto concedente, insieme alla restituzione della parte capitale, a titolo di controprestazione economica per l'avvenuta messa a disposizione della somma mutuata. La quota interessi, pur essendo imputata in bilancio con gli stessi criteri della quota capitale, diversamente da questa ultima, è collocata tra le spese correnti (Macro.107).

Macroaggregato	Impegni
1 - Rimborso di titoli obbligazionari	4.466.388,25
2 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00
3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	3.811.285,52
4 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00
5 - Fondi per rimborso prestiti (solo per le regioni)	0,00
Totali	8.277.673,77

Tabella 33: Prospetto economico della spesa per rimborso di prestiti per macroaggregati

La spesa per chiusura di anticipazioni dal Tesoriere

Sono associate a questa casistica le operazioni di restituzione delle anticipazioni ricevute dal tesoriere o dal cassiere (macro aggregato 501) che si contrappongono all'analoga voce, presente tra le entrate del medesimo esercizio, destinata a comprendere l'acquisizione di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (tipologia 100).

L'eventuale somma presente a rendiconto indica la dimensione complessiva delle aperture di credito richieste al tesoriere (entrate) per poi essere restituite, solo in un secondo tempo, dopo l'avvenuta registrazione in contabilità dell'operazione nel versante delle uscite. Si tratta di movimenti che nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria non costituiscono un vero e proprio debito, essendo sorti per far fronte a temporanee esigenze di liquidità che devono essere chiuse entro la fine dello stesso esercizio.

Anche in questo caso, non essendo prevista alcuna deroga al principio di riferimento, si applica la regola generale che impone di stanziare la spesa nell'esercizio in cui l'impegno, assunto sulla medesima voce, diventerà effettivamente esigibile.

Macroaggregato	Impegni
1 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	80.475.140,13
Totale	80.475.140,13

Tabella 34: Prospetto economico della spesa per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere per macroaggregati

Grado di realizzazione delle previsioni di entrata

L'attività contabile di un Ente Pubblico si suddivide in tre fasi: programmazione, gestione, controllo. Nella fase di programmazione viene costruito il bilancio annuale in base alle direttive dell'organo politico. Nella fase di gestione tali direttive vengono attuate nel rispetto dei principi contabili. Nella fase di controllo, effettuata per tutto l'anno contabile, vengono misurati e controllati i parametri che quantificano il grado di realizzazione degli obiettivi politici espressi nel bilancio di previsione. L'esercizio dell'attività di controllo può produrre effetti correttivi quali, ad esempio, le variazioni di bilancio o le modifiche ai cronoprogrammi di entrata e di spesa.

Le tabelle e i grafici seguenti mostrano la realizzazione delle previsioni di entrata e di spesa e la realizzazione delle somme accertate e impegnate.

Parte	Stanziamenti definitivi	Accertamenti o Impegni	% realizzata	% non realizzata	Incassi o Pagamenti	% realizzata	% non realizzata
Parte entrata	322.180.955,51	214.470.976,86	66,57%	33,43%	183.481.182,84	85,55%	14,45%
Parte spesa	346.807.504,93	208.250.684,29	60,05%	39,95%	154.075.563,70	73,99%	26,01%

Tabella 35: Grado di realizzazione delle previsioni di entrata

Parte Entrata

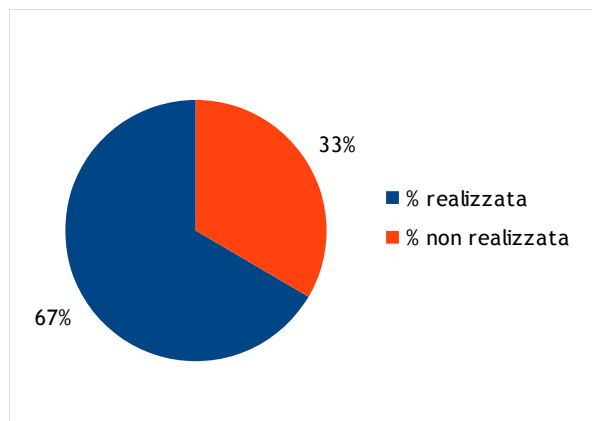


Diagramma 12: Grado di realizzazione delle previsioni

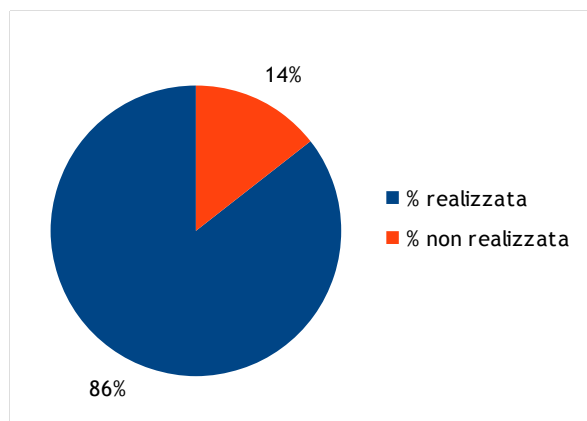


Diagramma 13: Grado di realizzazione degli accertamenti

Parte Spesa

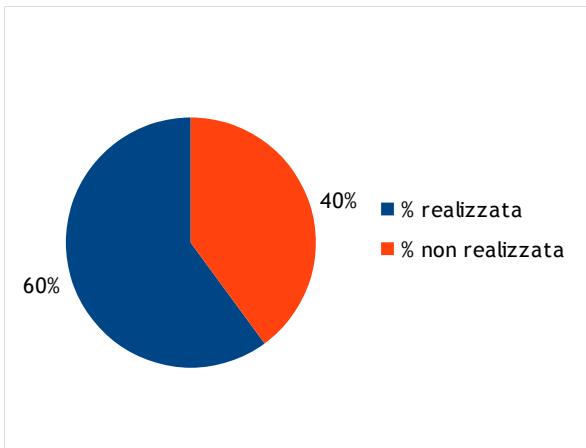


Diagramma 14: Grado di realizzazione delle previsioni

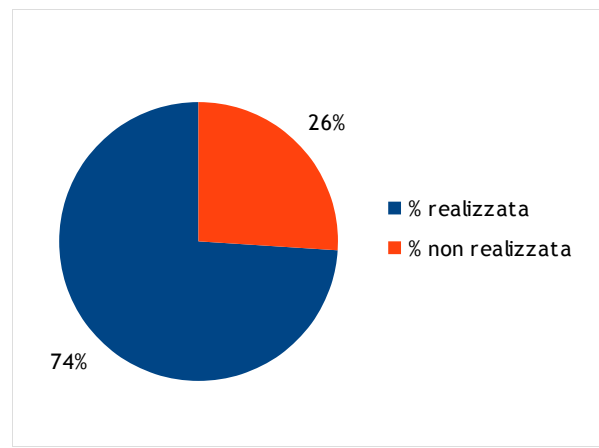


Diagramma 15: Grado di realizzazione degli impegni

Il risultato della gestione di competenza

Finora abbiamo analizzato separatamente la parte entrata e la parte spesa. Combinando però le due parti in una sola tabella è possibile ricavare l'eventuale avanzo o disavanzo derivante dalla gestione di competenza.

Nei prospetti che seguono vengono espone sinteticamente le risultanze contabili determinate nel Conto del Bilancio. I dati si riferiscono esclusivamente alle voci di bilancio di competenza per cui anche il risultato riportato si riferisce alla sola gestione di competenza: sono esclusi quindi tutti gli effetti che possono produrre la gestione dei residui e il fondo di cassa.

Nella tabella che segue nella prima colonna è indicato il volume delle risorse complessivamente stanziare, nella seconda le entrate effettivamente accertate e gli impegni registrati in contabilità (che rilevano tutte le operazioni per le quali sia sorto il diritto alla riscossione e l'obbligo al pagamento), nella terza la percentuale di accertamento / impegno rispetto alle previsioni, nella quarta le effettive riscossioni e pagamenti (che misurano la capacità di trasformare il diritto / obbligo in liquidità) e nella quinta la percentuale delle riscossioni / pagamenti rispetto agli accertamenti / impegni. La differenza tra i due valori indica il risultato della gestione.

Conto del Bilancio Gestione di competenza	St. definitivi	Accertamenti o Impegni	% di realizzo	Riscossioni o Pagamenti	% di realizzo
ENTRATE					
Avanzo applicato alla gestione	12.656.811,68				
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contr. e pereg.	84.179.420,60	80.086.339,02	95,14%	62.244.217,91	77,72%
2 - Trasferimenti correnti	13.121.770,68	6.934.830,13	52,85%	5.695.263,56	82,13%
3 - Entrate extratributarie	19.304.200,79	16.271.624,47	84,29%	9.637.884,54	59,23%
4 - Entrate in conto capitale	43.773.059,73	7.273.689,76	16,62%	2.462.237,66	33,85%
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
6 - Accensione di prestiti	2.825.448,21	362.941,82	12,85%	0,00	0,00%
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	110.440.305,28	80.475.140,13	72,87%	80.475.140,13	100,00%
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	48.536.750,22	23.066.411,53	47,52%	22.966.439,04	99,57%
Totale	334.837.767,19	214.470.976,86	64,05%	183.481.182,84	85,55%
USCITE					
Disavanzo applicato alla gestione	0,00				
1 - Spese correnti	119.434.333,00	91.452.160,57	76,57%	56.817.280,66	62,13%
2 - Spese in conto capitale	58.969.726,34	5.012.489,72	8,50%	1.333.445,95	26,60%
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 - Rimborso di prestiti	9.426.390,09	8.277.673,77	87,81%	6.885.813,18	83,19%
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cass.	110.440.305,28	80.475.140,13	72,87%	67.953.922,38	84,44%
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	48.536.750,22	23.033.220,10	47,46%	21.085.101,53	91,54%
Totale	346.807.504,93	208.250.684,29	60,05%	154.075.563,70	73,99%
Totale Entrate	334.837.767,19	214.470.976,86	64,05%	183.481.182,84	85,55%
Totale Uscite	346.807.504,93	208.250.684,29	60,05%	154.075.563,70	73,99%
Avanzo (+) o Disavanzo (-)	-11.969.737,74	6.220.292,57		29.405.619,14	

Tabella 36: Il risultato della gestione di competenza

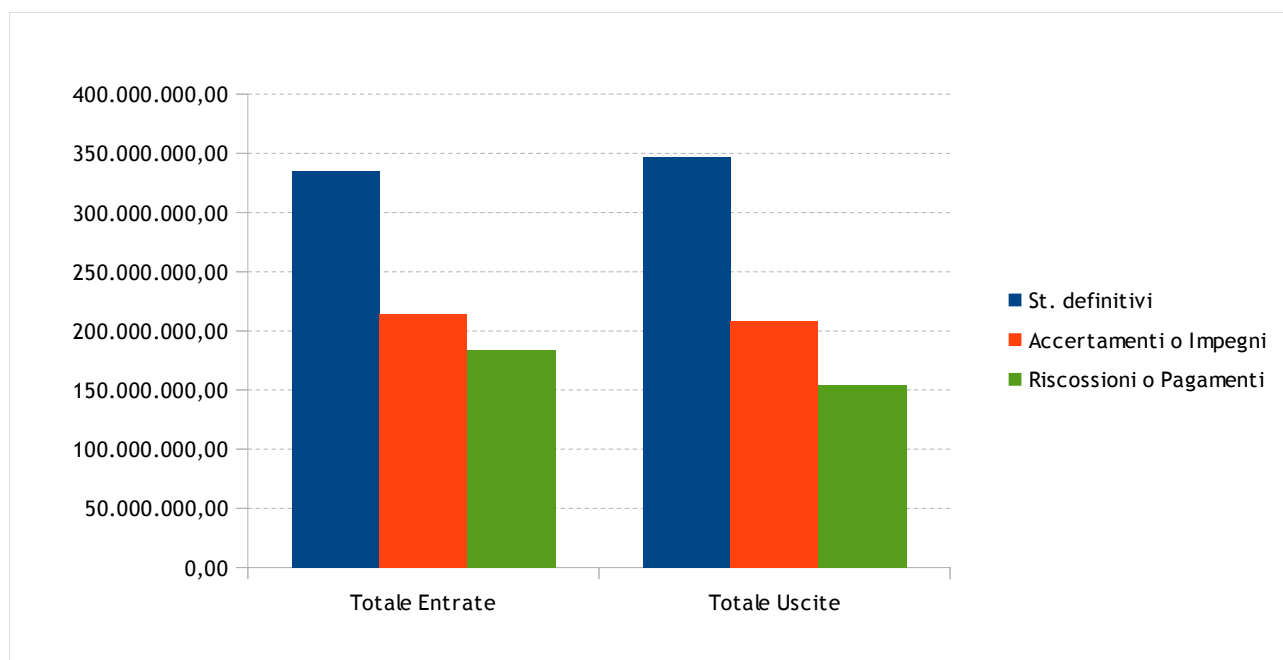


Diagramma 16: Il risultato della gestione di competenza

La gestione e il fondo di cassa

Il bilancio armonizzato degli enti locali affianca agli stanziamenti di competenza del triennio le previsioni di cassa per la prima annualità.

Il bilancio di cassa, i cui stanziamenti per la parte spese rivestono carattere autorizzatorio non derogabile, e la relativa gestione, da monitorarsi nel corso degli anni e in particolare in sede di verifica e di mantenimento degli equilibri di bilancio, comporta non pochi problemi per quegli enti che manifestano situazioni di cronica sofferenza, con ricorso costante all'anticipazione di tesoreria.

Ciò in quanto gli stanziamenti relativi all'utilizzo e alla restituzione dell'anticipazione di cassa deve obbligatoriamente garantire che gli accertamenti e gli incassi di entrata siano compensati da pari impegni e pagamenti di spesa, con conseguente obbligo di restituzione dell'anticipazione entro il termine del 31/12 dell'esercizio.

Il pareggio tra le entrate e le spese relative all'anticipazione di tesoreria neutralizza pertanto le poste medesime, con la conseguenza che i pagamenti complessivi dell'esercizio non possono superare l'importo determinato dal fondo di cassa iniziale (se esistente) sommato alle riscossioni effettuate nel corso dell'esercizio.

L'applicazione dei principi contabili relativi alla gestione della cassa, pur considerando il totale delle voci di entrata e di spesa, costringe gli enti ad una attenta gestione della cassa in virtù degli obblighi relativi ai saldi imposti dalla legge 243/2012 sul pareggio di bilancio e sui nuovi vincoli di finanza pubblica.

Gestione di cassa	St. definitivi di cassa	Incassi e pagamenti a competenza	Incassi e pagamenti a residuo	Totale incassi e pagamenti	% di realizzo
ENTRATE					
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contr. e pereq.	117.379.205,71	62.244.217,91	13.506.164,25	75.750.382,16	64,53%
2 - Trasferimenti correnti	21.576.271,60	5.695.263,56	3.340.457,83	9.035.721,39	41,88%
3 - Entrate extratributarie	50.707.623,69	9.637.884,54	4.831.695,72	14.469.580,26	28,54%
4 - Entrate in conto capitale	63.476.664,47	2.462.237,66	1.712.932,12	4.175.169,78	6,58%
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	4.490,60	0,00	0,00	0,00	0,00%
6 - Accensione di prestiti	17.673.659,41	0,00	1.373.898,10	1.373.898,10	7,77%
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	110.440.305,28	80.475.140,13	0,00	80.475.140,13	72,87%
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	47.191.989,76	22.966.439,04	76.965,27	23.043.404,31	48,83%
Totale	428.450.210,52	183.481.182,84	24.842.113,29	208.323.296,13	48,62%
USCITE					
1 - Spese correnti	153.652.713,82	56.817.280,66	35.522.247,09	92.339.527,75	60,10%
2 - Spese in conto capitale	56.747.085,75	1.333.445,95	5.659.386,08	6.992.832,03	12,32%
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4 - Rimborso di prestiti	11.829.292,86	6.885.813,18	2.402.902,78	9.288.715,96	78,52%
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cass.	119.732.666,70	67.953.922,38	9.292.361,42	77.246.283,80	64,52%
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	49.189.049,32	21.085.101,53	1.552.161,58	22.637.263,11	46,02%
Totale	391.150.808,45	154.075.563,70	54.429.058,95	208.504.622,65	53,31%

Tabella 37: La gestione di cassa e il grado di realizzo

	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio			1.628.899,51
Riscossioni	24.842.113,29	183.481.182,84	208.323.296,13
Pagamenti	54.429.058,95	154.075.563,70	208.504.622,65
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.447.572,99

Tabella 38: Fondo di cassa

La gestione dei residui

La chiusura del rendiconto è stata preceduta dalla ricognizione dei residui attivi e passivi relativi ad esercizi pregressi (riaccertamento ordinario) per verificare la fondatezza della rispettiva posizione giuridica originaria, il permanere nel tempo della posizione creditoria o debitoria, la corretta imputazione contabile in base al criterio di esigibilità dell'entrata e della spesa, ed infine, l'esatta collocazione nella rispettiva struttura contabile.

La ricognizione dei residui attivi ha permesso di individuare e gestire contabilmente le possibili situazioni dei crediti di dubbia e difficile esazione, di quelli riconosciuti assolutamente inesigibili, dei crediti riconosciuti insussistenti per la sopravvenuta estinzione legale del diritto o per l'indebito o erroneo accertamento originario del diritto al credito. La ricognizione sui residui passivi ha consentito invece di gestire contabilmente le situazioni relative ai residui passivi per il quale il corrispondente debito risultava essere insussistente o prescritto.

I residui attivi riconosciuti assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati e formalizzati nella delibera di riaccertamento ordinario dei residui, debitamente motivata.

Allo stesso tempo, i residui passivi riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso lo stesso provvedimento di riaccertamento ordinario dei residui. Per quanto riguarda quest'ultima operazione, nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo avesse interessato una spesa finanziata da un'entrata con un preciso vincolo di destinazione, si da fin d'ora atto che l'economia così determinata sarà gestita in modo separato per ripristinare così l'originario vincolo di destinazione (vincolo sull'avanzo di amministrazione).

Il prospetto riporta la situazione relativa alla gestione dei residui accostando la consistenza iniziale (inizio esercizio) con quella finale, successiva alle operazioni contabili di rendiconto (riaccertamento ordinario).

	Residui iniziali (RS)	Riscossioni in conto residui (RR)	Riaccertamento residui (R)	Residui attivi da eser. precedenti (RS - RR + R)
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	52.117.149,79	13.506.164,25	-11.316.189,90	27.294.795,64
2 - Trasferimenti correnti	8.607.788,99	3.340.457,83	-4.931.454,25	335.876,91
3 - Entrate extratributarie	48.945.617,35	4.831.695,72	-7.118.700,56	36.995.221,07
4 - Entrate in conto capitale	18.716.896,01	1.712.932,12	-3.965.860,00	13.038.103,89
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	4.490,60	0,00	-4.490,60	0,00
6 - Accensione di prestiti	15.122.905,59	1.373.898,10	-363.230,43	13.385.777,06
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	
8 - Premi di emissione di titoli emessi dall'amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali	143.514.848,33	24.765.148,02	-27.699.925,74	91.049.774,57

Tabella 39: Residui attivi

	Residui iniziali (RS)	Pagamenti in conto residui (RR)	Riaccertamento residui (R)	Residui attivi da eser. precedenti (RS - RR + R)
1 - Spese correnti	49.469.633,59	35.522.247,09	-2.526.014,36	11.421.372,14
2 - Spese in conto capitale	16.318.098,01	5.659.386,08	-8.718.650,13	1.940.061,80
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
4 - Rimborso di prestiti	2.402.902,78	2.402.902,78	0,00	0,00
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	9.292.361,42	9.292.361,42	0,00	0,00
6 - Scarti di emissione di titoli emessi dall'amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.754.825,96	1.552.161,58	-85.765,58	1.116.898,80
Totali	80.237.821,76	54.429.058,95	-11.330.430,07	14.478.332,74

Tabella 40: Residui passivi

Analisi delle missioni in rapporto ai titoli di spesa

L'esito finanziario della programmazione annuale è influenzato dai risultati conseguiti dalle componenti elementari di ogni singolo programma: la spesa corrente (Tit.1), la spesa in conto capitale (Tit.2), unitamente all'eventuale rimborso di prestiti (Tit.3). Qualunque tipo di verifica sull'andamento della gestione di competenza che si fondi, come in questo caso, sull'osservazione del grado di realizzo di ogni singolo programma, non può ignorare l'importanza di questi singoli elementi. La rappresentazione dei risultati può pertanto essere riassunta nella seguente tabella:

1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	31.854.195,93	26.192.974,71	82,23%	22.151.443,42	84,57%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	20.823.122,16	1.592.846,70	7,65%	431.522,96	27,09%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	52.677.318,09	27.785.821,41	52,75%	22.582.966,38	81,28%

2 - Giustizia	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	27.830,75	27.830,75	100,00%	17.395,82	62,51%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	23.972,68	18.820,65	78,51%	18.820,65	100,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	51.803,43	46.651,40	90,05%	36.216,47	77,63%

3 - Ordine pubblico e sicurezza	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	4.843.066,15	4.177.690,30	86,26%	3.642.217,95	87,18%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	87.679,89	4.270,46	4,87%	3.538,00	82,85%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	4.930.746,04	4.181.960,76	84,81%	3.645.755,95	87,18%

4 - Istruzione e diritto allo studio	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	11.685.861,09	9.515.245,47	81,43%	5.474.379,38	57,53%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	5.982.170,80	112.283,60	1,88%	4.504,20	4,01%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	17.668.031,89	9.627.529,07	54,49%	5.478.883,58	56,91%

5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	2.757.219,69	2.511.120,42	91,07%	2.170.757,32	86,45%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.505.502,20	199.198,98	13,23%	128.467,83	64,49%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	4.262.721,89	2.710.319,40	63,58%	2.299.225,15	84,83%

6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	1.389.958,51	1.056.251,30	75,99%	635.206,66	60,14%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	995.325,84	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	2.385.284,35	1.056.251,30	44,28%	635.206,66	60,14%

7 - Turismo	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	544.403,65	490.827,30	90,16%	425.181,62	86,63%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	49.231,55	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	593.635,20	490.827,30	82,68%	425.181,62	86,63%

8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	3.637.855,97	2.481.296,23	68,21%	2.226.454,77	89,73%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	8.554.567,45	750.119,64	8,77%	208.656,87	27,82%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	12.192.423,42	3.231.415,87	26,50%	2.435.111,64	75,36%

9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	25.472.014,54	24.519.476,63	96,26%	8.828.144,63	36,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.572.881,91	34.395,06	0,75%	34.395,06	100,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	30.044.896,45	24.553.871,69	81,72%	8.862.539,69	36,09%

10 - Trasporti e diritto alla mobilità	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	11.368.071,68	7.317.038,72	64,36%	4.034.544,58	55,14%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	7.030.380,80	765.306,81	10,89%	359.000,15	46,91%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	18.398.452,48	8.082.345,53	43,93%	4.393.544,73	54,36%

11 - Soccorso civile	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	558.550,51	465.441,71	83,33%	314.831,54	67,64%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.165.228,71	1.403.793,18	64,83%	120.563,53	8,59%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	2.723.779,22	1.869.234,89	68,63%	435.395,07	23,29%

12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	14.816.824,61	9.982.337,47	67,37%	4.959.308,76	49,68%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	6.788.279,08	131.454,64	1,94%	23.976,70	18,24%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	21.605.103,69	10.113.792,11	46,81%	4.983.285,46	49,27%

13 - Tutela della salute	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	971.164,05	747.128,57	76,93%	374.270,28	50,09%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	350.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	1.321.164,05	747.128,57	56,55%	374.270,28	50,09%

14 - Sviluppo economico e competitività	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	741.853,55	728.330,50	98,18%	654.627,25	89,88%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	741.853,55	728.330,50	98,18%	654.627,25	89,88%

15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	55.091,02	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	55.091,02	0,00	0,00%	0,00	0,00%

17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

19 - Relazioni internazionali	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

20 - Fondi e accantonamenti	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	7.463.371,30	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	41.383,27	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	7.504.754,57	0,00	0,00%	0,00	0,00%

50 - Debito pubblico	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	747.000,00	739.170,49	98,95%	739.170,49	100,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	9.426.390,09	8.277.673,77	87,81%	6.885.813,18	83,19%
Totali	10.173.390,09	9.016.844,26	88,63%	7.624.983,67	84,56%

60 - Anticipazioni finanziarie	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	500.000,00	500.000,00	100,00%	169.346,19	33,87%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	500.000,00	500.000,00	100,00%	169.346,19	33,87%

99 - Servizi per conto terzi	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Il conto economico

Il rendiconto deve permettere di verificare sia la fase autorizzatoria-finanziaria attribuita al sistema di bilancio, sia la situazione economica e patrimoniale-finanziaria dell'ente e i mutamenti di tale situazione anche in relazione agli andamenti economici programmati dall'ente. Non è sufficiente il raggiungimento dell'equilibrio finanziario complessivo per formulare un giudizio completo sull'andamento attuale e prospettico dell'ente. L'equilibrio economico a valere nel tempo è un obiettivo essenziale dell'ente, da verificare costantemente e da analizzare in sede di esame ed approvazione del rendiconto della gestione.

Lo schema di conto economico si compendia nella considerazione delle seguenti aree funzionali, con riferimento alle quali si procede alla quantificazione di alcuni risultati parziali (risultato della gestione e risultato della gestione operativa) sino a pervenire alla determinazione del complessivo risultato economico d'esercizio come riportato in tabella.

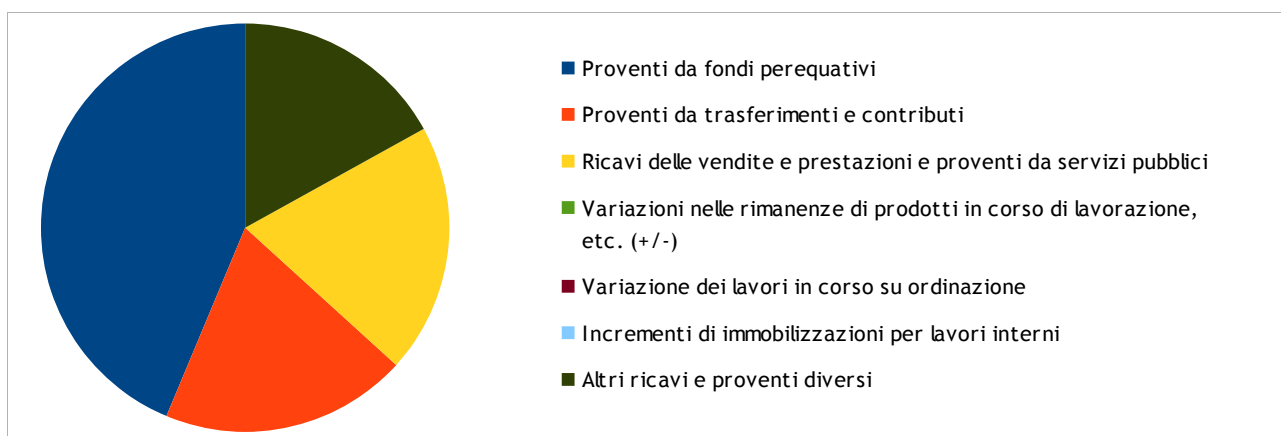


Diagramma 17: Componenti positive della gestione

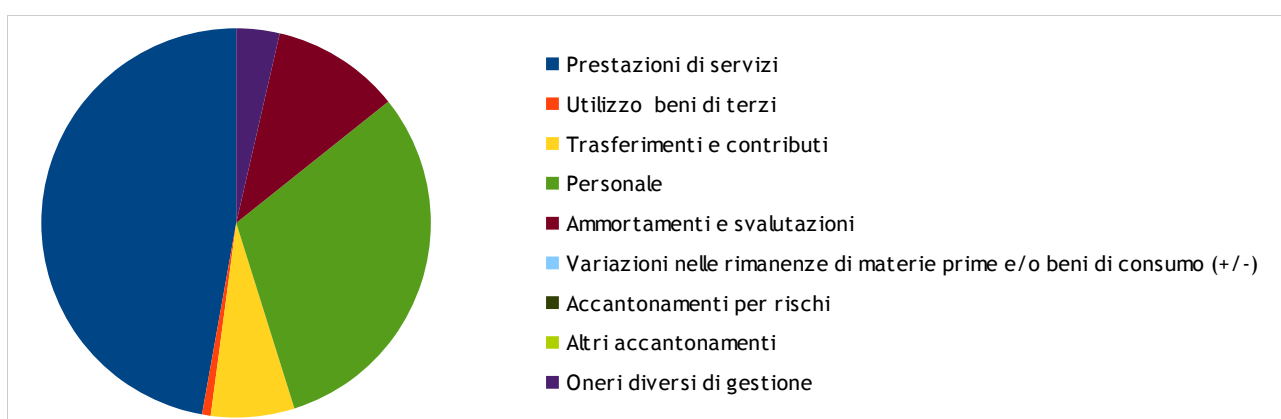


Diagramma 18: Componenti negative della gestione

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno precedente	rif. art. 2425 cc	rif. DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	61.264.017,02	79.490.816,56		
2	Proventi da fondi perequativi	18.822.322,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	8.432.408,90	15.718.726,43		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	8.523.276,52	9.217.693,15	A1	A1a
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	7.302.968,12	7.243.648,06	A5	A5a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	104.344.992,56	111.670.884,20		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	562.842,30	930.199,80	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	44.587.591,84	45.940.699,46	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	666.564,30	696.184,08	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	6.575.611,40	7.167.552,61		
13	Personale	29.151.885,20	30.244.741,76	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	10.086.773,07	54.601.941,99	B10	B10
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	153,90	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	5.800.000,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	558,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	3.401.001,60	684.185,38	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	95.032.981,61	146.065.505,08		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	9.312.010,95	-34.394.620,88	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate	574.807,60	0,00		
b	da società partecipate	0,00	1.359.729,14		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	448.035,06	789.725,94	C16	C16
	Totale proventi finanziari	1.022.842,66	2.149.455,08		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	Interessi passivi	6.696.849,43	6.162.819,07		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	6.696.849,43	6.162.819,07		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-5.674.006,77	-4.013.363,99	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	1.090.867,59	987.360,23	E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	132.400,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	19.282.047,28	209.898,54		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	161.395,94		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	20.505.314,87	1.358.654,71		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	0,00	256.447,43	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	24.331.039,62	20.405.045,26		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	13.508,31	3.421,60		E21d
	Totale oneri straordinari	24.344.547,93	20.664.914,29		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-3.839.233,06	-19.306.259,58	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-201.228,88	-57.714.244,45	-	-
26	Imposte (*)	1.537.376,39	1.632.183,84	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-1.738.605,27	-59.346.428,29	E23	E23

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

Tabella 41: Conto economico

Lo stato patrimoniale

Lo stato patrimoniale sintetizza, prendendo in considerazione i macro aggregati di sintesi, la ricchezza complessiva dell'ente, ottenuta dalla differenza tra il valore delle attività e delle passività. Il prospetto si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù del loro grado di liquidità, inteso come la capacità del singolo cespite di trasformarsi in modo più o meno rapido in denaro. Per questo motivo il modello contabile indica, in sequenza, le immobilizzazioni (suddivise in immateriali, materiali e finanziarie), seguite dall'attivo circolante (composto dalle rimanenze, dai crediti, dalle attività finanziarie non immobilizzate e dalle disponibilità liquide) e dai ratei e risconti attivi. Anche il prospetto del passivo si sviluppa in senso verticale con una serie di classi definite secondo un criterio diverso, però, da quello adottato per l'attivo, dato che non viene considerato il grado di esigibilità della passività (velocità di estinzione della posta riclassificata in passività a breve, medio e lungo termine) ma la natura stessa dell'elemento. Per questo motivo sono indicati in progressione il patrimonio netto, i conferimenti, i debiti e, come voce di chiusura, i ratei ed i risconti passivi. La differenza tra attivo e passivo mostra il patrimonio netto, e quindi la ricchezza netta posseduta. Si tratta, naturalmente, di un valore puramente teorico dato che non è pensabile che un ente pubblico smobilizzi interamente il suo patrimonio per cederlo a terzi. Questa possibilità, infatti, appartiene al mondo dell'azienda privata e non all'ente locale, dove il carattere istituzionale della propria attività, entro certi limiti (mantenimento degli equilibri di bilancio) è prevalente su ogni altra considerazione di tipo patrimoniale.

Ulteriori valutazioni d'insieme, con l'adozione dei possibili provvedimenti migliorativi, saranno riformulate solo in seguito all'esito del normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		Anno	Anno precedente	rif. art. 2424 CC	rif. DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<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	612.489,05	816.652,06	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	748.700,93	840.801,48	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	2.184.308,25	2.184.308,25	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		3.545.498,23	3.841.761,79		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
1	Beni demaniali				
1.1	Terreni	9.845.736,53	9.845.736,53		
1.2	Fabbricati	6.123.545,07	6.280.795,88		
1.3	Infrastrutture	58.522.777,06	59.759.146,75		
1.9	Altri beni demaniali	1.180.585,30	1.226.397,05		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)				
2.1	Terreni	23.580.027,46	23.613.982,47	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	109.522.217,94	113.330.609,88		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	27.357,81	28.887,41	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	243.966,88	0,00	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	10.856,33	14.356,48		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	49.866,35	56.810,97		
2.7	Mobili e arredi	745.477,91	797.431,97		
2.8	Infrastrutture	6.980.528,11	6.106.361,46		
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	2.492.950,16	462.029,02		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	220.167.956,00	221.510.272,48	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali		439.493.848,91	443.032.818,35		
IV <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
1	Partecipazioni in			BI111	BI111
a	imprese controllate	56.553.956,60	56.515.658,85	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	4.838.571,74	4.838.571,74	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	4.871.317,79	4.871.317,79		
2	Crediti verso			BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	13.451.222,00	0,00	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	7.131.076,38	52.678,60	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	0,00	17.631.592,46	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
Totale immobilizzazioni finanziarie		86.846.144,51	83.909.819,44		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		529.885.491,65	530.784.399,58	-	-
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
<u>Rimanenze</u>		1.854,00	2.007,90	CI	CI
Totale rimanenze		1.854,00	2.007,90		
II <u>Crediti (2)</u>					
1	Crediti di natura tributaria				
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	29.234.123,25	47.805.859,48		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi				
a	verso amministrazioni pubbliche	583.925,58	1.552.985,57		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CI2	CI2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CI3	CI3
d	verso altri soggetti	324.075,90	6.144.004,63		
3	Verso clienti ed utenti	4.333.330,74	8.405.830,42	CI11	CI11
4	Altri Crediti			CI15	CI15
a	verso l'erario	29.123,00	1.816.842,87		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	37.062.222,17	2.589.614,01		
Totale crediti		71.566.800,64	68.315.136,98		
III <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CI16	CI15
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00		
IV <u>Disponibilità liquide</u>					
1	Conto di tesoreria				
a	Istituto tesoriere	1.447.572,99	1.637.167,45		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	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		
Totale disponibilità liquide		1.447.572,99	1.637.167,45		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		73.016.227,63	69.954.312,33		
D) RATEI E RISCOнти					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	42.810,44	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCOнти (D)		42.810,44	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		602.944.529,72	600.738.711,91	-	-
(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.					

Tabella 42: Stato patrimoniale attivo

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		Anno	Anno precedente	ref. art. 2424 CC	ref. DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	183.639.083,70	263.500.992,19	AI	AI
II	Riserve	0,00	0,00		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-59.346.428,29	-59.346.428,29	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	0,00	105.571.307,39	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	15.490.201,55	15.426.126,94		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	88.736.846,33	0,00		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.738.605,27	0,00	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		226.781.098,02	325.151.998,23		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	558,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	600.000,00	5.800.000,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		600.558,00	5.800.000,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento				
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	56.692.113,51	61.464.125,81	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	12.851.871,56	9.292.361,42	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	105.244.239,02	113.957.953,51	D5	
2	Debiti verso fornitori	23.415.877,99	50.202.883,60	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi				
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.703.388,37	810.816,90		
c	<i>imprese controllate</i>	15.799.008,96	1.703.944,85	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	18.629,40	1.841.846,60	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	175.160,33	705.876,50		
5	Altri debiti			D12, D1 3, D14	D11, D1 2, D13
a	<i>tributari</i>	2.633.038,97	1.860.786,11		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	250.406,55	157.893,20		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	24.628.619,54	3.014.112,89		
TOTALE DEBITI (D)		243.412.354,20	245.012.601,39		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	2.988.729,81	4.748.486,91	E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	108.872.797,90	0,00		
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	19.474.213,22	20.025.625,38		
3	Altri risconti passivi	814.778,57	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		132.150.519,50	24.774.112,29		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		602.944.529,72	600.738.711,91	-	-
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	13.800.208,30	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		
TOTALE CONTI D'ORDINE		13.800.208,30	0,00	-	-
(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)					

Tabella 43: Stato patrimoniale passivo

Conclusioni

I documenti contabili di rendiconto sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio” (D.Lgs.n.118/11), applicabili a questo esercizio. In particolare, il bilancio complessivo è in equilibrio in termini di stanziamenti definitivi e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge.

Il consuntivo è stato predisposto secondo lo schema del rendiconto della gestione previsto dalla normativa vigente, che comprende il conto del bilancio, i relativi riepiloghi, il quadro generale riassuntivo, la verifica degli equilibri, lo stato patrimoniale e il conto economico. Al rendiconto sono stati allegati i prospetti del risultato di amministrazione, la composizione del fondo pluriennale vincolato, la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità, il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie, quello degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati, la tabella degli accertamenti imputati agli esercizi successivi, quella degli impegni imputati agli esercizi successivi, il prospetto dei costi per missione, le spese per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da organismi comunitari e internazionali, quelle per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni.

I criteri di attribuzione delle entrate e delle uscite rispecchiano il principio della “competenza finanziaria potenziata” mentre risulta correttamente calcolato sia il risultato di amministrazione che il fondo pluriennale vincolato. I crediti verso terzi sono stati attentamente valutati come il possibile accantonamento del rispettivo fondo svalutazione. I fenomeni con andamento pluriennale che potevano avere effetti distorsivi sull'attuale strategia di bilancio, conseguente all'avvenuta approvazione di questo rendiconto, sono stati descritti ed analizzati, in ogni loro aspetto, fornendo inoltre le opportune considerazioni.

Dove la norma dava adito a interpretazioni controverse e non ancora consolidate, è stata scelta una soluzione che andasse a privilegiare la sostanza invece che il puro e semplice rispetto della forma, come previsto dal rispettivo principio. Le informazioni di natura contabile richieste dalla legge, e non già riportate nei modelli obbligatori ed ufficiali, sono state riprese e sviluppate nella presente Relazione, fornendo quindi una chiave di lettura tecnica al quadro finanziario ed economico complessivo.

I fenomeni analizzati in questa relazione, infine, sono stati descritti con un approccio che li rendesse più comprensibili agli interlocutori, pubblici o privati, in possesso di una conoscenza, anche solo generica, sulla complessa realtà economica e finanziaria dell'ente locale.



ANNO 2017 -

L'art. 33 del Decreto legislativo 33/2013 impone riprendendo quanto già previsto dalla lett. A) del comma 5 dell'art. 23 della L. 69/2009, alle pubbliche amministrazioni di pubblicare e aggiornare annualmente l'indicatore dei tempi medi di pagamento per l'acquisto di beni, servizi e forniture, denominato "***Indicatore di tempestività dei pagamenti***".

ANNO 2017 — Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti

(gg) 156,275 *

* L'indicatore della tempestività dei pagamenti è stato calcolato secondo le indicazioni di cui all'art. 9 commi 3, 4 e 5 del DPCM 22 settembre 2014 nonché della Circolare MEF n. 22 del 22 luglio 2015.