Comune di BENEVENTO

Provincia (BN)

RELAZIONE AL CONTO DEL BILANCIO 2016

VIA ANNUNZIATA
ced.comunebn@tin.it

Premessa

Il conto del bilancio o rendiconto finanziario è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa. La presente relazione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, agevolando la presentazione e l'approfondimento del rendiconto dell'attività svolta nel corso dell'esercizio all'assemblea consiliare. Si tratta comunque di un documento previsto dalla legge, come prescrive l'articolo 151 e 231 del D. lgs. 267 del 2000, attraverso il quale *"l'organo esecutivo dell'ente esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati"*.
Si compone delle seguenti parti:

- ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO (Analizza il risultato della gestione finanziaria ed il risultato della gestione di competenza dell'ente. Successivamente analizza il risultato di ciascun insieme nel quale è naturalmente scomposto il bilancio dell'ente: bilancio corrente, bilancio per investimenti, bilancio movimento fondi e bilancio servizi per conto di terzi).

- ANALISI DELLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI (Analizza ciascun programma/progetto previsto nella relazione previsionale e programmatica evidenziandone sia lo stato di realizzazione che il rispettivo grado di ultimazione finanziaria).

- ANALISI DEGLI INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

- ANALISI DEL CONTO ECONOMICO (Evidenzia i componenti positivi (ricavi/proventi) e negativi (costi) dell'attività dell'impresa/ente secondo criteri di competenza economica).

- ANALISI DEL CONTO DEL PATRIMONIO (Rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio evidenziando le variazioni intervenute dal conto finanziario e quelle da cause extrafinanziarie).

IL RENDICONTO FINANZIARIO

Il conto del bilancio o rendiconto finanziario è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa. Evidenzia le spese impegnate, i pagamenti, le entrate accertate e gli incassi in riferimento alle previsioni contenute nel bilancio preventivo, sia per la gestione competenza sia per la gestione residui.

La struttura del conto del bilancio è del tutto conforme a quella del bilancio preventivo e contiene, ai sensi del D.P.R. 194 del 31 gennaio 1996, per ciascuna risorsa di entrata, per ciascun intervento di spesa, per ciascun capitolo per le entrate e le spese per conto di terzi, i seguenti dati:

- ✓ La previsione definitiva di competenza
- ✓ I residui attivi e passivi che derivano dal rendiconto dell'anno precedente
- ✓ Gli accertamenti e gli impegni assunti in conto competenza
- ✓ I residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente riaccertati alla fine dell'esercizio
- ✓ Le riscossioni ed i pagamenti divisi nelle gestioni di competenza e residui
- ✓ Gli incassi ed i pagamenti effettuati dal tesoriere nel corso dell'esercizio
- ✓ I residui attivi e passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui
- ✓ La differenza tra la previsione definitiva e gli accertamenti/impegni assunti in conto competenza
- ✓ La differenza tra i residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente ed i residui attivi e passivi riaccertati alla fine dell'esercizio
- ✓ I residui passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui.

Il conto del bilancio si conclude con una serie di quadri riepilogativi riconducibili al quadro riassuntivo di tutta la gestione finanziaria che evidenzia il risultato di amministrazione:

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			**11.481.993,74**
Riscossioni	**14.318.073,28**	**128.954.949,55**	**143.273.022,83**
Pagamenti	**27.707.336,85**	**120.028.688,90**	**147.736.025,75**
Fondo di cassa al 31 dicembre			**7.018.990,82**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			**2.645.028,18**
Differenza			**4.373.962,64**
Residui attivi	**111.094.453,16**	**22.218.978,44**	**133.313.431,60**
Residui passivi	**95.476.370,67**	**37.085.669,76**	**132.562.040,43**
Differenza			**751.391,17**
		AVANZO	**4.641.243,58**

I residui attivi e passivi evidenziati in questo quadro sono stati oggetto di una operazione di riaccertamento da parte dell'ente, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte di ciascun residuo. Nella relativa deliberazione si è precisato quanto segue "Preso atto delle comunicazioni di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa, si rileva, preliminarmente che alle stesse non è allegata per la quasi totalità degli altri Settori alcuna documentazione probatoria e che negli elenchi inviati, per gran parte degli stessi Settori, non è indicata alcuna motivazione che possa avvalorare il mantenimento nei residui, la cancellazione o la reimputazione per esigibilità ad altro esercizio finanziario. Tale carenza documentale ha imposto al Settore Gestione economica la mera trascrizione delle risultanze pervenute, senza sottacere che per alcuni Settori, i cui elenchi sono pervenuti anche a ridosso della scadenza bruciante per la dovuta presentazione al Collegio dei revisori e per la conseguente approvazione da parte della Giunta Comunale, le indicazioni ivi contenute erano insufficienti anche a tal fine. Tale attività è fondamentale per l'inserimento nel Rendiconto 2016, che si segnala essere di vitale importanza tenuto conto che la mancata approvazione comporta l'avvio della procedura di scioglimento del Consiglio Comunale. Gran parte dei residui in contabilità, soprattutto per la spesa in conto capitale, ha una vetustà che non consente senza specifiche indicazioni da parte dei responsabili alcuna valutazione sulla congruenza delle indicazioni fornite. Certamente, nella valutazione si è tenuto conto del consolidato, in quanto i riaccertamenti che si sono susseguiti a partire da quello straordinario del febbraio 2013 a quello straordinario all'1/1/2015 e ordinario 2015, formati sempre sulle risultanze delle comunicazioni dei Dirigenti dei settori competenti, sono stati utili elementi di valutazione, ma non possono rappresentare la situazione alla data di approvazione del riaccertamento ordinario 2016 ."

INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI						
	2014		2015		2016	
		%		%		%
Totale residui attivi	**49.604.139,96**	**31,47**	**37.853.525,99**	**19,11**	**22.218.978,44**	**14,70**
Accertamenti c/competenza	**157.611.129,51**		**198.127.248,12**		**151.173.927,99**	

Per ciascun residuo passivo sono stati verificati i termini di prescrizione e tutti gli elementi costitutivi dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nel tempo, ovvero si è provveduto ad eliminare le partite di residui passivi riportati pur in mancanza di obbligazioni giuridicamente perfezionate o senza riferimento a procedere di gare bandite. Nella relativa deliberazione si è precisato quanto segue "Preso atto delle comunicazioni di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa, si rileva, preliminarmente che alle stesse non è allegata per la quasi totalità degli altri Settori alcuna documentazione probatoria e che negli elenchi inviati, per gran parte degli stessi Settori, non è indicata alcuna motivazione che possa avvalorare il mantenimento nei residui, la cancellazione o la reimputazione per esigibilità ad altro esercizio finanziario. Tale carenza documentale ha imposto al Settore Gestione economica la mera trascrizione delle risultanze pervenute, senza sottacere che per alcuni Settori, i cui elenchi sono pervenuti anche a ridosso della scadenza bruciante per la dovuta presentazione al Collegio dei revisori e per la conseguente approvazione da parte della Giunta Comunale, le indicazioni ivi contenute erano insufficienti anche a tal fine. Tale attività è fondamentale per l'inserimento nel Rendiconto 2016, che si segnala essere di vitale importanza tenuto conto che la mancata approvazione comporta l'avvio della procedura di scioglimento del Consiglio Comunale. Gran parte dei residui in contabilità, soprattutto per la spesa in conto capitale, ha una vetustà che non consente senza specifiche indicazioni da parte dei responsabili alcuna valutazione sulla congruenza delle indicazioni fornite. Certamente, nella valutazione si è tenuto conto del consolidato, in quanto i riaccertamenti che si sono susseguiti a partire da quello straordinario del febbraio 2013 a quello straordinario all'1/1/2015 e ordinario 2015, formati sempre sulle risultanze delle comunicazioni dei Dirigenti dei settori competenti, sono stati utili elementi di valutazione, ma non possono rappresentare la situazione alla data di approvazione del riaccertamento ordinario 2016 ."

La voce “Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre” evidenzia i pignoramenti effettuati presso la tesoreria unica e che non hanno ancora trovato una regolarizzazione nelle scritture contabili dell'ente.

INCIDENZA DEI RESIDUI PASSIVI						
	2014		2015		2016	
		%		%		%
Totale residui passivi	**36.292.831,34**		**39.845.666,85**		**37.085.669,76**	
Impegni c/competenza	**131.345.262,00**	**27,63**	**193.391.527,27**	**20,60**	**157.114.358,66**	**23,60**

Il risultato di amministrazione tiene conto sia della consistenza di cassa sia dei residui
esistenti alla fine dell'esercizio, compresi quelli provenienti da anni precedenti.
Il risultato di gestione fa riferimento, invece, a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso senza, cioè, esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

Questo valore, se positivo, mette in evidenza la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Allo stesso modo un risultato negativo porta a concludere che l'ente ha dato vita ad una quantità di spese superiore alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione dei residui, determina un risultato finanziario negativo. Di conseguenza una attenta

gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato di pareggio o positivo in grado di dimostrare la capacità dell'ente di acquisire un adeguato flusso di risorse (oltre all'eventuale avanzo di amministrazione applicato) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

L'avanzo di amministrazione utilizzato nel corso dell'anno è il seguente:

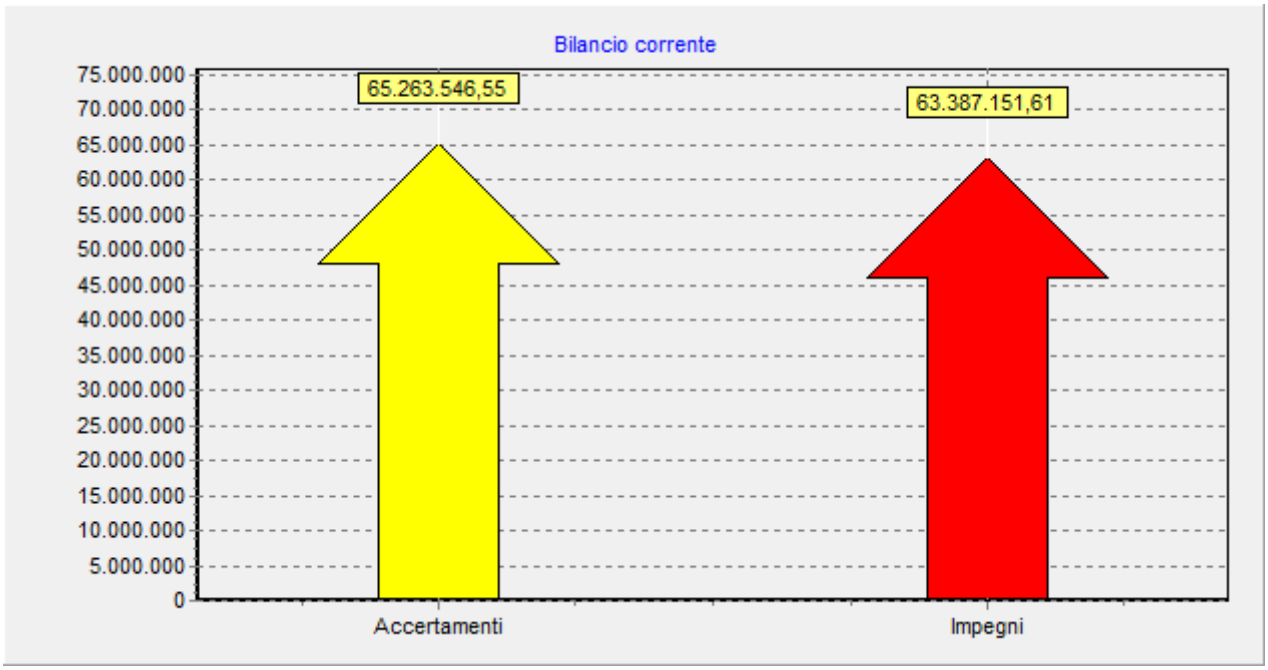
ANALISI AVANZO APPLICATO NELL'ESERCIZIO	
AVANZO APPLICATO PER SPESE CORRENTI	**10.802.601,88**
AVANZO APPLICATO PER INVESTIMENTI	**2.461.819,06**
TOTALE	**13.264.420,94**

Il nostro ente presenta il seguente risultato di gestione:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
	Importi
RISCOSSIONI	**128.954.949,55**
PAGAMENTI	**120.028.688,90**
Differenza	**8.926.260,65**
RESIDUI ATTIVI	**22.218.978,44**
RESIDUI PASSIVI	**37.085.669,76**
Differenza	**14.866.691,32-**
DISAVANZO	**5.940.430,67-**

Analizzando singolarmente gli aspetti gestionali dell'ente abbiamo i seguenti risultati:

BILANCIO CORRENTE

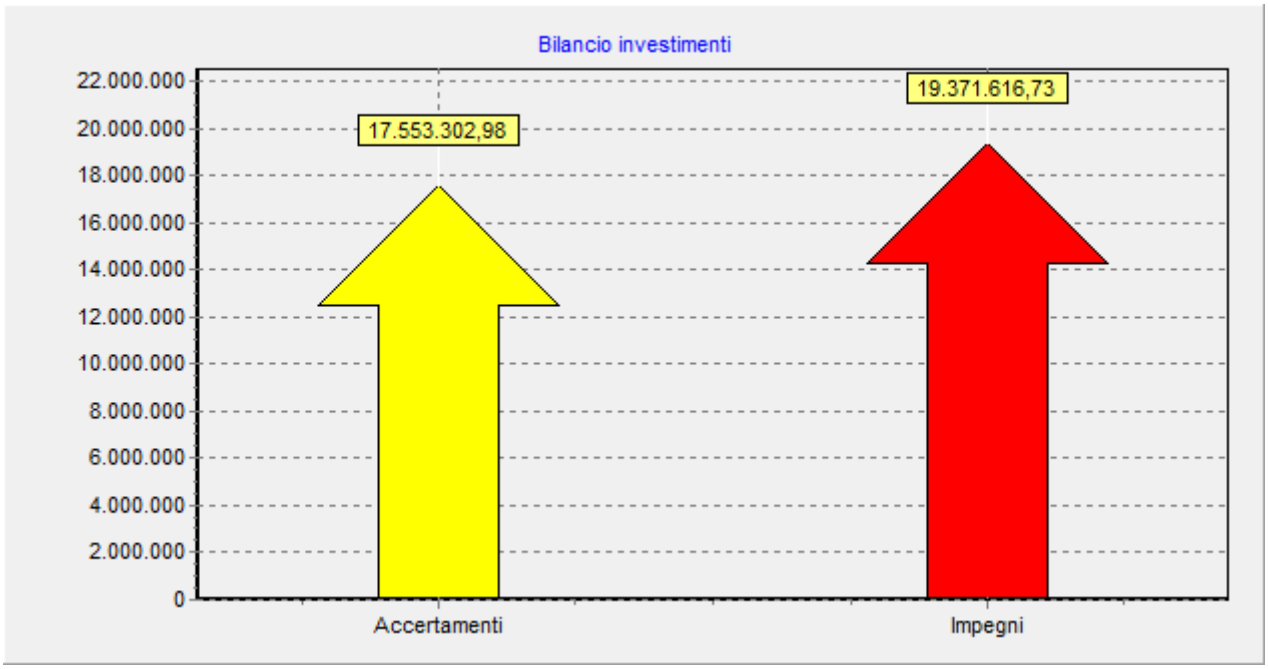


Raggruppa le entrate e le spese correnti necessarie per la gestione ordinaria dell'ente. L'equilibrio del bilancio corrente è espressamente richiesto dalla legge. L'art. 162 del D. Lgs. 267/2000 infatti recita: “Le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e dei prestiti obbligazionari non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni previste per legge”.

EQUILIBRIO DEL BILANCIO CORRENTE

ENTRATE		Stanziamenti Finali	Accertamenti/ Impegni	%	Scostamento
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	3.122.998,06	3.122.998,06	100,00	0
Titolo 1.00 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	50.441.270,51	46.042.466,65	91,28	4.398.803,86
Titolo 2.00 - Entrate da trasferimenti correnti	(+)	11.768.393,67	10.345.984,60	87,91	1.422.409,07
Titolo 3.00 - Entrate extratributarie	(+)	10.344.093,44	4.859.584,52	46,98	5.484.508,92
Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti destinati al rimborso di prestiti	(+)	0	0		
Totale		75.676.755,68	64.371.033,83	85,06	11.305.721,85
Avanzo applicato per il finanziamento di spese correnti/rimborso q/capitale di mutui e prestiti	(+)	10.802.601,88	892.512,72	8,26	9.910.089,16
Quota oneri di urbanizzazione destinata a manutenzione ordinaria del patrimonio	(+)	0	0		
Quota oneri di urbanizzazione destinata a spese correnti	(+)	0	0		
Mutui passivi a copertura di disavanzi	(+)	0	0		
Entrate diverse destinate a spese correnti	(+)	0	0		
Quota di contributi a valere sul fondo nazionale ordinario per gli investimenti	(+)	0	0		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)	0	0		
Altre entrate utilizzate per il rimborso della quota capitale di mutui e prestiti	(+)	0	0		
Entrate correnti che finanziano investimenti	(-)				
Totale bilancio corrente ENTRATE		86.479.357,56	65.263.546,55	75,47	21.215.811,01
USCITE					
Titolo 1.00 - Spese correnti	(+)	81.357.294,33	58.291.999,06	71,65	23.065.295,27
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)		143.244,04		
Titolo 2.04 - Trasferimenti in c/capitale	(+)	0	0		
Titolo 4.00 - Spese per rimborso di prestiti	(+)	3.746.353,55	3.646.353,55	97,33	100.000,00
Totale		85.103.647,88	62.081.596,65	72,95	23.022.051,23
Disavanzo applicato al bilancio	(+)	1.305.554,96	1.305.554,96	100,00	0
Totale bilancio corrente USCITE		86.409.202,84	63.387.151,61	73,36	23.022.051,23
AVANZO/DISAVANZO BILANCIO CORRENTE		70.154,72	1.876.394,94		

BILANCIO INVESTIMENTI



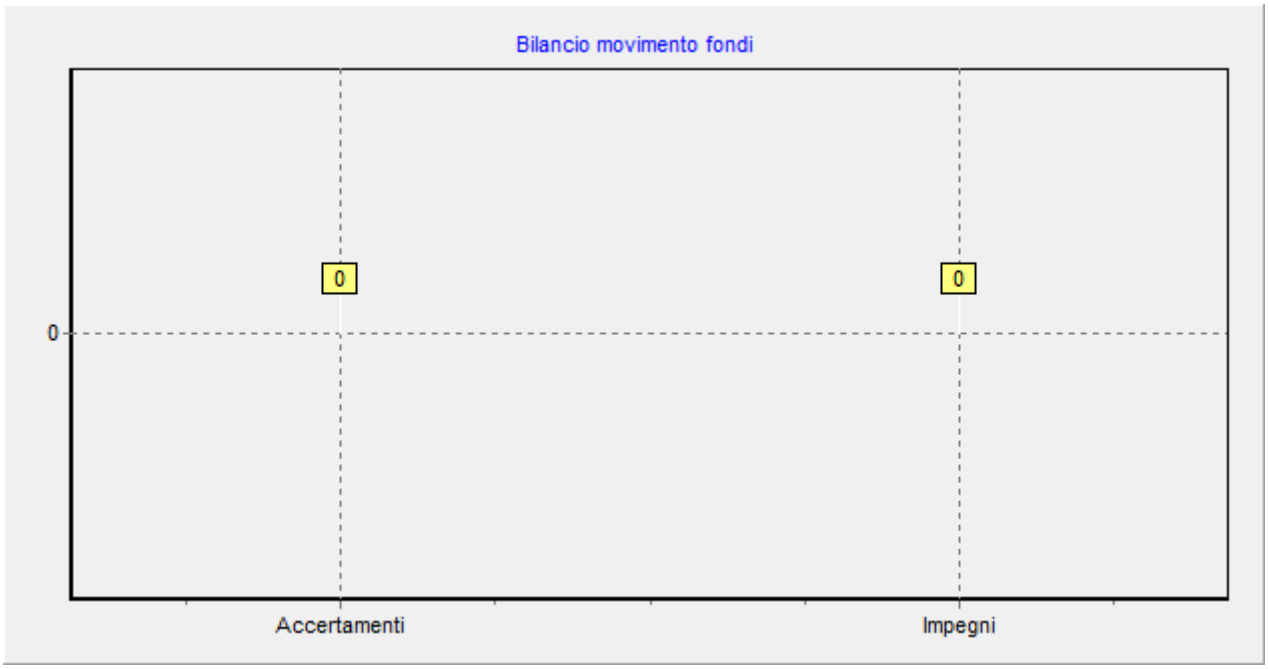
Espone il risultato delle somme destinate a modificare la situazione patrimoniale dell'ente attraverso la realizzazione di infrastrutture o l'acquisizione di beni mobili, macchine e attrezzature. In particolare le spese che l'ente ha sostenuto per gli investimenti sono quelle finalizzate alla realizzazione ed acquisto di impianti, opere e beni non destinati all'uso comune. Tali spese permettono di assicurare le infrastrutture necessarie per l'esercizio delle sue funzioni istituzionali, per l'attuazione dei servizi pubblici e per promuovere e consolidare lo sviluppo sociale ed economico della popolazione. Anche questo equilibrio è espressamente richiesto dalla legge. L'art. 199 del D. Lgs. 267/2000 recita: “Per l'attivazione degli investimenti gli enti locali possono utilizzare: a) entrate correnti destinate per legge agli investimenti; b) avanzi di bilancio costituiti da eccedenze di entrate correnti rispetto alle spese correnti aumentate delle quote capitali di ammortamento dei prestiti; c) entrate derivanti dall'alienazione di beni e diritti patrimoniali, riscossioni di crediti, proventi da concessioni edilizie e relative sanzioni; d) entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale dello Stato, delle Regioni, da altri interventi pubblici e privati finalizzati agli investimenti, da interventi finalizzati da parte di organismi comunitari e internazionali; e) avanzo di amministrazione; f) mutui passivi; g) altre forme di ricorso al mercato finanziario consentite dalla legge.

EQUILIBRIO DEL BILANCIO INVESTIMENTI

ENTRATE		Stanziamenti Finali	Accertamenti/ Impegni	%	Scostamento
Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale	(+)	3.255.937,09	3.255.937,09	100,00	0
Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	(+)	132.361.819,44	13.780.636,71	10,41	118.581.182,73
Titolo 5.00 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	17.383.930,15	0		17.383.930,15
Titolo 6.00 - Entrate da accensione di prestiti	(+)	363.621,00	0		363.621,00
Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0	0		
Titolo 5.02 - Riscossione crediti di breve termine	(-)	17.383.930,15	0		17.383.930,15
Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0	0		
Titolo 5.04 - Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	0	0		
Quota oneri di urbanizzazione destinata a manutenzione ordinaria del patrimonio	(-)	0	0		
Quota oneri di urbanizzazione destinata a spese correnti	(-)	0	0		
Assunzione di mutui per il finanziamento di debiti fuori bilancio	(-)	0	0		
Entrate diverse destinate a spese correnti	(-)	0	0		
Quota di contributi a valere sul fondo nazionale ordinario per gli investimenti	(-)	0	0		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)	0	0		
Entrate diverse utilizzate per finanziare il rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	(-)				
Totale		**135.981.377,53**	**17.036.573,80**	**12,53**	**118.944.803,73**
Entrate correnti che finanziano investimenti	(+)	0	0		
Avanzo applicato per il finanziamento di investimenti	(+)	2.461.819,06	516.729,18	20,99	1.945.089,88
Totale		**2.461.819,06**	**516.729,18**	**20,99**	**1.945.089,88**
Totale bilancio investimenti ENTRATE		**138.443.196,59**	**17.553.302,98**	**12,68**	**120.889.893,61**

USCITE					
Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(+)	138.513.351,31	19.030.750,54	13,74	119.482.600,77
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	(+)		340.866,19		
Titolo 3.01 - Acquisizioni di attività finanziari	(+)	0	0		
Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0	0		
Totale bilancio investimenti USCITE		**138.513.351,31**	**19.371.616,73**	**13,99**	**119.141.734,58**
AVANZO/DISAVANZO BILANCIO INVESTIMENTI		**70.154,72-**	**1.818.313,75-**		

BILANCIO MOVIMENTO DI FONDI



Evidenzia quelle poste compensative di entrata e di spesa che hanno riflessi solo sugli aspetti finanziari della gestione senza influenzarne quelli economici. Questo bilancio pone in correlazione tutti quei flussi finanziari di entrate e di uscita diretti ad assicurare un adeguato livello di liquidità all'Ente senza influenzare le due precedenti gestioni.

EQUILIBRIO DEL BILANCIO MOVIMENTO FONDI					
ENTRATE		Stanziamenti Finali	Accertamenti Impegni	%	Scostamento
Titolo 5.02 - Riscossione crediti di breve termine	(+)	**17.383.930,15**	**0**		**17.383.930,15**
Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	**0**	**0**		
Titolo 5.04 - Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	**0**	**0**		
Totale bilancio movimento fondi ENTRATE		**17.383.930,15**	**0**	**0**	**17.383.930,15**
USCITE					
Titolo 3.02 - Concessione crediti di breve termine	(+)	**17.383.930,15**	**0**		**17.383.930,15**
Titolo 3.03 - Concessione crediti di medio-lungo termine	(+)	**0**	**0**		
Titolo 3.04 - Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(+)	**0**	**0**		
Totale bilancio movimento fondi USCITE		**17.383.930,15**	**0**	**0**	**17.383.930,15**
AVANZO/DISAVANZO BILANCIO MOVIMENTO FONDI		**0**	**0**		

EQUILIBRIO DEL BILANCIO SERVIZI PER CONTO TERZI				
ENTRATE	**48.191.000,00**	**16.774.936,63**	**34,81**	**31.416.063,37**
USCITE	**48.191.000,00**	**16.774.936,63**	**34,81**	**31.416.063,37**
AVANZO/DISAVANZO BILANCIO SERVIZI PER CONTO TERZI	**0**	**0**		

SERVIZI PER CONTO DI TERZI

Il bilancio dei servizi per conto di terzi, infine, comprende tutte quelle operazioni poste in essere dall'Ente in nome e per conto di altri soggetti.

STATO DI ACCERTAMENTO E DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE

La capacità di spesa di un ente è strettamente legata alla capacità di entrata, dalla capacità, cioè, di reperire risorse ordinarie e straordinarie da impiegare nel portare a termine i propri obiettivi.

Più è altro l'indice di accertamento delle entrate, più l'ente ha la possibilità di finanziare tutti i programmi che intende realizzare; diversamente, un modesto indice di accertamento comporta una contrazione della potestà decisionale che determina la necessità di indicare priorità e, quindi, di soddisfare solo parzialmente gli obiettivi politici.

Altro indice di grande importanza è quello relativo al grado di riscossione delle entrate, che non influisce sull'equilibrio del bilancio ma solo sulla disponibilità di cassa: una bassa percentuale di riscossioni rappresenta una sofferenza del margine di tesoreria e comporta la necessità di aumentare le richieste di anticipazione di cassa con ulteriori oneri finanziari per l'Ente.

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE

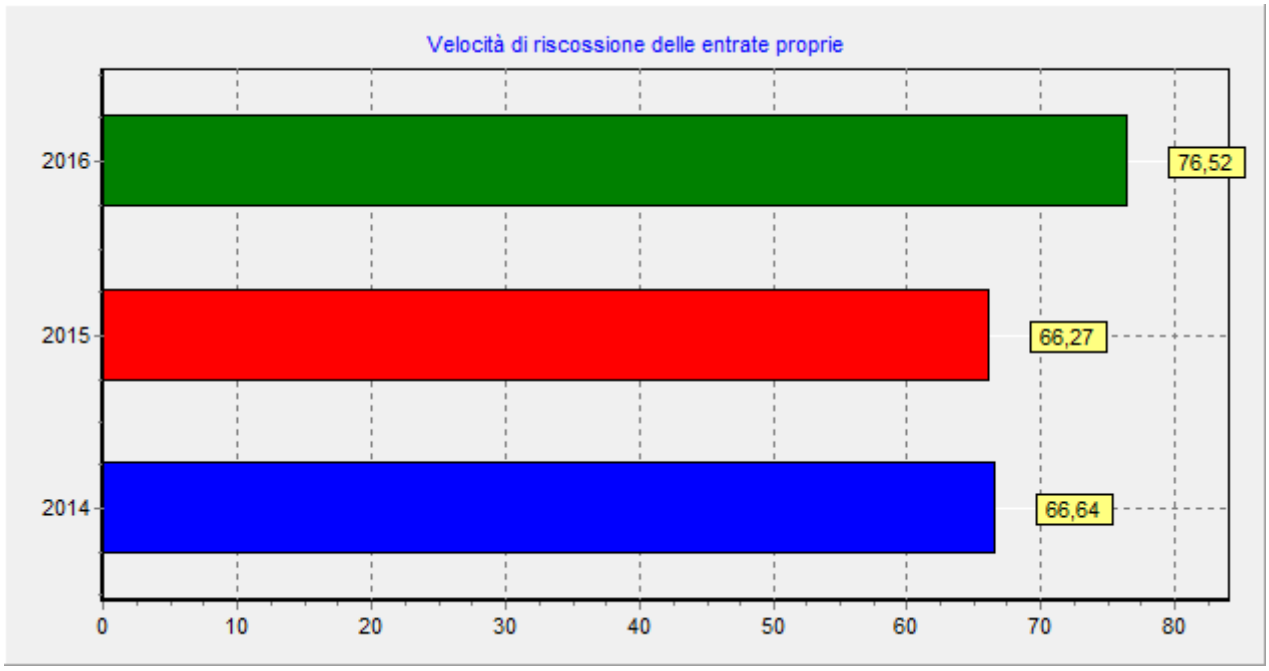
TITOLI	Somme Previste	Accertamenti	Scostamento	%
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	**50.441.270,51**	**46.042.466,65**	**4.398.803,86**	**91,28**
Trasferimenti correnti	**11.768.393,67**	**10.345.984,60**	**1.422.409,07**	**87,91**
Entrate extratributarie	**10.344.093,44**	**4.859.584,52**	**5.484.508,92**	**46,98**
Entrate in conto capitale	**132.361.819,44**	**13.780.636,71**	**118.581.182,73**	**10,41**
Entrate da riduzione di attività finanziarie	**17.383.930,15**	**0**	**17.383.930,15**	**0**
Accensione Prestiti	**363.621,00**	**0**	**363.621,00**	**0**
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	**72.103.414,17**	**59.370.318,88**	**12.733.095,29**	**82,34**
Entrate per conto terzi e partite di giro	**48.191.000,00**	**16.774.936,63**	**31.416.063,37**	**34,81**
Avanzo di Amministrazione + FPV	**19.643.356,09**	**0**	**19.643.356,09**	**0**
TOTALE ENTRATE	**362.600.898,47**	**151.173.927,99**	**211.426.970,48**	**41,69**

GRADO DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE

TITOLI	Accertamenti	Riscossioni	Scostamento	%
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	**46.042.466,65**	**36.478.581,62**	**9.563.885,03**	**79,23**
Trasferimenti correnti	**10.345.984,60**	**6.196.711,48**	**4.149.273,12**	**59,89**
Entrate extratributarie	**4.859.584,52**	**2.472.290,36**	**2.387.294,16**	**50,87**
Entrate in conto capitale	**13.780.636,71**	**7.922.481,55**	**5.858.155,16**	**57,49**
Entrate da riduzione di attività finanziarie	**0**	**0**	**0**	**0**
Accensione Prestiti	**0**	**0**	**0**	**0**
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	**59.370.318,88**	**59.370.318,88**	**0**	**100,00**
Entrate per conto terzi e partite di giro	**16.774.936,63**	**16.514.565,66**	**260.370,97**	**98,45**
TOTALE ENTRATE	**151.173.927,99**	**128.954.949,55**	**22.218.978,44**	**85,30**

VELOCITA' DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE PROPRIE

(Titolo I e III)	2014		2015		2016	
		%		%		%
RISCOSSIONI	**35.902.901,47**	**66,64**	**40.185.905,78**	**66,27**	**38.950.871,98**	**76,52**
ACCERTAMENTI	**53.878.001,15**		**60.643.962,12**		**50.902.051,17**	


Velocità di riscossione delle entrate proprie
2016
2015
2014
76,52
66,27
66,64
0
10
20
30
40
50
60
70
80

GESTIONE DI CASSA

Particolare importanza ha assunto in questi ultimi anni il monitoraggio della situazione di cassa. Le leggi finanziarie degli utimi tempi hanno reso partecipi gli enti locali del programma di riduzione dell'indebitamento pubblico e degli impegni comunitari della Repubblica.

. Successivamente ha provveduto a monitorare periodicamente la situazione degli impegni e soprattutto dei pagamenti. La situazione di cassa al 31 dicembre 2016 è la seguente:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI CASSA	
	Importi
Fondo di cassa al 1° gennaio	**11.481.993,74**
Riscossioni	**143.273.022,83**
Pagamenti	**147.736.025,75**
Fondo di cassa al 31 dicembre	**7.018.990,82**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	**2.645.028,18**
DIFFERENZA	**4.373.962,64**

Il risultato di questa gestione coincide con il fondo di cassa di fine esercizio (o con l'anticipazione di tesoreria nel caso in cui il risultato fosse negativo) e con il conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato dall'ente.

Il monitoraggio annuale di cassa presenta i seguenti valori:

MONITORAGGIO DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2016

legge nr. 208 del 28/12/2015

(Legge di Stabilità 2016)

ENTRATE FINALI	Previsioni di competenza 2016	Dati gestionali (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al ..... 2016 (b)
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (2)	**3.122.998**	**3.122.998**
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito (2)	**3.255.937**	**3.255.937**
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	**50.441.270**	**46.042.466**
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	**11.768.393**	**10.345.984**
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo per i comuni)	**1.706.553**	**1.706.553**
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2)	**10.061.840**	**8.639.431**
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	**10.344.093**	**4.859.584**
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	**132.361.819**	**13.780.636**
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	**17.383.930**	**0**
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G	**220.592.954**	**73.322.119**
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	**81.357.294**	**54.824.378**
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	**0**	**143.244**
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente al netto della quota finanziata da avanzo (3)	**9.364.043**	**0**
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) (4)	**0**	**0**
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (4)	**0**	**0**
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, legge di stabilità 2016	**0**	**0**
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, legge di stabilità 2016 (per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	**0**	**0**
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	**71.993.251**	**54.967.622**
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	**138.513.351**	**19.030.750**
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito (2)	**0**	**0**
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale al netto della quota finanziata da avanzo (3)	**0**	**0**
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (4)	**1.783.000**	**0**
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, legge di stabilità 2016	**24**	**24**
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, legge di stabilità 2016	**24**	**24**

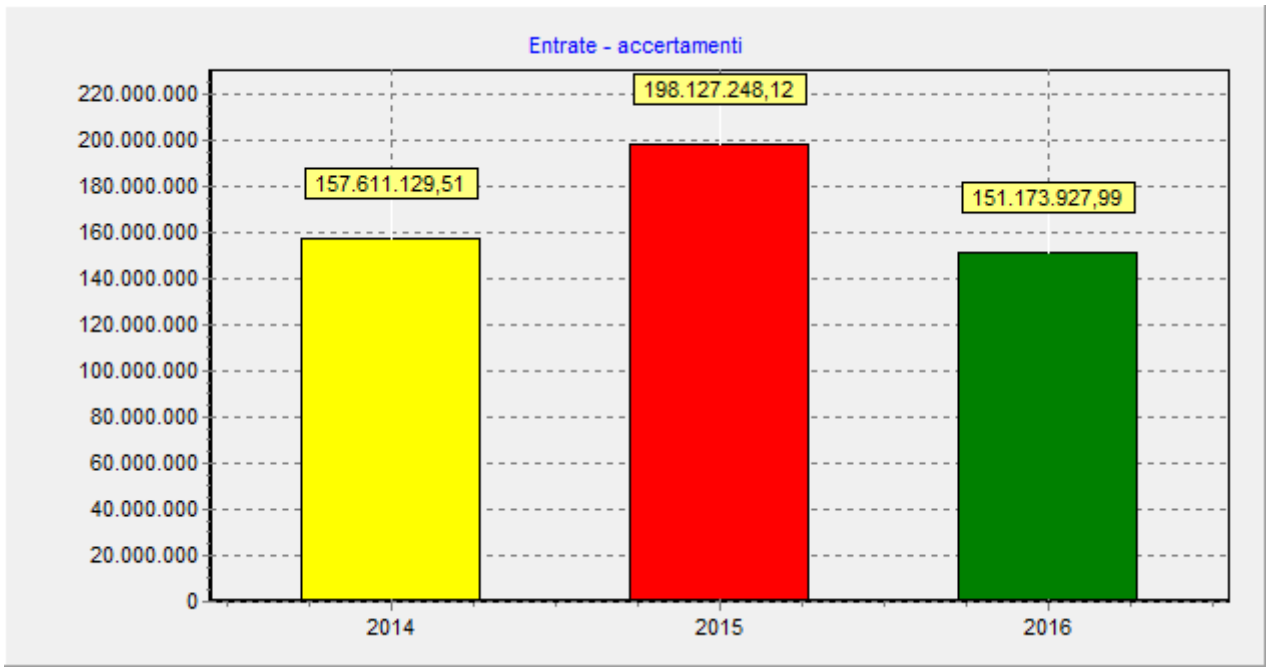
MONITORAGGIO DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2016 legge nr. 208 del 28/12/2015 (Legge di Stabilità 2016)		
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, legge di stabilità 2016 (solo per gli enti locali delle regioni Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	0	0
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, legge di stabilità 2016	0	0
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	**136.730.303**	**19.030.702**
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	**17.383.930**	**0**
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)	**226.107.484**	**73.998.324**
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)	**864.404**	**5.702.730**
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2016	**76.000**	**76.000**
Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (O-P) (5)	**788.404**	**5.626.730**
R) Impegni di spesa in conto capitale di cui all'articolo 1, comma 728, legge n. 208/2015 (PATTO REGIONALIZZATO - rif. par. C.2)	**0**	**0**
S) Impegni di spesa in conto capitale di cui all'articolo 1, comma 732, legge n. 208/2015 (PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE -rif. par. C.2)	**0**	**0**

L'ente ha rispettato anche a consuntivo il pareggio di bilancio 2016/2018 annualità 2016.

ANALISI DELLE ENTRATE

Le risorse di cui l'Ente può disporre sono costituite da entrate tributarie, trasferimenti correnti, entrate extra-tributarie, alienazioni di beni , trasferimenti in conto capitale e da entrate derivanti da accensione di prestiti. Le entrate di competenza di un esercizio sono il vero asse portante dell'intero bilancio. La dimensione che assume la gestione economica finanziaria dell'ente dipende dal volume di risorse che vengono reperite, utilizzandole successivamente nella gestione delle spese correnti e degli investimenti. L'ente, per programmare correttamente l'attività di spesa, deve infatti conoscere quali siano i mezzi finanziari a disposizione, garantendosi così un margine di manovra nel versante delle entrate. E' per questo scopo che la legge riconosce, nell'ambito della finanza pubblica, autonomia finanziaria fondata su certezza di risorse proprie e trasferite. Allo stesso tempo la legge assicura agli enti locali potestà impositiva autonoma nel campo delle imposte, delle tasse e delle tariffe. Si riporta di seguito il quadro delle entrate del nostro ente suddivise per titoli:

ANALISI DELLE ENTRATE					
	Somme Previste		Accertamenti		Differenza
		%		%	
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	**50.441.270,51**	**0**	**46.042.466,65**	**0**	**4.398.803,86**
Titolo II - Trasferimenti correnti	**11.768.393,67**	**23,33**	**10.345.984,60**	**22,47**	**1.422.409,07**
Titolo III - Entrate extratributarie	**10.344.093,44**	**16,63**	**4.859.584,52**	**8,62**	**5.484.508,92**
Titolo IV - Entrate in conto capitale	**132.361.819,44**	**182,43**	**13.780.636,71**	**22,50**	**118.581.182,73**
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	**17.383.930,15**	**8,48**	**0**	**0**	**17.383.930,15**
Titolo VI - Accensione Prestiti	**363.621,00**	**0,16**	**0**	**0**	**363.621,00**
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	**72.103.414,17**	**32,38**	**59.370.318,88**	**79,13**	**12.733.095,29**
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	**48.191.000,00**	**163,41-**	**16.774.936,63**	**32,72-**	**31.416.063,37**
TOTALE ENTRATE	**342.957.542,38**	**100**	**151.173.927,99**	**100**	**191.783.614,39**



Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali: di queste, le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'ente. I trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e degli altri enti costituiscono invece le entrate derivate, in quanto risorse fornite da terzi e destinate a finanziare una parte della gestione corrente.

INDICATORI FINANZIARI			
Autonomia finanziaria	Titolo I+III	50.902.051,17	83,11
	Titolo I+II+III	61.248.035,77	
Pressione finanziaria	Titolo I+II	56.388.451,25	940,65
	Popolazione	59.946	
Autonomia impositiva	Entrate tributarie	46.042.466,65	75,17
	Entrate correnti	61.248.035,77	
Pressione tributaria	Entrate tributarie	46.042.466,65	768,07
	Popolazione	59.946	
Autonomia impositiva su entrate proprie	Titolo I	46.042.466,65	90,45
	Titolo I + Titolo III	50.902.051,17	
Autonomia tariffaria	Entrate extratributarie	4.859.584,52	7,93
	Entrate correnti	61.248.035,77	
Autonomia tariffaria su entrate proprie	Titolo III	4.859.584,52	9,55
	Titolo I + Titolo III	50.902.051,17	
Intervento erariale	Trasferimenti statali	10.345.984,60	172,59
	Popolazione	59.946	
Dipendenza erariale	Trasferimenti statali	10.345.984,60	16,89
	Entrate correnti	61.248.035,77	
Intervento regionale	Trasferimenti regionali	0	0
	Popolazione	59.946	

In merito a tali indicatori si osserva:

- L'indice di autonomia finanziaria evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie su quelle correnti segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti.

- L'indice di autonomia impositiva è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità dell'ente di prelevare risorse coattivamente.

- L'indice di pressione finanziaria indica la pressione fiscale esercitata dall'ente e dallo Stato sulla popolazione di riferimento.

- L'indice di pressione tributaria evidenzia il prelievo tributario medio pro capite.

- L'indice di intervento erariale evidenzia l’ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dallo Stato.

- L'indice di intervento regionale evidenzia l’ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dalla Regione.

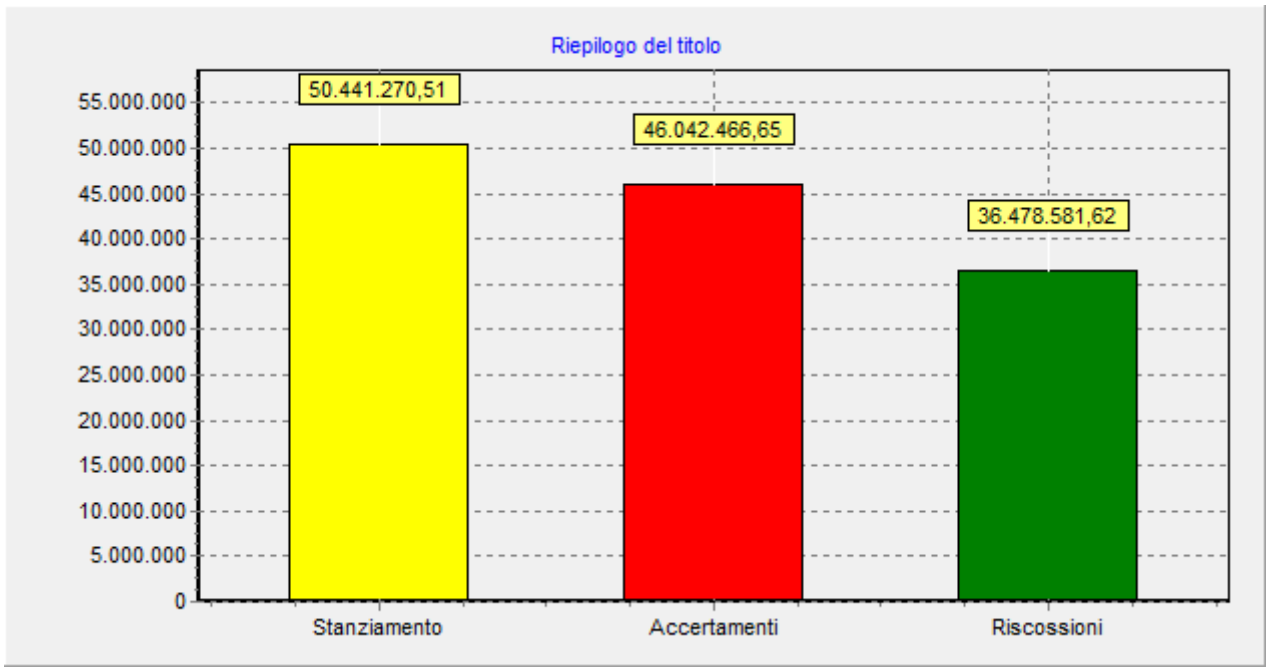
ENTRATE DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

Il titolo I comprende le entrate la cui fonte di provenienza è costituita da cespiti di natura tributaria, dalle imposte alle tasse, ai tributi speciali.

1. Il raggruppamento “imposte” raggruppa tutte quelle forme di prelievo coattivo effettuate dall'ente nei limiti della propria capacità impositiva, nel rispetto della normativa quadro vigente: l'ICI, l'ICIAP, l'imposta comunale sulla pubblicità, l'addizionale comunale sul consumo di energia elettrica, ecc..
2. Il raggruppamento “tasse” raggruppa tutte quelle entrate definite dalla normativa tributaria vigente. In particolare sono compresi gli importi relativi alla TOSAP, TARSU, l'addizionale erariale sulla tassa smaltimento rifiuti, le tasse di concessione su atti e provvedimenti comunali.
3. Sono compresi nei “tributi speciali” i diritti sulle pubbliche affissioni oltre che, in via residuale, quelle voci tributarie non ricomprese nelle due poste precedenti come, ad esempio, le sanzioni in materia tributaria, diritti o canoni provocati dagli scarichi di complessi produttivi, ecc.

ANALISI DELLE ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

ACCERTAMENTI	2014		2015		2016	
		%		%		%
Tributi	37.625.830,92	76,95	40.725.104,47	81,77	33.011.435,73	71,70
Fondi perequativi	11.271.801,89	23,05	9.078.633,98	18,23	13.031.030,92	28,30
TOTALE TITOLO I	48.897.632,81	100	49.803.738,45	100	46.042.466,65	100



La tabella che segue evidenzia l'importo che in media ciascun cittadino ha pagato nel corso dell'anno per imposte di natura locale:

PRELIEVO TRIBUTARIO PRO CAPITE						
	2014		2015		2016	
ENTRATE TRIBUTARIE	48.897.632,81	8,09	49.803.738,45	828,81	46.042.466,65	768,07
POPOLAZIONE	6.040.901		60.091		59.946	

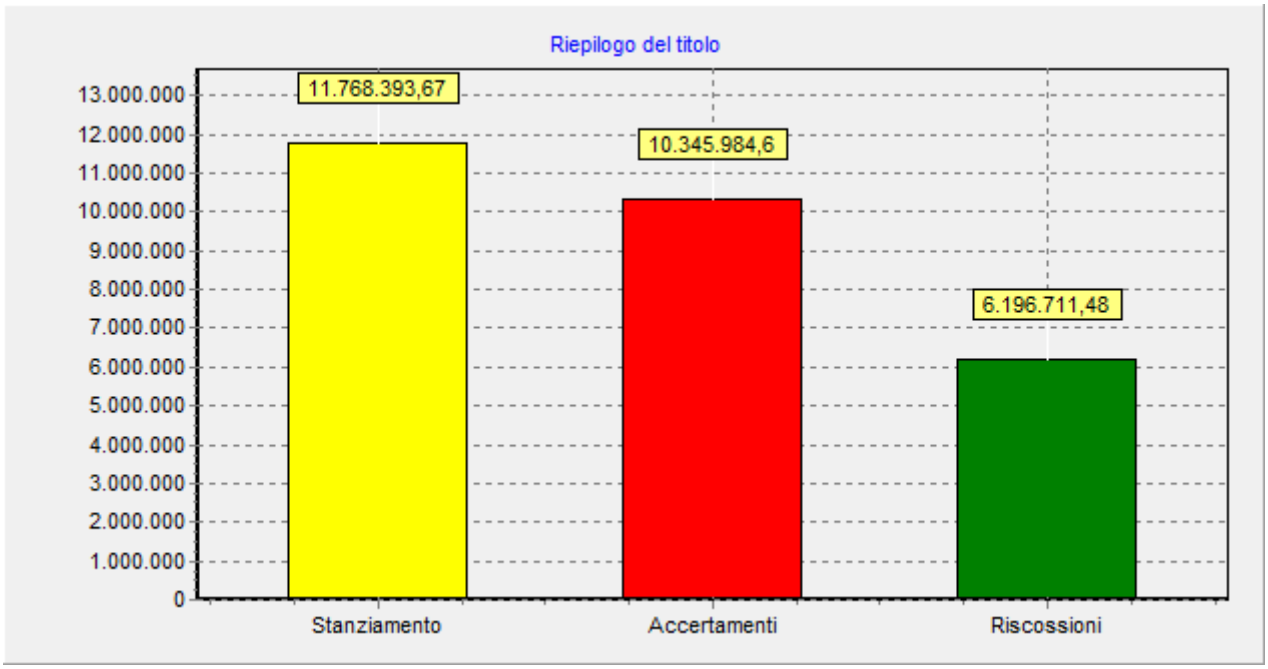
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI

Il titolo II evidenzia le entrate derivanti da trasferimenti dagli enti del settore pubblico allargato e dall'Unione europea da utilizzare per la gestione corrente dell'ente e l'erogazione dei servizi di propria competenza.

1. La prima categoria raggruppa i trasferimenti di parte corrente dello Stato per l'ordinaria gestione dell'ente, sia a carattere generale sia quelli finalizzati.
2. La seconda categoria evidenzia i trasferimenti regionali di parte corrente previsti da norme di legge, ad esclusione di quelli per funzioni delegate evidenziati nella terza categoria.
3. Nella categoria quarta sono riepilogati i finanziamenti correnti erogati da organismi comunitari e/o internazionali per l'esercizio di particolari funzioni o attività.
4. La categoria quinta evidenzia i finanziamenti in conto corrente ricevuti dagli altri enti del settore pubblico allargato per l'esercizio di particolari funzioni o attività.

ANALISI DELLE ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI

ACCERTAMENTI	2014		2015		2016	
		%		%		%
Trasferimenti correnti	8.148.926,14	100,00	8.975.766,24	100,00	10.345.984,60	100,00
TOTALE TITOLO II	8.148.926,14	100	8.975.766,24	100	10.345.984,60	100



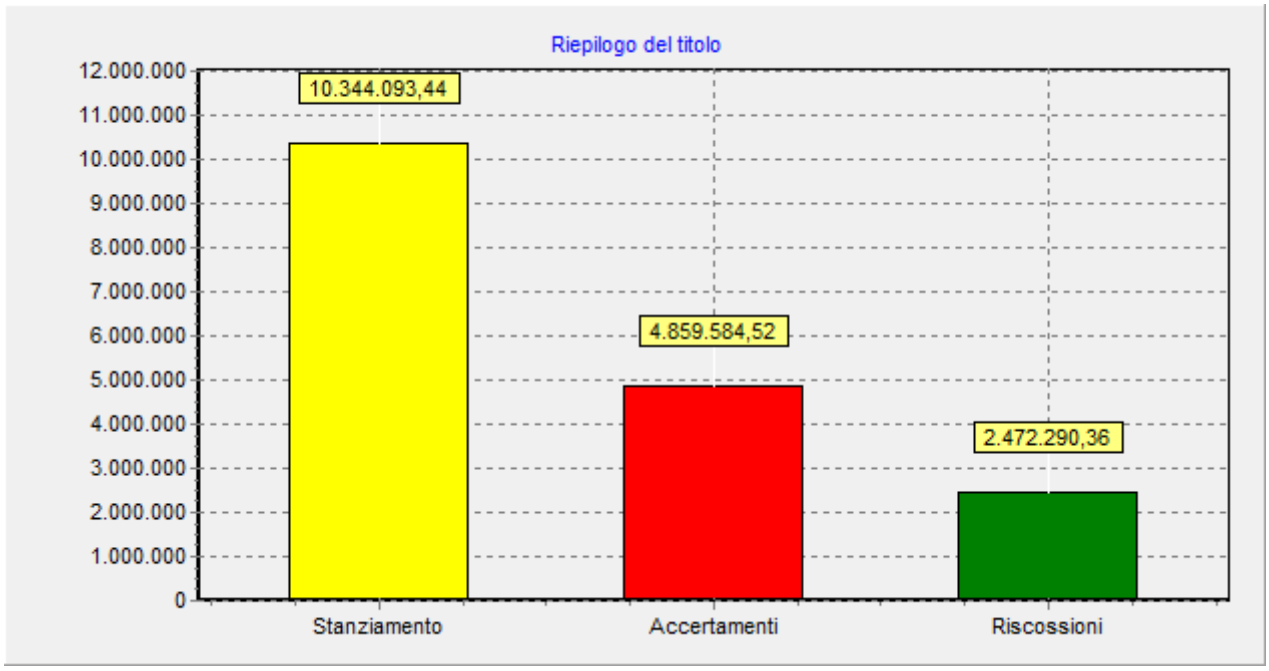
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Il titolo III raggruppa le entrate di parte corrente proprie dell'ente, provenienti dalla erogazione di servizi pubblici o da proventi di natura patrimoniale, secondo le seguenti cinque principali categorie:

1. Proventi dei servizi pubblici: riepiloga tutti i proventi che possono configurarsi come controprestazione di un servizio di interesse pubblico locale reso dall'ente
2. Proventi dei beni dell'ente: evidenzia le entrate derivanti dalla gestione del patrimonio disponibile ed indisponibile dell'ente; in particolare le entrate relative alla gestione dei fabbricati, dei terreni, i censi, i canoni
3. Interessi su anticipazioni o crediti: riepiloga gli interessi attivi maturati sulle giacenze di cassa e sui depositi postali e bancari presso la tesoreria unica; gli interessi attivi relativi alla rateazione di imposte e tasse e concessioni edilizie, a somme non prelevate di mutui in ammortamento, ai mutui attivi concessi ad eccezione degli interessi su capitale conferito in aziende speciali e partecipate
4. Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società: riepiloga gli utili netti derivanti da aziende speciali nonché i dividendi di società partecipate corrisposti all'ente
5. Proventi diversi: questa categoria ha carattere residuale e raggruppa tutte le altre entrate correnti dell'ente.

ANALISI DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Accertamenti	2014		2015		2016	
		%		%		%
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.958.943,38	59,41	4.898.223,71	45,19	3.228.963,91	66,45
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	865.605,36	17,38	768.325,37	7,09	839.073,11	17,27
Interessi attivi	23.146,40	0,46	16.092,78	0,15	13.335,43	0,27
Altre entrate da redditi da capitale	523.091,84	10,50	4.000.983,76	36,91	5.711,04	0,12
Rimborsi e altre entrate correnti	609.581,36	12,25	1.156.598,05	10,66	772.501,03	15,89
TOTALE TITOLO III	4.980.368,34	100	10.840.223,67	100	4.859.584,52	100


Riepilogo del titolo
12.000.000
11.000.000
10.000.000
9.000.000
8.000.000
7.000.000
6.000.000
5.000.000
4.000.000
3.000.000
2.000.000
1.000.000
0
10.344.093,44
4.859.584,52
2.472.290,36
Stanziamento
Accertamenti
Riscossioni

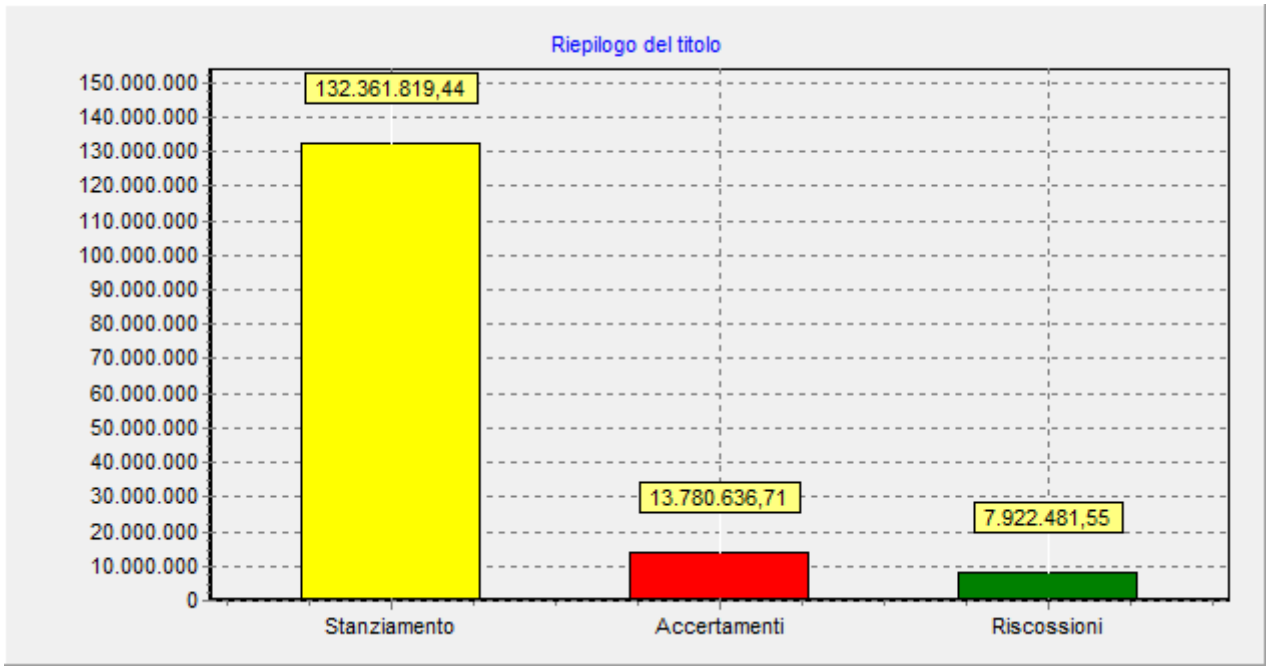
ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Il titolo IV evidenzia le entrate di natura straordinaria reperite senza ricorrere al mercato del credito che l'ente utilizza per finanziare la spesa in conto capitale. Sono raggruppate in:

1. Alienazione di beni patrimoniali: sono gli introiti che l'ente ha realizzato attraverso l'alienazione di beni immobili, mobili patrimoniali e relativi diritti reali, la concessione di beni demaniali e l'alienazione di beni patrimoniali diversi quali: il taglio straordinario di boschi, l'affrancamento di censi canoni ecc.
2. Trasferimenti di capitali dallo stato: si tratta dei trasferimenti ordinari e straordinari da parte dello Stato in conto capitale. In particolare gli importi relativi al fondo nazionale ordinario per gli investimenti, il fondo nazionale speciale per gli investimenti oltre ad altri contributi specifici.
3. Trasferimenti di capitali dalla Regione: evidenzia i trasferimenti regionali in conto capitale per la realizzazione di investimenti sia ordinari sia straordinari.
4. Trasferimenti di capitali da altri enti del settore pubblico: raggruppa i trasferimenti in conto capitale ricevuti dagli altri soggetti pubblici.
5. Trasferimenti di capitali da altri soggetti: sono evidenziati in questa categoria i proventi delle concessioni edilizie, le sanzioni urbanistiche nonché i trasferimenti straordinari di capitali da altri soggetti quali, ad esempio, le eredità e donazioni, i canoni di utilizzazione delle risorse geotermiche, ecc.
6. Riscossione di crediti: raggruppa i crediti verso enti del settore pubblico allargato, verso privati e verso tutti gli altri soggetti che interagiscono con l'Ente.

ANALISI DELLE ENTRATE IN CONTO CAPITALE

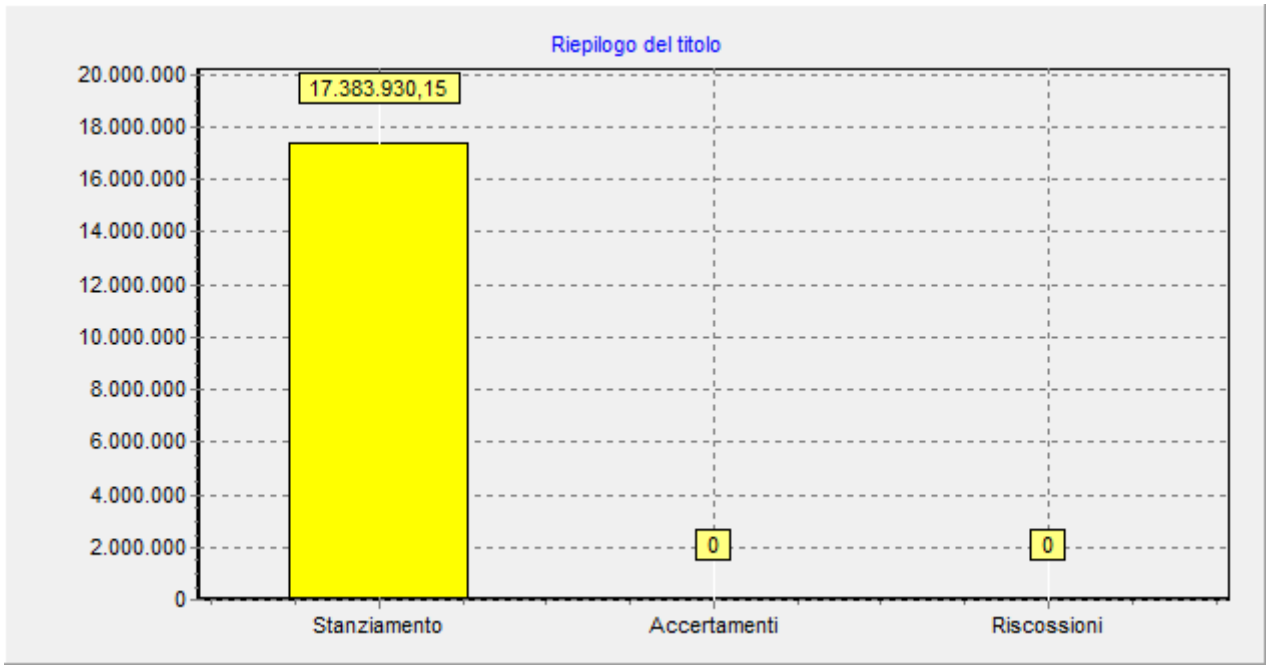
Accertamenti	2014		2015		2016	
Tributi in conto capitale	0	% 0	0	% 0	0	% 0
Contributi agli investimenti	13.122.792,74	89,50	8.282.009,70	80,16	11.807.037,12	85,68
Altri trasferimenti in conto capitale	8.500,00	0,06	0	0	732.539,60	5,32
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.037.263,39	7,07	1.073.518,96	10,39	420.491,42	3,05
Altre entrate in conto capitale	493.939,28	3,37	976.616,69	9,45	820.568,57	5,95
TOTALE TITOLO IV	14.662.495,41	100	10.332.145,35	100	13.780.636,71	100


Riepilogo del titolo
150.000.000
140.000.000
130.000.000
120.000.000
110.000.000
100.000.000
90.000.000
80.000.000
70.000.000
60.000.000
50.000.000
40.000.000
30.000.000
20.000.000
10.000.000
0
132.361.819,44
13.780.636,71
7.922.481,55
Stanziamento
Accertamenti
Riscossioni

ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

...

ANALISI DELLE ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
Accertamenti	2014		2015		2016	
		%		%		%
Alienazione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0
Riscossione crediti di breve termine	15.052.716,82	100,00	10.678.142,41	100,00	0	0
Riscossione crediti di medio-lungo termine	0	0	0	0	0	0
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0
TOTALE TITOLO V	15.052.716,82	100	10.678.142,41	100	0	100



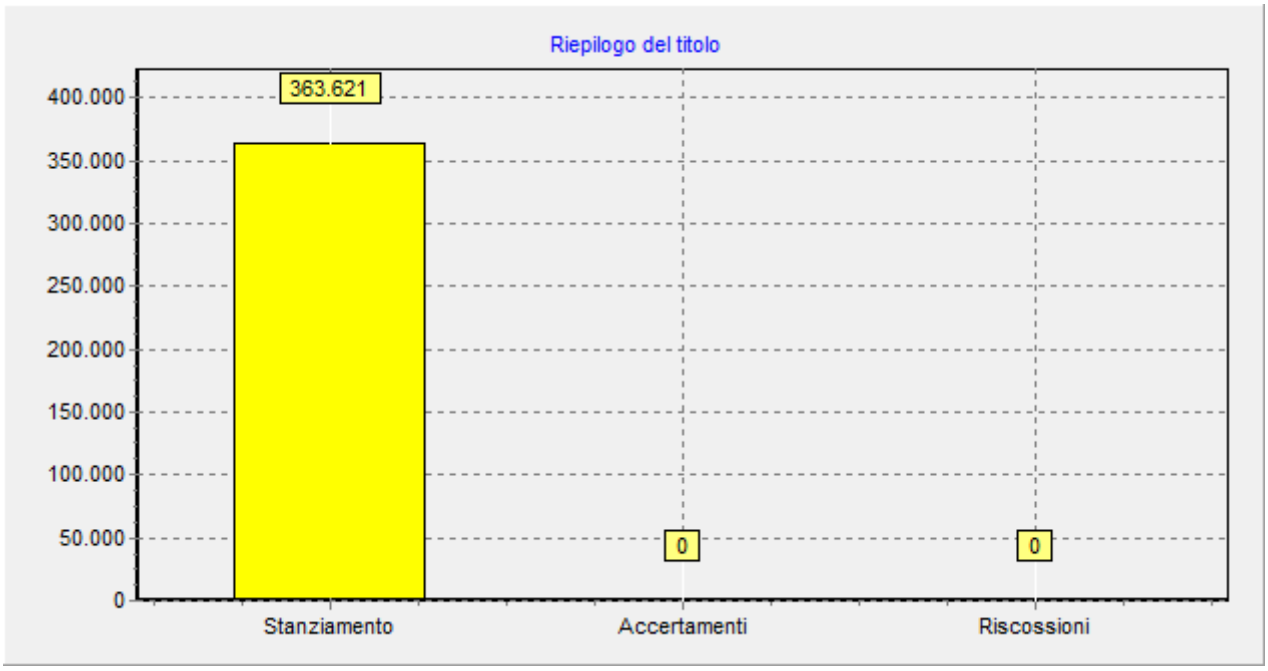
ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI

Questo titolo evidenzia le fonti di finanziamento esterne ottenute attraverso il ricorso al mercato del credito. Le anticipazioni di cassa ed i finanziamenti a breve costituiscono forme di finanziamento per esigenze di liquidità o per far fronte ad esigenze non durevoli; le altre forme di finanziamento si riferiscono invece a forme di indebitamento strutturale a cui si ricorre per la realizzazione di opere pubbliche.
Sono raggruppati nelle seguenti categorie:

1. Anticipazioni di cassa: si tratta di anticipazioni effettuate dal tesoriere per far fronte ad esigenze immediate di cassa.
2. Finanziamenti a breve termine: raggruppa le riscossioni di somme per prefinanziamento di mutuo in corso di finanziamento o le somme relative al fondo di rotazione per la progettualità.
3. Assunzione di mutui e prestiti: evidenzia i mutui contratti con la cassa depositi e prestiti, l'istituto per il credito sportivo, le aziende di credito ordinario ed altri istituti finanziatori.
4. Emissione di prestiti obbligazionari: sono raggruppati i prestiti obbligazionari perfezionati nell'anno per il finanziamento di investimenti.

ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI

Accertamenti	2014		2015		2016	
		%		%		%
Emissione di titoli obbligazionari	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Accensione prestiti a breve termine	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	**24.794.301,48**	**100,00**	**5.290.398,42**	**100,00**	**0**	**0**
Altre forme di indebitamento	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
TOTALE TITOLO VI	**24.794.301,48**	**100**	**5.290.398,42**	**100**	**0**	**100**



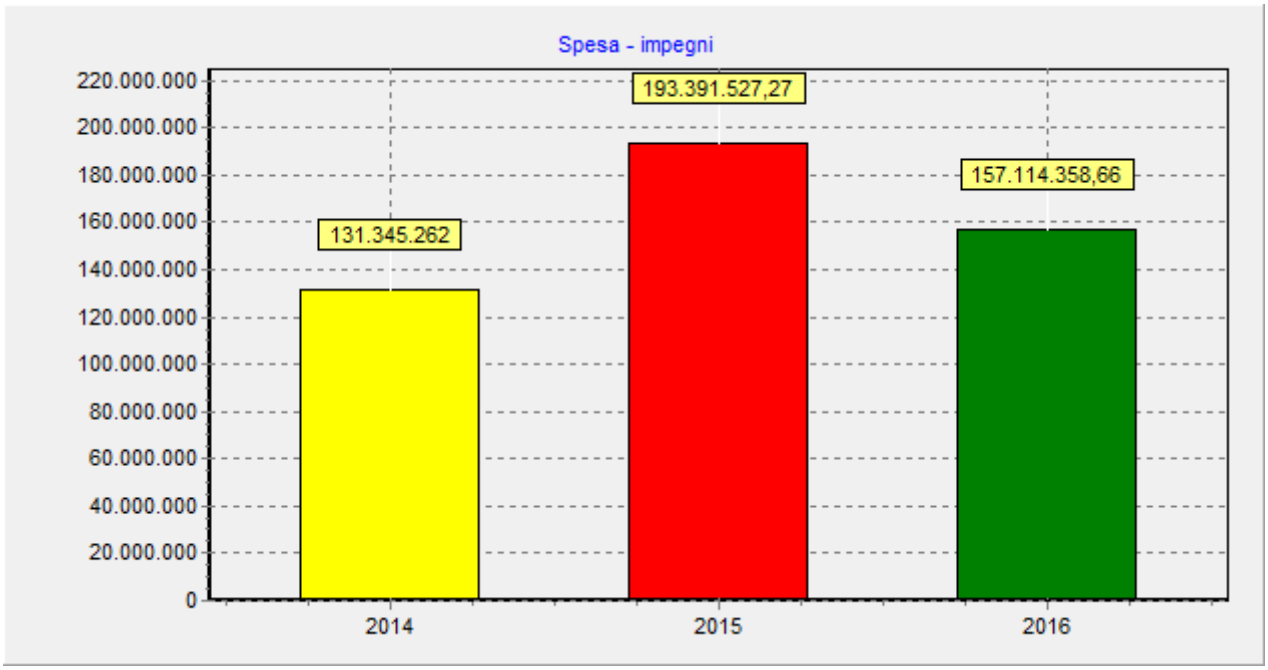
L'ente ha chiuso con un'anticipazione di cassa non restituita al tesoriere per euro 4.235.565,32

ANALISI DELLA SPESA

La parte del bilancio relativa alla spesa è ordinata in titoli, funzioni, servizi ed interventi secondo la natura della spesa e la sua destinazione economica.

Il risultato di ciascun titolo è il seguente:

ANALISI DELLE SPESE					
	Somme Stanziate		Impegni		Differenza
		%		%	
Titolo I - Spese correnti	**81.357.294,33**	**0**	**58.291.999,06**	**0**	**23.065.295,27**
Titolo II - Spese in conto capitale	**138.513.351,31**	**170,25**	**19.030.750,54**	**32,65**	**119.482.600,77**
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	**17.383.930,15**	**7,91**	**0**	**0**	**17.383.930,15**
Titolo IV - Rimborso Prestiti	**3.746.353,55**	**1,58**	**3.646.353,55**	**4,72**	**100.000,00**
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	**72.103.414,17**	**29,92**	**59.370.318,88**	**73,32**	**12.733.095,29**
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	**48.191.000,00**	**109,66-**	**16.774.936,63**	**10,69-**	**31.416.063,37**
TOTALE SPESE	**361.295.343,51**	**100**	**157.114.358,66**	**100**	**204.180.984,85**

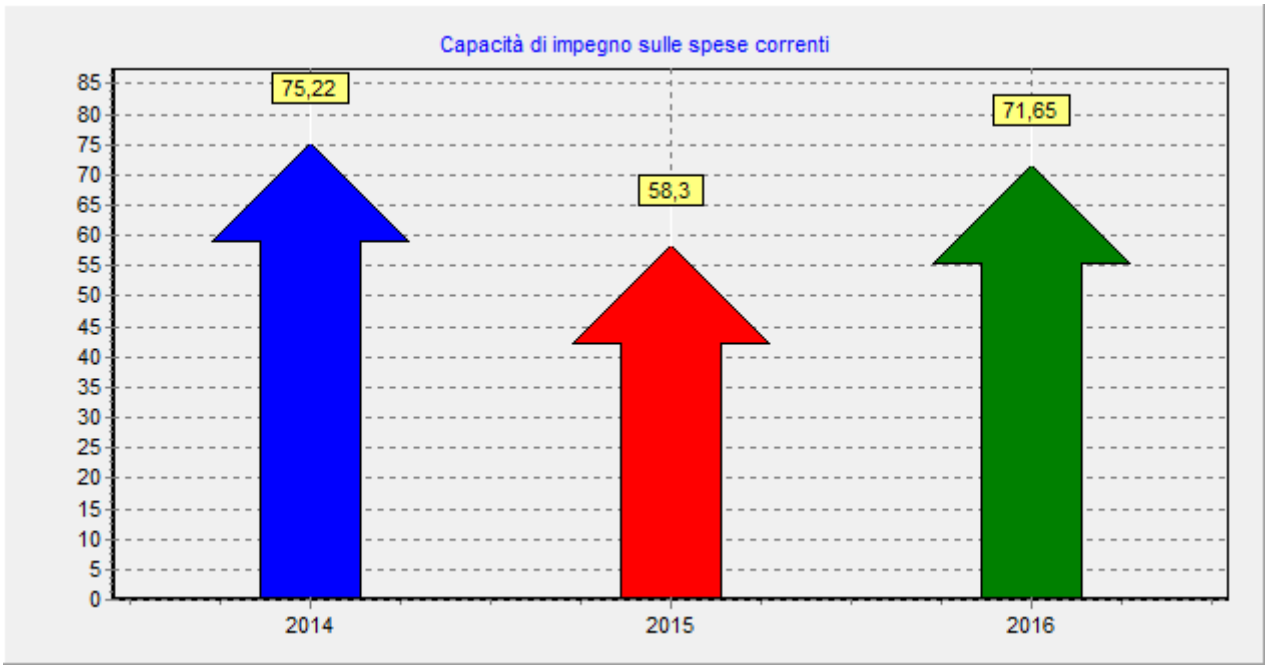


Riguardo le spese correnti, gli impegni assunti dipendono quasi sempre dalla capacità dell'ente di acquisire tutti i necessari fattori produttivi per conseguire gli obiettivi prefissati. La valutazione del risultato della gestione riferita a questa componente del bilancio può quindi offrire un valido argomento sulla verifica della concretezza dell'azione amministrativa; comunque, bisogna prestare la dovuta attenzione ad alcune eccezioni: sono, infatti, allocati in tale componente del bilancio alcuni stanziamenti finanziati con entrate a "specifica destinazione", il cui eventuale minore accertamento produce una economia di spesa, e quindi una carenza di impegno solo apparente.

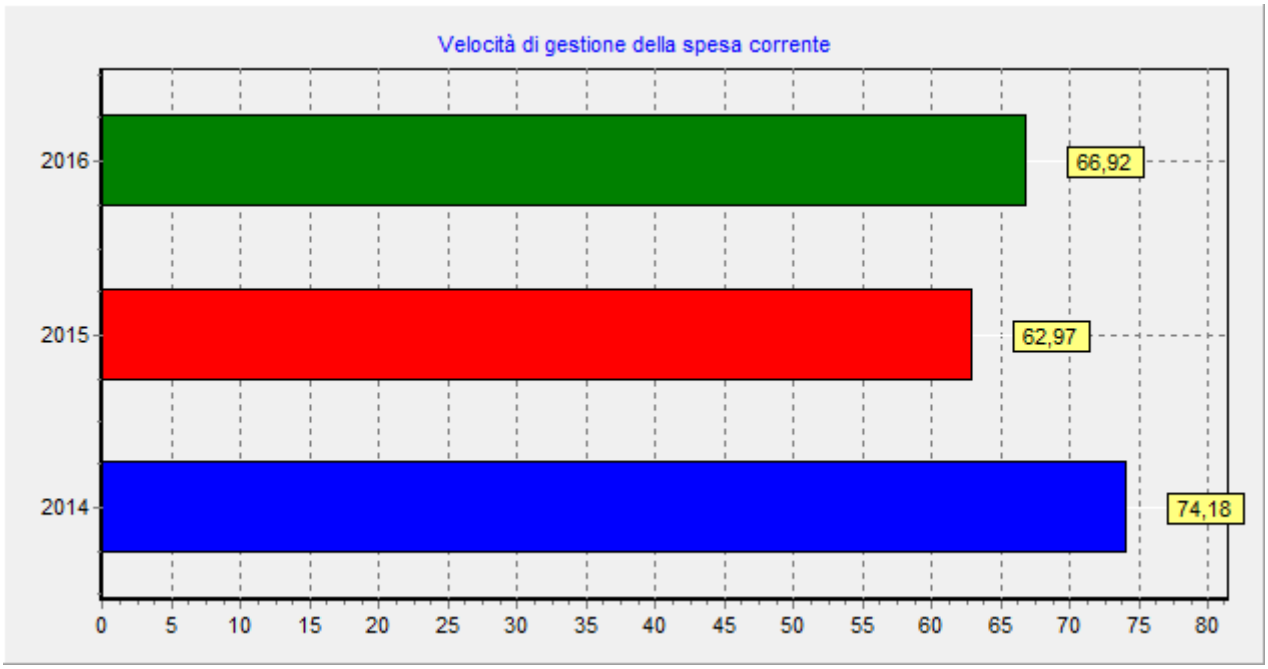
Riguardo le spese in c/capitale, la percentuale di realizzo (impegni) dipende spesso dal verificarsi o meno di fattori esterni: si pensi, ad esempio, ai lavori pubblici da realizzarsi mediante contributi dello Stato, della Regione o della Provincia; la mancata concessione di siffatti contributi determina, sempre in modo apparente, un basso grado di realizzazione degli investimenti rilevato in alcuni programmi. Quindi, in tali casi, per poter esprimere un giudizio di efficacia occorre considerare anche altri elementi.

Infine, sono da considerare le spese per movimenti di fondi che costituiscono l'elemento residuale dell'analisi; esse si compongono di due elementi ben distinti: le anticipazioni di cassa e il rimborso delle quote di capitale per l'ammortamento di mutui; quest'ultima voce non presenta alcun margine di discrezionalità, costituendo la diretta conseguenza di operazioni di indebitamento contratte negli esercizi precedenti, e pertanto essa incide nel risultato del programma solo dal punto di vista finanziario.

CAPACITA' DI IMPEGNO SULLE SPESE CORRENTI						
	2014		2015		2016	
		%		%		%
IMPEGNI	**53.926.062,96**	**75,22**	**65.772.697,33**	**58,30**	**58.291.999,06**	**71,65**
SPESE CORRENTI	**71.690.113,09**		**112.816.831,06**		**81.357.294,33**	



VELOCITA' DI GESTIONE DELLA SPESA CORRENTE						
	2014		2015		2016	
		%		%		%
PAGAMENTI	**40.003.012,95**	**74,18**	**41.416.614,61**	**62,97**	**39.008.871,76**	**66,92**
IMPEGNI	**53.926.062,96**		**65.772.697,33**		**58.291.999,06**	

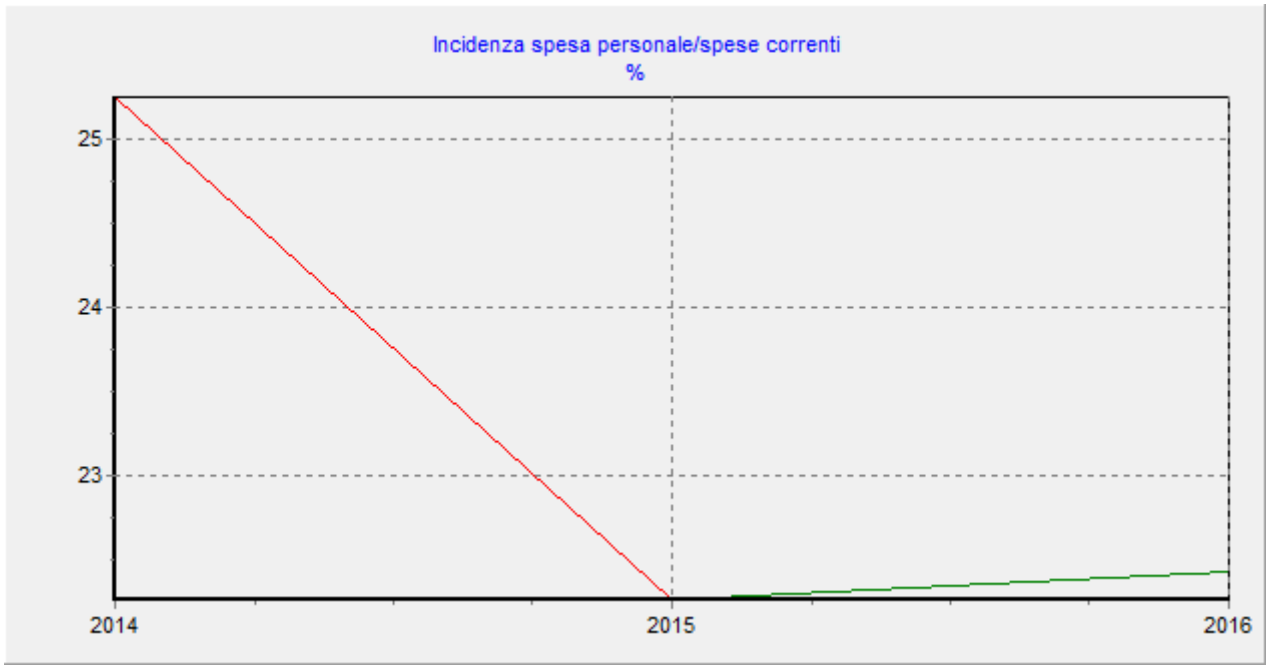


SPESA CORRENTE

Il titolo I raggruppa tutte quelle spese sostenute per la gestione ordinaria dell'ente. La spesa è suddivisa per servizio, a capo del quale è stato posto un responsabile cui sono stati affidate risorse umane, strumentali e finanziarie.

1. Il macroaggregato "Personale" evidenzia le spese sostenute per il trattamento economico diretto ed indiretto e per la retribuzione accessoria al personale. Rientrano nell'intervento anche le spese relative all'indennità di missione ed agli oneri per il personale in quiescenza a carico dell'Ente. Nel grafico che segue evidenziamo l'incidenza di questa voce sul totale delle spese correnti nel triennio:

INCIDENZA SPESE DEL PERSONALE SULLE SPESE CORRENTI						
	2014		2015		2016	
		%		%		%
SPESA PER IL PERSONALE	13.616.657,44	25,25	14.640.929,45	22,26	13.076.009,69	22,43
Titolo I - SPESE CORRENTI	53.926.062,96		65.772.697,33		58.291.999,06	



2. Il macroaggregato "Acquisto di beni di consumo e di servizi" riassume le spese sostenute per l'acquisto di beni utilizzati per l'ordinaria gestione dell'Ente: l'acquisto di cancelleria e stampati, le spese per il vestiario, l'acquisto di libri e pubblicazioni, l'approvvigionamento di carburante da riscaldamento ed autotrazione, e, comunque, l'acquisto di tutti quei beni che esauriscono la loro funzione nel corso dell'esercizio, cosiddetti "a fecondità semplice".Sempre in queso macroaggregato sono riepilogate le spese sostenute quale corrispettivo

di un servizio acquisito per il diretto utilizzo da parte dell'Ente. Ad esempio, le spese telefoniche, quelle sostenute per il consumo dell'acqua e dell'energia elettrica, le manutenzioni ordinarie eseguite a cottimo fiduciario sui beni mobili ed immobili dell'Ente, le assicurazioni, l'assistenza e la consulenza tecnica, legale ed amministrativa, le indennità di carica e di presenza degli amministratori, ecc.

3. Il macroaggregato “Trasferimenti” evidenzia i versamenti effettuati a terzi, siano essi enti istituzionali che privati, senza alcuna controprestazione da parte di quest'ultimi, in forza di quella attività di sostegno all'economia e/o di assistenza propria dell'Ente. Rientrano tra questi la quota dei diritti di segreteria di spettanza ministeriale, la quota dei diritti di stato civile da versare al fondo gestito dal Ministero dell'Interno, la quota ICIAP da trasferire alle province, i trasferimenti a favore dei Comuni per accordi di programma, i trasferimenti alle imprese nell'ambito di competenze di sviluppo economico proprie dell'ente, quelle alle famiglie per finalità e funzioni socio assistenziali, quelle alle associazioni culturali e sportive per attività e manifestazioni, ecc.

4. Il macroaggregato “Interessi passivi e oneri finanziari diversi” raggruppa la spesa relativa agli interessi passivi derivanti dai finanziamenti a breve e lungo termine concessi all'Ente quali, ad esempio, mutui passivi, anticipazioni di tesoreria, L'incidenza di questa voce sul totale delle spese correnti è la seguente:

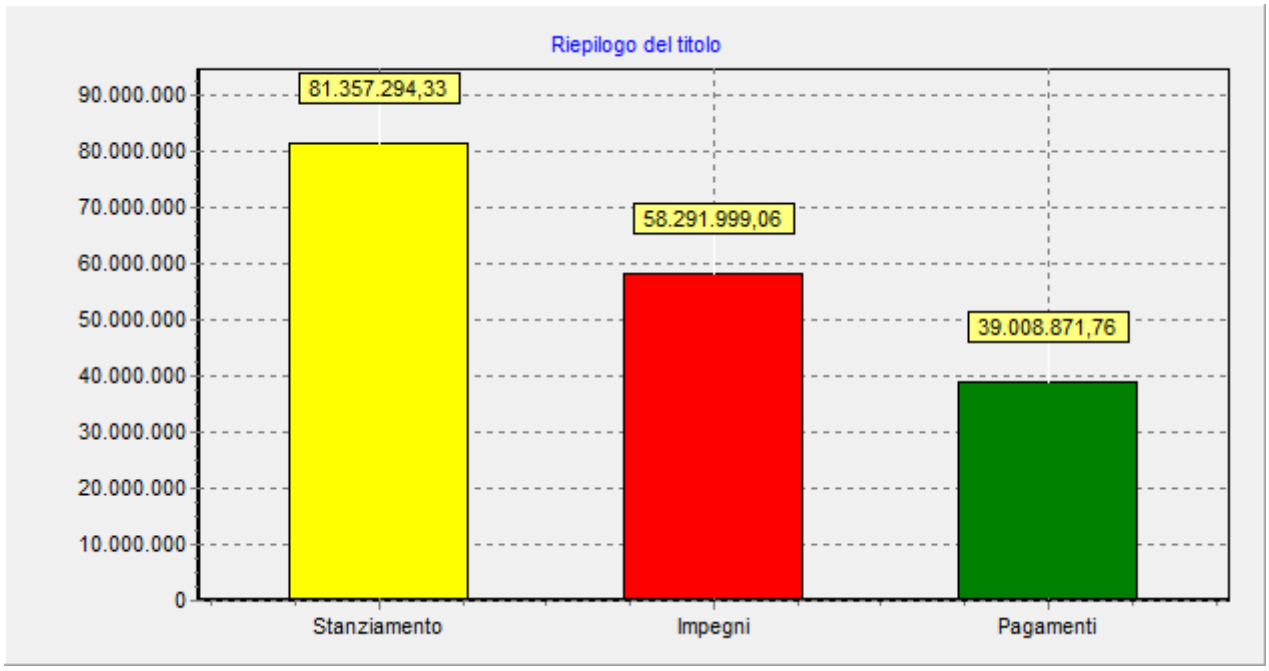
INCIDENZA DEGLI INTERESSI PASSIVI SULLE SPESE CORRENTI						
	2014		2015		2016	
		%		%		%
INTERESSI PASSIVI	**3.996.564,95**	**7,41**	**3.748.896,76**	**5,70**	**3.832.492,49**	**6,57**
Titolo I - SPESE CORRENTI	**53.926.062,96**		**65.772.697,33**		**58.291.999,06**	

INCIDENZA DELLE SPESE FISSE SULLA SPESA CORRENTE						
	2014		2015		2016	
		%		%		%
Spesa Personale+Interessi	**17.613.222,39**	**32,66**	**18.389.826,21**	**27,96**	**16.908.502,18**	**29,01**
Totale spese correnti	**53.926.062,96**		**65.772.697,33**		**58.291.999,06**	

5. Nel macroaggregato "Imposte e tasse” sono evidenziati i pagamenti di imposte e tasse quali, ad esempio, l'imposta di registro, le tasse di possesso dei veicoli, l'IRAP, l'imposta sugli spettacoli, ecc.
6. Gli “Oneri straordinari della gestione corrente” sono raggruppati nel macroaggregato "Altre spese" : sono quelle spese sostenute per il pagamento di oneri straordinari e che non presentano carattere di ripetitività negli anni: debiti fuori bilancio, spese per soccombenza in liti, rimborsi di tributi, ecc.
7. La voce “Ammortamenti” evidenzia le somme accantonate a titolo di *ammortamento finanziario*. Queste somme, che non possono essere impegnate, confluiscono quale fattore positivo nell'avanzo di amministrazione e possono essere utilizzate, nei modi previsti dall'art. 187 del D. Lgs 267/2000, a partire dall'esercizio successivo.
8. Il “Fondo svalutazione crediti”, previsto per fronteggiare l'attendibilità dei residui attivi che risultano dal bilancio, analogamente all'intervento precedente non può essere impegnato e costituisce economia della previsione di bilancio concorrendo alla determinazione del risultato contabile di amministrazione.
9. Infine il “Fondo di riserva”, costituisce una riserva per far fronte ad eventi straordinari. Può essere utilizzato, attraverso lo storno di fondi, per reintegrare le dotazioni di altre unità elementari di bilancio che dovessero dimostrarsi insufficienti.

ANALISI DELLE SPESE CORRENTI

IMPEGNI	2014		2015		2016	
		%		%		%
Redditi da lavoro dipendente	13.616.657,44	25,25	14.640.929,45	22,26	13.076.009,69	22,43
Imposte e tasse a carico dell'ente	917.509,01	1,70	943.795,59	1,43	790.293,19	1,36
Acquisto di beni e servizi	31.174.657,98	57,81	36.653.362,70	55,73	34.665.703,23	59,47
Trasferimenti correnti	1.743.907,87	3,23	2.101.241,80	3,19	1.517.655,53	2,60
Trasferimenti di tributi	0	0	0	0	0	0
Fondi perequativi	0	0	0	0	0	0
Interessi passivi	3.996.564,95	7,41	3.748.896,76	5,70	3.832.492,49	6,57
Altre spese per redditi da capitale	0	0	0	0	0	0
Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.200.000,00	2,23	1.175.716,92	1,79	1.325.758,53	2,27
Altre spese correnti	1.276.765,71	2,37	6.508.754,11	9,90	3.084.086,40	5,30
TOTALE SPESE TITOLO I	53.926.062,96	100	65.772.697,33	100	58.291.999,06	100


Riepilogo del titolo
90.000.000
80.000.000
70.000.000
60.000.000
50.000.000
40.000.000
30.000.000
20.000.000
10.000.000
0
81.357.294,33
58.291.999,06
39.008.871,76
Stanziamento
Impegni
Pagamenti

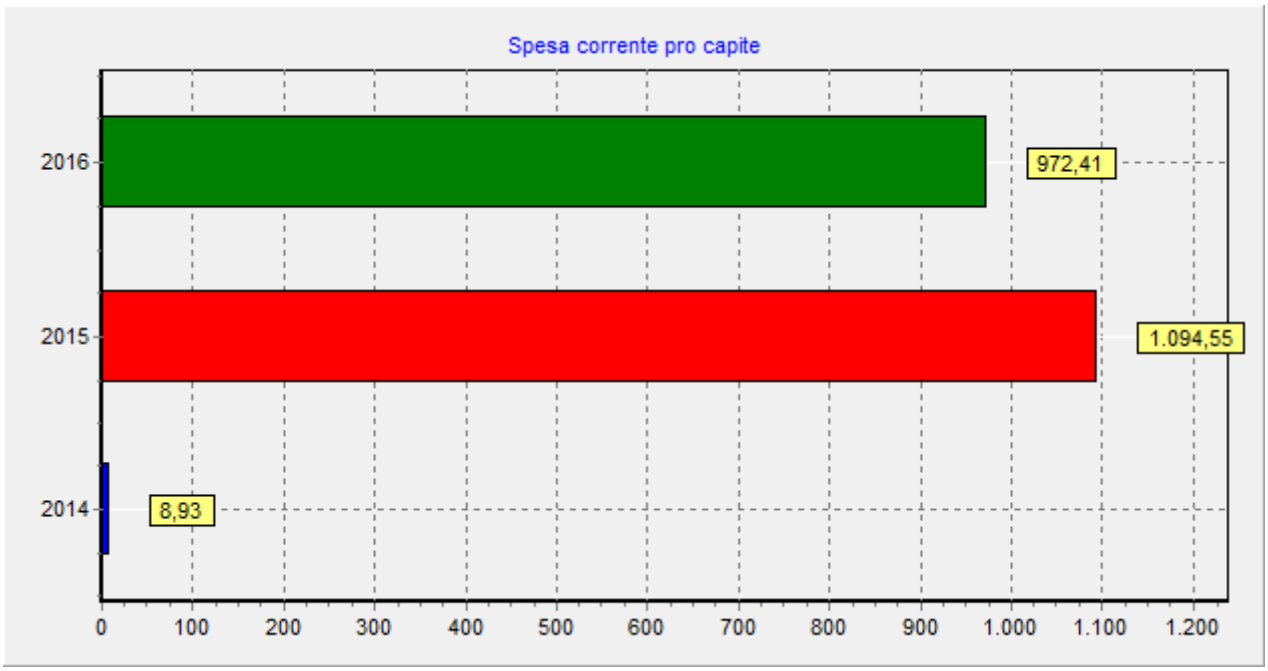
La spesa corrente è stata la seguente:

ANALISI DELLE SPESE CORRENTI PER MISSIONI			
Impegni	2014	2015	2016
Servizi istituzionali, generali e di gestione	**11.760.675,14**	**19.393.923,78**	**13.809.796,17**
Giustizia	**608.895,65**	**648.347,85**	**94.388,00**
Ordine pubblico e sicurezza	**2.910.335,30**	**2.816.839,67**	**2.313.640,43**
Istruzione e diritto allo studio	**2.223.896,75**	**1.426.916,10**	**1.620.982,74**
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	**988.643,23**	**707.301,95**	**864.222,21**
Politiche giovanili, sport e tempo libero	**264.852,89**	**283.266,05**	**257.903,25**
Turismo	**101.080,00**	**137,10**	**50.015,29**
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	**818.279,83**	**688.833,89**	**629.475,24**
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**17.460.158,10**	**19.976.346,08**	**18.479.427,44**
Trasporti e diritto alla mobilità	**6.498.389,61**	**7.084.577,58**	**5.938.648,74**
Soccorso civile	**196.596,37**	**221.442,52**	**2.165.791,21**
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**5.502.779,59**	**8.126.367,73**	**7.570.045,97**
Sviluppo economico e competitività	**546.557,50**	**649.500,27**	**661.996,07**

La spesa corrente pro capite nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

INCIDENZA DELLA SPESA CORRENTE PRO CAPITE						
	2014		2015		2016	
Titolo I - SPESA CORRENTE	53.926.062,96	8,93	65.772.697,33	1.094,55	58.291.999,06	972,41
POPOLAZIONE	6.040.901		60.091		59.946	

Questo indice misura l'entità della spesa sostenuta dall'ente per l'ordinaria gestione, rapportata al numero di cittadini. In senso lato questo indicatore misura l'onere che ciascun cittadino sostiene (direttamente o indirettamente) per finanziare l'attività ordinaria dell'ente.



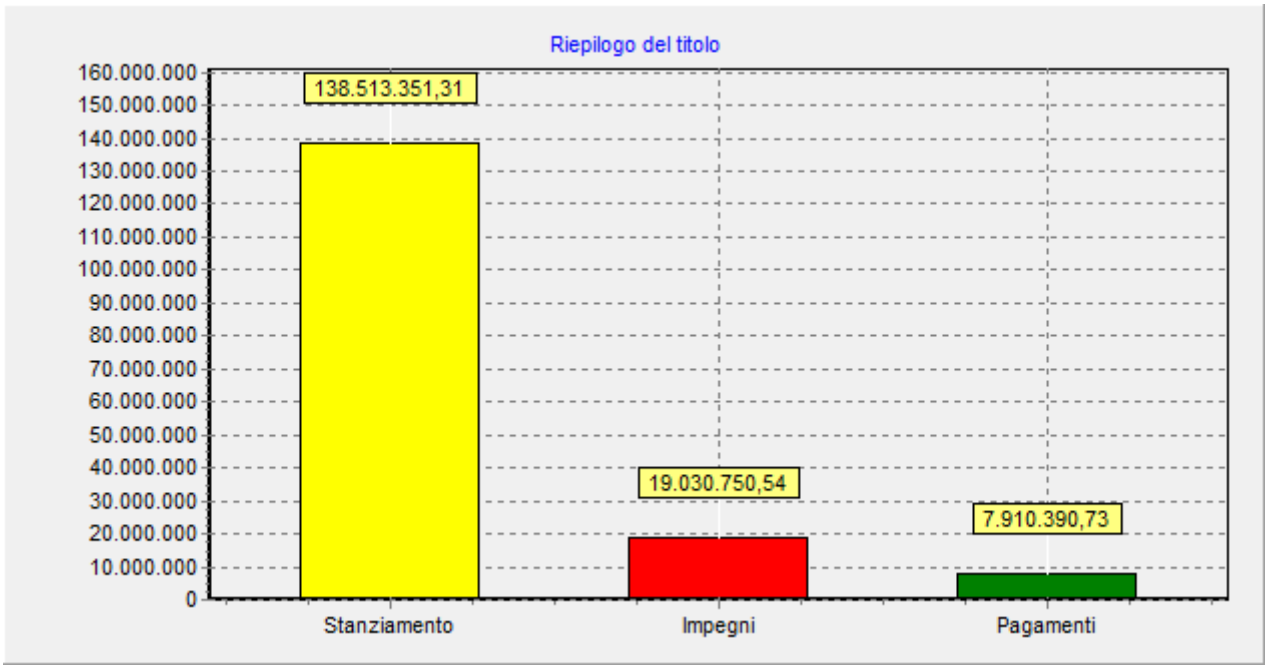
SPESA IN CONTO CAPITALE

Il titolo II evidenzia le spese d'investimento effettuate dall'Ente, raggruppate in:

1. Acquisizione di beni immobili: si tratta delle spese sostenute per l'acquisto di terreni o fabbricati, per la costruzione, la manutenzione straordinaria e le migliorie effettuate da terzi su beni immobili di proprietà dell'Ente.
2. Espropri e servitù onerose: comprende le spese sostenute per l'acquisizione di beni o di diritti sugli stessi a titolo di esproprio o di servitù onerose (escluso gli espropri effettuati per la realizzazione di opere pubbliche che sono stati ricompresi nel costo complessivo dell'immobile da realizzare).
3. Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia: raggruppa le spese sostenute per l'acquisizione di beni necessari alla realizzazione di investimenti o manutenzioni straordinarie attraverso le strutture interne dell'ente.
4. Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia: si tratta delle spese sostenute per l'utilizzo temporaneo di beni appartenenti a terzi direttamente riferibili ad un'immobilizzazione realizzata in economia.
5. Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche: questo intervento raggruppa le spese sostenute per l'acquisizione e la manutenzione straordinaria di beni mobili a fecondità ripetuta in grado di partecipare ai processi aziendali per più anni. Ad esempio gli automezzi, i mobili d'ufficio, i computers, le macchine d'ufficio, ed in generale tutti i beni durevoli in grado di partecipare alla produzione del reddito di più esercizi.
6. Incarichi professionali esterni: sono le spese che l'Ente ha sostenuto per incarichi quali le progettazioni, lo studio di massima o di impatto ambientale, la direzione lavori o il collaudo, le consulenze assegnate a professionisti esterni all'organico dell'Ente, direttamente collegabili con spese in conto capitale.
7. Trasferimenti di capitale: si tratta dei trasferimenti fatti a favore di altri enti, aziende speciali, imprese, famiglie come ad esempio i contributi, le assegnazioni, le sovvenzioni che, pur in assenza di una controprestazione da parte del percipiente, sono destinati all'esecuzione di opere.
8. Partecipazioni azionarie: sono le spese costituenti apporti di capitale attraverso acquisizioni azionarie in società direttamente partecipate dall'Ente.
9. Conferimenti di capitale: questo intervento riepiloga le spese sostenute per la partecipazione ad Aziende speciali, Istituzioni ecc. attraverso il conferimento, la reintegrazione e l'ampliamento dei relativi fondi di dotazione.
10. Concessioni di crediti e anticipazioni: si tratta delle somme erogate a favore di aziende speciali e società controllate e collegate per interventi a sostegno degli eventuali squilibri di cassa manifestatisi nel corso dell'anno.

ANALISI DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

IMPEGNI	2014		2015		2016	
		%		%		%
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0	0	0	0
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	15.862.636,59	87,65	10.437.134,78	86,98	18.510.252,67	97,26
Contributi agli investimenti	0	0	243.789,46	2,03	66.695,82	0,35
Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0	0	0	0
Altre spese in conto capitale	2.235.307,46	12,35	1.318.765,41	10,99	453.802,05	2,39
TOTALE SPESE TITOLO II	18.097.944,05	100	11.999.689,65	100	19.030.750,54	100



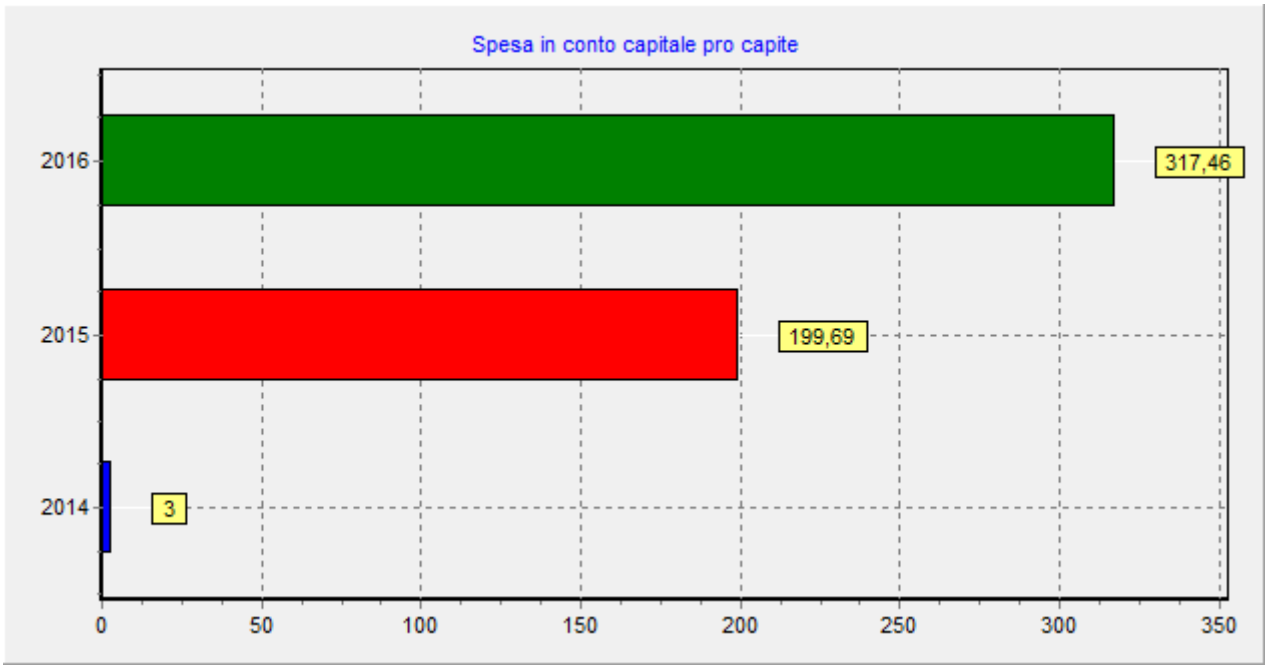
La spesa in conto capitale è stata la seguente:

ANALISI DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE PER MISSIONI			
Impegni	2014	2015	2016
Servizi istituzionali, generali e di gestione	**3.154.328,77**	**1.803.218,26**	**624.352,21**
Ordine pubblico e sicurezza	**138.500,00**	**104.515,32**	**111.870,80**
Istruzione e diritto allo studio	**102.936,00**	**42.066,99**	**127.847,20**
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	**0**	**0**	**510.000,00**
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	**5.004.293,72**	**6.008.162,39**	**5.112.237,75**
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**4.226.046,80**	**1.064.816,67**	**6.803.424,77**
Trasporti e diritto alla mobilità	**5.345.333,20**	**2.691.159,21**	**4.402.870,91**
Soccorso civile	**51.028,00**	**51.028,00**	**724.539,60**
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**75.477,56**	**109.207,62**	**178.820,48**
Sviluppo economico e competitività	**0**	**125.515,19**	**434.786,82**
TOTALE	**18.097.944,05**	**11.999.689,65**	**19.030.750,54**

La spesa per investimenti pro-capite sostenuta nell'ultimo triennio è stata la seguente:

INCIDENZA DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE PRO CAPITE						
	2014		2015		2016	
Spesa in c/capitale	18.097.944,05	3,00	11.999.689,65	199,69	19.030.750,54	317,46
Popolazione	6.040.901		60.091		59.946	
PROPENSIONE ALL'INVESTIMENTO						
		%		%		%
Spesa in c/capitale	18.097.944,05	20,78	11.999.689,65	13,57	19.030.750,54	24,61
Correnti+c/capitale+ Rimb. Prestiti	87.109.223,83		88.450.529,39		77.322.749,60	

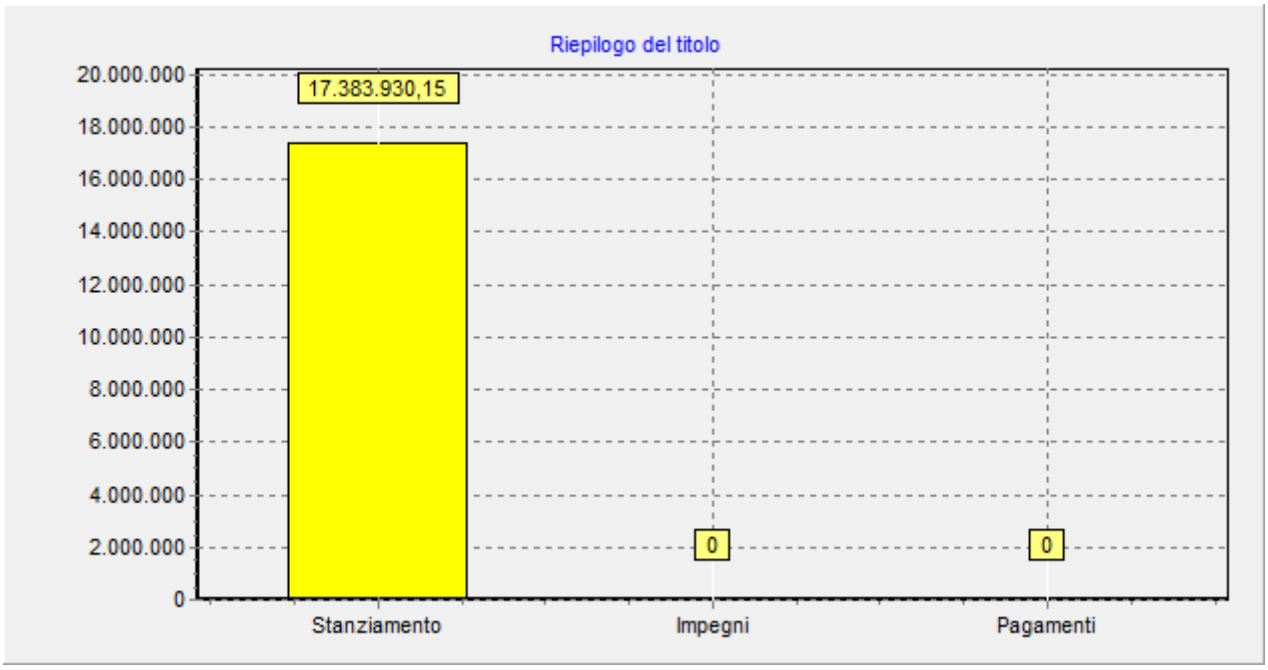
Questo indice misura l'entità della spesa per investimenti sostenuta dall'ente per ciascun abitante, evidenziando l'andamento storico e tendenziale della politica di investimento adottata dall'amministrazione.



SPESA PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE

...

ANALISI DELLE SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
IMPEGNI	2014		2015		2016	
		%		%		%
Acquisizioni di attività finanziarie	32.500,00	0,22	0	0	0	0
Concessione crediti di breve termine	15.052.716,82	99,78	10.678.142,41	100,00	0	0
Concessione crediti di medio-lungo termine	0	0	0	0	0	0
Altre spese per incremento di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0
TOTALE SPESE TITOLO III	15.085.216,82	100	10.678.142,41	100	0	100



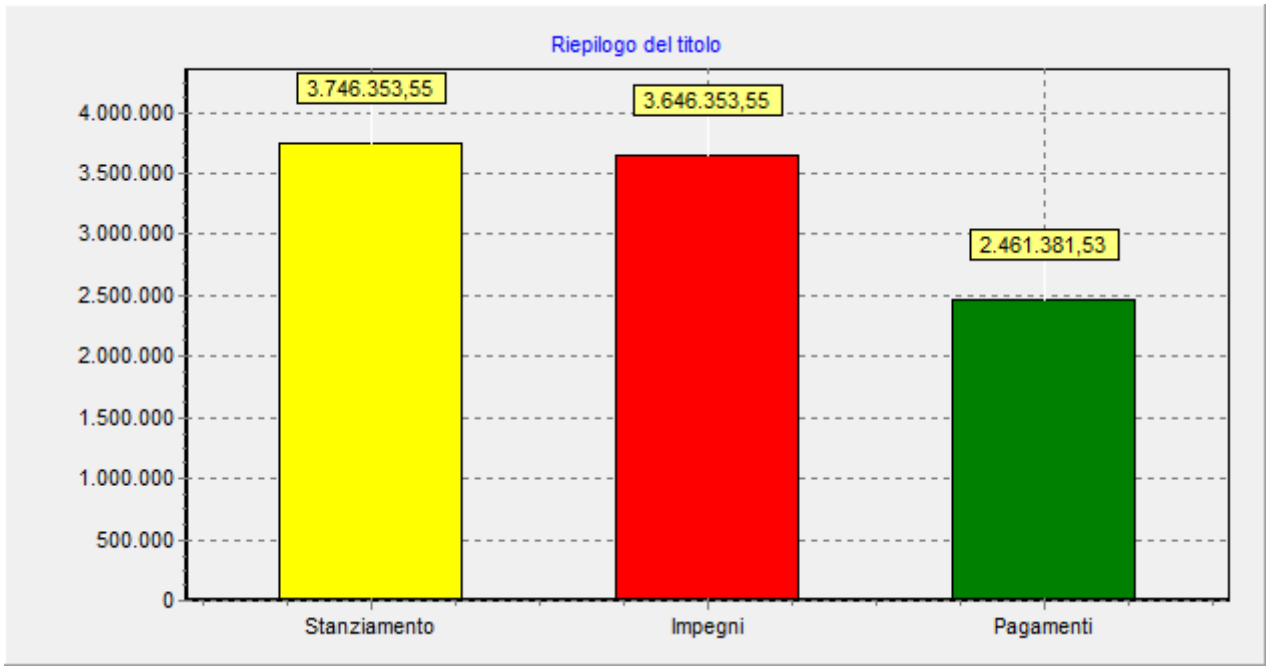
SPESA PER RIMBORSO DI PRESTITI

Il titolo IV della spesa rileva , le quote capitali rimborsate annualmente agli enti finanziatori riferiti a prestiti a breve e a lungo termine.

1. Rimborso di anticipazioni di cassa: si tratta dei rimborsi per anticipazioni di cassa richiesti al tesoriere per fronteggiare eventuali squilibri di cassa manifestatisi nel corso dell'anno.
2. Rimborso di finanziamenti a breve termine: questo intervento evidenzia le somme rimborsate per prestiti a breve termine concessi all'Ente.
3. Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti: si tratta delle somme pagate a titolo di rimborso delle quote di capitale relative ai mutui contratti in ammortamento.
4. Rimborso di prestiti obbligazionari: sono le somme erogate per il rimborso della quota capitale risultante dai piani di ammortamento dei prestiti obbligazionari.
5. Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali: questo intervento, infine, riepiloga le somme rimborsate come quota capitale di prestiti pluriennali.

ANALISI DELLE SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI

Impegni	2014		2015		2016	
		%		%		%
Rimborso di titoli obbligazionari	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Rimborso prestiti a breve termine	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	**3.161.349,66**	**100,00**	**2.734.164,30**	**100,00**	**3.646.353,55**	**100,00**
Rimborso di altre forme di indebitamento	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Fondi per rimborso prestiti	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
TOTALE SPESE TITOLO IV	**3.161.349,66**	**100**	**2.734.164,30**	**100**	**3.646.353,55**	**100**


Riepilogo del titolo
3.746.353,55
3.646.353,55
2.461.381,53
4.000.000
3.500.000
3.000.000
2.500.000
2.000.000
1.500.000
1.000.000
500.000
0
Stanziamento
Impegni
Pagamenti

ANALISI DEI PROGRAMMI

Il bilancio dell'Ente, come prevede l'art. 171 del D. Lgs. 267/2000, è redatto anche per programmi e per missioni

ANALISI DEI PROGRAMMI: STATO DI REALIZZAZIONE

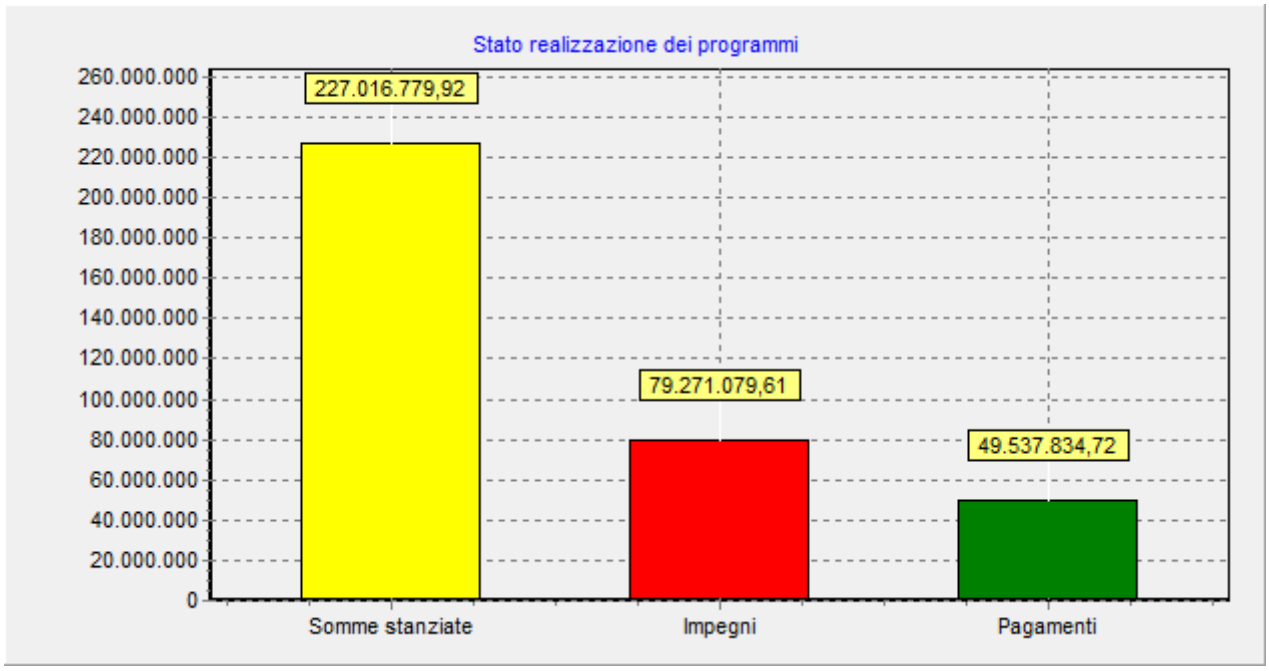
Descrizione programma	Somme Stanziate	Impegni		Pagamenti	
			%		%
Organi istituzionali	**13.886.349,33**	**4.090.332,99**	**29,46**	**3.770.418,40**	**92,18**
Segreteria generale	**1.200.737,75**	**1.055.663,00**	**87,92**	**990.319,59**	**93,81**
Gestione economica, finanziaria, programmazione,	**18.822.222,86**	**788.025,31**	**4,19**	**648.675,81**	**82,32**
Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	**654.054,57**	**487.036,59**	**74,46**	**445.881,59**	**91,55**
Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	**2.727.878,15**	**831.749,45**	**30,49**	**533.136,50**	**64,10**
Ufficio tecnico	**1.333.907,37**	**1.117.639,74**	**83,79**	**1.094.055,27**	**97,89**
Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	**896.466,84**	**761.169,08**	**84,91**	**745.838,08**	**97,99**
Risorse umane	**30.000,00**	**0**	**0**	**0**	**0**
Altri servizi generali	**6.708.155,20**	**5.334.977,96**	**79,53**	**3.352.740,95**	**62,84**
Uffici giudiziari	**354.388,00**	**94.388,00**	**26,63**	**83.000,00**	**87,93**
Polizia locale e amministrativa	**3.016.547,09**	**2.425.511,23**	**80,41**	**2.238.194,66**	**92,28**
Istruzione prescolastica	**566.178,00**	**32.475,88**	**5,74**	**15.618,55**	**48,09**
Altri ordini di istruzione non universitaria	**789.966,00**	**628.324,40**	**79,54**	**464.835,85**	**73,98**
Servizi ausiliari all?istruzione	**903.112,84**	**771.487,66**	**85,43**	**327.212,25**	**42,41**
Diritto allo studio	**366.542,00**	**316.542,00**	**86,36**	**0**	**0**

ANALISI DEI PROGRAMMI: STATO DI REALIZZAZIONE

Descrizione programma	Somme Stanziate	Impegni		Pagamenti	
			%		%
Attività culturali e interventi diversi nel settore	**2.036.015,69**	**1.374.222,21**	**67,50**	**321.998,75**	**23,43**
Sport e tempo libero	**295.582,43**	**257.903,25**	**87,25**	**174.127,87**	**67,52**
Sviluppo e valorizzazione del turismo	**1.986.195,47**	**50.015,29**	**2,52**	**0**	**0**
Urbanistica e assetto del territorio	**17.328.597,92**	**5.417.158,16**	**31,26**	**4.106.692,73**	**75,81**
Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia	**330.071,94**	**324.554,83**	**98,33**	**318.901,83**	**98,26**
Rifiuti	**21.878.912,30**	**17.035.444,45**	**77,86**	**11.795.205,20**	**69,24**
Servizio idrico integrato	**6.640.307,42**	**772.999,09**	**11,64**	**0**	**0**
Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e	**14.385.035,27**	**7.474.408,67**	**51,96**	**1.818.003,19**	**24,32**
Trasporto pubblico locale	**3.853.503,45**	**3.752.208,45**	**97,37**	**3.137.848,97**	**83,63**
Viabilità e infrastrutture stradali	**37.839.674,07**	**6.589.311,20**	**17,41**	**4.017.839,19**	**60,98**
Sistema di protezione civile	**227.353,00**	**160.172,77**	**70,45**	**158.159,18**	**98,74**
Interventi a seguito di calamità naturali	**8.735.322,00**	**906.615,61**	**10,38**	**175.469,53**	**19,35**
Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	**1.106.431,72**	**1.081.959,22**	**97,79**	**863.818,71**	**79,84**
Interventi per la disabilità	**1.761,00**	**1.555,90**	**88,35**	**0**	**0**
Interventi per gli anziani	**333.252,69**	**314.066,12**	**94,24**	**243.783,09**	**77,62**

ANALISI DEI PROGRAMMI: STATO DI REALIZZAZIONE

Descrizione programma	Somme Stanziate	Impegni		Pagamenti	
			%		%
Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	**7.820.077,09**	**5.721.049,41**	**73,16**	**1.895.971,23**	**33,14**
Servizio necroscopico e cimiteriale	**23.401.073,54**	**723.308,95**	**3,09**	**556.020,05**	**76,87**
Industria PMI e Artigianato	**7.801.492,34**	**276.339,98**	**3,54**	**129.439,98**	**46,84**
Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	**831.955,45**	**790.442,91**	**95,01**	**481.222,12**	**60,88**
Ricerca e innovazione	**30.000,00**	**30.000,00**	**100,00**	**30.000,00**	**100,00**
Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	**3.300,00**	**0**	**0**	**0**	**0**
Fonti energetiche	**5.000,00**	**3.173,81**	**63,48**	**0**	**0**
Fondo di riserva	**400.119,71**	**0**	**0**	**0**	**0**
Fondo crediti di dubbia esigibilità	**9.364.043,08**	**0**	**0**	**0**	**0**
Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	**4.378.842,79**	**3.832.492,49**	**87,52**	**2.142.024,07**	**55,89**
Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	**3.746.353,55**	**3.646.353,55**	**97,33**	**2.461.381,53**	**67,50**
TOTALE	**227.016.779,92**	**79.271.079,61**	**34,92**	**49.537.834,72**	**62,49**


Stato realizzazione dei programmi
260.000.000
240.000.000
220.000.000
200.000.000
180.000.000
160.000.000
140.000.000
120.000.000
100.000.000
80.000.000
60.000.000
40.000.000
20.000.000
0
227.016.779,92
79.271.079,61
49.537.834,72
Somme stanziate
Impegni
Pagamenti

ANALISI DELLA SPESA DEI PROGRAMMI:

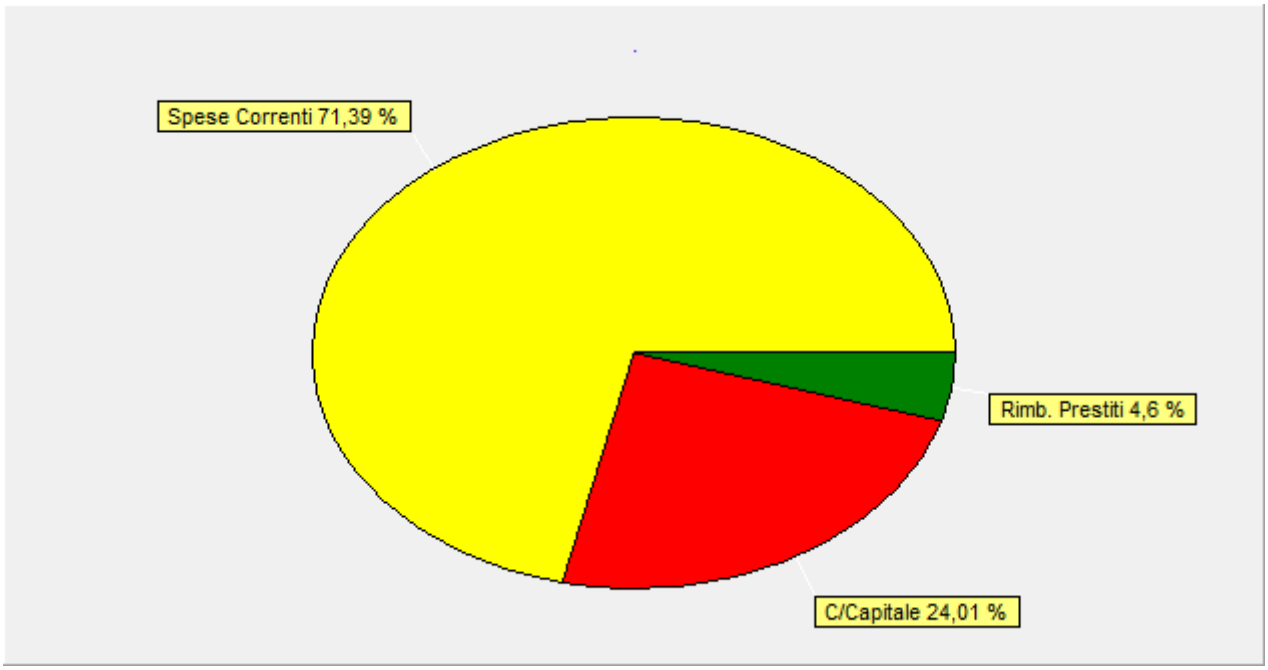
ANALISI DELLE SPESE DEI PROGRAMMI				
Descrizione programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Organi istituzionali	**3.570.900,94**	**519.432,05**	**0**	**4.090.332,99**
Segreteria generale	**1.055.663,00**	**0**	**0**	**1.055.663,00**
Gestione economica, finanziaria, programmazione,	**774.899,51**	**13.125,80**	**0**	**788.025,31**
Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	**487.036,59**	**0**	**0**	**487.036,59**
Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	**739.955,09**	**91.794,36**	**0**	**831.749,45**
Ufficio tecnico	**1.117.639,74**	**0**	**0**	**1.117.639,74**
Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	**761.169,08**	**0**	**0**	**761.169,08**
Altri servizi generali	**5.334.977,96**	**0**	**0**	**5.334.977,96**
Uffici giudiziari	**94.388,00**	**0**	**0**	**94.388,00**
Polizia locale e amministrativa	**2.313.640,43**	**111.870,80**	**0**	**2.425.511,23**
Istruzione prescolastica	**32.475,88**	**0**	**0**	**32.475,88**
Altri ordini di istruzione non universitaria	**505.476,00**	**122.848,40**	**0**	**628.324,40**
Servizi ausiliari all?istruzione	**766.488,86**	**4.998,80**	**0**	**771.487,66**
Diritto allo studio	**316.542,00**	**0**	**0**	**316.542,00**
Attività culturali e interventi diversi nel settore	**864.222,21**	**510.000,00**	**0**	**1.374.222,21**

ANALISI DELLE SPESE DEI PROGRAMMI

Descrizione programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Sport e tempo libero	**257.903,25**	**0**	**0**	**257.903,25**
Sviluppo e valorizzazione del turismo	**50.015,29**	**0**	**0**	**50.015,29**
Urbanistica e assetto del territorio	**304.920,41**	**5.112.237,75**	**0**	**5.417.158,16**
Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia	**324.554,83**	**0**	**0**	**324.554,83**
Rifiuti	**16.823.734,33**	**211.710,12**	**0**	**17.035.444,45**
Servizio idrico integrato	**772.999,09**	**0**	**0**	**772.999,09**
Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e	**882.694,02**	**6.591.714,65**	**0**	**7.474.408,67**
Trasporto pubblico locale	**3.545.000,00**	**207.208,45**	**0**	**3.752.208,45**
Viabilità e infrastrutture stradali	**2.393.648,74**	**4.195.662,46**	**0**	**6.589.311,20**
Sistema di protezione civile	**160.172,77**	**0**	**0**	**160.172,77**
Interventi a seguito di calamità naturali	**182.076,01**	**724.539,60**	**0**	**906.615,61**
Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	**1.081.959,22**	**0**	**0**	**1.081.959,22**
Interventi per la disabilità	**1.555,90**	**0**	**0**	**1.555,90**
Interventi per gli anziani	**314.066,12**	**0**	**0**	**314.066,12**
Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	**5.721.049,41**	**0**	**0**	**5.721.049,41**

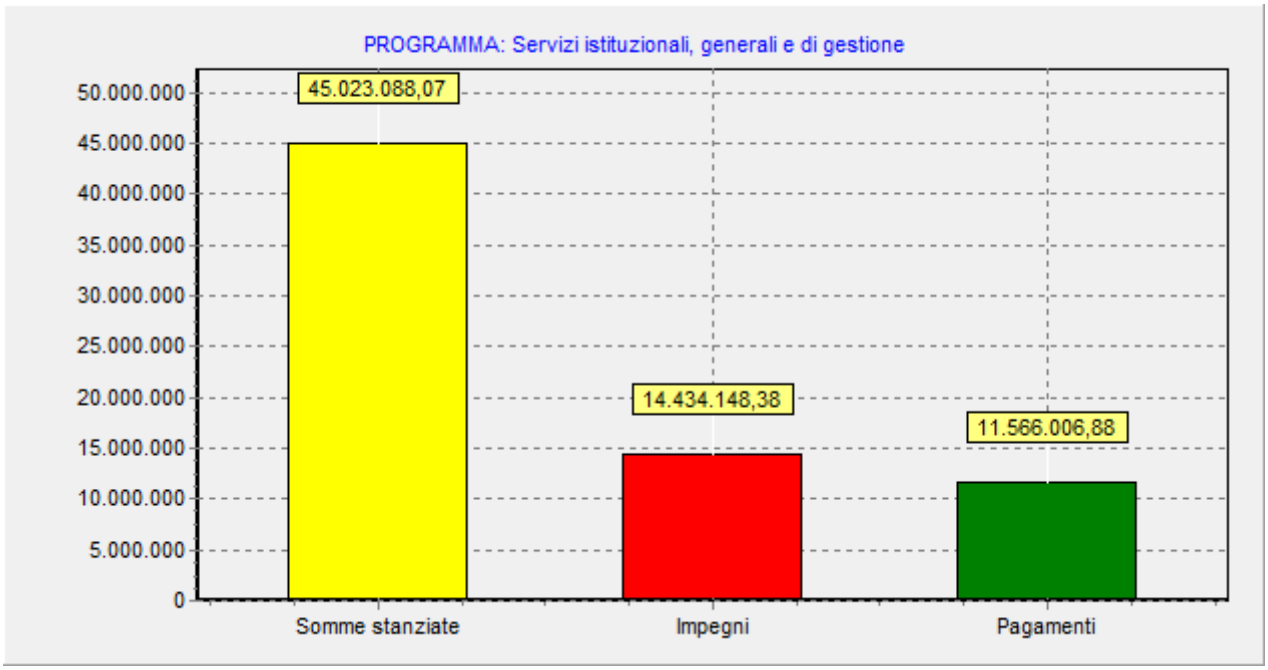
ANALISI DELLE SPESE DEI PROGRAMMI

Descrizione programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Servizio necroscopico e cimiteriale	**544.488,47**	**178.820,48**	**0**	**723.308,95**
Industria PMI e Artigianato	**135.539,98**	**140.800,00**	**0**	**276.339,98**
Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	**496.456,09**	**293.986,82**	**0**	**790.442,91**
Ricerca e innovazione	**30.000,00**	**0**	**0**	**30.000,00**
Fonti energetiche	**3.173,81**	**0**	**0**	**3.173,81**
Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	**3.832.492,49**	**0**	**0**	**3.832.492,49**
Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	**0**	**0**	**3.646.353,55**	**3.646.353,55**
TOTALE	**56.593.975,52**	**19.030.750,54**	**3.646.353,55**	**79.271.079,61**



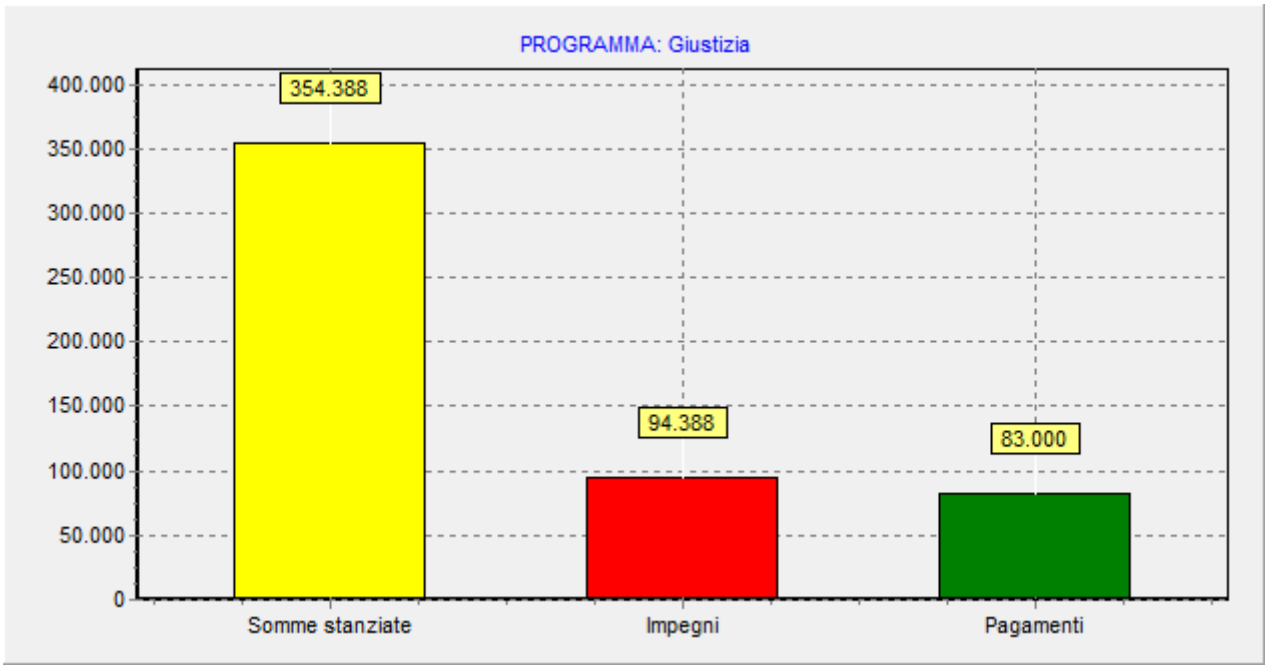
COMPOSIZIONE DEL SINGOLO PROGRAMMA:

SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE: Servizi istituzionali, generali e di gestione				
Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Organi istituzionali	**1.861.757,71**	**0**	**0**	**1.861.757,71**
Segreteria generale	**1.055.663,00**	**0**	**0**	**1.055.663,00**
Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	**774.899,51**	**13.125,80**	**0**	**788.025,31**
Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	**487.036,59**	**0**	**0**	**487.036,59**
Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	**739.955,09**	**91.794,36**	**0**	**831.749,45**
Ufficio tecnico	**1.117.639,74**	**0**	**0**	**1.117.639,74**
Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	**761.169,08**	**0**	**0**	**761.169,08**
Risorse umane	**0**	**0**	**0**	**0**
Altri servizi generali	**7.011.675,45**	**519.432,05**	**0**	**7.531.107,50**
TOTALE	**13.809.796,17**	**624.352,21**	**0**	**14.434.148,38**



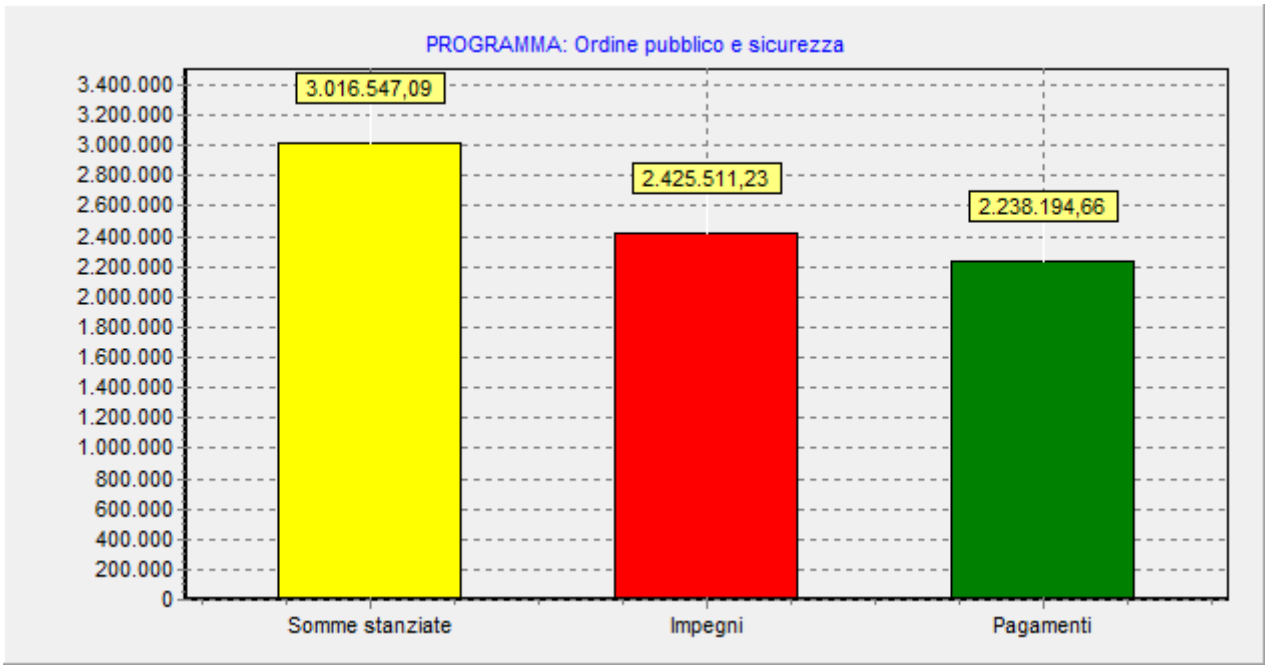
SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Giustizia

Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Uffici giudiziari	**94.388,00**	**0**	**0**	**94.388,00**
TOTALE	**94.388,00**	**0**	**0**	**94.388,00**



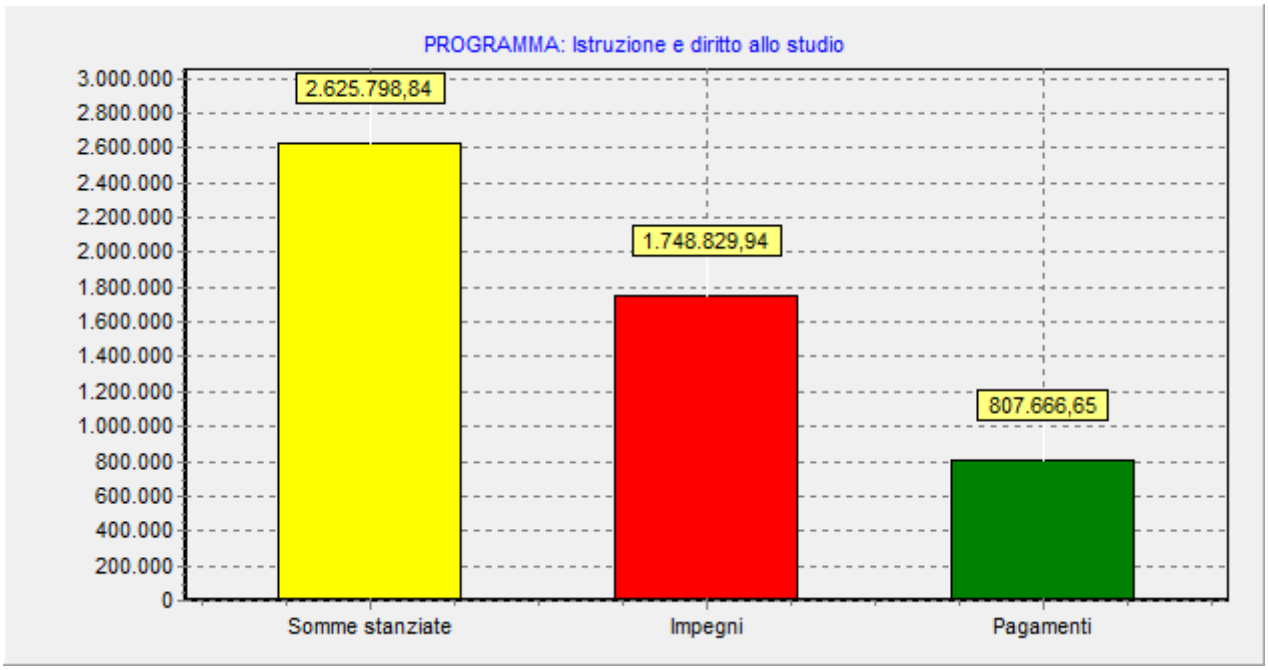
SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Ordine pubblico e sicurezza

Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Polizia locale e amministrativa	**2.313.640,43**	**111.870,80**	**0**	**2.425.511,23**
TOTALE	**2.313.640,43**	**111.870,80**	**0**	**2.425.511,23**



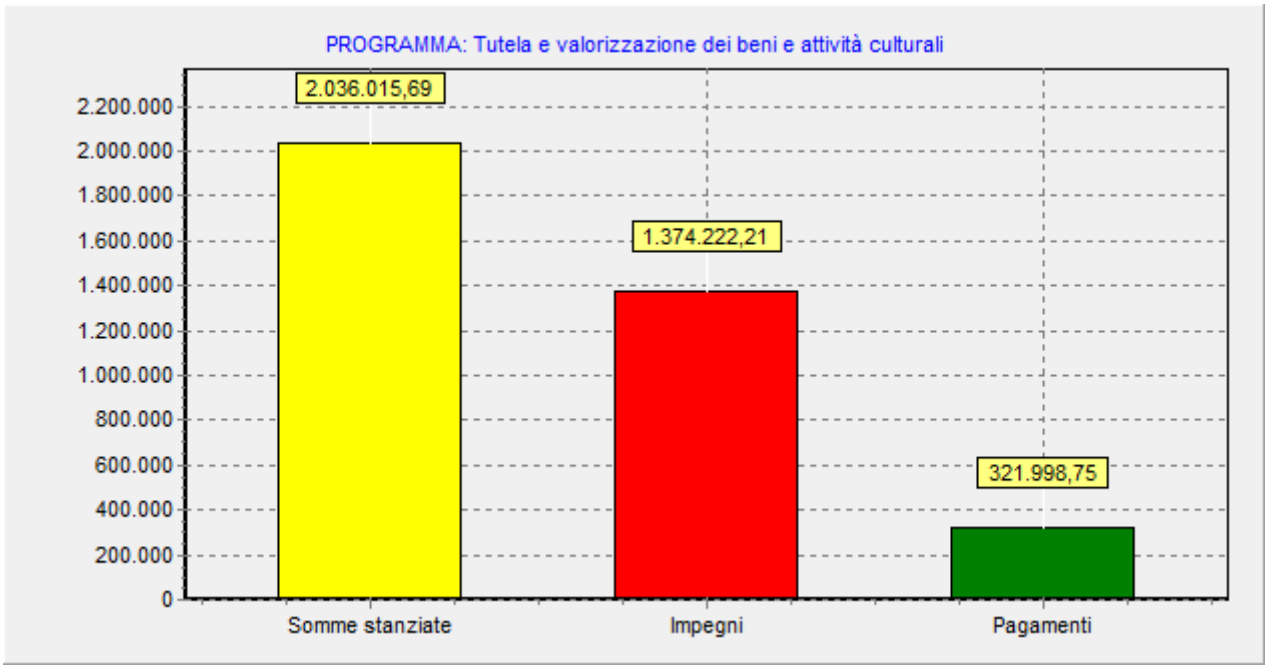
SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Istruzione e diritto allo studio

Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Istruzione prescolastica	**32.475,88**	**0**	**0**	**32.475,88**
Altri ordini di istruzione non universitaria	**505.476,00**	**122.848,40**	**0**	**628.324,40**
Servizi ausiliari all?istruzione	**766.488,86**	**4.998,80**	**0**	**771.487,66**
Diritto allo studio	**316.542,00**	**0**	**0**	**316.542,00**
TOTALE	**1.620.982,74**	**127.847,20**	**0**	**1.748.829,94**

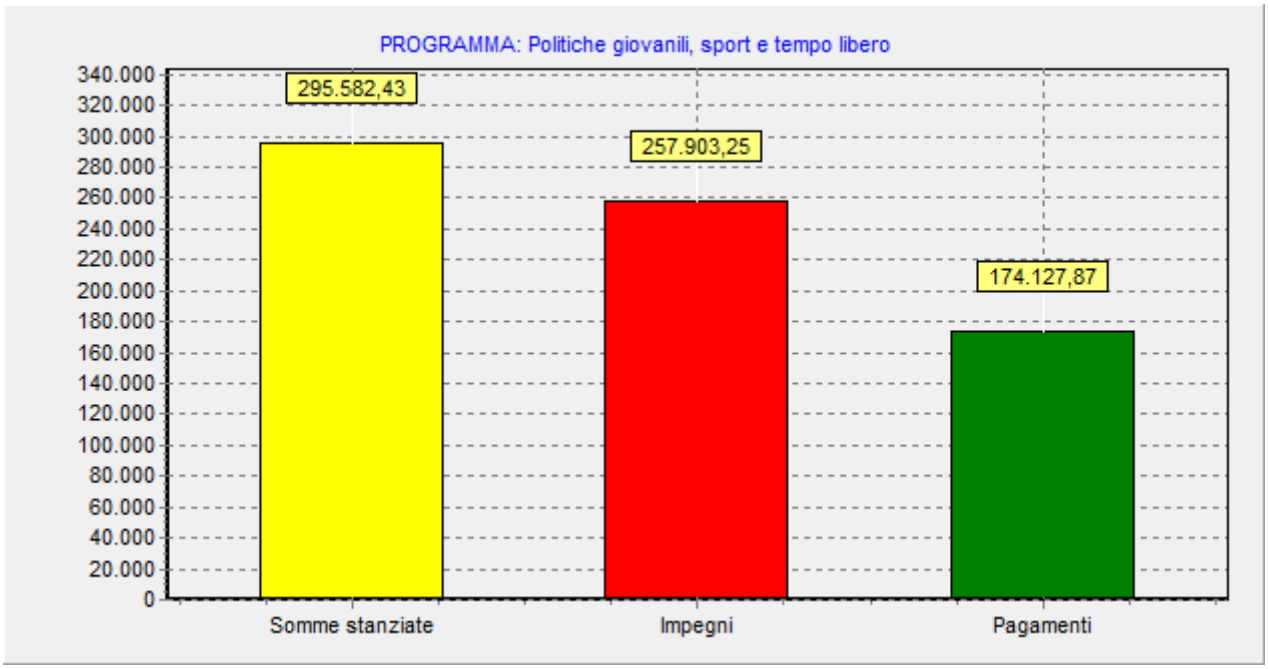


SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

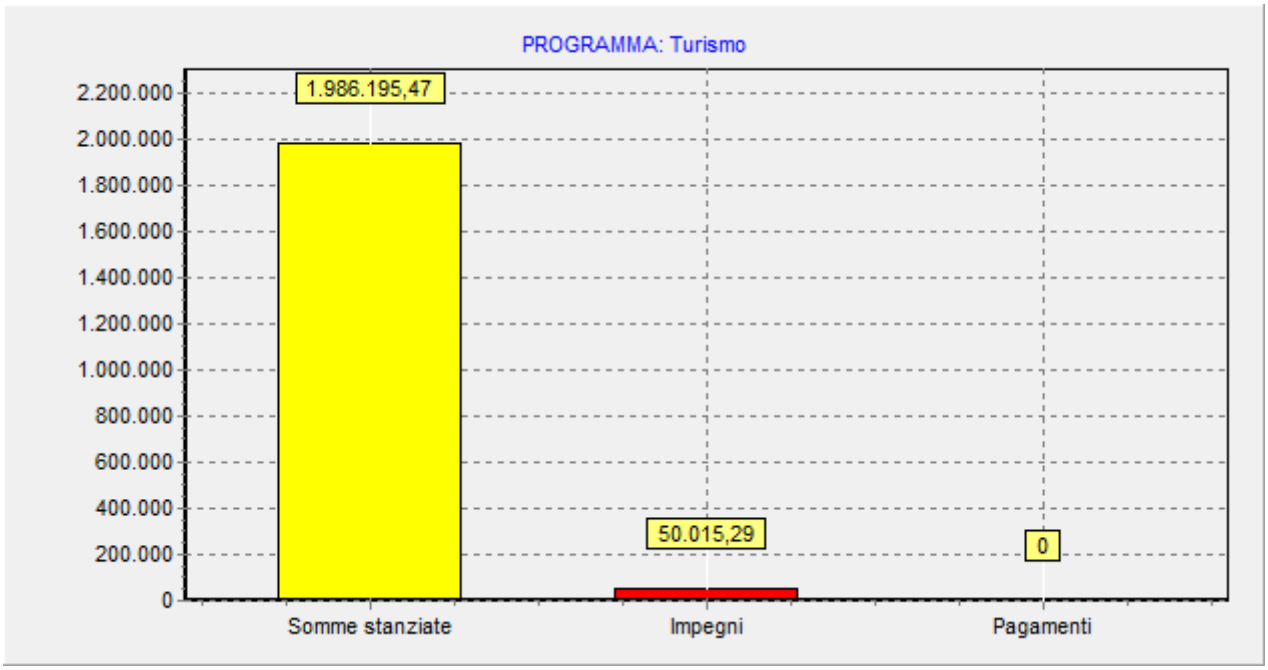
Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	**864.222,21**	**510.000,00**	**0**	**1.374.222,21**
TOTALE	**864.222,21**	**510.000,00**	**0**	**1.374.222,21**



SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE: Politiche giovanili, sport e tempo libero				
Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Sport e tempo libero	**257.903,25**	**0**	**0**	**257.903,25**
TOTALE	**257.903,25**	**0**	**0**	**257.903,25**

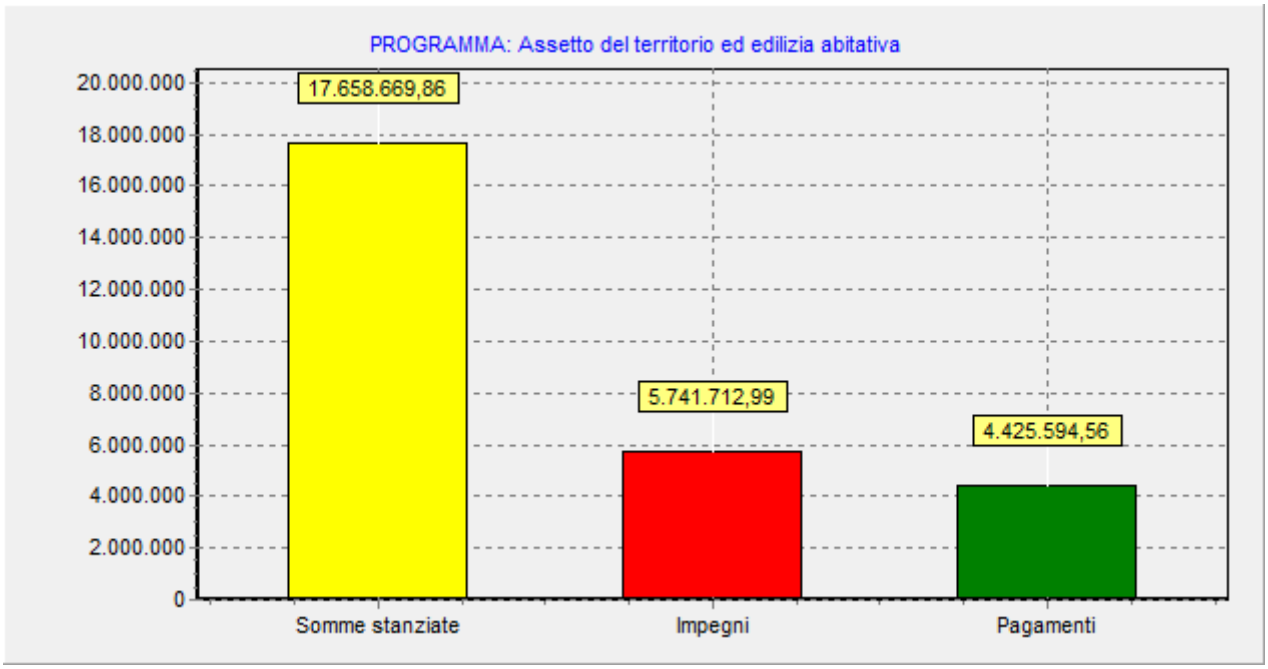


SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE: Turismo				
Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Sviluppo e valorizzazione del turismo	**50.015,29**	**0**	**0**	**50.015,29**
TOTALE	**50.015,29**	**0**	**0**	**50.015,29**



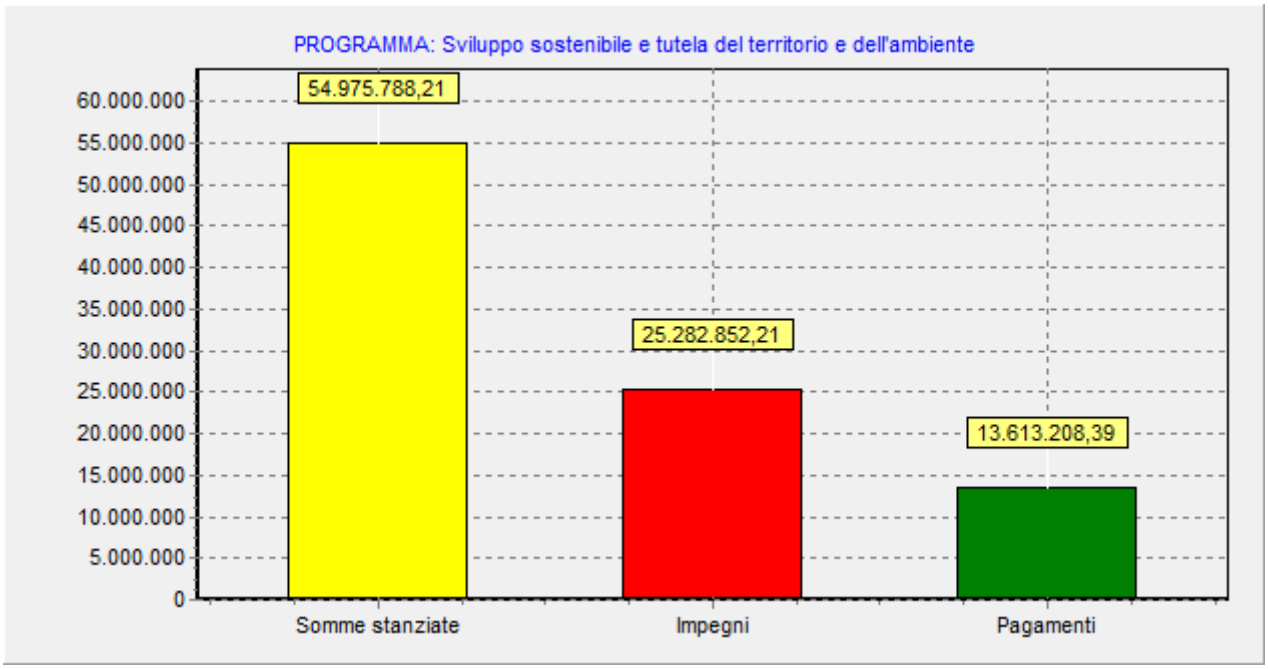
SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Urbanistica e assetto del territorio	**304.920,41**	**5.112.237,75**	**0**	**5.417.158,16**
Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	**324.554,83**	**0**	**0**	**324.554,83**
TOTALE	**629.475,24**	**5.112.237,75**	**0**	**5.741.712,99**



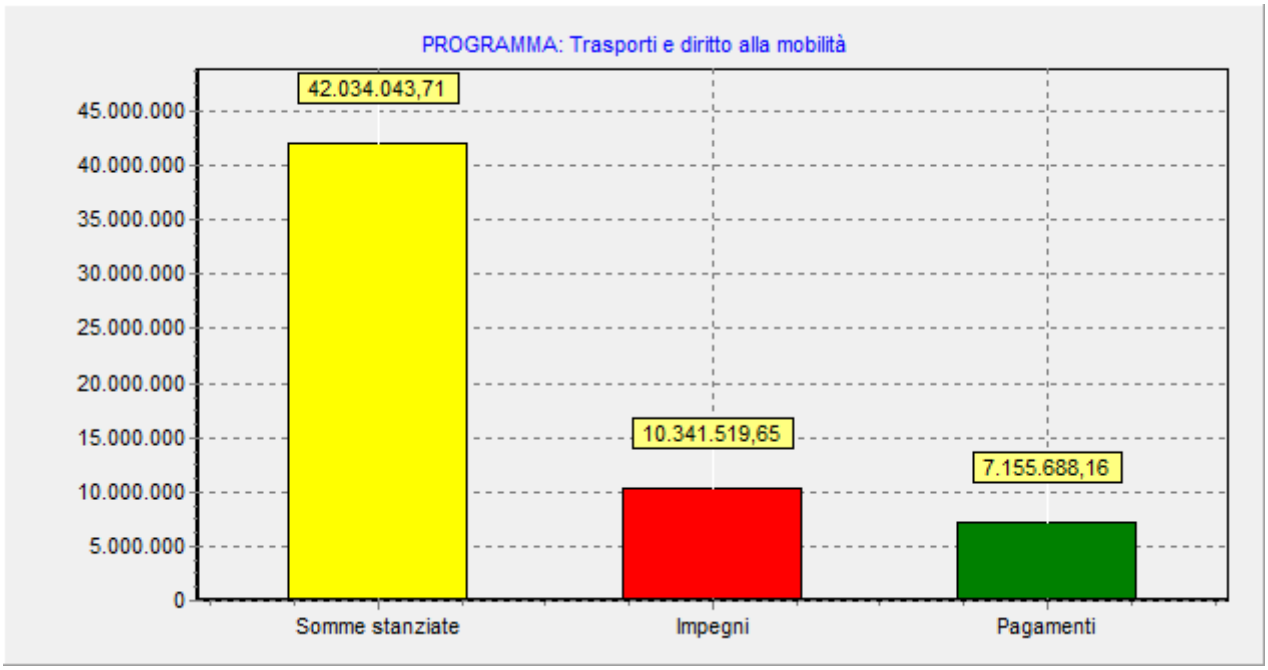
SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Rifiuti	**16.823.734,33**	**211.710,12**	**0**	**17.035.444,45**
Servizio idrico integrato	**772.999,09**	**0**	**0**	**772.999,09**
Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	**882.694,02**	**6.591.714,65**	**0**	**7.474.408,67**
TOTALE	**18.479.427,44**	**6.803.424,77**	**0**	**25.282.852,21**



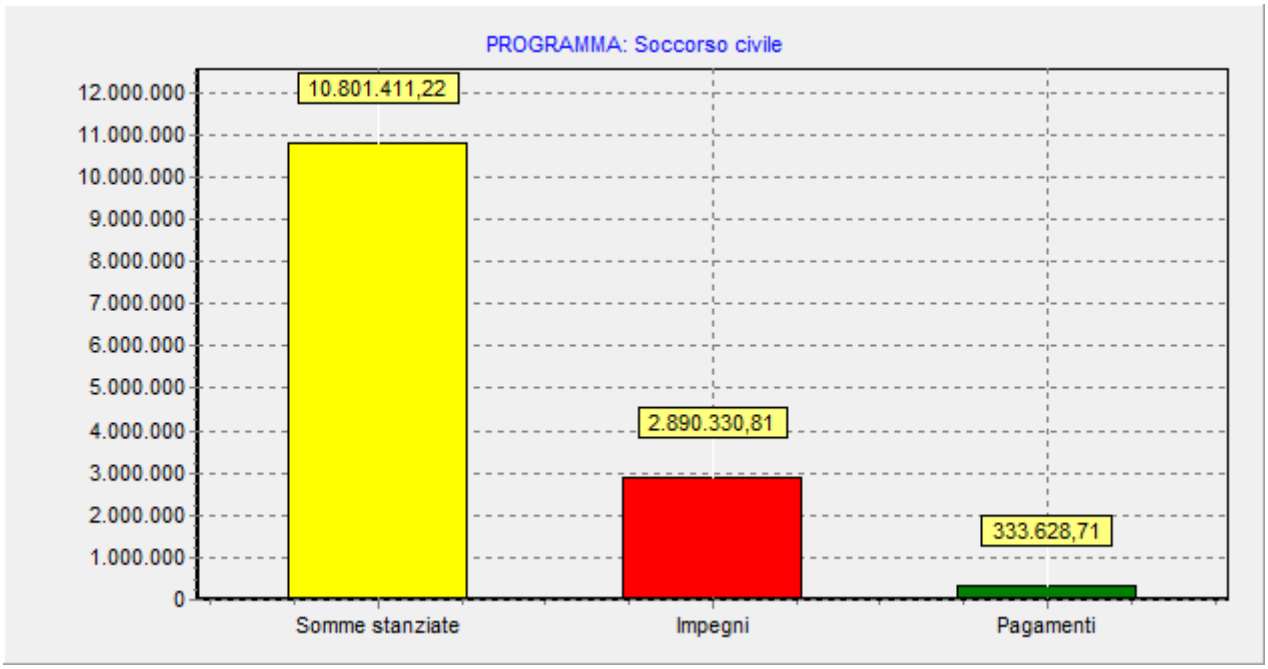
SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Trasporti e diritto alla mobilità

Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Trasporto pubblico locale	**3.545.000,00**	**207.208,45**	**0**	**3.752.208,45**
Viabilità e infrastrutture stradali	**2.393.648,74**	**4.195.662,46**	**0**	**6.589.311,20**
TOTALE	**5.938.648,74**	**4.402.870,91**	**0**	**10.341.519,65**



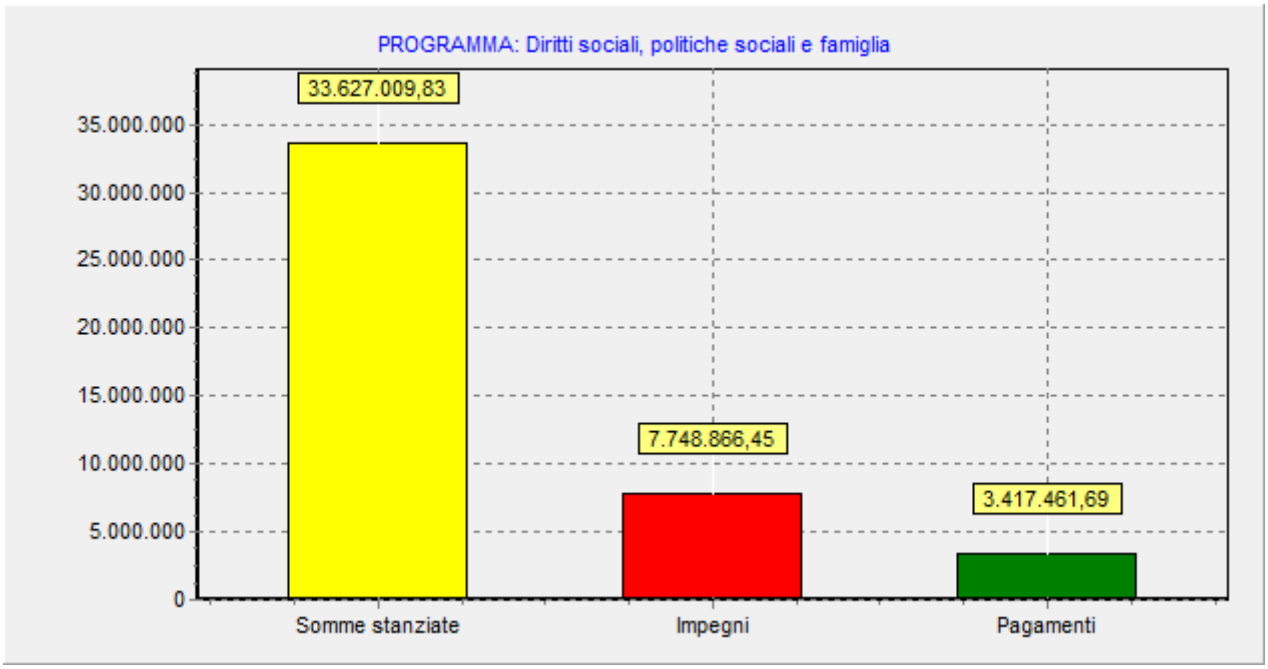
SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Soccorso civile

Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Sistema di protezione civile	**160.172,77**	**0**	**0**	**160.172,77**
Interventi a seguito di calamità naturali	**2.005.618,44**	**724.539,60**	**0**	**2.730.158,04**
TOTALE	**2.165.791,21**	**724.539,60**	**0**	**2.890.330,81**



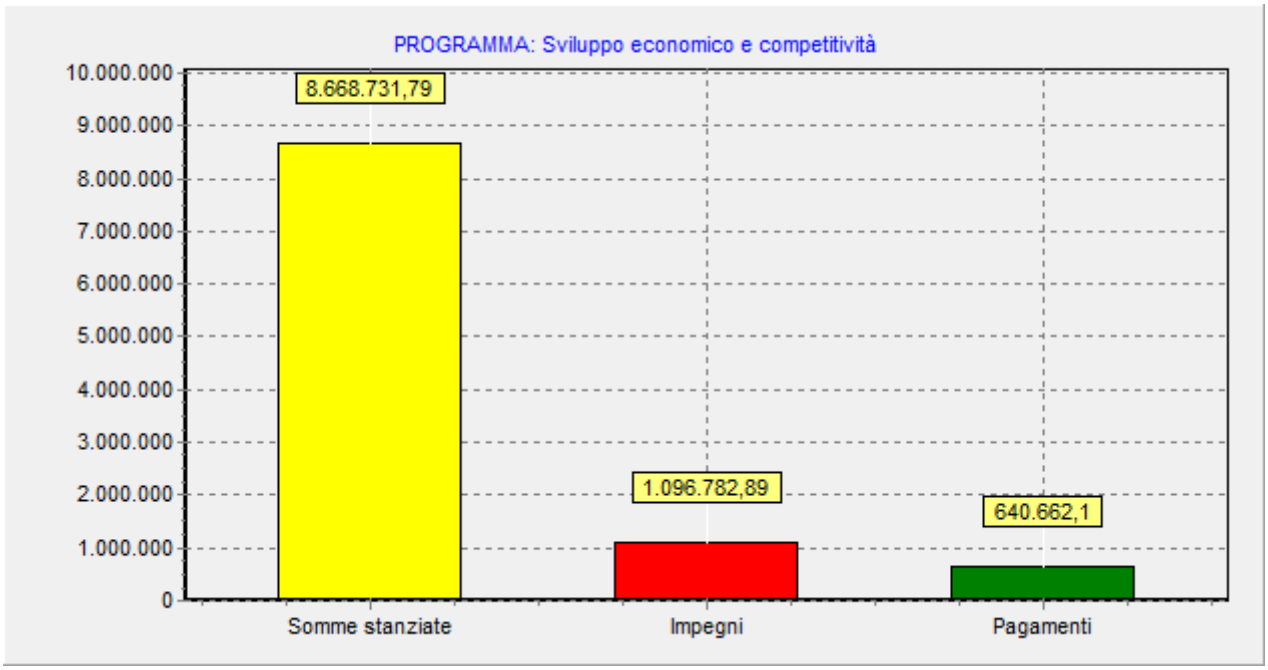
SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	**1.081.959,22**	**0**	**0**	**1.081.959,22**
Interventi per la disabilità	**1.555,90**	**0**	**0**	**1.555,90**
Interventi per gli anziani	**314.066,12**	**0**	**0**	**314.066,12**
Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	**5.797.614,73**	**0**	**0**	**5.797.614,73**
Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	**0**	**0**	**0**	**0**
Servizio necroscopico e cimiteriale	**374.850,00**	**178.820,48**	**0**	**553.670,48**
TOTALE	**7.570.045,97**	**178.820,48**	**0**	**7.748.866,45**



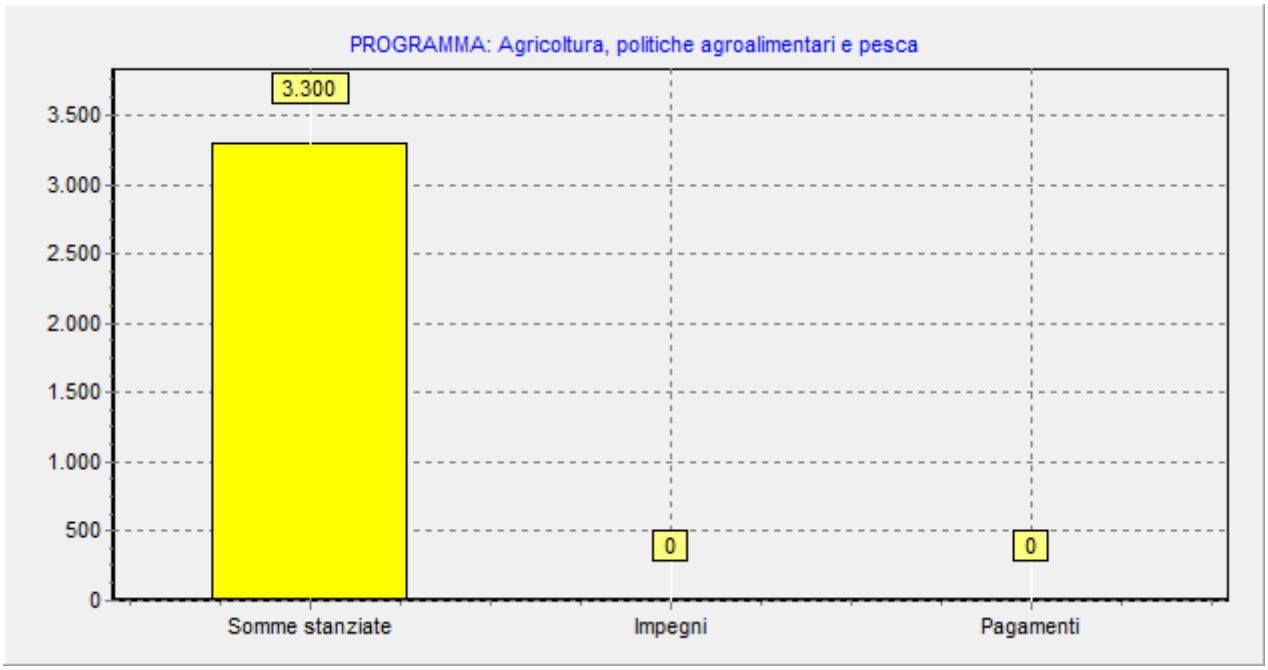
SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Sviluppo economico e competitività

Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Industria PMI e Artigianato	**135.539,98**	**140.800,00**	**0**	**276.339,98**
Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	**496.456,09**	**293.986,82**	**0**	**790.442,91**
Ricerca e innovazione	**30.000,00**	**0**	**0**	**30.000,00**
Reti e altri servizi di pubblica utilità	**0**	**0**	**0**	**0**
TOTALE	**661.996,07**	**434.786,82**	**0**	**1.096.782,89**



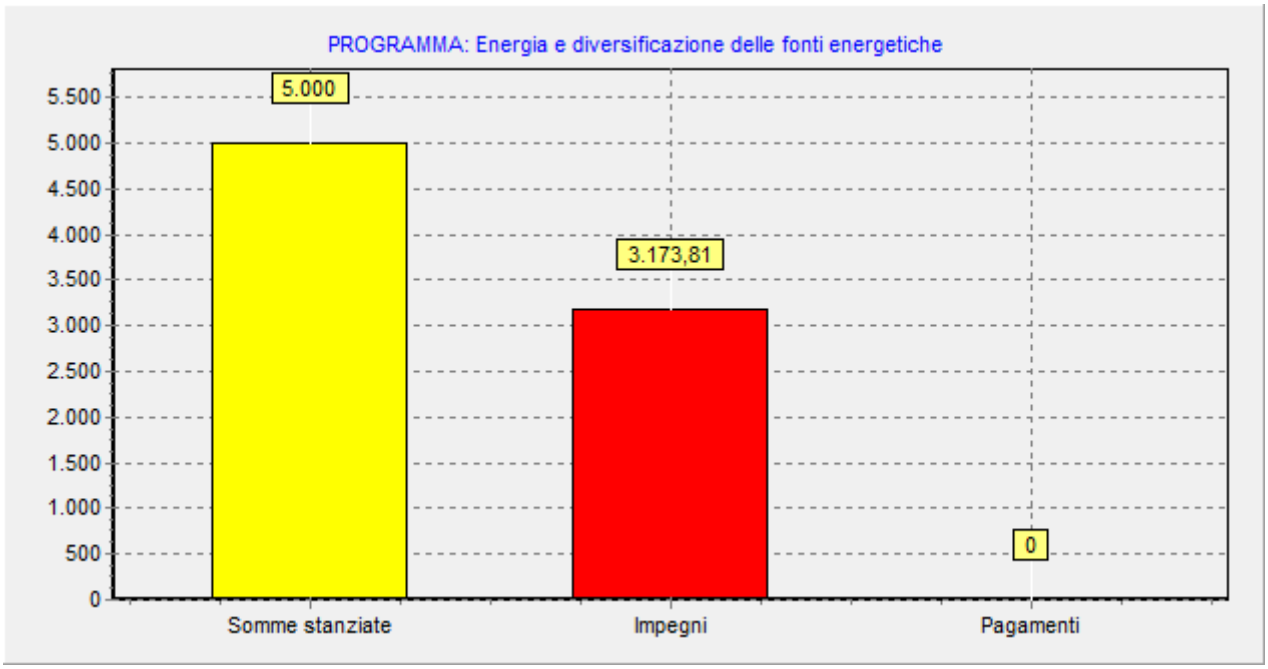
SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	**0**	**0**	**0**	**0**
TOTALE	**0**	**0**	**0**	**0**



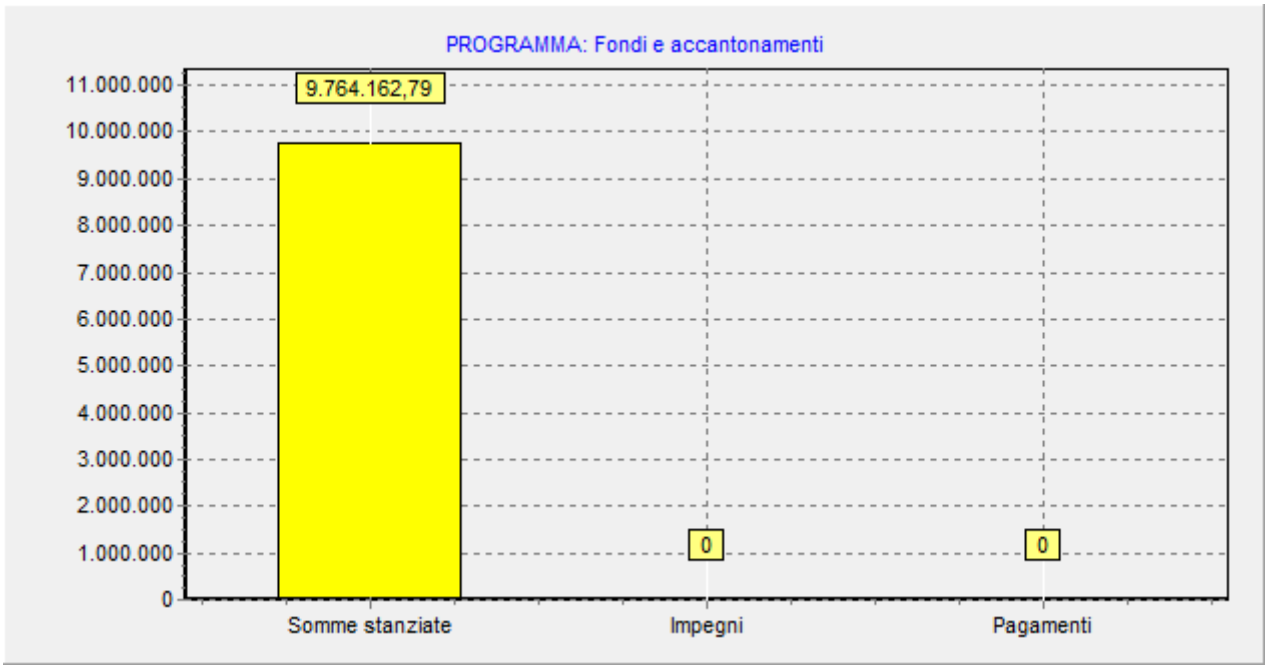
SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Energia e diversificazione delle fonti energetiche

Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Fonti energetiche	**3.173,81**	**0**	**0**	**3.173,81**
TOTALE	**3.173,81**	**0**	**0**	**3.173,81**



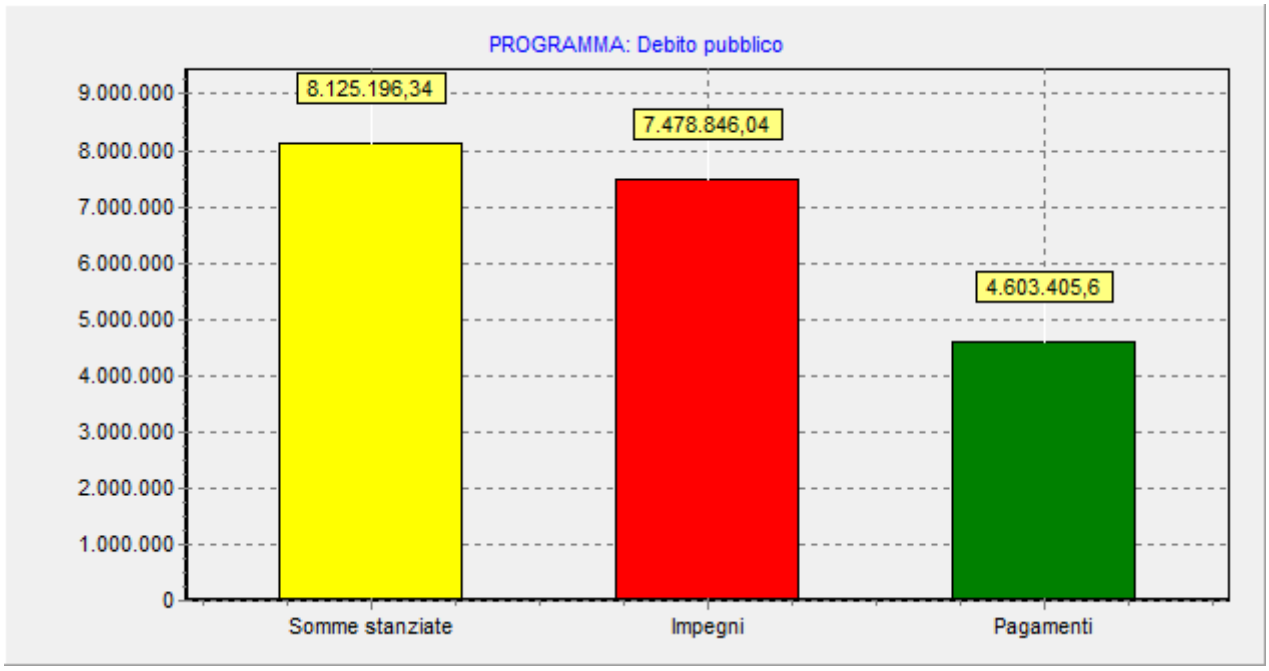
SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Fondi e accantonamenti

Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Fondo di riserva	**0**	**0**	**0**	**0**
Fondo crediti di dubbia esigibilità	**0**	**0**	**0**	**0**
TOTALE	**0**	**0**	**0**	**0**



SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Debito pubblico

Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	**3.832.492,49**	**0**	**0**	**3.832.492,49**
Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	**0**	**0**	**3.646.353,55**	**3.646.353,55**
TOTALE	**3.832.492,49**	**0**	**3.646.353,55**	**7.478.846,04**


PROGRAMMA: Debito pubblico
9.000.000
8.000.000
7.000.000
6.000.000
5.000.000
4.000.000
3.000.000
2.000.000
1.000.000
0
8.125.196,34
7.478.846,04
4.603.405,6
Somme stanziate
Impegni
Pagamenti

ANALISI DEI SERVIZI

Garantire, socialmente ed economicamente, un accettabile equilibrio tra il soddisfacimento della domanda di servizi avanzata dal cittadino ed il costo posto a carico dell'utente assume, nella società moderna, un'importanza rilevante. Questa considerazione contribuisce a spiegare perché il legislatore abbia regolato in modo del tutto particolare i diversi tipi di servizi erogati dall'ente, dando, ad ognuno di essi, una specifica connotazione giuridica e finanziaria. La normativa vigente, infatti, opera una netta distinzione tra i servizi a domanda individuale, i servizi a carattere produttivo ed i servizi istituzionali. Questa suddivisione in tre distinte classi trae origine dalla diversa natura economica, finanziaria, giuridica ed organizzativa di queste prestazioni.

Dal punto di vista economico:

- i servizi a carattere produttivo tendono ad autofinanziarsi e quindi operano in pareggio o producono addirittura utili di esercizio

- i servizi a domanda individuale vengono in parte finanziati da tariffe pagate dagli utenti ed in parte dalle risorse dell'ente

- i servizi istituzionali sono generalmente gratuiti e, quindi, indirettamente finanziati con le risorse erogate dallo stato.

Dal punto di vista giuridico/finanziario:

- i servizi a carattere produttivo sono interessati solo occasionalmente da norme giuridiche, che riguardano generalmente la determinazione di parametri di produttività, o per operazioni straordinarie di ripiano dei deficit eventualmente accumulati dai gestori

- i servizi a domanda individuale sono sottoposti ad un regime di controlli finanziari, sia in sede di redazione del bilancio di previsione sia in sede consuntiva;

- i servizi istituzionali contribuiscono a determinare, tramite le norme sul nuovo ordinamento della finanza locale, il livello dei trasferimenti dello stato agli enti territoriali.

SERVIZI INDISPENSABILI

I servizi indispensabili sono quelli considerati obbligatori perché esplicitamente previsti dalla legge ed il loro costo è generalmente finanziato attingendo dalle risorse generiche a disposizione dell'ente. Tali servizi sono caratterizzati dal fatto che l'offerta non è in funzione della domanda: ne consegue che la loro offerta da parte dell'ente deve comunque essere garantita, prescindendo da qualsiasi giudizio sulla economicità.

ANALISI SERVIZI INDISPENSABILI

	COSTO TOTALE		
	2014	2015	2016
Servizi connessi agli organi istituzionali	**0**	**0**	**2.333.529,38**
Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	**0**	**0**	**7.428.013,27**
Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	**0**	**0**	**2.381.729,29**
Servizi di anagrafe e di stato civile	**0**	**0**	**1.632.213,21**
Servizio statistico	**0**	**0**	**0**
Servizi connessi con la giustizia	**0**	**0**	**0**
Polizia locale e amministra- tiva	**0**	**0**	**5.031.263,33**
Servizio della leva militare	**0**	**0**	**0**
Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	**0**	**0**	**375.926,18**
Istruzione primaria e secondaria	**0**	**0**	**1.125.533,86**
Servizi necroscopici e cimiteriali	**0**	**0**	**516.779,74**
Acquedotto	**0**	**0**	**0**
Fognatura e depurazione	**0**	**0**	**0**
Nettezza urbana	**0**	**0**	**0**
Viabilita' e illuminazione pubblica	**0**	**0**	**6.791.510,31**
TOTALE	**0**	**0**	**27.616.498,57**

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

I servizi a domanda individuale raggruppano le attività gestite dal comune che non siano intraprese per obbligo istituzionale, che vengono utilizzate a richiesta degli utenti e che non siano gratuite per legge. E' evidente che la quota del costo della prestazione non addebitata agli utenti produce una perdita nella gestione del servizio che viene indirettamente posta a carico di tutta la cittadinanza. La scelta del livello tariffario ha preso in considerazione numerosi aspetti come l'impatto sul bilancio, il rapporto tra prezzo e qualità del servizio, l'impatto dell'aumento della tariffa sulla domanda, il grado di socialità ed altri fattori politico/ambientali.

ANALISI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

		2014	2015	2016
Alberghi, esclusi i dormitori pubblici case di riposo e di ricovero	Costo totale	**309.904,00**	**288.841,33**	**66.201,06**
	Provento totale	**50.000,00**	**55.000,00**	**70.000,00**
	% copertura	**16,13**	**19,04**	**105,74**
Alberghi diurni e bagni pubblici	Costo totale	**0**	**0**	**0**
	Provento totale	**0**	**0**	**0**
	% copertura	**0**	**0**	**0**
Asili nido	Costo totale	**242.376,00**	**413.449,62**	**421.191,40**
	Provento totale	**25.000,00**	**46.111,94**	**29.000,00**
	% copertura	**10,31**	**11,15**	**6,89**
Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	Costo totale	**0**	**0**	**0**
	Provento totale	**0**	**0**	**0**
	% copertura	**0**	**0**	**0**
Colonie e soggiorni stagionali stabilimenti termali	Costo totale	**0**	**0**	**0**
	Provento totale	**0**	**0**	**0**
	% copertura	**0**	**0**	**0**
Corsi extrascolastici di inse gnamento di arti, sport ed altre discipline, escluso quelli previsti per legge	Costo totale	**0**	**0**	**0**
	Provento totale	**0**	**0**	**0**
	% copertura	**0**	**0**	**0**
Giardini zoologici e botanici	Costo totale	**0**	**0**	**0**
	Provento totale	**0**	**0**	**0**
	% copertura	**0**	**0**	**0**
Impianti sportivi	Costo totale	**89.500,00**	**107.000,00**	**85.000,00**
	Provento totale	**100.063,00**	**33.057,96**	**25.458,80**
	% copertura	**111,80**	**30,90**	**29,95**
Mattatoi pubblici	Costo totale	**0**	**0**	**0**
	Provento totale	**0**	**0**	**0**
	% copertura	**0**	**0**	**0**
Mense	Costo totale	**0**	**0**	**0**
	Provento totale	**0**	**0**	**0**
	% copertura	**0**	**0**	**0**
Mense scolastiche	Costo totale	**1.065.074,00**	**275.779,78**	**600.982,48**
	Provento totale	**415.770,00**	**187.018,01**	**172.361,88**
	% copertura	**39,04**	**67,81**	**28,68**
Mercati e fiere attrezzate	Costo totale	**0**	**0**	**0**
	Provento totale	**0**	**0**	**0**
	% copertura	**0**	**0**	**0**

ANALISI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

		2014	2015	2016
Pesa pubblica	Costo totale	**0**	**0**	**0**
	Provento totale	**0**	**0**	**0**
	% copertura	**0**	**0**	**0**
Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili	Costo totale	**0**	**0**	**0**
	Provento totale	**0**	**0**	**0**
	% copertura	**0**	**0**	**0**
Spurgo pozzi neri	Costo totale	**0**	**0**	**0**
	Provento totale	**0**	**0**	**0**
	% copertura	**0**	**0**	**0**
Teatri	Costo totale	**13.100,00**	**4.279,60**	**3.376,00**
	Provento totale	**3.000,00**	**2.600,00**	**4.500,00**
	% copertura	**22,90**	**60,75**	**133,29**
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	Costo totale	**0**	**0**	**0**
	Provento totale	**0**	**0**	**0**
	% copertura	**0**	**0**	**0**
Spettacoli	Costo totale	**0**	**0**	**0**
	Provento totale	**0**	**0**	**0**
	% copertura	**0**	**0**	**0**
Trasporti di carni macellate	Costo totale	**0**	**0**	**0**
	Provento totale	**0**	**0**	**0**
	% copertura	**0**	**0**	**0**
Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	Costo totale	**416.815,00**	**388.522,11**	**554.006,61**
	Provento totale	**400.000,00**	**409.714,03**	**654.737,70**
	% copertura	**95,97**	**105,45**	**118,18**
Uso di locali adibiti stabil- mente ed escl. a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	Costo totale	**0**	**0**	**0**
	Provento totale	**0**	**0**	**0**
	% copertura	**0**	**0**	**0**
Altri servizi	Costo totale	**0**	**0**	**0**
	Provento totale	**0**	**0**	**0**
	% copertura	**0**	**0**	**0**

SERVIZI DIVERSI

Rientrano in questa categoria quelle attività che richiedono una gestione ed una organizzazione di tipo privatistico: la gestione dell'acquedotto, del gas metano, le farmacie comunali, la centrale del latte, ecc. Il legislatore ha previsto che l'ente deve provvedere alla gestione dei servizi pubblici che abbiano per oggetto produzione di beni ed attività rivolte a realizzare fini sociali e a promuovere lo sviluppo economico e civile della comunità locale. Questo tipo di prestazioni, analoghe a quelle prodotte dall'impresa privata, richiede un sistema organizzativo adeguato. A tale scopo, il legislatore precisa che questi servizi possono essere gestiti nelle seguenti forme:

- In economia, quando per le modeste dimensioni e per le caratteristiche del servizio non sia opportuno costituire un'istituzione o un'azienda
- In concessione a terzi, quando sussistono ragioni tecniche, economiche e di opportunità sociale
- A mezzo di azienda speciale, anche per la gestione di più servizi di rilevanza economica ed imprenditoriale
- A mezzo di istituzione, per l'esercizio di servizi sociali senza rilevanza imprenditoriale
- A mezzo di società per azioni o a responsabilità limitata a prevalente capitale pubblico locale costituite o partecipate dall'ente titolare del pubblico servizio, qualora sia opportuna in relazione alla natura o all'ambito territoriale del servizio la partecipazione di più soggetti pubblici o privati.

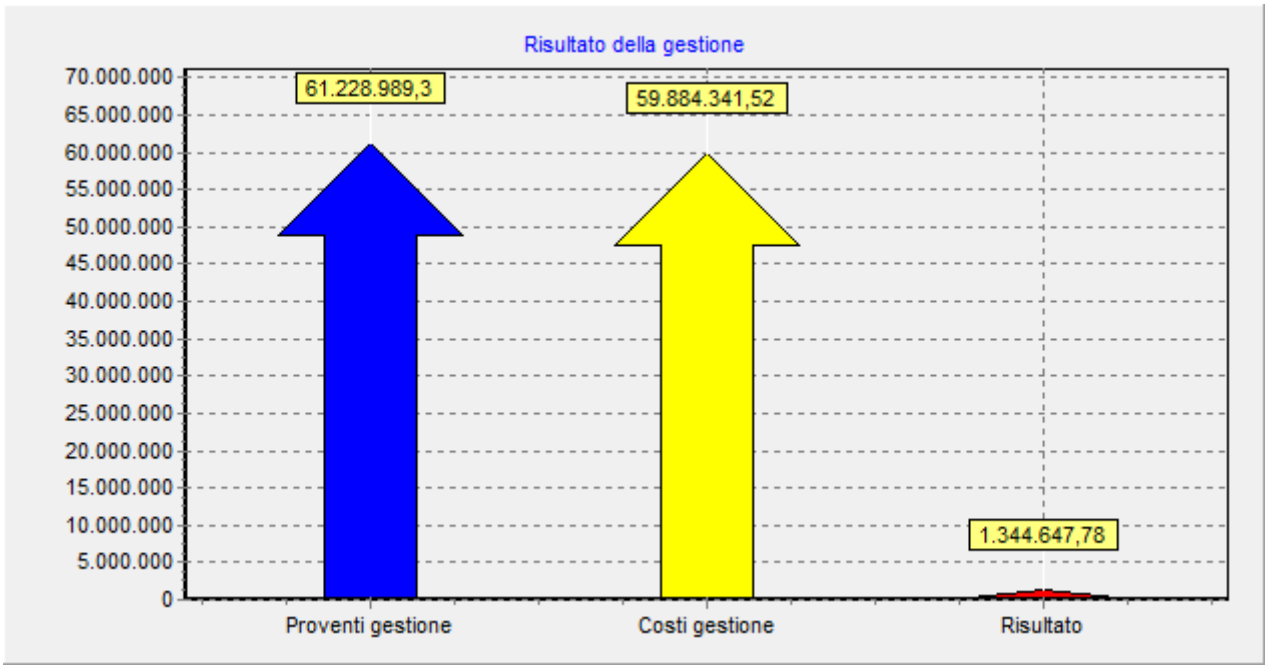
ANALISI SERVIZI DIVERSI

		2014	2015	2016
Distribuzione gas	Costo totale	**0**	**0**	**0**
	Provento totale	**0**	**0**	**0**
	% copertura	**0**	**0**	**0**
Centrale del latte	Costo totale	**0**	**0**	**0**
	Provento totale	**0**	**0**	**0**
	% copertura	**0**	**0**	**0**
Distribuzione energia elettrica	Costo totale	**0**	**0**	**0**
	Provento totale	**0**	**0**	**0**
	% copertura	**0**	**0**	**0**
Teleriscaldamento	Costo totale	**0**	**0**	**0**
	Provento totale	**0**	**0**	**0**
	% copertura	**0**	**0**	**0**
Trasporti pubblici	Costo totale	**0**	**0**	**0**
	Provento totale	**0**	**0**	**0**
	% copertura	**0**	**0**	**0**
Altri servizi	Costo totale	**0**	**0**	**0**
	Provento totale	**0**	**0**	**0**
	% copertura	**0**	**0**	**0**

IL CONTO ECONOMICO

La contabilità economica ha il compito di rilevare l'aspetto economico della gestione dimostrando l'entità dell'acquisizione e del consumo di ricchezza effettuati e, conseguentemente, l'incremento o il decremento di valore subito dal patrimonio nel corso dell'esercizio. Essa consente di rilevare il risultato della gestione dopo aver valutato una serie di altre informazioni molto importanti non rilevate dalla contabilità finanziaria: l'ammortamento, i costi capitalizzati, le rimanenze, le plusvalenze, le minusvalenze, i ratei ed i risconti, l'iva sulle operazioni commerciali. Questo adempimento è assicurato dalla tenuta di una contabilità generale, impostata secondo le regole della partita doppia, che esamina i movimenti finanziari sotto l'aspetto economico-patrimoniale opportunamente rettificati con le scritture di assestamento. A differenza della contabilità finanziaria che garantisce la copertura delle spese nell'ambito di un più ampio principio di equilibrio finanziario del bilancio, la contabilità economica rileva in modo preciso i veri e propri consumi di risorse, attraverso un rigoroso rispetto del principio di competenza. Analogamente, i ricavi/proventi dell'Ente sono contabilizzati con riferimento ai costi sostenuti per realizzarli.

RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE	
PROVENTI DELLA GESTIONE	**61.228.989,30**
COSTI DELLA GESTIONE	**59.884.341,52**
RISULTATO DELLA GESTIONE	**1.344.647,78**

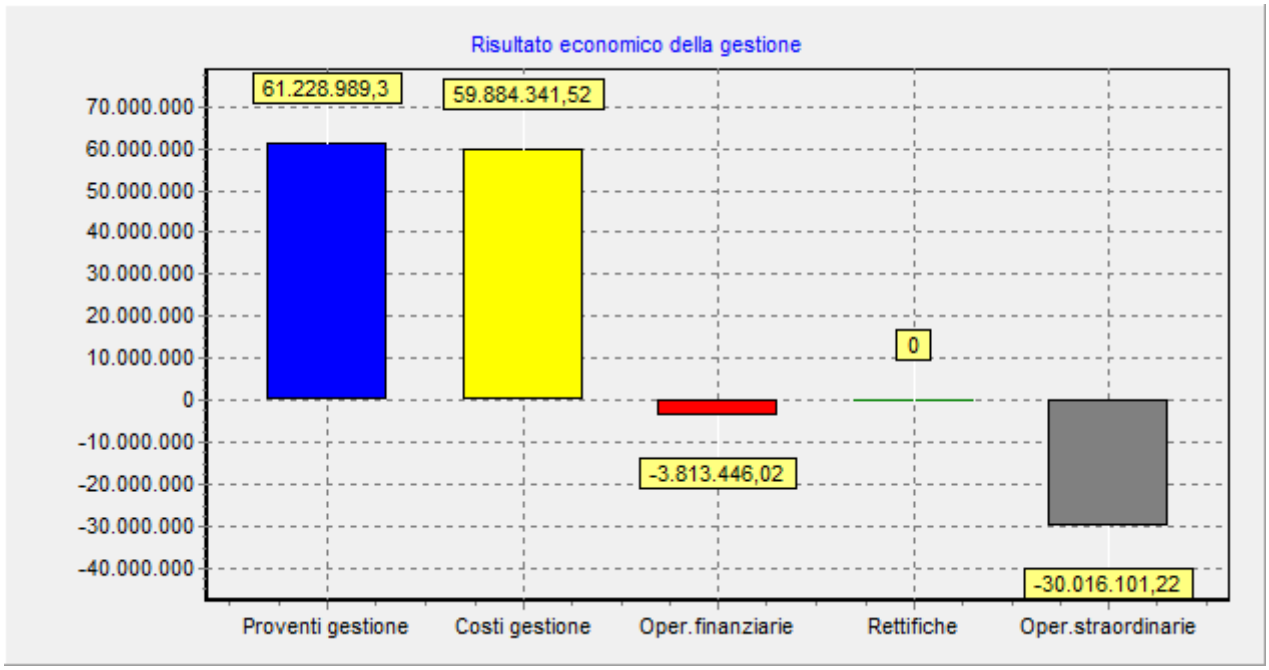


Il risultato della gestione dato dalla differenza tra i proventi della gestione e i costi della gestione indica il risultato della gestione caratteristica dell'Ente, sia quella prettamente istituzionale che quella riconducibile ai servizi "a domanda individuale", ovvero a quei servizi posti in essere non per un obbligo di legge, ma per iniziativa dell'amministrazione dell'Ente ed a fronte di un bisogno collettivo da parte dei cittadini.

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
Proventi da tributi	**33.011.435,73**
Proventi da fondi perequativi	**13.031.030,92**
Proventi da trasferimenti e contributi	**10.345.984,60**
Ricavi delle vendite e prestazioni e pro pubblici	**3.228.963,91**
Variazioni nelle rimanenze di prodotti i lavorazione, etc. (+/-)	**0**
Variazione dei lavori in corso su ordina	**0**
Incrementi di immobilizzazioni per lavor	**0**
Altri ricavi e proventi diversi	**1.611.574,14**
TOTALE	**61.228.989,30**

Il risultato della gestione operativa dato dal risultato della gestione più gli interessi sui capitali di dotazione e più (o meno) gli utili (o le perdite) derivanti da aziende speciali, società di capitali ed altre partecipate, tiene conto anche dei costi e dei ricavi sostenuti dall'ente, ma derivanti da gestioni esterne.

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
Acquisto di materie prime e/o beni di co	**441.591,33**
Prestazioni di servizi	**34.138.149,46**
Utilizzo	**85.550,42**
Trasferimenti e contributi	**1.586.306,13**
Personale	**12.991.992,09**
Ammortamenti e svalutazioni	**3.578.717,24**
Variazioni nelle rimanenze di materie pr consumo (+/-)	**0**
Accantonamenti per rischi	**950.000,00**
Altri accantonamenti	**2.237.655,26**
Oneri diversi di gestione	**3.874.379,59**
TOTALE	**59.884.341,52**



Segue l'analisi dei “Proventi ed oneri finanziari” che evidenzia l'entità degli oneri finanziari complessivi, soprattutto interessi passivi, e l'incidenza sul risultato della gestione.

PROVENTI ed ONERI FINANZIARI	
Proventi finanziari	
Proventi da partecipazioni	**0**
Altri proventi finanziari	**19.046,47**
Oneri finanziari	
Interessi ed altri oneri finanziari	**3.832.492,49**
TOTALE	**3.813.446,02-**

Infine viene analizzata la “Gestione straordinaria” ossia i componenti di reddito straordinari positivi e negativi. La separata determinazione dei proventi ed oneri finanziari e dei proventi ed oneri straordinari permette di valutare gli influssi che la gestione finanziaria e quella straordinaria hanno comportato sul livello del risultato economico complessivo dell'esercizio.

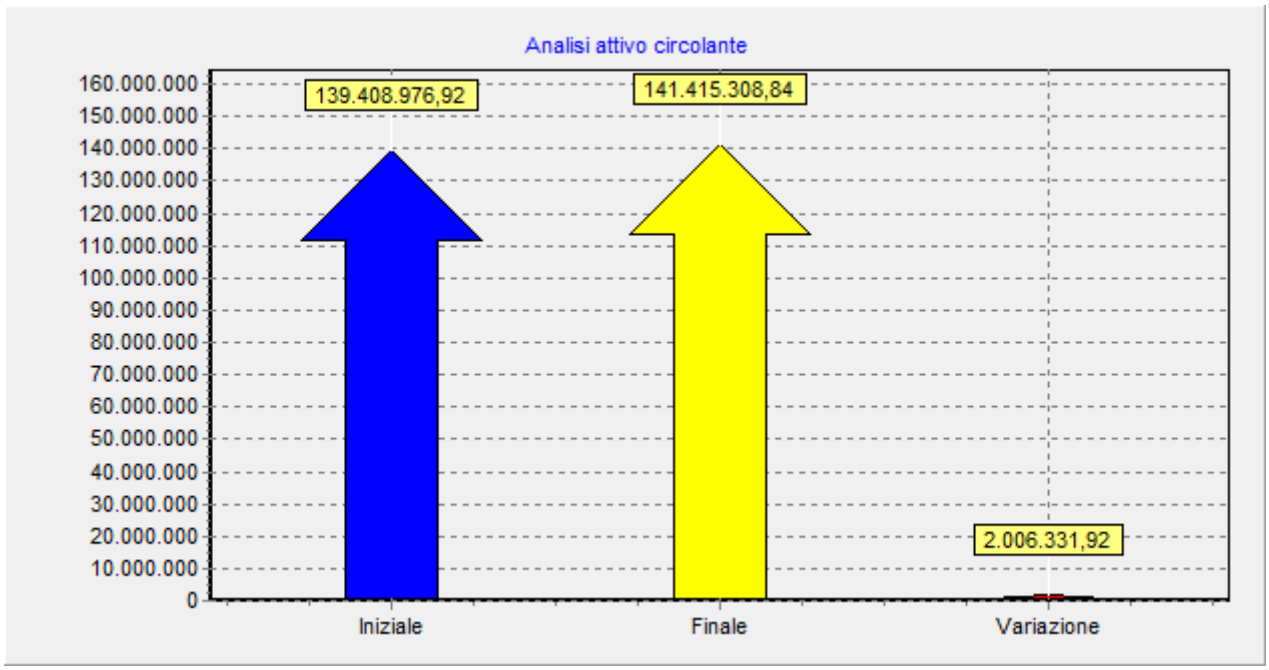
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
Rivalutazioni	**0**
Svalutazioni	**0**
TOTALE	**0**

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
Proventi straordinari	**1.970.510,04**
Oneri straordinari	**31.986.611,26**
TOTALE	**30.016.101,22-**

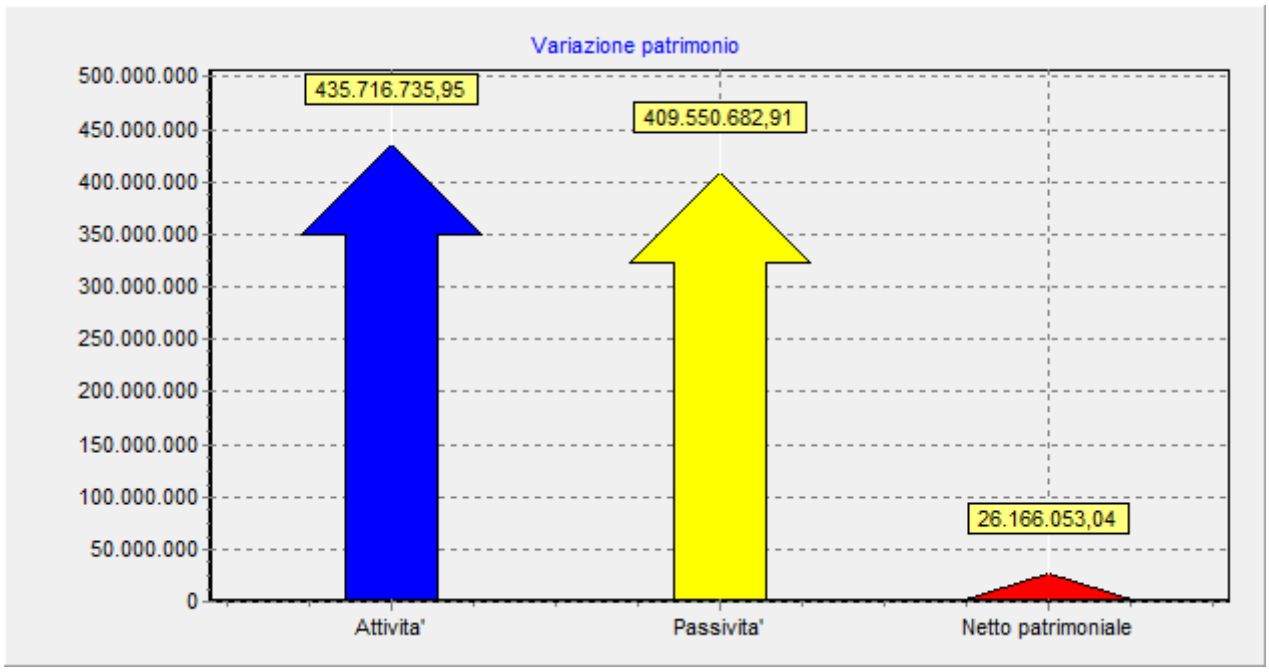
Al conto economico è accluso un prospetto di conciliazione che, partendo dai dati finanziari della gestione corrente del conto del bilancio, con l'aggiunta di elementi economici, raggiunge il risultato finale economico.

IL CONTO DEL PATRIMONIO

Il conto del patrimonio è il terzo documento di cui si compone il rendiconto al fine di dare evidenza, accanto all'informazione finanziaria del conto del bilancio, alla situazione patrimoniale dell'Ente ponendo in rilievo gli investimenti e i disinvestimenti unitamente alla conoscenza economica dei fatti gestionali offerta dal conto economico. Come prevede l'art. 230 del D. Lgs 267/2000, esso rileva i risultati della gestione patrimoniale e descrive la composizione qualitativa e quantitativa alla fine di ogni periodo amministrativo, dando evidenza delle variazioni intervenute rispetto alla consistenza iniziale. Le attività dell'Ente sono esposte in base al grado di liquidità o di smobilizzo dei suoi componenti in tre macro aree: Immobilizzazioni, Attivo circolante, Ratei e risconti.



Le passività sono articolate in quattro aree in funzione della fonte di finanziamento a disposizione dell'Ente: Patrimonio netto, Conferimenti, Debiti, Ratei e risconti.



Le immobilizzazioni immateriali comprendono i beni che non esauriscono la loro utilità nell'esercizio e che possono essere economicamente sospesi in quanto correlabili a proventi futuri (software applicativo, spese straordinarie su beni di terzi, costi di ricerca, spese per emissione di prestiti obbligazionari, ecc.).

Le immobilizzazioni materiali sono costituite da tutti i beni fisici e di uso durevole di proprietà dell'ente: i beni demaniali, i beni patrimoniali disponibili (destinati a produrre reddito o utilità) ed i beni patrimoniali indisponibili (di interesse storico, artistico, ecc).

Infine le immobilizzazioni finanziarie comprendono i crediti per finanziamenti a medio e lungo termine, quali gli investimenti in titoli e partecipazioni. Sono compresi in questa categoria i crediti di dubbia esigibilità stralciati dal conto del bilancio ed inscritti nel conto sino al compimento dei termini di prescrizione. Il valore indicato ad incremento delle immobilizzazioni è pari al costo di acquisto o di costruzione dei beni maggiorato degli oneri accessori di diretta imputazione (iva non detraibile, onorari di rogito e simili) nonché degli oneri di manutenzione straordinaria (ristrutturazioni, ampliamenti, trasformazioni, indennità di espropri, ecc.). Il valore degli immobili in corso di costruzione è presente nel conto “immobilizzazioni in corso”. Su questi beni è stato calcolato il relativo ammortamento, evidenziato nella colonna “variazioni in diminuzione”.

PATRIMONIO ATTIVO: IMMOBILIZZAZIONI

	Consistenza iniziale	Incrementi dell'esercizio	Decrementi dell'esercizio	Consistenza finale
Immobilizzazioni immateriali				
Costi di impianto e di ampliamento	**0**	**0**	**0**	**0**
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	**0**	**0**	**0**	**0**
Diritti di brevetto ed utilizzazione ope	**0**	**4.998,80**	**999,76**	**3.999,04**
Concessioni, licenze, marchi e diritti s	**0**	**0**	**0**	**0**
Avviamento	**0**	**0**	**0**	**0**
Immobilizzazioni in corso ed acconti	**0**	**0**	**0**	**0**
Altre	**1.248.970,45**	**0**	**99.966,11**	**1.149.004,34**
Immobilizzazioni materiali				
Beni demaniali	**0**	**0**	**0**	**0**
Terreni	**7.446.232,10**	**0**	**0**	**7.446.232,10**
Fabbricati	**0**	**0**	**0**	**0**
Infrastrutture	**0**	**0**	**0**	**0**
Altri beni demaniali	**125.801.170,71**	**0**	**0**	**125.801.170,71**
Altre immobilizzazioni materiali	**0**	**0**	**0**	**0**
Terreni	**1.257.000,00**	**0**	**317.353,79**	**939.646,21**
Fabbricati	**105.956.340,94**	**1.106.518,11**	**3.733.337,45**	**103.329.521,60**
Impianti e macchinari	**533.381,58**	**219.710,12**	**95.241,24**	**657.850,46**
Attrezzature industriali e commerciali	**0**	**10.000,00**	**5.250,00**	**4.750,00**
Mezzi di trasporto	**268.764,21**	**106.000,00**	**69.359,43**	**305.404,78**
Macchine per ufficio e hardware	**258.744,12**	**13.125,80**	**36.875,76**	**234.994,16**
Mobili e arredi	**0**	**28.376,46**	**9.675,29**	**18.701,17**
Infrastrutture	**0**	**0**	**0**	**0**
Diritti reali di godimento	**0**	**0**	**0**	**0**
Altri beni materiali	**51.461,76**	**46.970,00**	**22.259,44**	**76.172,32**
Immobilizzazioni in corso ed acconti	**36.934.818,73**	**17.365.663,49**	**0,50**	**54.300.481,72**
Immobilizzazioni Finanziarie				
Partecipazioni in	**5.882.019,91**	**0**	**5.882.019,91**	**0**
Crediti verso	**20.377.912,38**	**0**	**20.377.912,38**	**0**
Altri titoli	**0**	**0**	**0**	**0**
TOTALE	**306.016.816,89**	**18.901.362,78**	**30.650.251,06**	**294.267.928,61**

L'attivo circolante evidenzia le rimanenze (valore dei beni mobili, materie prime, semilavorati, ecc. risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio); i crediti (sono i residui attivi analizzati nel conto del bilancio); le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni (titoli acquistati per essere riceduti a breve); le disponibilità liquide (somme depositate presso il tesoriere o presso istituti bancari).

PATRIMONIO ATTIVO: ATTIVO CIRCOLANTE				
	Consistenza iniziale	Incrementi dell'esercizio	Decrementi dell'esercizio	Consistenza finale
Rimanenze	**0**	**0**	**0**	**0**
Crediti				
Crediti di natura tributaria	**49.631.522,20**	**46.042.878,67**	**42.273.742,18**	**53.400.658,69**
Crediti per trasferimenti e contributi	**56.912.673,71**	**22.885.561,32**	**19.897.656,41**	**59.900.578,62**
Verso clienti ed utenti	**6.538.558,42**	**4.488.528,44**	**3.945.942,49**	**7.081.144,37**
Altri Crediti	**14.844.228,85**	**106.448.306,09**	**107.278.598,60**	**14.013.936,34**
Attività finanziarie che non costituisco				
Partecipazioni	**0**	**0**	**0**	**0**
Altri titoli	**0**	**0**	**0**	**0**
Disponibilità liquide				
Conto di tesoreria	**11.481.993,74**	**143.273.022,83**	**147.736.025,75**	**7.018.990,82**
Altri depositi bancari e postali	**0**	**0**	**0**	**0**
Denaro e valori in cassa	**0**	**0**	**0**	**0**
Altri conti presso la tesoreria statale	**0**	**0**	**0**	**0**
TOTALE	**139.408.976,92**	**323.138.297,35**	**321.131.965,43**	**141.415.308,84**

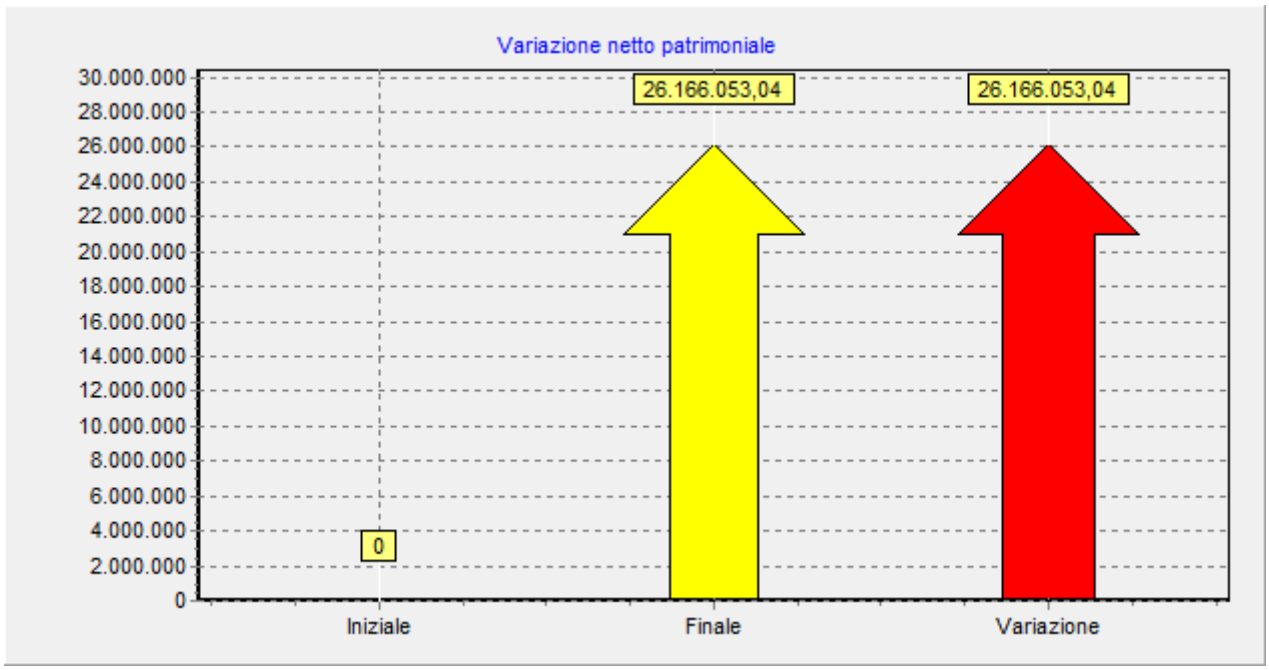
Il gruppo “Ratei e risconti attivi” riepiloga quelle integrazioni agli accertamenti e quelle rettifiche agli impegni, effettuate per ricondurli alla competenza economica (quote di proventi riscossi posticipatamente e quote di costi pagati anticipatamente).

PATRIMONIO ATTIVO: RATEI e RISCONTI

	Consistenza iniziale	Incrementi dell'esercizio	Decrementi dell'esercizio	Consistenza finale
Ratei attivi	**0**	**0**	**0**	**0**
Risconti attivi	**33.498,50**	**0**	**0**	**33.498,50**
TOTALE	**33.498,50**	**0**	**0**	**33.498,50**

Il conto “Patrimonio netto” misura il valore dei mezzi propri dell'Ente, ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali.

PATRIMONIO PASSIVO: PATRIMONIO NETTO				
	Consistenza iniziale	Incrementi dell'esercizio	Decrementi dell'esercizio	Consistenza finale
NETTO PATRIMONIALE				
NETTO DA BENI DEMANIALI				
TOTALE	**0**	**55.093.234,88**	**28.927.181,84**	**26.166.053,04**

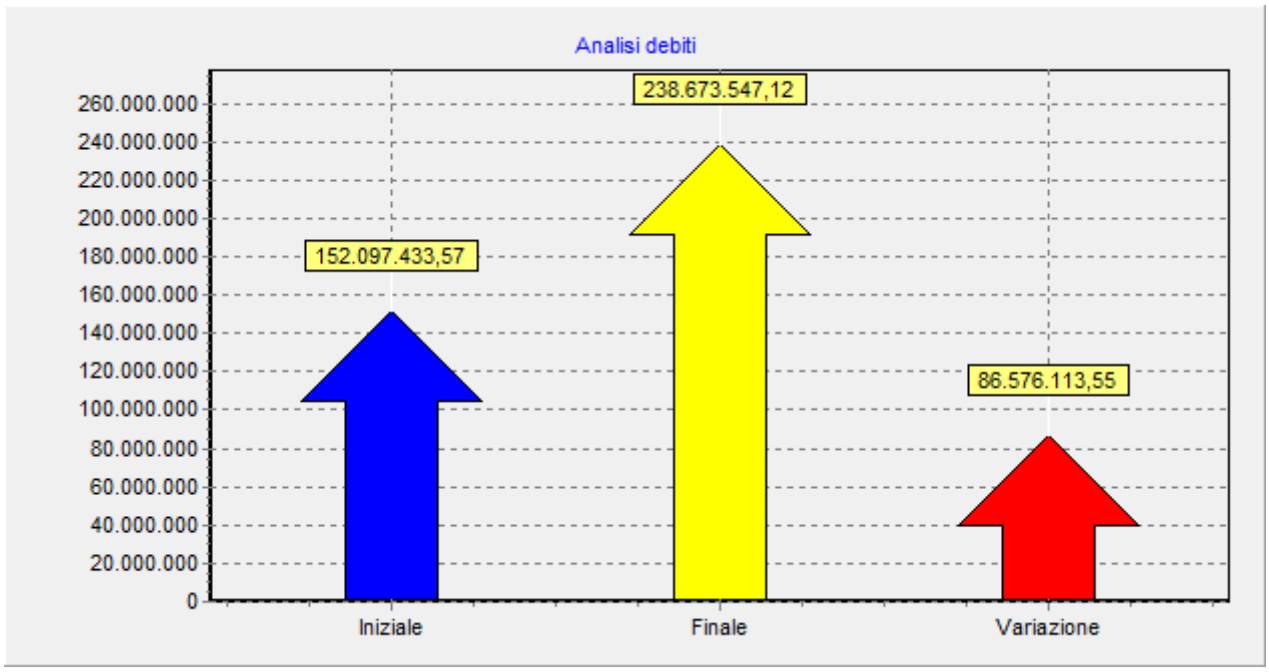


Il gruppo “Conferimenti” comprende sia i trasferimenti in conto capitale dallo Stato e dagli altri enti pubblici sia la parte degli oneri concessori destinata alle spese in conto capitale (opere di urbanizzazione primaria e secondaria). I trasferimenti in conto capitale includono sia i trasferimenti destinati ad incrementare genericamente i mezzi patrimoniali dell'ente, senza vincoli al reinvestimento, sia i trasferimenti cosiddetti “in conto impianti” destinati cioè all'acquisizione di beni mediante contratto di compravendita, appalto o costruzione in economia. Questi ultimi sono stati ripartiti fra gli esercizi in cui viene ammortizzato il bene con i quali sono stati finanziati e imputati a ciascun esercizio in proporzione alla quota di ammortamento (evidenziato nella colonna “Variazioni in diminuzione da altre cause”).

PATRIMONIO PASSIVO: FONDI RISCHI ed ONERI				
	Consistenza iniziale	Incrementi dell'esercizio	Decrementi dell'esercizio	Consistenza finale
Per trattamento di quiescenza	**0**	**0**	**0**	**0**
Per imposte	**0**	**0**	**0**	**0**
Altri	**0**	**10.024.043,08**	**0**	**10.024.043,08**
TOTALE	**0**	**10.024.043,08**	**0**	**10.024.043,08**

Il gruppo “Debiti” comprende i debiti di finanziamento (si tratta del residuo debito della quota capitale dei finanziamenti a breve ed a medio-lungo termine); i debiti di funzionamento (residui passivi del conto del bilancio ad esclusione di quelli relativi alle spese in conto capitale evidenziati nei conti d'ordine; debiti per iva).

PATRIMONIO PASSIVO: DEBITI				
	Consistenza iniziale	Incrementi dell'esercizio	Decrementi dell'esercizio	Consistenza finale
Debiti da finanziamento	**114.675.999,88**	**63.202.811,37**	**64.517.886,33**	**113.360.924,92**
Debiti verso fornitori	**761.571,13**	**125.176.784,02**	**39.427.190,85**	**86.511.164,30**
Acconti	**0**	**0**	**0**	**0**
Debiti per trasferimenti e contributi	**4.734.610,25**	**1.595.993,35**	**1.113.137,44**	**5.217.466,16**
Altri debiti	**31.925.252,31**	**45.600.351,61**	**43.941.612,18**	**33.583.991,74**
TOTALE	**152.097.433,57**	**235.575.940,35**	**148.999.826,80**	**238.673.547,12**



I ratei e risconti passivi evidenziano quei costi di competenza dell'esercizio che saranno pagati, posticipatamente, nell'esercizio successivo e le quote di proventi, in parte di competenza di futuri esercizi, riscossi anticipatamente.

PATRIMONIO PASSIVO: RATEI e RISCONTI				
	Consistenza iniziale	Incrementi dell'esercizio	Decrementi dell'esercizio	Consistenza finale
Ratei passivi	**0**	**0**	**0**	**0**
Risconti passivi	**139.461.586,83**	**11.807.037,12**	**0**	**151.268.623,95**
TOTALE	**139.461.586,83**	**11.807.037,12**	**0**	**151.268.623,95**

I conti d'ordine, infine, evidenziano quelle operazioni che non generano effetti immediati e diretti sulla struttura quali-quantitativa del patrimonio e, pertanto, vengono riportati extra contabilmente sia nell'attivo sia nel passivo del conto del patrimonio.

DEBITI E CREDITI TRA L' ENTE E LE SOCIETA' PARTECIPATE

PRESENTAZIONE CONCILIAZIONE DEBITI E CREDITI

Al rendiconto 2016 del Comune di BENEVENTO è allegata la nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e i propri enti strumentali, societa' controllate e partecipate ai sensi dell'art. 11 c. 6 D.Lgs. 118/2011.
L'articolo citato dispone che i Comuni illustrano nella nota integrativa al rendiconto gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali, le societa' controllate e partecipate.

La predetta nota 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.
E' stato effettuato un confronto con i dati forniti dalle singole societa' ASIA AMTS E GESESA al 31/12/2016

Comune di Benevento

Rendiconto Esercizio Finanziario 2016

nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11,comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011);

– Verifica rapporti di debito e credito intercorrenti con le società partecipate
SITUAZIONE AL 31/12/2016
SOCIETÀ: AMTS – via Santa Colomba, 121 - 82100 Benevento – P.IVA 01112690621

La società è stata dichiarata fallita il 23 dicembre 2015 sentenza n.4/2016 pubblicata il 27/01/2016

CREDITI		DEBITI COMUNE – CONTABILIZZAZIONE IN BILANCIO ANNO 2015 E PRECEDENTI				
Fattura di AMTS	**importo**	**oggetto**	**atto**	**impegno**	**importo**	NOTE- **-nota servizio patrimonio partecipate n. 17105 del 28/02/2017** **-nota sett. oopp 42107 del 06/05/2016**
1401 del 02/11/2009	6.302,40	Saldo contratto di servizio anno 2009	===	===	6.302,40	Scheda di dfb non riproposta per avvio concordato.
1584 del 30/12/2010	43.758,00	Contratto di servizio anno 2010	===	===	43.758,00	Scheda di dfb non riproposta per avvio concordato.
436 del 06/05/2013	32.723,90	Saldo contratto di servizio anno 2010	===	===	32.723,90	Per questi importi ed anche per il precedente furono proposte determine di liquidazione con relative reversali d'incasso per incassare gli aggi dovuti e non riscossi. A seguito dell'avvio del concordato le determine sono state ritirate per non violare la par conditio fra i creditori
978 del 01/10/2012	28.855,89	Contratto di servizio anno 2012	===	===	28.856,57	
437 del 06/05/2013	6.260,12	Saldo contratto di servizio anno 2012	===	===	6.260,12	
438 del 06/05/2013	3.958,20	Manutenzione interna parcometri 2011	===	===	3.958,20	
439 del 06/05/2013	1.698,30	Manutenzione interna parcometri 2012	===	===	1.698,30	
	5.423,05	Erroneo versamento de *Il Poliziotto Notturno*	===	===	5.423,05	
907 del 04/10/2013	5.652,04	Corrispettivo contratto servizio 2013	===	===	5.652,04	
Manca fattura	396.110,38	Saldo contratto 2014			396.110,38	Dalla somma dovuta di € 452.347,88 sono stati detratti i km non percorsi,in maniera propor.al corrispettivo
Manca fattura	302.174,97	Saldo contratto 2015			302.174,97	Dalla somma dovuta di € 452.347,88 sono stati detratti i km non percorsi,in maniera propor.al corrispettivo

Manca fattura	21000	Saldo scuolabus 2014			21.000	
Fatt. 2/2016 Scuolabus 11/12/2015	56.833,33	Servizio scuolabus			56.833,33	Determina di liq di gennaio 2016 restituita dal Settore Gestione Economica a seguito fallimento
Parziale fattura 23 fall/2016		Rimborso km erroneamente detratti			19.714,53	Rimborso km erroneamente detratti con determine del 2016
Fatt.28fall/2016		Contratto anno 2016			279.819,94	Saldo corrispettivo anno 2016 su rimodulazione dell'importo
FATT.27FALL/2016		Servizi aggiuntivi cimiteriali			44.000	Servizi aggiuntivi cimiteriali anno 2016

DEBITI **CREDITI COMUNE – CONTABILIZZAZIONE IN BILANCIO ANNO 2016 E PRECEDENTI**

	importo	**oggetto**	**atto**	**accertamento**	**importo**	**NOTE- -nota servizio patrimonio partecipate n. 17105 del 28/02/2017 -nota sett. oopp n. 42107 del 06/05/2016**
	40.695,06	Aggi su parcometri anno 2010	Det. sett. Ambiente n.436 del 17/12/2013	1291/2015	40.695,06	
	18.008,35	Aggi su parcometri anno 2011	Det. sett. Ambiente n.436 del 17/12/2013	1292/2015	18.008,35	
	16.241,53	Aggi su parcometri anno 2012	Det. 326/2012 e n.436 /2013 settore ambiente	1277/2015	16.241,53	
	16.390,96	Rimborso spese prelievo incassi anno 2010/2011	Det. sett. Ambiente n.436 /2013	1293/2015	16.390,96	
	4.890,50	Rimborso spese prelievo incassi anno 2012	Det. sett. Ambiente n.436 /2013	1294/2015	4.890,50	
	26.630,17	Aggi su incassi parcheggio Pomerio 2010/2011	Det. sett. Ambiente n.436 /2013	1295/2015	26.630,17	
	20.455,89	Aggi su incassi parcheggio Pomerio 2012	Det. 326/2012 e n.436 /2013 settore ambiente	1276/2015	20.455,89	
	33.147,30	Rimborso retribuzioni Giuseppe Soreca anni	===	===	33.147,30	

		2010/2011				
	28.841,35	Canone fitto Santa Colomba 2012	Det. 250 del 31/05/2012	1275/2015	28.841,35	
	55.487,42	Aggio sosta su strisce blu della città 2013	Det. 72 del 18/02/2014	1299/2015	46703,09	
	20.325,45	Aggio megaparcheggio via del Pomerio 2013	Det. 72 del 18/02/2014	1300/2015	13404,16	
	58.738,25	Canone fitto immobile S. Colomba 2013	Det. 72 del 18/02/2014	1301/2015	47.237,10	
	97.000,00	Recupero quota debitoria AMTS pregressa opponibile, accreditata a ATI Ciardiello-Sepel-Siciliano come da ricorso a concordato preventivo	Det. 36/2014 sett. OO.PP.	1787/2013	97.000,00	
	32.778,99	Recupero quota debitoria AMTS pregressa opponibile, accreditata a ATI Ciardiello-Sepel-Siciliano come da ricorso a concordato preventivo	Det. 36/2014 sett. OO.PP.	1791/2013	32.778,99	
	84.762,01	Aggio gestione parcheggia raso della città	Det.101/2015 sett. OO.PP	1318/2015	84.762,01	
	11.885,99	Aggio megaparcheggio Pomerio	Det.101/2015 sett. OO.PP	1319/2015	11.885,99	
	87.472,67	Aggi parcometri 2015		Manca accertamento	87.472,67	
	10.449,88	Aggi Pomerio 2015		Manca accertamento	10.449,88	
	30.000	Porta Rufina Anni 2013-2014-2015		Manca accertamento	30.000	
		Residuo da versare aggio su parcometri anno 2016			10.777,81	
		Residuo da versare aggio park Pomerio			1715,53	
		Periodo da rimborsare al Comune e liquidato all'AMTS			45.182,79	Periodo liquidato all'amts e poi richiesto anche dai curatori all'interno della fattura 28/fall/2016

Si attesta la concordanza tra debiti e crediti Comune/Società e la concordanza con le risultanze contabili al 31/12/2016.

Il Dirigente Reggente del Settore Gestione Economica
Emilio Porcaro

– Verifica rapporti di debito e credito intercorrenti con le società partecipate
SITUAZIONE AL 31/12/2016 SOCIETÀ: ASIA – via delle Puglia, 28/1 - 82100 Benevento – P.IVA 01112560626

CREDITI **DEBITI COMUNE – CONTABILIZZAZIONE IN BILANCIO ANNO 2016 E PRECEDENTI**

Fatture	importo	oggetto	atto	impegno	importo	Note -nota servizio patrimonio partecipate n. 17105 del 28/02/2017 -nota settore oopp n.66773/2015
===	15.339,26	(1) Permessi retribuiti usufruiti dip/te Panunzio Umberto nell'espletamento funzioni consigliere anni 2009-2010-2012-2013-2014-2015-2016	===	===	15.339,26	
===	40.800,00	(1) Manutenzione straordinaria immobile ex laser	===	===	40.800,00	
===	176.459,97	(2) Spesa sostenuta per la realizzazione dell'Isola Ecologica di c.da Fontana Margiacca	DGC n.242 del 13/10/09	3287/2012	176.459,97	
===	7.260	(1)Riparazione impianto elettrico presso Ecocentro Comunale		===	7.260	
===	1.584,42	(1)Risarcimento danni cancello/muretto di recinzione –spese registrazione sentenza 2033/13 del 22/11/2011		===	1.584,42	
===	1.092.255,99	Atto diffida e messa in mora –Presidenza del Consiglio dei Ministri Prot. UTA/U0003664/2014 del 11/09/2014		===	1.092.255,99	
===	327.994,30	Maggiori costi sostenuti nell'anno 2014 per il personale		===	327.994,30	
===	226,25	(1)Imposta registro Sentenza Civile n.1317/2013 – comune di Benevento/Fusco IDA		===	226,25	

==	1.500.000,00	Transazione FIBE SPA-Milano		===	1.500.000,00	
Fattura n.163 del 01/12/2015	15.000	Affidamento organizzazione XXII Rapporto Ecosistema Urbano 2015				
23/2016-32/2016-69/2016-81/2016-95/2016-101/2016-126/2016		Ritenuta sul verde			32.326	Nota prot.n.17105/2017 servizio patrimonio partecipate. Detti importi sono frutto di una ritenuta del 10% sulle liquidazioni relative al verde per inadempimento contrattuale. Lo svincolo potrà effettuarsi quando l'ufficio manutenzione del verde comunicherà l'avvenuto adempimento.
129/2016	946.081,55	Gestione rifiuti			257.680,85	Somma da liquidare
141/2016	946.081,55	Gestione rifiuti			946.081,55	Somma da liquidare
142/2016	1.249.968,05	Gestione rifiuti			1.249.968,05	Somma da liquidare

1) Manca l'impegno, pertanto il Settore competente dovrà predisporre la scheda di debito fuori bilancio
2) Risulta impegnata la somma di € 68.218,18 con delibera di giunta comunale n. 242 del 13/10/09, pertanto, il Settore competente dovrà provvedere all'eventuale predisposizione della scheda di debito fuori bilancio per la differenza

DEBITI **CREDITI COMUNE – CONTABILIZZAZIONE IN BILANCIO ANNO 2016 E PRECEDENTI**

importo	oggetto	atto	Accertamento (reimputato)	importo	NOTE -nota servizio patrimonio partecipate n. 17105 del 28/02/2017 -nota settore oopp n.66773/2015
0	(1) Canone fitto impianto ex laser – periodo 01/10/2007-01/10/2009	Det. Ambiente 107 del 17/3/08	1200/2015 per € 84.000	0	
319.207,15	(2) Canone fitto impianto ex laser – periodo 1/7/2010-1/10/2012 più indennità	==	manca	477.207,15	.
7.012,33	(3) Canone fitto 11 veicoli periodo 28/06/2010-31/12/2016	Det. Ambiente n. 305 del 18/06/2010 Det. Ambiente n. 689 del 29/11/11	1231/2015 per € 1.000 1259/2015per € 100,00	7012,33	
115.000,00	(4) Canone fitto Ecocentro Comunale - periodo 01/08/2010-31/12/2016	DGC n. 229 del 29/9/2009	1283/2015	115500	

Si attesta:

- ✓ la concordanza tra debiti e crediti Comune/Società;
- ✓ la concordanza con le risultanze contabili al 31/12/2015 ad eccezione delle seguenti discordanze:
  1) Tale somma non è presente nell'attestazione della società . Il Settore Opere Pubbliche -Ufficio Patrimonio Partecipate comunica però che la società fino a luglio 2010 (data di avvenuto collaudo) non ha potuto utilizzare il capannone dunque, l'accertamento su richiesta del suddetto Settore dovrà essere cancellato. Inoltre, il Settore competente dovrà richiedere l'annotazione in contabilità dell'accertamento per le annualità residue.
  2) Secondo il Settore Opere Pubbliche- Ufficio Patrimonio Partecipate il credito vantato dal Comune fa riferimento al periodo 01/07/2010-01/10/2012 data scadenza contratto, più indennità di occupazione forfettariamente determinata per il periodo seguente. Tale Settore dovrà chiedere l'accertamento in contabilità per la somma vantata.
  3) Per tale somma risultano accertamenti solo per € 1.100 ; pertanto, il Settore competente dovrà richiederne l'annotazione in contabilità della differenza
  4) L'entrata risulta accertata solo per € 43.500 ; pertanto, il Settore competente dovrà richiedere l'annotazione in contabilità dell'accertamento per la parte residua.

Si attesta:

- ✓ la concordanza tra debiti e crediti Comune/Società;

Il Dirigente Reggente del Settore Gestione Economica
Emilio Porcaro

SITUAZIONE AL 31/12/2016
SOCIETÀ: GE.SE.SA. – zona ind.le Pezzapiana - 82100 Benevento – P.IVA 00934000621

DEBITI DEL COMUNE DI BENEVENTO VERSO GE.SE.SA anni antecedenti al 2013

MANUTENZIONE DEPURATORI

CREDITI **DEBITI COMUNE – CONTABILIZZAZIONE IN BILANCIO ANNO 2012 E PRECEDENTI**

Fattura di GE.SE.SA	importo	oggetto	atto	impegno	importo	note
1252/2000	*5.361,75*	*(1) Dep. Capodimonte sett/nov 00*	*DG 179/2000*	*1198/2000*	*(5.361,75)*	*Manca la registrazione della fattura Impegno dichiarato insussistente*
325/2001	*46.639,27*	*(1) Dep. Capodimonte (adeguamento)*	*DGC 292 del 7/9/2000*	*5453/1998 per € 11.430,60*	*(46.639,27)*	
1488/2001	*26.184,22*	*(1) Dep. Ponte delle Tavole ott/dic 01*	*DGC 27/2001 (impegnato con Det. Amb. 1020/01)*	*284/01 285/01*	*(26.184,22)*	*Impegni dichiarati insussistenti*

(1) Le fatture non sono state inserite nella comunicazione del Settore LL.PP. prot. n.32820 del 18/4/2013, pertanto il Settore competente dovrà provvedere all'eventuale predisposizione della scheda di debito fuori bilancio

ATTIVITÀ ACCESSORIE AREA A.C.

CREDITI **DEBITI COMUNE – CONTABILIZZAZIONE IN BILANCIO ANNO 2012 E PRECEDENTI**

Fattura di	importo	oggetto	atto	impegno	importo	note

GE.SE.SA						
77/2002	23.860,31	*Attività recupero morosità condono 1996 + allestimento uffici*	Det. Fin. 392 24/12/2003	2933/02 sub 1	23.860,31	
119/2003	25.305,60	*Attività recupero morosità condono 1998*	Det. Fin. 396 24/12/2003	3255/03	25.305,60	
130/2004	47.308,50	*(1) Attività recupero morosità condono 1999/2002*	DGC 151 12/07/2005	2529/05	40.000,00	Manca la registrazione della fattura
75/2005	45.848,50	*(2) Attività recupero morosità condono 2003*	DGC 146/2004 Convenzione prot.1574 del 5/8/04	2933/02 sub 3	30.000,00	
199/2005	24.878,88	*(3) Personale distaccato nel periodo10/10/05-31/12/05*	DGC 151 12/07/2005	manca	24.878,88	
44/2006	33.493,60	*(3) Personale distaccato nel periodo 01/01/06-30/04/06*	DGC 151 12/07/2005	manca	33.493,60	
68/2006	20.233,69	*(3) Personale distaccato nel periodo 01/05/06-30/06/06*	DGC 151 12/07/2005	manca	20.233,69	
112/2006	25.759,63	*(3) Personale distaccato nel periodo 01/07/06-30/09/06*	DGC 151 12/07/2005	manca	25.759,63	
140/2006	23.350,93	*(3) Personale distaccato nel periodo 01/10/06-30/12/06*	DGC 151 12/07/2005	manca	23.350,93	
21/2007	31.267,88	*(3) Personale distaccato nel periodo 01/01/07-31/03/07*	DGC 151 12/07/2005	manca	31.267,88	
61/2007	41.071,09	*(3) Personale distaccato nel periodo 01/04/07-30/06/07*	DGC 151 12/07/2005	manca	41.071,09	
69/2007	14.123,15	*(3) Personale distaccato nel periodo 01/07/07-31/07/07*	DGC 151 12/07/2005	manca	14.123,15	
88/2008	19.658,52	*(4) Personale distaccato nel periodo 01/06/08-31/07/08*	Det. Fin. 141 22/04//2008	1182/08	19.658,52	
94/2008	4.254,82	*(4) Personale distaccato nel periodo Maggio 2008*	Det. Fin. 141 22/04//2008	1182/08	4.254,82	
95/2008	18.672,46	*(4) Personale distaccato nel periodo 01/08/08-30/09/08*	Det. Fin. 141 22/04//2008	1182/08	18.672,46	
116/2008	10.749,10	*(4) Personale distaccato nel periodo 01/10/08-31/10/08*	Det. Fin. 141 22/04//2008	1182/08	10.749,10	
139/2008	20.134,61	*(4) Personale distaccato nel periodo 01/11/08-31/12/08*	Det. Fin. 141 22/04//2008	1182/08	20.134,61	
62/2009	35.644,30	*(4) Personale distaccato nel periodo gennaio - maggio 2009*	Det. Fin. 141 22/04//2008	1182/08	35.644,30	
63/2009	10.647,65	*(4) Personale distaccato nel periodo gennaio - maggio 2009 (saldo)*	Det. Fin. 141 22/04//2008	1182/08	10.647,65	

(1) Per tale fattura esiste l'imp. cont. 2529/05 per la somma di € 40.000,00, tetto massimo previsto nella DGC n. 151/2005 per l'attività in oggetto
(2) Per tale fattura esiste l'imp. cont. 2933/02 sub 3 per la somma di € 30.000,00, tetto massimo previsto nella DGC n. 146/2004 per l'attività in oggetto
(3) Mancano gli impegni contabili; dovranno essere predisposte dal Settore competente le eventuali schede di debito fuori bilancio
(4) Mancano le relative rendicontazioni previste dalla convenzione

RUOLI ACQUA

CREDITI **DEBITI COMUNE – CONTABILIZZAZIONE IN BILANCIO ANNO 2012 E PRECEDENTI**

Fattura di GE.SE.SA	importo	oggetto	atto	impegno	importo	note
34/2002	25.369,61	(1) 2^ ruolo 2002	====	====	0	
59/2002	102.073,35	(1) 3^ ruolo 2002	====	====	0	
	39,57	(2) Bolli (31/3/2008)	====	====	0	

(1) Somme non dovute per applicazione dell'art. 6 lett. b) del capitolato speciale oneri allegato e del contratto preliminare rep. 6553/91
(2) Commissioni bancarie a carico di GE.SE.SA.

MANUTENZIONE FOGNATURA

CREDITI **DEBITI COMUNE – CONTABILIZZAZIONE IN BILANCIO ANNO 2012 E PRECEDENTI**

Fattura di GE.SE.SA	importo	oggetto	atto	impegno	importo	note
23/1997	832,00	(1) fognatura 3^ trimestre 1997	====	====	0	
47/2002	190.352,98	(2) fognatura 1^ semestre 2002	====	====	0	
105/2004		(3) Adeguamento canone 2003 (Residuo credito)	====	====		

	3.514,28				0	
160/2006	24.685,63	(1) Adeguamento canone 2006	===	===	0	
160/2010	104.104,81	(4) Fognatura 2^ semestre 2010 e adeguamento (Residuo credito)	===	===	0	
156/2011	12.978,86	(1) Fognatura 2^ semestre 2011	===	===	0	
162/2011	13.745,29	(1) Adeguamento canone 2011	===	===	0	
11/2012	8.189,30	(1) Fognatura 1 semestre 2012	===	===	0	
63/2012	13.136,51	(5) Adeguamento canone 2012	DGC 1341/92	3058/12	7.295,56	

(1) Somme non dovute per applicazione dell'art. 6 lett. b) del capitolato speciale oneri allegato e del contratto preliminare rep. 6553/91
(2) Fattura parzialmente pagata per € 145.882,56 con mandato 8151/2002, per la parte rimanente di € 44.470,42 il Comune non riconosce il credito di GE.SE.SA. in applicazione dell'art. 6 lett. b) del capitolato speciale oneri allegato e del contratto preliminare rep. 6553/91
(3) Fattura parzialmente pagata per € 3.365,43 con mandato 5184/2008, per la parte rimanente di € 3.514,28 il comune non riconosce il credito di GE.SE.SA. in applicazione dell'art. 6 lett. b) del capitolato speciale oneri allegato e del contratto preliminare rep. 6553/91
(4) Fattura parzialmente pagata per € 91.693,41 con mandato 7247/2011, per la parte rimanente di € 150.245,27 il comune non riconosce il credito di GE.SE.SA. in applicazione dell'art. 6 lett. b) del capitolato speciale oneri allegato e del contratto preliminare rep. 6553/91
(5) Il rendiconto presentato per l'anno 2012 è pari a € 255.339,50 e, perciò, entro questa somma può essere riconosciuto il credito di GE.SE.SA. per "canone fognatura 2012". Pertanto, avendo già coperto la fattura n.62/2012 per € 248.043,94, la somma rimanente di € 7.295,56 può essere imputata alla fattura 63/2012. La differenza di tale fattura, pari ad € 5.840,95, non può essere ammessa, in applicazione dell'art. 6 lett. b) del capitolato speciale oneri allegato e del contratto preliminare rep. 6553/91

PROGETTAZIONE E LAVORI

CREDITI **DEBITI COMUNE – CONTABILIZZAZIONE IN BILANCIO ANNO 2012 E PRECEDENTI**

Fattura di GE.SE.SA	importo	oggetto	atto	impegno	importo	note
24/1997	*11.037,94*	*Spese x gara affidamento lavori riab.rete*	===	*manca*	*(11.037,94)*	*Manca la registrazione della fattura*

		idrica				
2036/1998	*3.931,37*	*Sifonatura caditoie Via Piccinato*	*===*	*manca*	*(3.931,37)*	*Manca la registrazione della fattura*
141/1998	*1.753,76*	*Pubbl. risultato gara "riab. rete idrica"*	*===*	*manca*	*(1.753,76)*	*Manca la registrazione della fattura*
1575/1999	*2.520,23*	*Redazione suppletiva progetto*	*===*	*manca*	*(2.520,23)*	
1258/2001	*5.588,06*	*Saldo progettazione lavori riabilitazione rete idrica*	*===*	*manca*	*(5.588,06)*	
31/2002	*14.000,00*	*(1) Consulenza tecnica per progettazioni*	*===*	*2410/01*	*(14.000,00)*	*2410/01 (dichiarato insussistente nel 2013)*
76/2002	*7.438,43*	*(1) All.to idrico Via Avellino/Fontanelle*	*DGC 624/1998*	*3256/98 sub 2*	*(7.438,43)*	*3256/98 sub 2 (dichiarato insussistente nel 2009)*
110/2008	*10.545,00*	*(1) Realizzazione impianto sollevamento via S. Leucio (aree rurali)*	*===*	*manca*	*(10.545,00)*	
111/2008	*4.740,82*	*(1) Rimborso costi all.to Enel via S.Leucio (aree rurali)*	*===*	*manca*	*(4.740,82)*	

(1) Le fatture non sono state inserite nella comunicazione del Settore LL.PP. prot. n.32820 del 18/4/2013, pertanto il Settore competente dovrà provvedere all'eventuale predisposizione della scheda di debito fuori bilancio

LAVORI DI COMPLETAMENTO E RAZIONALIZZAZIONE RETE FOGNARIA

CREDITI **DEBITI COMUNE – CONTABILIZZAZIONE IN BILANCIO ANNO 2012 E PRECEDENTI**

Fattura di GE.SE.SA	importo	oggetto	atto	impegno	importo	note
3/2002	*11.775,22*	*(1) (2) Intervento riparazione via Ruffilli*	*===*	*manca*	*11.775,22*	
4/2003	*7.889,08*	*(2) Progetto lavori fognature*	*DGC 89/2003*	*4251/98*	*7.889,08*	
28/2004	*1.244,18*	*(2) Verifiche sismiche*	*DGC 89/2003*	*4251/98*	*1.244,18*	

(1) Per tale fattura manca l'impegno, pertanto il Settore competente dovrà provvedere all'eventuale predisposizione della scheda di debito fuori bilancio

(2) Le fatture non sono state inserite nella comunicazione del Settore LL.PP. prot. n.32820 del 18/4/2013

EMERGENZA IDRICA

CREDITI **DEBITI COMUNE – CONTABILIZZAZIONE IN BILANCIO ANNO 2012 E PRECEDENTI**

Fattura di GE.SE.SA	importo	oggetto	atto	impegno	importo	arrotondamenti	Note
27/2006	161.727,50	Manutenzione straord. In loc. Mazzoni e Pezzapiana	Det. OO.PP. 853/2003	3259/03	161.727,50		In attesa della definizione dell'azione legale intrapresa nei confronti della Regione Campania per il pagamento della somma
71/2007	135.133,90	SAL n. 2	Det. OO.PP. 853/2003 Det. OO.PP.1247/05	3259/03 2836/05	135.133,90		In attesa della definizione dell'azione legale intrapresa nei confronti della Regione Campania per il pagamento della somma
72/2007	1.492,80	SAL finale	Det. OO.PP. 1247/05	2836/05	1.492,80		In attesa della definizione dell'azione legale intrapresa nei confronti della Regione Campania per il pagamento della somma
1/2012	*30.000,00*	*(1) Lavori sistema fognario Rione Libertà*	*Det. OO.PP. 461/10*	*3238/10 sub 1*	*30.000,00*		*NOTA CREDITO N. 23/2013 PER € 2.226,83. LA RIMANENTE SOMMA E' STATA PAGATA NEL 2014*

(1) La fattura non è inclusa nella comunicazione di LL.PP. prot. 32820/2013

INTERESSI SU DARE/AVERE

CREDITI **DEBITI COMUNE – CONTABILIZZAZIONE IN BILANCIO ANNO 2012 E PRECEDENTI**

====	importo	oggetto	atto	impegno	importo	arrotondamenti	Note
====	188.615,46	(1) Interessi su dare/avere	====	====	188.615,46		

(1) Per tale importo manca l'impegno, pertanto il Settore competente dovrà provvedere all'eventuale predisposizione della scheda di debito fuori bilanci

CREDITI DEL COMUNE DI BENEVENTO VERSO GE.SE.SA. anni antecedenti al 2013

DEBITI **CREDITI COMUNE – CONTABILIZZAZIONE IN BILANCIO ANNO 2012 E PRECEDENTI**

Doc. contabili	importo	oggetto	Atti - note	accertamento	importo	arrotondamenti	Note
Fattura attiva	199.747,28	Interessi pregressi	====	1268/05 1742/06 1790/07 1374/08 1635/10 1206/11 1207/11 1280/12 1281/12 1282/12	199.747,28		
Fattura attiva	683.322,48	Debiti fognatura depurazione	Quota condoni canone fognatura depurazione 2004/2005	1268/05 1742/06 1790/07 1374/08 1635/10 1206/11 1207/11 1280/12 1281/12 1282/12	475.965,04		
Fattura attiva	0	(1) Competenze professionali	====	1268/05 1742/06	93.719,62		

		indebitamente incluse nel rendiconto 2^ trimestre 1997		1790/07 1374/08 1635/10 1206/11 1207/11 1280/12 1281/12 1282/12			
Fattura attiva	0	(1) Interessi impropriamente addebitati nel rendiconto 2^ trimestre 1997	====	1268/05 1742/06 1790/07 1374/08 1635/10 1206/11 1207/11 1280/12 1281/12 1282/12	4.543,11		
Fattura attiva	0	(1) Interessi impropriamente addebitati nel rendiconto 3^ trimestre 1997	====	1268/05 1742/06 1790/07 1374/08 1635/10 1206/11 1207/11 1280/12 1281/12 1282/12	44,60		
Fattura attiva	0	(1) Interessi impropriamente addebitati nel rendiconto 4^ trimestre 1997	====	1268/05 1742/06 1790/07 1374/08 1635/10 1206/11 1207/11 1280/12 1281/12 1282/12	1.468,92		
Fattura attiva	0	(1) Corrispettivo per servizio ns. CED (ristampa bollette saldo 2^ semestre 1994)	====	1268/05 1742/06 1790/07 1374/08 1635/10 1206/11 1207/11 1280/12 1281/12 1282/12	472,40		
Fattura attiva	0	(1) Mancata decurtazione del corrispettivo per manutenzione fognatura	====	1268/05 1742/06 1790/07	126.299,70		

		conseguente l'omessa applicazione dell'art. 6 lett. b) del capitolato ai rendiconti anno 1997		1374/08 1635/10 1206/11 1207/11 1280/12 1281/12 1282/12			
Fattura attiva	0	(1) Mancata decurtazione del corrispettivo per manutenzione fognatura conseguente l'omessa applicazione dell'art. 6 lett. b) del capitolato ai rendiconti anno 1998		1268/05 1742/06 1790/07 1374/08 1635/10 1206/11 1207/11 1280/12 1281/12 1282/12	41.579,76		
Fattura attiva	0	(1) Mancata decurtazione del corrispettivo per manutenzione fognatura conseguente l'omessa applicazione dell'art. 6 lett. b) del capitolato ai rendiconti anno 1999		1268/05 1742/06 1790/07 1374/08 1635/10 1206/11 1207/11 1280/12 1281/12 1282/12	62.827,43		
Fattura attiva	0	Recupero somme per Sentenza Corte dei Conti sez. Giurisdizionale Campania n. 976/2011		1294/2011 SUB 1	110.833,39		

(1) Somme dovute al Comune da GE.SE.SA., in applicazione dell'art. 6 lett. b) del capitolato speciale oneri allegato e del contratto preliminare rep. 6553/91

Per le summenzionate partite debitorie e creditorie, con nota prot. n. 24376 del 27/03/2014 è stata sottoscritta un'ipotesi di accordo tra la Società Gesesa e il Comune di Benevento che sarà perfezionata nell'esercizio finanziario 2017.

DEBITI DEL COMUNE DI BENEVENTO VERSO GE.SE.SA

CONTABILIZZAZIONE IN BILANCIO ANNO 2015-2016

Fattura di GE.SE.SA	importo	oggetto	atto	impegno	importo	note
BOLLETTAZIONE	532.094,48	Consumi idrici utenze comunali anno 2015	D.G.1341 del 26/06/1992			Impegni vari su capitoli consumi idrici
BOLLETTAZIONE	336.935,42	Consumi idrici utenze comunali anno 2016	D.G.1341 del 26/06/1992			Impegni vari su capitoli consumi idrici
FATTURE VARIE	205.565,76	Manutenzione rete Raccolta acque di pioggia 2016	DET.OO.PP 927/2016	6527/2016	223.001,70	
FATTURE VARIE	97.674,46	Manutenzione depuratori ANNO 2015 2° semestre	DET.OO.PP 817/2015	5924/2015 5925/2015	84.987,58	
FATTURE VARIE	224.986,96	Manutenzione depuratori anno 2016	DET. OO.PP 932/2016	6429/2016 6430/2016	195.800 16.500	
FATTURE VARIE	565.244,56	Manutenzione rete fognaria ANNO 2015	D.G.1341 del 26/06/1992	5966/2015	583.000	(2)
FATTURE VARIE	540.699,09	Manutenzione rete fognaria ANNO 2016	D.G.1341 del 26/06/1992	6576/2016	540.699,09	(2)

(2)Somme dovute alla GE.SE.SA.derivante dal fatturato decurtato a norma dell'art.6 lett. b) e ss.mm. del capitolato speciale oneri allegato e del contratto preliminare rep. 6553/91

CREDITI DEL COMUNE DI BENEVENTO VERSO GE.SE.SA

CONTABILIZZAZIONE IN BILANCIO ANNI - 2014 -2015-2016

Doc. contabili	importo	oggetto	Atti - note	accertamento	importo
	186.141,56	QUOTE TARIFFA PER SERVIZIO	D.G. 1341 del	3485/2015	195.800

		DEPURAZIONE RUOLI ANNO 2015	26/06/1992		
	170.000,00	QUOTE TARIFFA PER SERVIZIO DEPURAZIONE RUOLI ANNO 2016	D.G. 1341 del 26/06/1992	3662/2016	195.800
	616.461,58	QUOTE TARIFFA PER SERVIZIO FOGNATURA RUOLI ANNI 2014- 2015	D.G. 1341 del 26/06/1992	3520/2015 2029/2014	587.400 59.893,86
	558.000,06	QUOTE TARIFFA PER SERVIZIO FOGNATURA RUOLI 1 sem. 2016	D.G. 1341 del 26/06/1992	3661/2016	534.000
	102987,42	CANONE USO RETE ANNO 2014	D.G. 1341 del 26/06/1992	2114/2014	77692,43
	254.421,30	CANONE USO RETE ANNO 2015	D.G. 1341 del 26/06/1992	3516/2015	143815,46
	191.561,78	CANONE USO RETE 2016	D.G. 1341 del 26/06/1992	3663/2016	191.561,78

Si attesta la concordanza tra debiti e crediti Comune/Società e la concordanza con le risultanze contabili al 31/12/2016.

Il Dirigente Reggente del Settore Gestione Economica
Emilio Porcaro

Collegio dei Revisori dei Conti

Il Collegio dei Revisori dei Conti assevera la nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11,comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011)

Il Collegio dei Revisori dei Conti