

COMUNE DI CASTELVETRO DI MODENA

PROVINCIA DI MODENA

Relazione sulla gestione
Rendiconto 2016

(art. 151, comma 6 e art. 231 D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 - art. 11, comma 6, D.Lgs. n. 118/2011)

Approvata con deliberazione di Giunta comunale n. 30 in data 10/04/2017

INDICE

| | |
|---|---------|
| 1) PREMESSA | |
| 1.1) La riforma dell'ordinamento contabile: l'entrata in vigore dell'armonizzazione | pag. 4 |
| 1.2) Il rendiconto nel processo di programmazione e controllo | pag. 6 |
| | |
| 2) LA GESTIONE FINANZIARIA | |
| 2.1) Il bilancio di previsione | pag. 7 |
| 2.2) Il risultato di amministrazione | pag. 8 |
| 2.3) Risultato di competenza e risultato gestione residui | pag. 9 |
| 2.4) Prospetto riepilogativo del fondo crediti di dubbia esigibilità – rendiconto | pag. 10 |
| | |
| 3) LA GESTIONE DI COMPETENZA | |
| 3.1) Il risultato della gestione di competenza | pag. 11 |
| 3.2) Verifica degli equilibri di bilancio | pag. 12 |
| 3.3) Applicazione ed utilizzo dell'avanzo al bilancio dell'esercizio | pag. 13 |
| 3.4) Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto | pag. 14 |
| | |
| 4) LE ENTRATE | pag. 15 |
| 4.1) Le entrate tributarie | pag. 16 |
| 4.2) I trasferimenti | pag. 17 |
| 4.3) Le entrate extratributarie | pag. 18 |
| 4.4) Le entrate in conto capitale | pag. 19 |
| | |
| 5) LA GESTIONE DI CASSA | pag. 20 |
| | |
| 6) LE SPESE | pag. 21 |
| 6.1) Le spese correnti | pag. 21 |
| 6.1.1) Le spese correnti | pag. 21 |
| 6.1.2) Riepilogo spese correnti | pag. 23 |
| 6.2) Le spese di personale | pag. 35 |
| 6.3) Le spese in conto capitale | pag. 39 |
| | |
| 7) LA GESTIONE DEI RESIDUI | pag. 42 |
| | |
| 8) INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | pag. 45 |
| | |
| 9) STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO | pag. 46 |
| 9.1) Stato Patrimoniale Attivo | pag. 46 |
| 9.2) Stato Patrimoniale Passivo | pag. 51 |
| 9.3) Conto Economico | pag. 54 |
| | |
| 10) IL PAREGGIO DI BILANCIO | pag. 61 |
| 10.1) Il quadro normativo: legge di stabilità n. 208/2015 | pag. 61 |
| | |
| 11) CODICI SIOPE INCASSI, PAGAMENTI E INDICATORI | pag. 65 |
| 11.1) Incassi siope | pag. 65 |
| 11.2) Pagamenti siope | pag. 67 |
| 11.3) Indicatori enti siope | pag. 69 |
| | |
| 12) SPESE DI RAPPRESENTANZA | pag. 70 |
| | |
| 12) NOTA INFORMATIVA | pag. 71 |

| | |
|---|---------|
| 13) TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI | pag. 72 |
| 14) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | pag. 73 |
| 15) TABELLA DI RISCONTRO DEI PARAMENTRI DI DEFICITARIETA' ESERCIZIO 2016 | pag. 74 |

1) PREMESSA

1.1) La riforma dell'ordinamento contabile: l'entrata in vigore dell'armonizzazione

La legge n. 42 del 5 maggio 2009, di attuazione del federalismo fiscale, ha delegato il Governo ad emanare, in attuazione dell'art. 119 della Costituzione, decreti legislativi in materia di armonizzazione dei principi contabili e degli schemi di bilancio degli enti territoriali. La delega è stata attuata dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 recante *"Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42"*.

Il nuovo ordinamento contabile e i nuovi schemi di bilancio sono entrati in vigore il 1° gennaio 2015, dopo la proroga di un anno disposta dall'art. 9 del D.L. 31 agosto 2013, n. 2 conv. in Legge n. 124/2013 previa valutazione della sperimentazione di tre anni (dal 2012 al 2014) per un numero limitato di enti. L'entrata in vigore della riforma è diluita lungo un arco temporale triennale, al fine di attenuare l'impatto delle rilevanti novità sulla gestione contabile, date le evidenti ripercussioni sotto il profilo sia organizzativo che procedurale.

| | NORMA* | COSA PREVEDE |
|------------------|--------------------|---|
| 2 0 1 5 | Art. 3, co. 1 | Applicazione dei principi: - della programmazione**; - della contabilità finanziaria; - della contabilità economico-patrimoniale (salvo rinvio al 2016/2017); - del bilancio consolidato (salvo rinvio al 2016/2017). |
| | Art. 3, co. 5 | Gestione del fondo pluriennale vincolato |
| | Art. 3, co. 7 | Riaccertamento straordinario dei residui al 1° gennaio 2015*** |
| | Art. 3, co. 7 | Istituzione del fondo crediti di dubbia esigibilità |
| | Art. 3, co. 11 | Applicazione dal 2015 del principio della competenza potenziata |
| | Art. 11, co. 12 | Funzione autorizzatoria bilanci-rendiconto ex D.P.R. n. 194/1996*** Funzione conoscitiva bilancio-rendiconto ex D.Lgs. n. 118/2011*** |

| | NORMA* | COSA PREVEDE |
|------------------|--------------------------------|---|
| 2 0 1 6 | Art. 3, co. 12 | Possibilità di rinviare al 2016 la tenuta della contabilità economico-patrimoniale e l'applicazione del relativo principio contabile applicato*** |
| | | Possibilità di rinvio al 2016 del piano dei conti integrato*** |
| | Art. 11, co. 14 | Funzione autorizzatoria bilancio-rendiconto ex D.Lgs. n. 118/2011 Funzione conoscitiva bilanci-rendiconto ex DPR n. 194/1996 |
| | Art. 11, co. 16 | Applicazione della disciplina esercizio/gestione provvisoria prevista dal principio contabile ** |
| | Art. 11- bis, co. 4 | Possibilità di rinviare al 2016 l'adozione del bilancio consolidato*** |
| | Art. 170, co. 1, TUEL | Documento Unico di Programmazione (DUP) 2016-2018*** |
| | Art. 175, c. 9-ter, TUEL | Disciplina delle variazioni di bilancio*** |

| | NORMA* | COSA PREVEDE |
|------|--------------------------|---|
| | Art. 8 | Superamento del SIOPE |
| 2017 | Art. 232, c. 2, TUEL | Possibilità di rinviare al 2017 la tenuta della contabilità economico-patrimoniale e l'applicazione del relativo principio contabile applicato per i comuni fino a 5.000 abitanti |
| | Art. 233-bis, c. 3, TUEL | Possibilità di rinviare al 2017 l'adozione del bilancio consolidato per i comuni fino a 5.000 abitanti |

* Ove non specificato, si riferisce al D.Lgs. n. 118/2011.

** Escluso il DUP.

*** Non si applica agli enti in sperimentazione nel 2014.

Ai fini di una migliore comprensione delle informazioni riportate nelle sezioni seguenti, con particolare riferimento alle serie storiche dei dati, vengono di seguito richiamate le principali novità introdotte dalla riforma, che trovano diretta ripercussione sui documenti contabili di bilancio dell'ente:

- l'adozione di un **unico schema di bilancio di durata triennale** (in sostituzione del bilancio annuale e pluriennale) articolato in **missioni** (funzioni principali ed obiettivi strategici dell'amministrazione) e **programmi** (aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi strategici) coerenti con la classificazione economica e funzionale individuata dagli appositi regolamenti comunitari in materia di contabilità nazionale (classificazione COFOG europea). Per l'anno 2016 il nuovo bilancio predisposto secondo lo schema di cui al d.Lgs. n. 118/2011 ed il relativo rendiconto hanno funzione autorizzativa, conservando carattere conoscitivo i documenti contabili "tradizionali". La nuova classificazione evidenzia la finalità della spesa e consente di assicurare maggiore trasparenza delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la loro destinazione alle politiche pubbliche settoriali, al fine di consentire la confrontabilità dei dati di bilancio. Le Spese sono ulteriormente classificate in macroaggregati, che costituiscono un'articolazione dei programmi, secondo la natura economica della spesa e sostituiscono la precedente classificazione per Interventi. Sul lato entrate la nuova classificazione prevede la suddivisione in Titoli (secondo la fonte di provenienza), Tipologie (secondo la loro natura), Categorie (in base all'oggetto). **Unità di voto** ai fini dell'approvazione del Bilancio di esercizio sono: i programmi per le spese e le tipologie per le entrate;

- il **Documento unico di programmazione** quale atto fondamentale in cui vengono formalizzate le scelte strategiche ed operative dell'ente;

- l'evidenziazione delle **previsioni di cassa** in aggiunta a quelle consuete di competenza, nel primo anno di riferimento del bilancio.

- l'applicazione del **nuovo principio di competenza finanziaria potenziata**, secondo il quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili con l'imputazione all'esercizio nel quale vengono a scadenza, ferma restando, nel caso di attività di investimento che comporta impegni di spesa che vengano a scadenza in più esercizi finanziari, la necessità di predisporre, sin dal primo anno, la copertura finanziaria per l'effettuazione della complessiva spesa dell'investimento. Tale principio comporta dal punto di vista contabile notevoli cambiamenti soprattutto con riferimento alle spese di investimento, che devono essere impegnate con imputazione agli esercizi in cui scadono le obbligazioni passive derivanti dal contratto: la copertura finanziaria delle quote già impegnate ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata è assicurata dal "fondo pluriennale vincolato". Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate ma esigibili in esercizi successivi, previsto allo scopo di rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse;

- le previsioni dell'articolo 3, comma 7, del d.Lgs. n. 118/2011, che prevedono che, alla data di avvio dell'armonizzazione, gli enti provvedono al **riaccertamento straordinario**

dei residui attivi e passivi al fine di eliminare quelli cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate e scadute alla data del 31 dicembre e ad indicare, per ciascun residuo eliminato in quanto non scaduto, gli esercizi nei quali l'obbligazione diviene esigibile secondo i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria: per tali residui si provvede alla determinazione del fondo per la copertura degli impegni pluriennali derivanti da obbligazioni sorte negli esercizi precedenti (cd. fondo pluriennale vincolato) di importo pari alla differenza tra i residui passivi ed i residui attivi eliminati; il fondo costituisce copertura alle spese re-impegnate con imputazione agli esercizi successivi. Il riaccertamento straordinario dei residui è stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 29 in data 10/04/2017;

- in tema di accertamento delle entrate, la previsione di cui al punto 3.3 del principio contabile applicato, secondo il quale sono accertate per l'intero importo del credito anche le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali deve essere stanziata in uscita un'apposita voce contabile ("**Fondo crediti di dubbia esigibilità**") che confluisce a fine anno nell'avanzo di amministrazione come quota accantonata.

1.2) Il rendiconto nel processo di programmazione e controllo

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo di un processo di programmazione e controllo che trova la sintesi finale proprio in questo documento contabile.

Se, infatti, il Documento unico di programmazione ed il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta. Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare. E' facile intuire, dunque, che i documenti che sintetizzano tali dati devono essere attentamente analizzati per evidenziare gli scostamenti riscontrati e comprenderne le cause, cercando di migliorare le *performance* dell'anno successivo.

Le considerazioni sopra esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme dell'ordinamento contabile, norme che pongono in primo piano la necessità di un'attenta attività di programmazione e di un successivo lavoro di controllo, volto a rilevare i risultati ottenuti in relazione all'efficacia dell'azione amministrativa, all'economicità della gestione e all'adeguatezza delle risorse impiegate. In particolare:

- l'art. 151, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 prevede che al rendiconto è allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti. Ancora l'art. 231 del D.Lgs. n. 267/00 precisa che "*La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili*".
- l'art. 11, comma 6, del d.Lgs. n. 118/2011 prevede che al rendiconto sia allegata una relazione sulla gestione.

La relazione sulla gestione qui presentata costituisce il documento di sintesi delle due disposizioni di legge sopra menzionate, con cui si propone di valutare l'attività svolta nel corso dell'anno cercando di dare una adeguata spiegazione ai risultati ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati.

2) LA GESTIONE FINANZIARIA

2.1) Il bilancio di previsione

Il bilancio di previsione è stato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 24 in data 31/03/2016. Successivamente sono state apportate variazioni al bilancio di previsione attraverso i seguenti atti:

- 1) Consiglio Comunale n. 24 del 28/04/2016
- 2) Giunta Municipale n. 32 del 24/03/2016
- 3) Giunta Municipale n. 48 del 16/05/2016 prelevamento dal fondo di riserva
- 4) Consiglio Comunale n. 52 del 03/08/2016
- 5) Giunta Municipale n. 54 del 30/05/2016
- 6) Consiglio Comunale n. 67 del 26/10/2016
- 7) Consiglio Comunale n. 74 del 29/11/2016
- 8) Giunta Municipale n. 33 del 04/04/2016
- 9) Giunta Municipale n. 77 del 08/08/2016 prelevamento dal fondo di riserva
- 10) Giunta Municipale n. 85 del 13/09/2016 prelevamento dal fondo di riserva
- 11) Consiglio Comunale n. 86 del 13/09/2016
- 12) Giunta Municipale n. 94 del 03/10/2016 prelevamento dal fondo di riserva
- 13) Giunta Municipale n. 113 del 19/12/2016 prelevamento dal fondo di riserva

La Giunta comunale ha inoltre approvato il *Piano esecutivo di gestione* con delibera n. 41 in data 18/04/2016.

Per l'esercizio di riferimento sono stati adottati i seguenti provvedimenti in materia di tariffe e aliquote d'imposta nonché in materia di tariffe dei servizi pubblici:

| Oggetto | Provvedimento | | | Note |
|-------------------------------|-----------------------|--------|------------|------|
| | Organo | Numero | Data | |
| Aliquote IMU | Consiglio Comunale | 21 | 21/03/2016 | |
| Aliquote TASI | Consiglio Comunale | 21 | 21/03/2016 | |
| Tariffe Imposta Pubblicità | Giunta Municipale | 14 | 16/02/2016 | |
| Tariffe TOSAP | Giunta Municipale | 14 | 16/02/2016 | |
| Tariffe TARI | Consiglio Comunale | 27 | 28/04/2016 | |
| Addizionale IRPEF | Consiglio Comunale | 30 | 20/06/2016 | |
| Imposta di soggiorno | | | | |
| Imposta di scopo OO.PP. | | | | |
| Servizi a domanda individuale | Giunta Municipale | 16 | 16/02/2016 | |

2.2) Il risultato di amministrazione

L'esercizio 2016 si è chiuso con un *avanzo/disavanzo* di amministrazione di € 1.438.454,05 così determinato:

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|--------------|--------------|---------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 1598487,36 |
| RISCOSSIONI | (+) | 1.329.561,00 | 8.567.317,14 | 9.896.878,14 |
| PAGAMENTI | (-) | 1.692.024,69 | 7.817.008,07 | 9.509.032,76 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1.986.332,74 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1.986.332,74 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 678.202,79 | 1.251.328,25 | 1.929.531,04 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 356.724,25 | 1.697.246,63 | 2.053.970,88 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 174732,15 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 248706,7 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A) | (=) | | | 1.438.454,05 |

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016:

| | | |
|--|---|-------------------|
| Parte accantonata | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016 | | |
| FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' | | 428.000,00 |
| INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO | | 10.820,89 |
| QUOTE PENSIONE AD ONERE RIPARTITO | | 10.776,33 |
| PASSIVITA' POTENZIALI PER RESTITUZIONE DI TRIBUTI | | 61.691,50 |
| RESTITUZIONE ONERI | | 27.186,08 |
| COMPENSI PERSONALE LEGGE 109 URBANISTICA | | 20.020,00 |
| RIMBORSO ALLA PROVINCIA COMPETENZE TECNICHE PER ROTATORIA SETTECANI | | 44.145,30 |
| FONDO RINNOVI CONTRATTUALI DIPENDENTI | | 6.635,00 |
| | Totale parte accantonata (B) | 609.275,10 |
| Parte vincolata | | |
| VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBITI DALL'ENTE (quota 10% su alienazioni per estinzione mutui) | | 9.000,00 |
| VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE (diritti di segreteria spettanti al Segretario) | | 1.722,97 |
| VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE (Fondo mobilità Segretario) | | 2.200,00 |
| | Totale parte vincolata (C) | 12.922,97 |
| Parte destinata agli investimenti | | 441.661,59 |
| | Totale parte destinata agli investimenti (D) | 441.661,59 |
| | Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 374.594,39 |
| Se (E) è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare | | |

2.3) Risultato di competenza e risultato gestione residui

Il risultato rappresenta la combinazione di due distinti risultati: uno riferito alla gestione di competenza e uno riferito alla gestione dei residui:

| Gestione di competenza | | |
|--|----------|-------------------|
| Fondo pluriennale vincolato di entrata | + | 266.255,46 |
| Totale accertamenti di competenza | + | 9.818.645,39 |
| Totale impegni di competenza | - | 9.514.254,70 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | - | 423.438,85 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | = | 147.207,30 |

| Gestione dei residui | | |
|-------------------------------------|----------|------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + | - |
| Minori residui attivi riaccertati | - | 18.596,08 |
| Minori residui passivi riaccertati | + | 103.873,26 |
| Impegni confluiti nel FPV | - | |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | = | 85.277,18 |

| Riepilogo | | |
|--|----------|---------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | + | 147.207,30 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | + | 85.277,18 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | + | 612.800,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | + | 593.169,57 |
| 31.12.2016 | = | 1.438.454,05 |

L'andamento storico dei risultati di amministrazione conseguiti negli ultimi quattro anni:

| Descrizione | 2014 | 2015 | 1/1/2016 post riaccertamento | 2016 |
|------------------------------|------------|--------------|------------------------------------|--------------|
| Risultato di amministrazione | 576.113,19 | 1.472.225,03 | 1.205.969,57 | 1.438.454,05 |
| Gestione di competenza | 307.776,43 | 405.918,14 | 405.918,14 | 760.007,80 |
| Gestione dei residui | 268.336,76 | 1.066.206,89 | 800.051,43 | 678.446,25 |

2.4). PROSPETTO RIEPILOGATIVO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' – RENDICONTO 2016

Il conteggio del FCDE è stato effettuato applicando il metodo della media semplice tra incassato ed accertato in conto Residui come risulta dal prospetto sottoriportato dal 2011 al 2016. Sono stati considerati i residui derivanti da Recupero evasione IMU-ICI-TARI-TARSU.

La percentuale di riscossione risulta pari al 43,93% e conseguentemente la percentuale del non riscosso è pari al 56,07%.

Applicando tale percentuale ai residui finali del rendiconto 2016 pari ad Euro 762.268,62, risulta un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità pari ad Euro 427.423,27. pari al 100%.

Pertanto la quota accantonata quale avanzo destinato a FCDE è pari ad Euro 428.000,00

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' RENDICONTO 2016 - RACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI

| | | Dati da Rendiconto | | | | | | 100% | 55% | | | |
|---------------------------------------|---------------|--------------------|--------------|--------------|------------|------------|--------------|--|---|------------------|----------------------------|-------------------------------|
| | | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | residui finali da residui - 31/12/2016 | residui finali da competenza - 31/12/2016 | | FODE CON RIDUZ 2016 AL 55% | FODE SENZA RIDUZIONE DEL 2016 |
| TOTALE TIT. 1, tipologia 101 | Acc.Fes | 1.417.513,81 | 1.187.254,52 | 1.317.812,13 | 743.925,63 | 817.370,62 | 792.986,01 | 452.080,84 | 310.187,78 | | 762.268,62 | 762.268,62 |
| | Acc.Comp | | | | | | 2.203.872,17 | | | | | |
| | Risc.Res | 988.572,57 | 724.465,09 | 757.908,01 | 233.204,69 | 218.776,94 | 340.915,17 | | | | | |
| | Risc.Comp | | | | | | 1.863.684,39 | | | | | |
| | Insisistenze | | | | | | | 56,07% | 30,84% | % di Riscossione | 54,20% | 43,93% |
| | % di riscoss. | 69,74% | 61,02% | 57,51% | 31,38% | 26,77% | 42,99% | 253.493,15 | 95.661,57 | Fondo Calcolato | 349.154,71 | 427.423,27 |

3) LA GESTIONE DI COMPETENZA

3.1) Il risultato della gestione di competenza

La gestione di competenza rileva un *avanzo/disavanzo* di Euro 760.007,30 così determinato:

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

| | | 2016 |
|--|----------|---------------------|
| Accertamenti di competenza | + | 9.818.645,39 |
| Impegni di competenza | - | 9.514.254,70 |
| Quota utilizzata di FPV applicata al bilancio | + | 266.255,46 |
| Impegni confluiti nel FPV | - | 423.438,85 |
| Disavanzo di amministrazione applicato | - | - |
| Avanzo di amministrazione applicato | + | 612.800,00 |
| | | 760.007,30 |

Osservazioni:

Il risultato effettivo della competenza 2016 sarebbe pari a (+) Euro 147.207,30 a cui va aggiunto l'avanzo d'amministrazione 2015 applicato pari ad Euro 612.800,00.

3.2) Verifica degli equilibri di bilancio

| Equilibrio di parte corrente | | | | | |
|--|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | 2014 | 2015 | 2016 Previsioni | 2016 rendiconto |
| Fondo Pluriennale vincolato per spesa corrente | + | - | 284.922,32 | 185.186,87 | 186.290,80 |
| Entrate titolo I | + | 7.247.814,41 | 7.199.662,23 | 7.503.500,00 | 7.290.830,76 |
| Entrate titolo II | + | 198.627,13 | 139.399,47 | 103.500,00 | 140.588,82 |
| Entrate titolo III | + | 985.390,69 | 1.044.246,83 | 1.079.600,00 | 1.069.400,72 |
| Totale titoli I,II,III (A) | | 8.431.832,23 | 8.383.308,53 | 8.686.600,00 | 8.500.820,30 |
| Disavanzo di amministrazione | - | - | - | - | - |
| Spese titolo I (B) | - | 7.711.367,10 | 7.626.710,35 | 8.175.986,87 | 7.658.787,96 |
| Impegni confluiti nel FPV (B1) | - | - | 186.290,90 | - | 174.732,15 |
| Rimborso prestiti (C) Titolo IV | - | 527.509,14 | 519.011,01 | 537.800,00 | 537.728,69 |
| Differenza di parte corrente (D=A-B-B1-C) | | 192.955,99 | 336.218,59 | 158.000,00 | 315.862,30 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E) | + | 57.568,67 | - | - | 185.800,00 |
| Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui: | + | | | | |
| <i>Contributo per permessi di costruire</i> | + | | | | |
| <i>Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali</i> | + | | | | |
| <i>Altre entrate (specificare:.....)</i> | + | | | | |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui: | - | | | 158.000,00 | 153.000,00 |
| <i>Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada</i> | - | | | | |
| <i>Altre entrate (.....)</i> | - | | | | |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) | + | | | | |
| Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H) | | 250.524,66 | 336.218,59 | - 0,00 | 348.662,30 |
| Equilibrio di parte capitale | | | | | |
| Fondo Pluriennale vincolato per spesa di investimento | + | - | 79.964,66 | 79.964,66 | 79.964,66 |
| Entrate titolo IV | + | 368.871,00 | 525.766,38 | 2.417.000,00 | 555.909,78 |
| Entrate titolo V | + | - | - | 180.000,00 | - |
| Entrate titolo VI | + | - | - | - | - |
| Totale titoli IV,V, VI (M) | | 368.871,00 | 525.766,38 | 2.597.000,00 | 555.909,78 |
| Spese titolo II (N) | - | 418.836,21 | 647.946,56 | 3.051.964,66 | 555.822,74 |
| Impegni confluiti nel FPV (O) | - | - | - | - | 248.706,70 |
| Spese titolo III (P) | - | | | | |
| Impegni confluiti nel FPV (Q) | - | | 252.484,29 | | |
| Differenza di parte capitale (R=M-N-O-P-Q) | - | - 49.965,21 | 130.304,11 | - 454.964,66 | - 248.619,66 |
| Entrate del Titolo IV destinate a spese correnti (F) | - | | | | |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) | + | | | 158.000,00 | 153.000,00 |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale se proprie del Titolo IV, V, VI (H) | - | | | | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (S) | + | 107.216,95 | 19.360,00 | 217.000,00 | 427.000,00 |
| Saldo di parte capitale al netto delle variazioni(R+S-F+G-H) | | 57.251,74 | 69.699,45 | - 0,00 | 411.345,00 |

3.3) Applicazione ed utilizzo dell'avanzo al bilancio dell'esercizio

Il rendiconto dell'esercizio 2015 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di Euro 1.205.969,57.

Con la delibera di approvazione del bilancio e/o con successive deliberazioni al bilancio di previsione sono state applicate quote di avanzo per Euro 612.800,00 così destinate:

| Applicazioni | ACCANTONATO | VINCOLATO | DESTINATO | LIBERO | TOTALE |
|----------------------------------|-------------|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| EQUILIBRI DI BILANCIO | - | - | - | 185.800,00 | 185.800,00 |
| INVESTIMENTI | | - | 427.000,00 | - | 427.000,00 |
| | | | | | - |
| | | | | | - |
| | | | | | - |
| TOTALE AVANZO APPLICATO | - | - | 427.000,00 | 185.800,00 | 612.800,00 |
| AVANZO APPLICATO 2015 | | | | | - |
| RESIDUO | | | | | 541.962,02 |
| TOTALE AVANZO DISPONIBILE | | | | | 51.207,55 |

Distintamente per la parte corrente e la parte in conto capitale, si fornisce il dettaglio delle destinazioni e degli effettivi utilizzi:

| CO/CA | Art. | Descrizione | Quota applicata | Quota utilizzata | Economia (confluita nel nuovo risultato di amm.ne) |
|-------|------|---|-----------------|------------------|--|
| | | SPESE CORRENTI | 185.800,00 | 185.800,00 | 0 |
| | | UTILIZZO IN SEDE DI EQUILIBRI DI BILANCIO | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | TOTALI | | | |

Durante l'esercizio sono stati disposti i seguenti utilizzi del fondo di riserva e/o dei fondi per passività potenziali:

| Fondo | ATTO | Prelievo | Disponibilità |
|---------|-----------------------|-----------|---------------|
| RISERVA | GM 48 DEL 16/5/2016 | 3.000,00 | |
| RISERVA | GM 54 DEL 30/05/2016 | 16.000,00 | |
| RISERVA | GM 77 DEL 08/08/2016 | 4.500,00 | |
| RISERVA | GM 85 DEL 16/09/2016 | 21.106,00 | |
| RISERVA | GM 94 DEL 31/10/2016 | 8.000,00 | |
| RISERVA | GM 113 DEL 19/12/2016 | 42305,02 | 12.263,98 |

3.4) Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto

Dall'analisi delle previsioni iniziali di bilancio, delle previsioni definitivamente assestate e degli accertamenti/impegni assunti, si ricava il seguente raffronto:

| Entrate | | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Diff. % | Accertamenti | Diff. % |
|-------------------------------------|--|----------------------|-----------------------|--------------|---------------------|----------------|
| Titolo I | Entrate tributarie | 7.503.500,00 | 7.411.838,00 | -1,22% | 7.290.830,76 | -1,63% |
| Titolo II | Trasferimenti | 130.500,00 | 138.940,00 | 6,47% | 140.588,82 | 1,19% |
| Titolo III | Entrate extratributarie | 1.079.600,00 | 1.079.576,00 | 0,00% | 1.069.400,72 | -0,94% |
| Titolo IV | Entrate da trasf. c/capitale | 2.417.000,00 | 2.324.000,00 | -3,85% | 555.909,78 | -76,08% |
| Titolo V | Entrate da riduzione di attività finanziarie | - | - | | - | |
| Titolo VI | Assunzioni di mutui e prestiti | 180.000,00 | - | -100% | - | 0,00% |
| Titolo VII | Anticipazioni da istituto tesoriere | 2.107.000,00 | 2.107.000,00 | 0,00% | - | -100,00% |
| Titolo IX | Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.263.000,00 | 1.263.000,00 | 0,00% | 761.915,31 | -39,67% |
| Avanzo di amministrazione applicato | | 217.000,00 | 612.800,00 | 182,40% | | -100,00% |
| F.P.V. | | | 266.255,46 | | | -100,00% |
| Totale | | 14.897.600,00 | 15.203.409,46 | 2,05% | 9.818.645,39 | -35,42% |

| Spese | | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Diff. % | Impegni | Diff. % |
|---------------|---|----------------------|-----------------------|--------------|---------------------|----------------|
| Titolo I | Spese correnti | 8.175.986,87 | 8.306.644,80 | 1,60% | 7.658.787,96 | -7,80% |
| Titolo II | Spese in conto capitale | 3.051.964,66 | 2.988.964,66 | -2,06% | 555.822,74 | -81,40% |
| Titolo III | Spese per incremento di attività finanziarie | - | - | | - | |
| Titolo IV | Rimborso di prestiti | 537.800,00 | 537.800,00 | 0,00% | 537.728,69 | -0,01% |
| Titolo V | Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere | 2.107.000,00 | 2.107.000,00 | 0,00% | - | -100,00% |
| Titolo VII | Spese per conto terzi e partite di giro | 1.263.000,00 | 1.263.000,00 | 0,00% | 761.915,31 | -39,67% |
| Totale | | 15.135.751,53 | 15.203.409,46 | 0,45% | 9.514.254,70 | -37,42% |

La tabella sopra riportata evidenzia:

- in primo luogo il grado di attendibilità e di definizione delle previsioni iniziali rispetto alle previsioni definitive risultanti dal bilancio assestate. La variazione intervenuta, pari al 2,05%, denota una buona capacità di programmazione dell'attività dell'ente;
- in secondo luogo, il grado di realizzazione delle previsioni di bilancio, ovvero delle entrate accertate e spese impegnate alla fine dell'esercizio rispetto alle previsioni definitive. La variazione intervenuta, pari al -37,42%, mette in luce una scarsa capacità di portare a compimento gli obiettivi di gestione posti in fase di programmazione.

4) LE ENTRATE

La seguente tabella riporta gli accertamenti di competenza delle entrate registrati negli ultimi quattro anni e ne evidenzia la composizione per titoli:

| <i>Descrizione</i> | <i>Anno 2013</i> | <i>Anno 2014</i> | <i>Anno 2015</i> | <i>Anno 2016</i> |
|---|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Titolo I – Entrate tributarie | 7.141.499,82 | 7.247.814,41 | 7.199.662,23 | 7.290.830,76 |
| Titolo II – Trasferimenti correnti | 796.835,28 | 198.627,13 | 139.399,47 | 140.588,82 |
| Titolo III – Entrate extratributarie | 1.108.780,01 | 985.390,69 | 1.044.246,83 | 1.069.400,72 |
| ENTRATE CORRENTI | 9.047.115,11 | 8.431.832,23 | 8.383.308,53 | 8.500.820,30 |
| Titolo IV – Entrate in conto capitale | 660.962,88 | 368.874,03 | 525.766,38 | 555.909,78 |
| Titolo V – Riduzione attività finanz. | - | - | - | - |
| Titolo VI – Accensione mutui | - | - | - | - |
| ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 660.962,88 | 368.874,03 | 525.766,38 | 555.909,78 |
| Titolo VII – Anticipazioni di tesoreria | - | - | - | - |
| Titolo IX – Servizi conto terzi | 663.508,10 | 488.453,85 | 763.484,92 | 761.915,31 |
| Avanzo di amministrazione | 15.521,76 | 164.785,62 | 19.360,00 | 612.800,00 |
| Totale entrate | 10.387.107,85 | 9.453.945,73 | 9.691.919,83 | 10.431.445,39 |

Relativamente alle entrate correnti, riconducendo le entrate tributarie e le entrate extratributarie all'unico comune denominatore delle entrate proprie, da contrapporre alle entrate derivate, si ottiene la seguente tabella, ancora più significativa del percorso progressivo intrapreso dal legislatore verso il federalismo fiscale e l'autonomia finanziaria dei comuni:

Autonomia finanziaria

| | Anno 2013 | % | Anno 2014 | % | Anno 2015 | % | Anno 2016 | % |
|--------------------------------------|--------------|------|--------------|------|--------------|------|--------------|------|
| ENTRATE PROPRIE (Titolo I+III) | 8.250.273,83 | 91% | 8.233.205,10 | 98% | 8.243.909,06 | 98% | 8.360.231,48 | 98% |
| ENTRATE DERIVATE (Titolo II) | 796.835,28 | 9% | 198.627,13 | 2% | 139.399,47 | 2% | 140.588,82 | 2% |
| ENTRATE CORRENTI | 9.047.109,11 | 100% | 8.431.832,23 | 100% | 8.383.308,53 | 100% | 8.500.820,30 | 100% |

A tale proposito si rileva che:

Le entrate proprie sono in continuo aumento, mentre le entrate da trasferimenti diminuiscono.

4.1) Le entrate tributarie

La gestione delle entrate tributarie rileva il seguente andamento:

| Descrizione | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | Var. % Prev. Def./Acc |
|---|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| Imposte, tasse e proventi assimilati | | | | |
| Imposta Municipale Propria (IMU) | 2.833.000,00 | 2.786.000,00 | 2.717.150,40 | -2,47% |
| ICI/IMU recupero evasione | 584.000,00 | 729.000,00 | 687.382,17 | -5,71% |
| TASI | - | 3.616,00 | 5.019,26 | 38,81% |
| Addizionale ENEL | - | - | - | |
| Addizionale IRPEF | 620.000,00 | 620.000,00 | 620.000,00 | 0,00% |
| Imposta sulla pubblicità | 62.000,00 | 62.000,00 | 51.596,13 | -16,78% |
| Imposta di soggiorno | - | - | - | |
| Imposta di scopo | - | - | - | |
| TARI | 1.434.000,00 | 1.400.990,00 | 1.400.990,00 | 0,00% |
| TARSU/TARI recupero evasione | 115.500,00 | 115.500,00 | 115.500,00 | 0,00% |
| TOSAP | 50.000,00 | 50.000,00 | 47.691,80 | -4,62% |
| Altri tributi | 11.000,00 | 28.624,00 | 29.392,92 | 2,69% |
| Totale imposte, tasse e prov. assimil. | 5.709.500,00 | 5.795.730,00 | 5.674.722,68 | -2,09% |
| Fondi perequativi | | | | |
| Fondo di solidarietà comunale | 1.794.000,00 | 1.616.108,00 | 1.616.108,08 | 0,00% |
| Totale fondi perequativi | 1.794.000,00 | 1.616.108,00 | 1.616.108,08 | 0,00% |
| Totale entrate Titolo I | 7.503.500,00 | 7.411.838,00 | 7.290.830,76 | -1,63% |

In particolare, tra i maggiori scostamenti delle entrate accertate rispetto alle previsioni si segnala:

In diminuzione IMU – Imposta sulla pubblicità - TOSAP

Analizzando il trend storico della pressione tributaria si ottiene il seguente risultato:

| | | ANNO 2013 | ANNO 2014 | ANNO 2015 | ANNO 2016 |
|----------------------|---------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Autonomia impositiva | Titolo I / Titoli I-II-III | 78,94% | 85,96% | 85,88% | 85,77% |
| Pressione tributaria | Titolo I / Popolazione | 634,40% | 641,06% | 643,69% | 651,25% |

A tale proposito si osserva che:

L'autonomia impositiva aumenta e conseguentemente aumenta anche la pressione tributaria pro-capite.

4.2) I trasferimenti

La gestione relativa ai trasferimenti evidenzia il seguente andamento:

| <i>Descrizione</i> | <i>Previsioni iniziali</i> | <i>Previsioni definitive</i> | <i>Totale accertamenti</i> | <i>Var. % Prev.Def./Acc</i> |
|---|----------------------------|------------------------------|----------------------------|---------------------------------|
| Trasferimenti correnti da Amm.Pubbliche | 103.500,00 | 102.500,00 | 103.428,82 | 0,91% |
| Trasferimenti correnti da Famiglie | - | - | - | |
| Trasferimenti correnti da Imprese | - | 34.160,00 | 37.160,00 | 8,78% |
| Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | - | - | - | |
| Trasferimenti correnti da UE e resto del mondo | - | - | - | |
| <i>Totale trasferimenti</i> | 103.500,00 | 136.660,00 | 140.588,82 | 2,87% |

4.3) Le entrate extratributarie

La gestione relativa alle entrate extra-tributarie ha registrato il seguente andamento:

| Descrizione | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Totale accertamenti | Var. % Prev. Def./Acc |
|--|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| Tip. 30100 - Vendita beni e servizi e proventi gestione beni | | | | |
| | 426.400,00 | 363.140,00 | 350.963,15 | -3% |
| Totale Tip. 30100 | 426.400,00 | 363.140,00 | 350.963,15 | -3% |
| Tip. 30200 Proventi attività repressione e controllo illeciti | | | | |
| | 195.000,00 | 172.000,00 | 204.446,73 | 19% |
| Totale Tip. 30200 | 195.000,00 | 172.000,00 | 204.446,73 | 19% |
| Tip. 30300 Interessi attivi | | | | |
| | 1.000,00 | 1.000,00 | 23,91 | -98% |
| Totale Tip. 30300 | 1.000,00 | 1.000,00 | 23,91 | -98% |
| Tip. 30400 Altre entrate da redditi di capitale | | | | |
| | - | - | - | |
| Totale Tip. 30400 | - | - | - | |
| Tip. 30500 Rimborsi e altre entrate correnti | | | | |
| | 457.200,00 | 543.436,00 | 513.966,93 | -5% |
| Totale Tip. 30500 | 457.200,00 | 543.436,00 | 513.966,93 | -5% |
| Totale entrate extratributarie | 1.079.600,00 | 1.079.576,00 | 1.069.400,72 | -1% |

I proventi di maggiore entità sono costituiti da:

Diritti di segreteria Euro 72.721,00; servizi cimiteriali Euro 55.825,00; Fitti attivi Euro 72.938,00; Concessione loculi Euro 63.553,00; Sanzioni amministrative Euro 200.818,00; Rimborso spese da Unione Terre di Castelli Euro 165.486,00; Rimborsi per segreteria convenzionata Euro 99.313,00; Restituzione fondo incentivante Euro 47.764,00.

4.4) Le entrate in conto capitale

La gestione relativa alle entrate del titolo IV evidenzia il seguente andamento:

| Descrizione | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Totale accertamenti | Var. % Prev.Def./Acc |
|--|---------------------|-----------------------|---------------------|----------------------|
| Tributi in conto capitale | - | - | - | |
| Contributi agli investimenti | 510.000,00 | 510.000,00 | 113.070,86 | -77,83% |
| Altri trasferimenti in conto capitale | 652.000,00 | 662.000,00 | 51.750,00 | -92,18% |
| Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 845.000,00 | 872.000,00 | 115.963,00 | -86,70% |
| Altre entrate in conto capitale | 410.000,00 | 280.000,00 | 275.125,92 | -1,74% |
| Totale entrate in conto capitale | 2.417.000,00 | 2.324.000,00 | 555.909,78 | -76,08% |

Le principali voci di entrata sono rappresentate da:

Oneri concessori

Contributi regionali

Alienazione patrimonio lotto S. Eusebio e appartamento Via Silone. L'alienazione del lotto di S. Eusebio non si è ancora effettuata e pertanto la percentuale di riduzione è così alta.

I proventi degli oneri di urbanizzazione sono stati accertati per un importo pari a Euro 275.125,92 dono stati tutti destinati alla parte investimenti.

A tale proposito si rileva il seguente andamento storico degli ultimi quattro anni:

| | ANNO 2013 | % | ANNO 2014 | % | ANNO 2015 | % | ANNO 2016 | % |
|-------------------------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
| Oneri applicati alla parte corrente | - | | - | 0% | - | | - | 0% |
| Oneri destinati agli investimenti | 299.006,73 | 100% | 329.344,31 | 100% | 357.575,86 | 100% | 275.125,93 | 100% |
| TOTALE ONERI | 299.006,73 | 100% | 329.344,31 | 100% | 357.575,86 | 100% | 275.125,93 | 100% |

Come si vede anche dal sudesposto prospetto degli oneri sono in continuo calo dovuto alla crisi economica degli ultimi anni.

:

| | ANNO 2013 | ANNO 2014 | ANNO 2015 | ANNO 2016 |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|
| ASSUNZIONE DI MUTUI | - | - | - | - |
| ALTRE FORME DI INDEBITAMENTO | - | - | - | - |
| TOTALE RICORSO ALL'INDEBITAMENTO | - | - | - | - |

a causa del patto di stabilità non si sono assunti mutui.

5) LA GESTIONE DI CASSA

Il fondo di cassa finale dell'ente presenta una dotazione di €. 1.986.332,74 con il seguente andamento degli ultimi cinque anni:

| Descrizione | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa al 1° gennaio | 331.982,00 | 1.499.989,71 | 1.592.984,76 | 1.334.461,19 | 1.598.478,36 |
| Fondo cassa al 31 dicembre | 1.499.989,71 | 1.592.984,76 | 1.334.461,19 | 1.598.487,36 | 1.986.332,74 |
| Utilizzo massimo anticipazione di tesoreria | 299.904,61 | 63.734,27 | 0 | 0 | 0 |
| Livello massimo anticipazione di tesoreria | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Utilizzo medio anticipazione di tesoreria | 24.049,00 | 12.122,87 | 0 | 0 | 0 |
| Giorni di utilizzo | 17 | 39 | 0 | 0 | 0 |
| Interessi passivi per anticipazione | 597,16 | 5,47 | 0 | 0 | 0 |
| Importo anticipazione di tesoreria non restituita al 31/12/2016 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

In allegato si riportano le movimentazioni dei capitoli di entrata e di spesa connessi all'anticipazione di tesoreria effettuati nel corso dell'esercizio.

L'ente nel 2016 *non ha usufruito* dell'anticipazione di liquidità concessa dalla Cassa Depositi e Prestiti spa, ai sensi del decreto legge n. 35/2013, in forza del rifinanziamento del fondo previsto dal decreto legge n. 78/2016. La situazione al termine dell'esercizio presenta il seguente andamento:

6) LE SPESE

La seguente tabella riporta gli impegni di competenza delle spese registrati negli ultimi quattro anni e ne evidenzia la composizione per titoli:

| Descrizione | | Anno 2013 | Anno 2014 | Anno 2015 | Anno 2016 |
|-------------------------------------|---------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo I | Spese correnti | 8.036.233,27 | 7.711.367,10 | 7.626.710,35 | 7.658.787,96 |
| Titolo II | Spese in c/capitale | 1.005.684,41 | 418.836,21 | 647.946,56 | 555.822,74 |
| Titolo III | Spese incremento attività finanziarie | - | - | - | - |
| Titolo IV | Spese per rimborso prestiti | 609.706,44 | 527.509,14 | 519.011,01 | 537.728,69 |
| Titolo V | Chiusura di anticipazioni tesoriere | - | - | - | - |
| Titolo VII | Spese per c/terzi e partite di giro | 663.508,10 | 488.433,85 | 763.484,92 | 761.915,31 |
| TOTALE | | 10.315.132,22 | 9.146.146,30 | 9.557.152,84 | 9.514.254,70 |
| <i>Disavanzo di amministrazione</i> | | | | | |
| TOTALE SPESE | | 10.315.132,22 | 9.146.146,30 | 9.557.152,84 | 9.514.254,70 |

6.1) Le spese correnti

Le spese correnti sono rappresentate dal titolo I e comprendono tutte le spese di funzionamento dell'ente, ovvero quelle spese necessarie alla gestione ordinaria dei servizi, del patrimonio, ecc.

La gestione delle spese correnti degli ultimi quattro anni, distinte per categorie economiche, riporta il seguente andamento:

| MACROAGGREGATO | | Anno 2013 | Anno 2014 | Anno 2015 | Anno 2016 |
|----------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 1.699.013,75 | 1.686.835,58 | 1.621.482,54 | 1.644.497,08 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 167.378,44 | 117.672,68 | 135.680,68 | 158.672,19 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 1.959.292,10 | 1.746.574,60 | 1.703.840,63 | 1.517.818,10 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 3.922.225,97 | 3.907.723,24 | 3.985.376,47 | 4.059.470,63 |
| 107 | Interessi passivi | 219.323,01 | 202.784,18 | 166.830,03 | 151.268,51 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | - | - | - | - |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | - | - | - | 38.613,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 69.000,00 | 49.776,82 | 13.500,00 | 88.448,45 |
| TOTALE | | 8.036.233,27 | 7.711.367,10 | 7.626.710,35 | 7.658.787,96 |

Dall'analisi dell'andamento storico della spesa corrente si rileva che:
Dal 2013 al 2016 le spese correnti sono diminuite del 4,70% a causa delle sempre più riduzione e tagli imposti dal governo

Interessante è anche il trend storico dei seguenti indicatori:

- ❖ la rigidità della spesa corrente, che mette in evidenza quanta parte delle entrate correnti viene destinata al pagamento di spese rigide, cioè le spese destinate al pagamento del personale e delle quote di ammortamento dei mutui;
- ❖ la velocità di gestione delle spese correnti, che indica la capacità dell'ente di gestire in modo efficace e rapido le proprie spese.

Indicatori finanziari della spesa corrente

| | | Anno 2013 | Anno 2014 | Anno 2015 | Anno 2016 |
|---|--|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Rigidità della spesa corrente | Spese di personale + Quota ammortamento mutui / Totale Entrate Tit. I-II-III | 24,15 | 24,45 | 23,12 | 27,45 |
| Velocità di gestione della spesa corrente | Pagamenti Titolo I in competenza / Impegni Titolo I in competenza | 0,78% | 0,77% | 0,80% | 0,80% |

6.1.2) Riepilogo spese correnti per missioni e macroaggregati

Il riepilogo complessivo degli impegni di spesa corrente suddiviso per missioni e macroaggregati è il seguente:

| PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI EMACROAGGREGATI | | | | | | | | | | |
|---|---|------------------------------------|---|----------------------------|---------------------------|----------------------|---|--|------------------|---------------------|
| SPESE CORRENTI -IMPEGNI | | | | | | | | | | |
| 2016 | | | | | | | | | | |
| COMUNE DI CASTELVETRO DI MODENA | | | | | | | | | | |
| | MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI | Redditi da lavoro dipendente | Imposte e tasse a carico dell'ente | Acquisto beni e servizi | Trasferimenti correnti | Interessi passivi | Altre spese per redditi da capitale | Rimborsi e poste collettive delle entrate | Altre spese | Totale |
| | | 101 | 102 | 103 | 104 | 107 | 108 | 109 | 110 | 100 |
| 01 | MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione | | | | | | | | | |
| 01 | PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali | 7.150,52 | 8.587,37 | 90.971,99 | 51.950,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 158.659,88 |
| 02 | PROGRAMMA 2 - Segreteria generale | 523.352,44 | 31.378,74 | 62.839,95 | 197.143,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 203,43 | 814.918,04 |
| 03 | PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato | 224.274,65 | 13.812,75 | 88.565,14 | 109.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 74.843,64 | 511.076,18 |
| 04 | PROGRAMMA 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | 119.822,77 | 47.111,12 | 3.211,90 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 27.100,00 | 0,00 | 197.245,79 |
| 05 | PROGRAMMA 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 0,00 | 6.155,46 | 392.314,66 | 67.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.865,21 | 475.045,83 |
| 06 | PROGRAMMA 6 - Ufficio tecnico | 80.062,70 | 5.265,37 | 6.842,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 494,82 | 92.665,87 |
| 07 | PROGRAMMA 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile | 128.373,64 | 8.537,26 | 25.469,42 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 162.380,32 |
| | Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione | 1.083.036,72 | 120.848,07 | 670.216,04 | 425.593,48 | 0,00 | 0,00 | 27.100,00 | 83.407,10 | 2.411.991,91 |
| 03 | MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza | | | | | | | | | |
| 01 | PROGRAMMA 1 - Polizia locale e amministrativa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 411.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 411.000,00 |
| | Totale MISSIONE 03 - Ordine pubblico | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 411.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 411.000,00 |
| 04 | MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio | | | | | | | | | |
| 01 | PROGRAMMA 1 - Istruzione prescolastica | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 89.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 89.000,00 |
| 02 | PROGRAMMA 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 150.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 150.000,00 |
| 06 | PROGRAMMA 6 - Servizi ausiliari all'istruzione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 764.900,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 764.900,00 |
| | Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.003.900,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.003.900,00 |

**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI –
IMPEGNI**

PAGINA 24

2016

COMUNE DI CASTELVETRO DI MODENA

| | MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI | Redditi da lavoro dipendente | Imposte e tasse a carico dell'ente | Acquisto beni e servizi | Trasferimenti correnti | Interessi passivi | Altre spese per redditi da capitale | Rimborsi e poste collettive delle entrate | Altre spese | Totale |
|-----------|--|------------------------------------|---|-------------------------------|---------------------------|----------------------|--|--|-------------|-------------------|
| | | 101 | 102 | 103 | 104 | 107 | 108 | 109 | 110 | 100 |
| 05 | MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali | | | | | | | | | |
| 01 | PROGRAMMA 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 | PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale | 109.995,10 | 7.319,36 | 98.402,62 | 52.045,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 270.285,33 |
| | Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali | 109.995,10 | 7.319,36 | 98.402,62 | 52.045,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 270.285,33 |
| 06 | MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | | | | | | | | | |
| 01 | PROGRAMMA 1 - Sport e tempo libero | 35.224,64 | 2.696,91 | 173.682,94 | 24.600,00 | 0,00 | 0,00 | 1.665,00 | 0,00 | 237.869,49 |
| | Totale MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | 35.224,64 | 2.696,91 | 173.682,94 | 24.600,00 | 0,00 | 0,00 | 1.665,00 | 0,00 | 237.869,49 |
| 07 | MISSIONE 07 - Turismo | | | | | | | | | |
| 01 | PROGRAMMA 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo | 28.931,52 | 1.859,08 | 51.141,08 | 19.666,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 101.597,78 |
| | Totale MISSIONE 07 - Turismo | 28.931,52 | 1.859,08 | 51.141,08 | 19.666,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 101.597,78 |
| 08 | MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa | | | | | | | | | |
| 01 | PROGRAMMA 1 - Urbanistica e assetto del territorio | 158.862,86 | 10.379,05 | 13.182,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.848,00 | 0,00 | 192.272,90 |
| | Totale MISSIONE 08 - Assetto del | 158.862,86 | 10.379,05 | 13.182,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.848,00 | 0,00 | 192.272,90 |

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

PAGINA 25

SPESE CORRENTI IMPEGNI 2016

COMUNE DI CASTELVETRO DI MODENA

| | MISSIONI E PROGRAMMI \ | Redditi da lavoro | Imposte e tasse a carico | Acquisto beni e servizi | Trasferimenti | Interessi | Altre spese per redditi da | Rimborsi e poste collettive | Altre spese | Totale |
|-----------|--|-------------------|--------------------------|-------------------------|---------------------|-----------------|----------------------------|-----------------------------|-----------------|---------------------|
| | | 101 | 102 | 103 | 104 | 107 | 108 | 109 | 110 | 100 |
| 09 | MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | | | | | | | | | |
| 02 | PROGRAMMA 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | 0,00 | 0,00 | 101.078,35 | 59.078,09 | 1.928,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 162.084,44 |
| 03 | PROGRAMMA 3 - Rifiuti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.758,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.758,20 |
| 04 | PROGRAMMA 4 - Servizio idrico integrato | 32.521,43 | 2.169,51 | 16.912,58 | 1.351.532,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.403.135,52 |
| | Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 32.521,43 | 2.169,51 | 117.990,93 | 1.412.368,29 | 1.928,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.566.978,16 |
| 10 | MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita' | | | | | | | | | |
| 02 | PROGRAMMA 2 - Trasporto pubblico locale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.649,77 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.649,77 |
| 05 | PROGRAMMA 5 - Viabilita' e infrastrutture stradali | 137.375,10 | 9.504,16 | 321.894,22 | 16.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.041,35 | 489.814,83 |
| | Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita' | 137.375,10 | 9.504,16 | 321.894,22 | 21.649,77 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.041,35 | 495.464,60 |
| 11 | MISSIONE 11 - Soccorso civile | | | | | | | | | |
| 01 | PROGRAMMA 1 - Sistema di protezione civile | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 49.915,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 49.915,00 |
| | Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 49.915,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 49.915,00 |
| 12 | MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | | | | | | | | | |
| 01 | PROGRAMMA 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 225.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 225.000,00 |
| 05 | PROGRAMMA 5 - Interventi per le famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 354.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 354.000,00 |
| 09 | PROGRAMMA 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale | 0,00 | 0,00 | 60.980,25 | 4.150,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 65.130,25 |
| | Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 0,00 | 0,00 | 60.980,25 | 583.150,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 644.130,25 |

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI -
IMPEGNI

PAGINA 26

COMUNE DI CASTELVETRO DI MODENA

2016

| | MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI | Redditi da lavoro dipendente | Imposte e tasse a carico dell'ente | Acquisto beni e servizi | Trasferimenti correnti | Interessi passivi | Altre spese per redditi da capitale | Rimborsi e poste collettive delle entrate | Altre spese | Totale |
|----|--|------------------------------------|---|-------------------------------|---------------------------|----------------------|--|--|------------------|---------------------|
| | | 101 | 102 | 103 | 104 | 107 | 108 | 109 | 110 | 100 |
| 14 | MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitivita' | | | | | | | | | |
| 02 | PROGRAMMA 2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori | 58.549,71 | 3.896,05 | 10.327,03 | 41.082,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 113.855,43 |
| | Totale MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitivita' | 58.549,71 | 3.896,05 | 10.327,03 | 41.082,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 113.855,43 |
| 16 | MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | | | | | | | | | |
| 03 | PROGRAMMA 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 | 10.186,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.186,60 |
| | Totale MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.186,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.186,60 |
| 20 | MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti | | | | | | | | | |
| 01 | PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 03 | PROGRAMMA 3 - Altri fondi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50 | MISSIONE 50 - Debito pubblico | | | | | | | | | |
| 01 | PROGRAMMA 1 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 149.340,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 149.340,51 |
| | Totale MISSIONE 50 - Debito pubblico | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 149.340,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 149.340,51 |
| | Totale Macroaggregati | 1.644.497,08 | 158.672,19 | 1.517.818,10 | 4.055.156,88 | 151.268,51 | 0,00 | 38.613,00 | 88.448,45 | 7.658.787,96 |

**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN
C/COMPETENZA**

PAGINA 27

2016

COMUNE DI CASTELVETRO DI MODENA

| | MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI | Redditi da lavoro dipendente | Imposte e tasse a carico dell'ente | Acquisto beni e servizi | Trasferimenti correnti | Interessi passivi | Altre spese per redditi da capitale | Rimborsi e poste collettive delle entrate | Altre spese | Totale |
|-----------|---|------------------------------------|--|----------------------------|---------------------------|----------------------|---|--|------------------|---------------------|
| | | 101 | 102 | 103 | 104 | 107 | 108 | 109 | 110 | 100 |
| 01 | MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione | | | | | | | | | |
| 01 | PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali | 7.150,52 | 8.587,37 | 87.659,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 103.397,34 |
| 02 | PROGRAMMA 2 - Segreteria generale | 520.805,43 | 31.378,74 | 31.410,90 | 191.550,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 203,43 | 775.348,50 |
| 03 | PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato | 224.227,88 | 13.803,57 | 51.100,88 | 109.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 72.362,77 | 470.995,10 |
| 04 | PROGRAMMA 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | 119.621,19 | 45.227,82 | 3.179,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.252,91 | 0,00 | 171.281,18 |
| 05 | PROGRAMMA 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 0,00 | 6.155,46 | 251.147,80 | 67.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.865,21 | 333.878,97 |
| 06 | PROGRAMMA 6 - Ufficio tecnico | 79.468,29 | 5.265,37 | 1.269,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 494,82 | 86.497,74 |
| 07 | PROGRAMMA 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile | 128.345,04 | 8.534,79 | 19.132,68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 156.012,51 |
| | Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione | 1.079.618,35 | 118.953,12 | 444.900,23 | 368.050,00 | 0,00 | 0,00 | 3.252,91 | 80.926,23 | 2.097.411,34 |
| 03 | MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza | | | | | | | | | |
| 01 | PROGRAMMA 1 - Polizia locale e amministrativa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 411.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 411.000,00 |
| | Totale MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 411.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 411.000,00 |
| 04 | MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio | | | | | | | | | |
| 01 | PROGRAMMA 1 - Istruzione prescolastica | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 89.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 89.000,00 |
| 02 | PROGRAMMA 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 105.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 105.000,00 |
| 06 | PROGRAMMA 6 - Servizi ausiliari all'istruzione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 764.900,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 764.900,00 |
| | Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 958.900,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 958.900,00 |

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

PAGINA 28

SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN

C/COMPETENZA

2016

COMUNE DI CASTELVETRO DI MODENA

| | MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI | Redditi da lavoro dipendente | Imposte e tasse a carico dell'ente | Acquisto beni e servizi | Trasferimenti correnti | Interessi passivi | Altre spese per redditi da capitale | Rimborsi e poste collettive delle entrate | Altre spese | Totale |
|-----------|--|------------------------------------|--|----------------------------|---------------------------|----------------------|---|--|-------------|-------------------|
| | | 101 | 102 | 103 | 104 | 107 | 108 | 109 | 110 | 100 |
| 05 | MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali | | | | | | | | | |
| 01 | PROGRAMMA 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 | PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale | 109.995,10 | 7.319,36 | 71.171,53 | 22.650,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 212.559,24 |
| | Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali | 109.995,10 | 7.319,36 | 71.171,53 | 22.650,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 212.559,24 |
| 06 | MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | | | | | | | | | |
| 01 | PROGRAMMA 1 - Sport e tempo libero | 35.224,64 | 2.696,91 | 122.144,75 | 5.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 165.566,30 |
| | Totale MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | 35.224,64 | 2.696,91 | 122.144,75 | 5.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 165.566,30 |
| 07 | MISSIONE 07 - Turismo | | | | | | | | | |
| 01 | PROGRAMMA 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo | 28.811,66 | 1.859,08 | 35.412,62 | 2.866,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 68.949,46 |
| | Totale MISSIONE 07 - Turismo | 28.811,66 | 1.859,08 | 35.412,62 | 2.866,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 68.949,46 |
| 08 | MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa | | | | | | | | | |
| 01 | PROGRAMMA 1 - Urbanistica e assetto del territorio | 158.862,86 | 10.379,05 | 2.272,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 171.513,95 |
| | Totale MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 158.862,86 | 10.379,05 | 2.272,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 171.513,95 |

**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN
C/COMPETENZA**

PAGINA 29

2016

COMUNE DI CASTELVETRO DI MODENA

| | MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI | Redditi da lavoro dipendente | Imposte e tasse a carico dell'ente | Acquisto beni e servizi | Trasferimenti correnti | Interessi passivi | Altre spese per redditi da capitale | Rimborsi e poste collettive delle entrate | Altre spese | Totale |
|-----------|--|------------------------------------|--|----------------------------|---------------------------|----------------------|---|--|-----------------|---------------------|
| | | 101 | 102 | 103 | 104 | 107 | 108 | 109 | 110 | 100 |
| 09 | MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | | | | | | | | | |
| 02 | PROGRAMMA 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | 0,00 | 0,00 | 34.015,75 | 2.908,09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 36.923,84 |
| 03 | PROGRAMMA 3 - Rifiuti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.758,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.758,20 |
| 04 | PROGRAMMA 4 - Servizio idrico integrato | 32.521,43 | 2.169,51 | 12.750,63 | 1.068.624,29 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.116.065,86 |
| | Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 32.521,43 | 2.169,51 | 46.766,38 | 1.073.290,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.154.747,90 |
| 10 | MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita' | | | | | | | | | |
| 02 | PROGRAMMA 2 - Trasporto pubblico locale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.649,77 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.649,77 |
| 05 | PROGRAMMA 5 - Viabilita' e infrastrutture stradali | 137.203,43 | 9.504,16 | 209.632,12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.041,35 | 361.381,06 |
| | Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita' | 137.203,43 | 9.504,16 | 209.632,12 | 5.649,77 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.041,35 | 367.030,83 |
| 11 | MISSIONE 11 - Soccorso civile | | | | | | | | | |
| 01 | PROGRAMMA 1 - Sistema di protezione civile | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 955,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 955,00 |
| | Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 955,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 955,00 |
| 12 | MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | | | | | | | | | |
| 01 | PROGRAMMA 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 225.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 225.000,00 |
| 05 | PROGRAMMA 5 - Interventi per le famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 32.350,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 32.350,00 |
| 09 | PROGRAMMA 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale | 0,00 | 0,00 | 43.619,11 | 4.150,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 47.769,11 |
| | Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 0,00 | 0,00 | 43.619,11 | 261.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 305.119,11 |

**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN
C/COMPETENZA**

PAGINA 30

COMUNE DI CASTELVETRO DI MODENA

2016

| | MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI | Redditi da lavoro dipendente | Imposte e tasse a carico dell'ente | Acquisto beni e servizi | Trasferimenti correnti | Interessi passivi | Altre spese per redditi da capitale | Rimborsi e poste collettive delle entrate | Altre spese | Totale |
|-----------|--|------------------------------------|---|----------------------------|---------------------------|----------------------|---|--|------------------|---------------------|
| | | 101 | 102 | 103 | 104 | 107 | 108 | 109 | 110 | 100 |
| 14 | MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitivita' | | | | | | | | | |
| 02 | PROGRAMMA 2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori | 58.549,71 | 3.896,05 | 2.205,48 | 22.082,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 86.733,88 |
| | Totale MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitivita' | 58.549,71 | 3.896,05 | 2.205,48 | 22.082,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 86.733,88 |
| 16 | MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | | | | | | | | | |
| 03 | PROGRAMMA 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 | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000,00 |
| | Totale MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000,00 |
| 20 | MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti | | | | | | | | | |
| 01 | PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 03 | PROGRAMMA 3 - Altri fondi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50 | MISSIONE 50 - Debito pubblico | | | | | | | | | |
| 01 | PROGRAMMA 1 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 149.340,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 149.340,51 |
| | Totale MISSIONE 50 - Debito pubblico | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 149.340,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 149.340,51 |
| | Totale Macroaggregati | 1.640.787,18 | 156.777,24 | 978.124,26 | 3.142.444,09 | 149.340,51 | 0,00 | 3.252,91 | 85.967,58 | 6.159.827,52 |

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/RESIDUI

PAGINA 31

COMUNE DI CASTELVETRO DI MODENA

2016

| | MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI | Redditi da lavoro dipendente | Imposte e tasse a carico dell'ente | Acquisto beni e servizi | Trasferimenti correnti | Interessi passivi | Altre spese per redditi da capitale | Rimborsi e poste collettive delle entrate | Altre spese | Totale |
|-----------|---|---|---|--|-----------------------------------|------------------------------|--|--|------------------------|-------------------|
| | | 101 | 102 | 103 | 104 | 107 | 108 | 109 | 110 | 100 |
| 01 | MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione | | | | | | | | | |
| 01 | PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali | 0,00 | 164,07 | 2.487,08 | 9.950,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.601,15 |
| 02 | PROGRAMMA 2 - Segreteria generale | 2.568,00 | 2,04 | 21.421,39 | 41.500,00 | 0,00 | 0,00 | 4.165,78 | 5.059,49 | 74.716,70 |
| 03 | PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato | 7,01 | 231,73 | 18.360,48 | 21.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.947,30 | 42.123,99 |
| 04 | PROGRAMMA 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | 0,00 | 6.681,02 | 450,17 | 2.500,00 | 0,00 | 0,00 | 29.509,63 | 0,00 | 39.140,82 |
| 05 | PROGRAMMA 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 0,00 | 0,00 | 96.819,38 | 14.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 110.991,38 |
| 06 | PROGRAMMA 6 - Ufficio tecnico | 0,00 | 0,00 | 1.696,59 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.696,59 |
| 07 | PROGRAMMA 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile | 0,00 | 0,00 | 2.193,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.193,63 |
| | Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione | 2.575,01 | 7.078,86 | 143.428,72 | 89.450,00 | 0,00 | 0,00 | 33.675,41 | 7.006,79 | 283.464,26 |
| 03 | MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza | | | | | | | | | |
| 01 | PROGRAMMA 1 - Polizia locale e amministrativa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 83.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 83.000,00 |
| | Totale MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 83.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 83.000,00 |
| 04 | MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio | | | | | | | | | |
| 01 | PROGRAMMA 1 – Istruzione prescolastica | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17.800,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17.800,00 |
| 02 | PROGRAMMA 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 21.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 21.000,00 |
| 06 | PROGRAMMA 6 - Servizi ausiliari all'istruzione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 75.632,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 75.632,00 |
| | Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 114.432,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 114.432,00 |

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

PAGINA 32

SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/RESIDUI

2016

COMUNE DI CASTELVETRO DI MODENA

| | MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI | Redditi da lavoro dipendente | Imposte e tasse a carico dell'ente | Acquisto beni e servizi | Trasferimenti correnti | Interessi passivi | Altre spese per redditi da capitale | Rimborsi e poste collettive delle entrate | Altre spese | Totale |
|-----------|--|------------------------------------|--|-------------------------------|---------------------------|----------------------|---|---|----------------|------------------|
| | | 101 | 102 | 103 | 104 | 107 | 108 | 109 | 110 | 100 |
| 05 | MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali | | | | | | | | | |
| 01 | PROGRAMMA 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 | PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale | 22,66 | 2,55 | 16.797,83 | 4.141,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 21.111,33 |
| | Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali | 22,66 | 2,55 | 16.797,83 | 4.141,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 21.111,33 |
| 06 | MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | | | | | | | | | |
| 01 | PROGRAMMA 1 - Sport e tempo libero | 0,00 | 1,45 | 50.452,44 | 7.700,00 | 0,00 | 0,00 | 1.717,56 | 0,00 | 59.871,45 |
| | Totale MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | 0,00 | 1,45 | 50.452,44 | 7.700,00 | 0,00 | 0,00 | 1.717,56 | 0,00 | 59.871,45 |
| 07 | MISSIONE 07 - Turismo | | | | | | | | | |
| 01 | PROGRAMMA 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo | 0,00 | 0,00 | 13.776,30 | 40.050,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 53.826,30 |
| | Totale MISSIONE 07 - Turismo | 0,00 | 0,00 | 13.776,30 | 40.050,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 53.826,30 |
| 08 | MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa | | | | | | | | | |
| 01 | PROGRAMMA 1 - Urbanistica e assetto del territorio | 0,00 | 0,00 | 17.094,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17.094,01 |
| | Totale MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 0,00 | 0,00 | 17.094,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17.094,01 |

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/RESIDUI

PAGINA 33

COMUNE DI CASTELVETRO DI MODENA

2016

| | MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI | Redditi da lavoro dipendente | Imposte e tasse a carico dell'ente | Acquisto beni e servizi | Trasferimenti correnti | Interessi passivi | Altre spese per redditi da capitale | Rimborsi e poste collettive delle entrate | Altre spese | Totale |
|-----------|--|------------------------------|------------------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------|-------------------------------------|---|-------------|-------------------|
| | | 101 | 102 | 103 | 104 | 107 | 108 | 109 | 110 | 100 |
| 09 | MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | | | | | | | | | |
| 02 | PROGRAMMA 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | 0,00 | 0,00 | 70.811,25 | 39.975,52 | 1.928,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 112.714,77 |
| 03 | PROGRAMMA 3 - Rifiuti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.718,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.718,30 |
| 04 | PROGRAMMA 4 - Servizio idrico integrato | 30,95 | 2,13 | 7.949,17 | 275.202,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 283.184,53 |
| | Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 30,95 | 2,13 | 78.760,42 | 316.896,10 | 1.928,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 397.617,60 |
| 10 | MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita' | | | | | | | | | |
| 02 | PROGRAMMA 2 - Trasporto pubblico locale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 05 | PROGRAMMA 5 - Viabilita' e infrastrutture stradali | 2.480,05 | 0,00 | 80.975,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 83.455,85 |
| | Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita' | 2.480,05 | 0,00 | 80.975,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 83.455,85 |
| 11 | MISSIONE 11 - Soccorso civile | | | | | | | | | |
| 01 | PROGRAMMA 1 - Sistema di protezione civile | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.560,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.560,00 |
| | Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.560,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.560,00 |
| 12 | MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | | | | | | | | | |
| 01 | PROGRAMMA 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 45.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 45.000,00 |
| 05 | PROGRAMMA 5 - Interventi per le famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 177.910,43 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 177.910,43 |
| 09 | PROGRAMMA 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale | 0,00 | 0,00 | 16.802,66 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 16.802,66 |
| | Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 0,00 | 0,00 | 16.802,66 | 222.910,43 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 239.713,09 |

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

PAGINA 34

SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/RESIDUI

2016

COMUNE DI CASTELVETRO DI MODENA

| | MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI | Redditi da lavoro dipendente | Imposte e tasse a carico dell'ente | Acquisto beni e servizi | Trasferimenti correnti | Interessi passivi | Altre spese per redditi da capitale | Rimborsi e poste collettive delle entrate | Altre spese | Totale |
|-----------|--|---|---|--|-----------------------------------|------------------------------|--|--|------------------------|---------------------|
| | | 101 | 102 | 103 | 104 | 107 | 108 | 109 | 110 | 100 |
| 14 | MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitivita' | | | | | | | | | |
| 02 | PROGRAMMA 2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori | 0,00 | 0,00 | 7.501,12 | 23.328,55 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 30.829,67 |
| | Totale MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitivita' | 0,00 | 0,00 | 7.501,12 | 23.328,55 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 30.829,67 |
| 16 | MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | | | | | | | | | |
| 03 | PROGRAMMA 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20 | MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti | | | | | | | | | |
| 01 | PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 03 | PROGRAMMA 3 - Altri fondi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.735,45 | 5.735,45 |
| | Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.735,45 | 5.735,45 |
| 50 | MISSIONE 50 - Debito pubblico | | | | | | | | | |
| 01 | PROGRAMMA 1 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale MISSIONE 50 - Debito pubblico | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Macroaggregati | 5.108,67 | 7.084,99 | 425.589,30 | 911.468,08 | 1.928,00 | 0,00 | 35.392,97 | 12.742,24 | 1.399.711,01 |

6.2) Spese di personale

La gestione del personale negli ultimi quattro anni ha subito il seguente andamento:

| | ANNO 2013 | ANNO 2014 | ANNO 2015 | ANNO 2016 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Numero dipendenti | 45,50 | 41,15 | 42,44 | 42,00 |
| Spesa del personale | 1.699.013,75 | 1.686.835,58 | 1.621.482,54 | 1.767.498,45 |
| Costo medio per dipendente | 37.340,96 | 40.992,36 | 38.206,47 | 42.083,30 |
| Numero abitanti | 11.257,00 | 11.306,00 | 11.185,00 | 11.195,00 |
| Numero abitanti per dipendente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Costo del personale pro-capite | 150,93 | 149,20 | 144,97 | 157,88 |

Rispetto dei limiti di spesa del personale

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2016, ha rispettato:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 243.733,00;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 3.223.217,64;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il

limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati

dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale

e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte

conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2016, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2015 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo.(art.3 comma 6 d.l. 90/2014).

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (**o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità**) della Legge 296/2006.

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2016 |
|--|--|---------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | 1.688.054,45 | 1.644.497,08 |
| Spese macroaggregato 103 | 23.128,10 | |
| Irap macroaggregato 102 | 117.683,29 | 111.442,72 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo FPV 2017 | | -174.732,15 |
| Altre spese: da specificare Unione e ASP | 1.760.757,43 | 1.684.619,16 |
| Altre spese: da specificare FPV 2016 | | 186.290,80 |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | 3.589.623,27 | 3.452.117,61 |
| (-) Componenti escluse (B) | 366.405,63 | 387.005,00 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 3.223.217,64 | 3.065.112,61 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | |

Nel computo della spesa di personale 2016 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2015 e precedenti rinviate al 2016; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2016, dovranno essere imputate all'esercizio successivo Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015).

La Corte dei conti Sezione Autonomie con deliberazione n. 25/2014 ha affermato che con l'introduzione del comma 557 quater all'art.1 della legge 296/2006 operata dal comma 6 bis dell'art.3 del d.l. 90/2014 " *il legislatore introduce – anche per gli enti soggetti al patto di stabilità interno – un parametro temporale fisso e immutabile, individuandolo nel valore medio di spesa del triennio antecedente alla data di entrata in vigore dell'art. 3, comma 5 bis, del dl n. 90/2014, ossia del triennio 2011/2013, caratterizzato da un regime vincolistico – assunzionale e di spesa – più restrittivo.*

In particolare, il riferimento espresso ad un valore medio triennale – relativo, come detto, al periodo 2011/2013 – in luogo del precedente parametro di raffronto annuale, avvalorata ulteriormente la necessità di prendere in considerazione, ai fini del contenimento delle spese di personale, la spesa effettivamente sostenuta."

Si ricorda che dal 2014 il D.L. n. 90/2014 (conv. in legge n. 114/2014) ha modificato la disciplina vincolistica in materia di spese di personale, stabilendo:

1. per gli enti soggetti a patto, che il tetto di riferimento è costituito dalla media del triennio 2011-2013;
2. l'abrogazione del divieto, contenuto nell'art. 76, comma 7, del d.L. n. 78/2010, di procedere ad assunzioni di personale nel caso di superamento dell'incidenza del 50% della spesa di personale sulle spese correnti.
3. la modifica dei limiti del *turn-over*; (25% delle cessazioni anno precedente. In deroga per il 2016 se la spesa di personale è inferiore al 25% della spesa corrente copertura al 100%)
4. la modifica dei limiti di spesa (dal 50% al 100% della spesa sostenuta nel 2009) per il personale a tempo determinato, limitatamente agli enti locali che rispettano i limiti di spesa previsti dai commi 557 e 562 della legge n. 296/2006.

In relazione ai **limiti di spesa del personale a tempo indeterminato** previsti dal comma 562 (ovvero dai commi 557 e seguenti) della legge n. 296/2006, si dà atto che questo ente:

- o ha rispettato i vincoli di legge, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:

In relazione ai limiti di **spesa del personale a tempo determinato** previsti dall'art. 9, comma 28, del d.L. n. 78/2010, si dà atto che questo ente:

- ha rispettato i vincoli di legge, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:**6.1.4) Rispetto limiti a singole voci di spesa ex art. 6, D.L. 78/2010**

A.1) IL DECRETO LEGGE N. 78/2010

L'articolo 6 del d.L. n. 78/2010 (conv. in legge n. 122/2010) contiene un limite, applicabile a decorrere dall'anno 2011, per l'onere sostenuto da tutte le pubbliche amministrazioni inserite nel conto economico consolidato relativamente a:

- studi e incarichi di consulenza (comma 7): -80%
- relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza (comma 8): -80%
- sponsorizzazioni (comma 9): vietate
- missioni (comma 12): -50%
- attività esclusiva di formazione (comma 13): -50%
- acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture ed acquisto di buoni taxi (comma 14): -50%

Il riferimento per il calcolo dei limiti è la spesa sostenuta nell'anno 2009.

A.2) IL DECRETO LEGGE N. 95/2012 E IL DECRETO LEGGE N. 66/2014

L'articolo 5, comma 2, del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, è stato integralmente sostituito ad opera dell'articolo 15 del decreto legge n. 66/2014 (conv. in legge n. 89/2014), sostituendo il vecchio limite di spesa (-50% della spesa 2011) con uno nuovo. Dal 1° maggio 2014 le pubbliche amministrazioni non possono sostenere spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di **autovetture** e per l'acquisto di buoni taxi di importo superiore al 30% della spesa 2011. Solo per il primo anno il limite può essere derogato con riferimento ai contratti pluriennali in essere.

Per gli enti locali il limite non trova applicazione in caso di autovetture utilizzate:

- per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica,
- per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

| Dal 1° gennaio 2014 al 30 aprile 2014 | Dal 1° maggio 2014 al 31 dicembre 2015 | Dal 1° gennaio 2016 |
|--|---|----------------------------|
| -50% spesa 2011 | -70% spesa 2011 | -70% spesa 2011 |

A.3) LA LEGGE N. 228/2012

La legge di stabilità 2013 (legge n. 228/2012) ha ulteriormente rafforzato i limiti di spesa prevedendo (art. 1):

- il **divieto di acquisto di autovetture** (comma 143): il divieto, inizialmente operante per il 2013, 2014 e 2015, è stato esteso al 2016 ad opera art. 1, comma 636, L. 28 dicembre 2015, n. 208. Esso non trova applicazione per le autovetture adibite ai servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica (polizia municipale) e ai servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza;
- il limite all'**acquisto di mobili e arredi** (comma 141): la spesa sostenibile per il 2013-2015 è pari al 20% della spesa media sostenuta nel biennio 2010-2011. **L'art. 10, comma 3, D.L. 30 dicembre 2015, n. 210, convertito, con modificazioni, dalla L. 25 febbraio 2016, n. 21 ha disposto per l'anno 2016 l'esclusione degli enti locali dal divieto.**

A.4) IL DECRETO LEGGE N. 101/2013

Con il decreto legge n. 101/2013 (conv. in legge n. 125/2013), all'articolo 1, il legislatore è intervenuto a restringere ulteriormente i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza e per autovetture, prevedendo:

- per gli **studi e incarichi di consulenza**: un ulteriore abbattimento del limite già previsto dal d.L. n. 78/2010, limite che per il 2014 e 2016 è fissato, rispettivamente, all'80% del limite del 2013 e al 75% del limite del 2014. Dal 2016 la spesa torna ai livelli massimi previsti dal d.L. n. 78/2010;
- per le **autovetture**: viene ulteriormente abbassato il limite di spesa nel caso in cui il comune non sia in regola con il censimento delle autovetture (50% spesa 2013). Con una norma di interpretazione autentica si dispone che fin quando perdura il divieto di acquisto di autovetture, il limite di spesa previsto dal d.L. n. 95/2012 deve essere computato senza considerare nella base di calcolo la spesa sostenuta a tale titolo.

A.5) IL DECRETO LEGGE N. 66/2014

Il decreto legge n. 66/2014 (conv. in legge n. 89/2014) è intervenuto, oltre che sulle autovetture, anche a sulle spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza e per le collaborazioni coordinate e continuative, prevedendo nuovi limiti che si vanno ad aggiungere a quelli già previsti dal decreto legge n. 78/2010 (rispettivamente all'articolo 6, comma 7 e all'articolo 9, comma 28). Si stabilisce infatti che, a prescindere dalla spesa storica, le pubbliche amministrazioni non possano comunque sostenere, per tali fattispecie, spese che superano determinate percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del personale, di seguito elencate:

| Tipologia di incarico | Spesa personale < a 5 ml di euro | Spesa personale > o = a 5 ml di euro |
|---|----------------------------------|--------------------------------------|
| Incarichi di studio, ricerca e consulenza | max 4,2% | max 1,4% |
| Co.co.co. | max 4,5% | max 1,1% |

B) RICOGNIZIONE LIMITI

La ricognizione delle spese soggette a limiti nonché a quantificare, conseguentemente, i limiti di spesa sostenibili nel 2016 e i conseguenti risparmi a beneficio del bilancio comunale.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 è stata ridotta di Euro 634,65 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2015.

In particolare le somme impegnate nell'anno 2016 rispettano i seguenti limiti:

| Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi | | | | | |
|--|-----------------|--------------------|-----------|--------------|------------|
| Tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite | impegni 2016 | sforamento |
| Studi e consulenze (1) | 67.081,15 | 84,00% | 10.732,98 | 8.000,00 | 0,00 |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 91.593,37 | 80,00% | 18.318,67 | 12.044,41 | 0,00 |
| Sponsorizzazioni | 0,00 | 100,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missioni | 5.000,00 | 50,00% | 2.500,00 | 1.755,62 | 0,00 |
| Formazione | 17.235,00 | 50,00% | 8.617,50 | 7.814,50 | 0,00 |

6.2) Le spese in conto capitale: gli investimenti

Per quanto riguarda le spese in conto capitale dell'esercizio di riferimento si rilevano le seguenti variazioni tra previsioni definitive ed impegni assunti:

| <i>Missioni</i> | <i>Previsioni iniziali</i> | <i>Previsioni definitive</i> | <i>Economie</i> | <i>Totale impegni</i> | <i>Var. % prev./imp.</i> |
|---|----------------------------|------------------------------|-----------------|-----------------------|--------------------------|
| 01-Servizi istituzionali, generali e di gestione | 2.955.000,00 | 274.500,00 | | 136.279,39 | 50,35% |
| 02-Giustizia | | | | | |
| 03-Ordine pubblico e sicurezza | 10.000,00 | 10.000,00 | | 1.134,50 | 88,66% |
| 04-Istruzione e diritto allo studio | 704.464,55 | 551.464,16 | | 94.832,10 | 82,80% |
| 05-Tutela e valorizzazione beni e attività culturali | 51.000,00 | 2.000,00 | | 1.707,02 | 14,65% |
| 06-Politiche giovanili, sport e tempo libero | 217.500,00 | 417.500,00 | | 28.693,07 | 93,13% |
| 07-Turismo | | | | | |
| 08-Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 106.000,00 | 106.000,00 | | 35.422,42 | 66,58% |
| 09-Sviluppo sostenibile e tutela territorio e ambiente | 666.500,00 | 753.566,70 | | 51.548,08 | 93,16% |
| 10-Trasporti e diritto alla mobilità | 810.000,00 | 810.000,00 | | 20.623,75 | 97,45% |
| 11-Soccorso civile | | | | | |
| 12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 191.000,00 | 63.933,30 | | 933,30 | 98,54% |
| 13-Tutela della salute | | | | | |
| 14-Sviluppo economico e competitività | | | | | |
| 15-Politiche per il lavoro e la formazione professionale | | | | | |
| 16-Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | | | | | |
| 17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche | | | | | |
| 18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | | | | | |
| 19-Relazioni internazionali | | | | | |
| 20-Fondi e accantonamenti | | | | | |
| 50-Debito pubblico | | | | | |
| 60-Anticipazioni finanziarie | | | | | |
| 99-Servizi per conto terzi | | | | | |
| TOTALE | 5.711.464,55 | 2.988.964,16 | - | 371.173,63 | 87,58% |

Lo scostamento tra previsioni definitive e impegni assunti, pari a Euro 2.496.141,92 è stato determinato da minori introiti per finanziamenti investimenti e dal limite imposto dal Patto di Stabilità e dall'applicazione dell'avanzo e dell'assunzione di mutui.

Gli investimenti attivati riguardano le seguenti opere:

| <i>Descrizione opera</i> | <i>Impegni</i> |
|---|----------------|
| Cap. 1418 acquisto Chiesetta Levizzano | 50.000,00 |
| Cap. 1431 manutenzione straordinaria immobili | 43.280,84 |
| Cap. 2020 ampliamento palestra scuola media | 79.964,66 |
| Cap. 2039 manutenzione straordinaria biblioteca | 29.916,94 |
| Cap. 3362 acquisto compattatore | 7.930,00 |
| Cap. 3368 progetto un verde migliore | 8.708,36 |
| Cap 3374 acquisto giochi per parchi. | 20.000,00 |
| Cap 3376 sistemazione Chiosco San Polo | 14.909,72 |
| Cap. 6748 installazione rete fissa per sagre | 35.422,42 |
| Cap. 6785 sistemazione segnaletica stradale | 21.380,50 |
| Cap. 6790 manutenzione straordinaria strade | 154.931,94 |
| Cap 6791 sistemazione marciapiede e pedonali | 29.961,32 |

e sono stati finanziati con

| ND | Fonti di finanziamento | 2016 | |
|-----------------------------|--|------------|-------------|
| | | IMPORTO | INCIDENZA % |
| 1 | Entrate correnti destinate ad investimenti | - | 0% |
| 2 | Avanzi di bilancio | - | 0% |
| 3 | Alienazioni di beni e diritti patrimoniali | 115.963,00 | 21% |
| 4 | Riscossioni di crediti | | 0% |
| 5 | Proventi concessioni edilizie | 275.038,98 | 49% |
| 6 | Proventi concessioni cimiteriali | | 0% |
| 7 | Trasferimenti in conto capitale | 164.820,86 | 30% |
| 8 | Avanzo di amministrazione | | 0% |
| TOTALE MEZZI PROPRI | | 555.822,84 | 100% |
| 9 | Mutui passivi | | |
| 10 | Prestiti obbligazionari | | |
| 11 | Altre forme di indebitamento | | |
| TOTALE INDEBITAMENTO | | - | |
| TOTALE | | 555.822,84 | |

Dall'analisi del prospetto sopra riportato si evidenzia una *buona* capacità dell'ente di autofinanziare gli investimenti senza dover ricorrere all'indebitamento esterno.

Interessare è rilevare l'andamento storico degli ultimi quattro anni, mettendo a confronto gli investimenti attivati, le relative fonti di finanziamento nonché il residuo debito mutui alla fine di ogni esercizio.

| | Anno 2013 | Anno 2014 | Anno 2015 | Anno 2016 |
|--------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| Impegni spese in c/capitale | 1.005.684,49 | 418.836,21 | 647.946,56 | 555.822,74 |
| Finanziamento con mezzi propri | 1.005.686,49 | 418.836,21 | 647.946,56 | 555.822,74 |
| Ricorso all'indebitamento | | | | |
| Residuo debito mutuo al 31/12 | 7.228.135,01 | 67.006.258,87 | 6.681.614,86 | 5.662.603,85 |
| TOTALE | 9.239.505,99 | 67.843.931,29 | 7.977.507,98 | 6.774.249,33 |

Dal prospetto sopra esposto si nota bene la differenza fra gli indebitamenti fatti nel 2013 e quelli dell' anno 2016 pari a un 27,63% in meno.

7) LA GESTIONE DEI RESIDUI

L'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre da iscrivere nel conto del bilancio è stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 29 in data 10/04/2017

La gestione dei residui si è chiusa con un avanzo di Euro 85.277,18 così determinato:

| Gestione dei residui | | |
|-------------------------------------|----------|------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + | - |
| Minori residui attivi riaccertati | - | 18.596,08 |
| Minori residui passivi riaccertati | + | 103.873,26 |
| Impegni confluiti nel FPV | - | |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | = | 85.277,18 |

I residui al 1° gennaio dell'esercizio sono stati ripresi dal rendiconto dell'esercizio precedente e risultano così composti:

RESIDUI ISCRITTI NEL CONTO DEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2015

| ENTRATE | | SPESE | |
|--|---------------------|--|---------------------|
| Titolo | Importo | Titolo | Importo |
| I – Entrate tributarie | 1.389.299,40 | I – Spese correnti | 1.773.255,21 |
| II – Trasferimenti correnti | 14.500,00 | | |
| III – Entrate extra-tributarie | 484.773,79 | | |
| IV – Entrate in c/capitale | 116.126,17 | II – Spese in c/capitale | 252.625,27 |
| V – Entrate da riduzione di attività finanziaria | | III – Spese per incremento di attività finanziarie | - |
| VI – Accensione di mutui | | IV – Rimborso di prestiti | - |
| VII – Anticipazioni da tesoriere | | V – Chiusura anticipazioni | - |
| IX – Entrate per servizi c/terzi | 21.660,51 | VII – Spese per servizi c/terzi | 126.741,70 |
| TOTALE | 2.026.359,87 | TOTALE | 2.152.622,18 |

con la seguente distinzione della provenienza:

| Descrizione | ENTRATE | % | SPESE | % |
|------------------------------------|---------------------|-------------|---------------------|-------------|
| Residui riportati dai residui | 629.630,65 | 31% | 289.295,37 | 13% |
| Residui riportati dalla competenza | 1.396.729,22 | 69% | 1.863.326,83 | 87% |
| TOTALE | 2.026.359,87 | 100% | 2.152.622,20 | 100% |

Durante l'esercizio:

- sono stati riscossi residui attivi per un importo pari a Euro 1.329.561,00
- sono stati pagati residui passivi per un importo pari a Euro 1.692.024,69;

Di seguito si riporta l'incidenza dei residui attivi e passivi sugli accertamenti ed impegni di competenza degli ultimi quattro anni:

Indicatori finanziari residui

| | | | | | |
|-------------------------------|--|--------|--------|--------|--------|
| Incidenza dei residui attivi | Totale residui attivi / Totale accertamenti di competenza | 21,72% | 21,58% | 20,95% | 19,65% |
| Incidenza dei residui passivi | Totale residui passivi / Totale impegni di competenza | 34,11% | 30,21% | 22,52% | 21,59% |

Al termine dell'esercizio la situazione dei residui era la seguente:

RESIDUI ATTIVI

| Gestione | Residui al 31/12/2015 | Residui riscossi | Minori residui attivi | Maggiori residui attivi | Residui reimputati | Totale residui al 31/12/2016 |
|--------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|-------------------------|--------------------|------------------------------|
| Titolo I | 1.389.299,40 | 752.902,83 | 3.327,03 | | | 633.069,54 |
| Titolo II | 14.500,00 | 14.000,00 | 500,00 | | | - |
| Titolo III | 484.773,79 | 440.771,63 | 7.495,00 | | | 36.507,16 |
| Gestione corrente | 1.888.573,19 | 1.207.674,46 | 11.322,03 | - | - | 669.576,70 |
| Titolo IV | 116.126,17 | 98.297,87 | | | | 17.828,30 |
| Titolo V | | | | | | - |
| Titolo VI | | | | | | - |
| Gestione capitale | 116.126,17 | 98.297,87 | - | - | - | 17.828,30 |
| Titolo VII | | | | | | - |
| Titolo IX | 21.660,51 | 13.629,27 | | | | 8.031,24 |
| TOTALE | 2.026.359,87 | 1.319.601,60 | 11.322,03 | - | - | 695.436,24 |

RESIDUI PASSIVI

| Gestione | Residui al 31/12/2015 | Residui pagati | Minori residui passivi | Residui reimputati | Totale residui al 31/12/2016 |
|---------------|-----------------------|---------------------|------------------------|--------------------|------------------------------|
| Titolo I | 1.773.255,21 | 799.711,01 | 68.194,25 | | 905.349,95 |
| Titolo II | 252.625,27 | 175.037,54 | 30.316,59 | | 47.271,14 |
| Titolo III | | | | | - |
| Titolo IV | | | | | - |
| Titolo V | | | | | - |
| Titolo VII | 126.741,72 | 116.376,14 | 5.362,00 | | 5.003,58 |
| TOTALE | 2.152.622,20 | 1.091.124,69 | 103.872,84 | - | 957.624,67 |

| ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI | | | | | | | |
|---------------------------------------|----------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | Totale |
| ATTIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 223.841,65 | 123.694,14 | 68.145,95 | 126.054,51 | 81.333,29 | 764.326,18 | 1.387.395,72 |
| di cui Tarsu/tari | 223.841,63 | 123.694,14 | 68.145,95 | 126.054,51 | 81.333,29 | 238.984,64 | 862.054,16 |
| di cui F.S.R o F.S. | | | | | | 137.996,47 | 137.996,47 |
| Titolo II | | | | | | 20.365,66 | 20.365,66 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | 9.801,06 | 9.801,06 |
| di cui trasf. Regione | | | | | | | 0,00 |
| Titolo III | | | | 12.451,44 | 24.095,57 | 427.369,67 | 463.916,68 |
| di cui Tia | | | | | | | 0,00 |
| di cui Fitti Attivi | | | | | | | 0,00 |
| di cui sanzioni CdS | | | | | | | 0,00 |
| Tot. Parte corrente | 223.841,65 | 123.694,14 | 68.145,95 | 138.505,95 | 105.428,86 | 1.212.061,51 | 1.871.678,06 |
| Titolo IV | | | | | 17.828,90 | 26.354,74 | 44.183,64 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | | 0,00 |
| di cui trasf. Regione | | | | | 5.732,50 | | 5.732,50 |
| Titolo V | | | | | | | 0,00 |
| Tot. Parte capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17.828,90 | 26.354,74 | 44.183,64 |
| Titolo VI | | | 757,34 | | | 12.912,00 | 13.669,34 |
| Totale Attivi | 223.841,65 | 123.694,14 | 68.903,29 | 138.505,95 | 123.257,76 | 1.251.328,25 | 1.929.531,04 |
| PASSIVI | | | | | | | |
| Titolo I | | | | 68.000,00 | 237.349,95 | 1.498.960,44 | 1.804.310,39 |
| Titolo II | | | | | 46.371,14 | 100.305,76 | 146.676,90 |
| Titolo III | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IV | 3.963,16 | | 1.040,00 | | | 97.980,43 | 102.983,59 |
| Totale Passivi | 3.963,16 | 0,00 | 1.040,00 | 68.000,00 | 283.721,09 | 1.697.246,63 | 2.053.970,88 |

In allegato al rendiconto è inserito l'elenco dei crediti stralciati dal conto del bilancio per i quali non sono ancora intervenuti i termini di prescrizione.

8) INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL

| Oggetto | 2014 | 2015 | 2016 |
|-----------------------------------|-------|-------|-------|
| Controllo limite di indebitamento | 2,36% | 1,84% | 1,74% |

L'indebitamento ha avuto la seguente evoluzione:

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

| Descrizione voce | 2014 | 2015 | 2016 |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 7.228.135,01 | 6.700.625,87 | 6.181.614,86 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | 527.509,14 | 19.011,01 | 519.011,01 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni da specificare | | | |
| TOTALE DEBITO AL 31.12 | 6.700.625,87 | 6.681.614,86 | 5.662.603,85 |
| Numero abitanti al 31.12 | 11.312 | 11.185 | 11.195 |
| Debito medio per abitante | 592,35 | 597,37 | 505,82 |

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti e il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

ONERI FINANZIARI PER AMMORTAMENTO DI PRESTITI E RIMBORSO IN CONTO CAPITALE

| Oggetto | 2014 | 2015 | 2016 |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 202.784,18 | 166.830,03 | 151.268,51 |
| Quota capitale | 527.509,14 | 519.011,01 | 537.728,69 |
| TOTALE | 730.293,32 | 685.841,04 | 688.997,20 |

9) STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

NOTA INTEGRATIVA

Premessa

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, come modificati dal d.lgs. 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria. Grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e al Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale. I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale.

L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli delle aziende e delle società da essi partecipate.

In particolare:

1. Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
2. Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.

9.1) STATO PATRIMONIALE ATTIVO

B) IMMOBILIZZAZIONI

I) e II) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALE E MATERIALI

I valori relativi ai beni mobili e immobili del patrimonio attivo trovano corrispondenza nei valori espressi dagli inventari che, sono aggiornati annualmente. I beni immobili acquisiti al patrimonio successivamente all'anno 2000 sono stati valutati al costo, come prescritto dall'art. 230 D. Lgs. 267/2000. Il valore dei beni è stato inoltre incrementato in seguito alle manutenzioni straordinarie effettuate (art. 230, comma 4, D. Lgs. 267/2000).

Come indicato dal Principio 4/3 i cespiti sono stati riclassificati secondo le voci del Piano dei Conti e conseguentemente è stata adeguata l'aliquota di ammortamento.

VERIFICA DELLA CONSISTENZA E VALORIZZAZIONE PATRIMONIO IMMOBILIARE:

Analisi della documentazione, con particolare attenzione al precedente inventario; indagine catastale e verifica in conservatoria degli atti trascritti dal 1996 al 2015; controllo della condizione giuridica dei beni sulla base delle vigenti normative; riclassificazione e rivalutazione del patrimonio (riclassificazioni delle singole voci dell'inventario secondo il piano dei conti patrimoniale compreso scorporo dell'area di sedime dal fabbricato); inserimento al 2016 della valorizzazione iniziale al valore catastale rivalutato, per i soli cespiti non presenti in bd, con provenienza ante 2016. elaborazione degli ammortamenti ai sensi delle disposizioni legislative in materia; aggiornamento della banca dati del patrimonio esercizio 2016.

AGGIORNAMENTO PATRIMONIO MOBILIARE: aggiornamento della banca dati del patrimonio esercizio 2016; elaborazione degli ammortamenti ai sensi delle disposizioni legislative in materia; Inserimento sul Sistema Informativo Patrimoniale dei dati raccolti per l'elaborazione del Rendiconto e dei relativi ammortamenti;

RIAPERTURA DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI ED IMMATERIALI La prima fase per l'adozione della nuova contabilità consiste nella riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale, chiuso il 31 dicembre dell'anno precedente nel rispetto del DPR 194/1996, secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale allegato al decreto legislativo n. 118 del 2011, pertanto si è proceduto a riclassificare le singole voci dell'inventario secondo il piano dei conti patrimoniale.

LA RIVALUTAZIONE DEI CESPITI PATRIMONIALI Dall'analisi del principio applicato emerge la necessità di scorporare l'area di sedime dai Fabbricati come previsto dall'articolo 9.3 del D.lgs 126/2014 ai fini della valutazione del patrimonio immobiliare si richiama il principio applicato della contabilità economico patrimoniale n. 4.15, il quale prevede che ai fini dell'ammortamento i terreni e gli edifici soprastanti sono contabilizzati separatamente anche se acquisiti congiuntamente, in quanto i terreni non sono oggetto di ammortamento si è pertanto proceduto ad eseguire l'attività. Dalle attività di cui sopra sono state prodotte scritture di rivalutazione da sterilizzate a patrimonio netto (Riserve di Rivalutazione) come indicato dal Principio

ATTIVITA' DI AGGIORNAMENTO DELL'ESERCIZIO 2016 E' necessario premettere che il Decreto 118/2011 introduce puntuali principi contabili che direttamente influenzano le modalità di aggiornamento economico-patrimoniali. In particolare il principio di Competenza potenziata e di Uniformità dei bilanci impongono una diversa modalità di aggiornamento delle scritture patrimoniali, quali la determinazione del primo movimento alla Liquidazione della Spesa o all'Accertamento dell'Entrata e l'imprescindibile coordinamento reciproco tra movimenti finanziari e scritture contabili. Per quanto sopra si è proceduto in prima analisi alla migrazione dei dati finanziari (impegni, liquidazioni, fatture.....) dei Piani Finanziari U.2.02 e E.4.04 (Titolo 2 e 4 dell'entrata) sulla procedura informatica di gestione inventariale al fine di collegare ogni variazione tecnica alla rispettiva spesa e ogni vendita al relativo accertamento. Successivamente sono stati richiesti e raccolti i documenti relativi alle seguenti variazioni:

AGGIORNAMENTO DELLA BANCA DATI IMMOBILIARE: caricamento di compravendite, espropri, comodati, affitti o convenzioni, lasciti e donazioni; -valorizzazione dei beni e delle movimentazioni economico-patrimoniali;

AGGIORNAMENTO DELLA BANCA DATI MOBILIARE: caricamento del dettaglio delle fatture relative ai nuovi acquisti; -caricamento sulla banca dati delle operazioni di trasferimento, dismissione o alienazione comunicate dai Consegnetari dei beni; -valorizzazione dei beni e delle movimentazioni economico-patrimoniali;

IV) Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc) sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengono durevoli.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

L'attivo circolante comprende i beni non destinati a permanere durevolmente nell'ente e dunque rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi e disponibilità liquide.

I) Crediti

I Crediti sono rilevati al netto del Fondo Svalutazione Crediti che complessivamente ammonta a ad Euro 428.000,00.

L'accantonamento 2016 a conto economico è pari ad Euro 53.0000 e corrisponde alla differenza tra il fondo crediti di dubbia esigibilità esercizio 2015 e quello del 2016.
 Negli altri crediti verso l'erario sono presenti Euro 2.116,00 relativi al credito Iva.
 La consistenza finale dei crediti si concilia al totale dei residui attivi riportati nella contabilità finanziaria al netto dell'importo del credito Iva, di Euro € 8.248,51 dovuti agli incassi sui c/c postali e del Fondo svalutazione crediti.

II) Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide al 31/12/2015 e corrispondenti a fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti.

Il fondo di cassa al 31/12/2016 si concilia con le risultanze contabili del conto del Tesoriere.

Sono stati rilevati anche i conti correnti postali al 31/12/2016, per il seguente dettaglio:

| OGGETTO CAPITOLO | IMPORTO |
|---|-----------------|
| IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI RECUPERO EVASIONE | 284,80 |
| PROVENTI ILLUMINAZIONE VOTIVA SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA | .583,63 |
| DIRITTI DI SEGRETERIA AD ESCLUSIVO VANTAGGIO DEL COMUNE | 1.459,30 |
| FITTI ATTIVI DI FABBRICATI | 100,00 |
| ADDIZIONALE ERARIALE SU TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI | 0,68 |
| PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DALLE SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA DA ALTRI SOGGETTI | 1.000,00 |
| ACCERTAMENTI TARSU TARI TARES | 2.820,10 |
| | 5.380,08 |

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | 2016 | 2015 |
|-----------------------------|--|------------------------|------|
| | | | |
| | A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | € 0,00 | |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | € 0,00 | |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| I | <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | € 0,00 | |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | € 0,00 | |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | € 20.251,72 | |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | € 23.280,97 | |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | € 0,00 | |
| 5 | Avviamento | € 0,00 | |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | € 274.787,13 | |
| 9 | Altre | € 115.332,00 | |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | € 433.651,82 | |
| | <i>Immobilizzazioni materiali (3)</i> | € 0,00 | |
| II 1 | Beni demaniali | € 0,00 | |
| 1.1 | Terreni | € 1.302.358,35 | |
| 1.2 | Fabbricati | € 1.897.401,38 | |
| 1.3 | Infrastrutture | € 14.327.075,07 | |
| 1.9 | Altri beni demaniali | € 0,00 | |
| III 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | € 0,00 | |
| 2.1 | Terreni | € 5.113.623,20 | |
| a | <i>di cui in leasing finanziario di cui indisponibili</i> | | |
| 2.2 | Fabbricati | € 11.997.335,80 | |
| a | <i>di cui in leasing finanziario di cui indisponibili</i> | | |
| 2.3 | Impianti e macchinari | € 6.472,50 | |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | € 0,00 | |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | € 44.028,64 | |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | € 3.267,00 | |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | € 9.403,62 | |
| 2.7 | Mobili e arredi | € 42.913,70 | |
| 2.8 | Infrastrutture | € 0,00 | |
| 2.9 | Diritti reali di godimento | € 0,00 | |
| 2.99 | Altri beni materiali | € 7.203,28 | |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | € 1.195.602,31 | |
| | Totale immobilizzazioni materiali | € 35.946.684,85 | |
| IV | <i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i> | € 174.071,00 | |
| 1 | Partecipazioni in | | |
| a | <i>imprese controllate</i> | € 0,00 | |
| b | <i>imprese partecipate</i> | € 174.071,00 | |
| c | <i>altri soggetti</i> | € 0,00 | |
| 2 | Crediti verso | | |
| a | altre amministrazioni pubbliche | € 0,00 | |
| b | <i>imprese controllate</i> | € 0,00 | |
| c | <i>imprese partecipate</i> | € 0,00 | |
| d | <i>altri soggetti</i> | € 0,00 | |
| 3 | Altri titoli | € 0,00 | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | € 174.071,00 | |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | € 36.554.407,67 | |

| | | | |
|-----|--|-------------------------|-----------------------|
| | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| I | <u>Rimanenze</u> | € | 0,00 |
| | | | |
| | | Totale rimanenze | € 0,00 |
| II | <u>Crediti (2)</u> | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | € | 0,00 |
| a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | € | 0,00 |
| b | <i>Altri crediti da tributi</i> | € | 820.409,67 |
| c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | € | 137.996,47 |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | € | 0,00 |
| a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | € | 61.549,30 |
| b | <i>imprese controllate</i> | € | 0,00 |
| c | <i>imprese partecipate</i> | € | 0,00 |
| d | <i>verso altri soggetti</i> | € | 0,00 |
| 3 | Verso clienti ed utenti | € | 143.075,26 |
| 4 | Altri Crediti | € | 0,00 |
| a | <i>verso l'erario</i> | € | 0,00 |
| b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | € | 0,00 |
| c | <i>altri</i> | € | 332.367,83 |
| | | Totale crediti | € 1.495.398,53 |
| III | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | |
| 1 | Partecipazioni | € | 0,00 |
| 2 | Altri titoli | € | 0,00 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | € | 0,00 |
| IV | <u>Disponibilità liquide</u> | | |
| 1 | Conto di tesoreria | € | 0,00 |
| a | <i>Istituto tesoriere</i> | € | 1.986.332,74 |
| b | <i>presso Banca d'Italia</i> | € | 0,00 |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | € | 8.248,51 |
| 3 | Denaro e valori in cassa | € | 0,00 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | € | 0,00 |
| | Totale disponibilità liquide | € | 1.994.581,25 |
| | | | |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | € | 3.489.979,78 |
| | D) RATEI E RISCONTI | | |
| 1 | Ratei attivi | € | 0,00 |
| 2 | Risconti attivi | € | 0,00 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | € | 0,00 |
| | | | |
| | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | € | 40.044.387,45 |

(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.

9.2) STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio netto è costituito dalle seguenti poste:

| | | |
|--|----------|----------------------|
| Fondo di dotazione | € | 17.538.670,15 |
| Riserve | € | 10.993.350,07 |
| <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | € | 0,00 |
| <i>da capitale</i> | € | 1.168.334,56 |
| <i>da permessi di costruire</i> | € | 9.825.015,51 |
| Risultato economico dell'esercizio | € | 192.948,85 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | € | 28.722.969,07 |

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

La voce è composta per 10.820,89 dal Trattamento di fine mandato e per Euro 170.724,21 da altri accantonamenti che si ritrovano fra le componenti dell'avanzo accantonato 2016

D) DEBITI

Il totale dei debiti come detto in precedenza è conciliato con i residui passivi al netto dei debiti di finanziamento più la quota di debiti di finanziamento data dai residui della quota interessi dei finanziamenti

I debiti sono costituiti da:

- 1) Euro 5.643.886,17 per debiti di finanziamento, comprendenti i debiti contratti per il finanziamento degli investimenti, determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio meno i pagamenti per rimborso prestiti.
- 2) Euro 577.137,76 da debiti verso fornitori relativi a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni;
- 3) Euro 1.166.502,58 per debiti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche;
- 4) Euro 310.330,54 per altri debiti costituiti dai debiti tributari per imposte e tasse ancora da corrispondere, dai debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale, dai debiti per attività svolta per c/terzi e da altri debiti di natura residuale che non sono stati classificati nelle voci precedenti.

E) RATEI E RISCONTI

I) Ratei passivi

È previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante 2016, imputato nel 2017 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2016.

II) Risconti passivi

I risconti passivi pari ad Euro 3.298.086,71 sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi e sono dati da:

- 1) Contributi in conto capitale da amministrazioni pubbliche, pari ad Euro 2.115.899,87, per trasferimenti in conto capitale da altri enti, destinati ad investimenti su beni dell'ente
- 2) Altri risconti passivi per Euro € 1.182.186,84 dovuti al residuo debito del valore che nel 1999 era stato riconosciuto da META per la concessione del servizio acquedotto per €. 687.453,28 e per €. 583.250,37 per la concessione dei loculi. Da tale quota tutti gli anni viene tolta la somma di €. 68.864,86 pari a 1/30 del valore del 1999 attribuito da META ed €. 19651,95 per i loculi.

CONTI D'ORDINE

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri rilevati per Euro 279.509,35 pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota di Salario Accessorio e Premiante indicata nei Ratei Passivi.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | 2016 | 2015 |
|---|---|------------------------|------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | |
| I | Fondo di dotazione | € 17.538.670,15 | |
| II | Riserve | € 10.993.350,07 | |
| a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | € 0,00 | |
| b | <i>da capitale</i> | € 1.168.334,56 | |
| c | <i>da permessi di costruire</i> | € 9.825.015,51 | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | € 190.948,85 | |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | | € 28.722.969,07 | |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | € 0,00 | |
| 2 | Per imposte | € 0,00 | |
| 3 | Altri | € 181.545,12 | |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | € 181.545,12 | |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | € 0,00 | |
| TOTALE T.F.R. (C) | | € 0,00 | |
| D) DEBITI (1) | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | € 5.643.886,17 | |
| a | <i>prestiti obbligazionari</i> | € 3.754.687,49 | |
| | <i>di cui oltre l'esercizio:</i> | | |
| b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | € 0,00 | |
| c | <i>verso banche e tesoriere</i> | € 0,00 | |
| d | <i>verso altri finanziatori</i> | € 1.889.198,68 | |
| | <i>di cui oltre l'esercizio:</i> | | |
| 2 | Debiti verso fornitori | € 577.137,76 | |
| 3 | Acconti | € 0,00 | |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | € 1.166.502,58 | |
| a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | € 0,00 | |
| b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | € 1.114.517,50 | |
| c | <i>imprese controllate</i> | € 0,00 | |
| d | <i>imprese partecipate</i> | € 0,00 | |
| e | <i>altri soggetti</i> | € 51.985,08 | |
| 5 | Altri debiti | € 310.330,54 | |
| a | <i>tributari</i> | € 24.465,97 | |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | € 502,11 | |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i> | € 0,00 | |
| d | <i>altri</i> | € 285.362,46 | |
| TOTALE DEBITI (D) | | € 7.697.857,05 | |

| | | | |
|----|--|------------------------|---------------|
| | E) RATEI E RISCONTI | | |
| I | Ratei passivi | € 143.929,50 | |
| II | Risconti passivi | € 3.298.086,71 | |
| 1 | Contributi agli investimenti | € 0,00 | |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | € 2.115.899,87 | |
| b | da altri soggetti | € 0,00 | |
| 2 | Concessioni pluriennali | € 0,00 | |
| 3 | Altri risconti passivi | € 1.182.186,84 | |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | € 3.442.016,21 | |
| | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | € 40.044.387,45 | |
| | CONTI D'ORDINE | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | € 279.509,35 | € 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 | € 279.509,35 | € 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)

9.3) CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico illustra i componenti positivi e negativi di reddito dell'Ente, secondo criteri di competenza economica. La gestione operativa chiude con un risultato positivo di €. 310.487,38; la gestione finanziaria chiude con un risultato negativo di €. 151.244,60; la gestione straordinaria chiude con un risultato positivo di €. 135.218,47. le imposte sono pari ad €. 103.512,40 per arrivare ad un risultato positivo pari ad €. 190.948,85.

Pertanto come sopra anticipato il risultato economico di esercizio è positivo di Euro 190.948,85, dato dalla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione comprendono:

A1) i proventi da tributi relativi ai proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio;

A3) i proventi da trasferimenti e contributi sono costituiti:

- A3a) dai proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla regione, da organismi comunitari e internazionali, da altri enti del settore pubblico e da famiglie ed imprese, accertate nell'esercizio in contabilità finanziaria;
- A3b) dalla quota dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio.

A4) i ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici sono costituiti:

- A4a) proventi derivanti dalla gestione dei beni;
- A4b) ricavi dalla vendita dei beni;
- A4c) ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi.

A8) altri ricavi e proventi diversi pari ad Euro 673.748,93 costituiti da proventi di natura residuale, non riconducibili ad altre voci del conto economico e senza carattere straordinario.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

B9) Acquisto di materie prime e beni di consumo relativi ai costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente.

B10) prestazioni di servizi costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa.

B11) utilizzo beni di relativi a fitti passivi, canoni per utilizzo di software, oneri per noleggi di attrezzature e mezzi di trasporto, ecc..

B12) trasferimenti e contributi costituiti dalle risorse finanziarie correnti trasferiti dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione.

- B12a) trasferimenti correnti;
- B12b) contributi agli investimenti da Amministrazioni pubbliche.
- B12c) contributi agli investimenti ad altri soggetti.

B13) personale, relativi ai costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente al netto del fondo pluriennale vincolato relativo al salario accessorio.

B14) ammortamenti e svalutazioni, costituiti da:

- B15a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali;
- B15b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali;
- B15d) svalutazioni dei crediti per Euro 53.000,00. Rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento e, nel conto del patrimonio, tale accantonamento viene rappresentato in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato determinato, conformemente a quanto previsto dal principio contabile n. 3, dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, accantonato nel

risultato di amministrazione in sede di rendiconto 2016 ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio 2015.

B18) Oneri diversi di gestione costituiti da oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROVENTI FINANZIARI

C19) Proventi da partecipazioni da altri soggetti determinati dai dividendi corrisposti da Società partecipate e altri soggetti partecipati;

ONERI FINANZIARI

C21) Interessi passivi corrisposti sui mutui passivi e debiti diversi.

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Il valore delle rivalutazioni e delle svalutazioni sono dovuti all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione del Principio 4/3 alle consistenze delle voci relative alle Partecipazioni in società controllate, le partecipazioni in società partecipate e alle partecipazioni in altri soggetti.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

24) PROVENTI STRAORDINARI

E24c) Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- insussistenze del passivo, pari ad Euro 103.873,26 rappresentate da minori debiti derivanti dal riaccertamento dei residui passivi del titolo 1° e 7° della spesa;

E24d) si registrano plusvalenze patrimoniali dati dalla differenza fra il valore a cui è stato ceduto i cespiti dell'ente ed i loro valori di carico in Stato Patrimoniale.

25) ONERI STRAORDINARI

E25b) Sopravvenienze passive e Insussistenze dell'attivo, sono costituite dai minori residui attivi a seguito del riaccertamento ordinario dei residui;

26) IMPOSTE

Vengono classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP di competenza dell'esercizio.

| CONTO ECONOMICO | | 2016 | 2015 |
|--|--|-----------------------|---------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | |
| 1 | Proventi da tributi | € 5.674.722,76 | € 0,00 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | € 1.616.108,00 | € 0,00 |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | € 201.639,02 | € 0,00 |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | € 136.198,82 | € 0,00 |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | € 65.440,20 | € 0,00 |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | € 0,00 | € 0,00 |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | € 401.379,96 | € 0,00 |
| a | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | € 228.944,60 | € 0,00 |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | € 0,00 | € 0,00 |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | € 172.435,36 | € 0,00 |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | € 0,00 | € 0,00 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | € 0,00 | € 0,00 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | € 0,00 | € 0,00 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | € 677.675,68 | € 0,00 |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | | € 8.571.525,42 | € 0,00 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | € 91.551,30 | € 0,00 |
| 10 | Prestazioni di servizi | € 1.261.413,29 | € 0,00 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | € 26.869,90 | € 0,00 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | € 4.060.001,33 | € 0,00 |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | € 4.050.001,33 | € 0,00 |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i> | € 10.000,00 | € 0,00 |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | € 0,00 | € 0,00 |
| 13 | Personale | € 1.505.097,16 | € 0,00 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | € 1.162.097,49 | € 0,00 |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | € 20.682,77 | € 0,00 |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | € 1.088.414,72 | € 0,00 |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | € 0,00 | € 0,00 |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | € 53.000,00 | € 0,00 |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | € 0,00 | € 0,00 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | € 11.635,02 | € 0,00 |
| 17 | Altri accantonamenti | € 2.948,08 | € 0,00 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | € 139.424,47 | € 0,00 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | | € 8.261.038,04 | € 0,00 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | | € 310.487,38 | € 0,00 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | |
| <i>Proventi finanziari</i> | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | € 0,00 | € 0,00 |
| a | <i>da società controllate</i> | € 0,00 | € 0,00 |
| b | <i>da società partecipate</i> | € 0,00 | € 0,00 |
| c | <i>da altri soggetti</i> | € 0,00 | € 0,00 |
| 20 | Altri proventi finanziari | € 23,91 | € 0,00 |
| Totale proventi finanziari | | € 23,91 | € 0,00 |
| <i>Oneri finanziari</i> | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | | |
| a | <i>Interessi passivi</i> | € 151.268,51 | € 0,00 |
| b | <i>Altri oneri finanziari</i> | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale oneri finanziari | | € 151.268,51 | € 0,00 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | | -€ 151.244,60 | € 0,00 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | |
| 22 | Rivalutazioni | € 0,00 | € 0,00 |
| 23 | Svalutazioni | € 0,00 | € 0,00 |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | | € 0,00 | € 0,00 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | |
| 24 | Proventi straordinari | € 0,00 | € 0,00 |
| a | <i>Proventi da permessi di costruire</i> | € 0,00 | € 0,00 |
| b | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | € 51.750,00 | € 0,00 |
| c | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | € 103.873,26 | € 0,00 |
| d | <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | € 63.127,31 | € 0,00 |
| e | <i>Altri proventi straordinari</i> | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale proventi straordinari | | € 218.750,57 | € 0,00 |
| 25 | Oneri straordinari | € 0,00 | € 0,00 |
| a | <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | € 0,00 | € 0,00 |
| b | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | € 18.596,08 | € 0,00 |
| c | <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | € 0,00 | € 0,00 |
| d | <i>Altri oneri straordinari</i> | € 64.936,02 | € 0,00 |
| Totale oneri straordinari | | € 83.532,10 | € 0,00 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | | € 135.218,47 | € 0,00 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | | € 294.461,25 | € 0,00 |
| 26 | Imposte (*) | € 103.512,40 | € 0,00 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | € 190.948,85 | € 0,00 |

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

RICLASSIFICAZIONE DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE CHIUSO AL 31/12/2015 NEL RISPETTO DEL DPR 194/96 SECONDO L'ARTICOLAZIONE PREVISTA DALLO STATO PATRIMONIALE ALLEGATO AL DLGS 118/2001

Riapertura dei conti all'1/1/2016 e rideterminazione del patrimonio netto dell'ente.

Il principio contabile 4/3 prevede che la prima attività richiesta per l'adozione della nuova contabilità consiste nella riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale chiuso il 31 dicembre dell'anno precedente nel rispetto del DPR 194/1996, secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale del DLGS 118/2011.

A tal fine è necessario riclassificare le singole voci dell'inventario secondo il piano dei conti patrimoniale.

Nella tabella allegata si propone una prima riclassificazione dello stato patrimoniale modello DPR 194/96 al 31/12/2015 ad invarianza di valori in base al modello DLGS 118/2011:

- attivo 31/12/2015 € 38.625.095,02
- passivo 31/12/2015 € 38.625.095,02

La seconda attività consiste nell'applicazione dei criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dallo stesso principio applicato. Coerentemente con quanto previsto dal principio la tabella allegata, per ciascuna delle voci dello stato patrimoniale riclassificato, affianca gli importi di chiusura al 31/12/2015, gli importi attribuiti a seguito del processo di ulteriore riclassificazione e di rivalutazione nonché le differenze di valutazione, negative e positive.

I risultati finali vengono di seguito sintetizzati.

Stato Patrimoniale attivo

- a) Immobilizzazioni immateriali : la differenza di €. 216.245,45, come variazione in più, e data dalla somma di €. 153.712,48 dovuta a revisione degli importi, ed €, 62.532,97 da fatture da ricevere;
- b) Immobilizzazioni materiali: la differenza in più di €. 5.276.924,77 (5.060.679,12 + 216.245,45) e l'importo in meno di euro 3.310.868,11 è pari ad €. 1.966.056,46 uguale alla differenza fra il totale immobilizzazioni al 31/12/2015 (34.860.190,01) e la consistenza dopo lo scorporo (36.826.246,47)
- c) Immobilizzazioni finanziarie: sono state riclassificate in base alla delibera di definizione del GPA ai fini del bilancio consolidato.
- d) I crediti al 1/1/2016 si conciliano con i residui attivi al 31/12/2015 come segue:

| | | | |
|-----------------------|----------|---------------------|------|
| | | € | |
| CREDITI | + | 1.595.526,26 | |
| | | € | |
| FCDE | + | 375.000,00 | |
| DEPOSITI | | € | |
| POSTALI | + | 55.971,11 | |
| SALDO IVA | | -€ | |
| INIZIALE | - | 137,50 | |
| | | € | |
| RESIDUI ATTIVI | = | 2.026.359,87 | |
| | | € | - OK |

- e) Disponibilità liquide sono stati aggiunti i saldi di c/c postale.

- f) I debiti di funzionamento al 1/1/2016 coincidono con i residui passivi al 31/12/2015 incluso quelli del titolo II che nello schema DPR 194/96 erano stati imputati nei conti d'ordine. Il totale dei debiti ammonta a:

| | | |
|--|---------------------|-----------|
| | € | |
| DEBITI | 8.334.237,06 | |
| DEBITI DA FINANZIAMENTO (ESCL. RESIDUO QUOTA INT.) - | -€ | |
| SALDO IVA INIZIALE (SE A DEBITO) - | 6.181.614,86 | |
| | € | |
| RESIDUI PASSIVI | 2.152.622,20 | |
| | € | |
| | 0,00 | OK |

- g) Nei ratei passivi sono stati aggiunti quelli dovuti al salario accessorio del personale che trovano copertura nel FPV di parte corrente.
- h) Il patrimonio netto è così rideterminato:

| | | |
|---|---|----------------------|
| patrimonio netto 1/1/2016 | € | 28.256.894,30 |
| PN 31/12/2015 DPR | € | 17.538.670,15 |
| Differenza PN 31/12/2015 DPR-PN 1/1/2016 | € | 10.718.224,15 |

- i) La differenza tra patrimonio netto al 31/12/2015 e il patrimonio netto al 1/1/2016 è pari ad € 10.718.224,15 è determinata da:

| | | |
|--|----|----------------------|
| Riserva per permessi di costruire | € | 9.549.889,59 |
| Rettifiche immobilizzazioni immateriali | € | 216.245,45 |
| Rettifiche immobilizzazioni materiali | € | 1.749.811,01 |
| Rettifiche Partecipazioni e altre immob. Finanziarie | € | 153.719,00 |
| Rettifiche Crediti residui attivi (incl. FCDE e var Saldo IVA) | -€ | 550.539,39 |
| Rettifiche Depositi bancari e postali | € | 55.971,11 |
| Fondo rischi e oneri | -€ | 166.962,02 |
| Rettifiche Debiti di finanziamento | -€ | 1.928,00 |
| Rettifiche Debiti residui passivi (incl. Var Saldo IVA) | -€ | 134.746,64 |
| Rettifiche Ratei e risconti passivi | -€ | 153.235,96 |
| | € | 10.718.224,15 |

- j) L'importo della riserva di capitale accoglie le seguenti rettifiche:

| | | |
|--|----|---------------------|
| Rettifiche immobilizzazioni immateriali | € | 216.245,45 |
| Rettifiche immobilizzazioni materiali | € | 1.749.811,01 |
| Rettifiche Partecipazioni e altre immob. Finanziarie | € | 153.719,00 |
| Rettifiche Crediti residui attivi (incl. FCDE e var Saldo IVA) | -€ | 550.539,39 |
| Rettifiche Depositi bancari e postali | € | 55.971,11 |
| Fondo rischi e oneri | -€ | 166.962,02 |
| Rettifiche Debiti di finanziamento | -€ | 1.928,00 |
| Rettifiche Debiti residui passivi (incl. Var Saldo IVA) | -€ | 134.746,64 |
| Rettifiche Ratei e risconti passivi | -€ | 153.235,96 |
| | € | 1.168.334,56 |

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | 31/12/2015 | var + | var- | 01/01/2016 |
|-----------------------------|--|-----------------|----------------|----------------|-----------------|
| | | | | | |
| | A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| I | <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | € 213.345,51 | € 216.245,45 | € 0,00 | € 429.590,96 |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | € 22.063,06 | € 0,00 | € 0,00 | € 22.063,06 |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | € 17.768,77 | € 0,00 | € 0,00 | € 17.768,77 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 5 | Avviamento | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | € 58.181,68 | € 216.245,45 | € 0,00 | € 274.427,13 |
| 9 | Altre | € 115.332,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 115.332,00 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | € 213.345,51 | € 216.245,45 | € 0,00 | € 429.590,96 |
| | <i>Immobilizzazioni materiali (3)</i> | € 34.646.844,50 | € 5.060.679,12 | € 3.310.868,11 | € 36.396.655,51 |
| II 1 | Beni demaniali | | | | |
| 1.1 | Terreni | € 469.407,26 | € 832.951,09 | € 0,00 | € 1.302.358,35 |
| 1.2 | Fabbricati | € 2.152.678,90 | € 0,00 | € 188.775,83 | € 1.963.903,07 |
| 1.3 | Infrastrutture | € 14.683.114,06 | € 0,00 | € 0,00 | € 14.683.114,06 |
| 1.9 | Altri beni demaniali | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| III 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | | | | |
| 2.1 | Terreni | € 1.048.388,58 | € 4.066.102,20 | € 0,00 | € 5.114.490,78 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 2.2 | Fabbricati | € 14.431.113,80 | € 0,00 | € 2.200.877,93 | € 12.230.235,87 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 2.3 | Impianti e macchinari | € 7.374,75 | € 0,00 | € 0,00 | € 7.374,75 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | € 36.164,70 | € 0,00 | € 0,00 | € 36.164,70 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | € 4.356,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 4.356,00 |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | € 5.185,93 | € 0,00 | € 0,00 | € 5.185,93 |
| 2.7 | Mobili e arredi | € 23.845,61 | € 0,00 | € 0,00 | € 23.845,61 |
| 2.8 | Infrastrutture | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 2.9 | Diritti reali di godimento | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 9 | Altri beni materiali | € 7.203,28 | € 0,00 | € 0,00 | € 7.203,28 |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | € 1.778.011,63 | € 161.625,83 | € 921.214,35 | € 1.018.423,11 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | € 34.646.844,50 | € 5.060.679,12 | € 3.310.868,11 | € 36.396.655,51 |
| IV | <i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i> | € 20.352,00 | € 174.071,00 | € 20.352,00 | € 174.071,00 |
| 1 | Partecipazioni in | | | | |
| a | <i>imprese controllate</i> | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| b | <i>imprese partecipate</i> | € 0,00 | € 174.071,00 | € 0,00 | € 174.071,00 |
| c | <i>altri soggetti</i> | € 20.352,00 | € 0,00 | € 20.352,00 | € 0,00 |
| 2 | Crediti verso | | | | |
| a | altre amministrazioni pubbliche | | | | |
| b | <i>imprese controllate</i> | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| c | <i>imprese partecipate</i> | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| d | <i>altri soggetti</i> | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 3 | Altri titoli | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | € 20.352,00 | € 174.071,00 | € 20.352,00 | € 174.071,00 |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | € 34.880.542,01 | € 5.450.995,57 | € 3.331.220,11 | € 37.000.317,47 |

| | | | | | |
|-----------------------------|--|------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | |
| I | <i>Rimanenze</i> | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| | Totale rimanenze | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| II | <i>Crediti (2)</i> | | | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | | | | |
| a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| b | <i>Altri crediti da tributi</i> | € 1.389.436,90 | € 0,00 | € 459.022,98 | € 930.413,92 |
| c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | € 0,00 | € 65.375,13 | € 0,00 | € 65.375,13 |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | | € 0,00 | € 0,00 | |
| a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | € 130.626,17 | € 5.873,83 | € 0,00 | € 136.500,00 |
| b | <i>imprese controllate</i> | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| c | <i>imprese partecipate</i> | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| d | <i>verso altri soggetti</i> | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 3 | Verso clienti ed utenti | € 317.859,79 | € 0,00 | € 171.980,79 | € 145.879,00 |
| 4 | Altri Crediti | | € 0,00 | € 0,00 | |
| a | <i>verso l'erario</i> | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| c | <i>altri</i> | € 308.142,79 | € 9.215,42 | € 0,00 | € 317.358,21 |
| | Totale crediti | € 2.146.065,65 | € 80.464,38 | € 631.003,77 | € 1.595.526,26 |
| III | <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i> | | | | |
| 1 | Partecipazioni | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 2 | Altri titoli | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| IV | <i>Disponibilità liquide</i> | | | | |
| 1 | Conto di tesoreria | | | | |
| a | <i>Istituto tesoriere</i> | € 1.598.487,36 | € 0,00 | € 0,00 | € 1.598.487,36 |
| b | <i>presso Banca d'Italia</i> | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | € 0,00 | € 55.971,11 | € 0,00 | € 55.971,11 |
| 3 | Denaro e valori in cassa | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| | Totale disponibilità liquide | € 1.598.487,36 | € 55.971,11 | € 0,00 | € 1.654.458,47 |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | € 3.744.553,01 | € 136.435,49 | € 631.003,77 | € 3.249.984,73 |
| | D) RATEI E RISCONTI | | | | |
| 1 | Ratei attivi | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 2 | Risconti attivi | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | € 38.625.095,02 | € 5.587.431,06 | € 3.962.223,88 | € 40.250.302,20 |

(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.

10) IL PAREGGIO DI BILANCIO

10.1) Il quadro normativo: la legge di stabilità n. 208/2015

La legge 28 dicembre 2015, n. 208 (legge di stabilità 2016), all'articolo 1, comma 707, commi da 709 a 713, comma 716 e commi da 719 a 734, ha previsto nuove regole di finanza pubblica per gli enti territoriali che sostituiscono la disciplina del patto di stabilità interno degli enti locali e i previgenti vincoli delle regioni a statuto ordinario.

Nello specifico, a decorrere dal 2016, al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica concorrono le regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e tutti i comuni, a prescindere dal numero di abitanti. Ai predetti enti territoriali viene richiesto di conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali (articolo 1, comma 710).

La nuova disciplina prevede che, per la determinazione del saldo valido per la verifica del rispetto dell'obiettivo di finanza pubblica, le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5 degli schemi di bilancio previsti dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e le spese finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3 del medesimo schema di bilancio. Viene, inoltre, specificato che, per il solo anno 2016, nelle entrate finali e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il Fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento. La possibilità di considerare tra le entrate finali rilevanti ai fini del pareggio anche il saldo del Fondo pluriennale vincolato facilita nel 2016 il rispetto dell'equilibrio di bilancio ed ha effetti espansivi della capacità di spesa degli enti.

La legge di stabilità 2016 conferma anche i cosiddetti patti di solidarietà, ossia i patti regionali verticali e orizzontali, grazie ai quali le città metropolitane, le province, e i comuni possono beneficiare di maggiori spazi finanziari ceduti, rispettivamente, dalla regione di appartenenza e dagli altri enti locali. E' confermato, altresì, il patto nazionale orizzontale che consente la redistribuzione degli spazi finanziari tra gli enti locali a livello nazionale.

Inoltre, limitatamente all'anno 2016, sono previste talune esclusioni di entrate e di spese dagli aggregati rilevanti ai fini della determinazione del predetto saldo di finanza pubblica.

Per la determinazione del saldo valido per la verifica del rispetto dell'obiettivo di finanza pubblica, le entrate finali e le spese finali, di cui allo schema di bilancio previsto dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, sono quelle ascrivibili ai seguenti titoli:

ENTRATE FINALI

- 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa
- 2 – Trasferimenti correnti
- 3 – Entrate extratributarie
- 4 – Entrate in c/capitale
- 5 – Entrate da riduzioni di attività finanziarie

SPESE FINALI

- 1 – Spese correnti
- 2 – Spese in c/capitale
- 3 – Spese per incremento di attività finanziarie.

L'articolo 1, comma 712, della legge di stabilità 2016, prevede che gli enti territoriali, a decorrere dall'anno 2016, sono tenuti ad allegare al bilancio di previsione un prospetto obbligatorio contenente le previsioni di competenza triennali rilevanti in sede di rendiconto ai fini della verifica del saldo tra le entrate finali e le spese finali, in termini di competenza. La disposizione specifica che, a tal fine, non vengono considerati gli stanziamenti del Fondo crediti di dubbia esigibilità se non finanziati da avanzo e dei Fondi spese e rischi futuri destinati a confluire nel risultato di amministrazione.

Il prospetto, definito ai sensi dell'articolo 11, comma 11, del decreto legislativo n. 118 del 2011, ovvero con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, di concerto con il Ministero dell'interno – Dipartimento per gli affari interni e territoriali e la Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento per gli affari regionali, su proposta della Commissione per l'armonizzazione contabile degli enti territoriali (ARCONET), è stato predisposto tenendo conto dei seguenti elementi:

- Inclusione del Fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento, per il solo anno 2016;
- Esclusioni di entrata e di spesa degli enti locali;
- Fondo crediti di dubbia esigibilità non finanziati da avanzo e Fondi spese e rischi futuri, destinati a confluire nel risultato di amministrazione;
- Effetti dei patti nazionali e regionali relativi agli anni precedenti ed a quello in corso.
- Esclusione del contributo attribuito ai comuni, ai sensi del comma 20 dell'articolo 1 della legge di stabilità 2016.
- Esclusione delle spese sostenute dagli enti locali per interventi di edilizia scolastica effettuati a valere sull'avanzo di amministrazione e su risorse rivenienti dal ricorso al debito.
- Esclusione delle spese sostenute con risorse proprie provenienti da erogazioni liberali e donazioni da parte di cittadini privati ed imprese, nonché da indennizzi derivanti da polizze assicurative, finalizzate a fronteggiare gli eccezionali eventi sismici del 20 e 29 maggio 2012 e la conseguente ricostruzione.
- Esclusione delle spese sostenute dagli enti locali per interventi di bonifica ambientale, conseguenti ad attività minerarie, effettuati a valere sull'avanzo di amministrazione e su risorse rinvenienti dal ricorso al debito.

Con riguardo alla nuova disciplina del saldo di finanza pubblica, il comma 720 dell'articolo 1 della legge di stabilità 2016 stabilisce, che ai fini della verifica del rispetto dell'obiettivo di saldo, ciascun ente è tenuto a inviare, utilizzando il sistema web appositamente previsto all'indirizzo <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>, entro il termine perentorio del 31 marzo di ciascun anno, al Ministero dell'economia e delle finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, una certificazione dei risultati conseguiti nell'anno precedente,

Il saldo tra le entrate finali e le spese finali, in termini di competenza, valido ai fini della verifica del rispetto dei saldi di finanza pubblica, per l'anno 2016 è di Euro 1.008,00.

10.2) La certificazione del nuovo saldo di finanza pubblica 2016

La certificazione del rispetto del nuovo saldo di finanza pubblica per l'esercizio 2016 è stata regolarmente inviata alla Ragioneria Generale dello Stato il 31/03/2017 da cui si rileva *il rispetto* del pareggio di bilancio per l'anno 2016 (vedi tabelle allegate).

| ND | DESCRIZIONE | IMPORTO |
|----------|-----------------------------|-----------------|
| A | ENTRATE FINALI | 9.323,00 |
| B | SPESE FINALI | 8.215,00 |
| D | SPAZI FINANZIARI ACQUISITI | 100,00 |
| C | SALDO FINALE (A-B-D) | 1.008,00 |

Pareggio di bilancio 2016 - Art. 1, commi 720, 721 e 722, della legge n. 208/2015

CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE E COMUNI

PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE

della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2016

da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2017

DENOMINAZIONE ENTE COMUNE DI CASTELVETRO DI MODENA

VISTO il decreto n. 53279 del 20 giugno 2016 concernente il monitoraggio periodico delle risultanze del saldo di finanza pubblica per l'anno 2016 delle Città metropolitane, delle Province e dei Comuni;

VISTO l'articolo 1, comma 16, della legge 7 aprile 2014, n. 56 che prevede che dal 1° gennaio 2015 le Città metropolitane subentrano alle Province omonime e succedono ad esse in tutti i rapporti attivi e passivi e ne esercitano le funzioni, nel rispetto degli equilibri e degli obiettivi di finanza pubblica;

VISTI i risultati della gestione di competenza dell'esercizio 2016;

VISTE le informazioni sul monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica 2016 trasmesse da questo Ente mediante il sito web "http://pareggiobilancio.mef.gov.it".

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:

| | | <i>Importi in migliaia di euro</i> |
|---------------------------------------|---|------------------------------------|
| SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2016 | | |
| | | Competenza |
| 1 | Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | 186 |
| 2 | Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito | 80 |
| 3 | ENTRATE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica | 9.057 |
| 4 | SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica | 8.215 |
| 5= 1+2 +3-4 | SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica | 1.108 |
| 6 | SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO 2016 | 50 |
| 7 | SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON I PATTI REGIONALIZZATI E CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2016 E NON UTILIZZATI PER IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE | 50 |
| 8=6 +7 | SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016 | 100 |
| 9=5- 8 | DIFFERENZA TRA SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica E SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016 | 1.008 |

Sulla base delle predette risultanze si certifica che:

il pareggio di bilancio per l'anno 2016

è stato rispettato

il pareggio di bilancio per l'anno 2016 NON E' STATO RISPETTATO

IL PRESIDENTE/IL SINDACO/IL
SINDACO METROPOLITANO

IL RESPONSABILE DEL
SERVIZIO FINANZIARIO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Organo Revisione (1) / Commissario Ad Acta

Organo Revisione (2)

Organo Revisione (3)

Pareggio di bilancio 2016 - Art. 1, commi 720, 721 e 722, della legge n. 208/2015

CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE E COMUNI

PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE

della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2016

da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2017

DENOMINAZIONE ENTE CASTELVETRO DI MODENA

VISTO il decreto n. 53279 del 20 giugno 2016 concernente il monitoraggio periodico delle risultanze del saldo di finanza pubblica per l'anno 2016 delle Città metropolitane, delle Province e dei Comuni;

VISTO l'articolo 1, comma 16, della legge 7 aprile 2014, n. 56 che prevede che dal 1° gennaio 2015 le Città metropolitane subentrano alle Province omonime e succedono ad esse in tutti i rapporti attivi e passivi e ne esercitano le funzioni, nel rispetto degli equilibri e degli obiettivi di finanza pubblica;

VISTI i risultati della gestione di competenza dell'esercizio 2016;

VISTE le informazioni sul monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica 2016 trasmesse da questo Ente mediante il sito web "<http://pareggiobilancio.mef.gov.it>".

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:

| | | <i>Importi in migliaia di euro</i> |
|---------------|---|--|
| 1 | SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO REGIONALIZZATO VERTICALE E ORIZZONTALE 2016 | 100 |
| 2 | Impegni di spesa in conto capitale di cui all'articolo 1, comma 728 e seguenti, della legge n. 208/2015 (PATTO REGIONALIZZATO) | 50 |
| 3 | di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito | 0 |
| 4 | SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2016 | 0 |
| 5 | Impegni di spesa in conto capitale di cui all'articolo 1, comma 732, legge n. 208/2015 (PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE) | 0 |
| 6 | di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito | 0 |
| 7=(1-2)+(4-5) | SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON I PATTI REGIONALIZZATI E CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2016 E NON UTILIZZATI PER IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE | 50 |
| 8 | SPAZI ACQUISITI PER INTERVENTI DI EDILIZIA SCOLASTICA ANNO 2016 | 0 |
| 9 | Impegni di spesa in conto capitale di cui all'articolo 1, comma 713, legge n. 208/2015 | 0 |
| 10 | di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito | 0 |
| 11= 8-9 | SPAZI FINANZIARI ACQUISITI PER INTERVENTI DI EDILIZIA SCOLASTICA 2016 E NON UTILIZZATI PER IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE | 0 |

11) CODICI SIOPE INCASSI, PAGAMENTI E INDICATORI

11.1) INCASSI SIOPE

Ente Codice 000055745

Ente Descrizione COMUNE DI CASTELVETRO DI MODENA

Categoria Province - Comuni - Citta' metropolitane - Unioni di Comuni

Sotto Categoria COMUNI

Periodo ANNUALE 2016

Prospetto INCASSI

Tipo Report Semplice

Data ultimo aggiornamento 16-mar-2017

Data stampa 17-mar-2017

Importi in EURO

| 000055745 - COMUNE DI CASTELVETRO DI MODENA | | Importo nel periodo | Importo a tutto il periodo |
|--|--|---------------------|----------------------------|
| SIOPE | | | |
| TITOLO 10: ENTRATE TRIBUTARIE | | 7.289.407,41 | 7.289.407,41 |
| 1101 | ICI - IMU riscossa attraverso ruoli | 56.119,32 | 56.119,32 |
| 1102 | ICI - IMU riscossa attraverso altre forme | 8.735,93 | 8.735,93 |
| 1104 | TASI riscossa attraverso altre forme | 14.178,89 | 14.178,89 |
| 1111 | Addizionale IRPEF | 697.271,55 | 697.271,55 |
| 1162 | Imposta sulla pubblicita riscossa attraverso altre forme | 51.134,13 | 51.134,13 |
| 1179 | Compartecipazione ad altri tributi regionali | 3.396,82 | 3.396,82 |
| 1199 | Altre imposte | 3.483.764,70 | 3.483.764,70 |
| 1202 | Tassa smaltimento rifiuti solidiurbani - TARES riscosse attraverso altre forme | 115.646,71 | 115.646,71 |
| 1204 | TARI riscossa attraverso altre forme | 1.198.682,13 | 1.198.682,13 |
| 1212 | Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa attraverso altre forme | 46.364,80 | 46.364,80 |
| 1222 | Altre tasse | 61.899,85 | 61.899,85 |
| 1301 | Diritti sulle pubbliche affissioni | 8.725,92 | 8.725,92 |
| 1303 | Fondo sperimentale statale di riequilibrio - Fondo di solidarieta comunale | 1.543.486,66 | 1.543.486,66 |
| TITOLO 20: ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI | | 100.063,16 | 100.063,16 |
| 2102 | Altri trasferimenti correnti dallo Stato | 90.633,40 | 90.633,40 |
| 2501 | Trasferimenti correnti da province | 9.429,76 | 9.429,76 |
| TITOLO 30: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | 1.110.762,68 | 1.110.762,68 |
| 3102 | Diritti di istruttoria | 77.672,76 | 77.672,76 |
| 3103 | Altri diritti | 9.544,62 | 9.544,62 |
| 3116 | Proventi da impianti sportivi | 21.098,00 | 21.098,00 |
| 3118 | Proventi da mense | 5.466,00 | 5.466,00 |
| 3123 | Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre, parchi | 16.366,00 | 16.366,00 |
| 3124 | Proventi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva | 98.305,33 | 98.305,33 |
| 3128 | Proventi dall'uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali | 13.833,90 | 13.833,90 |
| 3131 | Proventi di servizi produttivi | 32.044,52 | 32.044,52 |
| 3132 | Sanzioni amministrative, ammende, oblazioni | 194.375,13 | 194.375,13 |

| | | | |
|------|---|------------|------------|
| 3149 | Altri proventi dei servizi pubblici | 19.985,34 | 19.985,34 |
| 3202 | Fitti attivi da fabbricati | 68.997,56 | 68.997,56 |
| 3210 | Canoni per concessioni spazi e aree pubbliche | 69.170,13 | 69.170,13 |
| 3223 | Altri proventi da altri beni materiali | 27.000,00 | 27.000,00 |
| 3224 | Altri proventi da beni immateriali | 1.000,00 | 1.000,00 |
| 3324 | Interessi da altri soggetti per depositi | 343,42 | 343,42 |
| 3511 | Rimborsi spese per personale comandato | 130.893,80 | 130.893,80 |
| 3512 | Proventi diversi da enti del settore pubblico | 135.712,57 | 135.712,57 |
| 3513 | Proventi diversi da imprese | 112.441,42 | 112.441,42 |
| 3516 | Recuperi vari | 76.512,18 | 76.512,18 |

TITOLO 40: ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONE DI CREDITI **634.012,31** **634.012,31**

| | | | |
|------|--|------------|------------|
| 4102 | Alienazione di fabbricati residenziali | 87.963,00 | 87.963,00 |
| 4103 | Alienazione di fabbricati non residenziali | 0,00 | 0,00 |
| 4203 | Altri trasferimenti di capitale dallo Stato con vincolo di destinazione | 86.716,12 | 86.716,12 |
| 4301 | Trasferimenti di capitale dalla Regione/Provincia autonoma senza vincolo di destinazione | 51.750,00 | 51.750,00 |
| 4302 | Trasferimenti di capitale dalla Regione/Provincia autonoma con vincolo di destinazione per calamità naturali | 54.267,50 | 54.267,50 |
| 4401 | Trasferimenti di capitale da province | 43.903,60 | 43.903,60 |
| 4501 | Entrate da permessi di costruire | 226.466,49 | 226.466,49 |
| 4502 | Altri trasferimenti di capitale da imprese | 82.672,00 | 82.672,00 |
| 4513 | Trasferimenti di capitale da altri | 273,60 | 273,60 |

TITOLO 60: ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI **762.632,58** **762.632,58**

| | | | |
|------|--|------------|------------|
| 6101 | Ritenute previdenziali e assistenziali al personale | 130.941,15 | 130.941,15 |
| 6201 | Ritenute erariali | 523.505,25 | 523.505,25 |
| 6301 | Altre ritenute al personale per conto di terzi | 13.238,77 | 13.238,77 |
| 6401 | Depositi cauzionali | 3.810,22 | 3.810,22 |
| 6501 | Rimborso spese per servizi per conto di terzi | 78.225,19 | 78.225,19 |
| 6601 | Rimborso di anticipazione di fondi per il servizio economato | 12.912,00 | 12.912,00 |

INCASSI DA REGOLARIZZARE **0,00** **0,00**

| | | | |
|------|---|------|------|
| 9999 | ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal tesoriere) | 0,00 | 0,00 |
|------|---|------|------|

TOTALE INCASSI **9.896.878,14** **9.896.878,14**

11.2) PAGAMENTI SIOPE**Ente Codice 000055745****Ente Descrizione COMUNE DI CASTELVETRO DI MODENA****Categoria Province - Comuni - Citta' metropolitane - Unioni di Comuni****Sotto Categoria COMUNI****Periodo ANNUALE 2016****Prospetto PAGAMENTI****Tipo Report Semplice****Data ultimo aggiornamento 16-mar-2017****Data stampa 17-mar-2017****Importi in EURO**

| 000055745 - COMUNE DI CASTELVETRO DI MODENA | | Importo nel periodo | Importo a tutto il periodo |
|--|---|----------------------------|-----------------------------------|
| SIOPE | | | |
| TITOLO 10: SPESE CORRENTI | | 7.572.356,81 | 7.572.356,81 |
| 1101 | Competenze fisse per il personale a tempo indeterminato | 1.016.090,16 | 1.016.090,16 |
| 1102 | Straordinario per il personale tempo indeterminato | 1.855,60 | 1.855,60 |
| 1103 | Altre competenze ed indennità accessorie per il personale a tempo indeterminato | 29.731,63 | 29.731,63 |
| 1104 | Competenze fisse ed accessorie per il personale a tempo determinato | 110.324,47 | 110.324,47 |
| 1106 | Rimborsi spese per personale comandato | 5.883,34 | 5.883,34 |
| 1109 | Arretrati di anni precedenti | 123.278,36 | 123.278,36 |
| 1111 | Contributi obbligatori per il personale | 323.138,39 | 323.138,39 |
| 1113 | Contributi per indennità di fine servizio e accantonamenti TFR | 943,23 | 943,23 |
| 1115 | Contributi relativi ad arretrati di anni precedenti | 29.045,96 | 29.045,96 |
| 1122 | Centri attività sociali, sportive e culturali | 10.987,81 | 10.987,81 |
| 1201 | Carta, cancelleria e stampati | 14.250,84 | 14.250,84 |
| 1202 | Carburanti, combustibili e lubrificanti | 16.181,11 | 16.181,11 |
| 1205 | Pubblicazioni, giornali e riviste | 10.587,90 | 10.587,90 |
| 1206 | Medicinali, materiale sanitario e igienico | 5.618,31 | 5.618,31 |
| 1207 | Acquisto di beni per spese di rappresentanza | 3.177,46 | 3.177,46 |
| 1208 | Equipaggiamenti e vestiario | 2.265,18 | 2.265,18 |
| 1210 | Altri materiali di consumo | 15.739,68 | 15.739,68 |
| 1303 | Contratti di servizio per smaltimento rifiuti | 184,11 | 184,11 |
| 1304 | Contratti di servizio per riscossione tributi | 49.507,38 | 49.507,38 |
| 1306 | Altri contratti di servizio | 96.548,14 | 96.548,14 |
| 1307 | Incarichi professionali | 59.026,03 | 59.026,03 |
| 1308 | Organizzazione manifestazioni e convegni | 41.601,10 | 41.601,10 |
| 1309 | Corsi di formazione per il proprio personale | 12.495,01 | 12.495,01 |
| 1311 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili | 21.894,88 | 21.894,88 |
| 1312 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi | 9.583,74 | 9.583,74 |
| 1313 | Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni | 139.874,55 | 139.874,55 |
| 1314 | Servizi ausiliari e spese di pulizia | 60.764,44 | 60.764,44 |
| 1315 | Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione | 14.746,70 | 14.746,70 |
| 1316 | Utenze e canoni per energia elettrica | 329.166,18 | 329.166,18 |
| 1317 | Utenze e canoni per acqua | 30.978,62 | 30.978,62 |
| 1318 | Utenze e canoni per riscaldamento | 88.998,67 | 88.998,67 |
| 1319 | Utenze e canoni per altri servizi | 9.610,51 | 9.610,51 |
| 1322 | Spese postali | 15.760,53 | 15.760,53 |
| 1323 | Assicurazioni | 66.343,20 | 66.343,20 |
| 1324 | Acquisto di servizi per spese di rappresentanza | 3.952,40 | 3.952,40 |
| 1325 | Spese per gli organi istituzionali dell'ente - Indennità | 88.420,64 | 88.420,64 |
| 1326 | Spese per gli organi istituzionali dell'ente - Rimborsi | 93,70 | 93,70 |
| 1327 | Buoni pasto e mensa per il personale | 15.300,04 | 15.300,04 |
| 1331 | Spese per liti (patrocinio legale) | 5.059,49 | 5.059,49 |
| 1332 | Altre spese per servizi | 279.360,04 | 279.360,04 |
| 1335 | Servizi scolastici | 12,72 | 12,72 |

| | | | |
|------|--|--------------|--------------|
| 1336 | Organismi e altre Commissioni istituiti presso l'ente | 1.079,64 | 1.079,64 |
| 1401 | Noleggi | 10.390,05 | 10.390,05 |
| 1402 | Locazioni | 7.990,02 | 7.990,02 |
| 1511 | Trasferimenti correnti a province | 65.068,20 | 65.068,20 |
| 1521 | Trasferimenti correnti a comuni | 38.825,52 | 38.825,52 |
| 1523 | Trasferimenti correnti a unioni di comuni | 3.804.228,80 | 3.804.228,80 |
| 1552 | Trasferimenti correnti ad altre imprese di pubblici servizi | 22.427,77 | 22.427,77 |
| 1566 | Trasferimenti correnti a Università | 4.150,00 | 4.150,00 |
| 1567 | Trasferimenti correnti a Enti Parco Nazionali | 1.928,00 | 1.928,00 |
| 1569 | Trasferimenti correnti a altri enti del settore pubblico | 4.750,00 | 4.750,00 |
| 1581 | Trasferimenti correnti a famiglie | 3.476,50 | 3.476,50 |
| 1582 | Trasferimenti correnti a istituzioni sociali private | 4.400,00 | 4.400,00 |
| 1583 | Trasferimenti correnti ad altri | 107.464,83 | 107.464,83 |
| 1602 | Interessi passivi a Cassa depositi e prestiti - gestione CDP spa | 85.650,45 | 85.650,45 |
| 1612 | Interessi passivi ad enti del settore pubblico per finanziamenti a medio-lungo | 63.664,40 | 63.664,40 |
| 1699 | Altri interessi passivi e oneri finanziari diversi, inclusi interessi di mora | 25,66 | 25,66 |
| 1701 | IRAP | 111.732,57 | 111.732,57 |
| 1711 | Imposte sul patrimonio | 3.896,90 | 3.896,90 |
| 1712 | Imposte sul registro | 1.882,50 | 1.882,50 |
| 1713 | I.V.A. | 28.677,59 | 28.677,59 |
| 1716 | Altri tributi | 5.491,00 | 5.491,00 |
| 1801 | Ripiano perdite in aziende di pubblici servizi | 5.735,45 | 5.735,45 |
| 1802 | Altri oneri straordinari della gestione corrente | 31.038,71 | 31.038,71 |

TITOLO 20: SPESE IN CONTO CAPITALE
618.636,24
618.636,24

| | | | |
|------|---|------------|------------|
| 2102 | Vie di comunicazione ed infrastrutture connesse | 266.550,88 | 266.550,88 |
| 2107 | Altre infrastrutture | 38.936,02 | 38.936,02 |
| 2109 | Fabbricati civili ad uso abitativo, commerciale e istituzionale | 118.220,16 | 118.220,16 |
| 2113 | Beni di valore culturale, storico, archeologico, ed artistico | 54.487,44 | 54.487,44 |
| 2115 | Impianti sportivi | 14.813,34 | 14.813,34 |
| 2116 | Altri beni immobili | 34.909,72 | 34.909,72 |
| 2117 | Cimiteri | 933,30 | 933,30 |
| 2502 | Mobili, macchinari e attrezzature | 11.336,39 | 11.336,39 |
| 2506 | Hardware | 10.519,68 | 10.519,68 |
| 2507 | Acquisizione o realizzazione software | 10.980,00 | 10.980,00 |
| 2601 | INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI | 36.180,36 | 36.180,36 |
| 2722 | Trasferimenti in conto capitale a unioni di comuni | 20.768,95 | 20.768,95 |

TITOLO 30: SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI
537.728,69
537.728,69

| | | | |
|------|---|------------|------------|
| 3302 | Rimborso mutui a Cassa depositi e prestiti - gestione CDP spa | 147.256,55 | 147.256,55 |
| 3311 | Rimborso mutui e prestiti ad enti del settore pubblico | 7.500,00 | 7.500,00 |
| 3401 | Rimborso di BOC/BOP in euro | 382.972,14 | 382.972,14 |

TITOLO 40: SPESE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI
780.311,02
780.311,02

| | | | |
|------|---|------------|------------|
| 4101 | Ritenute previdenziali e assistenziali al personale | 130.941,15 | 130.941,15 |
| 4201 | Ritenute erariali | 496.632,33 | 496.632,33 |
| 4301 | Altre ritenute al personale per conto di terzi | 13.238,77 | 13.238,77 |
| 4401 | Restituzione di depositi cauzionali | 2.080,70 | 2.080,70 |
| 4503 | Altre spese per servizi per conto di terzi | 124.506,07 | 124.506,07 |
| 4601 | Anticipazione di fondi per il servizio economato | 12.912,00 | 12.912,00 |

PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE
0,00
0,00

| | | | |
|------|---|------|------|
| 9999 | ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal tesoriere) | 0,00 | 0,00 |
|------|---|------|------|

TOTALE PAGAMENTI
9.509.032,76
9.509.032,76

11.3) INDICATORI ENTI SIOPE

Ente Codice 000055745

Ente Descrizione COMUNE DI CASTELVETRO DI MODENA

Categoria Province - Comuni - Citta' metropolitane - Unioni di Comuni

Sotto Categoria COMUNI

Periodo ANNUALE 2016

Prospetto INDICATORI

Tipo Report Semplice

Data ultimo aggiornamento 16-mar-2017

Data stampa 17-mar-2017

Importi in EURO

INDICATORI ENTI SIOPE**000055745 - COMUNE DI CASTELVETRO DI MODENA**

| | Valore nel periodo | Valore a tutto il periodo |
|--|--------------------|---------------------------|
| Indicatori per composizione | | |
| Indicatori Spese | | |
| Spese Totali | | |
| SPESE CORRENTI / SPESE TOTALI | 0,80 | 0,80 |
| Spesa Corrente Primaria / Spese Totali | 0,78 | 0,78 |
| SPESE CONTO CAPITALE / SPESE TOTALI | 0,07 | 0,07 |
| Spese Correnti | | |
| Spesa per il Personale / Spese Correnti | 0,22 | 0,22 |
| Trasferimenti Correnti / Spese Correnti | 0,54 | 0,54 |
| Consumi Intermedi / Spese Correnti | 0,20 | 0,20 |
| Indicatori Entrate | | |
| Autonomia Finanziaria | 0,99 | 0,99 |
| Autonomia Impositiva | 0,86 | 0,86 |
| Dipendenza da Trasferimenti | 0,01 | 0,01 |
| Altri Indicatori | | |
| AUTONOMIA TRIBUTARIA | 0,96 | 0,96 |
| Indicatori Pro Capite | | |
| Indicatori Pro Capite Spese | | |
| Spese Correnti pro capite | 672,67 | 672,67 |
| Spese Correnti Primarie pro capite | 659,41 | 659,41 |
| Spese per il Personale pro capite | 148,04 | 148,04 |
| Consumi Intermedi pro capite | 134,25 | 134,25 |
| Spese in Conto Capitale pro capite | 54,95 | 54,95 |
| Indicatori Pro Capite Entrate | | |
| Entrate Correnti pro capite | 755,10 | 755,10 |
| Entrate in Conto Capitale pro capite | 56,32 | 56,32 |
| Entrate Tributarie pro capite | 647,54 | 647,54 |
| Entrate Extratributarie pro capite | 98,67 | 98,67 |
| Entrate per Contributi e Trasferimenti Correnti pro capite | 8,88 | 8,88 |

12) SPESE DI RAPPRESENTANZA

Comune di Castelvetro di Modena

Provincia di Modena

ALLEGATO AL RENDICONTO 2016

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DAGLI ORGANI DI GOVERNO DELL'ENTE NELL'ANNO 2016

(articolo 16, comma 26, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138)

Delibera di approvazione regolamento n. 63 del 29/09/2005
*(Indicare gli estremi del regolamento dell'ente (se risulta adottato) che disciplina le
spese di rappresentanza)*

SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE NELL'ANNO 2016 (1)

| Descrizione dell'oggetto della spesa | Occasione in cui la spesa è stata sostenuta | Importo della spesa (euro) |
|---|--|-----------------------------------|
| Acquisto prodotti tipici per omaggi + noleggio auto | Visita al Sindaco di Lipova (Romania) dell'amministrazione comunale per valutare rapporti di gemellaggio con giovani sportivi. | 85,00 366,00 |
| Acquisto targhe | Premi: Palio di San Giovanni e Grappolo d'oro; Targhette per acetaia comunale | 265,80 |
| Acquisto prodotti tipici per omaggio | Gemellaggio Montlouis. Incontro amministrazioni e cittadini a Castelvetro | 114,99 |
| Totale delle spese sostenute | | 831,79 |

DATA _____

IL SEGRETARIO DELL'ENTE

F.to Napoleone Rosario

IL RESPONSABILE
DEL SERVIZIO FINANZIARIO
F.to Bosi Rag. Loretta

TIMBRO ENTE

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIO (2)
F.to Dott Luca Mazzanti

(1) Ai fini dell'elencazione si richiamano i seguenti principi e criteri generali desunti dal consolidato orientamento della giurisprudenza:

- stretta correlazione con le finalità istituzionali dell'ente;
- sussistenza di elementi che richiedano una proiezione esterna delle attività dell'ente per il migliore perseguimento dei propri fini istituzionali;
- rigorosa motivazione con riferimento allo specifico interesse istituzionale perseguito, alla dimostrazione del rapporto tra l'attività dell'ente e la spesa erogata, nonché alla qualificazione del soggetto destinatario dell'occasione della spesa;
- rispondenza a criteri di ragionevolezza e di congruità rispetto ai fini.

(2) E' richiesta la sottoscrizione di almeno due componenti del collegio, sempreché il regolamento di contabilità non preveda la presenza di tutti i componenti per il funzionamento, ovvero dell'unico revisore nei casi in cui l'organo sia costituito da un solo revisore.

13) NOTA INVOFORMATIVA

NOTA INFORMATIVA AI SENSI DELL'ARTICOLO 6, COMMA 4 DL. 95/2012

SULLE PARTECIPATE

Ai sensi dell'articolo 6, comma 4 del DL 95/2012 che testualmente recita:

“A decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province allegano al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate. La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie”.

A tal fine si precisa che i debiti e i crediti fra l'Ente e le Società partecipate, sono stati verificati come risulta dalle dichiarazioni trattenute agli atti del servizio finanziario e non risultano discordanze.

Castelvetro di Modena 27/03/2017

'Organo di Revisione
F.to Dott. Luca Mazzanti

Il Responsabile del Settore
Servizi Economici e Finanziari
F.to Bosi Rag. Loretta

14) TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

COMUNE DI CASTELVETRO DI MODENA
SETTORE SERVIZI FINANZIARI ED ECONOMICI
SERVIZIO RAGIONERIA

ATTESTAZIONE

Indicatore di tempestività dei pagamenti
Anno 2016

Ai sensi dell'art. 10 del DPCM 22.09.2014 è pubblicato l'indicatore di tempestività dei pagamenti, calcolato come *“la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo di corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento”*.

S [(data pagamento fattura – data scadenza fattura)*importo fattura]
_____ =8,31
Totale delle fatture pagate

L'indicatore è stato calcolato avendo a riferimento una scadenza fattura standard di 30 giornicosi come disposto dal D.Lgs. 231/2002.

14) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|----------------|----------------|-----------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | € 1.598.487,36 |
| RISCOSSIONI | (+) | € 1.329.561,00 | € 8.567.317,14 | € 9.896.878,14 |
| PAGAMENTI | (-) | € 1.692.024,69 | € 7.817.008,07 | € 9.509.032,76 |
| | | | | |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | € 1.986.332,74 |
| | | | | |
| PAGAMENTI per azioni esecutive r | (-) | | | € - |
| | | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | € 1.986.332,74 |
| | | | | |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | € 678.202,79 | € 1.251.328,25 | € 1.929.531,04 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | € 356.724,25 | € 1.697.246,63 | € 2.053.970,88 |
| | | | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | (-) | | | € 174.732,15 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | (-) | | | € 248.706,70 |
| | | | | |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | (=) | | | € 1.438.454,05 |

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016:

| | |
|--|---------------------|
| Parte accantonata ⁽³⁾ | € - |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016 ⁽⁴⁾ | € 428.000,00 |
| Indennità di fine mandato Sindaco | € 10.820,89 |
| Quota pensione ad onere ripartito | € 10.776,33 |
| Passività potenziali restituzione di tributi | € 61.691,50 |
| Restituzione oneri | € 27.186,08 |
| Compensi al personale Legge 109 Urbanistica | € 20.020,00 |
| Rimborso alla Provincia competenze tecniche per rotatoria Settecani | € 44.415,30 |
| Fondo rinnovi contrattuali dipendenti | € 6.635,00 |
| Totale parte accantonata (B) | € 609.545,10 |
| Parte vincolata | |
| VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE (quota 10% su alienazioni per estinzione mutui) | € 9.000,00 |
| VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE (diritti di segreteria spettanti al Segretario) | € 1.722,97 |
| VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE (Fondo mobilità Segretario) | € 2.200,00 |
| Totale parte vincolata (C) | € 12.922,97 |
| Parte destinata agli investimenti | |
| Totale parte destinata agli investimenti | € 441.661,59 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | € 374.324,39 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾ | |

COMUNE DI CASTELVETRO DI MODENA (MO)
SETTORE SERVIZI FINANZIARI ED ECONOMICI

TABELLA DI RISCONTRO DEI PARAMETRI DI DEFICITARIETA' ESERCIZIO 2016
(RENDICONTO APPROVATO CON DELIBERA C.C. N. DEL)
(DM 18 febbraio 2013 - art. 242 d.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267)

| | Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie | |
|---|--|--------------------------|
| | Si | No |
| 1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento); | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoel | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 6) volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoel con le modifiche di cui di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012 | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoel con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

Si attesta che i parametri suindicati sono stati determinati in base alle risultanze amministrativo-contabili dell'ente.

Castelvetro di Modena 10/04/2017



IL RESPONSABILE
DEL SERVIZIO FINANZIARIO

F.to Bosi Rag. Loretta