

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE ENTRATE

COMUNE DI CECINA

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2016 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui (R)		Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riccossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)		Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR = RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS		Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	CP	95.900,83						
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	CP	2.731.413,56						
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	CP	3.078.488,18						
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
10101	Tipologia 101 - Imposte tasse e proventi assimilati	RS	5.691.980,86	RR	1.752.769,48	R	0,00	EP	3.939.211,38
		CP	17.923.114,72	RC	14.657.308,88	A	18.836.348,80	CP	913.234,08
		CS	20.131.496,81	TR	16.410.078,36	CS	-3.721.418,45	TR	8.118.251,30
10301	Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	534.170,83	RC	474.158,45	A	534.284,53	CP	113,70
		CS	534.170,83	TR	474.158,45	CS	-60.012,38	TR	60.126,08
10000	Totale Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	5.691.980,86	RR	1.752.769,48	R	0,00	EP	3.939.211,38
		CP	18.457.285,55	RC	15.131.467,33	A	19.370.633,33	CP	913.347,78
		CS	20.665.667,64	TR	16.884.236,81	CS	-3.781.430,83	TR	8.178.377,38

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE ENTRATE

COMUNE DI CECINA

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2016 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP		Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Ricossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)				Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR = RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS				Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
2	Trasferimenti correnti										
20101	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	RS	547.524,69	RR	414.376,88	R	0,00			EP	133.147,81
		CP	2.145.736,91	RC	1.665.760,35	A	1.868.308,57	CP	-277.428,34	EC	202.548,22
		CS	2.304.102,61	TR	2.080.137,23	CS	-223.965,38			TR	335.696,03
20103	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	3.000,00	RC	0,00	A	3.000,00	CP	0,00	EC	3.000,00
		CS	3.000,00	TR	0,00	CS	-3.000,00			TR	3.000,00
20000	Totale Trasferimenti correnti	RS	547.524,69	RR	414.376,88	R	0,00			EP	133.147,81
		CP	2.148.736,91	RC	1.665.760,35	A	1.871.308,57	CP	-277.428,34	EC	205.548,22
		CS	2.307.102,61	TR	2.080.137,23	CS	-226.965,38			TR	338.696,03

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE ENTRATE

COMUNE DI CECINA

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2016 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui (R)		Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Ricossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)		Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR = RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS		Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
3	Entrate extratributarie								
30100	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	RS	2.753.112,57	RR	302.877,02	R	1.067,50	EP	2.451.303,05
		CP	3.799.715,80	RC	2.476.990,68	A	3.794.236,62	CP	-5.479,18
		CS	5.023.539,85	TR	2.779.867,70	CS	-2.243.672,15	TR	3.768.548,99
30200	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	RS	11.962,15	RR	10.577,01	R	0,00	EP	1.385,14
		CP	669.711,05	RC	814.036,61	A	996.084,60	CP	326.373,55
		CS	692.503,27	TR	824.613,62	CS	132.110,35	TR	183.433,13
30300	Tipologia 300 - Interessi attivi	RS	3.443,93	RR	3.443,93	R	0,00	EP	0,00
		CP	10.000,00	RC	71,42	A	83,51	CP	-9.916,49
		CS	10.000,00	TR	3.515,35	CS	-6.484,65	TR	12,09
30400	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	100.984,59	RC	100.984,59	A	100.984,59	CP	0,00
		CS	100.984,90	TR	100.984,59	CS	-0,31	TR	0,00
30500	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	RS	566.607,62	RR	445.343,14	R	-45.254,68	EP	76.009,80
		CP	539.000,00	RC	214.798,10	A	271.013,35	CP	-267.986,65
		CS	1.035.224,24	TR	660.141,24	CS	-375.083,00	TR	132.225,05
30000	Totale Entrate extratributarie	RS	3.335.126,27	RR	762.241,10	R	-44.187,18	EP	2.528.697,99
		CP	5.119.411,44	RC	3.606.881,40	A	5.162.402,67	CP	42.991,23
		CS	6.862.252,26	TR	4.369.122,50	CS	-2.493.129,76	TR	4.084.219,26

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE ENTRATE

COMUNE DI CECINA

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2016 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui (R)		Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)		Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR = RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS		Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
4	Entrate in conto capitale								
40200	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	RS	2.632.315,36	RR	327.696,58	R	-623.033,54	EP	1.681.585,24
		CP	327.682,00	RC	280.674,83	A	280.674,83	CP	-47.007,17
		CS	2.858.282,70	TR	608.371,41	CS	-2.249.911,29	TR	1.681.585,24
40300	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
40400	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	477.721,00	RC	311.500,00	A	313.990,00	CP	-163.731,00
		CS	477.721,00	TR	311.500,00	CS	-166.221,00	TR	2.490,00
40500	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	RS	12.981,75	RR	10.008,52	R	0,00	EP	2.973,23
		CP	1.412.879,56	RC	1.001.150,30	A	1.015.027,25	CP	-397.852,31
		CS	1.420.959,33	TR	1.011.158,82	CS	-409.800,51	TR	16.850,18
40000	Totale Entrate in conto capitale	RS	2.645.297,11	RR	337.705,10	R	-623.033,54	EP	1.684.558,47
		CP	2.218.282,56	RC	1.593.325,13	A	1.609.692,08	CP	-608.590,48
		CS	4.756.963,03	TR	1.931.030,23	CS	-2.825.932,80	TR	1.700.925,42

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE ENTRATE

COMUNE DI CECINA

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2016 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP		Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Ricossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)				Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR = RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS				Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
6	Accensione prestiti										
60300	Tipologia 300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
60000	Totale Accensione prestiti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE ENTRATE

COMUNE DI CECINA

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2016 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP		Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Ricossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)				Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR = RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS				Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere										
70100	Tipologia 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
70000	Totale Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE ENTRATE

COMUNE DI CECINA

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2016 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui (R)		Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Ricossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)		Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR = RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS		Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
9	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	RS	1.000,14	RR	1.000,00	R	0,00	EP	0,14
		CP	2.207.000,00	RC	1.302.301,30	A	1.303.301,30	CP	-903.698,70
		CS	2.208.048,40	TR	1.303.301,30	CS	-904.747,10	TR	1.000,14
90200	Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	RS	24.494,45	RR	0,00	R	0,00	EP	24.494,45
		CP	3.100.000,00	RC	2.028.047,63	A	2.030.348,29	CP	-1.069.651,71
		CS	2.972.084,36	TR	2.028.047,63	CS	-944.036,73	TR	26.795,11
90000	Totale Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	25.494,59	RR	1.000,00	R	0,00	EP	24.494,59
		CP	5.307.000,00	RC	3.330.348,93	A	3.333.649,59	CP	-1.973.350,41
		CS	5.180.132,76	TR	3.331.348,93	CS	-1.848.783,83	TR	27.795,25
	Totale Titoli	RS	12.245.423,52	RR	3.268.092,56	R	-667.220,72	EP	8.310.110,24
		CP	33.250.716,46	RC	25.327.783,14	A	31.347.686,24	CP	-1.903.030,22
		CS	39.772.118,30	TR	28.595.875,70	CS	-11.176.242,60	TR	14.330.013,34
	Totale generale delle entrate	RS	12.245.423,52	RR	3.268.092,56	R	-667.220,72	EP	8.310.110,24
		CP	39.156.519,03	RC	25.327.783,14	A	31.347.686,24	CP	-1.903.030,22
		CS	39.856.785,59	TR	28.595.875,70	CS	-11.176.242,60	TR	14.330.013,34

CONTO DEL BILANCIO  
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

COMUNE DI CECINA

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2016 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui (R)		Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Ricossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)		Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR = RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS		Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	CP	95.900,83						
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	CP	2.731.413,56						
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	CP	3.078.488,18						
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	5.691.980,86	RR	1.752.769,48	R	0,00	EP	3.939.211,38
		CP	18.457.285,55	RC	15.131.467,33	A	19.370.633,33	CP	913.347,78
		CS	20.665.667,64	TR	16.884.236,81	CS	-3.781.430,83	TR	8.178.377,38
2	Trasferimenti correnti	RS	547.524,69	RR	414.376,88	R	0,00	EP	133.147,81
		CP	2.148.736,91	RC	1.665.760,35	A	1.871.308,57	CP	-277.428,34
		CS	2.307.102,61	TR	2.080.137,23	CS	-226.965,38	TR	338.696,03
3	Entrate extratributarie	RS	3.335.126,27	RR	762.241,10	R	-44.187,18	EP	2.528.697,99
		CP	5.119.411,44	RC	3.606.881,40	A	5.162.402,67	CP	42.991,23
		CS	6.862.252,26	TR	4.369.122,50	CS	-2.493.129,76	TR	4.084.219,26
4	Entrate in conto capitale	RS	2.645.297,11	RR	337.705,10	R	-623.033,54	EP	1.684.558,47
		CP	2.218.282,56	RC	1.593.325,13	A	1.609.692,08	CP	-608.590,48
		CS	4.756.963,03	TR	1.931.030,23	CS	-2.825.932,80	TR	1.700.925,42
6	Accensione prestiti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00

CONTO DEL BILANCIO  
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

COMUNE DI CECINA

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2016 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui (R)		Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Ricossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)		Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR = RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS		Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	25.494,59	RR	1.000,00	R	0,00	EP	24.494,59
		CP	5.307.000,00	RC	3.330.348,93	A	3.333.649,59	CP	-1.973.350,41
		CS	5.180.132,76	TR	3.331.348,93	CS	-1.848.783,83	TR	27.795,25
Totale Titoli	RS	12.245.423,52	RR	3.268.092,56	R	-667.220,72	EP	8.310.110,24	
	CP	33.250.716,46	RC	25.327.783,14	A	31.347.686,24	CP	-1.903.030,22	
	CS	39.772.118,30	TR	28.595.875,70	CS	-11.176.242,60	TR	14.330.013,34	
Totale generale delle entrate	RS	12.245.423,52	RR	3.268.092,56	R	-667.220,72	EP	8.310.110,24	
	CP	39.156.519,03	RC	25.327.783,14	A	31.347.686,24	CP	-1.903.030,22	
	CS	39.856.785,59	TR	28.595.875,70	CS	-11.176.242,60	TR	14.330.013,34	

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

COMUNE DI CECINA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2016 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
Disavanzo di amministrazione		CP	0,00								
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione										
01010	PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali										
01011	Spese correnti	RS	85.218,66	PR	53.471,20	R	-11.812,69		EP	19.934,77	
		CP	494.289,63	PC	411.037,26	I	452.241,14	ECP	42.048,49	EC	41.203,88
		CS	587.986,04	TP	464.508,46	FPV	0,00			TR	61.138,65
01012	Spese in conto capitale	RS	9.738,71	PR	6.562,06	R	-3.087,47		EP	89,18	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	9.738,71	TP	6.562,06	FPV	0,00			TR	89,18
01010	Totale PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali	RS	94.957,37	PR	60.033,26	R	-14.900,16		EP	20.023,95	
		CP	494.289,63	PC	411.037,26	I	452.241,14	ECP	42.048,49	EC	41.203,88
		CS	597.724,75	TP	471.070,52	FPV	0,00			TR	61.227,83
01020	PROGRAMMA 2 - Segreteria generale										









CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

COMUNE DI CECINA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2016 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
01111	Spese correnti	RS	84.707,69	PR	39.746,27	R	-31.200,73			EP	13.760,69
		CP	1.365.870,15	PC	776.669,73	I	854.420,82	ECP	180.020,58	EC	77.751,09
		CS	1.066.622,59	TP	816.416,00	FPV	331.428,75			TR	91.511,78
01112	Spese in conto capitale	RS	43.699,37	PR	35.000,00	R	0,00			EP	8.699,37
		CP	60.000,00	PC	9.421,84	I	9.421,84	ECP	578,16	EC	0,00
		CS	3.699,37	TP	44.421,84	FPV	50.000,00			TR	8.699,37
01110	Totale PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali	RS	128.407,06	PR	74.746,27	R	-31.200,73			EP	22.460,06
		CP	1.425.870,15	PC	786.091,57	I	863.842,66	ECP	180.598,74	EC	77.751,09
		CS	1.070.321,96	TP	860.837,84	FPV	381.428,75			TR	100.211,15
01000	Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	RS	1.359.115,05	PR	642.669,07	R	-517.478,92			EP	198.967,06
		CP	7.284.514,13	PC	5.128.632,24	I	5.720.949,42	ECP	751.473,49	EC	592.317,18
		CS	7.268.775,35	TP	5.771.301,31	FPV	812.091,22			TR	791.284,24

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

COMUNE DI CECINA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2016 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
02	MISSIONE 02 - Giustizia										
02010	PROGRAMMA 1 - Uffici giudiziari										
02011	Spese correnti	RS	11.283,97	PR	8.721,01	R	-2.562,96			EP	0,00
		CP	110.472,57	PC	100.022,14	I	102.752,19	ECP	7.720,38	EC	2.730,05
		CS	124.266,12	TP	108.743,15	FPV	0,00			TR	2.730,05
02010	Totale PROGRAMMA 1 - Uffici giudiziari	RS	11.283,97	PR	8.721,01	R	-2.562,96			EP	0,00
		CP	110.472,57	PC	100.022,14	I	102.752,19	ECP	7.720,38	EC	2.730,05
		CS	124.266,12	TP	108.743,15	FPV	0,00			TR	2.730,05
02000	Totale MISSIONE 02 - Giustizia	RS	11.283,97	PR	8.721,01	R	-2.562,96			EP	0,00
		CP	110.472,57	PC	100.022,14	I	102.752,19	ECP	7.720,38	EC	2.730,05
		CS	124.266,12	TP	108.743,15	FPV	0,00			TR	2.730,05

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

COMUNE DI CECINA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2016 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
03	MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza										
03010	PROGRAMMA 1 - Polizia locale e amministrativa										
03011	Spese correnti	RS	93.645,98	PR	82.531,35	R	-7.795,10			EP	3.319,53
		CP	1.260.696,32	PC	1.049.421,55	I	1.134.025,41	ECP	126.670,91	EC	84.603,86
		CS	1.302.354,82	TP	1.131.952,90	FPV	0,00			TR	87.923,39
03012	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	7.000,00	PC	3.678,30	I	3.678,30	ECP	3.321,70	EC	0,00
		CS	7.000,00	TP	3.678,30	FPV	0,00			TR	0,00
03010	Totale PROGRAMMA 1 - Polizia locale e amministrativa	RS	93.645,98	PR	82.531,35	R	-7.795,10			EP	3.319,53
		CP	1.267.696,32	PC	1.053.099,85	I	1.137.703,71	ECP	129.992,61	EC	84.603,86
		CS	1.309.354,82	TP	1.135.631,20	FPV	0,00			TR	87.923,39
03020	PROGRAMMA 2 - Sistema integrato di sicurezza urbana										
03022	Spese in conto capitale	RS	32.278,76	PR	30.958,72	R	-367,22			EP	952,82
		CP	68.750,00	PC	14.157,56	I	14.157,56	ECP	53.292,44	EC	0,00
		CS	99.728,76	TP	45.116,28	FPV	1.300,00			TR	952,82

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

COMUNE DI CECINA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2016 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
03020	Totale PROGRAMMA 2 - Sistema integrato di sicurezza urbana	RS	32.278,76	PR	30.958,72	R	-367,22			EP	952,82
		CP	68.750,00	PC	14.157,56	I	14.157,56	ECP	53.292,44	EC	0,00
		CS	99.728,76	TP	45.116,28	FPV	1.300,00			TR	952,82
03000	Totale MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	RS	125.924,74	PR	113.490,07	R	-8.162,32			EP	4.272,35
		CP	1.336.446,32	PC	1.067.257,41	I	1.151.861,27	ECP	183.285,05	EC	84.603,86
		CS	1.409.083,58	TP	1.180.747,48	FPV	1.300,00			TR	88.876,21

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

COMUNE DI CECINA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2016 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)			
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)			
04	MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio										
04010	PROGRAMMA 1 - Istruzione prescolastica										
04011	Spese correnti	RS	75.975,88	PR	45.239,35	R	-8.365,52		EP	22.371,01	
		CP	529.959,61	PC	419.879,35	I	497.592,00	ECP	32.367,61	EC	77.712,65
		CS	595.926,32	TP	465.118,70	FPV	0,00			TR	100.083,66
04012	Spese in conto capitale	RS	152.698,88	PR	127.969,52	R	-17.843,33		EP	6.886,03	
		CP	244.538,92	PC	38.267,68	I	196.460,55	ECP	9.895,50	EC	158.192,87
		CS	354.819,39	TP	166.237,20	FPV	38.182,87			TR	165.078,90
04010	Totale PROGRAMMA 1 - Istruzione prescolastica	RS	228.674,76	PR	173.208,87	R	-26.208,85		EP	29.257,04	
		CP	774.498,53	PC	458.147,03	I	694.052,55	ECP	42.263,11	EC	235.905,52
		CS	950.745,71	TP	631.355,90	FPV	38.182,87			TR	265.162,56
04020	PROGRAMMA 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria										
04021	Spese correnti	RS	202.063,44	PR	99.964,25	R	-24.467,46		EP	77.631,73	
		CP	350.186,08	PC	170.982,95	I	316.259,34	ECP	33.926,74	EC	145.276,39
		CS	498.363,80	TP	270.947,20	FPV	0,00			TR	222.908,12

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

COMUNE DI CECINA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2016 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
04022	Spese in conto capitale	RS	388.628,79	PR	224.981,41	R	-89.438,79			EP	74.208,59
		CP	2.207.123,40	PC	580.427,83	I	1.124.901,98	ECP	34.506,56	EC	544.474,15
		CS	933.223,66	TP	805.409,24	FPV	1.047.714,86			TR	618.682,74
04020	Totale PROGRAMMA 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	RS	590.692,23	PR	324.945,66	R	-113.906,25			EP	151.840,32
		CP	2.557.309,48	PC	751.410,78	I	1.441.161,32	ECP	68.433,30	EC	689.750,54
		CS	1.431.587,46	TP	1.076.356,44	FPV	1.047.714,86			TR	841.590,86
04060	PROGRAMMA 6 - Servizi ausiliari all'Oistruzione										
04061	Spese correnti	RS	348.095,95	PR	219.005,14	R	-129.090,81			EP	0,00
		CP	1.120.186,04	PC	817.837,05	I	1.100.126,91	ECP	20.059,13	EC	282.289,86
		CS	1.458.874,26	TP	1.036.842,19	FPV	0,00			TR	282.289,86
04060	Totale PROGRAMMA 6 - Servizi ausiliari all'Oistruzione	RS	348.095,95	PR	219.005,14	R	-129.090,81			EP	0,00
		CP	1.120.186,04	PC	817.837,05	I	1.100.126,91	ECP	20.059,13	EC	282.289,86
		CS	1.458.874,26	TP	1.036.842,19	FPV	0,00			TR	282.289,86
04070	PROGRAMMA 7 - Diritto allo studio										
04071	Spese correnti	RS	65.801,70	PR	55.869,45	R	0,00			EP	9.932,25
		CP	157.954,00	PC	105.830,92	I	131.913,42	ECP	26.040,58	EC	26.082,50
		CS	214.027,31	TP	161.700,37	FPV	0,00			TR	36.014,75

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

COMUNE DI CECINA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2016 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
04070	Totale PROGRAMMA 7 - Diritto allo studio	RS	65.801,70	PR	55.869,45	R	0,00			EP	9.932,25
		CP	157.954,00	PC	105.830,92	I	131.913,42	ECP	26.040,58	EC	26.082,50
		CS	214.027,31	TP	161.700,37	FPV	0,00			TR	36.014,75
04000	Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	RS	1.233.264,64	PR	773.029,12	R	-269.205,91			EP	191.029,61
		CP	4.609.948,05	PC	2.133.225,78	I	3.367.254,20	ECP	156.796,12	EC	1.234.028,42
		CS	4.055.234,74	TP	2.906.254,90	FPV	1.085.897,73			TR	1.425.058,03

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

COMUNE DI CECINA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2016 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
05	MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali										
05010	PROGRAMMA 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico										
05011	Spese correnti	RS	3.176,91	PR	790,27	R	-2.386,64			EP	0,00
		CP	8.000,00	PC	3.024,03	I	7.999,33	ECP	0,67	EC	4.975,30
		CS	11.967,18	TP	3.814,30	FPV	0,00			TR	4.975,30
05012	Spese in conto capitale	RS	38.216,80	PR	37.850,78	R	-366,02			EP	0,00
		CP	1.077.859,80	PC	155.539,54	I	573.431,15	ECP	160.854,82	EC	417.891,61
		CS	-52.647,94	TP	193.390,32	FPV	343.573,83			TR	417.891,61
05010	Totale PROGRAMMA 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	RS	41.393,71	PR	38.641,05	R	-2.752,66			EP	0,00
		CP	1.085.859,80	PC	158.563,57	I	581.430,48	ECP	160.855,49	EC	422.866,91
		CS	-40.680,76	TP	197.204,62	FPV	343.573,83			TR	422.866,91
05020	PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale										
05021	Spese correnti	RS	128.651,95	PR	98.801,12	R	-22.604,67			EP	7.246,16
		CP	901.851,20	PC	679.920,88	I	848.020,59	ECP	53.830,61	EC	168.099,71
		CS	1.087.871,70	TP	778.722,00	FPV	0,00			TR	175.345,87

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

COMUNE DI CECINA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2016 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
05022	Spese in conto capitale	RS	11.016,68	PR	1.012,24	R	-10.004,44			EP	0,00
		CP	15.000,00	PC	802,00	I	13.802,00	ECP	1.198,00	EC	13.000,00
		CS	28.000,00	TP	1.814,24	FPV	0,00			TR	13.000,00
05020	Totale PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale	RS	139.668,63	PR	99.813,36	R	-32.609,11			EP	7.246,16
		CP	916.851,20	PC	680.722,88	I	861.822,59	ECP	55.028,61	EC	181.099,71
		CS	1.115.871,70	TP	780.536,24	FPV	0,00			TR	188.345,87
05000	Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	RS	181.062,34	PR	138.454,41	R	-35.361,77			EP	7.246,16
		CP	2.002.711,00	PC	839.286,45	I	1.443.253,07	ECP	215.884,10	EC	603.966,62
		CS	1.075.190,94	TP	977.740,86	FPV	343.573,83			TR	611.212,78

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

COMUNE DI CECINA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2016 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
06	MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
06010	PROGRAMMA 1 - Sport e tempo libero								
06011	Spese correnti	RS	93.254,02	PR	65.245,49	R	-5.250,73	EP	22.757,80
		CP	342.368,04	PC	248.420,61	I	335.144,90	ECP	7.223,14
		CS	367.686,09	TP	313.666,10	FPV	0,00	TR	109.482,09
06012	Spese in conto capitale	RS	102.833,83	PR	91.424,60	R	-3.849,73	EP	7.559,50
		CP	715.325,17	PC	220.520,51	I	454.417,34	ECP	44.948,41
		CS	451.827,25	TP	311.945,11	FPV	215.959,42	TR	241.456,33
06010	Totale PROGRAMMA 1 - Sport e tempo libero	RS	196.087,85	PR	156.670,09	R	-9.100,46	EP	30.317,30
		CP	1.057.693,21	PC	468.941,12	I	789.562,24	ECP	52.171,55
		CS	819.513,34	TP	625.611,21	FPV	215.959,42	TR	350.938,42
06020	PROGRAMMA 2 - Giovani								
06021	Spese correnti	RS	8.220,74	PR	6.088,74	R	-2.132,00	EP	0,00
		CP	17.132,00	PC	8.996,28	I	13.996,28	ECP	3.135,72
		CS	22.639,74	TP	15.085,02	FPV	0,00	TR	5.000,00

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

COMUNE DI CECINA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2016 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
06020	Totale PROGRAMMA 2 - Giovani	RS	8.220,74	PR	6.088,74	R	-2.132,00			EP	0,00
		CP	17.132,00	PC	8.996,28	I	13.996,28	ECP	3.135,72	EC	5.000,00
		CS	22.639,74	TP	15.085,02	FPV	0,00			TR	5.000,00
06000	Totale MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	RS	204.308,59	PR	162.758,83	R	-11.232,46			EP	30.317,30
		CP	1.074.825,21	PC	477.937,40	I	803.558,52	ECP	55.307,27	EC	325.621,12
		CS	842.153,08	TP	640.696,23	FPV	215.959,42			TR	355.938,42

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

COMUNE DI CECINA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2016 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
07	MISSIONE 07 - Turismo								
07010	PROGRAMMA 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo								
07011	Spese correnti	RS	102.817,14	PR	57.485,14	R	-288,44	EP	45.043,56
		CP	303.075,33	PC	194.624,62	I	285.368,81	ECP	17.706,52
		CS	391.190,25	TP	252.109,76	FPV	0,00	TR	135.787,75
07012	Spese in conto capitale	RS	17.624,38	PR	0,00	R	0,00	EP	17.624,38
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	17.624,38	TP	0,00	FPV	0,00	TR	17.624,38
07010	Totale PROGRAMMA 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	RS	120.441,52	PR	57.485,14	R	-288,44	EP	62.667,94
		CP	303.075,33	PC	194.624,62	I	285.368,81	ECP	17.706,52
		CS	408.814,63	TP	252.109,76	FPV	0,00	TR	153.412,13
07000	Totale MISSIONE 07 - Turismo	RS	120.441,52	PR	57.485,14	R	-288,44	EP	62.667,94
		CP	303.075,33	PC	194.624,62	I	285.368,81	ECP	17.706,52
		CS	408.814,63	TP	252.109,76	FPV	0,00	TR	153.412,13

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

COMUNE DI CECINA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2016 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
08	MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa										
08010	PROGRAMMA 1 - Urbanistica e assetto del territorio										
08011	Spese correnti	RS	27.613,66	PR	6.387,58	R	-21.226,08			EP	0,00
		CP	401.646,13	PC	238.338,08	I	271.855,78	ECP	81.608,02	EC	33.517,70
		CS	373.982,48	TP	244.725,66	FPV	48.182,33			TR	33.517,70
08010	Totale PROGRAMMA 1 - Urbanistica e assetto del territorio	RS	27.613,66	PR	6.387,58	R	-21.226,08			EP	0,00
		CP	401.646,13	PC	238.338,08	I	271.855,78	ECP	81.608,02	EC	33.517,70
		CS	373.982,48	TP	244.725,66	FPV	48.182,33			TR	33.517,70
08020	PROGRAMMA 2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare										
08022	Spese in conto capitale	RS	110.346,13	PR	0,00	R	0,00			EP	110.346,13
		CP	290.000,00	PC	253.713,71	I	280.674,83	ECP	9.325,17	EC	26.961,12
		CS	253.713,71	TP	253.713,71	FPV	0,00			TR	137.307,25
08020	Totale PROGRAMMA 2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	RS	110.346,13	PR	0,00	R	0,00			EP	110.346,13
		CP	290.000,00	PC	253.713,71	I	280.674,83	ECP	9.325,17	EC	26.961,12
		CS	253.713,71	TP	253.713,71	FPV	0,00			TR	137.307,25

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

COMUNE DI CECINA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2016 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
08000	Totale MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	RS	137.959,79	PR	6.387,58	R	-21.226,08			EP	110.346,13
		CP	691.646,13	PC	492.051,79	I	552.530,61	ECP	90.933,19	EC	60.478,82
		CS	627.696,19	TP	498.439,37	FPV	48.182,33			TR	170.824,95

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

COMUNE DI CECINA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2016 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
09	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente										
09010	PROGRAMMA 1 - Difesa del suolo										
09011	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	11.500,00	PC	0,00	I	2.760,42	ECP	8.739,58	EC	2.760,42
		CS	11.500,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	2.760,42
09012	Spese in conto capitale	RS	894.214,22	PR	275.709,46	R	-49.027,36			EP	569.477,40
		CP	167.399,45	PC	98.540,62	I	127.723,02	ECP	11.365,85	EC	29.182,40
		CS	1.049.642,11	TP	374.250,08	FPV	28.310,58			TR	598.659,80
09010	Totale PROGRAMMA 1 - Difesa del suolo	RS	894.214,22	PR	275.709,46	R	-49.027,36			EP	569.477,40
		CP	178.899,45	PC	98.540,62	I	130.483,44	ECP	20.105,43	EC	31.942,82
		CS	1.061.142,11	TP	374.250,08	FPV	28.310,58			TR	601.420,22
09020	PROGRAMMA 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale										
09021	Spese correnti	RS	187.034,74	PR	111.187,12	R	-39.572,21			EP	36.275,41
		CP	635.462,84	PC	331.930,82	I	488.491,89	ECP	146.970,95	EC	156.561,07
		CS	776.775,40	TP	443.117,94	FPV	0,00			TR	192.836,48

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

COMUNE DI CECINA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2016 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)			
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)			
								Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)			
09022	Spese in conto capitale	RS	304,85	PR	182,00	R	-122,85		EP	0,00	
		CP	170.529,48	PC	97.475,86	I	97.475,86	ECP	50.106,01	EC	0,00
		CS	139.081,80	TP	97.657,86	FPV	22.947,61			TR	0,00
09020	Totale PROGRAMMA 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	RS	187.339,59	PR	111.369,12	R	-39.695,06		EP	36.275,41	
		CP	805.992,32	PC	429.406,68	I	585.967,75	ECP	197.076,96	EC	156.561,07
		CS	915.857,20	TP	540.775,80	FPV	22.947,61			TR	192.836,48
09030	PROGRAMMA 3 - Rifiuti										
09031	Spese correnti	RS	1.255.978,27	PR	492.032,39	R	-763.945,88		EP	0,00	
		CP	5.876.295,00	PC	5.044.896,32	I	5.561.096,33	ECP	462,42	EC	516.200,01
		CS	7.676.676,62	TP	5.536.928,71	FPV	314.736,25			TR	516.200,01
09030	Totale PROGRAMMA 3 - Rifiuti	RS	1.255.978,27	PR	492.032,39	R	-763.945,88		EP	0,00	
		CP	5.876.295,00	PC	5.044.896,32	I	5.561.096,33	ECP	462,42	EC	516.200,01
		CS	7.676.676,62	TP	5.536.928,71	FPV	314.736,25			TR	516.200,01
09040	PROGRAMMA 4 - Servizio idrico integrato										
09041	Spese correnti	RS	10.063,23	PR	5.404,35	R	-2.609,28		EP	2.049,60	
		CP	110.275,33	PC	54.450,82	I	81.407,02	ECP	28.868,31	EC	26.956,20
		CS	107.082,41	TP	59.855,17	FPV	0,00			TR	29.005,80

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

COMUNE DI CECINA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2016 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
09042	Spese in conto capitale	RS	210,00	PR	0,00	R	-210,00			EP	0,00
		CP	25.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	25.000,00	EC	0,00
		CS	25.210,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
09040	Totale PROGRAMMA 4 - Servizio idrico integrato	RS	10.273,23	PR	5.404,35	R	-2.819,28			EP	2.049,60
		CP	135.275,33	PC	54.450,82	I	81.407,02	ECP	53.868,31	EC	26.956,20
		CS	132.292,41	TP	59.855,17	FPV	0,00			TR	29.005,80
09000	Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	RS	2.347.805,31	PR	884.515,32	R	-855.487,58			EP	607.802,41
		CP	6.996.462,10	PC	5.627.294,44	I	6.358.954,54	ECP	271.513,12	EC	731.660,10
		CS	9.785.968,34	TP	6.511.809,76	FPV	365.994,44			TR	1.339.462,51

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

COMUNE DI CECINA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2016 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'								
10020	PROGRAMMA 2 - Trasporto pubblico locale								
10021	Spese correnti	RS	76.586,57	PR	68.661,34	R	-7.925,23	EP	0,00
		CP	617.000,00	PC	501.522,70	I	615.426,05	ECP	1.573,95
		CS	826.624,37	TP	570.184,04	FPV	0,00	TR	113.903,35
10022	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	84.667,29	PC	0,00	I	12.383,00	ECP	0,00
		CS	12.383,00	TP	0,00	FPV	72.284,29	TR	12.383,00
10020	Totale PROGRAMMA 2 - Trasporto pubblico locale	RS	76.586,57	PR	68.661,34	R	-7.925,23	EP	0,00
		CP	701.667,29	PC	501.522,70	I	627.809,05	ECP	1.573,95
		CS	839.007,37	TP	570.184,04	FPV	72.284,29	TR	126.286,35
10050	PROGRAMMA 5 - Viabilita' e infrastrutture stradali								
10051	Spese correnti	RS	384.932,77	PR	214.467,30	R	-117.055,99	EP	53.409,48
		CP	1.235.105,13	PC	912.938,88	I	1.147.436,99	ECP	87.668,14
		CS	1.571.191,58	TP	1.127.406,18	FPV	0,00	TR	287.907,59

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

COMUNE DI CECINA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2016 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
10052	Spese in conto capitale	RS	1.570.094,98	PR	1.450.208,20	R	-16.824,38			EP	103.062,40
		CP	1.626.801,17	PC	429.861,88	I	670.764,34	ECP	364.697,13	EC	240.902,46
		CS	2.234.077,79	TP	1.880.070,08	FPV	591.339,70			TR	343.964,86
10050	Totale PROGRAMMA 5 - Viabilita' e infrastrutture stradali	RS	1.955.027,75	PR	1.664.675,50	R	-133.880,37			EP	156.471,88
		CP	2.861.906,30	PC	1.342.800,76	I	1.818.201,33	ECP	452.365,27	EC	475.400,57
		CS	3.805.269,37	TP	3.007.476,26	FPV	591.339,70			TR	631.872,45
10000	Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'	RS	2.031.614,32	PR	1.733.336,84	R	-141.805,60			EP	156.471,88
		CP	3.563.573,59	PC	1.844.323,46	I	2.446.010,38	ECP	453.939,22	EC	601.686,92
		CS	4.644.276,74	TP	3.577.660,30	FPV	663.623,99			TR	758.158,80

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

COMUNE DI CECINA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2016 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile								
11010	PROGRAMMA 1 - Sistema di protezione civile								
11011	Spese correnti	RS	66.782,40	PR	12.400,00	R	-7.771,40	EP	46.611,00
		CP	98.000,00	PC	64.215,84	I	77.215,84	ECP	20.784,16
		CS	162.707,70	TP	76.615,84	FPV	0,00	TR	59.611,00
11012	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	30.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	30.000,00	TR	0,00
11010	Totale PROGRAMMA 1 - Sistema di protezione civile	RS	66.782,40	PR	12.400,00	R	-7.771,40	EP	46.611,00
		CP	128.000,00	PC	64.215,84	I	77.215,84	ECP	20.784,16
		CS	162.707,70	TP	76.615,84	FPV	30.000,00	TR	59.611,00
11020	PROGRAMMA 2 - Interventi a seguito di calamita' naturali								
11021	Spese correnti	RS	23.538,39	PR	11.338,39	R	0,00	EP	12.200,00
		CP	10.744,61	PC	6.744,61	I	10.744,61	ECP	0,00
		CS	24.985,61	TP	18.083,00	FPV	0,00	TR	16.200,00

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

COMUNE DI CECINA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2016 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
11020	Totale PROGRAMMA 2 - Interventi a seguito di calamita' naturali	RS	23.538,39	PR	11.338,39	R	0,00			EP	12.200,00
		CP	10.744,61	PC	6.744,61	I	10.744,61	ECP	0,00	EC	4.000,00
		CS	24.985,61	TP	18.083,00	FPV	0,00			TR	16.200,00
11000	Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile	RS	90.320,79	PR	23.738,39	R	-7.771,40			EP	58.811,00
		CP	138.744,61	PC	70.960,45	I	87.960,45	ECP	20.784,16	EC	17.000,00
		CS	187.693,31	TP	94.698,84	FPV	30.000,00			TR	75.811,00

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

COMUNE DI CECINA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2016 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia										
12010	PROGRAMMA 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido										
12011	Spese correnti	RS	112.826,47	PR	82.471,00	R	-19.553,84	EP	10.801,63		
		CP	832.923,58	PC	664.776,82	I	786.441,85	ECP	46.481,73	EC	121.665,03
		CS	988.242,18	TP	747.247,82	FPV	0,00	TR	132.466,66		
12012	Spese in conto capitale	RS	98.367,90	PR	94.491,35	R	-134,80	EP	3.741,75		
		CP	22.500,00	PC	1.518,90	I	7.570,10	ECP	2.729,90	EC	6.051,20
		CS	86.246,96	TP	96.010,25	FPV	12.200,00	TR	9.792,95		
12010	Totale PROGRAMMA 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	RS	211.194,37	PR	176.962,35	R	-19.688,64	EP	14.543,38		
		CP	855.423,58	PC	666.295,72	I	794.011,95	ECP	49.211,63	EC	127.716,23
		CS	1.074.489,14	TP	843.258,07	FPV	12.200,00	TR	142.259,61		
12020	PROGRAMMA 2 - Interventi per la disabilita'										
12021	Spese correnti	RS	88.002,26	PR	62.218,31	R	-15.103,83	EP	10.680,12		
		CP	290.599,00	PC	223.806,28	I	289.010,00	ECP	1.589,00	EC	65.203,72
		CS	392.567,00	TP	286.024,59	FPV	0,00	TR	75.883,84		

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

COMUNE DI CECINA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2016 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)			
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)			
12020	Totale PROGRAMMA 2 - Interventi per la disabilita'	RS	88.002,26	PR	62.218,31	R	-15.103,83		EP	10.680,12	
		CP	290.599,00	PC	223.806,28	I	289.010,00	ECP	1.589,00	EC	65.203,72
		CS	392.567,00	TP	286.024,59	FPV	0,00			TR	75.883,84
12030	PROGRAMMA 3 - Interventi per gli anziani										
12031	Spese correnti	RS	3.402,72	PR	157,09	R	-1.673,63		EP	1.572,00	
		CP	4.000,00	PC	1.629,82	I	4.000,00	ECP	0,00	EC	2.370,18
		CS	7.449,84	TP	1.786,91	FPV	0,00			TR	3.942,18
12030	Totale PROGRAMMA 3 - Interventi per gli anziani	RS	3.402,72	PR	157,09	R	-1.673,63		EP	1.572,00	
		CP	4.000,00	PC	1.629,82	I	4.000,00	ECP	0,00	EC	2.370,18
		CS	7.449,84	TP	1.786,91	FPV	0,00			TR	3.942,18
12040	PROGRAMMA 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale										
12041	Spese correnti	RS	937.594,42	PR	582.366,51	R	-19.705,41		EP	335.522,50	
		CP	1.363.334,00	PC	965.438,38	I	1.351.390,16	ECP	11.943,84	EC	385.951,78
		CS	1.651.001,40	TP	1.547.804,89	FPV	0,00			TR	721.474,28
12042	Spese in conto capitale	RS	2.246,34	PR	0,00	R	0,00		EP	2.246,34	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	2.246,34	TP	0,00	FPV	0,00			TR	2.246,34

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

COMUNE DI CECINA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2016 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)			
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)			
								Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)			
12040	Totale PROGRAMMA 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	RS	939.840,76	PR	582.366,51	R	-19.705,41		EP	337.768,84	
		CP	1.363.334,00	PC	965.438,38	I	1.351.390,16	ECP	11.943,84	EC	385.951,78
		CS	1.653.247,74	TP	1.547.804,89	FPV	0,00			TR	723.720,62
12050	PROGRAMMA 5 - Interventi per le famiglie										
12051	Spese correnti	RS	89.276,88	PR	85.216,17	R	-4.060,71		EP	0,00	
		CP	162.957,47	PC	17.923,57	I	156.419,60	ECP	6.537,87	EC	138.496,03
		CS	199.312,91	TP	103.139,74	FPV	0,00			TR	138.496,03
12050	Totale PROGRAMMA 5 - Interventi per le famiglie	RS	89.276,88	PR	85.216,17	R	-4.060,71		EP	0,00	
		CP	162.957,47	PC	17.923,57	I	156.419,60	ECP	6.537,87	EC	138.496,03
		CS	199.312,91	TP	103.139,74	FPV	0,00			TR	138.496,03
12060	PROGRAMMA 6 - Interventi per il diritto alla casa										
12061	Spese correnti	RS	91.904,70	PR	65.156,73	R	-17.365,93		EP	9.382,04	
		CP	435.100,00	PC	325.336,96	I	374.392,97	ECP	60.707,03	EC	49.056,01
		CS	523.817,21	TP	390.493,69	FPV	0,00			TR	58.438,05
12060	Totale PROGRAMMA 6 - Interventi per il diritto alla casa	RS	91.904,70	PR	65.156,73	R	-17.365,93		EP	9.382,04	
		CP	435.100,00	PC	325.336,96	I	374.392,97	ECP	60.707,03	EC	49.056,01
		CS	523.817,21	TP	390.493,69	FPV	0,00			TR	58.438,05

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

COMUNE DI CECINA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2016 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
12070	PROGRAMMA 7 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali								
12071	Spese correnti	RS	3.757,98	PR	955,08	R	-2.802,90	EP	0,00
		CP	206.778,21	PC	198.080,71	I	201.221,96	ECP	5.556,25
		CS	211.516,68	TP	199.035,79	FPV	0,00	TR	3.141,25
12070	Totale PROGRAMMA 7 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	RS	3.757,98	PR	955,08	R	-2.802,90	EP	0,00
		CP	206.778,21	PC	198.080,71	I	201.221,96	ECP	5.556,25
		CS	211.516,68	TP	199.035,79	FPV	0,00	TR	3.141,25
12080	PROGRAMMA 8 - Cooperazione e associazionismo								
12081	Spese correnti	RS	3.351,34	PR	0,00	R	0,00	EP	3.351,34
		CP	12.000,00	PC	0,00	I	4.044,28	ECP	7.955,72
		CS	15.351,34	TP	0,00	FPV	0,00	TR	7.395,62
12080	Totale PROGRAMMA 8 - Cooperazione e associazionismo	RS	3.351,34	PR	0,00	R	0,00	EP	3.351,34
		CP	12.000,00	PC	0,00	I	4.044,28	ECP	7.955,72
		CS	15.351,34	TP	0,00	FPV	0,00	TR	7.395,62
12090	PROGRAMMA 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale								

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

COMUNE DI CECINA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2016 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
12091	Spese correnti	RS	262.092,90	PR	45.866,19	R	-39.677,21			EP	176.549,50
		CP	289.352,51	PC	203.089,78	I	261.779,25	ECP	27.573,26	EC	58.689,47
		CS	574.468,43	TP	248.955,97	FPV	0,00			TR	235.238,97
12092	Spese in conto capitale	RS	237.064,06	PR	224.131,59	R	-451,47			EP	12.481,00
		CP	320.452,59	PC	134.620,23	I	229.725,42	ECP	25.440,77	EC	95.105,19
		CS	366.607,32	TP	358.751,82	FPV	65.286,40			TR	107.586,19
12090	Totale PROGRAMMA 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale	RS	499.156,96	PR	269.997,78	R	-40.128,68			EP	189.030,50
		CP	609.805,10	PC	337.710,01	I	491.504,67	ECP	53.014,03	EC	153.794,66
		CS	941.075,75	TP	607.707,79	FPV	65.286,40			TR	342.825,16
12000	Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	RS	1.929.887,97	PR	1.243.030,02	R	-120.529,73			EP	566.328,22
		CP	3.939.997,36	PC	2.736.221,45	I	3.665.995,59	ECP	196.515,37	EC	929.774,14
		CS	5.018.827,61	TP	3.979.251,47	FPV	77.486,40			TR	1.496.102,36

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

COMUNE DI CECINA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2016 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)																			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)																	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)																	
13	MISSIONE 13 - Tutela della salute																										
13070	PROGRAMMA 7 - Ulteriori spese in materia sanitaria																										
13071	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	CP	41.000,00	PC	19.240,13	I	19.800,00	ECP	21.200,00	EC	559,87	CS	41.000,00	TP	19.240,13	FPV	0,00	TR	559,87
13070	Totale PROGRAMMA 7 - Ulteriori spese in materia sanitaria	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	CP	41.000,00	PC	19.240,13	I	19.800,00	ECP	21.200,00	EC	559,87	CS	41.000,00	TP	19.240,13	FPV	0,00	TR	559,87
13000	Totale MISSIONE 13 - Tutela della salute	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	CP	41.000,00	PC	19.240,13	I	19.800,00	ECP	21.200,00	EC	559,87	CS	41.000,00	TP	19.240,13	FPV	0,00	TR	559,87

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

COMUNE DI CECINA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2016 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
14	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitivita'										
14020	PROGRAMMA 2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori										
14021	Spese correnti	RS	38.467,21	PR	24.349,06	R	-13.154,36			EP	963,79
		CP	323.887,58	PC	289.773,97	I	314.701,39	ECP	9.186,19	EC	24.927,42
		CS	344.371,47	TP	314.123,03	FPV	0,00			TR	25.891,21
14020	Totale PROGRAMMA 2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	RS	38.467,21	PR	24.349,06	R	-13.154,36			EP	963,79
		CP	323.887,58	PC	289.773,97	I	314.701,39	ECP	9.186,19	EC	24.927,42
		CS	344.371,47	TP	314.123,03	FPV	0,00			TR	25.891,21
14000	Totale MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitivita'	RS	38.467,21	PR	24.349,06	R	-13.154,36			EP	963,79
		CP	323.887,58	PC	289.773,97	I	314.701,39	ECP	9.186,19	EC	24.927,42
		CS	344.371,47	TP	314.123,03	FPV	0,00			TR	25.891,21

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

COMUNE DI CECINA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2016 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca										
16010	PROGRAMMA 1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare										
16011	Spese correnti	RS	22,70	PR	22,70	R	0,00			EP	0,00
		CP	33.102,53	PC	32.060,69	I	32.100,69	ECP	1.001,84	EC	40,00
		CS	33.105,51	TP	32.083,39	FPV	0,00			TR	40,00
16010	Totale PROGRAMMA 1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	RS	22,70	PR	22,70	R	0,00			EP	0,00
		CP	33.102,53	PC	32.060,69	I	32.100,69	ECP	1.001,84	EC	40,00
		CS	33.105,51	TP	32.083,39	FPV	0,00			TR	40,00
16000	Totale MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	RS	22,70	PR	22,70	R	0,00			EP	0,00
		CP	33.102,53	PC	32.060,69	I	32.100,69	ECP	1.001,84	EC	40,00
		CS	33.105,51	TP	32.083,39	FPV	0,00			TR	40,00

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

COMUNE DI CECINA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2016 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti										
20010	PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva										
20011	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	70.337,99	PC	0,00	I	0,00	ECP	70.337,99	EC	0,00
		CS	106.591,40	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
20010	Totale PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	70.337,99	PC	0,00	I	0,00	ECP	70.337,99	EC	0,00
		CS	106.591,40	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
20020	PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilita'										
20021	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	866.575,34	PC	0,00	I	0,00	ECP	866.575,34	EC	0,00
		CS	866.575,34	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
20020	Totale PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilita'	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	866.575,34	PC	0,00	I	0,00	ECP	866.575,34	EC	0,00
		CS	866.575,34	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

COMUNE DI CECINA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2016 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
20030	PROGRAMMA 3 - Altri fondi										
20031	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	72.797,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	72.797,00	EC	0,00
		CS	72.797,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
20032	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	367.373,56	PC	0,00	I	0,00	ECP	367.373,56	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
20030	Totale PROGRAMMA 3 - Altri fondi	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	440.170,56	PC	0,00	I	0,00	ECP	440.170,56	EC	0,00
		CS	72.797,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
20000	Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	1.377.083,89	PC	0,00	I	0,00	ECP	1.377.083,89	EC	0,00
		CS	1.045.963,74	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

COMUNE DI CECINA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2016 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
50	MISSIONE 50 - Debito pubblico										
50020	PROGRAMMA 2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari										
50024	Rimborso di prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	22.028,63	PC	22.028,63	I	22.028,63	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	22.028,63	TP	22.028,63	FPV	0,00			TR	0,00
50020	Totale PROGRAMMA 2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	22.028,63	PC	22.028,63	I	22.028,63	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	22.028,63	TP	22.028,63	FPV	0,00			TR	0,00
50000	Totale MISSIONE 50 - Debito pubblico	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	22.028,63	PC	22.028,63	I	22.028,63	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	22.028,63	TP	22.028,63	FPV	0,00			TR	0,00

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

COMUNE DI CECINA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2016 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
60	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie										
60010	PROGRAMMA 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria										
60015	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00		
60010	Totale PROGRAMMA 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00		
60000	Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00		

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

COMUNE DI CECINA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2016 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi										
99010	PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro										
99017	Spese per conto terzi e partite di giro	RS	428.340,49	PR	188.085,12	R	-14.186,90	EP	226.068,47		
		CP	5.307.000,00	PC	3.184.932,79	I	3.333.649,59	ECP	1.973.350,41	EC	148.716,80
		CS	5.257.645,11	TP	3.373.017,91	FPV	0,00			TR	374.785,27
99010	Totale PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	RS	428.340,49	PR	188.085,12	R	-14.186,90	EP	226.068,47		
		CP	5.307.000,00	PC	3.184.932,79	I	3.333.649,59	ECP	1.973.350,41	EC	148.716,80
		CS	5.257.645,11	TP	3.373.017,91	FPV	0,00			TR	374.785,27
99000	Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	RS	428.340,49	PR	188.085,12	R	-14.186,90	EP	226.068,47		
		CP	5.307.000,00	PC	3.184.932,79	I	3.333.649,59	ECP	1.973.350,41	EC	148.716,80
		CS	5.257.645,11	TP	3.373.017,91	FPV	0,00			TR	374.785,27
	Totale Missioni	RS	10.239.819,43	PR	6.000.072,68	R	-2.018.454,43	EP	2.221.292,32		
		CP	39.156.519,03	PC	24.259.873,84	I	29.708.729,35	ECP	5.803.680,32	EC	5.448.855,51
		CS	42.192.095,09	TP	30.259.946,52	FPV	3.644.109,36			TR	7.670.147,83
	Totale Generale delle Spese	RS	10.239.819,43	PR	6.000.072,68	R	-2.018.454,43	EP	2.221.292,32		
		CP	39.156.519,03	PC	24.259.873,84	I	29.708.729,35	ECP	5.803.680,32	EC	5.448.855,51
		CS	42.192.095,09	TP	30.259.946,52	FPV	3.644.109,36			TR	7.670.147,83

CONTO DEL BILANCIO  
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

COMUNE DI CECINA

MISSIONE	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2016 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	Disavanzo di amministrazione	CP	0,00						
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	RS	1.359.115,05	PR	642.669,07	R	-517.478,92	EP	198.967,06
		CP	7.284.514,13	PC	5.128.632,24	I	5.720.949,42	ECP	751.473,49
		CS	7.268.775,35	TP	5.771.301,31	FPV	812.091,22	TR	791.284,24
02	MISSIONE 02 - Giustizia	RS	11.283,97	PR	8.721,01	R	-2.562,96	EP	0,00
		CP	110.472,57	PC	100.022,14	I	102.752,19	ECP	7.720,38
		CS	124.266,12	TP	108.743,15	FPV	0,00	TR	2.730,05
03	MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	RS	125.924,74	PR	113.490,07	R	-8.162,32	EP	4.272,35
		CP	1.336.446,32	PC	1.067.257,41	I	1.151.861,27	ECP	183.285,05
		CS	1.409.083,58	TP	1.180.747,48	FPV	1.300,00	TR	88.876,21
04	MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	RS	1.233.264,64	PR	773.029,12	R	-269.205,91	EP	191.029,61
		CP	4.609.948,05	PC	2.133.225,78	I	3.367.254,20	ECP	156.796,12
		CS	4.055.234,74	TP	2.906.254,90	FPV	1.085.897,73	TR	1.425.058,03
05	MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	RS	181.062,34	PR	138.454,41	R	-35.361,77	EP	7.246,16
		CP	2.002.711,00	PC	839.286,45	I	1.443.253,07	ECP	215.884,10
		CS	1.075.190,94	TP	977.740,86	FPV	343.573,83	TR	611.212,78
06	MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	RS	204.308,59	PR	162.758,83	R	-11.232,46	EP	30.317,30
		CP	1.074.825,21	PC	477.937,40	I	803.558,52	ECP	55.307,27
		CS	842.153,08	TP	640.696,23	FPV	215.959,42	TR	355.938,42

CONTO DEL BILANCIO  
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

COMUNE DI CECINA

MISSIONE	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2016 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)			
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)			
07	MISSIONE 07 - Turismo	RS	120.441,52	PR	57.485,14	R	-288,44		EP	62.667,94	
		CP	303.075,33	PC	194.624,62	I	285.368,81	ECP	17.706,52	EC	90.744,19
		CS	408.814,63	TP	252.109,76	FPV	0,00		TR	153.412,13	
08	MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	RS	137.959,79	PR	6.387,58	R	-21.226,08		EP	110.346,13	
		CP	691.646,13	PC	492.051,79	I	552.530,61	ECP	90.933,19	EC	60.478,82
		CS	627.696,19	TP	498.439,37	FPV	48.182,33		TR	170.824,95	
09	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	RS	2.347.805,31	PR	884.515,32	R	-855.487,58		EP	607.802,41	
		CP	6.996.462,10	PC	5.627.294,44	I	6.358.954,54	ECP	271.513,12	EC	731.660,10
		CS	9.785.968,34	TP	6.511.809,76	FPV	365.994,44		TR	1.339.462,51	
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'	RS	2.031.614,32	PR	1.733.336,84	R	-141.805,60		EP	156.471,88	
		CP	3.563.573,59	PC	1.844.323,46	I	2.446.010,38	ECP	453.939,22	EC	601.686,92
		CS	4.644.276,74	TP	3.577.660,30	FPV	663.623,99		TR	758.158,80	
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile	RS	90.320,79	PR	23.738,39	R	-7.771,40		EP	58.811,00	
		CP	138.744,61	PC	70.960,45	I	87.960,45	ECP	20.784,16	EC	17.000,00
		CS	187.693,31	TP	94.698,84	FPV	30.000,00		TR	75.811,00	
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	RS	1.929.887,97	PR	1.243.030,02	R	-120.529,73		EP	566.328,22	
		CP	3.939.997,36	PC	2.736.221,45	I	3.665.995,59	ECP	196.515,37	EC	929.774,14
		CS	5.018.827,61	TP	3.979.251,47	FPV	77.486,40		TR	1.496.102,36	
13	MISSIONE 13 - Tutela della salute	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	41.000,00	PC	19.240,13	I	19.800,00	ECP	21.200,00	EC	559,87
		CS	41.000,00	TP	19.240,13	FPV	0,00		TR	559,87	

CONTO DEL BILANCIO  
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

COMUNE DI CECINA

MISSIONE	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2016 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
14	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitivita'	RS	38.467,21	PR	24.349,06	R	-13.154,36			EP	963,79
		CP	323.887,58	PC	289.773,97	I	314.701,39	ECP	9.186,19	EC	24.927,42
		CS	344.371,47	TP	314.123,03	FPV	0,00			TR	25.891,21
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	RS	22,70	PR	22,70	R	0,00			EP	0,00
		CP	33.102,53	PC	32.060,69	I	32.100,69	ECP	1.001,84	EC	40,00
		CS	33.105,51	TP	32.083,39	FPV	0,00			TR	40,00
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	1.377.083,89	PC	0,00	I	0,00	ECP	1.377.083,89	EC	0,00
		CS	1.045.963,74	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
50	MISSIONE 50 - Debito pubblico	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	22.028,63	PC	22.028,63	I	22.028,63	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	22.028,63	TP	22.028,63	FPV	0,00			TR	0,00
60	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	RS	428.340,49	PR	188.085,12	R	-14.186,90			EP	226.068,47
		CP	5.307.000,00	PC	3.184.932,79	I	3.333.649,59	ECP	1.973.350,41	EC	148.716,80
		CS	5.257.645,11	TP	3.373.017,91	FPV	0,00			TR	374.785,27
Totale Missioni		RS	10.239.819,43	PR	6.000.072,68	R	-2.018.454,43			EP	2.221.292,32
		CP	39.156.519,03	PC	24.259.873,84	I	29.708.729,35	ECP	5.803.680,32	EC	5.448.855,51
		CS	42.192.095,09	TP	30.259.946,52	FPV	3.644.109,36			TR	7.670.147,83

CONTO DEL BILANCIO  
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

COMUNE DI CECINA

MISSIONE	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2016 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
Totale Generale delle Spese		RS	10.239.819,43	PR	6.000.072,68	R	-2.018.454,43	EP	2.221.292,32
		CP	39.156.519,03	PC	24.259.873,84	I	29.708.729,35	ECP	5.803.680,32
		CS	42.192.095,09	TP	30.259.946,52	FPV	3.644.109,36	TR	7.670.147,83

CONTO DEL BILANCIO  
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

COMUNE DI CECINA

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2016 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)		
	Disavanzo di amministrazione	CP	0,00							
1	Spese correnti	RS	5.477.529,95	PR	2.908.854,34	R	-1.523.093,81	EP	1.045.581,80	
		CP	25.797.307,86	PC	18.881.140,14	I	22.377.643,64	ECP	2.640.544,72	
		CS	30.201.006,97	TP	21.789.994,48	FPV	779.119,50			
								EC	3.496.503,50	
									TR	4.542.085,30
2	Spese in conto capitale	RS	4.333.948,99	PR	2.903.133,22	R	-481.173,72	EP	949.642,05	
		CP	8.030.182,54	PC	2.171.772,28	I	3.975.407,49	ECP	1.189.785,19	
		CS	6.711.414,38	TP	5.074.905,50	FPV	2.864.989,86			
								EC	1.803.635,21	
									TR	2.753.277,26
4	Rimborso di prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	22.028,63	PC	22.028,63	I	22.028,63	ECP	0,00	
		CS	22.028,63	TP	22.028,63	FPV	0,00			
								EC	0,00	
									TR	0,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			
								EC	0,00	
									TR	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	RS	428.340,49	PR	188.085,12	R	-14.186,90	EP	226.068,47	
		CP	5.307.000,00	PC	3.184.932,79	I	3.333.649,59	ECP	1.973.350,41	
		CS	5.257.645,11	TP	3.373.017,91	FPV	0,00			
								EC	148.716,80	
									TR	374.785,27
	Totale spese	RS	10.239.819,43	PR	6.000.072,68	R	-2.018.454,43	EP	2.221.292,32	
		CP	39.156.519,03	PC	24.259.873,84	I	29.708.729,35	ECP	5.803.680,32	
		CS	42.192.095,09	TP	30.259.946,52	FPV	3.644.109,36			
								EC	5.448.855,51	
									TR	7.670.147,83

CONTO DEL BILANCIO  
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

COMUNE DI CECINA

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2016 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
Totale Generale delle Spese		RS	10.239.819,43	PR	6.000.072,68	R	-2.018.454,43	EP	2.221.292,32
		CP	39.156.519,03	PC	24.259.873,84	I	29.708.729,35	ECP	5.803.680,32
		CS	42.192.095,09	TP	30.259.946,52	FPV	3.644.109,36	TR	7.670.147,83

COMUNE DI CECINA

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		11.610.544,67			
Utilizzo avanzo di amministrazione	3.078.488,18	0,00	Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	95.900,83				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	2.731.413,56	0,00			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19.370.633,33	16.884.236,81	Titolo 1 - Spese correnti	22.377.643,64	21.789.994,48
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.871.308,57	2.080.137,23	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	779.119,50	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	5.162.402,67	4.369.122,50	Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.975.407,49	5.074.905,50
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.609.692,08	1.931.030,23	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	2.864.989,86	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	28.014.036,65	25.264.526,77	Totale spese finali.....	29.997.160,49	26.864.899,98
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	22.028,63	22.028,63
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	3.333.649,59	3.331.348,93	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.333.649,59	3.373.017,91
Totale entrate dell'esercizio	31.347.686,24	28.595.875,70	Totale spese dell'esercizio	33.352.838,71	30.259.946,52
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	37.253.488,81	40.206.420,37	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	33.352.838,71	30.259.946,52
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	3.900.650,10	9.946.473,85
TOTALE A PAREGGIO	37.253.488,81	40.206.420,37	TOTALE A PAREGGIO	37.253.488,81	40.206.420,37

COMUNE DI CECINA

30/03/2017

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		11.610.544,67
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+) 95.900,83	
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-) 0,00	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+) 26.404.344,57 0,00	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+) 0,00	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-) 22.377.643,64	
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-) 779.119,50	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-) 0,00	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-) 22.028,63 0,00	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		3.321.453,63
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL' EQUILIBRIO		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+) 41.711,76 0,00	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+) 0,00 0,00	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-) 198.160,90	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+) 0,00	
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	O=G+H+I-L+M	3.165.004,49

COMUNE DI CECINA

30/03/2017

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		3.036.776,42
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)		2.731.413,56
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.609.692,08
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		198.160,90
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		3.975.407,49
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		2.864.989,86
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(+)		
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale			
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-UU-V+E</b>	<b>735.645,61</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>3.900.650,10</b>

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2016	2015	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>				
1	Proventi da tributi	18.836.348,80	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	534.284,53	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.683.260,07	0,00		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.871.308,57	0,00		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	531.276,67	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	280.674,83	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.767.370,46	0,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.599.410,85	0,00		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.167.959,61	0,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.267.097,95	0,00	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	27.088.361,81	0,00		
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	241.068,85	0,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	12.401.741,53	0,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	242.352,18	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.951.838,51	0,00		
a	Trasferimenti correnti	2.951.838,51	0,00		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	5.594.880,42	0,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.273.949,68	0,00	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	36.705,82	0,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.237.243,86	0,00	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.723,93	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	240.878,28	0,00	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	23.944.985,52	0,00		

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2016	2015	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)		3.143.376,29	0,00		
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	100.984,59	0,00	C15	C15
a	da societa' controllate	0,00	0,00		
b	da societa' partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	100.984,59	0,00		
20	Altri proventi finanziari	83,51	0,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		101.068,10	0,00		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	6.618,51	0,00	C17	C17
a	Interessi passivi	6.618,51	0,00		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		6.618,51	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		94.449,59	0,00		
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00		
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		0,00	0,00		
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	1.015.027,25	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	16.171.587,43	0,00		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	220.109,88	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari		17.406.724,56	0,00		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	354.564,36	0,00		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	9.421,84	0,00		E21d
Totale oneri straordinari		363.986,20	0,00		

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2016	2015	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	17.042.738,36	0,00		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	20.280.564,24	0,00		
26	Imposte (*)	318.370,70	0,00	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	19.962.193,54	0,00	E23	E23

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO					
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2016	2015	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	0,00	13.928,26	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	73.794,08	50.843,60	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	73.794,08	64.771,86		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	25.195.844,66	24.848.910,35		
1.1	Terreni	2.088.076,15	2.088.076,15		
1.2	Fabbricati	1.955.047,95	1.427.396,15		
1.3	Infrastrutture	19.208.463,96	19.389.181,45		
1.9	Altri beni demaniali	1.944.256,60	1.944.256,60		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	47.019.151,05	28.888.057,07		
2.1	Terreni	8.210.496,40	3.265.536,50	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	37.716.973,50	24.903.870,66		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	146.781,93	44.377,77	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	466.045,40	330.120,92	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	77.162,78	84.540,34		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	123.123,15	126.722,88		
2.7	Mobili e arredi	223.532,44	132.888,00		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	55.035,45	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	8.590.501,10	9.551.254,40	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	80.805.496,81	63.288.221,82		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO					
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2016	2015	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	0,00	0,00		
1	Partecipazioni in	4.206.752,58	3.318.074,20	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	74.629,00	113.998,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	4.132.123,58	3.204.076,20	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	4.206.752,58	3.318.074,20		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>85.086.043,47</b>	<b>66.671.067,88</b>		
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I	<u>Rimanenze</u>	6.960,00	5.236,07	CI	CI
	Totale rimanenze	6.960,00	5.236,07		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	5.165.798,63	2.659.330,78		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanita'	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	5.105.672,55	2.659.330,78		
c	Crediti da Fondi perequativi	60.126,08	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.635.314,81	3.179.840,05		
a	verso amministrazioni pubbliche	2.635.314,81	3.165.290,05		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	14.550,00		
3	Verso clienti ed utenti	2.173.337,32	987.497,42	CII1	CII1
4	Altri Crediti	217.579,59	579.527,89	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attivita' svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	217.579,59	579.527,89		
	Totale crediti	10.192.030,35	7.406.196,14		
III	<u>Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO					
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2016	2015	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilita' liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	9.946.473,85	11.610.544,67		
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	9.946.473,85	11.610.544,67		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilita' liquide	9.946.473,85	11.610.544,67		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	20.145.464,20	19.021.976,88		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	82.006,63	108.872,79	D	D
2	Risconti attivi	1.208,28	1.054,09	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	83.214,91	109.926,88		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	105.314.722,58	85.802.971,64		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO					
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2016	2015	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	38.369.141,49	38.369.141,49	AI	AI
II	Riserve	23.251.655,69	40.032.766,21		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	928.047,38	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	22.323.608,31	40.032.766,21		
III	Risultato economico dell'esercizio	19.962.193,54	0,00	AIX	AIX
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>81.582.990,72</b>	<b>78.401.907,70</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	0,00	0,00	B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	C	C
	<b>D) DEBITI (1)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1	Debiti da finanziamento	101.379,29	123.407,92		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	101.379,29	123.407,92	D5	
2	Debiti verso fornitori	4.019.281,91	5.005.440,79	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.136.671,51	1.330.052,04		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	744.317,45	967.304,37		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	392.354,06	362.747,67		
5	Altri debiti	939.174,77	842.412,84	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	143.358,31	166.738,09		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	27.136,32	31.722,76		
c	per attivita' svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	768.680,14	643.951,99		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO					
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2016	2015	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
TOTALE DEBITI ( D)		6.196.507,48	7.301.313,59		
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>					
I	Ratei passivi	357.278,82	99.750,35	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	17.177.945,56	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	17.177.945,56	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		17.535.224,38	99.750,35		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		105.314.722,58	85.802.971,64		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	2.864.989,86	3.098.531,52		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		2.864.989,86	3.098.531,52		

COMUNE DI CECINA

30/03/2017

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			11.610.544,67
RISCOSSIONI (+)	3.268.092,56	25.327.783,14	28.595.875,70
PAGAMENTI (-)	6.000.072,68	24.259.873,84	30.259.946,52
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE (=)			9.946.473,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre (-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE (=)			9.946.473,85
RESIDUI ATTIVI (+)	8.310.110,24	6.019.903,10	14.330.013,34
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima			
RESIDUI PASSIVI (-)	2.221.292,32	5.448.855,51	7.670.147,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (-)			779.119,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (-)			2.864.989,86
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A) (=)			12.962.230,00

COMUNE DI CECINA

30/03/2017

## Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016:

## Parte accantonata

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità' al 31/12	6.106.394,37
Fondo Rischi spese legali al 31/12	70.000,00
Fondo Rischi Perdite Società partecipate al 31/12	341,90
Fondo Spese Indennità Fine Mandato al 31/12	3.962,52
Fondo Franchigie Assicurazioni al 31/12	444.627,00

Totale parte accantonata (B)	6.625.325,79
------------------------------	--------------

## Parte vincolata

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.294.633,08
Vincoli derivanti da trasferimenti	464.877,21

Totale parte vincolata (C)	1759510,29
----------------------------	------------

## Parte destinata agli investimenti

Totale destinata agli investimenti (D)	897.400,32
--	------------

Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	3.679.993,60
--------------------------------------	--------------

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo

## Allegato b) al Rendiconto - Fondo pluriennale vincolato

## COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO N DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO\*

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2015	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2016 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2016 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2016 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2016	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2015 rinviata all'esercizio 2017 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2016 con imputazione all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2016 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2016 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
<b>01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione-</b>									
01 Organi istituzionali					0,00				0,00
02 Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato					0,00				0,00
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali					0,00				0,00
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	76.775,23	75.182,83	0,00	0,00	1.592,40	60.229,62			61.822,02
06 Ufficio tecnico	0,00	0,00			0,00	99.916,68			99.916,68
07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile					0,00				0,00
08 Statistica e sistemi informativi	192.706,48	58.506,48			134.200,00	119.868,28			254.068,28
09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali					0,00				0,00
10 Risorse umane	0,00	0,00	3.510,61		3.510,61	11.344,88			14.855,49
11 Altri servizi generali	95.067,80	0,00			95.067,80	286.360,95			381.428,75
12 Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)					0,00				0,00
<b>TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo</b>	<b>364.549,51</b>	<b>133.689,31</b>	<b>3.510,61</b>		<b>234.370,81</b>	<b>577.720,41</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>812.091,22</b>
<b>02 MISSIONE 2 - Giustizia</b>									
01 Uffici giudiziari					0,00				0,00
02 Casa circondariale e altri servizi					0,00				0,00
03 Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)					0,00				0,00
<b>TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>03 MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>									
01 Polizia locale e amministrativa	833,03	833,03			0,00				0,00
02 Sistema integrato di sicurezza urbana					0,00	1.300,00			1.300,00
03 Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza (solo per le Regioni)					0,00				0,00
<b>TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>	<b>833,03</b>	<b>833,03</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>1.300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.300,00</b>

<b>04</b>	<b>MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>								
01	Istruzione prescolastica	35.038,92	17.131,18	8.724,00		9.183,74	28.999,13		38.182,87
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	630.403,40	579.311,89	464,79		50.626,72	997.088,14		1.047.714,86
03	Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	0,00				0,00			0,00
04	Istruzione universitaria	0,00				0,00			0,00
05	Istruzione tecnica superiore					0,00			0,00
06	Servizi ausiliari all'istruzione					0,00			0,00
07	Diritto allo studio					0,00			0,00
08	Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)					0,00			0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>665.442,32</b>	<b>596.443,07</b>	<b>9.188,79</b>		<b>59.810,46</b>	<b>1.026.087,27</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>05</b>	<b>MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>								
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico.	92.489,80	76.176,80	684,80		15.628,20	327.945,63		343.573,83
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale					0,00			0,00
03	Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per le Regioni)					0,00			0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>	<b>92.489,80</b>	<b>76.176,80</b>	<b>684,80</b>		<b>15.628,20</b>	<b>327.945,63</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>06</b>	<b>MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>								
01	Sport e tempo libero	114.214,17	96.651,47	17.562,70		0,00	215.959,42		215.959,42
02	Giovani					0,00			0,00
03	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)					0,00			0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	<b>114.214,17</b>	<b>96.651,47</b>	<b>17.562,70</b>		<b>0,00</b>	<b>215.959,42</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>07</b>	<b>MISSIONE 7 - Turismo</b>								
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo					0,00	0,00		0,00
02	Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)					0,00			0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 7 - Turismo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>08</b>	<b>MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>								
01	Urbanistica assetto del territorio					0,00	48.182,33		48.182,33
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare					0,00			0,00
03	Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)					0,00			0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>48.182,33</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>09</b>	<b>MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>								
01	Difesa del suolo	112.399,45	80.829,25	11.049,77		20.520,43	7.790,15		28.310,58
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	132.473,48	109.525,87			22.947,61			22.947,61
03	Rifiuti					0,00	314.736,25		314.736,25
04	Servizio idrico integrato					0,00			0,00

05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione					0,00				0,00
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche					0,00				0,00
07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni					0,00				0,00
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento					0,00				0,00
09	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente <i>(solo per le Regioni)</i>					0,00				0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>244.872,93</b>	<b>190.355,12</b>	<b>11.049,77</b>		<b>43.468,04</b>	<b>322.526,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>365.994,44</b>
<b>10</b>	<b>MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>									
01	Trasporto ferroviario	84.667,29	12.383,00			72.284,29				72.284,29
02	Trasporto pubblico locale	1.033.792,75	495.902,48	212.566,03		325.324,24	266.015,46			591.339,70
03	Trasporto per vie d'acqua					0,00				0,00
04	Altre modalità di trasporto					0,00				0,00
05	Viabilità e infrastrutture stradali					0,00				0,00
06	Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità <i>(solo per le Regioni)</i>					0,00				0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>	<b>1.118.460,04</b>	<b>508.285,48</b>	<b>212.566,03</b>		<b>397.608,53</b>	<b>266.015,46</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>663.623,99</b>
<b>11</b>	<b>MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>									
01	Sistema di protezione civile					0,00	30.000,00			30.000,00
02	Interventi a seguito di calamità naturali					0,00				0,00
03	Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile <i>(solo per le Regioni)</i>					0,00				0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>30.000,00</b>
<b>12</b>	<b>MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>									
01	Interventi per l'infanzia e per i minori					0,00	12.200,00			12.200,00
02	Interventi per la disabilità					0,00				0,00
03	Interventi per gli anziani					0,00				0,00
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale					0,00				0,00
05	Interventi per le famiglie					0,00				0,00
06	Interventi per il diritto alla casa					0,00				0,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali					0,00				0,00
8	Cooperazione e associazionismo					0,00				0,00
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	226.452,59	158.687,15	2.479,04		65.286,40				65.286,40
10	Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia <i>(solo per le Regioni)</i>					0,00				0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	<b>226.452,59</b>	<b>158.687,15</b>	<b>2.479,04</b>		<b>65.286,40</b>	<b>12.200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>77.486,40</b>
<b>13</b>	<b>MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>									
01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA					0,00				0,00
02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA					0,00				0,00
03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente					0,00				0,00

04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi					0,00				0,00
05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari					0,00				0,00
06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN					0,00				0,00
07	Ulteriori spese in materia sanitaria					0,00				0,00
08	Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)					0,00				0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>14</b>	<b>MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>									
01	Industria, e PMI e Artigianato					0,00				0,00
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori					0,00				0,00
3	Ricerca e innovazione					0,00				0,00
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità					0,00				0,00
05	Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)					0,00				0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>15</b>	<b>MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>									
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro					0,00				0,00
02	Formazione professionale					0,00				0,00
03	Sostegno all'occupazione					0,00				0,00
04	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)					0,00				0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>16</b>	<b>MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>									
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare					0,00				0,00
02	Caccia e pesca					0,00				0,00
03	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)					0,00				0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>17</b>	<b>MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>									
1	Fonti energetiche					0,00				0,00
02	Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)					0,00				0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>18</b>	<b>MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>									
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali					0,00				0,00
02	autonomie territoriali e locali (solo per le Regioni)					0,00				0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>19</b>	<b>MISSIONE 19 - Relazioni internazionali</b>									
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo					0,00				0,00
02	Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)					0,00				0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE</b>	<b>2.827.314,39</b>	<b>1.761.121,43</b>	<b>257.041,74</b>		<b>816.172,44</b>	<b>2.827.936,92</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.644.109,36</b>

\* Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

- (a) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale vincolato definito in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, pari alla differenza tra gli impegni cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi e gli accertamenti cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi.
- (b) Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziati dal FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 è indicata la differenza tra gli impegni reimputati all'esercizio e gli accertamenti reimputati al medesimo esercizio.
- (x) Indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato indicati dalla lettera b.
- (d), (e), (f) Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio N con imputazione all'esercizio N+1 (colonna d), all'esercizio N+2 (colonna e), e agli esercizi successivi (colonna f), comprese le spese prenotate sulla base della gara per l'affidamento dei lavori, formalmente indetta ai sensi dell'art. 53, comma 2, del citato decreto legislativo n. 163 del 2006, riguardanti le spese di investimento per lavori pubblici, di cui all'art. 3 comma 7 del decreto legislativo 12 aprile 2006, n.163 "Codice dei contratti pubblici", esigibili negli esercizi successivi







	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.127.498,19	2.399.032,67	3.526.530,86	2.508.165,24	2.508.165,24	100,00%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	171.151,75	0,00	171.151,75	0,00	108.827,50	
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi				0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale				0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti				0,00	0,00	0,00%
3000000	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>1.298.649,94</b>	<b>2.399.032,67</b>	<b>3.697.682,61</b>	<b>2.508.165,24</b>	<b>2.616.992,74</b>	
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale				0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti				-	-	-
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche				-	-	-
	Contributi agli investimenti da UE				-	-	-
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale				-	-	-
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche				-	-	-
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE				-	-	-
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali				0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale				0,00	0,00	0,00%
4000000	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
	<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie				0,00	0,00	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine				0,00	0,00	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine				0,00	0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie				0,00	0,00	0,00%
5000000	<b>TOTALE TITOLO 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			

	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>4.411.976,81</b>	<b>6.119.526,68</b>	<b>10.531.503,49</b>	<b>6.624.241,86</b>	<b>6.106.394,37</b>	<b>92,18%</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)</b>	<b>4.411.976,81</b>	<b>6.119.526,68</b>	<b>10.531.503,49</b>	<b>6.624.241,86</b>	<b>6.106.394,37</b>	<b>92,18%</b>

	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
<b>COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b>		
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	(g)	(h)
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	(i)	(l)
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
<b>TOTALE</b>		

\* Il fondo crediti di dubbia esigibilità è un accantonamento del risultato di amministrazione. Non richiedono l'accantonamento a tale fondo: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa.

(e) Gli importi della colonna (e) non devono essere inferiori a quelli della colonna (d); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al rendiconto. Il totale generale della colonna (f) corrisponde all'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione.

(g) Indicare il totale generale della colonna c).

(h) Indicare il totale generale della colonna e)

(i) Indicare l'importo complessivo dei crediti stralciati dal conto del bilancio nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti.

(l) corrisponde all'importo della cella (i)

(m) trattasi solo degli accertamenti di entrate riguardanti i titoli 5, 6, 7.

(n) comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5

COMUNE DI CECINA

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Accertamenti	di cui entrate non ricorrenti	Riscossioni in c/competenza	Riscossioni in c/residui
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
1010100	Tipologia 101 - Imposte tasse e proventi assimilati	18.836.348,80	874.872,59	14.657.308,88	1.752.769,48
1010106	Categoria 6 - Imposta municipale propria	8.995.467,34	0,00	8.243.741,33	12.619,44
1010108	Categoria 8 - Imposta comunale sugli immobili (ICI)	874.872,59	874.872,59	422.924,73	7.289,50
1010116	Categoria 16 - Addizionale comunale IRPEF	1.941.063,50	0,00	876.354,49	1.201.297,74
1010141	Categoria 41 - Imposta di soggiorno	184.565,10	0,00	184.565,10	0,00
1010151	Categoria 51 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	6.378.329,47	0,00	4.468.676,47	526.747,36
1010153	Categoria 53 - Imposta comunale sulla pubblicita' e diritto sulle pubbliche affissioni	107.918,00	0,00	107.669,76	0,00
1010176	Categoria 76 - Tassa sui servizi comunali (TASI)	354.132,80	0,00	353.377,00	4.815,44
1010195	Categoria 95 - Altre ritenute n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	534.284,53	0,00	474.158,45	0,00
1030101	Categoria 1 - Fondi perequativi dallo Stato	534.284,53	0,00	474.158,45	0,00
1000000	Totale Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19.370.633,33	874.872,59	15.131.467,33	1.752.769,48
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.868.308,57	140.807,70	1.665.760,35	414.376,88
2010101	Categoria 1 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	972.259,08	0,00	938.443,16	0,00
2010102	Categoria 2 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	896.049,49	140.807,70	727.317,19	414.376,88
2010300	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	3.000,00	0,00	0,00	0,00

COMUNE DI CECINA

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Accertamenti	di cui entrate non ricorrenti	Riscossioni in c/competenza	Riscossioni in c/residui
2010302	Categoria 2 - Altri trasferimenti correnti da imprese	3.000,00	0,00	0,00	0,00
2000000	Totale Trasferimenti correnti	1.871.308,57	140.807,70	1.665.760,35	414.376,88
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.794.236,62	6.532,68	2.476.990,68	302.877,02
3010100	Categoria 1 - Vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
3010200	Categoria 2 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	1.167.959,61	6.532,68	913.293,52	138.341,01
3010300	Categoria 3 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.626.277,01	0,00	1.563.697,16	164.536,01
3020000	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	996.084,60	0,00	814.036,61	10.577,01
3020200	Categoria 2 - Entrate da famiglie derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	996.084,60	0,00	814.036,61	10.577,01
3030000	Tipologia 300 - Interessi attivi	83,51	0,00	71,42	3.443,93
3030300	Categoria 3 - Altri interessi attivi	83,51	0,00	71,42	3.443,93
3040000	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	100.984,59	100.984,59	100.984,59	0,00
3040300	Categoria 3 - Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	100.984,59	100.984,59	100.984,59	0,00
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	271.013,35	25.000,00	214.798,10	445.343,14
3050200	Categoria 2 - Rimborsi in entrata	123.613,35	0,00	92.657,99	102.673,01
3059900	Categoria 99 - Altre entrate correnti n.a.c.	147.400,00	25.000,00	122.140,11	342.670,13
3000000	Totale Entrate extratributarie	5.162.402,67	132.517,27	3.606.881,40	762.241,10
	Entrate in conto capitale				

COMUNE DI CECINA

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Accertamenti	di cui entrate non ricorrenti	Riscossioni in c/competenza	Riscossioni in c/residui
4020000	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	280.674,83	280.674,83	280.674,83	327.696,58
4020100	Categoria 1 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	280.674,83	280.674,83	280.674,83	318.146,58
4020200	Categoria 2 - Contributi agli investimenti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
4020300	Categoria 3 - Contributi agli investimenti da Imprese	0,00	0,00	0,00	9.550,00
4020500	Categoria 5 - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4031200	Categoria 12 - Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	313.990,00	311.500,00	311.500,00	0,00
4040100	Categoria 1 - Alienazione di beni materiali	313.990,00	311.500,00	311.500,00	0,00
4040200	Categoria 2 - Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	0,00	0,00	0,00	0,00
4040300	Categoria 3 - Alienazione di beni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	1.015.027,25	125.993,09	1.001.150,30	10.008,52
4050100	Categoria 1 - Permessi di costruire	1.015.027,25	125.993,09	1.001.150,30	10.008,52
4000000	Totale Entrate in conto capitale	1.609.692,08	718.167,92	1.593.325,13	337.705,10
	Accensione prestiti				
6030000	Tipologia 300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
6030100	Categoria 1 - Finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
6000000	Totale Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00

COMUNE DI CECINA

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Accertamenti	di cui entrate non ricorrenti	Riscossioni in c/competenza	Riscossioni in c/residui
	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
7010000	Tipologia 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
7010100	Categoria 1 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
7000000	Totale Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
	Entrate per conto terzi e partite di giro				
9010000	Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	1.303.301,30	0,00	1.302.301,30	1.000,00
9010200	Categoria 2 - Ritenute su redditi da lavoro dipendente	1.275.664,69	0,00	1.275.664,69	0,00
9010300	Categoria 3 - Ritenute su redditi da lavoro autonomo	26.636,61	0,00	26.636,61	0,00
9019900	Categoria 99 - Altre entrate per partite di giro	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
9020000	Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	2.030.348,29	1.799.295,42	2.028.047,63	0,00
9020200	Categoria 2 - Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	174.327,22	0,00	174.327,22	0,00
9020400	Categoria 4 - Depositi di/presso terzi	7.218,98	0,00	5.475,98	0,00
9020500	Categoria 5 - Riscossione imposte e tributi per conto terzi	1.799.295,42	1.799.295,42	1.799.295,42	0,00
9029900	Categoria 99 - Altre entrate per conto terzi	49.506,67	0,00	48.949,01	0,00
9000000	Totale Entrate per conto terzi e partite di giro	3.333.649,59	1.799.295,42	3.330.348,93	1.000,00
	Totale Titoli	31.347.686,24	3.665.660,90	25.327.783,14	3.268.092,56

## SPESE CORRENTI - IMPEGNI

2016

30/03/2017

COMUNE DI CECINA

	MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste collettive delle entrate	Altre spese	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione									
01	PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali	117.035,06	22.976,53	312.229,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	452.241,14
02	PROGRAMMA 2 - Segreteria generale	589.046,67	38.680,47	167.522,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	795.249,53
03	PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	258.955,55	27.971,61	85.101,66	611.121,23	0,00	0,00	0,00	184.513,46	1.167.663,51
04	PROGRAMMA 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	135.432,60	6.133,18	134.845,15	40.235,56	0,00	0,00	0,00	0,00	316.646,49
05	PROGRAMMA 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	485.876,01	24.281,19	216.200,49	0,00	159,07	0,00	0,00	0,00	726.516,76
06	PROGRAMMA 6 - Ufficio tecnico	319.172,94	17.746,97	127.957,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	464.877,68
07	PROGRAMMA 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	255.330,16	14.098,56	99.251,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	368.680,33
08	PROGRAMMA 8 - Statistica e sistemi informativi	107.983,96	6.376,06	116.177,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	230.537,44
10	PROGRAMMA 10 - Risorse umane	106.428,74	19.372,95	45.941,08	4.130,91	0,00	0,00	0,00	0,00	175.873,68
11	PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali	479.889,78	5.309,34	169.357,04	7.000,00	0,00	0,00	0,00	192.864,66	854.420,82
	Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	2.855.151,47	182.946,86	1.474.584,16	662.487,70	159,07	0,00	0,00	377.378,12	5.552.707,38
02	MISSIONE 02 - Giustizia									
01	PROGRAMMA 1 - Uffici giudiziari	87.311,61	3.586,96	11.853,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	102.752,19
	Totale MISSIONE 02 - Giustizia	87.311,61	3.586,96	11.853,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	102.752,19
03	MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza									
01	PROGRAMMA 1 - Polizia locale e amministrativa	803.108,65	50.244,84	270.586,67	1.085,25	0,00	0,00	0,00	9.000,00	1.134.025,41
	Totale MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	803.108,65	50.244,84	270.586,67	1.085,25	0,00	0,00	0,00	9.000,00	1.134.025,41



## SPESE CORRENTI - IMPEGNI

2016

30/03/2017

COMUNE DI CECINA

	MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste collettive delle entrate	Altre spese	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
08	MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
01	PROGRAMMA 1 - Urbanistica e assetto del territorio	223.756,77	18.088,77	30.010,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	271.855,78
	Totale MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	223.756,77	18.088,77	30.010,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	271.855,78
09	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
01	PROGRAMMA 1 - Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	2.760,42	0,00	0,00	0,00	0,00	2.760,42
02	PROGRAMMA 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	103.577,49	7.009,33	374.550,07	1.155,00	0,00	0,00	0,00	2.200,00	488.491,89
03	PROGRAMMA 3 - Rifiuti	0,00	0,00	5.546.058,75	15.037,58	0,00	0,00	0,00	0,00	5.561.096,33
04	PROGRAMMA 4 - Servizio idrico integrato	0,00	0,00	79.547,79	0,00	1.859,23	0,00	0,00	0,00	81.407,02
	Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	103.577,49	7.009,33	6.000.156,61	18.953,00	1.859,23	0,00	0,00	2.200,00	6.133.755,66
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'									
02	PROGRAMMA 2 - Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	615.426,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	615.426,05
05	PROGRAMMA 5 - Viabilita' e infrastrutture stradali	116.918,69	10.145,58	997.443,29	0,00	4.429,43	0,00	0,00	18.500,00	1.147.436,99
	Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'	116.918,69	10.145,58	1.612.869,34	0,00	4.429,43	0,00	0,00	18.500,00	1.762.863,04
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile									
01	PROGRAMMA 1 - Sistema di protezione civile	0,00	0,00	64.215,84	13.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77.215,84
02	PROGRAMMA 2 - Interventi a seguito di calamita' naturali	0,00	0,00	0,00	10.744,61	0,00	0,00	0,00	0,00	10.744,61
	Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	64.215,84	23.744,61	0,00	0,00	0,00	0,00	87.960,45



## SPESE CORRENTI - IMPEGNI

2016

30/03/2017

COMUNE DI CECINA

	MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste collettive delle entrate	Altre spese	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca									
01	PROGRAMMA 1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	30.082,84	1.754,85	263,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.100,69
	Totale MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	30.082,84	1.754,85	263,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.100,69
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti									
01	PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	PROGRAMMA 3 - Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Macroaggregati	5.594.880,42	335.861,63	13.080.389,57	2.946.838,51	6.618,51	0,00	0,00	413.055,00	22.377.643,64

## SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA

2016

30/03/2017

COMUNE DI CECINA

	MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste collettive delle entrate	Altre spese	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione									
01	PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali	117.035,06	22.976,53	271.025,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	411.037,26
02	PROGRAMMA 2 - Segreteria generale	589.046,67	38.680,47	96.388,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	724.115,81
03	PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	258.955,55	26.321,61	35.370,14	611.121,23	0,00	0,00	0,00	180.551,34	1.112.319,87
04	PROGRAMMA 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	135.432,60	6.133,18	77.697,60	38.778,76	0,00	0,00	0,00	0,00	258.042,14
05	PROGRAMMA 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	485.876,01	24.281,19	143.468,39	0,00	159,07	0,00	0,00	0,00	653.784,66
06	PROGRAMMA 6 - Ufficio tecnico	319.000,42	17.746,97	55.246,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	391.994,32
07	PROGRAMMA 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	220.858,35	11.678,07	64.617,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	297.154,19
08	PROGRAMMA 8 - Statistica e sistemi informativi	107.983,96	6.376,06	101.176,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	215.536,53
10	PROGRAMMA 10 - Risorse umane	106.428,74	19.257,29	15.513,13	4.130,91	0,00	0,00	0,00	0,00	145.330,07
11	PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali	457.312,31	5.309,34	129.144,55	0,00	0,00	0,00	0,00	184.903,53	776.669,73
	Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	2.797.929,67	178.760,71	989.649,36	654.030,90	159,07	0,00	0,00	365.454,87	4.985.984,58
02	MISSIONE 02 - Giustizia									
01	PROGRAMMA 1 - Uffici giudiziari	87.311,61	3.586,96	9.123,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.022,14
	Totale MISSIONE 02 - Giustizia	87.311,61	3.586,96	9.123,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.022,14
03	MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza									
01	PROGRAMMA 1 - Polizia locale e amministrativa	798.508,83	50.244,84	190.826,86	841,02	0,00	0,00	0,00	9.000,00	1.049.421,55
	Totale MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	798.508,83	50.244,84	190.826,86	841,02	0,00	0,00	0,00	9.000,00	1.049.421,55



## SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA

2016

30/03/2017

COMUNE DI CECINA

	MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste collettive delle entrate	Altre spese	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
08	MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
01	PROGRAMMA 1 - Urbanistica e assetto del territorio	220.011,20	17.834,54	492,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	238.338,08
	Totale MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	220.011,20	17.834,54	492,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	238.338,08
09	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
01	PROGRAMMA 1 - Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	PROGRAMMA 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	103.426,71	7.009,33	218.139,78	1.155,00	0,00	0,00	0,00	2.200,00	331.930,82
03	PROGRAMMA 3 - Rifiuti	0,00	0,00	5.029.858,74	15.037,58	0,00	0,00	0,00	0,00	5.044.896,32
04	PROGRAMMA 4 - Servizio idrico integrato	0,00	0,00	52.591,59	0,00	1.859,23	0,00	0,00	0,00	54.450,82
	Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	103.426,71	7.009,33	5.300.590,11	16.192,58	1.859,23	0,00	0,00	2.200,00	5.431.277,96
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'									
02	PROGRAMMA 2 - Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	501.522,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	501.522,70
05	PROGRAMMA 5 - Viabilita' e infrastrutture stradali	116.918,69	10.120,59	762.970,17	0,00	4.429,43	0,00	0,00	18.500,00	912.938,88
	Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'	116.918,69	10.120,59	1.264.492,87	0,00	4.429,43	0,00	0,00	18.500,00	1.414.461,58
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile									
01	PROGRAMMA 1 - Sistema di protezione civile	0,00	0,00	64.215,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64.215,84
02	PROGRAMMA 2 - Interventi a seguito di calamita' naturali	0,00	0,00	0,00	6.744,61	0,00	0,00	0,00	0,00	6.744,61
	Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	64.215,84	6.744,61	0,00	0,00	0,00	0,00	70.960,45



## SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA

2016

30/03/2017

COMUNE DI CECINA

	MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste collettive delle entrate	Altre spese	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca									
01	PROGRAMMA 1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	30.082,84	1.754,85	223,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.060,69
	Totale MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	30.082,84	1.754,85	223,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.060,69
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti									
01	PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	PROGRAMMA 3 - Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Macroaggregati	5.527.500,10	331.321,29	10.340.633,48	2.273.935,01	6.618,51	0,00	0,00	401.131,75	18.881.140,14

## SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/RESIDUI

2016

30/03/2017

COMUNE DI CECINA

	MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste collettive delle entrate	Altre spese	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione									
01	PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali	0,00	0,00	53.471,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53.471,20
02	PROGRAMMA 2 - Segreteria generale	0,00	1.321,55	8.606,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.927,95
03	PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,00	481,13	14.286,48	2.931,81	0,00	0,00	0,00	12.917,75	30.617,17
04	PROGRAMMA 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	33.595,34	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.625,34
05	PROGRAMMA 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	37.410,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.410,61
06	PROGRAMMA 6 - Ufficio tecnico	645,83	0,00	60.959,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61.605,05
07	PROGRAMMA 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	863,81	0,00	6.375,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.239,17
08	PROGRAMMA 8 - Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	13.318,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.318,04
10	PROGRAMMA 10 - Risorse umane	0,00	0,00	11.494,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.494,92
11	PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali	4.474,17	0,00	26.005,60	8.921,00	0,00	0,00	0,00	345,50	39.746,27
	Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	5.983,81	1.802,68	265.523,17	11.882,81	0,00	0,00	0,00	13.263,25	298.455,72
02	MISSIONE 02 - Giustizia									
01	PROGRAMMA 1 - Uffici giudiziari	0,00	0,00	8.721,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.721,01
	Totale MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	8.721,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.721,01
03	MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza									
01	PROGRAMMA 1 - Polizia locale e amministrativa	25.000,00	28,93	57.380,92	121,50	0,00	0,00	0,00	0,00	82.531,35
	Totale MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	25.000,00	28,93	57.380,92	121,50	0,00	0,00	0,00	0,00	82.531,35



## SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/RESIDUI

2016

30/03/2017

COMUNE DI CECINA

	MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste collettive delle entrate	Altre spese	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
08	MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
01	PROGRAMMA 1 - Urbanistica e assetto del territorio	5.387,58	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.387,58
	Totale MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	5.387,58	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.387,58
09	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
01	PROGRAMMA 1 - Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	PROGRAMMA 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	111.187,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	111.187,12
03	PROGRAMMA 3 - Rifiuti	0,00	0,00	492.032,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	492.032,39
04	PROGRAMMA 4 - Servizio idrico integrato	0,00	0,00	5.404,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.404,35
	Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	608.623,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	608.623,86
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'									
02	PROGRAMMA 2 - Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	68.661,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68.661,34
05	PROGRAMMA 5 - Viabilita' e infrastrutture stradali	0,00	23,44	214.443,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	214.467,30
	Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'	0,00	23,44	283.105,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	283.128,64
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile									
01	PROGRAMMA 1 - Sistema di protezione civile	0,00	0,00	12.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.400,00
02	PROGRAMMA 2 - Interventi a seguito di calamita' naturali	0,00	0,00	0,00	11.338,39	0,00	0,00	0,00	0,00	11.338,39
	Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	12.400,00	11.338,39	0,00	0,00	0,00	0,00	23.738,39



## SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/RESIDUI

2016

30/03/2017

COMUNE DI CECINA

	MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste collettive delle entrate	Altre spese	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca									
01	PROGRAMMA 1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	22,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22,70
	Totale MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	22,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22,70
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti									
01	PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	PROGRAMMA 3 - Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Macroaggregati	40.896,87	1.930,02	1.993.989,80	858.774,40	0,00	0,00	0,00	13.263,25	2.908.854,34

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI  
 SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE PREVISIONI DI  
 COMPETENZA - IMPEGNI

COMUNE DI CECINA

2016

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attivit� finanziarie	Cessione crediti di breve termine	Cessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attivit� finanziaria	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01 - MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione											
01 - PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 - PROGRAMMA 2 - Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 - PROGRAMMA 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	83.528,38	0,00	0,00	0,00	83.528,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 - PROGRAMMA 6 - Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 - PROGRAMMA 8 - Statistica e sistemi informativi	0,00	75.291,82	0,00	0,00	0,00	75.291,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 - PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	9.421,84	9.421,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	0,00	158.820,20	0,00	0,00	9.421,84	168.242,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 - MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza											
01 - PROGRAMMA 1 - Polizia locale e amministrativa	0,00	3.678,30	0,00	0,00	0,00	3.678,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 - PROGRAMMA 2 - Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	14.157,56	0,00	0,00	0,00	14.157,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	17.835,86	0,00	0,00	0,00	17.835,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 - MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio											
01 - PROGRAMMA 1 - Istruzione prescolastica	0,00	196.460,55	0,00	0,00	0,00	196.460,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 - PROGRAMMA 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	1.124.901,98	0,00	0,00	0,00	1.124.901,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	1.321.362,53	0,00	0,00	0,00	1.321.362,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI  
 SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE PREVISIONI DI  
 COMPETENZA - IMPEGNI

COMUNE DI CECINA

2016

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Cessione crediti di breve termine	Cessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziaria	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
05 - MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali											
01 - PROGRAMMA 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	573.431,15	0,00	0,00	0,00	573.431,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 - PROGRAMMA 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	13.802,00	0,00	0,00	0,00	13.802,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	587.233,15	0,00	0,00	0,00	587.233,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 - MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero											
01 - PROGRAMMA 1 - Sport e tempo libero	0,00	454.417,34	0,00	0,00	0,00	454.417,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	454.417,34	0,00	0,00	0,00	454.417,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 - MISSIONE 07 - Turismo											
01 - PROGRAMMA 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 - MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
02 - PROGRAMMA 2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	280.674,83	0,00	0,00	0,00	280.674,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	280.674,83	0,00	0,00	0,00	280.674,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI  
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE PREVISIONI DI  
COMPETENZA - IMPEGNI

COMUNE DI CECINA

2016

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attivit� finanziarie	Cessione crediti di breve termine	Cessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attivita' finanziaria	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
09 - MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
01 - PROGRAMMA 1 - Difesa del suolo	0,00	127.723,02	0,00	0,00	0,00	127.723,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 - PROGRAMMA 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	97.475,86	0,00	0,00	0,00	97.475,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 - PROGRAMMA 4 - Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	225.198,88	0,00	0,00	0,00	225.198,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 - MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'											
02 - PROGRAMMA 2 - Trasporto pubblico locale	0,00	12.383,00	0,00	0,00	0,00	12.383,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 - PROGRAMMA 5 - Viabilita' e infrastrutture stradali	0,00	670.764,34	0,00	0,00	0,00	670.764,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'	0,00	683.147,34	0,00	0,00	0,00	683.147,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 - MISSIONE 11 - Soccorso civile											
01 - PROGRAMMA 1 - Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 - MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
01 - PROGRAMMA 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	7.570,10	0,00	0,00	0,00	7.570,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 - PROGRAMMA 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 - PROGRAMMA 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	229.725,42	0,00	0,00	0,00	229.725,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	237.295,52	0,00	0,00	0,00	237.295,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI  
 SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE PREVISIONI DI  
 COMPETENZA - IMPEGNI

COMUNE DI CECINA

2016

30/03/2017

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attivit� finanziarie	Cessione crediti di breve termine	Cessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attivit� finanziaria	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
20 - MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
03 - PROGRAMMA 3 - Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Macroaggregati	0,00	3.965.985,65	0,00	0,00	9.421,84	3.975.407,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI  
 SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE PREVISIONI DI  
 COMPETENZA - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA

COMUNE DI CECINA

2016

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Cessione crediti di breve termine	Cessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziaria	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01 - MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione											
01 - PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 - PROGRAMMA 2 - Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 - PROGRAMMA 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	61.057,20	0,00	0,00	0,00	61.057,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 - PROGRAMMA 6 - Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 - PROGRAMMA 8 - Statistica e sistemi informativi	0,00	72.168,62	0,00	0,00	0,00	72.168,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 - PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	9.421,84	9.421,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	0,00	133.225,82	0,00	0,00	9.421,84	142.647,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 - MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza											
01 - PROGRAMMA 1 - Polizia locale e amministrativa	0,00	3.678,30	0,00	0,00	0,00	3.678,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 - PROGRAMMA 2 - Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	14.157,56	0,00	0,00	0,00	14.157,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	17.835,86	0,00	0,00	0,00	17.835,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 - MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio											
01 - PROGRAMMA 1 - Istruzione prescolastica	0,00	38.267,68	0,00	0,00	0,00	38.267,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 - PROGRAMMA 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	580.427,83	0,00	0,00	0,00	580.427,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	618.695,51	0,00	0,00	0,00	618.695,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI  
 SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE PREVISIONI DI  
 COMPETENZA - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA

COMUNE DI CECINA

2016

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Cessione crediti di breve termine	Cessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziaria	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
05 - MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali											
01 - PROGRAMMA 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	155.539,54	0,00	0,00	0,00	155.539,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 - PROGRAMMA 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	802,00	0,00	0,00	0,00	802,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	156.341,54	0,00	0,00	0,00	156.341,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 - MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero											
01 - PROGRAMMA 1 - Sport e tempo libero	0,00	220.520,51	0,00	0,00	0,00	220.520,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	220.520,51	0,00	0,00	0,00	220.520,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 - MISSIONE 07 - Turismo											
01 - PROGRAMMA 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 - MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
02 - PROGRAMMA 2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	253.713,71	0,00	0,00	0,00	253.713,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	253.713,71	0,00	0,00	0,00	253.713,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI  
 SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE PREVISIONI DI  
 COMPETENZA - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA

COMUNE DI CECINA

2016

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attivit� finanziarie	Cessione crediti di breve termine	Cessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attivit� finanziaria	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
09 - MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
01 - PROGRAMMA 1 - Difesa del suolo	0,00	98.540,62	0,00	0,00	0,00	98.540,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 - PROGRAMMA 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	97.475,86	0,00	0,00	0,00	97.475,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 - PROGRAMMA 4 - Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	196.016,48	0,00	0,00	0,00	196.016,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 - MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'											
02 - PROGRAMMA 2 - Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 - PROGRAMMA 5 - Viabilita' e infrastrutture stradali	0,00	429.861,88	0,00	0,00	0,00	429.861,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'	0,00	429.861,88	0,00	0,00	0,00	429.861,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 - MISSIONE 11 - Soccorso civile											
01 - PROGRAMMA 1 - Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 - MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
01 - PROGRAMMA 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	1.518,90	0,00	0,00	0,00	1.518,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 - PROGRAMMA 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 - PROGRAMMA 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	134.620,23	0,00	0,00	0,00	134.620,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	136.139,13	0,00	0,00	0,00	136.139,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI  
 SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE PREVISIONI DI  
 COMPETENZA - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA

COMUNE DI CECINA

2016

30/03/2017

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attivit� finanziarie	Cessione crediti di breve termine	Cessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attivit� finanziaria	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
20 - MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
03 - PROGRAMMA 3 - Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Macroaggregati	0,00	2.162.350,44	0,00	0,00	9.421,84	2.171.772,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI  
 SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE PREVISIONI DI  
 COMPETENZA - PAGAMENTI IN C/RESIDUI

COMUNE DI CECINA

2016

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attivit� finanziarie	Cessione crediti di breve termine	Cessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attivit� finanziaria	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01 - MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione											
01 - PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali	0,00	6.562,06	0,00	0,00	0,00	6.562,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 - PROGRAMMA 2 - Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 - PROGRAMMA 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	83.021,10	0,00	0,00	0,00	83.021,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 - PROGRAMMA 6 - Ufficio tecnico	0,00	154.869,70	0,00	0,00	0,00	154.869,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 - PROGRAMMA 8 - Statistica e sistemi informativi	0,00	64.760,49	0,00	0,00	0,00	64.760,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 - PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	0,00	309.213,35	0,00	0,00	35.000,00	344.213,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 - MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza											
01 - PROGRAMMA 1 - Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 - PROGRAMMA 2 - Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	30.958,72	0,00	0,00	0,00	30.958,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	30.958,72	0,00	0,00	0,00	30.958,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 - MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio											
01 - PROGRAMMA 1 - Istruzione prescolastica	0,00	127.969,52	0,00	0,00	0,00	127.969,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 - PROGRAMMA 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	224.981,41	0,00	0,00	0,00	224.981,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	352.950,93	0,00	0,00	0,00	352.950,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI  
 SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE PREVISIONI DI  
 COMPETENZA - PAGAMENTI IN C/RESIDUI

COMUNE DI CECINA

2016

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attivit� finanziarie	Cessione crediti di breve termine	Cessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attivita' finanziaria	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
09 - MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
01 - PROGRAMMA 1 - Difesa del suolo	0,00	275.709,46	0,00	0,00	0,00	275.709,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 - PROGRAMMA 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	182,00	0,00	0,00	0,00	182,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 - PROGRAMMA 4 - Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	275.891,46	0,00	0,00	0,00	275.891,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 - MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'											
02 - PROGRAMMA 2 - Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 - PROGRAMMA 5 - Viabilita' e infrastrutture stradali	0,00	1.450.208,20	0,00	0,00	0,00	1.450.208,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'	0,00	1.450.208,20	0,00	0,00	0,00	1.450.208,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 - MISSIONE 11 - Soccorso civile											
01 - PROGRAMMA 1 - Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 - MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
01 - PROGRAMMA 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	94.491,35	0,00	0,00	0,00	94.491,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 - PROGRAMMA 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 - PROGRAMMA 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	224.131,59	0,00	0,00	0,00	224.131,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	318.622,94	0,00	0,00	0,00	318.622,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI  
 SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE PREVISIONI DI  
 COMPETENZA - PAGAMENTI IN C/RESIDUI

COMUNE DI CECINA

2016

30/03/2017

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attivit� finanziarie	Cessione crediti di breve termine	Cessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attivit� finanziaria	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
20 - MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
03 - PROGRAMMA 3 - Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Macroaggregati	0,00	2.868.133,22	0,00	0,00	35.000,00	2.903.133,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

## SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - IMPEGNI

2016

30/03/2017

COMUNE DI CECINA

	MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Totale
		401	402	403	404	400
50	MISSIONE 50 - Debito pubblico					
02	PROGRAMMA 2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	22.028,63	0,00	22.028,63
	Totale MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	22.028,63	0,00	22.028,63
	Totale Macroaggregati	0,00	0,00	22.028,63	0,00	22.028,63

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI  
 SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - IMPEGNI  
 2016

COMUNE DI CECINA

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	Totale
		701	702	700
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi			
01	PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	1.303.301,30	2.030.348,29	3.333.649,59
	Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	1.303.301,30	2.030.348,29	3.333.649,59
	Totale Macroaggregati	1.303.301,30	2.030.348,29	3.333.649,59

## IMPEGNI

30/03/2017

COMUNE DI CECINA

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Totale	- di cui non ricorrenti
	Spese correnti		
101	Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	5.594.880,42	5.594.880,42
102	Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	335.861,63	335.861,63
103	Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	13.080.389,57	13.080.389,57
104	Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti	2.946.838,51	2.946.838,51
107	Macroaggregato 7 - Interessi passivi	6.618,51	6.618,51
110	Macroaggregato 10 - Altre spese correnti	413.055,00	413.055,00
100	Totale Spese correnti	22.377.643,64	22.377.643,64
	Spese in conto capitale		
202	Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.965.985,65	3.965.985,65
205	Macroaggregato 5 - Altre spese in conto capitale	9.421,84	9.421,84
200	Totale Spese in conto capitale	3.975.407,49	3.975.407,49
	Rimborso di prestiti		
403	Macroaggregato 3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	22.028,63	22.028,63
400	Totale Rimborso di prestiti	22.028,63	22.028,63
	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		
501	Macroaggregato 1 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
500	Totale Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
	Spese per conto terzi e partite di giro		
701	Macroaggregato 1 - Uscite per partite di giro	1.303.301,30	1.303.301,30
702	Macroaggregato 2 - Uscite per conto terzi	2.030.348,29	2.030.348,29
700	Totale Spese per conto terzi e partite di giro	3.333.649,59	3.333.649,59
	Totale Impegni	29.708.729,35	29.708.729,35

## IMPUTATI ALL'ANNO 2017 E SEGUENTI

30/03/2017

COMUNE DI CECINA

TITOLI E TIPOLOGIE DI ENTRATA		Anno 2017		Anno 2018		Anni successivi
		Previsioni di competenza	Accertamenti	Previsioni di competenza del bilancio pluriennale	Accertamenti	Accertamenti
10101	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					
10301	Tipologia 101 - Imposte tasse e proventi assimilati	16.435.389,16	0,00	16.435.389,23	0,00	0,00
10301	Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.889.469,83	0,00	1.889.469,83	0,00	0,00
10000	Totale Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	18.324.858,99	0,00	18.324.859,06	0,00	0,00
	Trasferimenti correnti					
20101	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.663.156,92	14.734,77	1.663.156,92	0,00	0,00
20103	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20000	Totale Trasferimenti correnti	1.663.156,92	14.734,77	1.663.156,92	0,00	0,00
	Entrate extratributarie					
30100	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.168.908,55	437.037,40	3.168.908,55	409.177,86	852.914,02
30200	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	597.711,05	0,00	597.711,05	0,00	0,00
30300	Tipologia 300 - Interessi attivi	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00
30400	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30500	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	539.000,00	49.047,24	539.000,00	0,00	0,00
30000	Totale Entrate extratributarie	4.315.619,60	486.084,64	4.315.619,60	409.177,86	852.914,02
	Entrate in conto capitale					
40200	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	6.076.718,72	0,00	3.382.110,02	7.549,85	845.169,15
40300	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40400	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	2.326.660,00	0,00	1.529.015,53	0,00	0,00
40500	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	1.950.000,00	253.014,74	1.950.000,00	175.454,73	3.610,49
40000	Totale Entrate in conto capitale	10.353.378,72	253.014,74	6.861.125,55	183.004,58	848.779,64
	Accensione prestiti					
60300	Tipologia 300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60000	Totale Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					
70100	Tipologia 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70000	Totale Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Entrate per conto terzi e partite di giro					
90100	Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	2.207.000,00	0,00	2.207.000,00	0,00	0,00
90200	Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	1.690.000,00	0,00	1.690.000,00	0,00	0,00
90000	Totale Entrate per conto terzi e partite di giro	3.897.000,00	0,00	3.897.000,00	0,00	0,00
	Totale Accertamenti	38.554.014,23	753.834,15	35.061.761,13	592.182,44	1.701.693,66

## IMPUTATI ALL'ANNO 2017 E SEGUENTI

30/03/2017

COMUNE DI CECINA

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Anno 2017		Anno 2018		Anni successivi
		Previsioni di competenza	Impegni	Previsioni di competenza del bilancio pluriennale	Impegni	Impegni
	Spese correnti					
101	Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	6.615.236,93	234.802,95	6.380.434,08	0,00	0,00
102	Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	404.294,81	16.421,30	388.173,48	200,00	200,00
103	Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	14.088.519,13	10.855.767,36	13.560.323,88	1.860.256,95	7.351.668,48
104	Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti	2.317.189,00	188.627,28	2.317.189,00	6.000,00	2.400,00
107	Macroaggregato 7 - Interessi passivi	5.365,39	5.365,39	4.040,94	4.040,94	3.802,93
110	Macroaggregato 10 - Altre spese correnti	1.480.118,00	265.747,52	1.480.118,00	265.747,52	265.747,52
100	Totale Spese correnti	24.910.723,26	11.566.731,80	24.130.279,38	2.136.245,41	7.623.818,93
	Spese in conto capitale					
202	Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	11.648.910,02	2.802.248,57	6.785.800,57	60.205,05	892.687,44
205	Macroaggregato 5 - Altre spese in conto capitale	1.718.208,56	50.000,00	283.976,27	0,00	0,00
200	Totale Spese in conto capitale	13.367.118,58	2.852.248,57	7.069.776,84	60.205,05	892.687,44
	Rimborso di prestiti					
403	Macroaggregato 3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	23.281,75	23.281,75	24.606,20	24.606,20	53.491,34
400	Totale Rimborso di prestiti	23.281,75	23.281,75	24.606,20	24.606,20	53.491,34
	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					
501	Macroaggregato 1 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
500	Totale Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Spese per conto terzi e partite di giro					
701	Macroaggregato 1 - Uscite per partite di giro	2.207.000,00	0,00	2.207.000,00	0,00	0,00
702	Macroaggregato 2 - Uscite per conto terzi	1.690.000,00	0,00	1.690.000,00	0,00	0,00
700	Totale Spese per conto terzi e partite di giro	3.897.000,00	0,00	3.897.000,00	0,00	0,00
	Totale Impegni	42.198.123,59	14.442.262,12	35.121.662,42	2.221.056,66	8.569.997,71

ELENCO DELLE PREVISIONI E DEI RISULTATI DI COMPETENZA E DI CASSA  
SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI

COMUNE DI CECINA

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI	COMPETENZA		CASSA	
		PREVISIONI	RISULTATI	PREVISIONI	RISULTATI
U1.00.00.00.000	Spese correnti	25.797.307,86	22.377.643,64	30.201.006,97	21.789.994,48
U1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	5.990.762,28	5.594.880,42	5.996.571,05	5.568.396,97
U1.01.01.00.000	Retribuzioni lorde	4.688.910,12	4.392.683,93	4.666.349,80	4.348.481,96
U1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro	4.629.910,12	4.334.298,33	4.588.848,20	4.290.501,96
U1.01.01.02.000	Altre spese per il personale	59.000,00	58.385,60	77.501,60	57.980,00
U1.01.02.00.000	Contributi sociali a carico dell'ente	1.301.852,16	1.202.196,49	1.330.221,25	1.219.915,01
U1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	1.301.852,16	1.202.196,49	1.330.221,25	1.219.915,01
U1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	354.957,68	335.861,63	354.957,68	333.251,31
U1.02.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	354.957,68	335.861,63	354.957,68	333.251,31
U1.02.01.01.000	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP)	333.277,68	318.370,70	333.277,68	315.580,32
U1.02.01.02.000	Imposta di registro e di bollo	10.000,00	9.332,70	10.000,00	8.163,83
U1.02.01.09.000	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	5.180,00	4.538,23	5.180,00	4.567,16
U1.02.01.99.000	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	6.500,00	3.620,00	6.500,00	4.940,00
U1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	14.033.103,12	13.080.389,57	18.590.933,77	12.334.623,28
U1.03.01.00.000	Acquisto di beni	338.641,59	241.563,20	399.279,70	166.760,39
U1.03.01.01.000	Giornali, riviste e pubblicazioni	27.600,00	22.192,42	39.591,45	21.198,71
U1.03.01.02.000	Altri beni di consumo	308.041,59	218.485,78	356.157,25	145.207,68
U1.03.01.05.000	Medicinali e altri beni di consumo sanitario	3.000,00	885,00	3.531,00	354,00
U1.03.02.00.000	Acquisto di servizi	13.694.461,53	12.838.826,37	18.191.654,07	12.167.862,89
U1.03.02.01.000	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	265.862,52	235.583,64	270.814,84	197.465,29
U1.03.02.02.000	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicita' e servizi per trasferta	210.547,80	207.695,68	281.857,34	177.722,01
U1.03.02.04.000	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	40.983,00	32.864,90	71.057,23	21.903,75
U1.03.02.05.000	Utenze e canoni	1.493.401,50	1.449.580,49	1.880.968,27	1.298.385,01
U1.03.02.07.000	Utilizzo di beni di terzi	287.520,36	242.352,18	497.707,14	214.630,57
U1.03.02.09.000	Manutenzione ordinaria e riparazioni	1.271.590,83	1.059.478,35	1.577.730,86	962.864,81
U1.03.02.10.000	Consulenze	2.000,00	479,76	2.050,19	0,00
U1.03.02.11.000	Prestazioni professionali e specialistiche	225.455,14	138.247,57	254.631,68	143.779,09
U1.03.02.13.000	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	354.889,36	280.673,67	505.291,32	295.804,10
U1.03.02.15.000	Contratti di servizio pubblico	8.264.548,22	8.224.792,90	11.359.759,51	8.007.379,84
U1.03.02.16.000	Servizi amministrativi	406.762,00	249.238,79	418.918,45	222.380,49
U1.03.02.17.000	Servizi finanziari	70.000,00	60.403,26	54.358,43	36.720,01
U1.03.02.18.000	Servizi sanitari	15.000,00	7.301,84	10.000,00	824,46
U1.03.02.19.000	Servizi informatici e di telecomunicazioni	10.696,20	10.671,43	12.016,63	12.013,43
U1.03.02.99.000	Altri servizi	775.204,60	639.461,91	994.492,18	575.990,03
U1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	3.122.841,04	2.946.838,51	3.692.849,07	3.132.709,41

ELENCO DELLE PREVISIONI E DEI RISULTATI DI COMPETENZA E DI CASSA  
SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI

COMUNE DI CECINA

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI	COMPETENZA		CASSA	
		PREVISIONI	RISULTATI	PREVISIONI	RISULTATI
U1.04.01.00.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	2.103.360,15	2.043.594,39	2.420.139,15	2.259.071,68
U1.04.01.01.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	715.351,15	701.907,23	728.675,78	702.199,62
U1.04.01.02.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	1.384.309,00	1.338.189,91	1.687.260,39	1.553.374,81
U1.04.01.04.000	Trasferimenti correnti a organismi interni e/o unita' locali della amministrazione	3.700,00	3.497,25	4.202,98	3.497,25
U1.04.02.00.000	Trasferimenti correnti a Famiglie	901.343,61	785.106,84	1.129.572,64	770.838,14
U1.04.02.02.000	Interventi assistenziali	712.099,00	651.421,71	871.319,61	605.055,06
U1.04.02.03.000	Borse di studio e contratti di formazione specialistica area medica	0,00	0,00	0,00	0,00
U1.04.02.05.000	Altri trasferimenti a famiglie	189.244,61	133.685,13	258.253,03	165.783,08
U1.04.03.00.000	Trasferimenti correnti a Imprese	56.137,28	56.137,28	56.137,28	39.859,46
U1.04.03.99.000	Trasferimenti correnti a altre imprese	56.137,28	56.137,28	56.137,28	39.859,46
U1.04.04.00.000	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	62.000,00	62.000,00	87.000,00	62.940,13
U1.04.04.01.000	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	62.000,00	62.000,00	87.000,00	62.940,13
U1.07.00.00.000	Interessi passivi	6.618,51	6.618,51	6.618,51	6.618,51
U1.07.05.00.000	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	6.618,51	6.618,51	6.618,51	6.618,51
U1.07.05.04.000	Interessi passivi su finanziamenti a medio lungo termine a Imprese	6.618,51	6.618,51	6.618,51	6.618,51
U1.10.00.00.000	Altre spese correnti	2.289.025,23	413.055,00	1.559.076,89	414.395,00
U1.10.01.00.000	Fondi di riserva e altri accantonamenti	1.009.710,33	0,00	1.045.963,74	0,00
U1.10.01.01.000	Fondo di riserva	70.337,99	0,00	106.591,40	0,00
U1.10.01.02.000	Fondo speciali	72.797,00	0,00	72.797,00	0,00
U1.10.01.03.000	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	866.575,34	0,00	866.575,34	0,00
U1.10.02.00.000	Fondo pluriennale vincolato	779.119,50	0,00	0,00	0,00
U1.10.02.01.000	Fondo pluriennale vincolato	779.119,50	0,00	0,00	0,00
U1.10.03.00.000	Versamenti IVA a debito	187.385,40	184.513,46	200.303,15	193.469,09
U1.10.03.01.000	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	187.385,40	184.513,46	200.303,15	193.469,09
U1.10.04.00.000	Premi di assicurazione	312.810,00	228.541,54	312.810,00	220.925,91
U1.10.04.01.000	Premi di assicurazione contro i danni	304.810,00	221.041,54	304.810,00	213.425,91
U1.10.04.99.000	Altri premi di assicurazione n.a.c.	8.000,00	7.500,00	8.000,00	7.500,00
U1.10.05.00.000	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	0,00	0,00	0,00	0,00
U1.10.05.03.000	Spese per indennizzi	0,00	0,00	0,00	0,00
U1.10.99.00.000	Altre spese correnti n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
U1.10.99.99.000	Altre spese correnti n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
U2.00.00.00.000	Spese in conto capitale	8.030.182,54	3.975.407,49	6.711.414,38	5.074.905,50
U2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.787.819,12	3.965.985,65	6.707.715,01	5.030.483,66
U2.02.01.00.000	Beni materiali	4.410.504,00	3.635.656,53	5.327.689,34	4.533.455,76
U2.02.01.01.000	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	84.950,00	14.157,56	224.598,46	199.985,98
U2.02.01.03.000	Mobili e arredi	157.411,39	153.892,94	171.949,24	188.202,57
U2.02.01.04.000	Impianti e macchinari	83.972,45	0,00	-184.987,55	0,00

ELENCO DELLE PREVISIONI E DEI RISULTATI DI COMPETENZA E DI CASSA  
SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI

COMUNE DI CECINA

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI	COMPETENZA		CASSA	
		PREVISIONI	RISULTATI	PREVISIONI	RISULTATI
U2.02.01.05.000	Attrezzature	53.004,38	44.897,08	142.439,43	100.223,23
U2.02.01.09.000	Beni immobili	4.015.405,57	3.408.906,95	4.922.258,79	4.020.125,43
U2.02.01.99.000	Altri beni materiali	15.760,21	13.802,00	51.430,97	24.918,55
U2.02.02.00.000	Terreni e beni materiali non prodotti	20.585,72	9.550,00	697.876,51	240.249,23
U2.02.02.01.000	Terreni	20.585,72	9.550,00	697.876,51	240.249,23
U2.02.03.00.000	Beni immateriali	356.729,40	320.779,12	682.149,16	256.778,67
U2.02.03.02.000	Software	76.638,20	75.291,82	136.929,11	136.929,11
U2.02.03.05.000	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	280.091,20	245.487,30	545.220,05	119.849,56
U2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	3.242.363,42	9.421,84	3.699,37	44.421,84
U2.05.01.00.000	Fondi di riserva e altri accantonamenti in c/capitale	367.373,56	0,00	0,00	0,00
U2.05.01.01.000	Fondi di riserva in c/capitale	37.343,58	0,00	0,00	0,00
U2.05.01.02.000	Fondi speciali c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
U2.05.01.99.000	Altri accantonamenti in c/capitale	330.029,98	0,00	0,00	0,00
U2.05.02.00.000	Fondi pluriennali vincolati c/capitale	2.864.989,86	0,00	0,00	0,00
U2.05.02.01.000	Fondi pluriennali vincolati c/capitale	2.864.989,86	0,00	0,00	0,00
U2.05.99.00.000	Altre spese in conto capitale n.a.c.	10.000,00	9.421,84	3.699,37	44.421,84
U2.05.99.99.000	Altre spese in conto capitale n.a.c.	10.000,00	9.421,84	3.699,37	44.421,84
U4.00.00.00.000	Rimborso Prestiti	22.028,63	22.028,63	22.028,63	22.028,63
U4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	22.028,63	22.028,63	22.028,63	22.028,63
U4.03.01.00.000	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	22.028,63	22.028,63	22.028,63	22.028,63
U4.03.01.04.000	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Imprese	22.028,63	22.028,63	22.028,63	22.028,63
U5.00.00.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
U7.00.00.00.000	Uscite per conto terzi e partite di giro	5.307.000,00	3.333.649,59	5.257.645,11	3.373.017,91
U7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	2.207.000,00	1.303.301,30	2.235.468,98	1.312.294,39
U7.01.02.00.000	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	2.042.000,00	1.275.664,69	2.070.468,98	1.275.550,78
U7.01.02.01.000	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente rimosse per conto terzi	1.255.000,00	720.898,16	1.268.701,90	720.826,16
U7.01.02.02.000	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente rimosse per conto terzi	670.000,00	456.768,69	670.000,33	456.768,69
U7.01.02.99.000	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	117.000,00	97.997,84	131.766,75	97.955,93
U7.01.03.00.000	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	160.000,00	26.636,61	160.000,00	35.743,61
U7.01.03.01.000	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	160.000,00	26.636,61	160.000,00	35.743,61
U7.01.99.00.000	Altre uscite per partite di giro	5.000,00	1.000,00	5.000,00	1.000,00
U7.01.99.03.000	Costituzione fondi economici e carte aziendali	5.000,00	1.000,00	5.000,00	1.000,00
U7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	3.100.000,00	2.030.348,29	3.022.176,13	2.060.723,52
U7.02.02.00.000	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	240.000,00	174.327,22	327.472,15	181.755,72
U7.02.02.02.000	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni Locali	240.000,00	174.327,22	327.472,15	181.755,72
U7.02.04.00.000	Depositi di/preso terzi	50.000,00	7.218,98	50.000,00	17.675,72

ELENCO DELLE PREVISIONI E DEI RISULTATI DI COMPETENZA E DI CASSA  
SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI

COMUNE DI CECINA

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI	COMPETENZA		CASSA	
		PREVISIONI	RISULTATI	PREVISIONI	RISULTATI
U7.02.04.01.000	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi	15.000,00	1.743,00	15.000,00	1.743,00
U7.02.04.02.000	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	35.000,00	5.475,98	35.000,00	15.932,72
U7.02.05.00.000	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	1.810.000,00	1.799.295,42	1.600.000,00	1.803.413,79
U7.02.05.01.000	Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	1.810.000,00	1.799.295,42	1.600.000,00	1.803.413,79
U7.02.99.00.000	Altre uscite per conto terzi	1.000.000,00	49.506,67	1.044.703,98	57.878,29
U7.02.99.99.000	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	1.000.000,00	49.506,67	1.044.703,98	57.878,29
U0.00.00.00.000	Totale spese	39.156.519,03	29.708.729,35	42.192.095,09	30.259.946,52

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

30/03/2017

COMUNE DI CECINA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2016 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP = PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE  
FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE

COMUNE DI CECINA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2016 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
04	MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio										
04010	PROGRAMMA 1 - Istruzione prescolastica										
04011	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	75.004,78	PC	43.202,32	I	73.959,72	ECP	1.045,06	EC	30.757,40
		CS	75.004,78	TP	43.202,32	FPV	0,00			TR	30.757,40
04010	Totale PROGRAMMA 1 - Istruzione prescolastica	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	75.004,78	PC	43.202,32	I	73.959,72	ECP	1.045,06	EC	30.757,40
		CS	75.004,78	TP	43.202,32	FPV	0,00			TR	30.757,40
04070	PROGRAMMA 7 - Diritto allo studio										
04071	Spese correnti	RS	60.374,97	PR	55.411,71	R	0,00			EP	4.963,26
		CP	93.000,00	PC	41.017,86	I	66.964,71	ECP	26.035,29	EC	25.946,85
		CS	115.500,04	TP	96.429,57	FPV	0,00			TR	30.910,11
04070	Totale PROGRAMMA 7 - Diritto allo studio	RS	60.374,97	PR	55.411,71	R	0,00			EP	4.963,26
		CP	93.000,00	PC	41.017,86	I	66.964,71	ECP	26.035,29	EC	25.946,85
		CS	115.500,04	TP	96.429,57	FPV	0,00			TR	30.910,11

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE  
FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE

COMUNE DI CECINA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2016 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
04000	Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	RS	60.374,97	PR	55.411,71	R	0,00			EP	4.963,26
		CP	168.004,78	PC	84.220,18	I	140.924,43	ECP	27.080,35	EC	56.704,25
		CS	190.504,82	TP	139.631,89	FPV	0,00			TR	61.667,51

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE  
FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE

COMUNE DI CECINA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2016 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'										
10020	PROGRAMMA 2 - Trasporto pubblico locale										
10021	Spese correnti	RS	44.987,94	PR	44.987,94	R	0,00			EP	0,00
		CP	401.000,00	PC	323.138,38	I	401.000,00	ECP	0,00	EC	77.861,62
		CS	536.819,07	TP	368.126,32	FPV	0,00			TR	77.861,62
10020	Totale PROGRAMMA 2 - Trasporto pubblico locale	RS	44.987,94	PR	44.987,94	R	0,00			EP	0,00
		CP	401.000,00	PC	323.138,38	I	401.000,00	ECP	0,00	EC	77.861,62
		CS	536.819,07	TP	368.126,32	FPV	0,00			TR	77.861,62
10000	Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'	RS	44.987,94	PR	44.987,94	R	0,00			EP	0,00
		CP	401.000,00	PC	323.138,38	I	401.000,00	ECP	0,00	EC	77.861,62
		CS	536.819,07	TP	368.126,32	FPV	0,00			TR	77.861,62

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE  
FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE

COMUNE DI CECINA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2016 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile										
11020	PROGRAMMA 2 - Interventi a seguito di calamita' naturali										
11021	Spese correnti	RS	18.241,00	PR	6.041,00	R	0,00			EP	12.200,00
		CP	4.000,00	PC	0,00	I	4.000,00	ECP	0,00	EC	4.000,00
		CS	18.241,00	TP	6.041,00	FPV	0,00			TR	16.200,00
11020	Totale PROGRAMMA 2 - Interventi a seguito di calamita' naturali	RS	18.241,00	PR	6.041,00	R	0,00			EP	12.200,00
		CP	4.000,00	PC	0,00	I	4.000,00	ECP	0,00	EC	4.000,00
		CS	18.241,00	TP	6.041,00	FPV	0,00			TR	16.200,00
11000	Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile	RS	18.241,00	PR	6.041,00	R	0,00			EP	12.200,00
		CP	4.000,00	PC	0,00	I	4.000,00	ECP	0,00	EC	4.000,00
		CS	18.241,00	TP	6.041,00	FPV	0,00			TR	16.200,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE  
FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE

COMUNE DI CECINA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2016 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia										
12010	PROGRAMMA 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido										
12011	Spese correnti	RS	15.716,73	PR	7.777,66	R	-5.842,44			EP	2.096,63
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	20.733,66	TP	7.777,66	FPV	0,00			TR	2.096,63
12010	Totale PROGRAMMA 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	RS	15.716,73	PR	7.777,66	R	-5.842,44			EP	2.096,63
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	20.733,66	TP	7.777,66	FPV	0,00			TR	2.096,63
12020	PROGRAMMA 2 - Interventi per la disabilita'										
12021	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	150.099,00	PC	143.458,00	I	150.099,00	ECP	0,00	EC	6.641,00
		CS	150.099,00	TP	143.458,00	FPV	0,00			TR	6.641,00
12020	Totale PROGRAMMA 2 - Interventi per la disabilita'	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	150.099,00	PC	143.458,00	I	150.099,00	ECP	0,00	EC	6.641,00
		CS	150.099,00	TP	143.458,00	FPV	0,00			TR	6.641,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE  
FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE

COMUNE DI CECINA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2016 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
12060	PROGRAMMA 6 - Interventi per il diritto alla casa										
12061	Spese correnti	RS	1.799,46	PR	417,42	R	0,00			EP	1.382,04
		CP	150.000,00	PC	87.145,18	I	89.328,00	ECP	60.672,00	EC	2.182,82
		CS	150.000,00	TP	87.562,60	FPV	0,00			TR	3.564,86
12060	Totale PROGRAMMA 6 - Interventi per il diritto alla casa	RS	1.799,46	PR	417,42	R	0,00			EP	1.382,04
		CP	150.000,00	PC	87.145,18	I	89.328,00	ECP	60.672,00	EC	2.182,82
		CS	150.000,00	TP	87.562,60	FPV	0,00			TR	3.564,86
12000	Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	RS	17.516,19	PR	8.195,08	R	-5.842,44			EP	3.478,67
		CP	300.099,00	PC	230.603,18	I	239.427,00	ECP	60.672,00	EC	8.823,82
		CS	320.832,66	TP	238.798,26	FPV	0,00			TR	12.302,49
	Totale Missioni	RS	141.120,10	PR	114.635,73	R	-5.842,44			EP	20.641,93
		CP	873.103,78	PC	637.961,74	I	785.351,43	ECP	87.752,35	EC	147.389,69
		CS	1.066.397,55	TP	752.597,47	FPV	0,00			TR	168.031,62

**CONSUNTIVO 2016**

**Prospetto dimostrativo delle entrate e delle spese relative ai servizi pubblici a domanda individuale**

Descrizione dei Servizi	SPESE			ENTRATE			Percentuale
	Personale	Altre Spese	Totale	Contribuzioni	Entrate specificamente destinate	Totale	
Asili nido (50%)	131.217,47	173.055,91	304.273,38	95.068,41	97.528,46	192.596,87	63,30%
Mense scolastiche	0,00	965.000,00	965.000,00	496.293,95	0,00	496.293,95	51,43%
Totale	131.217,47	1.138.055,91	1.269.273,38	591.362,36	97.528,46	688.890,82	54,27%

**% di copertura 54,27**

# 2016

## ***Relazione sulla gestione***

ai sensi dell'art. 231 TUEL,  
dell'art. 11, co. 6 D.Lgs. 118/11  
e dell'art. 2427 cod. civ.

*Analisi tecnica della gestione  
finanziaria, economica  
patrimoniale e dei servizi*

Comune di CECINA (LI)

**PREMESSA**

Signori Consiglieri,

la presente relazione, redatta dalla Giunta ai sensi dell'art. 231 TUEL e predisposta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni nonché dell'art. 2427 del Codice Civile, afferisce al Rendiconto della gestione 2016 che chiude con un avanzo pari ad € 12.962.230,00.

Le principali attività svolte nel corso del 2016 ed i loro riflessi in termini finanziari, economici e patrimoniali, sono ampiamente illustrati, al fine di permetterne una approfondita conoscibilità, nel proseguo del presente documento, mentre nella tabella che segue sono riportate le risultanze riepilogative con riferimento agli accertamenti ed incassi delle entrate nonché degli impegni e dei pagamenti delle spese.

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI COMP. +RES.	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI COMP. +RES.
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		11.610.544,67			
Utilizzo avanzo di amministrazione	3.078.488,18		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	95.900,83				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	2.731.413,56				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19.370.633,33	16.884.236,81	Titolo 1 - Spese correnti	22.377.643,64	21.789.994,48
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.871.308,57	2.080.137,23	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	779.119,50	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	5.162.402,67	4.369.122,50	Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.975.407,49	5.074.905,50
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.609.692,08	1.931.030,23	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	2.864.989,86	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>33.919.839,22</b>	<b>36.875.071,44</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>29.997.160,49</b>	<b>26.864.899,98</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	22.028,63	22.028,63
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	3.333.649,59	3.331.348,93	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.333.649,59	3.373.017,91
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>3.333.649,59</b>	<b>3.331.348,93</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>3.355.678,22</b>	<b>3.395.046,54</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>37.253.488,81</b>	<b>40.206.420,37</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>33.352.838,71</b>	<b>30.259.946,52</b>
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>		<b>AVANZO DI COMPETENZA/ FONDO DI CASSA</b>	<b>3.900.650,10</b>	<b>9.946.473,85</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>37.253.488,81</b>	<b>40.206.420,37</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>37.253.488,81</b>	<b>40.206.420,37</b>

Tali valori sono stati determinati, dalla ordinaria ed istituzionale attività erogativa dell'ente svolta nel corso dell'anno 2016

**Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio**

Non vi sono fatti di rilievo da segnalare ai sensi dell'art. 231, comma 1, del TUEL e dell'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011.

## CRITERI DI FORMAZIONE

Il Rendiconto della gestione 2016 sottoposto alla Vostra approvazione è stato redatto in riferimento alle previsioni di cui agli artt. 227 e successivi del TUEL e dei Postulati di cui all'allegato n.1 del D. Lgs. n. 118/2011, ed in particolare:

- Il Conto del bilancio, ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale, ai sensi degli articoli 229 e 230 del TUEL, del postulato (principio generale) n. 17 relativo alla competenza economica di cui all'allegato n.1 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche, e del principio applicato n. 3 della contabilità economico – patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- La modulistica di bilancio utilizzata per la presentazione dei dati è conforme a quella prevista dall'allegato n. 10 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- Gli allegati sono quelli previsti dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche nonché dall'art. 227, comma 5, del TUEL.

Gli importi esposti in Rendiconto afferiscono ad operazioni registrate ed imputate nel rispetto del principio della competenza finanziaria di cui al punto n. 2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011).

Ai sensi delle prescrizioni di cui al Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011), il risultato economico d'esercizio è stato determinato considerando anche i componenti non rilevati in contabilità finanziaria, quali:

- le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali utilizzate;
- le quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri;
- le perdite di competenza economica dell'esercizio;
- le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;
- le rimanenze iniziali e finali di materie prime, semilavorati, prodotti in corso su ordinazione, incrementi di immobilizzazioni per lavori interni e prodotti finiti;
- le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio;
- le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio sopravvenienze e insussistenze).

Le informazioni contabili rappresentano fedelmente ed in modo veritiero le operazioni ed i fatti che sono accaduti durante l'esercizio, essendo gli stessi stati rilevati contabilmente secondo la loro natura finanziaria, economica e patrimoniale in conformità alla loro sostanza effettiva e, quindi, alla realtà economica che li ha generati e ai contenuti della stessa, e non solamente secondo le regole e le norme vigenti che ne disciplinano la contabilizzazione formale.

## CRITERI DI VALUTAZIONE

Il procedimento di formazione del Rendiconto implica l'effettuazione di stime: ne consegue che la correttezza dei dati non si riferisce soltanto all'esattezza aritmetica, bensì alla ragionevolezza ed all'applicazione oculata e corretta dei procedimenti di valutazione adottati nella stesura del rendiconto e del bilancio d'esercizio.

La valutazione delle voci o poste contabili è stata fatta ispirandosi a criteri generali della prudenza, della competenza economica e della continuità e costanza delle attività istituzionali.

L'applicazione del principio della prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività patrimoniali, per evitare compensi di partite tra componenti negative che dovevano essere riconosciute e componenti positive da non riconoscere in quanto non realizzate.

In ottemperanza al principio della competenza economica, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità delle valutazioni tra i documenti contabili del bilancio di previsione e della rendicontazione e delle singole e sintetiche valutazioni nel tempo, anche connesse con i processi gestionali.

Passando all'illustrazione dei criteri di valutazione adottati nella formazione del rendiconto e del bilancio d'esercizio avremo:

### ***Immobilizzazioni immateriali***

Sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione, esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci.

I costi capitalizzati sono stati iscritti nell'attivo e sono ammortizzati generalmente in un periodo di cinque esercizi (coefficiente 20%), secondo le previsioni dell'art. 2426, n. 5, del Codice Civile e del punto 4.18 del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale. Tra questi rientrano anche gli eventuali investimenti effettuati per migliorie su immobili di terzi condotti in locazione: tali costi sono ammortizzati nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua dell'immobile del terzo) e quello di durata residua dell'affitto.

I diritti di brevetto industriale sono ammortizzati sulla base e nei limiti della durata legale del brevetto, nei casi in cui ci si aspetta ragionevolmente di ottenere benefici economici apprezzabili in tale periodo.

Concessioni, licenze e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno sono generalmente ammortizzati in relazione alla loro eventuale durata prevista o, comunque, con riferimento alla loro residua possibilità di utilizzazione; mentre le opere dell'ingegno relative a software autoprodotti, ai sensi punto 4.18 del Principio contabile applicato sperimentale della contabilità economico patrimoniale, sono ammortizzate in cinque esercizi.

I marchi sono ammortizzati in un periodo massimo di dieci esercizi.

L'avviamento è iscritto (separatamente solo se relativo all'acquisizione, a titolo oneroso, di un'azienda o complesso aziendale) nei limiti del costo per esso sostenuto ed è ammortizzato entro un periodo di cinque anni.

I diritti reali di godimento e le rendite, perpetue o temporanee, acquisiti a titolo oneroso sono iscritti al costo di acquisizione, aumentato dei costi accessori; se acquisiti a titolo gratuito (ad esempio per donazione), sono iscritti al valore normale determinato da un esperto esterno all'ente secondo le modalità indicate dal punto 6.1.1 e successivi del Principio contabile applicato sperimentale della contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011).

Le immobilizzazioni in corso sono iscritte al costo di produzione e, in quanto riferite ad immobili non utilizzabili dall'ente, non sono ammortizzate.

**Immobilizzazioni materiali**

Sono iscritte al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzate in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci.

Al riguardo si segnala che, ai sensi degli artt. 2 e 139 del D.Lgs. n. 42/2009, il valore dei beni mobili ed immobili qualificati come "beni culturali" o "sogetti a tutela", non è stato oggetto di ammortamento. Per gli altri beni, le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate applicando i coefficienti di ammortamento previsti nei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche", predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze-Ragioneria Generale dello Stato, e successivi aggiornamenti.

L'ente non si è avvalso della facoltà di maggiorare i citati coefficienti ai sensi del punto 4.18 del Principio contabile applicato sperimentale della contabilità economico patrimoniale.

Pertanto, abbiamo ritenuto di applicare le seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte in dodicesimi quanti sono i mesi di utilizzo nell'esercizio di entrata in funzione di nuovo bene:

- Fabbricati demaniali 2%,
- Altri beni demaniali 3%,
- Infrastrutture demaniali e non demaniali 3%,
- Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale 2%,
- Mezzi di trasporto stradali leggeri 20%,
- Mezzi di trasporto stradali pesanti 10%.
- Automezzi ad uso specifico 10%,
- Mezzi di trasporto aerei 5%,
- Mezzi di trasporto marittimi 5%,
- Macchinari per ufficio 20%.
- Impianti e attrezzature 5%,
- Hardware 25%,
- Equipaggiamento e vestiario 20%,
- Materiale bibliografico 5%,
- Mobili e arredi per ufficio 10%,
- Mobili e arredi per alloggi e pertinenze 10%,
- Mobili e arredi per locali ad uso specifico 10%,
- Strumenti musicali 20%,
- Libri, la cui consultazione rientra nell'attività istituzionale 20%.

Alla data di chiusura dell'esercizio, non sono state rilevate riduzioni durevoli del valore dei beni rispetto al costo iscritto.

I beni mobili ricevuti a titolo gratuito sono iscritti al valore normale determinato a seguito di apposita relazione di stima.

Le manutenzioni (straordinarie) sono iscritte al costo di acquisizione o di produzione e sono ammortizzate in quote costanti sulla base del coefficiente previsto per il bene cui afferiscono.

Le immobilizzazioni in corso sono iscritte al costo di produzione ed in quanto riferite ad immobili non utilizzabili dall'ente, non sono ammortizzati.

**Immobilizzazioni finanziarie**

Sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, sono ritenute durevoli.

Le partecipazioni in imprese controllate e partecipate sono iscritte in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 Codice Civile. Ai sensi della vigente normativa, si segnala che gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto hanno determinato l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio. Di contro, le eventuali perdite, per la parte non coperta da utili portati a riserva, sono confluite nel conto economico.

Il criterio del costo di acquisto è utilizzato esclusivamente per quelle partecipazioni per le quali non è stato possibile acquisire il rendiconto o i relativi schemi predisposti per l'approvazione.

Per i crediti concessi dall'ente il valore è determinato dalla stock di crediti concessi, risultante alla fine dell'esercizio, più gli accertamenti per riscossione crediti imputati all'esercizio in corso e agli esercizi successivi a fronte di impegni assunti nell'esercizio per concessioni di credito, al netto degli incassi realizzati per riscossioni di crediti. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti (per la parte riguardante i crediti di finanziamento); tali crediti sono rappresentati tra le attività patrimoniali al netto del citato fondo.

I crediti relativi a strumenti finanziari derivati di ammortamento, sono iscritti al valore nominale.

### **Rimanenze**

Sono iscritte al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, Codice Civile).

### **Crediti**

Sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti (per la parte riguardante i crediti di funzionamento) portato a diretta diminuzione degli stessi.

### **Fondi per rischi ed oneri**

Le passività che danno luogo ad accantonamenti a fondi per rischi e oneri sono di due tipi:

- a) accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati:
  - a. Fondi di quiescenza e obblighi simili;
  - b. Fondo manutenzione ciclica, che l'obiettivo di ripartire, secondo il principio della competenza fra i vari esercizi, il costo di manutenzione che, benché effettuata dopo un certo numero di anni, si riferisce ad un'usura del bene verificatasi anche negli esercizi precedenti a quello in cui la manutenzione viene eseguita;
  - c. Fondo per copertura perdite di società partecipate: qualora l'ente abbia partecipazioni immobilizzate in società che registrano perdite che non hanno natura durevole (in caso di durevolezza della perdita, infatti, occorre svalutare direttamente le partecipazioni) e abbia l'obbligo o l'intenzione di coprire tali perdite per la quota di pertinenza, accantona a un fondo del passivo dello stato patrimoniale un ammontare pari all'onere assunto;
- b) accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, si tratta delle cosiddette "passività potenziali" o fondi rischi.

### **Debiti**

- Debiti da finanziamento: sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.
- Debiti verso fornitori: i debiti funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.
- Debiti per trasferimenti e contributi.
- Altri Debiti.
- Sono iscritti al loro valore nominale.

### **Ratei e Risconti**

Sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata

pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Insieme ai ratei e risconti passivi, trovano allocazione anche i contributi agli investimenti, le concessioni pluriennali e gli altri risconti passivi che, in applicazione del principio della competenza economica e della correlazione tra proventi e costi, misurano le quote di contributi / concessioni da rinviare ai successivi esercizi.

### ***Riconoscimento dei ricavi***

I proventi correlati all'attività istituzionale sono stati riconosciuti solo se, a fine anno: (1) è stato completato il processo produttivo/erogativo dei beni o dei servizi resi, (2) l'erogazione del bene o del servizio è realmente avvenuta (con il passaggio sostanziale del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi).

I proventi acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione (come i trasferimenti attivi correnti o i proventi tributari) sono stati riconosciuti se nell'esercizio si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento) e tali risorse sono risultate impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

I trasferimenti attivi a destinazione vincolata correnti sono stati riconosciuti con riferimento agli oneri alla cui copertura sono destinati.

Per i proventi/trasferimenti in conto capitale, vincolati alla realizzazione di immobilizzazioni, il riconoscimento, per un importo proporzionale all'onere finanziato, è avvenuto con riferimento agli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione (procedura di ammortamento attivo, con iscrizione della quota a carico dei successivi esercizi nella voce "*Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti*" del passivo patrimoniale).

Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale sono stati correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Il loro riconoscimento è stato effettuato: (1) per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati, (2) in mancanza di una più diretta associazione, per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica (ad esempio il processo di ammortamento), (3) per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo stesso.

## **STRUTTURA DELLA RELAZIONE**

Al fine di facilitare la lettura e la contestualizzazione delle informazioni (prescritte dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche) che questo elaborato deve fornire, la trattazione è stata organizzata in tre parti:

- la PRIMA PARTE, dedicata all'analisi della gestione finanziaria che, attraverso il Conto del Bilancio, analizza il risultato di amministrazione distinguendo le due differenti gestioni: quella di competenza e quella dei residui;
- la SECONDA PARTE, dedicata all'analisi della gestione economica e patrimoniale, che evidenzia la variazione del Patrimonio Netto dell'ente per effetto dell'attività svolta nell'esercizio;
- le APPENDICI DI ANALISI, dedicate all'approfondimento di taluni aspetti critici della gestione dell'ente e dei servizi dallo stesso erogati, attraverso la valorizzazione e l'analisi degli indicatori finanziari del rendiconto e dei servizi resi all'utenza.

## PARTE 1^ LA GESTIONE FINANZIARIA

### 1 IL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Tra le prime informazioni che la relazione sulla gestione deve fornire - dopo quelle di carattere generale e relative ai criteri di valutazione adottati (già ampiamente trattati in premessa) -, l'art. 11, comma 6, lettera b) del D.Lgs. n. 118/2011 prescrive l'illustrazione delle "principali voci del conto del bilancio".

Tale previsione è motivata dalla centralità che il Conto del bilancio riveste nel sistema del rendiconto, avendo la funzione di rappresentare sinteticamente le risultanze della gestione, ponendo a confronto i dati di previsione, eventualmente modificati ed integrati a seguito di variazioni intervenute nel corso dell'anno, con quelli finali.

Questo documento evidenzia, infatti, un insieme molto ricco di informazioni che interessano la gestione di competenza e di cassa, oltre a quella dei residui, per giungere alla evidenziazione del risultato che, a sua volta, si compone della somma di risultati parziali, anch'essi utili ai fini della nostra indagine, così come meglio evidenziato nei successivi paragrafi.

Partendo dall'analisi dei risultati complessivi dell'azione di governo, rileviamo che, nel nostro ente, l'esercizio si chiude con il seguente risultato finanziario di amministrazione:

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			11.610.544,67
Riscossioni	3.268.092,56	25.327.783,14	28.595.875,70
Pagamenti	6.000.072,68	24.259.873,84	30.259.946,52
Saldo di cassa al 31 dicembre			9.946.473,85
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			9.946.473,85
Residui attivi	8.310.110,24	6.019.903,10	14.330.013,34
Residui passivi	2.221.292,32	5.448.855,51	7.670.147,83
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			779.119,50
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale			2.864.989,86
<b>AVANZO (+) DISAVANZO (-)</b>			<b>12.962.230,00</b>

Tali valori sono stati determinati in osservanza delle prescrizioni di cui al punto 9.2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

#### Approfondimento

*In linea generale si può affermare che un risultato positivo (avanzo di amministrazione) costituisce un indice positivo per la gestione ed evidenzia, al termine dell'esercizio, la capacità dell'ente di coprire le spese correnti e quelle d'investimento con un adeguato flusso di entrate. Al contrario, un risultato negativo (disavanzo di amministrazione) indica una scarsa capacità di*

*previsione nell'andamento delle entrate che inevitabilmente conduce, al termine dell'esercizio, ad un valore complessivo delle spese che non trova integralmente copertura da parte delle entrate.*

*D'altra parte, se in una visione molto sintetica potrebbe apparire sufficiente conseguire adeguati livelli di avanzo finanziario, in realtà non sempre un risultato complessivo positivo è segnale di buona amministrazione come, allo stesso modo, non sempre un risultato negativo misura un'incapacità gestionale da parte della Giunta.*

*Rifacendoci a quanto fissato dal legislatore per l'individuazione delle condizioni di deficitarietà ai sensi dell'art. 242 del TUEL e dei successivi Decreti Ministeriali, potremmo ritenere che, sia nel caso di avanzo che in quello di disavanzo di amministrazione, valori particolarmente elevati e comunque superiori al 5% delle entrate correnti potrebbero misurare stati patologici se non trovano una adeguata giustificazione in alcuni eventi eccezionali verificatisi nel corso della gestione.*

---

### **1.1 La composizione del risultato d'amministrazione**

Il risultato d'amministrazione può essere ulteriormente analizzato e letto in funzione dell'eventuale utilizzabilità dei fondi che lo costituiscono distinguendo, ai sensi dell'art. 187 del TUEL, la quota libera, destinata, vincolata ed accantonata. In particolare, mutuando lo schema rappresentativo proposto dall'allegato n. 10, lettera a), al D.Lgs. n. 118/2011, è possibile distinguere:

- I. la parte accantonata, che è costituita:
  - a. dall'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - b. dagli ulteriori accantonamenti per passività potenziali, fondi spese e rischi (quali ad esempio quelli relativi alla copertura di perdite delle partecipate, dei rischi di soccombenza nei contenziosi legali in corso, al trattamento di fine mandato del Sindaco, degli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni iscritte a patrimonio, ecc.);
- II. la parte vincolata, che è costituita:
  - a. da entrate per le quali le leggi, nazionali o regionali, o i principi contabili individuano un vincolo di specifica destinazione alla spesa;
  - b. da trasferimenti, erogati da soggetti terzi (anche non PA) a favore dell'ente per una specifica finalità di utilizzo;
  - c. da mutui ed altri finanziamenti contratti per la realizzazione di investimenti determinati;
  - d. da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, per le quali l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione, secondo i limiti e le modalità di cui al punto 9.2, lettera d), del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria;
- III. la parte destinata agli investimenti, costituita da entrate in conto capitale, senza vincoli di specifica destinazione, non spese.

### **Approfondimento**

*E' appena il caso di ricordare che non figurano tra le componenti il risultato d'amministrazione le risorse, già accertate ed imputate, destinate a finanziare impegni (relativi ad investimenti o ad altre spese pluriennali) imputati ai futuri esercizi, le quali trovano iscrizione nel relativo fondo pluriennale vincolato stanziato in spesa.*

---

La composizione del risultato d'amministrazione al 31/12/2016 del nostro ente è così riassumibile:

Composizione del risultato di amministrazione	31/12/2015	31/12/2016
<b>A) Risultato di amministrazione al 31/12</b>	<b>10.788.834,37</b>	<b>12.962.230,00</b>
<b>Parte Accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità 31/12	4.907.056,14	6.106.394,37
Fondo rischi spese legali 31/12	56.131,15	70.000,00
Fondo rischi perdite società partecipate 31/12	0,00	341,90
Fondo spese indennità fine mandato 31/12	0,00	3.962,50
Fondo franchigie assicurazioni 31/12	424.875,97	444.627,00
<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>5.388.063,26</b>	<b>6.625.325,77</b>
<b>Parte Vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.900.222,68	1.294.633,08
Vincoli derivanti da trasferimenti	461.615,37	464.877,21
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00	0,00
<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>2.361.838,05</b>	<b>1.759.510,29</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
<b>D) Totale destinato agli investimenti</b>	<b>2.860.024,62</b>	<b>897.400,32</b>
<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>178.908,44</b>	<b>3.679.993,62</b>

### 1.1.1 Indicazione delle quote vincolate ed accantonate del risultato d'amministrazione

Con riferimento alle prescrizioni obbligatorie di cui all'art. 11, comma 6, lettera d), del D.Lgs. n. 118/2011, che prevede l'indicazione analitica delle quote vincolate ed accantonate del risultato d'amministrazione, nonché del punto 9.11.4, lettera b), del Principio contabile applicato della programmazione che prevede il riporto delle tabelle 1, 2 e 3 nella presente relazione allegata al rendiconto (eliminando dalle tabelle i riferimenti alla natura presunta delle voci), si evidenzia quanto segue:

#### Elenco analitico delle risorse accantonate (Tabella 2 del punto 9.11.4 del PC1)

Capitolo di spesa - Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2016 (a)	Utilizzo accantonamenti nell'esercizio 2016 (2) (b)	Accantonamenti stanziati nell'esercizio 2016 (c)	Risorse accantonate presunte al 31/12/ 2016 (d)=(a)-(b)+( c)
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	4.907.056,14	0,00	1.199.338,23	6.106.394,37
Fondo Rischi Spese Legali	56.131,15	0,00	13.868,85	70.000,00
Fondo Spese Indennità Fine Mandato	0,00	0,00	3.962,52	3.962,52
Fondo Franchigie Assicurazioni	347.494,59	0,00	97.132,41	444.627,00
<b>Totale</b>	<b>5.310.681,88</b>	<b>0,00</b>	<b>1.314.302,01</b>	<b>6.624.983,89</b>

Elenco analitico delle risorse **vincolate** (Tabella 1 del punto 9.11.4 del PC1)

Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2016 (a)	Decremento (b)	Incremento (c)	Risorse accantonate presunte al 31/12/ 2016 (d)=(a)-(b)+( c)
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.900.222,60	605.589,52	0,00	1.294.633,08
Vincoli derivanti da trasferimenti	461.615,37	0,00	3.261,84	464.877,21
<b>Totale</b>	<b>2.361.837,97</b>	<b>605.589,52</b>	<b>3.261,84</b>	<b>1.759.510,29</b>

Elenco analitico delle risorse **destinate agli investimenti** (Tabella 3 del punto 9.11.4 del PC1)

Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2016 (a)	Decremento (b)	Incremento (c)	Risorse accantonate presunte al 31/12/ 2016 (d)=(a)-(b)+( c)
Parte destinata agli Investimenti	2.860.024,62	1.962.624,30	0,00	897.400,32
<b>Totale</b>	<b>2.860.024,62</b>	<b>1.962.624,30</b>	<b>0,00</b>	<b>897.400,32</b>

Passando all'analisi della composizione del risultato sulla base della variabile temporale degli addenti, così come evidenziati nella precedente tabella denominata "Il risultato complessivo della gestione", si evince che lo stesso può essere analizzato distinguendo:

- a) il **risultato della gestione di competenza**;
- b) il **risultato della gestione dei residui**, comprensivo del fondo cassa iniziale.

La somma algebrica dei due addendi permette di ottenere il valore complessivo del risultato ma, nello stesso tempo, l'analisi disaggregata fornisce informazioni per quanti, a vario titolo, si interessano ad una lettura più approfondita del Conto consuntivo dell'ente locale.

### **Approfondimento**

*Il risultato di amministrazione può derivare da differenti combinazioni delle due gestioni (competenza e residui): in altre parole, l'avanzo può derivare sia dalla somma di due risultati parziali positivi, sia da un saldo attivo di una delle due gestioni in grado di compensare valori negativi dell'altra.*

*A loro volta, ciascuno di essi può essere scomposto ed analizzato quale combinazione di risultanze di cassa (che misurano operazioni amministrativamente concluse) da altre che, attraverso i residui, dimostrano, con diverso grado di incertezza, la propria idoneità futura a generare movimenti di cassa.*

### **1.2 La gestione di competenza**

Con il termine "gestione di competenza" si fa riferimento 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.

Questa gestione evidenzia, infatti, il risultato ottenuto quale differenza tra gli accertamenti e

gli impegni dell'esercizio, a loro volta distinti in una gestione di cassa ed in una dei residui, con risultati parziali che concorrono alla determinazione del risultato totale.

### Approfondimento

*I risultati della gestione di competenza (di cassa e residui), se positivi, evidenziano la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Allo stesso modo risultati negativi portano a concludere che l'ente ha dato vita ad una quantità di spese superiori alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione residui, determinano un risultato finanziario negativo.*

*Il risultato di questa gestione, di norma, evidenzia la capacità da parte dell'ente di prevedere dei flussi di entrata e di spesa, sia nella fase di impegno/accertamento che in quella di pagamento/riscossione, tali da consentire il pareggio finanziario (Principio dell'equilibrio di bilancio) non solo in fase previsionale ma anche durante l'intero anno. Non a caso l'art. 193 del TUEL impone il rispetto, durante la gestione e nelle variazioni di bilancio, del pareggio finanziario e di tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme del testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa del bilancio.*

*Al termine dell'esercizio, pertanto, una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato, di pareggio o positivo, in grado di dimostrare la capacità dell'ente di conseguire un adeguato flusso di risorse (accertamento di entrate) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.*

*In generale, si può ritenere che un risultato della gestione di competenza positivo (avanzo) evidenzia una equilibrata e corretta gestione, mentre un valore negativo trova generalmente la sua giustificazione nel verificarsi di eventi imprevedibili che hanno modificato le iniziali previsioni attese. Bisogna, però, aggiungere che il dato risultante da questa analisi deve essere considerato congiuntamente all'avanzo applicato che può celare eventuali scompensi tra entrate accertate e spese impegnate. In altri termini, risultati della gestione di competenza negativi potrebbero essere stati coperti dall'utilizzo di risorse disponibili, quali l'avanzo di amministrazione dell'anno precedente.*

*Non sempre però questa soluzione è sintomatica di squilibri di bilancio, in quanto potrebbe essere stata dettata da precise scelte politiche che hanno portato ad una politica del risparmio negli anni precedenti da destinare poi alle maggiori spese dell'anno in cui l'avanzo viene ad essere applicato.*

Con riferimento alla gestione di competenza del nostro ente, ci troviamo di fronte ad una situazione contabile di competenza così sintetizzabile:

<b>IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>Importi</b>
Accertamenti di competenza	31.347.686,24
Impegni di competenza	29.708.729,35
Quota di FPV iscritta in entrata all'1/1	2.827.314,39
Impegni confluiti nel FPV al 31/12	3.644.109,36
<b>AVANZO (+) DISAVANZO (-)</b>	<b>822.161,92</b>
Disavanzo di amministrazione applicato	0,00
Avanzo di amministrazione applicato	3.078.488,18
<b>Saldo della gestione di competenza</b>	<b>3.900.650,10</b>

Il valore "segnalatico" del risultato della gestione di competenza si arricchisce di ulteriori significati se viene disaggregato ed analizzato, secondo una classificazione ormai fatta propria

dalla dottrina e dal legislatore, in quattro principali componenti ciascuna delle quali evidenzia un particolare aspetto della gestione. Questa suddivisione, con riferimento ai dati del nostro ente, trova adeguata specificazione nella tabella che segue:

Le parti del Bilancio	Importo 2016
<b>Risultato del Bilancio corrente</b> <i>(Entrate correnti - Spese correnti)</i>	3.165.004,49
<b>Risultato del Bilancio investimenti</b> <i>(Entrate investimenti - Spese investimenti)</i>	735.645,61
<b>Risultato del Bilancio movimenti di fondi</b> <i>(Entrate movimenti di fondi - Spese movimenti di fondi)</i>	0,00
<b>Risultato del Bilancio di terzi (partite di giro)</b> <i>(Entrate di terzi partite di giro - Spese di terzi partite di giro)</i>	0,00
<b>Saldo complessivo 2016 (Entrate - Spese)</b>	<b>3.900.650,10</b>

### Approfondimento

- **Il Bilancio corrente** è deputato ad evidenziare le entrate e le spese finalizzate ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente, oltre al sostenimento di quelle spese che non presentano effetti sugli esercizi successivi;
- **il Bilancio investimenti** è volto a descrivere le somme destinate alla realizzazione di infrastrutture o all'acquisizione di beni mobili che trovano utilizzo per più esercizi nell'ente e che incrementano o decrementano il patrimonio del Comune;
- **il Bilancio per movimenti di fondi** è finalizzato a presentare quelle poste compensative di entrata e di spesa che hanno riflessi solo sugli aspetti finanziari della gestione senza influenzare quelli economici;
- **il Bilancio della gestione per conto di terzi** sintetizza posizioni anch'esse compensative e correlate di entrate e di uscite estranee al patrimonio dell'ente.

Ulteriori scomposizioni relative a ciascuna delle componenti sopra riportate possono essere effettuate al fine di analizzare come le principali voci di entrata e di spesa influenzino l'equilibrio di ognuna di esse.

#### 1.2.1 L'equilibrio del Bilancio corrente

Il bilancio corrente trova una sua implicita definizione nell'articolo 162, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 che così recita:

*"... le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità."*

Ne consegue che, anche in sede di rendicontazione, appare indispensabile verificare se questo vincolo iniziale abbia trovato concreta attuazione al termine dell'esercizio, confrontando tra loro, in luogo delle previsioni di entrata e di spesa, accertamenti ed impegni della gestione di

competenza.

In generale, potremmo sostenere che il bilancio corrente misura la quantità di entrate destinate all'ordinaria gestione dell'ente, cioè da utilizzare per il pagamento del personale, delle spese d'ufficio, dei beni di consumo, per i fitti e per tutte quelle uscite che non trovano utilizzo solo nell'anno in corso nel processo erogativo.

Nel nostro ente, al termine dell'esercizio, è possibile riscontrare una situazione contabile quale quella riportata nella tabella.

### EQUILIBRIO DEL BILANCIO CORRENTE

<b>Entrate</b>	<b>Importo 2016</b>	<b>Spese</b>	<b>Importo 2016</b>
Utilizzo avanzo amministrazione per spese correnti (+)	41.711,76	Disavanzo di amministrazione (+)	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti iscritto in entrata (+)	95.900,83	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti (+)	779.119,50
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria (+)	19.370.633,33	Titolo 1 - Spese correnti (+)	22.377.643,64
Titolo 2 - Trasferimenti correnti (+)	1.871.308,57	Titolo 4 - Rimborso di prestiti (+)	22.028,63
Titolo 3 - Entrate Extratributarie (+)	5.162.402,67		
<b>Totale Titoli 1+2+3+fpv+avanzo</b>	<b>26.541.957,16</b>	<b>Totale Titoli 1+4+fpv+disavanzo</b>	<b>23.178.791,77</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (+)	0,00	Spesa Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (+)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	0,00		
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	198.160,90		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (+)	0,00		
<b>Totale Rettifiche</b>	<b>-198.160,90</b>	<b>Totale Rettifiche</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE ENTRATA</b>	<b>26.343.796,26</b>	<b>TOTALE SPESA</b>	<b>23.178.791,77</b>
<b>Risultato del Bilancio Corrente (ENTRATA - SPESA)</b>			<b>3.165.004,49</b>

### 1.2.2 L'equilibrio del Bilancio investimenti

Se il bilancio corrente misura la differenza tra le entrate e le spese di breve termine, il bilancio investimenti analizza il sistema di relazioni tra fonti ed impieghi relative a quelle che partecipano per più esercizi nei processi di produzione e di erogazione dei servizi dell'ente.

In particolare, le spese che l'ente sostiene per gli investimenti sono quelle finalizzate alla realizzazione ed acquisto di impianti, opere e beni non destinati all'uso corrente. 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.

Contabilmente le spese di investimento sono inserite nel bilancio ai titoli 2 e 3 della spesa e, per la maggior parte, trovano specificazione nel Programma triennale dei lavori pubblici.

L'Ente, ai sensi dell'art. 199 del TUEL, può provvedere al finanziamento delle spese di investimento mediante:

- l'utilizzo di entrate correnti destinate per legge agli investimenti;
- l'utilizzo di entrate derivanti dall'alienazione di beni;
- la contrazione di mutui passivi;
- l'utilizzo di entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale dello Stato o delle Regioni o

- di altri enti del settore pubblico allargato;
- l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione ai sensi dell'art. 187 TUEL;
- l'utilizzo dell'avanzo di parte corrente, eccedente rispetto alle spese correnti ed alle quote capitali dei prestiti.

Si ritiene opportuno precisare che il ricorso al credito è senza alcun dubbio la principale forma di copertura delle spese d'investimento, che si ripercuote sul bilancio gestionale dell'Ente per l'intera durata del periodo di ammortamento del finanziamento. Ne deriva che la copertura delle quote di interesse deve essere finanziata o con una riduzione delle spese correnti oppure con un incremento delle entrate correnti.

L'equilibrio parziale del bilancio investimenti può essere determinato confrontando le entrate per investimenti esposte nei titoli 4, 5 e 6 (con l'esclusione delle somme, quali gli oneri di urbanizzazione, che sono già state esposte nel Bilancio corrente, e le somme per riscossione crediti e altre attività finanziarie) con le spese dei titoli 2 e 3 da cui sottrarre l'intervento "concessioni di crediti" che, come vedremo, dovrà essere ricompreso nel successivo equilibrio di bilancio.

Tenendo conto del vincolo legislativo previsto dal bilancio corrente, l'equilibrio è rispettato:

- in fase di redazione del bilancio di previsione, confrontando i dati attesi;
  - in fase di rendicontazione, confrontando gli accertamenti e gli impegni;
- nel caso in cui si verifica la seguente relazione:

Entrate per investimenti    minori o uguali alle    Spese per investimenti

In particolare, nella successiva tabella si evidenzia qual è l'apporto di ciascuna risorsa di entrata alla copertura della spesa per investimenti.

L'eventuale differenza negativa deve trovare copertura o attraverso un risultato positivo dell'equilibrio corrente (avanzo economico) oppure attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione che dovrà essere stato specificatamente vincolato alla realizzazione di investimenti.

Nel nostro ente, al termine dell'esercizio, è possibile riscontrare una situazione contabile quale quella riportata nella tabella sottostante:

#### EQUILIBRIO DEL BILANCIO INVESTIMENTI

Entrate	Importo 2016	Spese	Importo 2016
Utilizzo avanzo amministrazione per spese investimenti (+)	3.036.776,42		
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (+)	2.731.413,56	Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (+)	2.864.989,86
Titolo 4 - Entrate in conto capitale (+)	1.609.692,08	Titolo 2 - Spese in conto capitale (+)	3.975.407,49
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie (+)	0,00	Titolo 3.01 - Spese per acquisizione di attività finanziarie (+)	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti (+)	0,00		
<b>Totale Titoli 4+5+6+fpv+avanzo</b>	<b>7.377.882,06</b>	<b>Totale Titoli 2+3.01+fpv</b>	<b>6.840.397,35</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (-)	0,00	Spesa Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (-)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	0,00		
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizione di legge o dei principi contabili (+)	198.160,90		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve	0,00		

Relazione sulla gestione 2016

termine (-)

Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (-) 0,00

Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (-) 0,00

<b>Totale Rettifiche</b>	<b>198.160,90</b>	<b>Totale Rettifiche</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE ENTRATA</b>	<b>7.576.042,96</b>	<b>TOTALE SPESA</b>	<b>6.840.397,35</b>
<b>Risultato del Bilancio Investimenti (ENTRATA - SPESA)</b>			<b>735.645,61</b>

### 1.2.3 L'equilibrio del Bilancio movimento fondi

Il bilancio dell'ente, oltre alla sezione "corrente" ed a quella "per investimenti", si compone di altre voci che evidenziano partite compensative che non incidono sulle spese di consumo nè tanto meno sul patrimonio dell'ente.

Nel caso in cui queste vedano quale soggetto attivo l'ente locale avremo il cosiddetto "Bilancio per movimento di fondi". Dallo stesso termine si comprende che quest'ultimo pone in correlazione tutti quei flussi finanziari di entrata e di uscita diretti ad assicurare un adeguato livello di liquidità all'ente senza influenzare le due precedenti gestioni.

Ancora più specificatamente sono da considerare appartenenti a detta sezione di bilancio tutte le permutazioni finanziarie previste nell'anno. In particolare, sono da ricomprendere in esso:

- le anticipazioni di cassa e i relativi rimborsi;
- i finanziamenti a breve termine e le uscite per la loro restituzione;
- le concessioni e le riscossioni di crediti.

L'equilibrio del Bilancio movimento fondi è rispettato nel caso in cui si verifica la seguente relazione:

$$\text{Entrate movimento fondi} = \text{Spese movimento fondi}$$

In particolare, nella seguente tabella si evidenzia qual è l'apporto di ciascuna entrata e spesa al conseguimento della suddetta eguaglianza. Nel nostro ente, al termine dell'esercizio, è possibile riscontrare una situazione contabile quale quella che segue:

#### EQUILIBRIO DEL BILANCIO MOVIMENTO FONDI

<b>Entrate</b>	<b>Importo 2016</b>	<b>Spese</b>	<b>Importo 2016</b>
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoreria (+)	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (+)	0,00
<b>Totale Titolo 7</b>	<b>0,00</b>	<b>Totale Titolo 5</b>	<b>0,00</b>
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (+)	0,00	Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti breve termine (+)	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (+)	0,00	Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine (+)	0,00
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (+)	0,00	Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie (+)	0,00
<b>Totale Rettifiche</b>	<b>0,00</b>	<b>Totale Rettifiche</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE ENTRATA</b>	<b>0,00</b>	<b>TOTALE SPESA</b>	<b>0,00</b>
<b>Risultato del Bilancio movimento fondi (ENTRATA - SPESA)</b>			<b>0,00</b>

### 1.2.4 L'equilibrio del Bilancio di terzi

Il Bilancio dei servizi in conto terzi o delle partite di giro, infine, comprende tutte quelle operazioni poste in essere dall'ente in nome e per conto di altri soggetti, in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dello stesso.

Le entrate e le spese per servizi per conto di terzi nel bilancio sono collocate rispettivamente al Titolo 9 ed al Titolo 7 ed hanno un effetto figurativo perché l'Ente è, al tempo stesso, creditore e debitore.

Sulla base di quanto disposto dall'art. 168 del TUEL e del punto n. 7, del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, nelle entrate e nelle spese per i servizi per conto terzi si possono far rientrare i movimenti finanziari relativi alle seguenti fattispecie: le ritenute d'imposta sui redditi, le somme destinate al servizio economato oltre ai depositi contrattuali, le somme relative ad operazioni svolte dall'ente in qualità di capofila, la gestione della contabilità svolta per conto di altro ente, la riscossione di tributi e di altre entrate per conto di terzi.

Le correlazioni delle voci di entrata e di spesa (previsioni nel bilancio di previsione, accertamenti ed impegni in sede consuntiva) presuppongono un equilibrio che, pertanto, risulta rispettato se si verifica la seguente relazione:

$$\text{Entrate c/terzi e partite di giro} = \text{Spese c/terzi e partite di giro}$$

In particolare, nella tabella si evidenzia qual è stato l'apporto di ciascuna entrata e spesa al conseguimento della suddetta eguaglianza.

#### EQUILIBRIO DEL BILANCIO DI TERZI

Entrate	Importo 2016	Spese	Importo 2016
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro (+)	3.333.649,59	Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (+)	3.333.649,59
<b>TOTALE ENTRATA</b>	<b>3.333.649,59</b>	<b>TOTALE SPESA</b>	<b>3.333.649,59</b>
<b>Risultato del Bilancio partite di giro (ENTRATA - SPESA)</b>			<b>0,00</b>

### 1.3 La gestione dei residui

Accanto alla gestione di competenza non può essere sottovalutato, nella determinazione del risultato complessivo, il ruolo della gestione residui.

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

A riguardo l'articolo 228, comma 3, del TUEL dispone che *“Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.”*

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

Proprio per ottenere un risultato finale attendibile, è stato chiesto ai responsabili di servizio una attenta analisi dei presupposti per la loro sussistenza, giungendo al termine di detta attività ad evidenziare un ammontare complessivo dei residui attivi e passivi riportati nella tabella seguente:

IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	Importi
Totale Residui attivi	14.330.013,34
Totale Residui passivi	7.670.147,83
<b>Apporto della gestione residui</b>	<b>6.659.865,51</b>

## Approfondimento

*Generalmente una corretta attività di impegno di spesa e di accertamento delle entrate non dovrebbe dar luogo a sostanziali modifiche nei valori dei residui negli anni, se si escludono eventi eccezionali e, comunque, non prevedibili.*

*I residui attivi possono subire un incremento (accertamenti non contabilizzati) o un decremento (accertamenti nulli) in grado di influenzare positivamente o negativamente il risultato complessivo della gestione.*

*I residui passivi, invece, non possono subire un incremento rispetto al valore riportato dall'anno precedente, mentre potrebbero essere ridotti venendo meno il rapporto giuridico che ne è alla base. In tal caso si verrebbe a migliorare il risultato finanziario.*

*Si può pertanto concludere che l'avanzo o il disavanzo di amministrazione può essere influenzato dalla gestione residui a seguito del sopraggiungere di nuovi crediti (residui attivi) e del venir meno di debiti (residui passivi) o di crediti (residui attivi).*

Volendo approfondire ulteriormente l'analisi di questa gestione, possiamo distinguere i residui dividendoli secondo l'appartenenza alle varie componenti di bilancio e confrontando i valori riportati dagli anni precedenti (residui iniziali) con quelli impegnati/accertati nel corso dell'ultimo esercizio.

SCOMPOSIZIONE ED ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI	RESIDUI INIZIALI	RESIDUI RIACCERTATI	PERCENTUALE DI SCOSTAMENTO
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.691.980,86	5.691.980,86	0,00%
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	547.524,69	547.524,69	0,00%
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	3.335.126,27	3.290.939,09	-1,32%
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	2.645.297,11	2.022.263,57	-23,55%
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	25.494,59	25.494,59	0,00%
TOTALE TITOLI	12.245.423,52	11.578.202,80	-5,45%

SCOMPOSIZIONE ED ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI	RESIDUI INIZIALI	RESIDUI RIACCERTATI	PERCENTUALE DI SCOSTAMENTO
TITOLO 1 - Spese correnti	5.477.529,95	3.954.436,14	-27,81%
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	4.333.948,99	3.852.775,27	-11,10%
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	428.340,49	414.153,59	-3,31%
TOTALE TITOLI	10.239.819,43	8.221.365,00	-19,71%

A conclusione di questo capitolo dedicato alla gestione dei residui, si forniscono le seguenti ulteriori informazioni:

#### 1.4 La gestione di cassa

Un discorso ulteriore deve essere effettuato analizzando la gestione di cassa che, per effetto:

- della reintroduzione delle previsioni di cassa nel bilancio, operata dal nuovo ordinamento finanziario armonizzato;
- della nuova formulazione dell'art. 162, comma 6, TUEL secondo cui "Il bilancio di previsione è deliberato ... garantendo un fondo di cassa finale non negativo";
- del permanere della stringente disciplina della Tesoreria;
- del rispetto dei tempi medi di pagamento;

ha ormai assunto una rilevanza strategica sia per l'amministrazione dell'ente che per i controlli sullo stesso.

L'oculata gestione delle movimentazioni di cassa, per motivazioni non solo di carattere normativo ma anche legate alla contingente realtà socio-economica, è diventata prassi necessaria ed inderogabile per tutti gli operatori dell'Ente, sia in fase di previsione, di gestione che di rendicontazione perché, oltre che garantire - di fatto - il perseguimento di uno dei principi di bilancio, permette di evitare, o quantomeno contenere, possibili deficit monetari che comportano il ricorso alle onerose anticipazioni di tesoreria.

La verifica dell'entità degli incassi e dei pagamenti e l'analisi sulla capacità di smaltimento dei residui forniscono interessanti informazioni sull'andamento complessivo dei flussi monetari e sul perseguimento degli equilibri prospettici.

I valori risultanti dal Conto del bilancio sono allineati con il Conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato da questa amministrazione.

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI CASSA	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			11.610.544,67
Riscossioni	3.268.092,56	25.327.783,14	28.595.875,70
Pagamenti	6.000.072,68	24.259.873,84	30.259.946,52
Saldo di cassa al 31 dicembre			9.946.473,85
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>DIFFERENZA</b>			<b>9.946.473,85</b>

**Approfondimento**

*Il risultato della gestione di cassa coincide con il fondo di cassa di fine esercizio o, nel caso in cui il risultato fosse negativo, con l'anticipazione di tesoreria. Ne consegue che il Fondo di cassa finale non può essere negativo, se non nel caso di permanenza, a fine esercizio, dell'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.*

*La voce "Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre" evidenzia eventuali pignoramenti effettuati presso la Tesoreria Unica e che, al termine dell'anno, non hanno trovato ancora una regolarizzazione nelle scritture contabili dell'ente*

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

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

In un'analisi disaggregata, inoltre, il risultato complessivo può essere analizzato attraverso le componenti fondamentali del bilancio cercando di evidenziare quale di queste partecipa più attivamente al conseguimento del risultato. Un discorso del tutto analogo può essere effettuato per la gestione residui, dove occorre rilevare che un risultato positivo del flusso di cassa, compensando anche eventuali deficienze di quella di competenza, può generare effetti positivi sulla gestione monetaria complessiva.

I dati riferibili alla gestione di cassa del 2016, distinta tra competenza e residuo, sono sintetizzati nella seguente tabella:

<b>Flussi di cassa 2016</b>	<b>Incassi / Pagamenti Competenza</b>	<b>Incassi / Pagamenti Conto Residui</b>	<b>Totale Incassi</b>
<b>Fondo cassa iniziale</b>			<b>11.610.544,67</b>
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria	15.131.467,33	1.752.769,48	16.884.236,81
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.665.760,35	414.376,88	2.080.137,23
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	3.606.881,40	762.241,10	4.369.122,50
<b>Totale Titoli 1+2+3 Entrata (A)</b>	<b>20.404.109,08</b>	<b>2.929.387,46</b>	<b>23.333.496,54</b>
Titolo 1 - Spese correnti	18.881.140,14	2.908.854,34	21.789.994,48
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	22.028,63	0,00	22.028,63
<b>Totale Titoli 1+4 Spesa (B)</b>	<b>18.903.168,77</b>	<b>2.908.854,34</b>	<b>21.812.023,11</b>
<b>Differenza di parte corrente (C=A-B)</b>	<b>1.500.940,31</b>	<b>20.533,12</b>	<b>1.521.473,43</b>
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.593.325,13	337.705,10	1.931.030,23
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titoli 4+5+6 Entrata (D)</b>	<b>1.593.325,13</b>	<b>337.705,10</b>	<b>1.931.030,23</b>
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.171.772,28	2.903.133,22	5.074.905,50
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titoli 2+3 Spesa (E)</b>	<b>2.171.772,28</b>	<b>2.903.133,22</b>	<b>5.074.905,50</b>
<b>Differenza di parte capitale (F=D-E)</b>	<b>-578.447,15</b>	<b>-2.565.428,12</b>	<b>-3.143.875,27</b>
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (-)	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	3.330.348,93	1.000,00	3.331.348,93

Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (-)	3.184.932,79	188.085,12	3.373.017,91
<b>Fondo cassa finale</b>			<b>9.946.473,85</b>

### **Movimentazioni riguardanti le anticipazioni da Istituto Tesoriere**

Si rinvia ai successivi capitoli dedicati all'analisi del titolo Titolo 7 "Entrate da anticipazione da istituto tesoriere" e del Titolo 5 "Spese per la chiusura anticipazioni da istituto tesoriere", anche con riferimento alle prescrizioni informative di cui all'art. 11, comma 6, lettera f) del D.Lgs. n. 118/2011.

<b>Anticipazioni di Tesoreria 2016</b>	<b>Importo</b>
Importo dell'anticipazione concedibile (art. 222, co.1 TUEL)	0,00
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa (A)	0,00
Entità dell'anticipazione richiesta oltre il limite dei 3/12 (B)	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione (c)	0,00
Utilizzo medio in corso d'anno (A+B/365)	0,00
Utilizzo massimo in corso d'anno	0,00

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria.

## 2 IL RISPETTO DEGLI OBIETTIVI DEL PAREGGIO DI BILANCIO 2016

La Legge di stabilità per il 2016 ha abrogato tutte le norme relative alla disciplina del patto di stabilità interno introducendo, nel contempo, un nuovo vincolo di finanza pubblica, cosiddetto "principio del pareggio di bilancio", che si traduce nel saldo non negativo, in soli termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali il cui rispetto è esteso a tutti i comuni, anche quelli al di sotto dei 1.000 abitanti.

Le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5 dello schema di bilancio previsto dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e le spese finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2 e 3 del medesimo schema di bilancio.

Si evince immediatamente come il nuovo vincolo di finanza pubblica, il saldo finale di competenza finanziaria, non avendo come aggregato rilevante la cassa, ha liberato definitivamente gli investimenti degli enti locali.

Nel contempo, limitatamente all'anno 2016, nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

Il vincolo del pareggio di bilancio prevede, analogamente al precedente vincolo di finanza pubblica, il patto di stabilità, lo scambio di spazi a livello nazionale e regionali.

Per il nostro ente il vincolo del pareggio di bilancio è stato conseguito.

Per un maggiore dettaglio si rimanda alla relazione dettagliata del rispetto del pareggio di bilancio finalizzato alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica allegata ai documenti a corredo dell'approvazione del Conto Consuntivo 2016

### 3 ANALISI DELL'ENTRATA

Conclusa l'analisi del risultato finanziario complessivo e di quelli parziali, con questo capitolo approfondiamo i contenuti delle singole parti del Conto del bilancio, analizzando separatamente l'Entrata e la Spesa.

L'Ente locale, per sua natura, è caratterizzato dall'esigenza di massimizzare la soddisfazione degli utenti-cittadini attraverso l'erogazione di servizi che trovano la copertura finanziaria in una precedente attività di acquisizione delle risorse. L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che di quella d'investimento, costituisce il primo momento dell'attività di programmazione. Da essa e dall'ammontare delle risorse che sono state preventivate, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, conseguono le successive previsioni di spesa.

Per questa ragione l'analisi si sviluppa prendendo in considerazione dapprima le entrate, cercando di evidenziare le modalità in cui le stesse finanziano la spesa al fine di perseguire gli obiettivi definiti.

In particolare, l'analisi della parte Entrata che segue parte da una ricognizione sui titoli per poi passare ad approfondire i contenuti di ciascuno di essi.

#### 3.1 Analisi delle entrate per titoli

L'intera manovra di acquisizione delle risorse, posta in essere da questa amministrazione nel corso dell'anno 2016, è sintetizzata nell'analisi per titoli riportata nella tabella sottostante; dalla sua lettura si comprende come i valori complessivi siano stati determinati e, di conseguenza, quali scelte l'amministrazione abbia posto in essere nell'anno.

Nella tabella, oltre agli importi degli accertamenti e degli incassi, è riportato anche il valore in percentuale che indica la quota di partecipazione di ciascun titolo alla determinazione del volume complessivo delle entrate.

ENTRATE PER TITOLI	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2016	%	INCASSI COMPETENZA 2016	%
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19.370.633,33	61,79%	15.131.467,33	59,74%
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	1.871.308,57	5,97%	1.665.760,35	6,58%
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	5.162.402,67	16,47%	3.606.881,40	14,24%
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	1.609.692,08	5,13%	1.593.325,13	6,29%
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	3.333.649,59	10,63%	3.330.348,93	13,15%
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>31.347.686,24</b>	<b>100,00%</b>	<b>25.327.783,14</b>	<b>100,00%</b>

#### Approfondimento

*Il primo livello di classificazione delle entrate prevede la suddivisione delle stesse in "Titoli", i quali richiamano la "natura" e "la fonte di provenienza". In particolare:*

- *il "Titolo 1" comprende le entrate aventi natura tributaria, contributiva e perequativa per le quali l'ente ha una certa discrezionalità impositiva attraverso appositi regolamenti, nel rispetto della normativa quadro vigente;*

- il "Titolo 2" vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti correnti dallo Stato, da altri enti del settore pubblico allargato e, in genere, da economie terze. Esse sono finalizzate alla gestione corrente e, cioè, ad assicurare l'ordinaria e giornaliera attività dell'ente;
- il "Titolo 3" sintetizza tutte le entrate di natura extratributaria, per la maggior parte costituite da proventi di natura patrimoniale propria o derivanti dall'erogazione di servizi pubblici;
- il "Titolo 4" è costituito da entrate in conto capitale, derivanti da alienazione di beni e da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato diretti a finanziare le spese d'investimento;
- il "Titolo 5" propone le entrate da riduzione di attività finanziarie, relative alle alienazioni di attività finanziarie ed altre operazioni finanziarie che non costituiscono debito per l'ente
- il "Titolo 6" comprende ottenute da soggetti terzi sotto forma di indebitamento a breve, medio e lungo termine;
- il "Titolo 7" che accoglie le entrate relative a finanziamenti a breve termine erogate in c/anticipazione dall'istituto tesoriere.

Ulteriori spunti di riflessione, in particolare per comprendere se alcuni scostamenti rispetto al trend medio siano connessi con accadimenti di natura straordinaria, possono poi essere ottenuti confrontando le risultanze dell'anno 2016 con quelle del precedente biennio. Nel nostro ente questo confronto evidenzia le seguenti risultanze:

<b>ENTRATE PER TITOLI ACCERTAMENTI COMPETENZA</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	18.135.726,52	19.370.633,33
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	1.275.297,07	1.871.308,57
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	3.911.931,42	5.162.402,67
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	4.837.514,17	1.609.692,08
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	3.294.768,84	3.333.649,59
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>31.455.238,02</b>	<b>31.347.686,24</b>

### 3.2 Analisi dei titoli di entrata

L'analisi condotta finora sulle entrate ha riguardato esclusivamente i "Titoli" e, cioè, le aggregazioni di massimo livello che, quantunque forniscano una prima indicazione sulle fonti dell'entrata e sulla loro natura, non sono sufficienti per una valutazione complessiva della politica di raccolta delle fonti di finanziamento per la quale è più interessante verificare come i singoli titoli siano composti.

Per sopperire alle carenze informative, si propone una lettura di ciascuno di essi per "tipologie", cioè secondo una articolazione prevista dallo stesso legislatore.

### 3.2.1 Titolo 1 Le Entrate tributarie

Le entrate tributarie rappresentano una voce particolarmente importante nell'intera politica di reperimento delle risorse posta in essere da questa amministrazione, consapevole dei riflessi che una eccessiva pressione fiscale possa determinare sulla crescita del tessuto economico del territorio amministrato.

Allo stesso tempo occorre tener presente che il progressivo processo di riduzione delle entrate da contributi da parte dello Stato impone alla Giunta di non poter ridurre in modo eccessivo le aliquote e le tariffe.

Nelle tabella sottostante viene presentata la composizione del titolo I dell'entrata con riferimento agli accertamenti risultanti dal rendiconto 2016 analizzati per tipologia di entrata:

TITOLO 1 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2016	%	INCASSI COMPETENZA 2016	%
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	18.836.348,80	97,24%	14.657.308,88	96,87%
Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	534.284,53	2,76%	474.158,45	3,13%
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>19.370.633,33</b>	<b>100,00%</b>	<b>15.131.467,33</b>	<b>100,00%</b>

Per rendere ancor più completo il panorama di informazioni, nella tabella che segue si propone il confronto di ciascuna tipologia con gli accertamenti del 2014 e del 2015.

TITOLO 1 ACCERTAMENTI COMPETENZA	2015	2016
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	18.135.726,52	18.836.348,80
Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	534.284,53
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00
<b>Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>18.135.726,52</b>	<b>19.370.633,33</b>

Al riguardo si evidenzia come, con l'approvazione dei decreti attuativi del federalismo fiscale ed in particolare con le disposizioni contenute nel D.Lgs. n. 23/2011, confermate e integrate nella copiosa legislazione susseguitasi, il panorama delle entrate tributarie dei comuni ha subito una sostanziale modifica sia in termini quantitativi che qualitativi. Questa riflessione è importante anche al fine di comprendere le differenze di stanziamento e di accertamento presenti nelle varie tipologie di entrate rispetto ad anni precedenti riportate nella soprastante tabella.

#### Approfondimento

*Le entrate tributarie sono suddivise dal legislatore in cinque "tipologie" delle quali le prime tre misurano le diverse forme di contribuzione (diretta o indiretta) dei cittadini alla gestione dell'ente. Analizziamo quelle di maggiore interesse per gli enti locali.*

*La tipologia 101 "Imposte, tasse e proventi assimilati" raggruppa, com'è intuibile tutte quelle*

*forme di prelievo coattivo effettuate direttamente dall'ente nei limiti della propria capacità impositiva, senza alcuna controprestazione da parte dell'amministrazione, nonché i corrispettivi versati dai cittadini contribuenti a fronte di specifici servizi o controprestazioni dell'ente anche se in alcuni casi non direttamente richiesti. La normativa relativa a tale voce risulta in continua evoluzione. Attualmente in essa trovano allocazione:*

- l'imposta municipale propria (IMU);*
- l'imposta sulla pubblicità;*
- l'addizionale comunale sull'imposta relativa al reddito delle persone fisiche nel caso in cui l'ente si avvalga della facoltà di istituire il tributo.*

*La tipologia 104 "Compartecipazioni di tributi" accoglie le eventuali entrate relative alla compartecipazione IrPEF ed Iva;*

*La tipologia 301 "Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali" che accoglie il Fondo di Solidarietà e, in genere tutti i trasferimenti compensativi di squilibri tributari, per consentire l'erogazione dei servizi in modo uniforme sul territorio nazionale.*

---

**3.2.1.1 Analisi delle voci più significative del titolo 1**

Le entrate più rilevanti sono state le seguenti:

DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	%	ACCERTAMENTI	%
Imposta Municipale Propria IMU	7.108.229,82	8.455.508,52	118,95%	8.995.467,34	106,39%
Imposta sulla Pubblicità	120.000,00	120.000,00	100,00%	94.008,49	78,34%
Altre imposte	572.000,00	722.000,00	126,22%	1.242.914,90	172,15%
<b>Totale tributi diretti</b>	<b>7.800.229,82</b>	<b>9.297.508,52</b>	<b>119,20%</b>	<b>10.332.390,73</b>	<b>111,13%</b>
Tassa sui rifiuti (TARI)	6.503.542,70	6.503.542,70	100,00%	6.378.329,47	98,07%
Imposta di soggiorno	181.000,00	181.000,00	100,00%	184.565,10	101,97%
Altre tasse e tributi	1.941.063,50	1.941.063,50	100,00%	1.941.063,50	100,00%
<b>Totale tributi indiretti</b>	<b>8.625.606,20</b>	<b>8.625.606,20</b>	<b>100,00%</b>	<b>8.503.958,07</b>	<b>98,59%</b>
Fondi perequativi da amministrazioni centrali	1.889.469,83	534.170,83	28,27%	534.284,53	100,02%
<b>Totale analisi delle voci più significative del titolo 1</b>	<b>18.315.305,85</b>	<b>18.457.285,55</b>	<b>100,78%</b>	<b>19.370.633,33</b>	<b>104,95%</b>

**3.2.2 Titolo 2 Le Entrate da trasferimenti correnti**

Abbiamo già sottolineato, nelle relazioni degli anni passati, come il ritorno verso un modello di "federalismo fiscale" veda le realtà locali direttamente investite di un sempre maggiore potere impositivo all'interno di una regolamentazione primaria da parte dello Stato, che, di contro, ha determinato una progressiva riduzione dei trasferimenti centrali.

In questo contesto di riferimento deve essere letto il Titolo 2 delle entrate, nel quale le varie categorie misurano la contribuzione da parte dello Stato, della regione, di organismi dell'Unione europea e di altri enti del settore pubblico allargato finalizzata sia ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente che ad erogare i servizi di propria competenza.

TITOLO 2 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2016	%	INCASSI COMPETENZA 2016	%
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.868.308,57	99,84%	1.665.760,35	100,00%
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	3.000,00	0,16%	0,00	0,00%
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti</b>	<b>1.871.308,57</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.665.760,35</b>	<b>100,00%</b>

Altrettanto importante può risultare la conoscenza dell'andamento delle entrate di ciascuna tipologia del titolo attraverso il confronto con gli accertamenti del 2014 e del 2015.

<b>TITOLO 2 ACCERTAMENTI COMPETENZA</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.250.297,07	1.868.308,57
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	25.000,00	3.000,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00
<b>Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti</b>	<b>1.275.297,07</b>	<b>1.871.308,57</b>

### Approfondimento

*Ai fini di una corretta lettura della tabella precedente, si ricorda che, con l'introduzione del nuovo "federalismo fiscale", il consolidato sistema dei trasferimenti erariali ha subito una completa e sostanziale revisione.*

*In particolare, con l'introduzione del Fondo sperimentale di riequilibrio (dal 2013 sostituito con il Fondo di Solidarietà) e la contestuale soppressione dei trasferimenti erariali, le voci della tipologia 101 si sono fortemente ridimensionate, in quanto comprendono oggi esclusivamente l'ex Fondo sviluppo investimenti e i trasferimenti erariali eventualmente non fiscalizzati.*

### 3.2.3 Titolo 3 Le Entrate extratributarie

Le Entrate extratributarie (Titolo 3) costituiscono il terzo componente nella definizione dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente. Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi.

Il valore complessivo del titolo è stato già analizzato in precedenza; in questo paragrafo si vuole approfondire il contenuto delle varie categorie riportate nella tabella seguente, dove viene proposto l'importo accertato nell'anno 2016 e la percentuale rispetto al totale del titolo.

<b>TITOLO 3 - TIPOLOGIE</b>	<b>ACCERTAMENTI COMPETENZA 2016</b>	<b>%</b>	<b>INCASSI COMPETENZA 2016</b>	<b>%</b>
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.794.236,62	73,50%	2.476.990,68	68,67%
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	996.084,60	19,29%	814.036,61	22,57%
Tipologia 300: Interessi attivi	83,51	0,00%	71,42	0,00%
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	100.984,59	1,96%	100.984,59	2,80%
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	271.013,35	5,25%	214.798,10	5,96%
<b>Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie</b>	<b>5.162.402,67</b>	<b>100,00%</b>	<b>3.606.881,40</b>	<b>100,00%</b>

## Approfondimento

L'analisi in termini percentuali non sempre fornisce delle informazioni omogenee per una corretta analisi spazio-temporale e necessita, quindi, di adeguate precisazioni. Non tutti i servizi sono, infatti, gestiti direttamente dagli enti e, pertanto, a parità di prestazioni erogate, sono riscontrabili anche notevoli scostamenti tra i valori. Questi ultimi sono rinvenibili anche all'interno del medesimo ente, nel caso in cui nel corso degli anni si adottino una differente modalità di gestione dei servizi.

La tipologia 100, ad esempio, riassume in sé, oltre ai proventi della gestione patrimoniale, anche l'insieme dei servizi istituzionali, a domanda individuale e produttivi erogati dall'ente nei confronti della collettività amministrata, ma non sempre questi vengono gestiti direttamente dall'ente. Ne consegue che il rapporto di partecipazione della tipologia 100 al totale del Titolo 3 deve essere oggetto di approfondimenti, in caso di scostamenti sensibili, al fine di accertare se si sono verificati:

- a) incrementi o decrementi del numero dei servizi offerti;
- b) modifiche nella forma di gestione dei servizi;
- c) variazioni della qualità e quantità in ciascun servizio offerto.

L'analisi sulla redditività dei servizi deve inoltre essere effettuata considerando anche la tipologia 400 che misura le gestioni di servizi effettuate attraverso organismi esterni aventi autonomia giuridica o finanziaria. Ne consegue che questo valore deve essere oggetto di confronto congiunto con il primo, cioè con quello relativo ai servizi gestiti in economia, al fine di trarre un giudizio complessivo sull'andamento dei servizi a domanda individuale e produttivi attivati dall'ente.

Altro dato interessante è quello relativo ai proventi della gestione dei beni (compreso nella tipologia 100). Se il dato assoluto può essere utile solo per effettuare analisi comparative del trend rispetto agli anni precedenti, lo stesso valore, rapportato al totale del titolo III ed espresso in percentuale, assume una valenza informativa diversa, permettendo di effettuare anche analisi comparative con altri enti.

Nella tabella seguente viene presentato il confronto di ciascuna tipologia con i valori accertati negli anni 2014 e 2015.

<b>TITOLO 3 ACCERTAMENTI COMPETENZA</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.070.561,19	3.794.236,62
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	598.278,46	996.084,60
Tipologia 300: Interessi attivi	3.484,67	83,51
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	100.984,59
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	239.607,10	271.013,35
<b>Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie</b>	<b>3.911.931,42</b>	<b>5.162.402,67</b>

**3.2.3.1 Analisi delle voci più significative del titolo 3**

Le entrate più rilevanti sono state le seguenti:

DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVA	%	ACCERTAMENTI	%
Proventi di beni	1.200,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Proventi di servizi	838.050,00	838.050,00	100,00%	849.143,90	101,32%
Proventi di parcheggi	170.000,00	281.514,50	165,60%	311.072,12	110,50%
Proventi di impianti sportivi	17.000,00	17.000,00	100,00%	7.743,59	45,55%
Fitti e locazioni di immobili	2.580.502,55	2.663.151,30	103,20%	2.626.277,01	98,62%
<b>Totale proventi di beni e servizi</b>	<b>3.606.752,55</b>	<b>3.799.715,80</b>	<b>105,35%</b>	<b>3.794.236,62</b>	<b>99,86%</b>
Sanzioni circolazione stradale	591.100,00	663.100,00	112,18%	986.138,30	148,72%
Altre sanzioni amministrative	6.611,05	6.611,05	100,00%	9.946,30	150,45%
Interessi attivi	10.000,00	10.000,00	100,00%	83,51	0,84%
Dividendi	0,00	100.984,59	0,00%	100.984,59	100,00%
Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
I.V.A.	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Crediti d'imposta ex art. 14, co. 1 bis	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
DPR 917/86	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Rimborsi ed altre entrate correnti	539.000,00	539.000,00	100,00%	271.013,35	50,28%
<b>Totale analisi delle voci più significative del titolo 3</b>	<b>4.753.463,60</b>	<b>5.119.411,44</b>	<b>107,70%</b>	<b>5.162.402,67</b>	<b>100,84%</b>

**3.2.4 Titolo 4 Le Entrate in conto capitale**

Il Titolo 4 rappresenta il primo aggregato delle entrate in conto capitale, sarebbe a dire delle entrate che contribuiscono, insieme a quelle dei Titoli 5 e 6, al finanziamento delle spese d'investimento ed all'acquisizione di beni utilizzabili per più esercizi, nei processi produttivi/erogativi dell'ente locale.

Anche per le entrate del Titolo 4 il legislatore ha presentato un'articolazione per tipologie, così come riportate nella seguente tabella.

TITOLO 4 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2016	%	INCASSI COMPETENZA 2016	%
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	280.674,83	17,44%	280.674,83	17,62%
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	313.990,00	19,51%	311.500,00	19,55%
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.015.027,25	63,06%	1.001.150,30	62,83%
<b>Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale</b>	<b>1.609.692,08</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.593.325,13</b>	<b>100,00%</b>

I valori percentuali esprimono in modo ancor più evidente il rapporto proporzionale tra le varie tipologie sia con riferimento alla gestione di competenza che a quella di cassa.

Proiettando l'analisi nell'ottica triennale, invece, l'andamento delle entrate, articolate nelle

varie tipologie del titolo, evidenzia una situazione quale quella riportata nella tabella che segue:

<b>TITOLO 4 ACCERTAMENTI COMPETENZA</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	2.009.019,91	280.674,83
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.846.718,73	313.990,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	981.775,53	1.015.027,25
<b>Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale</b>	<b>4.837.514,17</b>	<b>1.609.692,08</b>

### 3.2.4.1 Analisi delle voci più significative del titolo 4

Le entrate più rilevanti sono state le seguenti:

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>PREVISIONI INIZIALI</b>	<b>PREVISIONI DEFINITIVA</b>	<b>%</b>	<b>ACCERTAMENTI</b>	<b>%</b>
Alienazione di beni	2.063.500,00	477.721,00	23,15%	313.990,00	65,73%
Oneri di urbanizzazione	2.005.000,00	1.412.879,56	70,47%	1.015.027,25	71,84%
Contributi agli investimenti	1.722.000,00	327.682,00	19,03%	280.674,83	85,65%
Altre entrate	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totale analisi delle voci più significative del titolo 4</b>	<b>5.790.500,00</b>	<b>2.218.282,56</b>	<b>38,31%</b>	<b>1.609.692,08</b>	<b>72,56%</b>

### 3.2.5 Titolo 5 Le Entrate da riduzione di attività finanziarie

Il Titolo 5 accoglie le entrate relative ad alienazioni di attività finanziarie oltre che ad operazioni di credito che non costituiscono fonti di finanziamento per l'ente.

In questo paragrafo ci occuperemo di approfondirne il significato ed il contenuto con una ulteriore scomposizione nelle varie tipologie, anche in riferimento alla crescente importanza assunta da questa voce di bilancio, negli ultimi anni, nel panorama finanziario degli enti locali.

<b>TITOLO 5 - TIPOLOGIE</b>	<b>ACCERTAMENTI COMPETENZA 2016</b>	<b>%</b>	<b>INCASSI COMPETENZA 2016</b>	<b>%</b>
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

Anche nel caso delle entrate del Titolo 5, proiettando l'analisi nell'ottica triennale, l'andamento per tipologia evidenzia una situazione riportata nella tabella che segue:

<b>TITOLO 5 ACCERTAMENTI COMPETENZA</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
<b>Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 3.2.6 Titolo 6 Le Entrate da accensione di prestiti

La politica degli investimenti posta in essere dal nostro ente non può essere finanziata esclusivamente da contributi pubblici e privati (iscritti nel Titolo 4 delle entrate); quantunque l'intera attività di acquisizione delle fonti sia stata posta in essere cercando di minimizzare la spesa futura, in molti casi è risultato indispensabile il ricorso all'indebitamento, le cui entrate, distinte nelle varie forme previste dalle tipologie di entrata, sono riportate nella tabella seguente:

<b>TITOLO 6 - TIPOLOGIE</b>	<b>ACCERTAMENTI COMPETENZA 2016</b>	<b>%</b>	<b>INCASSI COMPETENZA 2016</b>	<b>%</b>
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

Come già approfondito trattando delle altre entrate, nella successiva tabella viene riproposto per ciascuna tipologia il valore degli accertamenti registrati nell'anno 2016 e nei due esercizi precedenti:

<b>TITOLO 6 ACCERTAMENTI COMPETENZA</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00
<b>Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### **Approfondimento**

*Le entrate del Titolo 6 sono caratterizzate dalla nascita di un rapporto debitorio nei confronti di un soggetto finanziatore (banca, Cassa DD.PP., sottoscrittori di obbligazioni) e per disposizione legislativa, ad eccezione di alcuni casi appositamente previsti dalla legge, sono vincolate, nel loro utilizzo, alla realizzazione degli investimenti.*

*Il legislatore, coerentemente a quanto fatto negli altri titoli, ha previsto anche per esso un'articolazione secondo ben definite tipologie, nella quale tiene conto sia della durata del finanziamento che del soggetto erogante.*

*In particolare, nella tipologia 100 sono evidenziate le risorse relative ad eventuali emissioni di titoli obbligazionari (BOC); nelle tipologie 200 e 300 quelle relative ad accensione di finanziamenti, distinti in ragione della durata temporale del prestito; la tipologia 400 accoglie tutte le altre forme di indebitamento quali: leasing finanziario, operazioni di cartolarizzazione (finanziaria ed immobiliare), contratti derivati.*

### **3.2.7 Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente**

In riferimento alle prescrizioni di cui all'art. 11, comma 6, lettera l) del D.Lgs. n. 118/2011 si evidenzia che nel corso dell'anno 2016 non sussiste la fattispecie.

#### **3.2.7.1 Capacità di indebitamento residua**

Com'è noto, agli enti locali è concessa la facoltà di assumere nuove forme di finanziamento solo se sussistono particolari condizioni previste dalla legge: l'articolo 204 del TUEL sancisce, infatti, che "... l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate e a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui", ovvero il 2014.

### **Approfondimento**

*Il ricorso all'indebitamento, oltre che a valutazioni di convenienza economica (si ricorda che l'accensione di un mutuo determina di norma il consolidamento della spesa per interessi per un periodo di circa 15/20 anni, finanziabile con il ricorso a nuove entrate o con la riduzione delle altre spese correnti), è subordinato al rispetto di alcuni vincoli legislativi. Tra questi la capacità di indebitamento costituisce un indice sintetico di natura giuscontabile che limita la possibilità di contrarre debiti per gli scopi previsti dalla normativa vigente.*

#### **3.2.7.2 Strumenti finanziari derivati**

In riferimento alle prescrizioni di cui all'art. 11, comma 6, lettera k) del D.Lgs. n. 118/2011, relative agli obblighi di illustrazione degli impegni e degli oneri sostenuti dall'ente, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, si evidenzia che il nostro ente non ha sottoscritto contratti in strumenti derivati.

**3.2.8 Titolo 7 Le entrate da anticipazione da istituto tesoriere/cassiere**

L'Ente per l'anno 2016 non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

**3.2.9 Criteri di contabilizzazione delle anticipazioni ed informativa supplementare**

Con riferimento all'anticipazione di tesoreria, l'art. 11, comma 6, lettera f) del D.Lgs. n. 118/2011 prevede un obbligo di informativa supplementare in riferimento all'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso del 2016 sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, se vi si è fatto ricorso, ma l'Ente per l'anno 2016 non ne ha fatto ricorso.

**3.2.10 Titolo 9 Le entrate per conto di terzi**

Il Titolo 9 afferisce ad entrate poste in essere in nome e per conto di terzi in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dello stesso.

Rinviamo al precedente capitolo relativo a "L'equilibrio del Bilancio di terzi" ed al successivo dedicato al "Titolo 7 della spesa" per ulteriori approfondimenti, nelle successive tabelle la spesa del titolo viene presentata dapprima per tipologie e, a seguire, in rapporto ai valori del 2015 e del 2014.

<b>TITOLO 9 - TIPOLOGIE</b>	<b>ACCERTAMENTI COMPETENZA 2016</b>	<b>%</b>	<b>INCASSI COMPETENZA 2016</b>	<b>%</b>
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	1.303.301,30	39,10%	1.302.301,30	39,10%
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	2.030.348,29	60,90%	2.028.047,63	60,90%
<b>Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>3.333.649,59</b>	<b>100,00%</b>	<b>3.330.348,93</b>	<b>100,00%</b>

<b>TITOLO 9 ACCERTAMENTI COMPETENZA</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	1.438.924,81	1.303.301,30
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1.855.844,03	2.030.348,29
<b>Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>3.294.768,84</b>	<b>3.333.649,59</b>

#### 4 ANALISI DELL'AVANZO / DISAVANZO 2015 APPLICATO NELL'ESERCIZIO

Prima di procedere all'analisi della spesa relativa all'esercizio 2016 è opportuno analizzare l'utilizzo effettuato nel corso dell'esercizio dell'avanzo di amministrazione; l'art. 11, comma 6, lett. c) del D.Lgs. n. 118/2011 prescrive, infatti, uno specifico obbligo informativo per *“le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente”*

Al fine di comprendere meglio le scelte poste in essere dall'amministrazione nel corso dell'ultimo triennio ed anche per ottemperare al dettato normativo, nelle tabelle seguenti viene presentato l'utilizzo effettuato dell'avanzo, nella sua ripartizione tra le spese correnti e quelle d'investimento: a tal proposito, si ricorda che l'avanzo determinato con il rendiconto dell'anno precedente può essere finalizzato alla copertura di spese correnti e di investimento; parimenti, nel caso di risultato negativo, l'ente deve provvedere al suo recupero attraverso l'applicazione al bilancio corrente.

AVANZO	AVANZO 2013 APPLICATO NEL 2014	AVANZO 2014 APPLICATO NEL 2015	AVANZO 2015 APPLICATO NEL 2016
Avanzo applicato per spese correnti	1.836.479,93	413.639,22	41.711,76
Avanzo applicato per spese in conto capitale	1.553.911,90	3.333.238,08	3.036.776,42
<b>Totale avanzo applicato</b>	<b>3.390.391,83</b>	<b>3.746.877,30</b>	<b>3.078.488,18</b>

DISAVANZO	2014	2015	2016
Disavanzo applicato	0,00	0,00	0,00

#### 5 Il Fondo pluriennale vincolato

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria c.d. potenziata e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

##### 5.1 Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Entrata

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in conto capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo iscritti nella spesa del rendiconto precedente, nei singoli programmi cui si riferiscono tali spese.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale, il valore di questi due fondi.

<b>Fondo pluriennale vincolato - Parte entrata</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	252.301,13	95.900,83
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	3.682.713,08	2.731.413,56
<b>Totale Entrate FPV</b>	<b>3.935.014,21</b>	<b>2.827.314,39</b>

## 5.2 Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Spesa

Per quanto concerne la spesa, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

- 1) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituisce la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il rendiconto e imputate agli esercizi successivi;
- 2) le risorse accertate nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese impegnate nel corso dell'esercizio, con imputazione agli esercizi successivi.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale il valore dei citati fondi.

<b>Fondo pluriennale vincolato - Parte spesa</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	95.900,83	779.119,50
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	2.731.413,56	2.864.989,86
<b>Totale Spese FPV</b>	<b>2.827.314,39</b>	<b>3.644.109,36</b>

## 6 ANALISI DELLA SPESA

L'analisi della parte relativa alla spesa del rendiconto permette di cogliere gli effetti delle scelte operate dall'amministrazione nel corso del 2016 oltre che comprendere l'utilizzo delle risorse già esaminate nei precedenti capitoli. E tale conoscibilità risulta esaltata dalla struttura della spesa proposta dal rinnovato ordinamento contabile che, com'è noto, privilegia l'aspetto funzionale (ed il riferimento al COFOG) rispetto a quello economico, prevedendo come primi due livelli di spesa rispettivamente le missioni (al posto dei titoli) ed i programmi; ed i programmi, a loro volta, ripartiti in titoli, macroaggregati, ecc...

Pur condividendo la rilevanza informativa della classificazione funzionale proposta dal legislatore, in questa sede, per agevolare il processo di lettura del rendiconto si è ritenuto opportuno mantenere anche per la spesa la stessa logica di presentazione delle entrate, analizzandola dapprima per titoli, per passare successivamente alla loro scomposizione in missioni.

### 6.1 Analisi per titoli della spesa

Il nuovo sistema contabile, nel ridisegnare la struttura della parte spesa del bilancio, ha modificato anche la precedente articolazione dei relativi titoli che, pur costituendo ancora i principali aggregati economici di spesa, presentano una nuova articolazione.

#### Approfondimento

*I "Titoli" di spesa raggruppano i valori in riferimento alla loro "natura" e "fonte di provenienza". In particolare:*

- *"Titolo 1" riporta le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi;*
- *"Titolo 2" presenta le spese in conto capitale e cioè quelle spese dirette a finanziare l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta;*
- *"Titolo 3" descrive le somme da destinare a "Spese per incremento di attività finanziarie" e, cioè, all'acquisizione di immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale);*
- *"Titolo 4" evidenzia le somme per il rimborso delle quote capitali dei prestiti contratti;*
- *Solo per le missioni 60 "Anticipazioni finanziarie" e 99 "Servizi per conto terzi" sono previsti, rispettivamente, anche i seguenti:*
- *"Titolo 5" sintetizza le chiusure delle anticipazioni di cassa aperte presso il tesoriere;*
- *"Titolo 7" riassume le somme per partite di giro. Come per le entrate anche in questo caso l'analisi del titolo viene compiuta separatamente.*

Nel nostro ente la situazione relativamente all'anno 2016 si presenta come riportato nelle tabelle seguenti.

SPESE PER TITOLI	IMPEGNI COMPETENZA 2016	%	PAGAMENTI COMPETENZA 2016	%
Titolo 1 - Spese correnti	22.377.643,64	75,32%	18.881.140,14	77,83%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.975.407,49	13,38%	2.171.772,28	8,95%
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	22.028,63	0,07%	22.028,63	0,09%
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.333.649,59	11,22%	3.184.932,79	13,13%
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>29.708.729,35</b>	<b>100,00%</b>	<b>24.259.873,84</b>	<b>100,00%</b>

La tabella successiva permette un confronto temporale sia con le risultanze degli anni 2015 e 2014, permettendo ulteriori spunti di riflessione sulle variazioni intervenute.

SPESE PER TITOLI IMPEGNI	2015	2016
Titolo 1 - Spese correnti	22.374.093,53	22.377.643,64
Titolo 2 - Spese in conto capitale	7.875.368,93	3.975.407,49
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	20.842,94	22.028,63
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.294.768,84	3.333.649,59
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>33.565.074,24</b>	<b>29.708.729,35</b>

## 6.2 Titolo 1 Spese correnti

Le Spese correnti trovano iscrizione nel Titolo 1, all'interno delle missioni e dei programmi, e ricomprendono gli oneri previsti per l'ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi pubblici attivati.

Per una lettura più precisa delle risultanze di bilancio è opportuno disaggregare tale spesa, distinguendola in missioni secondo una classificazione funzionale.

### Approfondimento

*La classificazione per missioni non è decisa liberamente dall'ente ma risponde ad una precisa esigenza evidenziata dal legislatore nell'articolo 12 del Decreto Legislativo n. 118 del 2011. Quest'ultimo prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali.*

*Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del Titolo V della Costituzione, tenendo conto anche di quelle individuate per il bilancio dello Stato.*

Nelle successive tabelle viene presentata dapprima la composizione del titolo 1 della spesa nel conto del bilancio 2016 e, a seguire, anche gli importi risultanti nel 2015 e 2014. Tale

impostazione evidenzia gli eventuali scostamenti tra le spese infrannuali destinate alla medesima funzione, in modo da cogliere, con maggiore chiarezza, gli effetti delle scelte effettuate dall'amministrazione.

<b>TITOLO 1 - MISSIONI</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2016</b>	<b>%</b>	<b>PAGAMENTI COMPETENZA 2016</b>	<b>%</b>
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	5.552.707,38	24,81%	4.985.984,58	26,41%
MISSIONE 02 - Giustizia	102.752,19	0,46%	100.022,14	0,53%
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	1.134.025,41	5,07%	1.049.421,55	5,56%
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	2.045.891,67	9,14%	1.514.530,27	8,02%
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	856.019,92	3,83%	682.944,91	3,62%
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	349.141,18	1,56%	257.416,89	1,36%
MISSIONE 07 - Turismo	285.368,81	1,28%	194.624,62	1,03%
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	271.855,78	1,21%	238.338,08	1,26%
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	6.133.755,66	27,41%	5.431.277,96	28,77%
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	1.762.863,04	7,88%	1.414.461,58	7,49%
MISSIONE 11 - Soccorso civile	87.960,45	0,39%	70.960,45	0,38%
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3.428.700,07	15,32%	2.600.082,32	13,77%
MISSIONE 13 - Tutela della salute	19.800,00	0,09%	19.240,13	0,10%
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	314.701,39	1,41%	289.773,97	1,53%
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	32.100,69	0,14%	32.060,69	0,17%
<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>22.377.643,64</b>	<b>100,00%</b>	<b>18.881.140,14</b>	<b>100,00%</b>

<b>TITOLO 1 - MISSIONI IMPEGNI</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	5.423.643,09	5.552.707,38
MISSIONE 02 - Giustizia	97.760,11	102.752,19
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	1.007.965,39	1.134.025,41
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	2.086.571,88	2.045.891,67
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	825.467,62	856.019,92
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	292.463,52	349.141,18
MISSIONE 07 - Turismo	227.295,24	285.368,81
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	344.350,73	271.855,78
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	6.563.130,30	6.133.755,66
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	1.740.558,91	1.762.863,04
MISSIONE 11 - Soccorso civile	70.774,09	87.960,45
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3.384.903,76	3.428.700,07
MISSIONE 13 - Tutela della salute	11.000,00	19.800,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	290.578,61	314.701,39
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	7.630,28	32.100,69
<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>22.374.093,53</b>	<b>22.377.643,64</b>

### 6.2.1 I macroaggregati della Spesa corrente

Il secondo livello di classificazione economica della spesa (dopo i titoli) è rappresentata dai macroaggregati, che identificano le stesse in funzione della natura.

La ripartizione del titolo 1 per macroaggregati è riepilogata nella tabella che segue:

TITOLO 1 - MACROAGGREGATI	2016	%
Redditi da lavoro dipendente	5.594.880,42	25,00%
Imposte e tasse a carico dell'ente	335.861,63	1,50%
Acquisto di beni e servizi	13.080.389,57	58,45%
Trasferimenti correnti	2.946.838,51	13,17%
Interessi passivi	6.618,51	0,03%
Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00%
Altre spese correnti	413.055,00	1,85%
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE</b>	<b>22.377.643,64</b>	<b>100,00%</b>

Le varie disposizioni di legge che negli ultimi anni si sono susseguite hanno introdotto alcuni vincoli e limiti a specifiche spese. Prescindendo in questa sede da ogni valutazione in merito alla costituzionalità delle norme che introducono i citati limiti, abbiamo ritenuto di evidenziare quanto segue:

#### Spese di personale

Per la spesa del personale per l'esercizio 2016 srimanda alla relazione allegato ai documenti a corredo dell'approvazione del Conto Consuntivo 2016.

#### Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. n. 112/2008)

Non sono stati conferiti incarichi di collaborazione autonoma per l'anno 2016.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese, di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge n. 244/07, e delle riduzioni di spesa, disposte dall'art. 6 del D.L. n. 78/2010 si evidenziano nella tabella sottostante gli impegni relativi all'anno 2016:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Rendiconto 2016
Studi e consulenze	0,00	80%	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, rappresentanza, ecc.	138.618,59	80%	27.723,72	26.352,23
Sponsorizzazioni	0,00	100%	0,00	0,00
Missioni	8.000,00	50%	4.000,00	3.992,74
Formazione	86.280,00	50%	40.983,00	32.864,90

#### Le spese di rappresentanza

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

Le risultanze sono riportate nella seguente tabella:

<b>Descrizione dell'oggetto della spesa</b>	<b>Occasione in cui la spesa è stata sostenuta</b>	<b>Importo della spesa (euro)</b>
Acquisto targhe con astuccio	Cerimonia del XXXIII° Premio Cecina	125,00
Ospitalità	Inaugurazione mostra maestro Schinasi	140,00
Ospitalità per comuni gemellati	Edizione Targa Cecina	450,00
Medaglia vincitore Targa Cecina	55^ edizione gara podistica	125,00
Giochi e strumenti didattici scuole	Implementazione dotazioni didattiche Natale	435,00
Formelle in terracotta	Ricevimenti ufficiali e manifestazioni sportive	550,00
Rose in stoffa	Matrimoni civili	310,00
n. 2 mazzi di fiori	Compleanno cittadini centenari	30,00
n. 9 telai per corone di alloro	Cerimonie istituzionali	200,00
Targhe, coppe e riconoscimenti	Ricevimenti ufficiali e manifestazioni sportive	350,00
Ospitalità per comuni gemellati	Edizione Targa Cecina	1926,00
Noleggio sedie per Concerto della Filarmonica Mascagni in occasione della Festa della Repubblica.	Festa della Repubblica	366,00
<b>Totale delle spese sostenute</b>		<b>5.007,00</b>

**6.2.1.1 Titolo 2 Spese in conto capitale**

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

Anche per questa parte della spesa possono essere sviluppate le stesse considerazioni in precedenza effettuate per la parte corrente: l'analisi condotta confrontando l'entità di spesa per missione, rispetto al totale complessivo del titolo, evidenzia l'orientamento dell'amministrazione nella soddisfazione di taluni bisogni della collettività piuttosto che verso altri.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione degli impegni del Titolo 2 per missione nel rendiconto annuale 2016 e, successivamente, l'importo di ciascuna missione è confrontato con quelli dei due precedenti anni.

<b>TITOLO 2 - MISSIONI</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2016</b>	<b>%</b>	<b>PAGAMENTI COMPETENZA 2016</b>	<b>%</b>
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	168.242,04	4,23%	142.647,66	6,57%
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	17.835,86	0,45%	17.835,86	0,82%
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	1.321.362,53	33,24%	618.695,51	28,49%
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	587.233,15	14,77%	156.341,54	7,20%
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	454.417,34	11,43%	220.520,51	10,15%
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	280.674,83	7,06%	253.713,71	11,68%
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	225.198,88	5,66%	196.016,48	9,03%
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	683.147,34	17,18%	429.861,88	19,79%
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	237.295,52	5,97%	136.139,13	6,27%
<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>3.975.407,49</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.171.772,28</b>	<b>100,00%</b>

**Approfondimento**

*La destinazione delle spese per investimento verso talune finalità rispetto ad altre evidenzia l'effetto delle scelte strutturali poste dall'amministrazione e della loro incidenza sulla composizione quantitativa e qualitativa del patrimonio: in presenza di scarse risorse, infatti, è opportuno revisionare il patrimonio dell'ente anche in funzione della destinazione di ogni singolo cespite che lo compone, provvedendo anche alla eventuale alienazione di quelli che, per localizzazione o per natura, non sono direttamente utilizzabili per l'erogazione dei servizi.*

<b>TITOLO 2 - MISSIONI IMPEGNI</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	403.741,06	168.242,04
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	65.458,61	17.835,86
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	1.503.539,99	1.321.362,53
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	141.472,40	587.233,15
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	264.464,75	454.417,34
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.283.314,29	280.674,83
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.735.735,61	225.198,88
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	1.947.353,27	683.147,34
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	530.288,95	237.295,52
<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>7.875.368,93</b>	<b>3.975.407,49</b>

### 6.2.1.2 I macroaggregati della Spesa in c/capitale

In una diversa lettura delle risultanze, appare interessante avere conoscenza dell'articolazione degli impegni di spesa classificati per fattori produttivi. A tal riguardo, seguendo la distinzione prevista dal D.Lgs. n. 118/2011, avremo:

<b>TITOLO 2 - MACROAGGREGATI</b>	<b>2016</b>	<b>%</b>
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00%
Interventi fissi lordi e acquisto di terreni	3.965.985,65	99,76%
Contributi agli investimenti	0,00	0,00%
Altri trasferimenti in conto capitale	9.421,84	0,24%
Altre spese in conto capitale	0,00	0,00%
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>3.975.407,49</b>	<b>100,00%</b>

### 6.2.1.3 Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie

La spesa del Titolo 3 ricomprende gli esborsi relativi a:

- o acquisizioni di attività finanziarie (quali partecipazioni e conferimenti di capitale) oltre ad altri prodotti finanziari permessi dalla normativa vigente in materia;
- o concessione crediti di breve periodo a Amministrazioni Locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie;
- o concessione crediti a medio lungo termine a Amministrazioni Locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie;
- o versamenti a depositi bancari.

Nel corso dell'anno 2016 l'Ente non ha movimentato il suddetto Titolo.

**6.2.1.4 Titolo 4 Spese per rimborso prestiti**

Il Titolo 4 della spesa presenta gli oneri sostenuti nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitale riferite a prestiti contratti. Si ricorda, infatti, che la parte della rata riferita agli interessi passivi è iscritta nel Titolo 1 della spesa.

L'analisi delle "Spese per rimborso di prestiti" si sviluppa esclusivamente per macroaggregati e permette di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando quelle riferibili a mutui da quelle per rimborso di prestiti obbligazionari.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la ripartizione percentuale dei macroaggregati rispetto al valore complessivo del titolo per l'anno 2016 e, di seguito, il confronto i rispettivi valori riferiti al 2015.

<b>TITOLO 4 - MISSIONI</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2016</b>	<b>%</b>	<b>PAGAMENTI COMPETENZA 2016</b>	<b>%</b>
MISSIONE 50 - Debito pubblico	22.028,63	100,00%	22.028,63	100,00%
<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>22.028,63</b>	<b>100,00%</b>	<b>22.028,63</b>	<b>100,00%</b>

<b>TITOLO 4 - MISSIONI IMPEGNI</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
MISSIONE 50 - Debito pubblico	20.842,94	22.028,63
<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>20.842,94</b>	<b>22.028,63</b>

<b>TITOLO 4 - MACROAGGREGATI</b>	<b>2016</b>	<b>%</b>
Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00%
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00%
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio/lungo termine	22.028,63	100,00%
Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00%
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI</b>	<b>22.028,63</b>	<b>100,00%</b>

**6.2.1.5 Titolo 5 Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere**

L'Ente nell'anno 2016 non ha fatto ricorso ad anticipazioni da istituto tesoriere.

**7 Criteri di contabilizzazione delle anticipazioni ed informativa supplementare**

Come già visto per le entrate da anticipazioni, l'art. 11, comma 6, lettera f) del D.Lgs. n. 118/2011 prevede un obbligo di informativa supplementare in riferimento all'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso del 2016 sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale della integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi.

L'Ente nel corso dell'anno 2016 non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

**8 Titolo 7 Le spese per conto di terzi**

Il Titolo 7 afferisce a spese poste in essere in nome e per conto di terzi in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dello stesso.

Rinviando ai precedenti capitoli relativi a "L'equilibrio del Bilancio di terzi" ed al "Titolo 9 dell'entrata" per ulteriori approfondimenti, nelle successive tabelle viene presentata la spesa del titolo dapprima distinta per macroaggregati e, a seguire, in rapporto ai corrispondenti valori del 2015 e del 2014.

<b>TITOLO 7 - MISSIONI</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2016</b>	<b>%</b>	<b>PAGAMENTI COMPETENZA 2016</b>	<b>%</b>
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	3.333.649,59	100,00%	3.184.932,79	100,00%
<b>TOTALE TITOLO 7</b>	<b>3.333.649,59</b>	<b>100,00%</b>	<b>3.184.932,79</b>	<b>100,00%</b>

<b>TITOLO 7 - MISSIONI IMPEGNI</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	3.294.768,84	3.333.649,59
<b>TOTALE TITOLO 7</b>	<b>3.294.768,84</b>	<b>3.333.649,59</b>

## 9 ANALISI DELLE VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Terminata la rassegna delle voci costituenti le entrate e le spese del conto del bilancio, nel presente paragrafo si evidenziano gli scostamenti intervenuti tra i dati di previsione, risultanti dal bilancio di previsione eventualmente variato, e quelli definitivi, ottenuti ex-post al termine della gestione, confluiti nel conto.

Questo confronto permette di valutare la capacità dell'ente di conseguire gli obiettivi finanziari che lo stesso si era prefisso all'inizio dell'anno.

### Approfondimento

*L'analisi delle variazioni tra previsioni e dati definitivi, sia per l'entrata sia per la spesa, permette di comprendere in modo ancor più approfondito il risultato finanziario di competenza.*

*Con riferimento alle entrate, occorre distinguere il caso in cui siano riferite al bilancio corrente o a quello investimenti. Nel primo caso, infatti, una scarsa capacità dell'ente di trasformare le previsioni di bilancio in accertamenti può produrre alcuni disequilibri contabili legati al mancato conseguimento degli obiettivi di entrate inizialmente prefissate.*

*Se, al contrario, queste differenze riguardano il bilancio investimenti, il dato pone in evidenza una scarsa propensione alla progettazione e, quindi, alla contrazione di mutui o di altre fonti di finanziamento.*

*Per quanto riguarda la spesa, un valore particolarmente elevato del tasso di variazione tra previsioni ed impegni migliora, a parità di entrate, il risultato della gestione ma, contestualmente, dimostra l'incapacità di rispondere alle richieste della collettività amministrata attraverso la fornitura dei servizi o la realizzazione delle infrastrutture.*

*Una corretta attività di programmazione dovrebbe garantire una percentuale di scostamento particolarmente bassa tra previsione iniziale e previsione definitiva riducendo le variazioni di bilancio a quegli eventi imprevedibili che possono verificarsi nel corso della gestione.*

Nelle tabelle sottostanti sono riportati, prima per l'entrata e poi per la spesa, gli importi relativi a ciascun componente del bilancio così come risultanti all'inizio dell'esercizio (in sede di predisposizione del bilancio) e, successivamente, al termine dello stesso (a seguito delle variazioni intervenute).

Si precisa che nella tabella non viene considerato l'eventuale avanzo applicato tanto al bilancio corrente quanto a quello investimenti; in tal modo, infatti, è possibile valutare la reale capacità dell'ente di concretizzare, nel corso della gestione, le previsioni di entrata e di spesa formulate all'inizio dell'anno.

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2016	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI 2016
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	18.315.305,85	18.457.285,55	19.370.633,33
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.607.310,95	2.148.736,91	1.871.308,57
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	4.753.463,60	5.119.411,44	5.162.402,67
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	5.790.500,00	2.218.282,56	1.609.692,08
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00

Comune di CECINA (LI)

TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	3.897.000,00	5.307.000,00	3.333.649,59
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>34.363.580,40</b>	<b>33.250.716,46</b>	<b>31.347.686,24</b>

<b>CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2016</b>	<b>PREVISIONI INIZIALI</b>	<b>PREVISIONI DEFINITIVE</b>	<b>IMPEGNI 2016</b>
TITOLO 1 - Spese correnti	24.786.202,60	25.797.307,86	22.377.643,64
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	8.485.663,56	8.030.182,54	3.975.407,49
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	22.028,63	22.028,63	22.028,63
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.897.000,00	5.307.000,00	3.333.649,59
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>37.190.894,79</b>	<b>39.156.519,03</b>	<b>29.708.729,35</b>

## PARTE 2^

### LA GESTIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE

#### 10 LA GESTIONE ECONOMICA

##### 10.1 Il risultato economico della gestione

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

Si tratta di un'informazione che permette una lettura dei risultati non solo in un'ottica autoritativa, ma anche secondo il criterio e la logica della “*reddito*”, tipico delle attività d'impresa.

##### Approfondimento

*La ricerca della redditività nella gestione degli enti locali non è un aspetto del tutto nuovo: l'art. 55 della Legge n. 142/90 - oggi art.151 TUEL - già recitava “i risultati di gestione sono rilevati mediante contabilità economica e dimostrati nel rendiconto comprendente il conto del bilancio ed il conto del patrimonio”. La norma, nel rispetto della logica propria di una legge di principi, non forniva gli strumenti operativi successivamente introdotti con l'approvazione dei modelli ministeriali previsti nel D.P.R. n. 194/96.*

*Il risultato economico d'esercizio, calcolato quale differenza tra proventi e costi, permette di ottenere un primo giudizio sull'andamento dell'esercizio e misura l'incremento o il decremento del Patrimonio netto. Partendo da questo dato è possibile procedere ad un'analisi dei risultati parziali al fine di meglio comprendere la sua configurazione analitica.*

Con riferimento al nostro ente, il risultato economico dell'esercizio è rappresentato dalle risultanze contabili riportate nella seguente tabella, nella quale si evidenzia come il risultato finale sia costituito dalla somma algebrica di risultati economici parziali delle quattro distinte gestioni, le cui analisi dettagliate verranno esposte nel prosieguo della trattazione.

IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE	2016	2015	Variazioni %
a) Componenti positivi della gestione	27.088.361,81	25.316.712,00	7,00%
b) Componenti negativi della gestione	23.944.985,52	28.940.119,67	-17,26%
Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (a-b)	3.143.376,29	-3.623.407,67	-186,75%
c) Proventi ed oneri finanziari	94.449,59	-4.319,53	-2.286,57%
d) Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
e) Proventi ed oneri straordinari	17.042.738,36	4.573.697,27	272,62%
Risultato prima delle imposte (a-b+c+d+e)	20.280.564,24	945.970,07	2.043,89%
Imposte	318.370,70	396.458,05	-0,19%
<b>Risultato economico d'esercizio</b>	<b>19.962.193,54</b>	<b>549.512,02</b>	<b>3.532,71%</b>

La considerevole differenza del Risultato economico d'esercizio è dovuta all'iscrizione in bilancio del valore di stima del patrimonio immobiliare secondo i nuovi criteri dettati dal differente sistema di valutazione imposto dalla normativa in vigore.

**10.1.1 Il risultato della gestione**

Il risultato della gestione, ottenuto quale differenza tra proventi e costi della gestione, costituisce il primo risultato intermedio esposto nel Conto economico e rappresenta il risultato dell'attività caratteristica dell'ente, depurata degli effetti prodotti dalle aziende speciali e partecipate.

Il valore, ottenuto sottraendo al totale della classe A) "Componenti positivi della gestione" il totale della classe B) "Componenti negativi della gestione", misura l'economicità di quella parte della gestione operativa, svolta in modo diretto o in economia, permettendo di avere una immediata e sintetica percezione dell'efficienza produttiva interna e della correlata efficacia dell'azione svolta.

Nel nostro caso il risultato della gestione risulta così determinato:

<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variazione</b>
1) Proventi da tributi	18.836.348,80	18.135.726,52	3,86%
2) Proventi da fondi perequativi	534.284,53	0,00	0,00%
3) Proventi da trasferimenti e contributi	2.683.260,07	1.250.297,07	114,61%
a) Proventi da trasferimenti correnti	1.871.308,57	1.250.297,07	49,67%
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	531.276,67	0,00	0,00%
c) Contributi agli investimenti	280.674,83	0,00	0,00%
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.767.370,46	3.154.332,52	19,43%
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.599.410,85	1.147.741,92	126,48%
b) Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00%
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.167.959,61	2.006.590,60	-41,79%
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00%
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00%
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	30.620,94	-100,00%
8) Altri ricavi e proventi diversi	1.267.097,95	2.745.734,95	-53,85%
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>27.088.361,81</b>	<b>25.316.712,00</b>	<b>7,00%</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variazione</b>
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	241.068,85	424.790,89	-43,25%
10) Prestazioni di servizi	12.401.741,53	12.642.878,76	-1,91%
11) Utilizzo beni di terzi	242.352,18	254.646,13	-4,83%
12) Trasferimenti e contributi	2.951.838,51	2.619.502,14	12,69%
a) Trasferimenti correnti	2.951.838,51	2.619.502,14	12,69%
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00%
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00%
13) Personale	5.594.880,42	5.839.682,33	-4,19%
14) Ammortamenti e svalutazioni	2.273.949,68	7.153.383,34	-68,21%
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	36.705,82	32.772,49	12,00%
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.237.243,86	2.213.554,71	1,07%
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00%
d) Svalutazione dei crediti	0,00	4.907.056,14	-100,00%
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	-1.723,93	5.236,08	-132,92%

## Comune di CECINA (LI)

(+/-)			
16) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00%
17) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00%
18) Oneri diversi di gestione	240.878,28	0,00	0,00%
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>23.944.985,52</b>	<b>28.940.119,67</b>	<b>-17,26%</b>

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variazione</b>
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	27.088.361,81	25.316.712,00	7,00%
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	23.944.985,52	28.940.119,67	-17,26%
<b>DIFFERENZA (A-B)</b>	<b>3.143.376,29</b>	<b>-3.623.407,67</b>	<b>-186,75%</b>

**10.1.2 Proventi ed oneri finanziari**

Oltre alla gestione caratteristica dell'ente, è necessario considerare anche quelle gestioni "extracaratteristiche" che possono produrre effetti particolarmente evidenti sulla composizione del risultato economico complessivo.

Tra queste, particolare importanza riveste la "gestione finanziaria" che trova allocazione nel Conto economico dell'ente in corrispondenza della classe C) "Proventi e oneri finanziari" e che permette di apprezzare l'entità e l'incidenza degli oneri finanziari complessivi (al netto dei proventi finanziari) sul risultato della gestione.

Normalmente il risultato in esame presenta un saldo negativo, per effetto della elevata incidenza, tra gli oneri, degli interessi passivi sui mutui contratti.

Nella tabella sottostante sono riportati i valori risultanti dal Conto economico 2016:

<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variazione</b>
Proventi finanziari			
19) Proventi da partecipazioni	100.984,59	0,00	0,00%
a) da società controllate	0,00	0,00	0,00%
b) da società partecipate	0,00	0,00	0,00%
c) da altri soggetti	100.984,59	0,00	0,00%
20) Altri proventi finanziari	83,51	3.484,67	-97,60%
Totale proventi finanziari	101.068,10	3.484,67	2.800,36%
Oneri finanziari			
21) Interessi ed altri oneri finanziari	-6.618,51	-7.804,20	-15,19%
a) Interessi passivi	-6.618,51	-7.804,20	-15,19%
b) Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00%
Totale oneri finanziari	-6.618,51	-7.804,20	-15,19%
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>94.449,59</b>	<b>-4.319,53</b>	<b>-2.286,57%</b>

A riguardo è possibile evidenziare che il totale della classe C) è dato dalla somma algebrica di tutti i componenti positivi di reddito relativi agli interessi finanziari attivi di periodo.

### 10.1.3 Rettifiche di valore attività finanziarie

Oltre la gestione caratteristica e quella finanziaria, bisogna considerare anche l'incidenza delle rettifiche di valore delle attività finanziarie, riguardanti la rivalutazione e/o la svalutazione di immobilizzazioni finanziarie, comprese le partecipazioni, e di titoli iscritti nell'attivo circolante.

#### Approfondimento

*Le voci in questione, per esempio, comprendono:*

- *le svalutazioni delle partecipazioni e dei titoli a reddito fisso iscritte nell'attivo immobilizzato per perdite durevoli di valore e successivi ripristini di valore entro il limite di quanto precedentemente svalutato;*
- *le svalutazioni dei titoli iscritti nell'attivo circolante per il presumibile minor valore di realizzo sul mercato e successivi ripristini di valore entro il limite di quanto precedentemente svalutato;*
- *le differenze positive e negative di valore delle partecipazioni valutate col metodo del patrimonio netto, in conformità a quanto previsto nel punto 6.1.3 del Principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale;*
- *gli accantonamenti al fondo per copertura perdite di società partecipate che non hanno natura durevole - in caso di durevolezza della perdita, infatti, occorre svalutare direttamente le partecipazioni - oppure quote di perdite della partecipata che eccedono il valore contabile della partecipazione.*

### 10.1.4 Proventi ed oneri straordinari

Ultima gestione da considerare ai fini della determinazione del risultato d'esercizio è quella "straordinaria", ossia l'incidenza di tutti i componenti straordinari positivi e negativi di reddito.

#### Approfondimento

*Il totale della classe E) "Proventi e oneri straordinari" evidenzia il risultato parziale netto riferibile a questa gestione permettendo una determinazione puntuale dell'entità in termini di valori. Come nel caso dei proventi ed oneri finanziari, anche per i proventi ed oneri straordinari, il Conto economico espone due sub - totali:*

- *uno relativo al totale dei componenti positivi;*
- *l'altro relativo al totale di quelli negativi.*

*Ne consegue che il risultato della gestione straordinaria viene ad essere determinato dalla differenza dei due sub-totali. Il valore totale della classe E) è dato dalla somma algebrica di tutti i componenti positivi e negativi di reddito, relativi alla gestione straordinaria.*

Nel nostro ente i Proventi e gli oneri straordinari sono riportati nelle seguenti tabelle:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE STAORDINARIA</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variazione</b>
Proventi straordinari (+)	17.406.724,56	5.047.227,26	244,88%
Oneri straordinari (-)	363.986,20	473.529,99	-23,13%
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE STAORDINARIA</b>	<b>17.042.738,36</b>	<b>4.573.697,27</b>	<b>272,62%</b>

<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variazione</b>
24) Proventi straordinari	17.406.724,56	5.047.227,26	244,88%
a) Proventi da permessi di costruire	1.015.027,25	0,00	0,00%
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00%
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	16.171.587,43	3.202.025,04	405,04%
d) Plusvalenze patrimoniali	220.109,88	1.845.202,22	-88,07%
e) Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00%
25) Oneri straordinari (-)	363.986,20	473.529,99	-23,13%
a) Trasferimenti in conto capitale (-)	0,00	0,00	0,00%
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (-)	354.564,36	430.173,09	-17,58%
c) Minusvalenze patrimoniali (-)	0,00	0,00	0,00%
d) Altri oneri straordinari (-)	9.421,84	43.356,90	-78,27%
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>17.042.738,36</b>	<b>4.573.697,27</b>	<b>272,62%</b>

## 11 LA GESTIONE PATRIMONIALE

### 11.1 Il risultato della gestione patrimoniale

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

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

SITUAZIONE PATRIMONIALE	Consistenza iniziale	Consistenza finale
Totale dell'Attivo	85.802.971,64	105.314.722,58
Totale del passivo	85.802.971,64	105.314.722,58
Totale Patrimonio netto	0,00	0,00

#### Approfondimento

*Il patrimonio del nostro ente è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, oggetto di valutazione.*

*Alla fine dell'esercizio, la variazione subita dal patrimonio netto deve corrispondere al risultato economico (utile o perdita) risultante dal conto economico.*

### 11.2 Attività

#### 11.2.1 Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

La classe A) "Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione" dell'attivo patrimoniale accoglie gli eventuali crediti vantati verso lo Stato o altre amministrazioni in riferimento a versamenti non ancora effettuati a titolo di fondo di dotazione.

CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	2016	2015	Variazione
TOTALE (A)	0,00	0,00	0,00%

#### 11.2.2 Le immobilizzazioni

La classe B) "Immobilizzazioni" rappresenta, insieme alla classe C) "Attivo circolante", l'aggregato di maggior interesse per la valutazione complessiva del patrimonio dell'ente locale e misura il valore netto dei beni durevoli che partecipano al processo di produzione/erogazione per più esercizi.

Il carattere permanente che contraddistingue tali beni concorre alla determinazione del grado di rigidità del patrimonio aziendale, condizionando in modo sensibile le scelte strategiche

dell'Amministrazione.

### **Approfondimento**

*A tal proposito, qualora si volesse ridurre il grado di rigidità patrimoniale, l'alienazione delle immobilizzazioni (siano esse immateriali, materiali o finanziarie) potrebbe essere una scelta idonea nella misura in cui il flusso di risorse da essa generato non sia volto al finanziamento di nuove opere pubbliche (in tal caso si verrebbe a generare una semplice permutazione patrimoniale), bensì all'incremento dell'attivo circolante (rimanenze, crediti e disponibilità).*

La classe di valori relativi alle immobilizzazioni è ripartita in tre sottoclassi, quali quelle riportate nella seguente tabella:

<b>Immobilizzazioni</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variazione</b>
Immobilizzazioni immateriali	73.794,08	64.771,86	13,93%
Immobilizzazioni materiali	80.805.496,81	63.288.221,82	27,68%
Immobilizzazioni finanziarie	4.206.752,58	3.318.074,20	26,78%
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>85.086.043,47</b>	<b>66.671.067,88</b>	<b>27,62%</b>

A loro volta, ciascuna di esse si articola in voci, contraddistinte dai numeri arabi, che misurano il valore iniziale, finale e le relative variazioni, intervenute nel corso dell'esercizio, sui singoli cespiti patrimoniali.

**11.2.2.1 Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali rappresentano tutte quelle risorse intangibili che hanno un ruolo importante per la crescita e lo sviluppo dell'attività aziendale. In particolare, trovano allocazione in questo raggruppamento una serie di valori riferibili alle cd. *intangibles assets* che, se nell'impresa privata possono rappresentare elementi strategici di successo, nell'ente locale l'assenza di un mercato concorrenziale sul quale misurarsi ne riduce notevolmente la valenza informativa.

Nel presente esercizio i risultati patrimoniali delle immobilizzazioni immateriali evidenziano una situazione quale quella sotto riportata.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI
64.771,86	73.794,08	13,93%

Immobilizzazioni immateriali

**11.2.2.1.1 Analisi delle immobilizzazioni immateriali**

Passando all'analisi puntuale delle voci componenti le immobilizzazioni immateriali, ai sensi del punto 6.1.1 del principio contabile n.3, trovano allocazione nella presente classe:

- i costi capitalizzati (costi d'impianto e di ampliamento, costi di ricerca, sviluppo e pubblicità);
- i diritti di brevetto industriale (anche se acquisiti in forza di contratto di licenza), i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (compreso il software applicativo giuridicamente tutelato), le concessioni, le licenze, i marchi ed i diritti simili;
- l'avviamento (solo se relativo all'acquisizione, a titolo oneroso, di un'azienda o complesso aziendale);
- i diritti reali di godimento e rendite, perpetue o temporanee (Rendite, Usufrutto e nuda proprietà, Uso ed abitazione, Superficie, Enfiteusi);
- le immobilizzazioni in corso e gli acconti, relativi a cespiti non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione;
- le altre immobilizzazioni immateriali (migliorie e spese incrementative su beni di terzi, usufrutto su azioni e quote acquisite a titolo oneroso, oneri accessori su finanziamenti, costi di software applicativo prodotto per uso interno non tutelato)

Per tali beni abbiamo riscontrato nell'attivo patrimoniale le seguenti evidenze contabili:

I) Immobilizzazioni immateriali	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	AMMORTAMENTI	VALORE FINALE
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00		0,00	0,00
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	13.928,26		-13.928,26	0,00	0,00
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	50.843,60	22.950,48		0,00	73.794,08
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00		0,00	0,00
5) Avviamento	0,00	0,00		0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00		0,00	0,00
9) Altre	0,00	0,00		0,00	0,00
<b>Totale I immobilizzazioni immateriali</b>	<b>64.771,86</b>	<b>22.950,48</b>	<b>-13.928,26</b>	<b>0,00</b>	<b>73.794,08</b>

**11.2.2.2 Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali accolgono l'insieme dei beni tangibili, sia mobili che immobili, a disposizione dell'Ente e passibili di utilizzo pluriennale.

Nella nuova modulistica dello stato patrimoniale, tale aggregato è contraddistinto da due sottoclassi: la II) relativa ai *beni demaniali* e la III) relativa alle *altre immobilizzazioni immateriali*.

Nella tabella che segue vengono proposte a livello aggregato le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio per le Immobilizzazioni materiali nel loro complesso, rinviando al successivo paragrafo per l'analisi puntuale delle singole voci.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI
63.288.221,82	80.805.496,81	27,68%

**Immobilizzazioni materiali**

**11.2.2.2.1 Analisi delle immobilizzazioni materiali**

Il dato riportato nel paragrafo precedente può essere analizzato attraverso una disaggregazione nelle sue principali voci cercando di verificare come ognuna di esse partecipi alla determinazione del valore complessivo.

Nella seguente tabella sono riportati, per ciascuna classe, il valore iniziale, gli incrementi ed i decrementi dell'esercizio, gli ammortamenti e, quindi, il valore finale.

<b>Immobilizzazioni materiali</b>	<b>VALORE INIZIALE</b>	<b>INCREMENTI</b>	<b>DECREMENTI</b>	<b>AMMORTAMENTI</b>	<b>VALORE FINALE</b>
II) Immobilizzazioni materiali					
1) Beni demaniali	24.848.910,35	527.651,80	-180.717,49	0,00	25.195.844,66
1.1) Terreni	2.088.076,15	0,00		0,00	2.088.076,15
1.2) Fabbricati	1.427.396,15	527.651,80		0,00	1.955.047,95
1.3) Infrastrutture	19.389.181,45		-180.717,49	0,00	19.208.463,96
1.9) Altri beni demaniali	1.944.256,60	0,00		0,00	1.944.256,60
<b>Totale II Immobilizzazioni materiali</b>	<b>24.848.910,35</b>	<b>527.651,80</b>	<b>-180.717,49</b>	<b>0,00</b>	<b>25.195.844,66</b>
III) Altre immobilizzazioni materiali					
2) Altre immobilizzazioni materiali	28.888.057,07	18.142.071,27	-10.977,29	0,00	47.019.151,05
2.1) Terreni	3.265.536,50	4.944.959,90		0,00	8.210.496,40
a) di cui in leasing finanziario	0,00				0,00
2.2) Fabbricati	24.903.870,66	12.813.102,84		0,00	37.716.973,50
a) di cui in leasing finanziario	0,00				0,00
2.3) Impianti e macchinari	44.377,77	102.404,16		0,00	146.781,93
a) di cui in leasing finanziario	0,00				0,00
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	330.120,92	135.924,48		0,00	466.045,40
2.5) Mezzi di trasporto	84.540,34		-7.377,56	0,00	77.162,78
2.6) Macchine per ufficio e hardware	126.722,88		-3.599,73	0,00	123.123,15
2.7) Mobili e arredi	132.888,00	90.644,44		0,00	223.532,44
2.8) Infrastrutture	0,00	0,00		0,00	0,00
2.9) Diritti reali di godimento	0,00	0,00		0,00	0,00
2.99) Altri beni materiali	0,00	55.035,45		0,00	55.035,45
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.551.254,40		-960.753,30	0,00	8.590.501,10
<b>Totale III Altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>38.439.311,47</b>	<b>18.142.071,27</b>	<b>-971.730,59</b>	<b>0,00</b>	<b>55.609.652,15</b>
<b>Totale immobilizzazioni materiali II+III</b>	<b>63.288.221,82</b>	<b>18.669.723,07</b>	<b>-1.152.448,08</b>	<b>0,00</b>	<b>80.805.496,81</b>

**11.2.2.3 Immobilizzazioni finanziarie**

Con la sottoclasse IV) "Immobilizzazioni finanziarie" si conclude l'analisi dell'attivo immobilizzato.

In questa sezione trovano allocazione i valori relativi a partecipazioni e conferimenti di capitali e ad operazioni di prestito attivo a carattere durevole, generalmente allocati nel titolo 3 "Spese per incremento attività finanziarie" della spesa del Conto del bilancio, e relativi ai seguenti macroaggregati di spesa:

- 301 Acquisizione di attività finanziarie;
- 302 Concessioni di crediti a breve termine;
- 303 Concessione di crediti a medio-lungo termine;
- 304 Altre spese per incremento di attività finanziarie.

I macroaggregati sopra riportati mostrano gli impegni assunti in relazione agli investimenti finanziari e misurano le permutazioni dell'attivo patrimoniale dell'ente. In corrispondenza, infatti, di una riduzione nella consistenza di cassa, si registra un contestuale incremento, di pari importo, delle immobilizzazioni finanziarie.

Nell'esercizio concluso i risultati dell'ente sono rappresentati nella tabella sottostante.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI
3.318.074,20	4.206.752,58	26,78%

**Immobilizzazioni finanziarie**

**11.2.2.3.1 Analisi delle immobilizzazioni finanziarie**

Il valore complessivo delle immobilizzazioni finanziarie può essere analizzato attraverso una disaggregazione delle sue principali voci, così come evidenziato nella seguente tabella.

<b>IV) Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>VALORE INIZIALE</b>	<b>INCREMENTI</b>	<b>DECREMENTI</b>	<b>VALORE FINALE</b>
1) Partecipazioni in	3.318.074,20	928.047,38	-39.369,00	4.206.752,58
a) imprese controllate	113.998,00		-39.369,00	74.629,00
b) imprese partecipate	3.204.076,20	928.047,38		4.132.123,58
c) altri soggetti	0,00	0,00		0,00
2) Crediti verso	0,00			0,00
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		0,00
b) imprese controllate	0,00	0,00		0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00		0,00
d) altri soggetti	0,00	0,00		0,00
3) Altri titoli	0,00	0,00		0,00
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>3.318.074,20</b>	<b>928.047,38</b>	<b>-39.369,00</b>	<b>4.206.752,58</b>

**11.2.3 Informazioni relative a enti, organismi e società partecipate**

Con riferimento alle prescrizioni informative di cui all'art. 11, comma 6, lettere h), i) e j) del D.Lgs. n. 118/2011 si espone quanto segue:

<u>Elenco degli enti ed organismi strumentali</u>	Quota %	Patrimonio netto 2015	Valore Immobilizzazione
Consorzio Polo Tecnologico magona	4,00%	184.616,00	7.384,64
Consorzio La Strada del Vino - Costa degli Etruschi	1,010%	37.987,00	383,67
Società della Salute bassa val di Cecina	34,310%		
REA Spa	19,8%	3.847.563,00	761.817,47
Promozione e Sviluppo Val di Cecina Srl	12,523%		
CASA LP Spa	3,040%	15.741.484,00	478.541,11
A.T.L. Srl in liquidazione	6,090%	6.848.258,00	417.058,91
A.F.C. Srl	100,00	74.629,00	74.629,00
Retiambiente S.p.a.	6,090%	14.260.812,00	868.483,45
<b>TOTALE</b>			<b>4.206.752,58</b>

**11.2.4 L'attivo circolante**

La terza classe dei valori patrimoniali attivi, rinvenibile nello schema di stato patrimoniale, è costituita dall' "Attivo circolante" che evidenzia il valore di quelle voci patrimoniali le quali presentano una tendenza a trasformarsi in liquidità, nel breve termine.

Il criterio di classificazione secondo la natura finanziaria permette, infatti, di distinguere tra i beni patrimoniali quelli che, per effetto della gestione, sono soggetti a frequenti rinnovi.

La classe si distingue nelle seguenti sottoclassi:

<b>Attivo circolante</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variazione</b>
Rimanenze	6.960,00	5.236,07	32,92%
Crediti	10.192.030,35	7.406.196,14	37,61%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00%
Disponibilità liquide	9.946.473,85	11.610.544,67	-14,33%
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLARE (C)</b>	<b>20.145.464,20</b>	<b>19.021.976,88</b>	<b>5,91%</b>

L'elencazione sopra riportata, che segue la logica finanziaria decrescente, come d'altro canto l'intera struttura dello stato patrimoniale, propone le poste di bilancio secondo la rispettiva velocità di trasformazione in liquidità.

**11.2.4.1 Rimanenze**

La classe C) I "Rimanenze" è costituita dall'insieme di beni mobili quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati ecc., risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio.

Si tratta di una voce che misura valori economici comuni a più esercizi: in essa, infatti,

trovano allocazione i valori di beni riferibili a processi produttivi avviati nel corso dell'anno che si completeranno in quello successivo con la vendita, se trattasi di beni direttamente destinati al mercato, o con la immissione nel ciclo di produzione/erogazione nel caso di materie prime e semilavorati.

In base al principio della competenza economica e di correlazione, i costi sostenuti per l'acquisizione dei fattori produttivi e per la produzione di beni in rimanenza dovranno essere rinviati all'esercizio in cui saranno liquidati i relativi ricavi. Si tratta, quindi, di componenti negativi di reddito non imputabili all'esercizio in corso e, come tali, da "sospendere" dalla formazione del reddito del presente esercizio.

La contabilizzazione non può avvenire per singole voci di spesa, visto che le rimanenze sono rilevate quale complesso indistinto di beni e, pertanto, risulterebbe alquanto laborioso, oltre che poco significativo, procedere ad un loro frazionamento; si effettua a fine esercizio a seguito dell'aggiornamento degli inventari e della valutazione dei beni giacenti in magazzino.

Nell'esercizio in corso il valore delle rimanenze del nostro ente ha subito le modifiche riportate nella tabella sottostante.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI
5.236,07	6.960,00	32,92%

**ATTIVO CIRCOLANTE - Rimanenze**

#### 11.2.4.2 Crediti

La classe C) Il "Crediti" accoglie i crediti di natura commerciale o di altra natura non rientranti nella casistica prevista nelle Immobilizzazioni finanziarie.

Il legislatore, procedendo ad una classificazione in funzione della natura delle voci (tributaria, trasferimenti, clienti-utenti, altri), ha disarticolato la sottoclasse in esame nelle voci e sottovoci che, con i rispettivi valori ad esse riferibili, vengono espone nelle seguenti tabelle.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI
7.406.196,14	10.192.030,35	37,61%

**ATTIVO CIRCOLANTE - Crediti**

<b>II) Crediti</b>	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Crediti di natura tributaria	2.659.330,78	2.506.467,85		5.165.798,63
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		0,00
b) Altri crediti da tributi	2.659.330,78	2.446.341,77		5.105.672,55
c) Crediti da Fondi perequativi	0,00	60.126,08		60.126,08
2) Crediti per trasferimenti e contributi	3.179.840,05		-544.525,24	2.635.314,81
a) verso amministrazioni pubbliche	3.165.290,05		-529.975,24	2.635.314,81
b) imprese controllate	0,00	0,00		0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00		0,00
d) verso altri soggetti	14.550,00		-14.550,00	0,00
3) Verso clienti ed utenti	987.497,42	1.185.839,90		2.173.337,32
4) Altri Crediti	579.527,89		-361.948,30	217.579,59
a) verso l'erario	0,00	0,00		0,00
b) per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		0,00
c) altri	579.527,89		-361.948,30	217.579,59
<b>Totale crediti</b>	<b>7.406.196,14</b>	<b>3.692.307,75</b>	<b>-906.473,54</b>	<b>10.192.030,35</b>

**11.2.4.3 Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**

La voce, compresa all'interno della sottoclasse C) III dell'attivo patrimoniale, rappresenta la consistenza finale, in termini di valore, del portafoglio titoli temporaneamente detenuti dall'ente e che, per tale ragione, non costituiscono Immobilizzazioni finanziarie.

I risultati della gestione sono riportati nelle tabelle sottostanti:

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI
0,00	0,00	0,00%

**ATTIVO CIRCOLANTE - Attività che non costituiscono immobilizzi**

**11.2.5 Le disponibilità liquide**

Con la sottoclasse C) IV "Disponibilità liquide" si chiude l'Attivo circolante.

Tale raggruppamento misura il valore complessivo di tutte quelle attività correnti che si presentano direttamente sotto forma di liquidità o che hanno la capacità di essere trasformate in moneta di conto in brevissimo tempo (es. depositi bancari).

Si può ritenere che il concetto di "Disponibilità liquide" sia associabile a quello dei "Fondi liquidi", formati, ai sensi del documento n. 14 dell'OIC, e rappresentativo di denaro, valori in cassa, assegni e depositi bancari e/o postali.

Tale sottoclasse si compone della voce 1. Conto di tesoreria, che costituisce il fondo unico di tesoreria, distinto tra disponibilità del conto bancario di tesoreria e della contabilità speciale di tesoreria, ed altre 3 voci (2. Altri depositi bancari e postali, 3. Denaro e valori in cassa e 4. Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente) che rappresentano il valore complessivo delle disponibilità eventualmente detenute presso istituti di credito fuori dalla Tesoreria Unica nei casi previsti dalla normativa vigente.

Nelle tabelle sottostanti sono riportati i risultati della gestione.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI
11.610.544,67	9.946.473,85	-14,33%

**ATTIVO CIRCOLANTE - Disponibilità liquide**

<b>IV) Disponibilità liquide</b>	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Conto di tesoreria	11.610.544,67		-1.664.070,82	9.946.473,85
a) Istituto tesoriere	0,00	0,00		0,00
b) presso Banca d'Italia	11.610.544,67		-1.664.070,82	9.946.473,85
2) Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00		0,00
3) Denaro e valori in cassa	0,00	0,00		0,00
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		0,00
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>11.610.544,67</b>		<b>-1.664.070,82</b>	<b>9.946.473,85</b>

**11.2.6 I ratei ed i risconti attivi**

I ratei ed i risconti trovano origine da operazioni di gestione corrente che si sviluppano a cavallo di più esercizi. Il valore contabile relativo all'operazione, essendo la stessa riferibile pro-quota a distinti periodi, nel rispetto del principio di competenza economica, deve essere scisso ed attribuito pro quota alle differenti annualità.

## Approfondimento

*Pur riferendosi ad operazioni che, come detto, si sviluppano su due o più esercizi consecutivi, esiste una profonda differenza tra ratei e risconti attivi sintetizzabile in:*

- *con i ratei attivi si effettuano rettifiche di imputazione a valori numerari presunti, ossia si anticipano economicamente e contabilmente quote di ricavo che si manifesteranno finanziariamente nel periodo successivo. I ratei attivi sono, dunque, valori relativi a ricavi da sommare a quelli già rilevati in corso d'anno, perché riferibili all'esercizio in corso;*
- *con i risconti attivi si effettuano rettifiche di storno indistinte a valori numerari certi, ossia si rinviando economicamente e contabilmente al futuro quote di costo che hanno avuto la manifestazione finanziaria nel periodo considerato, ma di competenza dell'esercizio successivo. I risconti attivi sono valori relativi a costi da sottrarre a quelli rilevati in corso d'anno perché riferibili all'esercizio successivo.*

Nelle tabelle sottostanti sono evidenziate, dapprima in modo aggregato e poi disaggregato, le movimentazioni dei Ratei e Risconti attivi.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI
109.926,88	83.214,91	-24,30%

### Ratei e risconti attivi

D) RATEI E RISCOINTI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Ratei attivi	108.872,79		-26.866,16	82.006,63
2) Risconti attivi	1.054,09	154,19		1.208,28
<b>TOTALE RATEI E RISCOSSIONI (D)</b>	<b>109.926,88</b>	<b>154,19</b>	<b>-26.866,16</b>	<b>83.214,91</b>

## 11.3 Passività

### 11.3.1 Il patrimonio netto

Il patrimonio netto misura il valore dei mezzi propri dell'ente, ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali.

Il comma 2 dell'art. 230 del D.Lgs. n. 267/2000 lo definisce quale "consistenza netta della dotazione patrimoniale" e dimostra come anche la volontà del legislatore sia stata quella di riconoscere a questa fondamentale posta dello stato patrimoniale un ruolo di risultato differenziale tra componenti positivi e negativi. Il patrimonio netto è, cioè, un valore: esso può essere determinato solo considerando il capitale nell'aspetto quantitativo e monetario e, pertanto, non è associabile ad un bene né trova univoco riscontro tra le attività patrimoniali.

## Approfondimento

*Il Patrimonio netto è il risultato del confronto tra l'insieme dei valori attivi e passivi del patrimonio (rappresentazione contabile), così come determinati in chiusura d'esercizio.*

*Una eventuale differenza positiva tra attività e passività identifica un netto patrimoniale positivo denominato, appunto, Patrimonio netto; al contrario una eventuale differenza negativa rileva un Deficit patrimoniale.*

*A riguardo è opportuno precisare che nella logica della contabilità economico - patrimoniale, il risultato economico della gestione, così come evidenziato nel Conto economico, misura la variazione del Netto patrimoniale per effetto dell'insieme di operazioni ordinarie e straordinarie compiute nel corso del periodo.*

*E tale aspetto trova puntuale riscontro nella classificazione delle poste che lo compongono,*

distinguendo tra: Fondo di dotazione, Riserve (da risultati precedenti, da capitale e da permessi di costruire) e risultato economico d'esercizio.

Nelle seguenti tabelle sono riportate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI
78.401.907,70	81.582.990,72	4,06%

**Patrimonio netto**

A) PATRIMONIO NETTO	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
I) Fondo di dotazione	38.369.141,49	0,00		38.369.141,49
II) Riserve	40.032.766,21	928.047,38	-17.709.157,90	23.251.655,69
a) da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00		0,00
b) da capitale	0,00	928.047,38		928.047,38
c) da permessi di costruire	40.032.766,21		-17.709.157,90	22.323.608,31
III) Risultato economico dell'esercizio	0,00	19.962.193,54		19.962.193,54
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>78.401.907,70</b>	<b>20.890.240,92</b>	<b>-17.709.157,90</b>	<b>81.582.990,72</b>

La considerevole differenza del Risultato economico d'esercizio è dovuta all'iscrizione in bilancio del valore di stima del patrimonio immobiliare secondo i nuovi criteri dettati dal differente sistema di valutazione imposto dalla normativa in vigore.

### 11.3.2 I debiti

I debiti rappresentano obbligazioni a pagare una determinata somma a scadenze prestabilite. Essi vengono esposti in bilancio in corrispondenza della classe D) "Debiti" del passivo patrimoniale e sono articolati in 5 sottoclassi.

Il criterio applicato dal legislatore per la loro esposizione in bilancio è quello della classificazione per natura. Detta scelta, se da un lato permette un più facile raccordo con le risultanze del Conto del bilancio, dall'altro non permette valutazioni in merito alla loro scadenza, alla natura del creditore, alle eventuali garanzie che li assistono, ecc.

Vista la rilevanza della classe in esame rispetto al totale del passivo patrimoniale, appare opportuno analizzare dapprima il dato aggregato e, successivamente, fornire delle ulteriori informazioni che permettono di avere una visione più chiara e completa della situazione debitoria dell'ente.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI
7.301.313,59	6.196.507,48	-15,13%

**Debiti**

<b>D) DEBITI</b>	<b>VALORE INIZIALE</b>	<b>INCREMENTI</b>	<b>DECREMENTI</b>	<b>VALORE FINALE</b>
1) Debiti da finanziamento	123.407,92		-22.028,63	101.379,29
a) prestiti obbligazionari	0,00	0,00		0,00
b) verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		0,00
c) verso banche e tesoriere	0,00	0,00		0,00
d) verso altri finanziatori	123.407,92		-22.028,63	101.379,29
2) Debiti verso fornitori	5.005.440,79		-986.158,88	4.019.281,91
3) Acconti	0,00	0,00		0,00
4) Debiti per trasferimenti e contributi	1.330.052,04	29.606,39	-222.986,92	1.136.671,51
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	967.304,37		-222.986,92	744.317,45
c) imprese controllate	0,00	0,00		0,00
d) imprese partecipate	0,00	0,00		0,00
e) altri soggetti	362.747,67	29.606,39		392.354,06
5) Altri debiti	842.412,84	124.728,15	-27.966,22	939.174,77
a) tributari	166.738,09		-23.379,78	143.358,31
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	31.722,76		-4.586,44	27.136,32
c) per attività svolta per conto terzi (2)	0,00	0,00		0,00
d) altri	643.951,99	124.728,15		768.680,14
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>7.301.313,59</b>	<b>154.334,54</b>	<b>-1.259.140,65</b>	<b>6.196.507,48</b>

### 11.3.3 I ratei ed i risconti passivi

Al pari di quanto già visto nel paragrafo relativo ai ratei ed ai risconti attivi, al quale si rimanda per le considerazioni generali, nel presente paragrafo si ripropongono, dapprima in modo aggregato e poi analizzando le singole voci, i ratei e i risconti passivi.

In particolare si segnala che i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche e le concessioni pluriennali comprendono la quota non di competenza dell'esercizio, rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio. Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento (sterilizzazione dell'ammortamento passivo o procedura di ammortamento attivo).

<b>SALDO INIZIALE</b>	<b>SALDO FINALE</b>	<b>VARIAZIONI</b>
99.750,35	17.535.224,38	17.479,11%

**Ratei e risconti passivi**

<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>VALORE INIZIALE</b>	<b>INCREMENTI</b>	<b>DECREMENTI</b>	<b>VALORE FINALE</b>
I) Ratei passivi	99.750,35	257.528,47		357.278,82
II) Risconti passivi	0,00	17.177.945,56		17.177.945,56
1) Contributi agli investimenti	0,00	17.177.945,56		17.177.945,56
a) da altre amministrazioni pubbliche	0,00	17.177.945,56		17.177.945,56
b) da altri soggetti	0,00	0,00		0,00
2) Concessioni pluriennali	0,00	0,00		0,00
3) Altri risconti passivi	0,00	0,00		0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)</b>	<b>99.750,35</b>	<b>17.435.474,03</b>		<b>17.535.224,38</b>

#### 11.4 I conti d'ordine

Secondo la definizione rinvenibile nel documento OIC n. 22, i conti d'ordine costituiscono delle annotazioni di corredo della situazione patrimoniale e finanziaria esposta dallo stato patrimoniale, ma non costituiscono attività e passività in senso stretto.

Esistono, infatti, eventi di gestione che non generano effetti immediati e diretti sull'attuale struttura quali - quantitativa del patrimonio e, pertanto, non vengono rilevati dal sistema contabile. Tuttavia, al fine di arricchire le informazioni contenute nello stato patrimoniale, attraverso le rilevazioni dei sistemi impropri che alimentano i conti d'ordine, essi trovano separata evidenziazione.

La finalità delle informazioni prodotte dai sistemi impropri di rilevazione è di integrare e completare le informazioni della contabilità ordinaria, evidenziando gli eventi gestionali che potrebbero avere effetti sul patrimonio dell'ente in esercizi successivi.

Tali fatti gestionali, riconducibili ad operazioni in corso di perfezionamento, possono assumere un ruolo fondamentale nella valutazione complessiva degli equilibri economici, finanziari e patrimoniali dell'ente, costituendo uno strumento contabile indispensabile per dare trasparenza all'azione svolta.

La suddivisione delle voci costituenti i conti d'ordine è stata effettuata distinguendo rischi, impegni e beni di terzi e la loro valorizzazione a fine 2016 e rinvenibile nelle tabelle seguenti.

<b>SALDO INIZIALE</b>	<b>SALDO FINALE</b>	<b>VARIAZIONI</b>
3.098.531,52	2.864.989,86	-7,54%

#### **I conti d'ordine**

<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>VALORE INIZIALE</b>	<b>INCREMENTI</b>	<b>DECREMENTI</b>	<b>VALORE FINALE</b>
1) Impegni su esercizi futuri	3.098.531,52		-233.541,66	2.864.989,86
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		0,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>3.098.531,52</b>		<b>-233.541,66</b>	<b>2.864.989,86</b>

## PARTE 3^

### APPENDICI DI ANALISI

#### 12 LA LETTURA DEL RENDICONTO PER INDICI

La rappresentazione dei dati in precedenza proposti, seppur sufficiente a fornire una prima indicazione sulla composizione delle risorse dell'ente, non appare esaustiva e, quindi, necessita di ulteriori specificazioni per una riflessione più approfondita e completa.

A tal fine, può risultare interessante costruire una "batteria" di indici di struttura che, proponendo un confronto tra dati contabili ed extracontabili, aiuti nella lettura del bilancio.

In particolare, nei paragrafi che seguono, verranno calcolati i seguenti quozienti di bilancio:

- indice di autonomia finanziaria;
- indice di autonomia impositiva;
- indice di pressione finanziaria;
- prelievo tributario pro capite;
- indice di autonomia tariffaria propria;
- indice di intervento erariale pro capite;
- indice di intervento regionale pro capite.

Per ciascuno di essi, a fianco del valore calcolato sulle risultanze dell'anno 2016, vengono proposti i valori ottenuti effettuando un confronto con quelli relativi ai rendiconti 2014 e 2015.

#### 12.1 INDICI DI ENTRATA

##### 12.1.1 Indice di autonomia finanziaria

L'indice di autonomia finanziaria, ottenuto quale rapporto tra le entrate tributarie (Titolo 1) ed extratributarie (Titolo 3) con il totale delle entrate correnti (totali dei titoli 1 + 2 + 3), correla le risorse proprie dell'ente con quelle complessive di parte corrente ed evidenzia la capacità di ciascun comune di acquisire autonomamente le disponibilità necessarie per il finanziamento della spesa.

In altri termini, questo indice non considera nel bilancio corrente i trasferimenti nazionali e regionali ordinari e straordinari che annualmente l'ente riceve e che in passato costituivano la maggiore voce di entrata. Dobbiamo ricordare, infatti, che dopo la riforma tributaria del 1971/1973 l'Ente locale ha perso gran parte della propria capacità impositiva a favore di una scelta politica che ha visto accentrare a livello nazionale la raccolta delle risorse e, quindi, attraverso un sistema redistributivo dall'alto, l'assegnazione delle stesse agli enti.

Per effetto del decentramento amministrativo oggi in atto, il suesposto processo, ancora presente nella realtà degli enti, è in corso di inversione: a cominciare dall'introduzione prima dell'I.C.I., poi dell'IMU, infatti, stiamo assistendo ad un progressivo aumento delle voci di entrate non direttamente derivanti da trasferimenti di altri enti del settore pubblico. Ne consegue la necessità di procedere ad una lettura dell'andamento dell'indicatore in esame sottolineando come detto valore, variabile tra 0 e 1, assuma un significato positivo quanto più il risultato si avvicina all'unità.

Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del rendiconto 2016 da confrontare con quelli degli anni precedenti.

<b>INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Autonomia finanziaria = $\frac{\text{Titolo 1 + 3 entrata}}{\text{Titolo 1 + 2 + 3 entrata}}$	0,89	0,95	0,93

### **12.1.2 Indice di autonomia impositiva**

L'indice di autonomia impositiva può essere considerato un indicatore di secondo livello, che permette di comprendere ed approfondire il significato di quello precedente (indice di autonomia finanziaria), misurando quanta parte delle entrate correnti, diverse dai trasferimenti statali o di altri enti del settore pubblico allargato, sia stata determinata da entrate proprie di natura tributaria.

Il valore di questo indice può variare teoricamente tra 0 e 1, anche se le attuali norme che regolano l'imposizione tributaria negli enti locali impediscono di fatto l'approssimarsi del risultato all'unità.

Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto estrapolando i dati del 2016 da confrontare con quelli degli anni precedenti.

<b>INDICE DI AUTONOMIA IMPOSITIVA</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Autonomia impositiva = $\frac{\text{Titolo 1 entrata}}{\text{Titolo 1 + 2 + 3 entrata}}$	0,73	0,78	0,73

### **12.1.3 Indice di pressione finanziaria**

Altra informazione di particolare interesse si ottiene confrontando il totale delle entrate accertate relative ai titoli 1 e 2 con la popolazione residente.

Il rapporto che ne discende, riferito agli anni 2014, 2015 e 2016, aiuta a comprendere il livello di pressione finanziaria a cui ciascun cittadino è sottoposto sommando la pressione diretta ed indiretta.

<b>INDICE DI PRESSIONE FINANZIARIA</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Pressione finanziaria = $\frac{\text{Titolo 1 + 2 entrata}}{\text{Popolazione}}$	744,48	692,11	755,38

### **12.1.4 Prelievo tributario pro capite**

Il dato ottenuto con l'indice di autonomia impositiva, utile per una analisi disaggregata, non è di per sé facilmente comprensibile e, pertanto, al fine di sviluppare analisi spazio-temporali sullo stesso ente o su enti che presentano caratteristiche fisiche economiche e sociali omogenee, può essere interessante misurare il "Prelievo tributario pro capite" che misura l'importo medio di imposizione tributaria a cui ciascun cittadino è sottoposto o, in altri termini, l'importo pagato in media da ciascun cittadino per imposte di natura locale nel corso dell'anno.

Nella parte sottostante, viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del rendiconto 2016 da confrontare con quelli degli anni precedenti.

<b>INDICE DI PRELIEVO TRIBUTARIO PRO CAPITE</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Prelievo tributario pro capite = $\frac{\text{Titolo 1 Entrata}}{\text{Popolazione}}$	647,88	646,64	688,83

### **12.1.5 Indice di autonomia tariffaria propria**

Se l'indice di autonomia impositiva misura in termini percentuali la partecipazione delle entrate del titolo 1 alla definizione del valore complessivo delle entrate correnti, un secondo indice deve essere attentamente controllato, in quanto costituisce il complementare di quello precedente, evidenziando la partecipazione delle entrate proprie nella formazione delle entrate correnti e, precisamente, l'indice di autonomia tariffaria propria.

Valori particolarmente elevati di quest'ultimo dimostrano una buona capacità di ricorrere ad entrate derivanti dai servizi pubblici forniti o da una accurata gestione del proprio patrimonio. Il valore, anche in questo caso espresso in termini decimali, è compreso tra 0 ed 1 ed è da correlare con quello relativo all'indice di autonomia impositiva.

Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del rendiconto 2016 da confrontare con quelli degli anni precedenti.

<b>INDICE DI AUTONOMIA TARIFFARIA PROPRIA</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Autonomia tariffaria propria = $\frac{\text{Titolo 3 entrata}}{\text{Titolo 1 + 2 + 3 entrata}}$	0,16	0,17	0,20

### **12.1.6 Indice di intervento erariale pro capite**

L'indice di intervento erariale pro capite è anch'esso rilevatore di una inversione di tendenza nelle modalità di acquisizione delle risorse da parte dell'ente locale.

Il rapporto, proposto in una analisi triennale, misura la somma media che lo Stato eroga all'ente per ogni cittadino residente finalizzandone l'utilizzo alle spese strutturali ed ai servizi pubblici.

<b>INDICE DI INTERVENTO ERARIALE PRO CAPITE</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Intervento erariale pro capite = $\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	65,73	44,58	66,44

## 12.2 INDICI DI SPESA

Al pari di quanto già detto trattando delle entrate, la lettura del bilancio annuale e pluriennale può essere agevolata ricorrendo alla costruzione di appositi indici che sintetizzano l'attività di programmazione e migliorano la capacità di apprezzamento dei dati contabili. Ai fini della nostra analisi, nei paragrafi che seguono verranno presentati alcuni rapporti che in questa ottica rivestono maggiore interesse e precisamente:

- rigidità della spesa corrente;
- incidenza delle spese del personale sulle spese correnti;
- spesa media del personale;
- incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti;
- percentuale di copertura delle spese correnti con trasferimenti dello Stato;
- spesa corrente pro capite;
- spesa d'investimento pro capite.

### 12.2.1 Rigidità della spesa corrente

La rigidità della spesa corrente misura l'incidenza percentuale delle spese fisse (personale ed interessi) sul totale del titolo 1 della spesa. Quanto minore è detto valore, tanto maggiore è l'autonomia discrezionale della Giunta e del Consiglio in sede di predisposizione del bilancio.

Il valore può variare, indicativamente, tenendo conto dei nuovi limiti introdotti con la ridefinizione dei parametri di deficitarietà, tra 0 e 0,75.

Quanto più il valore si avvicina allo 0,75 tanto minori sono le possibilità di manovra dell'amministrazione che si trova con gran parte delle risorse correnti già utilizzate per il finanziamento delle spese per il personale e degli interessi passivi.

Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del bilancio 2016 da confrontare con quello degli anni precedenti.

INDICE DI RIGIDITA' DELLA SPESA CORRENTE	2014	2015	2016
Rigidità della spesa corrente = $\frac{\text{Personale} + \text{Interessi}}{\text{Titolo 1 Spesa}}$	0,27	0,26	0,25

### 12.2.2 Incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti

L'indice di rigidità delle spesa corrente può essere scomposto analizzando separatamente l'incidenza di ciascuno dei due addendi del numeratore (personale e interessi) rispetto al denominatore del rapporto (totale delle spese correnti).

Pertanto, considerando solo gli interessi passivi che l'ente è tenuto a pagare annualmente per i mutui in precedenza contratti, avremo che l'indice misura l'incidenza degli oneri finanziari sulle spese correnti.

Valori particolarmente elevati dimostrano che la propensione agli investimenti relativa agli anni passati sottrae risorse correnti alla gestione futura e limita la capacità attuale di spesa.

INDICE DI INCIDENZA DEGLI INTERESSI PASSIVI SULLE SPESE CORRENTI	2014	2015	2016
Incidenza II.PP. sulle spese correnti = $\frac{\text{Interessi passivi}}{\text{Titolo 1 spesa}}$	0,00	0,00	0,00

### 12.2.3 Incidenza delle spese del personale sulle spese correnti

Partendo dalle stesse premesse sviluppate nel paragrafo precedente, può essere separatamente analizzata l'incidenza delle spese del personale sul totale complessivo delle spese correnti.

Si tratta di un indice complementare al precedente che permette di concludere l'analisi sulla rigidità della spesa del titolo 1.

Nella parte sottostante viene proposto il valore risultante applicando il rapporto sotto riportato al bilancio 2016 ed ai due precedenti (2014 e 2015):

<b>INDICE DI INCIDENZA DELLE SPESE DEL PERSONALE SULLE SPESE CORRENTI</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Incidenza del personale sulle spese correnti = $\frac{\text{Personale}}{\text{Titolo 1 spesa}}$	0,26	0,26	0,25

### 12.2.4 Spesa media del personale

L'incidenza delle spese del personale sul totale della spesa corrente fornisce indicazioni a livello aggregato sulla partecipazione di questo fattore produttivo nel processo erogativo dell'ente locale.

Al fine di ottenere una informazione ancora più completa, il dato precedente può essere integrato con un altro parametro quale quello della spesa media per dipendente.

Nella parte sottostante viene proposto il valore risultante applicando il rapporto sotto specificato al bilancio 2016 oltre che agli anni 2014 e 2015.

<b>INDICE DI SPESA MEDIA PER IL PERSONALE</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Spesa media per il personale = $\frac{\text{Spesa del personale}}{\text{N° dipendenti}}$	37.164,85	36.805,07	34.536,30

### 12.2.5 Percentuale di copertura delle spese correnti con trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato

La "percentuale di copertura delle spese correnti con i trasferimenti dello stato e di altri enti del settore pubblico allargato" permette di comprendere la compartecipazione dello Stato, della Regione e degli altri enti del settore pubblico allargato alla ordinaria gestione dell'ente.

Nella parte sottostante viene proposto il valore risultante applicando il rapporto ai valori del bilancio 2016 ed effettuando il confronto con il medesimo rapporto applicato agli esercizi 2014 e 2015.

<b>INDICE DI COPERTURA DELLE SPESE CORRENTI CON TRASFERIMENTI</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Copertura spese correnti con trasferimenti = $\frac{\text{Titolo 2 entrata}}{\text{Titolo 1 spesa}}$	0,12	0,06	0,08

### **12.2.6 Spesa corrente pro capite**

La spesa corrente pro capite costituisce un ulteriore indice particolarmente utile per una analisi spaziale e temporale dei dati di bilancio.

Essa misura l'entità della spesa sostenuta dall'ente per l'ordinaria gestione, rapportata al numero di cittadini.

Nella parte sottostante viene proposto il valore risultante applicando la formula sotto riportata al bilancio 2016, 2015 e 2014.

<b>INDICE DI SPESA CORRENTE PRO CAPITE</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Spesa corrente pro capite = $\frac{\text{Titolo 1 spesa}}{\text{N° abitanti}}$	831,86	797,76	795,76

### **12.2.7 Spesa in conto capitale pro capite**

Così come visto per la spesa corrente, un dato altrettanto interessante può essere ottenuto, ai fini di una completa informazione sulla programmazione dell'ente, con la costruzione dell'indice della Spesa in conto capitale pro capite, rapporto che misura il valore della spesa per investimenti che l'ente prevede di sostenere per ciascun abitante.

Nella parte sottostante viene proposto il valore ottenuto applicando il rapporto ai valori del bilancio 2016 ed effettuando il confronto con il medesimo rapporto applicato agli esercizi 2014 e 2015.

<b>INDICE DI SPESA IN CONTO CAPITALE PRO CAPITE</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Spesa in conto capitale pro capite = $\frac{\text{Titolo 2 spesa}}{\text{N° abitanti}}$	122,64	280,80	141,37

## **12.3 GLI INDICI DELLA GESTIONE RESIDUI**

Nei precedenti paragrafi abbiamo analizzato i principali indici della gestione di competenza; l'analisi del risultato di amministrazione può però essere meglio compreso cercando di cogliere anche le peculiarità della gestione residui. A tal fine, nei paragrafi che seguono verranno calcolati i seguenti quozienti di bilancio:

- indice di incidenza dei residui attivi;

- indice di incidenza dei residui passivi.

### 12.3.1 Indice di incidenza dei residui attivi e passivi

L'indice di incidenza dei residui attivi esprime il rapporto fra i residui sorti nell'esercizio ed il valore delle operazioni di competenza dell'esercizio medesimo.

Un valore elevato di questo indicatore esprime un particolare allungamento dei tempi di attuazione delle procedure amministrative e contabili della gestione delle entrate. Riflessioni del tutto analoghe possono essere effettuate per quanto riguarda l'indice di incidenza dei residui passivi.

L'esame comparato nel tempo e nello spazio può evidenziare delle anomalie gestionali che devono essere adeguatamente monitorate e controllate.

<b>INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI</b>	<b>2016</b>
Incidenza residui attivi = $\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}}$	0,19
<b>INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI PASSIVI</b>	<b>2016</b>
Incidenza residui passivi = $\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}}$	0,18

### 12.4 INDICI DELLA GESTIONE DI CASSA

Anche per la gestione di cassa è possibile far ricorso ad alcuni indicatori in grado di valutare le modalità con cui la cassa si modifica e si rinnova. In particolare, il primo dei due indici, "velocità di riscossione", confrontando tra loro le entrate riscosse con quelle accertate in competenza relativamente ai titoli 1 e 3 (tributarie ed extratributarie), misura la capacità dell'ente di trasformare in liquidità situazioni creditorie vantate nei confronti di terzi.

Allo stesso modo, l'indice "velocità di gestione della spesa corrente" permette di giudicare quanta parte degli impegni della spesa corrente trova nell'anno stesso, trasformazione nelle ulteriori fasi della spesa, quali la liquidazione, l'ordinazione ed il pagamento.

<b>VELOCITA' DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE PROPRIE</b>	<b>2016</b>
Velocità di riscossione = $\frac{\text{Riscossioni di competenza (Titolo 1 + 3)}}{\text{Accertamenti di competenza (Titolo 1 + 3)}}$	0,76
<b>VELOCITA' DI GESTIONE DELLA SPESA CORRENTE</b>	<b>2016</b>
Velocità di gestione spesa corrente = $\frac{\text{Pagamenti di competenza (Tit. 1)}}{\text{Impegni di competenza (Tit. 1)}}$	0,84

## Indice

	PREMESSA	2
	CRITERI DI FORMAZIONE	3
	CRITERI DI VALUTAZIONE	4
	STRUTTURA DELLA RELAZIONE	7
1	IL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	8
1.1	La composizione del risultato d'amministrazione	9
1.1.1	Indicazione delle quote vincolate ed accantonate del risultato d'amministrazione	10
1.2	La gestione di competenza	11
1.2.1	L'equilibrio del Bilancio corrente	13
1.2.2	L'equilibrio del Bilancio investimenti	14
1.2.3	L'equilibrio del Bilancio movimento fondi	16
1.2.4	L'equilibrio del Bilancio di terzi	17
1.3	La gestione dei residui	17
1.4	La gestione di cassa	19
2	IL RISPETTO DEGLI OBIETTIVI DEL PAREGGIO DI BILANCIO 2016	22
3	ANALISI DELL'ENTRATA	23
3.1	Analisi delle entrate per titoli	23
3.2	Analisi dei titoli di entrata	24
3.2.1	Titolo 1 Le Entrate tributarie	25
3.2.1.1	Analisi delle voci più significative del titolo 1	27
3.2.2	Titolo 2 Le Entrate da trasferimenti correnti	27
3.2.3	Titolo 3 Le Entrate extratributarie	28
3.2.3.1	Analisi delle voci più significative del titolo 3	30
3.2.4	Titolo 4 Le Entrate in conto capitale	30
3.2.4.1	Analisi delle voci più significative del titolo 4	31
3.2.5	Titolo 5 Le Entrate da riduzione di attività finanziarie	31
3.2.6	Titolo 6 Le Entrate da accensione di prestiti	32
3.2.7	Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente	33
3.2.7.1	Capacità di indebitamento residua	33
3.2.7.2	Strumenti finanziari derivati	33
3.2.8	Titolo 7 Le entrate da anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	34
3.2.9	Criteri di contabilizzazione delle anticipazioni ed informativa supplementare	34
3.2.10	Titolo 9 Le entrate per conto di terzi	34
4	ANALISI DELL'AVANZO / DISAVANZO 2015 APPLICATO NELL'ESERCIZIO	35
5	Il Fondo pluriennale vincolato	35
5.1	Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Entrata	35
5.2	Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Spesa	36
6	ANALISI DELLA SPESA	37
6.1	Analisi per titoli della spesa	37
6.2	Titolo 1 Spese correnti	38
6.2.1	I macroaggregati della Spesa corrente	40
6.2.1.1	Titolo 2 Spese in conto capitale	42
6.2.1.2	I macroaggregati della Spesa in c/capitale	43
6.2.1.3	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	43
6.2.1.4	Titolo 4 Spese per rimborso prestiti	44
6.2.1.5	Titolo 5 Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	44
7	Criteri di contabilizzazione delle anticipazioni ed informativa supplementare	44
8	Titolo 7 Le spese per conto di terzi	45
9	ANALISI DELLE VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE	46
10	LA GESTIONE ECONOMICA	48
10.1	Il risultato economico della gestione	48
10.1.1	Il risultato della gestione	49
10.1.2	Proventi ed oneri finanziari	50
10.1.3	Rettifiche di valore attività finanziarie	51
10.1.4	Proventi ed oneri straordinari	51
11	LA GESTIONE PATRIMONIALE	53
11.1	Il risultato della gestione patrimoniale	53

11.2	Attività	53
11.2.1	Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	53
11.2.2	Le immobilizzazioni	53
11.2.2.1	Immobilizzazioni immateriali	55
	Analisi delle immobilizzazioni immateriali	
11.2.2.1.1		55
11.2.2.2	Immobilizzazioni materiali	56
	Analisi delle immobilizzazioni materiali	
11.2.2.2.1		56
11.2.2.3	Immobilizzazioni finanziarie	57
	Analisi delle immobilizzazioni finanziarie	
11.2.2.3.1		57
11.2.3	Informazioni relative a enti, organismi e società partecipate	58
11.2.4	L'attivo circolante	58
11.2.4.1	Rimanenze	58
11.2.4.2	Crediti	59
11.2.4.3	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	60
11.2.5	Le disponibilità liquide	60
11.2.6	I ratei ed i risconti attivi	60
11.3	Passività	61
11.3.1	Il patrimonio netto	61
11.3.2	I debiti	62
11.3.3	I ratei ed i risconti passivi	63
11.4	I conti d'ordine	64
12	LA LETTURA DEL RENDICONTO PER INDICI	65
12.1	INDICI DI ENTRATA	65
12.1.1	Indice di autonomia finanziaria	65
12.1.2	Indice di autonomia impositiva	66
12.1.3	Indice di pressione finanziaria	66
12.1.4	Prelievo tributario pro capite	66
12.1.5	Indice di autonomia tariffaria propria	67
12.1.6	Indice di intervento erariale pro capite	67
12.2	INDICI DI SPESA	68
12.2.1	Rigidità della spesa corrente	68
12.2.2	Incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti	68
12.2.3	Incidenza delle spese del personale sulle spese correnti	69
12.2.4	Spesa media del personale	69
12.2.5	Percentuale di copertura delle spese correnti con trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato	69
12.2.6	Spesa corrente pro capite	70
12.2.7	Spesa in conto capitale pro capite	70
12.3	GLI INDICI DELLA GESTIONE RESIDUI	70
12.3.1	Indice di incidenza dei residui attivi e passivi	71
12.4	INDICI DELLA GESTIONE DI CASSA	71

**2016**

***Parametri di  
Deficitarietà  
strutturale***

Comune di CECINA (LI)

## **Premessa**

L'art. 228 del TUEL, al comma 5, prevede che al rendiconto sono allegate la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ed il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio. Le tabelle sono allegate al certificato del rendiconto.

La tabella degli indicatori dal 2016 è stata sostituita dal 'Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio' approvato con il Decreto del Ministero dell'Interno del 22 dicembre 2015.

I parametri sono stati suddivisi in tabelle differenti, a seconda della natura dell'analisi da condurre e rivestono una particolare importanza per eventuali approfondimenti sul tema.

## 1 I PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALE

L'articolo 228 del D.Lgs. n. 267/2000, al comma 5 e seguenti, prevede che *"Al rendiconto sono allegati la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale ed il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio. La tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale e il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio sono altresì allegati al certificato del rendiconto"*.

Si tratta di una disposizione che assume una valenza informativa di particolare rilevanza finalizzata ad evidenziare difficoltà tali da delineare condizioni di pre-dissesto finanziario e, come tale, da tenere sotto controllo.

Per tale ragione, gli indicatori cercano di mettere in luce gravi condizioni di squilibrio rilevabili dalla tabella da allegare al Certificato sul rendiconto della gestione.

I parametri obiettivo di riferimento sono fissati con apposito Decreto del Ministero dell'Interno, di concerto con il Ministero delle Finanze.

Quello emanato il 18 febbraio 2013 individua i parametri obiettivi per il triennio 2013-2015. In attesa dell'emanazione dei nuovi parametri per il triennio 2016-2019, vengono riportati quelli attualmente vigenti.

Nei paragrafi che seguono analizzeremo le principali caratteristiche ed il significato informativo di ciascuno di essi.

**1.1 Parametro 1**

**"VALORE NEGATIVO DEL RISULTATO CONTABILE DI GESTIONE SUPERIORE IN TERMINI DI VALORE ASSOLUTO AL 5 PER CENTO RISPETTO ALLE ENTRATE CORRENTI (A TALI FINI AL RISULTATO CONTABILE SI AGGIUNGE L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO PER LE SPESE DI INVESTIMENTO)"**

Detto indicatore si propone di garantire che i risultati della gestione di competenza non influenzino negativamente il risultato complessivo della gestione misurando il risultato della gestione di competenza da confrontare con entrate correnti accertate nello stesso esercizio.

In particolare valori negativi e superiori al 5% delle entrate correnti accertate evidenziano una situazione di deficitarietà oggetto di attenzione da parte del legislatore e dell'ente.

Nel nostro ente le risultanze contabili riportate nella tabella evidenziano quanto segue:

PARAMETRO 1	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento)	0,00	26.404.344,57	Non Applicabile	< 5 %	Non Applicabile

## 1.2 Parametro 2

**"VOLUME DEI RESIDUI ATTIVI DI NUOVA FORMAZIONE PROVENIENTI DALLA GESTIONE DI COMPETENZA E RELATIVI AI TITOLI I E III, CON L'ESCLUSIONE DELLE RISORSE A TITOLO DI FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO DI CUI ALL'ARTICOLO 2 DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 23 DEL 2011 O DI FONDO DI SOLIDARIETA' DI CUI ALL'ARTICOLO 1, COMMA 380 DELLA LEGGE 24 DICEMBRE 2012 N. 228, SUPERIORI AL 42 PER CENTO RISPETTO AI VALORI DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE DEI MEDESIMI TITOLI I E III ESCLUSI GLI ACCERTAMENTI DELLE PREDETTE RISORSE A TITOLO DI FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO O DI FONDO DI SOLIDARIETA'"**

L'indicatore è finalizzato ad evidenziare le difficoltà dell'ente ad incassare le proprie entrate derivanti dalla gestione di competenza con esclusione di quelle che, per loro natura, appaiono sufficientemente sicure.

In altri termini, esso si propone di evitare il formarsi di consistenti residui attivi dalla gestione di competenza.

Valori superiori al 42% evidenziano una situazione di squilibrio.

Nel nostro ente le risultanze contabili riportate nella tabella evidenziano quanto segue:

PARAMETRO 2	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
<i>Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarieta' di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarieta'</i>	5.794.687,27	24.533.036,00	23,62 %	< 42 %	Equilibrio

## 1.3 Parametro 3

**"AMMONTARE DEI RESIDUI ATTIVI PROVENIENTI DALLA GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI E DI CUI AL TITOLO I E AL TITOLO III SUPERIORE AL 65 PER CENTO, AD ESCLUSIONE EVENTUALI RESIDUI DA RISORSE A TITOLO DI FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO DI CUI ALL'ARTICOLO 2 DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 23 O DI FONDO DI SOLIDARIETA' DI CUI ALL'ARTICOLO 1 COMMA 380 DELLA LEGGE 24 DICEMBRE 2012 N. 228, RAPPORATA AGLI ACCERTAMENTI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA DELLE ENTRATE DEI MEDESIMI TITOLI I E III AD ESCLUSIONE DEGLI ACCERTAMENTI DELLE PREDETTE RISORSE A TITOLO DI FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO O DI FONDO DI SOLIDARIETA'"**

L'indicatore è anch'esso rivolto, come il parametro precedente, a monitorare la capacità di conversione dei residui in cassa ponendo, però, la propria attenzione a quelli della gestione residui e cercando di limitare il consolidarsi di posizioni creditorie della gestione residui.

In particolare, il Decreto individua quale limite massimo il valore del 65%. Percentuali superiori a detto valore individuano un elemento di deficitarietà oggetto di particolare attenzione.

Nel nostro ente le risultanze contabili riportate nella tabella evidenziano quanto segue:

PARAMETRO 3	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
<i>Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarieta' di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarieta'</i>	6.467.909,37	24.533.036,00	26,36 %	< 65 %	Equilibrio

**1.4 Parametro 4**

**"VOLUME DEI RESIDUI PASSIVI COMPLESSIVI PROVENIENTI DAL TITOLO I SUPERIORE AL 40 PER CENTO DEGLI IMPEGNI DELLA MEDESIMA SPESA CORRENTE"**

Per questo indicatore possono essere sviluppate delle considerazioni del tutto analoghe a quelle del paragrafo precedente.

Esso si propone di limitare il formarsi di residui passivi dell'esercizio e precedenti rispetto agli impegni di competenza. Anche in questo caso valori superiori al limite legislativo, pari al 40% degli impegni di spesa del Titolo I, mettono in evidenza la presenza di residui passivi (debiti) particolarmente elevati rispetto al volume della spesa. In altri termini l'ente presenta una scarsa velocità nei pagamenti dei propri debiti.

Nel nostro ente le risultanze contabili riportate nella tabella evidenziano quanto segue:

PARAMETRO 4	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente	4.542.085,30	22.377.643,64	20,30 %	< 40 %	Equilibrio

**1.5 Parametro 5**

**"ESISTENZA DI PROCEDIMENTI DI ESECUZIONE FORZATA SUPERIORE ALLO 0,5 PER CENTO DELLE SPESE CORRENTI ANCHE SE NON HANNO PRODOTTO VINCOLI A SEGUITO DELLE DISPOSIZIONI DI CUI ALL'ARTICOLO 159 DEL TUOEL"**

L'indicatore si preoccupa di monitorare la presenza di azioni esecutive nei confronti dell'ente al fine di rendere più trasparente gli effetti che detto evento può determinare sulla gestione dell'ente. In altri termini, l'obiettivo è quello di controllare la consistenza massima delle esecuzioni per limitare gli effetti destabilizzanti sul bilancio di competenza.

In particolare, costituiscono momento di criticità per l'ente, la presenza di procedimenti di importo superiore allo 0,5% delle spese correnti.

Nel nostro ente le risultanze contabili riportate nella tabelle evidenziano quanto segue:

PARAMETRO 5	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoel	0,00	22.377.643,64	0,00 %	< 0,5 %	Equilibrio

## 1.6 Parametro 6

**"VOLUME COMPLESSIVO DELLE SPESE DI PERSONALE A VARIO TITOLO RAPPORTATO AL VOLUME COMPLESSIVO DELLE ENTRATE CORRENTI DESUMIBILI DAI TITOLI I, II E III SUPERIORE AL 40 PER CENTO PER I COMUNI INFERIORI A 5.000 ABITANTI, SUPERIORE AL 39 PER CENTO PER I COMUNI DA 5.000 A 29.999 ABITANTI E SUPERIORE AL 38 PER CENTO PER I COMUNI OLTRE I 29.999 ABITANTI; TALE VALORE E' CALCOLATO AL NETTO DEI CONTRIBUTI REGIONALI NONCHÉ DI ALTRI ENTI PUBBLICI FINALIZZATI A FINANZIARE SPESE DI PERSONALE PER CUI IL VALORE DI TALI CONTRIBUTI VA DETTRATTO SIA AL NUMERATORE CHE AL DENOMINATORE DEL PARAMETRO"**

L'indicatore si preoccupa di verificare il livello e l'incidenza della spesa di personale rispetto alle entrate correnti dello stesso anno, escludendo da detto calcolo i contributi regionali nonché quelli di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale.

I valori richiesti, variabili a seconda della dimensione dell'ente, sono di fatto allineati con le disposizioni normative introdotte dalla L. n. 122/2010 di conversione del D.L. n. 78/2010.

Nel nostro ente le risultanze contabili riportate nella tabella evidenziano quanto segue:

PARAMETRO 6	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro	5.594.880,42	26.404.344,57	21,19 %	< 39 %	Equilibrio

**1.7 Parametro 7**

**"CONSISTENZA DEI DEBITI DI FINANZIAMENTO NON ASSISTITI DA CONTRIBUTIONI SUPERIORE AL 150 PER CENTO RISPETTO ALLE ENTRATE CORRENTI PER GLI ENTI CHE PRESENTANO UN RISULTATO CONTABILE DI GESTIONE POSITIVO E SUPERIORE AL 120 PER CENTO PER GLI ENTI CHE PRESENTANO UN RISULTATO CONTABILE DI GESTIONE NEGATIVO, FERMO RESTANDO IL RISPETTO DEL LIMITE DI INDEBITAMENTO DI CUI ALL'ARTICOLO 204 DEL TUOEL CON LE MODIFICHE DI CUI ALL'ART. 8, COMMA 1 DELLA LEGGE 12 NOVEMBRE 2011, N. 183, A DECORRERE DALL'1 GENNAIO 2012"**

Un nuovo controllo introdotto nel 2009 è quello previsto dal parametro 7 che mette a confronto lo stock d'indebitamento di un ente con le entrate proprie accertate (Titoli I e III).

Il parametro, in sintesi, ritiene particolarmente elevati valori dello stock del debito di un ente locale superiori al 120-150% delle entrate correnti (Titoli I e III).

Nel nostro ente le risultanze contabili riportate nella tabella evidenziano quanto segue:

PARAMETRO 7	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoel con le modifiche di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012	0,00	26.404.344,57	0,00 %	< 120 %	Equilibrio

**1.8 Parametro 8**

**"CONSISTENZA DEI DEBITI FUORI BILANCIO RICONOSCIUTI NEL CORSO DELL'ESERCIZIO SUPERIORE ALL'1 PER CENTO RISPETTO AI VALORI DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE CORRENTI, FERMO RESTANDO CHE L'INDICE SI CONSIDERA NEGATIVO OVE TALE SOGLIA VENGA SUPERATA IN TUTTI GLI ULTIMI TRE ESERCIZI FINANZIARI"**

Il parametro 8 si preoccupa di misurare l'incidenza di gestioni straordinarie e fuori bilancio sulle entrate correnti per limitarne gli effetti destabilizzanti sul bilancio di competenza.

A differenza di quanto avvenuto nel passato, la nuova formulazione dei parametri mette a confronto l'entità complessiva dei riconoscimenti effettuati con l'accertamento delle entrate correnti.

In particolare, ritiene elevati i debiti fuori bilancio riconosciuti superiori all'1% delle entrate correnti accertate.

Nel nostro ente le risultanze contabili riportate nella tabella evidenziano quanto segue:

PARAMETRO 8	ANNO	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari	2014	0,00	24.846.300,10	0,00 %	< 1 %	Equilibrio
	2015	0,00	23.322.955,01	0,00 %		
	2016	0,00	26.404.344,57	0,00 %		

**1.9 Parametro 9**

**"EVENTUALE ESISTENZA AL 31 DICEMBRE DI ANTICIPAZIONI DI TESORERIA NON RIMBORSATE SUPERIORI AL 5 PER CENTO RISPETTO ALLE ENTRATE CORRENTI"**

Il parametro riveste una particolare importanza in quanto ha lo scopo di monitorare la gestione di cassa di un ente locale.

In particolare costituiscono valori anomali, eventuali importi di anticipazione di tesoreria non rimborsati a fine esercizio nel caso in cui questi assumano valori percentuali superiori al 5% delle entrate correnti.

Nel nostro ente le risultanze contabili riportate nella tabella evidenziano quanto segue:

PARAMETRO 9	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti	0,00	26.404.344,57	0,00 %	< 5 %	Equilibrio

**1.10 Parametro 10**

**"RIPIANO SQUILIBRI IN SEDE DI PROVVEDIMENTO DI SALVAGUARDIA DI CUI ALL'ART. 193 DEL TUOEL CON MISURE DI ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E/O AVANZO DI AMMINISTRAZIONE SUPERIORE AL 5% DEI VALORI DELLA SPESA CORRENTE, FERMO RESTANDO QUANTO PREVISTO DALL'ARTICOLO 1, COMMI 443 E 444 DELLA LEGGE 24 DICEMBRE 2012 N. 228 A DECORRERE DALL'1 GENNAIO 2013; OVE SUSSISTANO I PRESUPPOSTI DI LEGGE PER FINANZIARE IL RIEQUILIBRIO IN PIU' ESERCIZI FINANZIARI, VIENE CONSIDERATO AL NUMERATORE DEL PARAMETRO L'INTERO IMPORTO FINANZIATO CON MISURE DI ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI, OLTRE CHE DI AVANZO DI AMMINISTRAZIONE, ANCHE SE DESTINATO A FINANZIARE LO SQUILIBRIO NEI SUCCESSIVI ESERCIZI FINANZIARI"**

Un ultimo elemento di attenzione è costituito dal parametro 10 che si preoccupa di analizzare la fase di salvaguardia degli equilibri di bilancio.

In particolare, il decreto ritiene eccessivi ripiani di squilibri, ai sensi dell'articolo 193 del TUEL, nel caso in cui questi fossero finanziati con misure di alienazione di beni patrimoniali o con avanzo di amministrazione superiore al 5% degli impegni di spesa del Titolo I.

Nel nostro ente le risultanze contabili riportate nella tabella evidenziano quanto segue:

PARAMETRO 10	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoel con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari	0,00	22.377.643,64	0,00 %	< 5 %	Equilibrio

**Indice**

	Premessa	2
1	I PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALE	3
1.1	Parametro 1	4
1.2	Parametro 2	5
1.3	Parametro 3	6
1.4	Parametro 4	7
1.5	Parametro 5	8
1.6	Parametro 6	9
1.7	Parametro 7	10
1.8	Parametro 8	11
1.9	Parametro 9	12
1.10	Parametro 10	13

**CERTIFICAZIONE DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO**

codice ente

3	0	9	0	4	2	0	0	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

COMUNE DI 

COMUNE CECINA
---------------

PROVINCIA DI 

LIVORNO
---------

Approvazione rendiconto dell'esercizio 2016  
 Delibera C.C. n° \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_

SI  NO

Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie

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

si  no

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

si  no

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

si  no

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

si  no

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

si  no

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

si  no

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

si  no

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

si

no

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

si

no

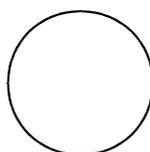
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuol con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre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

si

no

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

Cecina, \_\_\_\_\_



Il Responsabile  
del Servizio Finanziario  
(Dott. Eugenio Stefanini)

Il Segretario Comunale  
(Dott. Lucio D'Agostino)

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Dott. Luciano Bonicolini \_\_\_\_\_

Dott. Franco Gliatta \_\_\_\_\_

Dott. Roberto Diddi \_\_\_\_\_



COMUNE DI CECINA

(Provincia di Livorno)

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

**Anno  
2016**

## INDICE

Introduzione	pag. 3
Conto del bilancio	pag. 5
Risultati della gestione	pag. 6
Saldo di cassa	pag. 6
Risultato gestione di competenza	pag. 6
Risultato di amministrazione	pag. 9
Variazione dei residui	pag. 11
Conciliazione risultati finanziari	pag. 11
Verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica	pag. 13
Analisi delle principali poste	pag. 14
Verifica congruità fondi	pag. 23
Analisi indebitamento e gestione del debito	pag. 24
Analisi gestione dei residui	pag. 25
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	pag. 26
Rapporti con organismi partecipati	pag. 26
Tempestività pagamenti e ritardi	pag. 27
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale	pag. 27
Rese del conto degli agenti contabili	pag. 27
Conto economico	pag. 28
Conto del patrimonio	pag. 30
Relazione della giunta sul rendiconto	pag. 32
Rendiconti di settore	pag. 32
Conclusioni	pag. 33

## INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 81 del 29 settembre 2015;

- ◆ ricevuta in data odierna la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 63 del 4 aprile 2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art. 77 quater, comma 11 del D.L. 112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
  - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11, comma 6 lett. J del d.lgs. 118/2011);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art. 16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - indirizzi internet di pubblicazione degli ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2016 dei vincoli di finanza pubblica ("pareggio di bilancio");
  - relazione da trasmettere alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art. 2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità;

### DATO ATTO CHE

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;

- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n.16 del presente Organo;

### **RIPORTANO**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi alle partite di giro;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi e dei compensi;
- che l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 26 luglio 2016, con delibera consiliare n. 74;
- che l'Ente non ha riconosciuto alcun debito fuori bilancio;
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 51 del 21 marzo 2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

L'Organo di Revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 6.104 reversali e n. 7.849 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è mai stato attivato;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL;
- il ricorso all'indebitamento non è mai stato attivato e quindi sono rispettati l'art. 119 della Costituzione e gli articoli 203 e 204 del TUEL;
- gli agenti contabili interni, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, banca Cassa di Risparmio di Volterra Spa, reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			11.610.544,67
Riscossioni	3.268.092,56	25.327.783,14	28.595.875,70
Pagamenti	6.000.072,68	24.259.873,84	<u>30.259.946,52</u>
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>9.946.473,85</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>9.946.473,85</b>
di cui per cassa vincolata			743.199,51

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	9.946.473,85
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	743.199,51
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)</b>	<b>743.199,51</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Disponibilità	10.147.125,15	11.610.544,67	9.946.473,85
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

### Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2016, nell'importo di euro 941.492,57 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 3.900.650,10, come risulta dai seguenti elementi:

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	Importi
Accertamenti di competenza	31.347.686,24
Impegni di competenza	29.708.729,35
Quota di FPV iscritta in entrata all'1/1	2.827.314,39
Impegni confluiti nel FPV al 31/12	3.644.109,36
<b>AVANZO (+) DISAVANZO (-)</b>	<b>822.161,92</b>
Disavanzo di amministrazione applicato	0,00
Avanzo di amministrazione applicato	3.078.488,18
<b>Saldo della gestione di competenza</b>	<b>3.900.650,10</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

#### EQUILIBRIO DEL BILANCIO CORRENTE

Entrate	Importo 2016	Spese	Importo 2016
Utilizzo avanzo amministrazione per spese correnti (+)	41.711,76	Disavanzo di amministrazione (+)	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti iscritto in entrata (+)	95.900,83	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti (+)	779.119,50
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria (+)	19.370.633,33	Titolo 1 - Spese correnti (+)	22.377.643,64
Titolo 2 - Trasferimenti correnti (+)	1.871.308,57	Titolo 4 - Rimborso di prestiti (+)	22.028,63
Titolo 3 - Entrate Extratributarie (+)	5.162.402,67		
<b>Totale Titoli 1+2+3+fpv+avanzo</b>	<b>26.541.957,16</b>	<b>Totale Titoli 1+4+fpv+disavanzo</b>	<b>23.178.791,77</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (+)	0,00	Spesa Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (+)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	0,00		
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	198.160,90		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (+)	0,00		
<b>Totale Rettifiche</b>	<b>-198.160,90</b>	<b>Totale Rettifiche</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE ENTRATA</b>	<b>26.343.796,26</b>	<b>TOTALE SPESA</b>	<b>23.178.791,77</b>
<b>Risultato del Bilancio Corrente (ENTRATA - SPESA)</b>			<b>3.165.004,49</b>

#### EQUILIBRIO DEL BILANCIO INVESTIMENTI

Entrate	Importo 2016	Spese	Importo 2016
Utilizzo avanzo amministrazione per spese	3.036.776,42		

investimenti (+)			
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (+)	2.731.413,56	Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (+)	2.864.989,86
Titolo 4 - Entrate in conto capitale (+)	1.609.692,08	Titolo 2 - Spese in conto capitale (+)	3.975.407,49
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie (+)	0,00	Titolo 3.01 - Spese per acquisizione di attività finanziarie (+)	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti (+)	0,00		
<b>Totale Titoli 4+5+6+fpv+avanzo</b>	<b>7.377.882,06</b>	<b>Totale Titoli 2+3.01+fpv</b>	<b>6.840.397,35</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (-)	0,00	Spesa Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (-)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	0,00		
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	198.160,90		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (-)	0,00		
<b>Totale Rettifiche</b>	<b>198.160,90</b>	<b>Totale Rettifiche</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE ENTRATA</b>	<b>7.576.042,96</b>	<b>TOTALE SPESA</b>	<b>6.840.397,35</b>
<b>Risultato del Bilancio Investimenti (ENTRATA - SPESA)</b>			<b>735.645,61</b>

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>			
	8	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		785.351,43	785.351,43
Per fondi comunitari ed internazionali			
Per imposta di scopo			
Per contributi in c/capitale dalla Regione		280.674,83	280.674,83
Per contributi in c/capitale dalla Provincia			
Per contributi straordinari			
Per monetizzazione aree standard			
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.			
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale			
Per sanzioni amministrative pubblicità			
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) (*)		391.553,86	391.553,86
Per proventi parcheggi pubblici		311.072,12	311.072,12
Per contributi c/impianti			
Per mutui			
<b>Totale</b>		<b>1.768.652,24</b>	<b>1.768.652,24</b>

(\*) dato al netto dei proventi di cui all'art. 142 NCDS.

Al risultato di gestione 2016 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

<b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>	
	9
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	1.446.110,06
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada (*)	877.558,03
Altre (spese riscossione sanzioni amm.ve)	108.580,27
<b>Totale entrate</b>	<b>2.432.248,36</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (trasferimenti)	2.432.248,36
<b>Totale spese</b>	<b>2.432.248,36</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>0,00</b>

(\*) importo al lordo dei proventi di cui all'art. 142 NCDS.

### **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 12.962.230,00, come risulta dai seguenti elementi:

Composizione del risultato di amministrazione	31/12/2015	31/12/2016
<b>A) Risultato di amministrazione al 31/12</b>	<b>10.788.834,37</b>	<b>12.962.230,00</b>
<b>Parte Accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità 31/12	4.907.056,14	6.106.394,37
Fondo rischi spese legali 31/12	56.131,15	70.000,00
Fondo rischi perdite società partecipate 31/12	0,00	341,90
Fondo spese indennità fine mandato 31/12	0,00	3.962,50
Fondo franchigie assicurazioni 31/12	424.875,97	444.627,00
<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>5.388.063,26</b>	<b>6.625.325,77</b>
<b>Parte Vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.900.222,68	1.294.633,08
Vincoli derivanti da trasferimenti	461.615,37	464.877,21
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00	0,00

	C) Totale parte vincolata	2.361.838,05	1.759.510,29
Parte destinata agli investimenti			
	D) Totale destinato agli investimenti	2.860.024,62	897.400,32
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	178.908,44	3.679.993,62

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	7.615.139,77	13.618.773,37	12.962.230,00
di cui:			
a) parte accantonata	2.523.542,18	5.388.063,26	6.625.325,79
b) Parte vincolata	50.467,94	5.189.152,44	1.759.510,29
c) Parte destinata	3.732.511,34	2.860.024,62	897.400,32
e) Parte disponibile (+/-) *	1.308.618,31	181.533,05	3.679.993,60

La parte vincolata al 31/12/2016 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.294.633,08
vincoli derivanti da trasferimenti	464.877,21
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	-
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>1.759.510,29</b>

la parte accantonata al 31/12/2016 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	6.106.394,37
accantonamenti per contenzioso	70.000,00
accantonamenti per indennità fine mandato	3.962,52
fondo perdite società partecipate	341,90
altri fondi spese e rischi futuri	444.627,00
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>6.625.325,79</b>

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2015 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2016:

AVANZO	AVANZO 2013 APPLICATO NEL 2014	AVANZO 2014 APPLICATO NEL 2015	AVANZO 2015 APPLICATO NEL 2016
Avanzo applicato per spese correnti	1.836.479,93	413.639,22	41.711,76
Avanzo applicato per spese in conto capitale	1.553.911,90	3.333.238,08	3.036.776,42
<b>Totale avanzo applicato</b>	<b>3.390.391,83</b>	<b>3.746.877,30</b>	<b>3.078.488,18</b>

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'Ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

## Variatione dei residui

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ha subito la seguente evoluzione:

SCOMPOSIZIONE ED ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI	RESIDUI INIZIALI	RESIDUI RIACCERTATI	PERCENTUALE DI SCOSTAMENTO
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.691.980,86	5.691.980,86	0,00%
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	547.524,69	547.524,69	0,00%
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	3.335.126,27	3.290.939,09	-1,32%
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	2.645.297,11	2.022.263,57	-23,55%
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	25.494,59	25.494,59	0,00%
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>12.245.423,52</b>	<b>11.578.202,80</b>	<b>-5,45%</b>

SCOMPOSIZIONE ED ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI	RESIDUI INIZIALI	RESIDUI RIACCERTATI	PERCENTUALE DI SCOSTAMENTO
TITOLO 1 - Spese correnti	5.477.529,95	3.954.436,14	-27,81%
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	4.333.948,99	3.852.775,27	-11,10%
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	428.340,49	414.153,59	-3,31%
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>10.239.819,43</b>	<b>8.221.365,00</b>	<b>-19,71%</b>

## Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	Importi
Accertamenti di competenza	31.347.686,24
Impegni di competenza	29.708.729,35
Quota di FPV iscritta in entrata all'1/1	2.827.314,39
Impegni confluiti nel FPV al 31/12	3.644.109,36
<b>AVANZO (+) DISAVANZO (-)</b>	<b>822.161,92</b>
Disavanzo di amministrazione applicato	0,00
Avanzo di amministrazione applicato	3.078.488,18
<b>Saldo della gestione di competenza</b>	<b>3.900.650,10</b>

Le parti del Bilancio	Importo 2016
<b>Risultato del Bilancio corrente</b> <i>(Entrate correnti - Spese correnti)</i>	3.165.004,49
<b>Risultato del Bilancio investimenti</b> <i>(Entrate investimenti - Spese investimenti)</i>	735.645,61
<b>Risultato del Bilancio movimenti di fondi</b> <i>(Entrate movimenti di fondi - Spese movimenti di fondi)</i>	0,00
<b>Risultato del Bilancio di terzi (partite di giro)</b> <i>(Entrate di terzi partite di giro - Spese di terzi partite di giro)</i>	0,00
<b>Saldo complessivo 2016 (Entrate - Spese)</b>	<b>3.900.650,10</b>

## VERIFICA DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi di vincolo di finanza pubblica per l'anno 2016, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza:

	SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2016	<i>Importi in migliaia di euro</i>
1	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	96
2	Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	2.731
3	ENTRATE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	28.014
4	SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	28.174
5= 1+2 +3-4	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	2.667
6	SALDO OBIETTIVO PARREGGIO RIDETERMINATO 2016	-336
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON I PATTI REGIONALIZZATI E CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2016 E NON UTILIZZATI PER IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE	192
8=6 +7	SALDO OBIETTIVO PARREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016	-144
9=5- 8	DIFFERENZA TRA SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica E SALDO OBIETTIVO PARREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016	2.811

L'Ente ha provveduto in data 30 marzo 2017 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti indicati dal Ministero medesimo.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, presentano andamenti:

DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	%	ACCERTAMENTI	%
Imposta Municipale Propria IMU	7.108.229,82	8.455.508,52	118,95%	8.995.467,34	106,39%
Imposta sulla Pubblicità	120.000,00	120.000,00	100,00%	94.008,49	78,34%
Altre imposte	572.000,00	722.000,00	126,22%	1.242.914,90	172,15%
<b>Totale tributi diretti</b>	<b>7.800.229,82</b>	<b>9.297.508,52</b>	<b>119,20%</b>	<b>10.332.390,73</b>	<b>111,13%</b>
Tassa sui rifiuti (TARI)	6.503.542,70	6.503.542,70	100,00%	6.378.329,47	98,07%
Imposta di soggiorno	181.000,00	181.000,00	100,00%	184.565,10	101,97%
Altre tasse e tributi	1.941.063,50	1.941.063,50	100,00%	1.941.063,50	100,00%
<b>Totale tributi indiretti</b>	<b>8.625.606,20</b>	<b>8.625.606,20</b>	<b>100,00%</b>	<b>8.503.958,07</b>	<b>98,59%</b>
Fondi perequativi da amministrazioni centrali	1.889.469,83	534.170,83	28,27%	534.284,53	100,02%
<b>Totale analisi delle voci più significative del titolo 1</b>	<b>18.315.305,85</b>	<b>18.457.285,55</b>	<b>100,78%</b>	<b>19.370.633,33</b>	<b>104,95%</b>

### Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

17	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	411.802,00	1.446.110,06	351,17%	460.515,20	31,85%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totale</b>	<b>411.802,00</b>	<b>1.446.110,06</b>	<b>351,17%</b>	<b>460.515,20</b>	<b>31,85%</b>

### Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
857.121,65	981.775,53	1.015.027,25

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente è stata la seguente:

<b>Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2014</b>	0,00	0,00%
<b>2015</b>	0,00	0,00%
<b>2016</b>	45.880,66	0,21%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata le seguente:

	20	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016		12.981,75	100,00%
Residui riscossi nel 2016		10.008,52	77,10%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016		2.973,23	22,90%
Residui della competenza		13.876,95	
Residui totali		16.850,18	

### Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TITOLO 2 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2016	%	INCASSI COMPETENZA 2016	%
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.868.308,57	99,84%	1.665.760,35	100,00%
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	3.000,00	0,16%	0,00	0,00%
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti</b>	<b>1.871.308,57</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.665.760,35</b>	<b>100,00%</b>

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2016 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

### Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti andamenti:

TITOLO 3 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2016	%	INCASSI COMPETENZA 2016	%
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.794.236,62	73,50%	2.476.990,68	68,67%
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	996.084,60	19,29%	814.036,61	22,57%

Tipologia 300: Interessi attivi	83,51	0,00%	71,42	0,00%
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	100.984,59	1,96%	100.984,59	2,80%
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	271.013,35	5,25%	214.798,10	5,96%
<b>Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie</b>	<b>5.162.402,67</b>	<b>100,00%</b>	<b>3.606.881,40</b>	<b>100,00%</b>

### **Proventi dei servizi pubblici**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2015 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2016, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

<b>RENDICONTO 2016</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Asilo nido	192.596,87	304.273,38	-111.676,51	63,30%
Casa riposo anziani			0,00	
Fiere e mercati			0,00	
Mense scolastiche	496.293,95	965.000,00	-468.706,05	51,43%
Musei e pinacoteche			0,00	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	
Centro creativo			0,00	
Bagni pubblici			0,00	
<b>Totali</b>	<b>688.890,82</b>	<b>1.269.273,38</b>	<b>-580.382,56</b>	<b>54,27%</b>

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	2014	2015	2016
accertamento	369.365,99	528.087,93	800.979,35
riscossione	369.365,99	518.407,95	653.713,88
%riscossione	100,00	98,17	81,61

importi al netto delle spese di riscossione e delle entrate derivanti dall'applicazione dell'art. 142 NCDS ed al lordo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

La parte vincolata risulta destinata come segue:

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2014</b>	<b>Accertamento 2015</b>	<b>Accertamento 2016</b>
Sanzioni CdS	369.365,99	528.087,93	800.979,85
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	91.213,35
entrata netta	369.365,99	528.087,93	709.766,50
destinazione a spesa corrente vincolata	162.353,66	183.747,98	511.605,60
Perc. per Spesa Corrente	43,95%	34,79%	72,08%
destinazione a spesa per investimenti	91.137,88	162.437,99	198.160,90
Perc. per Investimenti	24,67%	30,76%	27,92%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2016	9.679,98	100,00%
Residui riscossi nel 2016	9.679,98	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza	147.265,47	
Residui totali	147.265,47	

Rilevato che nel rispetto del comma 12 *bis* dell'art. 142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, non sono ancora stati attribuiti in misura pari al 50% all'Ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento, poiché non risultano ancora adottati i provvedimenti attuativi.

Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

Le entrate accertate nell'anno 2016 sono in linea con le risultanze dell'esercizio 2015.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2016	2.753.112,57	100,00%
Residui riscossi nel 2016	302.877,02	11,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-1.067,50	-0,04%
Residui (da residui) al 31/12/2016	2.451.303,05	89,04%
Residui della competenza	1.317.245,94	
Residui totali	3.768.548,99	

## Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregato, evidenzia:

TITOLO 1 - MACROAGGREGATI	2016	%
Redditi da lavoro dipendente	5.594.880,42	25,00%
Imposte e tasse a carico dell'ente	335.861,63	1,50%
Acquisto di beni e servizi	13.080.389,57	58,45%
Trasferimenti correnti	2.946.838,51	13,17%
Interessi passivi	6.618,51	0,03%
Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00%
Altre spese correnti	413.055,00	1,85%
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE</b>	<b>22.377.643,64</b>	<b>100,00%</b>

## Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5, del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28, del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 commi 557 e 557 *quater* della Legge 296/2006.

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

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2016, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2015 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, commi 557 e 557 *quater* della Legge 296/2006.

**PROGRESSIVA RIDUZIONE SPESA PERSONALE (art. 1, c. 557, L. 27.12.2006, n. 296):**

SPESA PERSONALE		2011	2012	2013
INTERVENTO 1		6.617.434,39	6.475.872,68	6.249.868,84
IRAP	INT,7	410.738,39	406.623,35	368.462,45
ALTRE SPESE INT.3				
Mensa		65.000,00	60.000,00	65.000,00
Formazione-missioni		47.140,00	47.140,00	47.140,00
Previdenza integrativa P.M.				
<b>TOTALE</b>		<b>7.140.312,78</b>	<b>6.989.636,03</b>	<b>6.730.471,29</b>
CONTRATTI 2002-2010		944.453,70	944.453,70	944.453,70
Categorie protette		399.106,38	401.702,56	393.627,30
Personale stagionale a progetto (art. 208 CDS)		68.124,03	93.699,68	57.349,47
Formazione-missioni		47.140,00	47.140,00	47.140,00
Diritti di Rogito		33.966,70	12.334,88	35.500,00
Incentivi progettazioni		45.000,00	7.056,51	0
TOT.DETRAZIONI		1.536.938,72	1.506.387,33	1.478.070,47
TOT.SPESA		5.603.374,66	5.483.248,70	5.252.400,82
<b>MEDIA TRIENNIO</b>			<b>5.446.341,39</b>	

Dall'analisi che segue viene verificato il rispetto del dettato normativo con il raffronto dell'anno precedente:

SPESA PERSONALE		2015	2016
Macroaggregato 1		5.839.682,33	5.594.880,42
IRAP	Macr. 2	340.366,13	302.480,74
ALTRE SPESE Macr.3			
Mensa		49.129,60	58.385,60
Formazione-missioni		47.253,86	36.857,64
Previdenza integrativa P.M.		0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>6.276.431,92</b>	<b>5.992.604,40</b>
CONTRATTI 2002-2010		944.453,70	944.453,70
Categorie protette		384.425,43	384.425,43
Personale stagionale a progetto (art. 208 CDS)		51.454,68	57.711,00
Formazione-missioni		47.253,86	36.857,64
Diritti di Rogito		0,00	0,00
Incentivi progettazioni		13.164,12	50.000,00
TOT.DETRAZIONI		1.440.751,79	1.473.447,77
<b>TOT.SPESA</b>		<b>4.835.680,13</b>	<b>4.519.156,63</b>

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 3 del 13 novembre 2015 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2014	2015	2016
Dipendenti a tempo indeterminato al 31 dicembre	166	157	162
spesa per personale	6.169.365,71	5.839.682,33	5.594.880,42
spesa corrente	23.435.278,68	22.374.093,53	22.377.643,64
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>37.195,43</b>	<b>37.195,43</b>	<b>34.536,30</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>26,33%</b>	<b>26,10%</b>	<b>25,00%</b>

## **Contrattazione integrativa**

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

<b>CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA</b>			
	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>	<b>Rendiconto 2016</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	598.213,00	601.458,56	605.133,09
Risorse variabili	180.146,10	60.182,79	54.282,79
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis D.L. 78/10	-51.037,10	-51.037,10	-51.037,10
(-) Decurtazioni fondo ex art. 1 co 236 L. 208/15	0,00	0,00	-1.967,00
<b>Totale FONDO</b>	<b>727.322,00</b>	<b>610.604,25</b>	<b>606.411,78</b>
Percentuale Fondo su spese macroaggregato 1	11,5519%	12,2041%	10,8387%

L'Organo di Revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 *bis* del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

L'Organo di Revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'Organo di Revisione prende atto che gli obiettivi sono stati definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento ha costituito condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5, comma 1, del D.Lgs. 150/2009).

## **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'Ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo stipulato alcun contratto.

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

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

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

<b>Tipologia spesa</b>	<b>Rendiconto 2009</b>	<b>Riduzione disposta</b>	<b>Limite</b>	<b>Rendiconto 2016</b>
Studi e consulenze	0,00	80%	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, rappresentanza, ecc.	138.618,59	80%	27.723,72	26.352,23
Sponsorizzazioni	0,00	100%	0,00	0,00
Missioni	8.000,00	50%	4.000,00	3.992,74
Formazione	86.280,00	50%	40.983,00	32.864,90

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l. 66/2014.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 5.007,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Spese per autovetture (art. 5 comma 2 d.l. 95/2012)**

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

### **Limitazione incarichi in materia informatica (legge n. 228 del 24/12/2012, art. 1 commi 146 e 147)**

Nel 2016 l'Ente non ha conferito alcun incarico di consulenza in materia informatica.

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art. 9 del D.l. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 6.618,51 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 5,36%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00.

### **Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

#### **Limitazione acquisto immobili**

Nel corso dell'esercizio 2016 l'Ente non ha acquisito immobili rientranti nei limiti disposti dall'art. 1, comma 138 della Legge 24/12/2012, n.228.

#### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

La spesa impegnata nell'anno 2016 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art. 1, comma 141 della Legge 24/12/2012, n.228.

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

### Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a :

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016	4.907.056,14
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	-
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	1.199.338,23
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	6.106.394,37

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### Fondo contenziosi e rischi

E' stata accantonata la somma di euro 70.000,00, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, euro 444.627,00 per presunte spese franchigie assicurazioni, euro 3.962,52 per indennità di fine mandato.

#### Fondo perdite società partecipate

E' stata accantonata la somma di euro 341,90 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 1, comma 551, della legge 147/2013.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2015 applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2014	2015	2016
Controllo limite art. 204/TUEL	0,26%	0,03%	0,03%

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

Anno	2015	2016
Residuo debito (+)	144.250,86	123.407,92
Nuovi prestiti (+)		
Prestiti rimborsati (-)	20.842,94	22.028,63
Estinzioni anticipate (-)		
Altre variazioni +/- (da specificare)		
<b>Totale fine anno</b>	<b>123.407,92</b>	<b>101.379,29</b>

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti		
		39
Anno	2015	2016
Oneri finanziari	7.804,20	6.618,51
Quota capitale	20.142,94	22.028,63
<b>Totale fine anno</b>	<b>27.947,14</b>	<b>28.647,14</b>

### Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Nel 2016 l'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

### Contratti di leasing

Al 31/12/2016 L'Ente non ha in corso alcun contratto di locazione finanziaria:

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2016 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento sono stati correttamente ripresi.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL.

L'Organo di Revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2016 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

L'Organo di Revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi non sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	258.948,77	752.103,09	828.662,43	796.890,16	1.302.606,93	4.239.166,00	8.178.377,38
di cui Tarsu/tari	258.948,77	752.103,09	828.662,43	796.573,91	1.302.284,82	1.909.653,00	5.848.226,02
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.126,08	60.126,08
Titolo II	32.500,00	0,00	8.748,68	58.553,08	33.346,05	205.548,22	338.696,03
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	25.280,64	33.815,92	59.096,56
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	8.748,68	58.553,08	8.065,41	168.732,30	244.099,47
Titolo III	271.514,11	537.713,39	789.584,65	468.665,10	461.220,74	1.555.521,27	4.084.219,26
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	66.239,19	13.381,62	4.041,86	1.600,00	10.256,16	134.335,36	229.854,19
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	171.151,75	171.151,75
Tot. Parte corrente	562.962,88	1.289.816,48	1.626.995,76	1.324.108,34	1.797.173,72	6.000.235,49	12.601.292,67
Titolo IV	388.151,47	0,00	157.968,00	547.073,30	591.365,70	16.366,95	1.700.925,42
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	369.617,00	0,00	157.968,00	547.073,30	588.392,47	0,00	1.663.050,77
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	388.151,47	0,00	157.968,00	547.073,30	591.365,70	16.366,95	1.700.925,42
Titolo IX	23.719,40	0,00	182,29	0,00	592,90	3.300,66	27.795,25
<b>Totale Attivi</b>	<b>974.833,75</b>	<b>1.289.816,48</b>	<b>1.785.146,05</b>	<b>1.871.181,64</b>	<b>2.389.132,32</b>	<b>6.019.903,10</b>	<b>14.330.013,34</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	204.475,27	38.029,13	89.934,46	95.376,66	617.766,28	3.496.503,50	4.542.085,30
Titolo II	43.349,71	89,18	698,05	14.087,67	891.417,44	1.803.635,21	2.753.277,26
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	196.090,04	2.416,50	17.027,83	2.281,70	8.252,40	148.716,80	374.785,27
<b>Totale Passivi</b>	<b>443.915,02</b>	<b>40.534,81</b>	<b>107.660,34</b>	<b>111.746,03</b>	<b>1.517.436,12</b>	<b>5.448.855,51</b>	<b>7.670.147,83</b>

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

Nel corso del 2016 l'Ente non ha riconosciuto alcun debito fuori bilancio.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

<b>Evoluzione debiti fuori bilancio</b>		
		43
Debiti f.b. Rendiconto 2014	Debiti f.b. Rendiconto 2015	Debiti f.b. Rendiconto 2016
0,00	0,00	0,00

### **Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'art. 11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto ed evidenzia alcune discordanze per le quali questo Organo invita l'Amministrazione ad adoperarsi affinché gli Enti e Società partecipate provvedano a fornire la certificazione dei dati non collimanti.

#### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio.

Nessuna partecipata nell'ultimo bilancio approvato presenta perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 *ter*) del codice civile.

#### **E' stato verificato il rispetto:**

- dell'art. 1, commi 725, 726, 727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art. 1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art. 1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

L'Ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

### **Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66**

Il comma 4 dell'art. 7-bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di pagamento), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'Ente nel rendiconto 2016, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

In attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere .....  
Economo .....  
Riscuotitori speciali interni .....  
Consegnatari beni interni .....

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE	2016
a) Componenti positivi della gestione	27.088.361,81
b) Componenti negativi della gestione	23.944.985,52
Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (a-b)	3.143.376,29
c) Proventi ed oneri finanziari	94.449,59
d) Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00
e) Proventi ed oneri straordinari	17.042.738,36
Risultato prima delle imposte (a-b+c+d+e)	20.280.564,24
Imposte	318.370,70
<b>Risultato economico d'esercizio</b>	<b>19.962.193,54</b>

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del principio contabile n. 3.

A causa della modifica dei criteri di appostazione contabile ai fini economici tra il 2015 ed il 2016, non è possibile effettuare un'adeguata comparazione per cui le successive annotazioni riguardano i dati dell'esercizio 2016.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 2.919.455,18.

L'Organo di Revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2014	2015	2016
2.161.225,00	2.196.636,47	4.547.899,36

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2016
24) Proventi straordinari	17.406.724,56
a) Proventi da permessi di costruire	1.015.027,25
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00

c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	16.171.587,43
d) Plusvalenze patrimoniali	220.109,88
e) Altri proventi straordinari	0,00
25) Oneri straordinari (-)	363.986,20
a) Trasferimenti in conto capitale (-)	0,00
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (-)	354.564,36
c) Minusvalenze patrimoniali (-)	0,00
d) Altri oneri straordinari (-)	9.421,84
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>17.042.738,36</b>

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione delle "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione delle "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione delle "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze o minusvalenze patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria.

## CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2016 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO		
<b>Attivo</b>	31/12/2016	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	73.794,08	64.771,86
Immobilizzazioni materiali	80.805.496,81	63.288.221,82
Immobilizzazioni finanziarie	4.206.752,58	3.318.074,20
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>85.086.043,47</b>	<b>66.671.067,88</b>
Rimanenze	6.960,00	5.236,07
Crediti	10.192.030,35	7.406.196,14
Altre attività finanziarie	0,00	0,00
Disponibilità liquide	9.946.473,85	11.610.544,67
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>20.145.464,20</b>	<b>19.021.976,88</b>
Ratei e risconti	83.214,91	109.926,88
		0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>105.314.722,58</b>	<b>85.802.971,64</b>
<b>Passivo</b>		
Patrimonio netto	81.582.990,72	78.401.907,70
Debiti	6.196.507,48	7.301.313,59
Ratei e risconti	17.535.224,38	99.750,35
		0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>105.314.722,58</b>	<b>85.802.971,64</b>
Conti d'ordine	2.864.989,86	3.098.531,52

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2016 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### *Immobilizzazioni*

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano in maniera importante dalla diversa metodologia di

stima imposta dal corrente anno degli immobili acquisiti precedentemente in via gratuita e quindi a valore zero.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

Rispetto alla valutazione col criterio del costo la corrispondente quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata è la seguente:

<u>Elenco degli enti ed organismi strumentali</u>	Quota %	Patrimonio netto 2015	Valore Immobilizzazione
Consorzio Polo Tecnologico magona	4,00%	184.616,00	7.384,64
Consorzio La Strada del Vino - Costa degli Etruschi	1,010%	37.987,00	383,67
Società della Salute bassa val di Cecina	34,310%		
REA Spa	19,8%	3.847.563,00	761.817,47
Promozione e Sviluppo Val di Cecina Srl	12,523%		
CASA LP Spa	3,040%	15.741.484,00	478.541,11
A.T.L. Srl in liquidazione	6,090%	6.848.258,00	417.058,91
A.F.C. Srl	100,00	74.629,00	74.629,00
Retiambiente S.p.a.	6,090%	14.260.812,00	868.483,45
TOTALE			4.206.752,58

### Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2016 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

### Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2016 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

### Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2016 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nelle entrate (non sono stati accesi nuovi prestiti);
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nella spesa.

### Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2016 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

### Ratei e risconti

Si segnala lo storno di euro 17.177.945,56 relativi ai contributi agli investimenti per il conseguente ammortamento attivo. Tali poste fino all'anno passato erano allocate in una specifica voce denominata "Conferimenti".

### Conti d'ordine

L'importo degli "impegni su esercizi futuri" al 31/12/2016 corrisponde al totale delle opere da realizzare.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

## **RENDICONTI DI SETTORE**

### **Referto controllo di gestione**

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha presentato, ai sensi dell'articolo 198 del TUEL n. 267/00, le conclusioni del proprio operato:

- agli Amministratori entro 30 giorni dal termine di ogni trimestre ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- al responsabile di ogni servizio entro 30 giorni dal termine di ogni trimestre al fine di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili;
- alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti sull'esito del controllo sul vincolo per gli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 26 della Legge 488/99, come modificato dal 4° comma dell'art. 1 del Decreto Legge 12 luglio 2004, n. 168, convertito con modificazioni dalla L. 30 luglio 2004, n. 191, entro 30 giorni dal termine di ogni trimestre.

### **Piano triennale di contenimento delle spese**

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

La relazione annuale viene trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

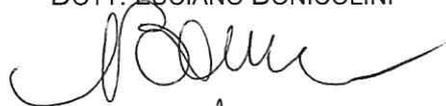
## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016.

Cecina, li 6 aprile 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LUCIANO BONICOLINI



DOTT. FRANCO GIATTA



DOTT. ROBERTO DIDDI





# Comune di Cecina

(Provincia di Livorno)

## Rilevazione della tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali

COMUNE DI CECINA (LI)

Prospetto di cui all'art. 41, comma 1 del DL N.66/2014 conv.L.89/2014  
Attestazione dei tempi di pagamento  
ANNO 2016

1) **Importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002**

€ 0,00

2) **Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali**

Come previsto dall'art.9 del DPCM 22/09/2014 e seguendo anche le indicazioni della Circolare MEF n.3 del 14/01/2015, l'indicatore è calcolato sui pagamenti per acquisto di beni servizi e forniture nonchè lavori pubblici, con la seguente metodologia: somma dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

- 4,06 giorni

3) **Descrizione delle misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti**

L'attivazione dello *split payment* e del *reverse charge* dell'Iva hanno comportato, inizialmente, un notevole rallentamento dei pagamenti.

Tuttavia l'assestamento delle procedure ed il passaggio alla fatturazione elettronica ha consentito nel tempo un notevole miglioramento dell'indicatore che si prevede anche nel prossimo futuro.

Cecina, 09 gennaio 2016

IL RESPONSABILE DEI SERVIZI FINANZIARI

Eugenio Stefanini



IL SINDACO

Samuele Lippi

<b>Ente Codice</b>	000035264
<b>Ente Descrizione</b>	COMUNE DI CECINA
<b>Categoria</b>	Province - Comuni - Citta' metropolitane - Unioni di Comuni
<b>Sotto Categoria</b>	COMUNI
<b>Periodo</b>	ANNUALE 2016
<b>Prospetto</b>	INDICATORI ENTI
<b>Tipo Report</b>	Semplice
<b>Data ultimo aggiornamento</b>	23-mar-2017
<b>Data stampa</b>	30-mar-2017
<b>Importi in EURO</b>	

**Valore nel periodo**    **Valore a tutto il periodo**

**Indicatori per composizione****Indicatori Spese****Spese Totali**

	SPESE CORRENTI / SPESE TOTALI	0,72	0,72
	Spesa Corrente Primaria / Spese Totali	0,72	0,72
	SPESE CONTO CAPITALE / SPESE TOTALI	0,17	0,17

**Spese Correnti**

	Spesa per il Personale / Spese Correnti	0,26	0,26
	Trasferimenti Correnti / Spese Correnti	0,14	0,14
	Consumi Intermedi / Spese Correnti	0,58	0,58

**Indicatori Entrate**

	Autonomia Finanziaria	0,91	0,91
	Autonomia Impositiva	0,72	0,72
	Dipendenza da Trasferimenti	0,09	0,09

**Altri Indicatori**

	AUTONOMIA TRIBUTARIA	0,78	0,78
--	----------------------	------	------

**Indicatori Pro Capite****Indicatori Pro Capite Spese**

	Spese Correnti pro capite	775,13	775,13
	Spese Correnti Primarie pro capite	774,89	774,89
	Spese per il Personale pro capite	198,18	198,18
	Consumi Intermedi pro capite	446,60	446,60
	Spese in Conto Capitale pro capite	180,49	180,49

**Indicatori Pro Capite Entrate**

	Entrate Correnti pro capite	830,04	830,04
	Entrate in Conto Capitale pro capite	68,69	68,69
	Entrate Tributarie pro capite	601,26	601,26
	Entrate Extratributarie pro capite	154,78	154,78
	Entrate per Contributi e Trasferimenti Correnti pro capite	73,99	73,99

<b>Ente Codice</b>	000035264
<b>Ente Descrizione</b>	COMUNE DI CECINA
<b>Categoria</b>	Province - Comuni - Citta' metropolitane - Unioni di Comuni
<b>Sotto Categoria</b>	COMUNI
<b>Periodo</b>	ANNUALE 2016
<b>Prospetto</b>	PAGAMENTI
<b>Tipo Report</b>	Semplice
<b>Data ultimo aggiornamento</b>	23-mar-2017
<b>Data stampa</b>	30-mar-2017
<b>Importi in EURO</b>	

**Importo nel periodo**    **Importo a tutto il periodo**

**TITOLO 10: SPESE CORRENTI**

		<b>21.789.679,45</b>	<b>21.789.679,45</b>
1101	Competenze fisse per il personale a tempo indeterminato	3.187.452,49	3.187.452,49
1102	Straordinario per il personale tempo indeterminato	15.090,91	15.090,91
1103	Altre competenze ed indennità accessorie per il personale a tempo indeterminato	685.976,67	685.976,67
1104	Competenze fisse ed accessorie per il personale a tempo determinato	367.374,00	367.374,00
1107	Straordinario al personale per consultazioni elettorali	31.011,05	31.011,05
1110	Compensi per collaborazioni coordinate e continuative	4.200,00	4.200,00
1111	Contributi obbligatori per il personale	1.173.544,26	1.173.544,26
1114	Contributi aggiuntivi	25.000,00	25.000,00
1115	Contributi relativi ad arretrati di anni precedenti	23.575,97	23.575,97
1201	Carta, cancelleria e stampati	36.690,84	36.690,84
1202	Carburanti, combustibili e lubrificanti	36.089,49	36.089,49
1203	Materiale informatico	3.653,40	3.653,40
1204	Materiale e strumenti tecnico-specialistici	366,60	366,60
1205	Pubblicazioni, giornali e riviste	21.740,73	21.740,73
1206	Medicinali, materiale sanitario e igienico	1.637,06	1.637,06
1207	Acquisto di beni per spese di rappresentanza	1.662,07	1.662,07
1208	Equipaggiamenti e vestiario	11.896,28	11.896,28
1209	Acquisto di beni di consumo per consultazioni elettorali	8.731,75	8.731,75
1210	Altri materiali di consumo	161.266,90	161.266,90
1302	Contratti di servizio per trasporto	593.764,59	593.764,59
1303	Contratti di servizio per smaltimento rifiuti	5.528.810,13	5.528.810,13
1306	Altri contratti di servizio	1.103.896,34	1.103.896,34
1307	Incarichi professionali	19.485,34	19.485,34
1308	Organizzazione manifestazioni e convegni	3.461,79	3.461,79
1309	Corsi di formazione per il proprio personale	18.328,75	18.328,75
1311	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	354.319,36	354.319,36
1312	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	10.816,23	10.816,23
1313	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	34.823,17	34.823,17
1314	Servizi ausiliari e spese di pulizia	185.805,02	185.805,02
1315	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	88.392,08	88.392,08
1316	Utenze e canoni per energia elettrica	971.989,98	971.989,98
1317	Utenze e canoni per acqua	124.950,75	124.950,75
1318	Utenze e canoni per riscaldamento	190.661,99	190.661,99
1319	Utenze e canoni per altri servizi	370,92	370,92
1320	Acquisto di servizi per consultazioni elettorali	24.848,50	24.848,50
1321	Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	824,46	824,46
1322	Spese postali	32.210,21	32.210,21
1323	Assicurazioni	220.925,91	220.925,91
1324	Acquisto di servizi per spese di rappresentanza	3.079,99	3.079,99
1325	Spese per gli organi istituzionali dell'ente - Indennità	137.108,30	137.108,30
1326	Spese per gli organi istituzionali dell'ente - Rimborsi	45.570,14	45.570,14
1327	Buoni pasto e mensa per il personale	57.980,00	57.980,00
1329	Assistenza informatica e manutenzione software	164.202,24	164.202,24
1330	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	4.189,44	4.189,44
1331	Spese per liti (patrocinio legale)	69.332,53	69.332,53
1332	Altre spese per servizi	1.117.392,82	1.117.392,82
1334	Mense scolastiche	930.917,07	930.917,07
1335	Servizi scolastici	60.680,28	60.680,28
1337	Spese per pubblicità	3.615,00	3.615,00
1401	Noleggi	23.056,61	23.056,61

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1402	Locazioni	202.273,00	202.273,00
1499	Altri utilizzi di beni di terzi	666,12	666,12
1521	Trasferimenti correnti a comuni	19.600,00	19.600,00
1541	Trasferimenti correnti ad aziende sanitarie	1.595.813,51	1.595.813,51
1569	Trasferimenti correnti a altri enti del settore pubblico	739.170,33	739.170,33
1571	Trasferimenti correnti a imprese pubbliche	8.921,00	8.921,00
1581	Trasferimenti correnti a famiglie	590.434,98	590.434,98
1582	Trasferimenti correnti a istituzioni sociali private	1.800,00	1.800,00
1583	Trasferimenti correnti ad altri	135.991,18	135.991,18
1602	Interessi passivi a Cassa depositi e prestiti - gestione CDP spa	6.618,51	6.618,51
1701	IRAP	315.580,32	315.580,32
1711	Imposte sul patrimonio	4.950,16	4.950,16
1713	I.V.A.	193.469,09	193.469,09
1715	Valori bollati	10.540,83	10.540,83
1716	Altri tributi	1.300,00	1.300,00
1802	Altri oneri straordinari della gestione corrente	38.370,94	38.370,94
1807	Restituzione di tributi ai contribuenti	1.409,07	1.409,07

**TITOLO 20: SPESE IN CONTO CAPITALE****5.073.893,26****5.073.893,26**

2102	Vie di comunicazione ed infrastrutture connesse	1.532.861,04	1.532.861,04
2103	Infrastrutture idrauliche	230.028,40	230.028,40
2107	Altre infrastrutture	236.378,17	236.378,17
2108	Opere per la sistemazione del suolo	90.232,89	90.232,89
2109	Fabbricati civili ad uso abitativo, commerciale e istituzionale	349.077,50	349.077,50
2113	Beni di valore culturale, storico, archeologico, ed artistico	119.398,38	119.398,38
2115	Impianti sportivi	294.477,45	294.477,45
2116	Altri beni immobili	1.014.218,35	1.014.218,35
2117	Cimiteri	357.483,02	357.483,02
2201	ESPROPRI E SERVITU' ONEROSE	10.220,83	10.220,83
2501	Mezzi di trasporto	44.455,94	44.455,94
2502	Mobili, macchinari e attrezzature	358.620,88	358.620,88
2506	Hardware	10.004,00	10.004,00
2507	Acquisizione o realizzazione software	126.925,11	126.925,11
2509	Materiale bibliografico	802,00	802,00
2511	Altri beni materiali	140.828,14	140.828,14
2601	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	113.459,32	113.459,32
2799	Trasferimenti in conto capitale ad altri	44.421,84	44.421,84

**TITOLO 30: SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI****22.028,63****22.028,63**

3302	Rimborso mutui a Cassa depositi e prestiti - gestione CDP spa	22.028,63	22.028,63
------	---	-----------	-----------

**TITOLO 40: SPESE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI****3.374.345,18****3.374.345,18**

4101	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	469.564,77	469.564,77
4201	Ritenute erariali	758.988,77	758.988,77
4301	Altre ritenute al personale per conto di terzi	94.052,63	94.052,63
4401	Restituzione di depositi cauzionali	16.675,72	16.675,72
4503	Altre spese per servizi per conto di terzi	2.034.063,29	2.034.063,29
4601	Anticipazione di fondi per il servizio economato	1.000,00	1.000,00

**PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE****0,00****0,00**

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



<b>Ente Codice</b>	000035264
<b>Ente Descrizione</b>	COMUNE DI CECINA
<b>Categoria</b>	Province - Comuni - Citta' metropolitane - Unioni di Comuni
<b>Sotto Categoria</b>	COMUNI
<b>Periodo</b>	ANNUALE 2016
<b>Prospetto</b>	INCASSI
<b>Tipo Report</b>	Semplice
<b>Data ultimo aggiornamento</b>	23-mar-2017
<b>Data stampa</b>	30-mar-2017
<b>Importi in EURO</b>	

**Importo nel periodo**    **Importo a tutto il periodo**

**TITOLO 10: ENTRATE TRIBUTARIE****16.902.296,35****16.902.296,35**

1101	ICI - IMU riscossa attraverso ruoli	448.273,77	448.273,77
1102	ICI - IMU riscossa attraverso altre forme	8.256.360,77	8.256.360,77
1104	TASI riscossa attraverso altre forme	358.192,44	358.192,44
1111	Addizionale IRPEF	2.077.652,23	2.077.652,23
1162	Imposta sulla pubblicit� riscossa attraverso altre forme	93.760,25	93.760,25
1175	Imposta di soggiorno	184.565,10	184.565,10
1201	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani - TARES riscosse mediante ruoli	4.468.676,47	4.468.676,47
1202	Tassa smaltimento rifiuti solidiurbani - TARES riscosse attraverso altre forme	526.747,36	526.747,36
1301	Diritti sulle pubbliche affissioni	13.909,51	13.909,51
1303	Fondo sperimentale statale di riequilibrio - Fondo di solidariet� comunale	474.158,45	474.158,45

**TITOLO 20: ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI****2.080.137,23****2.080.137,23**

2101	Trasferimenti correnti dallo Stato con vincolo di destinazione per calamit� naturali	2.395,32	2.395,32
2102	Altri trasferimenti correnti dallo Stato	877.256,35	877.256,35
2302	Trasferimenti correnti dalla Regione/Provincia autonoma per funzioni in materia di istruzione pubblica	72.929,18	72.929,18
2304	Trasferimenti correnti dalla Regione/Provincia autonoma per funzioni in materia sociale	310.989,06	310.989,06
2306	Trasferimenti correnti dalla Regione/Provincia autonoma per funzioni in materia di viabilit� e trasporti	453.151,40	453.151,40
2309	Trasferimenti correnti dalla Regione/Provincia autonoma per funzioni riguardanti la gestione del territorio e la tutela ambientale	17.136,39	17.136,39
2501	Trasferimenti correnti da province	24.488,04	24.488,04
2511	Trasferimenti correnti da comuni	263.000,00	263.000,00
2599	Trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	58.791,49	58.791,49

**TITOLO 30: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE****4.351.062,96****4.351.062,96**

3101	Diritti di segreteria e rogito	15.888,32	15.888,32
3102	Diritti di istruttoria	87.577,71	87.577,71
3103	Altri diritti	67.709,25	67.709,25
3112	Proventi da asili nido	194.073,17	194.073,17
3113	Proventi da convitti, colonie, ostelli, stabilimenti termali	3.145,00	3.145,00
3114	Proventi da corsi extrascolastici	9.285,00	9.285,00
3116	Proventi da impianti sportivi	3.936,33	3.936,33
3118	Proventi da mense	361.406,60	361.406,60
3124	Proventi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	9.863,29	9.863,29
3126	Proventi da trasporto scolastico	1.765,40	1.765,40
3130	Proventi da parcheggi custoditi e parchimetri	261.882,11	261.882,11
3131	Proventi di servizi produttivi	23.424,00	23.424,00
3132	Sanzioni amministrative, ammende, oblazioni	824.613,62	824.613,62
3149	Altri proventi dei servizi pubblici	606.029,27	606.029,27
3202	Fitti attivi da fabbricati	74.038,84	74.038,84
3210	Canoni per concessioni spazi e aree pubbliche	450.461,66	450.461,66
3222	Altri proventi da edifici	93.424,80	93.424,80
3223	Altri proventi da altri beni materiali	311.195,31	311.195,31
3324	Interessi da altri soggetti per depositi	3.515,35	3.515,35
3400	Utili netti delle aziende speciali e partecipate , dividendi di societa'	100.984,59	100.984,59
3502	Canoni da imprese e da soggetti privati	166.624,10	166.624,10
3511	Rimborsi spese per personale comandato	80.581,76	80.581,76
3512	Proventi diversi da enti del settore pubblico	22.855,02	22.855,02
3513	Proventi diversi da imprese	47.237,36	47.237,36
3516	Recuperi vari	529.545,10	529.545,10



Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi  
Rendiconto esercizio 2016

COMUNE DI CECINA

Missioni e Programmi	CAPACITA' DI PAGARE SPESE (valori percentuali)				
	Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV )	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV )	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui ) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione					
PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali	0,98	1,01	0,88	0,91	0,75
PROGRAMMA 2 - Segreteria generale	0,99	1,00	0,91	0,91	0,76
PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,97	1,00	0,95	0,95	0,99
PROGRAMMA 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,89	0,90	0,75	0,81	0,45
PROGRAMMA 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,92	0,92	0,84	0,88	0,65
PROGRAMMA 6 - Ufficio tecnico	0,89	0,77	0,88	0,84	0,94
PROGRAMMA 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,99	0,94	0,81	0,81	0,90
PROGRAMMA 8 - Statistica e sistemi informativi	0,96	0,93	0,90	0,94	0,79
PROGRAMMA 10 - Risorse umane	0,91	0,92	0,79	0,83	0,49
PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali	0,94	0,91	0,90	0,91	0,77
Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	0,94	0,93	0,88	0,90	0,76
MISSIONE 02 - Giustizia					
PROGRAMMA 1 - Uffici giudiziari	0,96	1,02	0,98	0,97	1,00
Totale MISSIONE 02 - Giustizia	0,96	1,02	0,98	0,97	1,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza					
PROGRAMMA 1 - Polizia locale e amministrativa	1,00	0,96	0,93	0,93	0,96
PROGRAMMA 2 - Sistema integrato di sicurezza urbana	1,00	1,00	0,98	1,00	0,97
Totale MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	1,00	0,96	0,93	0,93	0,96
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio					
PROGRAMMA 1 - Istruzione prescolastica	0,96	0,99	0,70	0,66	0,86

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi  
Rendiconto esercizio 2016

COMUNE DI CECINA

Missioni e Programmi	CAPACITA' DI PAGARE SPESE (valori percentuali)				
	Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV )	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV )	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui )/ (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
PROGRAMMA 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	0,91	0,68	0,56	0,52	0,68
PROGRAMMA 6 - Servizi ausiliari all'istruzione	0,85	0,99	0,79	0,74	1,00
PROGRAMMA 7 - Diritto allo studio	0,99	0,96	0,82	0,80	0,85
Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,90	0,85	0,67	0,63	0,80
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali					
PROGRAMMA 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,54	-0,05	0,32	0,27	1,00
PROGRAMMA 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,98	1,06	0,81	0,79	0,93
Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,78	0,58	0,62	0,58	0,95
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero					
PROGRAMMA 1 - Sport e tempo libero	0,83	0,79	0,64	0,59	0,84
PROGRAMMA 2 - Giovani	1,00	0,89	0,75	0,64	1,00
Totale MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,84	0,79	0,64	0,59	0,84
MISSIONE 07 - Turismo					
PROGRAMMA 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	1,00	0,97	0,62	0,68	0,48
Totale MISSIONE 07 - Turismo	1,00	0,97	0,62	0,68	0,48
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa					
PROGRAMMA 1 - Urbanistica e assetto del territorio	0,95	0,98	0,88	0,88	1,00
PROGRAMMA 2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,63	0,65	0,90	0,00
Totale MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,81	0,80	0,74	0,89	0,05
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi  
Rendiconto esercizio 2016

COMUNE DI CECINA

Missioni e Programmi	CAPACITA' DI PAGARE SPESE (valori percentuali)				
	Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV )	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV )	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui ) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
PROGRAMMA 1 - Difesa del suolo	0,95	1,02	0,38	0,76	0,33
PROGRAMMA 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,98	0,94	0,74	0,73	0,75
PROGRAMMA 3 - Rifiuti	0,99	1,13	0,91	0,91	1,00
PROGRAMMA 4 - Servizio idrico integrato	0,30	0,91	0,67	0,67	0,73
Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,96	1,09	0,83	0,88	0,59
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità'					
PROGRAMMA 2 - Trasporto pubblico locale	0,99	1,19	0,82	0,80	1,00
PROGRAMMA 5 - Viabilità' e infrastrutture stradali	0,82	0,90	0,83	0,74	0,91
Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità'	0,85	0,94	0,83	0,75	0,92
MISSIONE 11 - Soccorso civile					
PROGRAMMA 1 - Sistema di protezione civile	0,95	0,99	0,56	0,83	0,21
PROGRAMMA 2 - Interventi a seguito di calamità' naturali	1,00	0,73	0,53	0,63	0,48
Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,96	0,94	0,56	0,81	0,29
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
PROGRAMMA 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,39	1,02	0,86	0,84	0,92
PROGRAMMA 2 - Interventi per la disabilità'	1,00	1,04	0,79	0,77	0,85
PROGRAMMA 3 - Interventi per gli anziani	0,98	1,01	0,31	0,41	0,09
PROGRAMMA 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	1,00	0,72	0,68	0,71	0,63
PROGRAMMA 5 - Interventi per le famiglie	0,58	0,79	0,43	0,11	1,00
PROGRAMMA 6 - Interventi per il diritto alla casa	0,95	0,99	0,87	0,87	0,87
PROGRAMMA 7 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	1,00	1,00	0,98	0,98	1,00

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi  
Rendiconto esercizio 2016

COMUNE DI CECINA

Missioni e Programmi	CAPACITA' DI PAGARE SPESE (valori percentuali)				
	Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV )	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV )	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui ) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
PROGRAMMA 8 - Cooperazione e associazionismo	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00
PROGRAMMA 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale	0,97	0,90	0,64	0,69	0,59
Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,73	0,87	0,73	0,75	0,69
MISSIONE 13 - Tutela della salute					
PROGRAMMA 7 - Ulteriori spese in materia sanitaria	1,00	1,00	0,97	0,97	
Totale MISSIONE 13 - Tutela della salute	1,00	1,00	0,97	0,97	
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività					
PROGRAMMA 2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,99	0,95	0,92	0,92	0,96
Totale MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,99	0,95	0,92	0,92	0,96
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca					
PROGRAMMA 1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
Totale MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti					
PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	1,52	1,52			
PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	1,00	1,00			
PROGRAMMA 3 - Altri fondi	0,06	0,17			
Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,53	0,76			
MISSIONE 50 - Debito pubblico					
PROGRAMMA 2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1,00	1,00	1,00	1,00	
Totale MISSIONE 50 - Debito pubblico	1,00	1,00	1,00	1,00	

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi  
Rendiconto esercizio 2016

COMUNE DI CECINA

Missioni e Programmi	CAPACITA' DI PAGARE SPESE (valori percentuali)				
	Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV )	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV )	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui )/ (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie					
PROGRAMMA 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria					
Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie					
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi					
PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,95	0,92	0,90	0,96	0,45
Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,95	0,92	0,90	0,96	0,45

## Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2016

30/03/2017

COMUNE DI CECINA

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)
1 Rigidita' strutturale di bilancio		
1.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 'Redditi di lavoro dipendente' + 1.7 'Interessi passivi' + Titolo 4 'Rimborso prestiti' + 'IRAP' [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Accertamenti dei primi tre titoli delle Entrate)	0,23
2 Entrate correnti		
2.1 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli di entrata	1,07
2.2 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli di entrata	1,03
2.3 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' - 'Compartecipazioni di tributi' E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 'Entrate extratributarie') / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli di entrata	0,97
2.4 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' - 'Compartecipazioni di tributi' E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 'Entrate extratributarie') / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli di entrata	0,93
2.5 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli di entrata	0,81
2.6 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli di entrata	0,78
2.7 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' - 'Compartecipazioni di tributi' E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 'Entrate extratributarie') / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli di entrata	0,72
2.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' - 'Compartecipazioni di tributi' E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 'Entrate extratributarie') / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli di entrata	0,70

## Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2016

30/03/2017

COMUNE DI CECINA

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)	
3	Anticipazioni dell'istituto tesoriere		
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00
3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00
4	Spese di personale		
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 + IRAP (pdc 1.02.01.01) - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Titolo I della spesa - FCDE corrente - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	0,27
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 'indennita' e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato' + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 'straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato' + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 'IRAP' - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	0,15
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Impegni (pdc U.1.03.02.010 'Consulenze' + pdc U.1.03.02.12 'Lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale' + pdc U.1.03.02.11.000 'Prestazioni professionali e specialistiche') / Impegni (Macroaggregato 1.1 'Redditi di lavoro dipendente' + pdc U.1.02.01.01 'IRAP' + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,02
4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01.000] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1 gennaio	215,82

## Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2016

30/03/2017

COMUNE DI CECINA

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)	
5	Esternalizzazione dei servizi		
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Impegni (pdc U.1.03.02.15.000 'Contratti di servizio pubblico' + pdc U.1.04.03.01.000 'Trasferimenti correnti a imprese controllate' + pdc U.1.04.03.02.000 'Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate') / Impegni spese Titolo I	0,37
6	Interessi passivi		
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi' / Accertamenti Primi tre titoli delle Entrate	0,00
6.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Impegni pdc U.1.07.06.04.000 'Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria' / Impegni Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi'	0,00
6.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Impegni Voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 'Interessi di mora' / Impegni Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi'	0,00
7	Investimenti		
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti') / totale impegni Tit. I + II	0,15
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	141,41
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti' / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregati 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + 2.3 'Contributi agli investimenti') / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	141,41
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Impegni + relativo FPV (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')	1,00
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle	Saldo positivo delle partite finanziarie / Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli	0,00

## Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2016

30/03/2017

COMUNE DI CECINA

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)
7 Investimenti		
partite finanziarie	investimenti')	
7.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 'Accensione prestiti' - Categoria 6.02.02 'Anticipazioni' - Categoria 6.03.03 'Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie' - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')	0,00
8 Analisi dei residui		
8.1 Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	0,77
8.2 Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio / Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	0,66
8.3 Incidenza nuovi residui passivi per incremento attivita' finanziarie su stock residui passivi per incremento attivita' finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	
8.4 Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 1, 2, 3 al 31 dicembre	0,48
8.5 Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	25,94
8.6 Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attivita' finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attivita' finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	

## Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2016

30/03/2017

COMUNE DI CECINA

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)	
9	Smaltimento debiti non finanziari		
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 'Acquisto di beni e servizi' + 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni') / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 'Acquisto di beni e servizi' + 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni')	0,73
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 'Acquisto di beni e servizi' + 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni') / stock residui al 1 gennaio (Macroaggregati 1.3 'Acquisto di beni e servizi' + 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni')	0,58
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2	0,00
9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.2	0,60
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al Comma 1, dell'articolo 9, Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 22 settembre 2014)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	25,94
10	Debiti finanziari		
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente	0,00
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa - Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente	0,18
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	Impegni [(1.7 'Interessi passivi' - 'Interessi di mora' (U.1.07.06.02.000) - 'Interessi per anticipazioni prestiti' (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della Spesa - Estinzioni anticipate) -	0,00

## Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2016

30/03/2017

COMUNE DI CECINA

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)
10 Debiti finanziari		
	(Accertamenti categoria (E.4.02.06.00.000) 'Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche' + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000))] / Accertamenti Titoli 1, 2 e 3	
10.4 Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	3,61
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione		
11.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo / Avanzo di amministrazione	0,28
11.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo / Avanzo di amministrazione	0,07
11.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione	0,51
11.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione	0,14
12 Disavanzo di amministrazione		
12.1 Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	(Disavanzo di amministrazione esercizio precedente - Disavanzo di amministrazione esercizio in corso) / Totale Disavanzo esercizio precedente	0,00
12.2 Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	(Disavanzo di amministrazione esercizio in corso - Disavanzo di amministrazione esercizio precedente) / Totale Disavanzo esercizio precedente	0,00
12.3 Sostenibilita' patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione / Patrimonio netto	0,00
12.4 Sostenibilita' disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00

## Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2016

30/03/2017

COMUNE DI CECINA

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)
13 Debiti fuori bilancio		
13.1 Debiti riconosciuti e finanziati	Importo debiti riconosciuti e finanziati / Impegni titolo I e titolo II	0,00
13.2 Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	0,00
13.3 Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	0,00
14 Fondo pluriennale vincolato		
14.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	0,75
15 Partite di giro e conto terzi		
15.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	0,13
15.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	0,15

## Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacita' di riscossione

## Rendiconto esercizio 2016

COMUNE DI CECINA

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale di riscossione					
		Previsioni iniziali competenza / totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza / totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp + Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp / Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali	
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa									
10101	Tipologia 101 - Imposte tasse e proventi assimilati	0,48	0,54	0,60	0,82	0,85	0,67	0,78	0,31	
10301	Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,05	0,02	0,02	1,00	1,00	0,89	0,89		
10000	Totale Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,53	0,56	0,62	0,83	0,86	0,67	0,78	0,31	

COMUNE DI CECINA

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale di riscossione				
		Previsioni iniziali competenza / totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza / totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp + Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp / Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali
2	Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,05	0,06	0,06	0,83	0,86	0,86	0,89	0,76
20103	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	
20000	Totale Trasferimenti correnti	0,05	0,06	0,06	0,83	0,86	0,86	0,89	0,76

COMUNE DI CECINA

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale di riscossione				
		Previsioni iniziali competenza / totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza / totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp + Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp / Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali
3	Entrate extratributarie								
30100	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,10	0,11	0,12	0,75	0,77	0,42	0,65	0,11
30200	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	0,02	0,02	0,03	1,00	1,02	0,82	0,82	0,88
30300	Tipologia 300 - Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,74	0,74	1,00	0,86	1,00
30400	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00		1,00	1,00	1,00	
30500	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	0,02	0,02	0,01	0,93	0,94	0,83	0,79	0,85
30000	Totale Entrate extratributarie	0,14	0,15	0,16	0,79	0,81	0,52	0,70	0,23

## Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacita' di riscossione

## Rendiconto esercizio 2016

COMUNE DI CECINA

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale di riscossione				
		Previsioni iniziali competenza / totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza / totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp + Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp / Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali
4	Entrate in conto capitale								
40200	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	0,05	0,01	0,01	1,00	0,97	0,27	1,00	0,16
40300	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00					
40400	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,06	0,01	0,01	1,00	1,00	0,99	0,99	
40500	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0,06	0,04	0,03	0,99	1,00	0,98	0,99	0,77
40000	Totale Entrate in conto capitale	0,17	0,07	0,05	1,00	0,98	0,53	0,99	0,17

COMUNE DI CECINA

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale di riscossione				
		Previsioni iniziali competenza / totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza / totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp + Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp / Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali
6	Accensione prestiti								
60300	Tipologia 300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00					
60000	Totale Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00					

COMUNE DI CECINA

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale di riscossione				
		Previsioni iniziali competenza / totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza / totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp + Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp / Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
70100	Tipologia 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00					
70000	Totale Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00					

## Rendiconto esercizio 2016

30/03/2017

COMUNE DI CECINA

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale di riscossione					
		Previsioni iniziali competenza / totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza / totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp + Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp / Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali	
9	Entrate per conto terzi e partite di giro									
90100	Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	0,06	0,07	0,04	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
90200	Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	0,05	0,09	0,06	1,00	0,95	0,99	1,00	1,00	0,00
90000	Totale Entrate per conto terzi e partite di giro	0,11	0,16	0,11	1,00	0,97	0,99	1,00	1,00	0,04
	Totale Entrate	1,00	1,00	1,00	0,87	0,87	0,67	0,81	0,81	0,28

## Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2016

30/03/2017

COMUNE DI CECINA

Missioni e Programmi		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (valori percentuali)						
		Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione								
	PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01
	PROGRAMMA 2 - Segreteria generale	0,02	0,00	0,02	0,00	0,02	0,00	0,01
	PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,01	0,00	0,03	0,00	0,04	0,00	0,01
	PROGRAMMA 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,03
	PROGRAMMA 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,02	0,00	0,02	0,02	0,03	0,02	0,00
	PROGRAMMA 6 - Ufficio tecnico	0,02	0,00	0,02	0,03	0,02	0,03	0,02
	PROGRAMMA 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00
	PROGRAMMA 8 - Statistica e sistemi informativi	0,01	0,00	0,01	0,07	0,02	0,07	0,00
	PROGRAMMA 10 - Risorse umane	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00
	PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali	0,04	0,00	0,04	0,10	0,04	0,10	0,03
	Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	0,17	0,00	0,19	0,22	0,20	0,22	0,13
MISSIONE 02 - Giustizia								
	PROGRAMMA 1 - Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza								
	PROGRAMMA 1 - Polizia locale e amministrativa	0,03	0,00	0,03	0,00	0,03	0,00	0,02
	PROGRAMMA 2 - Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01
	Totale MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,03	0,00	0,03	0,00	0,03	0,00	0,03
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio								
	PROGRAMMA 1 - Istruzione prescolastica	0,01	0,00	0,02	0,01	0,02	0,01	0,01
	PROGRAMMA 2 - Altri ordini di istruzione non	0,03	0,00	0,07	0,29	0,07	0,29	0,01

## Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2016

30/03/2017

COMUNE DI CECINA

Missioni e Programmi		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (valori percentuali)						
		Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
universitaria								
PROGRAMMA 6 - Servizi ausiliari all'Oistruzione	0,03	0,00	0,03	0,00	0,03	0,00	0,00	
PROGRAMMA 7 - Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,08	0,00	0,12	0,30	0,13	0,30	0,03	
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali								
PROGRAMMA 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,02	0,00	0,03	0,09	0,03	0,09	0,03	
PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,02	0,00	0,02	0,00	0,03	0,00	0,01	
Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	0,05	0,00	0,05	0,09	0,05	0,09	0,04	
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
PROGRAMMA 1 - Sport e tempo libero	0,02	0,00	0,03	0,06	0,03	0,06	0,01	
PROGRAMMA 2 - Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,02	0,00	0,03	0,06	0,03	0,06	0,01	
MISSIONE 07 - Turismo								
PROGRAMMA 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00	
Totale MISSIONE 07 - Turismo	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00	
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
PROGRAMMA 1 - Urbanistica e assetto del territorio	0,01	0,00	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	
PROGRAMMA 2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00	
Totale MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,02	0,00	0,02	0,01	0,02	0,01	0,02	
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								

## Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2016

30/03/2017

COMUNE DI CECINA

Missioni e Programmi	COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (valori percentuali)						
	Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
PROGRAMMA 1 - Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00
PROGRAMMA 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,02	0,00	0,02	0,01	0,02	0,01	0,03
PROGRAMMA 3 - Rifiuti	0,16	0,00	0,15	0,09	0,18	0,09	0,00
PROGRAMMA 4 - Servizio idrico integrato	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01
Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,19	0,00	0,18	0,10	0,20	0,10	0,05
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'							
PROGRAMMA 2 - Trasporto pubblico locale	0,02	1,00	0,02	0,02	0,02	0,02	0,00
PROGRAMMA 5 - Viabilita' e infrastrutture stradali	0,08	0,00	0,07	0,16	0,07	0,16	0,08
Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'	0,10	1,00	0,09	0,18	0,09	0,18	0,08
MISSIONE 11 - Soccorso civile							
PROGRAMMA 1 - Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00
PROGRAMMA 2 - Interventi a seguito di calamita' naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia							
PROGRAMMA 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,07	0,00	0,02	0,00	0,02	0,00	0,01
PROGRAMMA 2 - Interventi per la disabilita'	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00
PROGRAMMA 3 - Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PROGRAMMA 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,04	0,00	0,03	0,00	0,04	0,00	0,00
PROGRAMMA 5 - Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PROGRAMMA 6 - Interventi per il diritto alla casa	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01
PROGRAMMA 7 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00



## Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2016

30/03/2017

COMUNE DI CECINA

Missioni e Programmi	COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (valori percentuali)						
	Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie							
PROGRAMMA 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi							
PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,10	0,00	0,14	0,00	0,10	0,00	0,34
Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,10	0,00	0,14	0,00	0,10	0,00	0,34



## RENDICONTO DI GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016

### Nota informativa di verifica dei crediti e debiti reciproci tra il Comune di Cecina ed i propri Enti strumentali e le Società controllate e partecipate ai sensi dell'art. 11 comma 6 lettera j) del D.lgs n. 118/2011

L'art. 11 comma 6 lettera j) del D.lgs 23 giugno 2011 n.118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni degli enti locali e dei loro organismi, ha stabilito che, nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto i Comuni e le Province illustrano, tra l'altro "gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie".

Questo Comune ha esaminato tutti gli Enti strumentali e le proprie partecipazioni ed è stata effettuata la verifica su tutti gli organismi partecipati, (società e consorzi) indipendentemente dalla quota di partecipazione detenuta, estendendo quindi la verifica medesima anche a quegli organismi di cui il Comune detiene una partecipazione indiretta a condizione che siano comunque esistenti rapporti di debito credito.

Questa nota contiene in sintesi gli esiti della verifica, mentre agli atti di ufficio è depositata la documentazione di dettaglio.

Si ricorda che la normativa prevede che, qualora emergano delle discordanze, il Comune deve adottare 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.

Al 31 dicembre 2016 gli Enti e le società partecipate dal Comune di Cecina sono risultate essere le seguenti:

- ✓ **A.F.C. – Azienda Farmaceutica Cecinese S.r.L. in liquidazione.** con sede in Cecina in Via Sanzio 53/c-14, C.F. 01504130491, Capitale Sociale al 31/12/2015 pari ad € 500.000,00. Il Comune detiene la totalità del capitale sociale, quindi pari al 100,00%. La società è in liquidazione dal 01 gennaio 2015;
- ✓ **REA Rosignano Energia Ambiente S.p.A** con sede in Rosignano Marittimo Località Le Morelline 2 snc, C.F. 01098200494, Capitale Sociale al 31/12/2015 pari ad € 2.520.000,00. Con atto del 30/06/2016 la società è stata conferita nella RETIAMBIENTE SPA passando da una partecipazione di primo livello ad una partecipazione di secondo livello;
- ✓ **Promozione e Sviluppo S.r.l. in liquidazione,** con sede in Cecina Via Magona snc, C.F.01415520491, Capitale Sociale al 31/12/2012 pari a € - 239.232,00 . Il Comune detiene una quota parte del capitale pari al 12,52%;
- ✓ **Azienda Trasporti Livornese – A.T.L. S.r.L. in liquidazione** con sede in Livorno Via C. Meyer 57, C.F.:00867770497, 31/12/2015 è di € 100.000,00; la quota del Comune è 6,09%;
- ✓ **C.T.T. Nord S.r.L.** con sede in Pisa in Via Archimede Bellatalla n. 1, C.F. 01954820971, Capitale Sociale al 31/12/2015 pari ad € 41.507.349,00. Il Comune non ha partecipazione diretta sul capitale della società, ma ha una partecipazione indiretta attraverso A.T.L. S.r.L. in liquidazione;
- ✓ **Casalp Casa Livorno e Provincia S.p.a.** con sede in Livorno in Via Ippolito Nievo 59/61, C.F. 01461610493, Capitale Sociale al 31/12/2015 pari ad € 6.000.000,00. Il Comune detiene una quota parte del capitale pari al 3,04%;
- ✓ **A.s.a. S.p.a.** con sede in Livorno in Via del Gazometro 9, C.F. 01177760491, Capitale Sociale al 31/12/2015 pari ad € 28.613.406,00. Il Comune detiene una quota parte del capitale pari allo 2,226%;
- ✓ **RetiAmbiente S.p.a.** con sede in Pisa in Via Bellatalla, 1, C.F. 02031380500, Capitale Sociale al 31/12/2015 pari ad € 120.000,00. Nel corso del 2016 ReteAmbienti ha aumentato il capitale sociale tramite conferimenti da parte dei Comuni associati passando ad un capitale sociale di € 18.475.435,00. Il Comune detiene una quota parte del capitale pari al 6,27%;
- ✓ **Consorzio Polo Tecnologico Magona:** con sede in Cecina Via Magona n.d. C.F./P.I.: 01228620496, Fondo Dotazione al 31/12/2015 € 193.750,00. Il Comune detiene una quota parte del fondo pari al 4,00%;

- ✓ **Consorzio La Strada del Vino e dell'Olio Costa degli Etruschi:** con sede in Località San Guido 45 – Bolgheri – Castagneto Carducci C.F./P.I.: 01191810496. Fondo di Dotazione € 108.390,00 di cui versati € 9.396,00; la partecipazione del Comune di Cecina è pari allo 0,93%.

Per le seguenti Enti e società partecipate non esistono movimentazioni contabili e, pertanto, neanche crediti e debiti reciproci al 31/12/2016; Si è comunque provveduto a richiedere l'asseverazione da parte dell'organo di controllo contabile; le risultanze contabili concordano:

- ✓ **Promozione e Sviluppo S.r.l. in Liquidazione** :con posta elettronica certificata acquisita al protocollo dell'ente al nr. 3909 il 07/02/2017 il liquidatore certifica che non vi sono rapporti di debito/credito tra l'organismo e la società alla data del 31/12/2016;
- ✓ **Azienda Trasporti Livornese – A.T.L. S.r.l. in liquidazione:** con posta elettronica certificata acquisita al protocollo dell'Ente al nr. 4735 il 15/02/2017 il liquidatore certifica che non vi sono rapporti di debito/credito tra l'organismo e la società alla data del 31/12/2016;
- ✓ **Reti Ambiente S.p.a.** con posta elettronica certificata acquisita al protocollo dell'Ente al nr. 4903 il 16/02/2017 l'organo di revisione assevera che non vi sono rapporti di debito/credito tra l'organismo e la società alla data del 31/12/2016;
- ✓ **Azienda Farmaceutica Cecinese A.F.C. SrL in Liquidazione:** con posta elettronica certificata acquisita al protocollo dell'ente al nr.4111 il 08/02/2017 il liquidatore certifica che non vi sono rapporti di debito/credito tra l'organismo e la società alla data del 31/12/2016;

Di seguito si elencano le partite debitorie e creditorie tra il Comune e le società con le quali esistono delle movimentazioni contabili con l'indicazione circa la rispondenza o meno fra i saldi risultanti al 31 dicembre 2015 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale degli enti e società partecipate.

#### Consorzio La Strada del Vino e dell'Olio Costa degli Etruschi

	Crediti di Consorzio La Strada del Vino e dell'Olio Costa degli Etruschi Vs. Comune	Debiti di Consorzio La Strada del Vino e dell'Olio Costa degli Etruschi Vs. Comun
<b>Risultanze da contabilità aziendale</b>	0	0
<b>Risultanze da contabilità comunale</b>	5.000,00	0
<b>NOTA: le risultanze contabili non concordano</b>		

Nonostante la richiesta di asseverazione inviata dall'Ente con pec del 02/02/2017 prot. n. 3440 al Consorzio e con pec 4814 del 16/02/2017 al Presidente del Collegio Sindacale ed i solleciti inviati per pec in data 08/03/2017 e 24/03/2017 ad entrambi gli interessati e consegnate ad entrambi gli indirizzi pari data, ad oggi non è pervenuta l'asseverazione da parte dell'organo di controllo.

#### REA Rosignano Energia Ambiente S.p.A.

	Crediti di REA S.p.A Vs. Comune	Debiti di RE A S.p.A Vs. Comune
<b>Risultanze da contabilità aziendale</b>	257.006,10	0
<b>Risultanze da contabilità comunale</b>	257.006,08	0
<b>NOTA: le risultanze contabili concordano</b>		

La Società Rosignano Energia Ambiente SpA, attraverso l'organo di revisione contabile ha comunicato le proprie risultanze contabili con posta elettronica certificata assunta al protocollo dell'Ente al nr. 5735 del 27/02/2017 provvedendo all'asseverazione.

#### Consorzio Polo Tecnologico Magona

	Crediti di Consorzio Polo Tecnologico Magona Vs. Comune	Debiti di Consorzio Polo Tecnologico Magona Vs. Comune
<b>Risultanze da contabilità aziendale</b>	0	0
<b>Risultanze da contabilità comunale</b>	7.000,00	0
<b>NOTA: le risultanze contabili non concordano</b>		

Il Consorzio Polo Tecnologico Magona, attraverso il Collegio dei Sindaci con funzioni di controllo, ha comunicato le proprie risultanze contabili con posta elettronica certificata assunta al protocollo dell'Ente al nr. 3994 del 07/02/2017.

**C.T.T. Nord S.r.l.**

	<b>Crediti di C.T.T. Nord S.r.l. Vs. Comune</b>	<b>Debiti di C.T.T. Nord S.r.l. Vs. Comune</b>
<b>Risultanze da contabilità aziendale</b>	102.082,38	73.200,00
<b>Risultanze da contabilità comunale</b>	96.153,44	73.200,00
<b>NOTA: le risultanze contabili non concordano</b>		

La sopraindicata Società è stata inserita nella disamina in quanto, a seguito della acquisizione del ramo di azienda inerente il trasporto su strada da A.T.L. S.p.A (ora ATL Srl in liquidazione), è di fatto subentrata nel contratto di servizio che l'Ente aveva con A.T.L. S.p.A. per tramite la Provincia di Livorno. La società C.T.T. Nord S.r.l. ha comunicato le proprie risultanze contabili con pec pervenuta al protocollo dell'Ente in data 13/02/2017 ed assunta al nr 5232 ma ad oggi manca ancora l'asseverazione dell'organo di revisione che la società non ritiene di necessaria nonostante il sollecito inviato per pec alla società in data 24/03/2017.

**Casalp S.p.a.**

	<b>Crediti di Casalp S.p.A. Vs. Comune</b>	<b>Debiti di Casalp S.p.A Vs. Comune</b>
<b>Risultanze da contabilità aziendale</b>		
<b>Risultanze da contabilità comunale</b>	0	0
<b>NOTA: le risultanze contabili non concordano</b>		

Nonostante la richiesta di asseverazione inviata dall'Ente alla Società ed al Presidente del Collegio Sindacale rispettivamente in data 02/02/2017 prot n. 3438 ed in data 03/02/2017 prot n. 3716 e pec di sollecito inviate congiuntamente alla Società ed all'organo di controllo in data 20/02/2017, 08/03/2017 e 24/03/2017 ad oggi non è pervenuta l'asseverazione da parte dell'organo di controllo.

**A.S.A. S.p.A.**

	<b>Crediti di A.s.a S.p.A. Vs. Comune</b>	<b>Debiti di A.s.a S.p.A Vs. Comune</b>
<b>Risultanze da contabilità aziendale</b>	38.532,74	1.491.996,00
<b>Risultanze da contabilità comunale</b>	19.838,90	1491996,00
<b>OTA: le risultanze contabili non concordano</b>		

Ala data odierna la società A.S.A. S.p.A. ha comunicato informalmente le proprie risultanze contabili, nonostante ripetuti solleciti ed invio tramite pec dell'02 febbraio 2017 con prot. 3436 e sollecitato il 24 marzo 2017 sia alla Società medesima che all'Organo di Revisione. Gli importi a debito del Comune risultano inoltre decisamente più bassi in quanto l'azienda ha addebitato – e ciò è oggetto di contestazione – partite che non hanno niente a che vedere con il Comune di Cecina; gli importi a credito, inoltre, risultano coincidenti con quanto da avere, ma risultano al netto della prudenziale svalutazione crediti operata da anni per scontare la possibile insolvenza della partecipata.

La presente nota informativa, preso atto della documentazione giacente in atti dei Servizi Finanziari e che riassume le motivazioni della rispondenza, viene allegata al Rendiconto della Gestione dell'esercizio finanziario 2016.

Cecina, li 06/04/2017

Il Responsabile Servizi Finanziari  
Eugenio Stefanini

**ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE**

I sottoscritti Revisori dei Conti del Comune di Cecina, asseverano, in ottemperanza all'articolo 11, comma 6 lettera j), del D.Lgs. 118/2011, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31 dicembre 2016 dalla proposta di Rendiconto della Gestione 2016 del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società sopra analiticamente descritte. Tuttavia, evidenziata la circostanza che alcune Società partecipate non abbiano espressamente confermato i loro rapporti debitori e creditori, invita l'Ente ad adoperarsi affinché tale obbligo normativo venga formalmente adempiuto.

Cecina, lì 06/04/2017

Il Collegio dei Revisori dei Conti  
Presidente  
(Dott. Bonicolini Luciano)

---

Componente  
(Dott. Gliatta Franco)

---

Componente  
(Dott. Diddi Roberto)

---



**COMUNE DI CECINA**  
(Provincia di Livorno)

## **VERIFICA DEL RISPETTO DEL PAREGGIO DI BILANCIO** **FINALIZZATO ALLA REALIZZAZIONE DEGLI OBIETTIVI DI** **FINANZA PUBBLICA**

(L. 28 dicembre 2015, n. 208 rubricata "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (Legge di Stabilità 2016) pubblicata sulla G.U. n. 302 del 30-12-2015 - S.O. n. 70, D.L. 24 giugno 2016, n. 113)

### **PREMESSA**

La Legge Finanziaria 2016, pubblicata sulla G.U. del 30 dicembre 2015, (L. 28 dicembre 2015, n. 208), ha disposto che, a decorrere dall'anno 2016, cessano di avere applicazione l'articolo 31 della legge 12 novembre 2011, n. 183, e tutte le norme concernenti la disciplina del patto di stabilità interno degli enti locali nonché i commi 461, 463, 464, 468, 469 e i commi da 474 a 483 dell'articolo 1 della legge 23 dicembre 2014, n. 190, e da ha introdotto nuove disposizioni in materia di "pareggio di bilancio" finalizzato al conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica per il triennio 2016-2018 disponendo l'obbligo per le Amministrazioni Comunali di allegare un prospetto dimostrativo contenente le previsioni di competenza finalizzate alla verifica di tale rispetto. Sono fatti salvi gli effetti connessi all'applicazione negli anni 2014 e 2015 dei patti orizzontali recati al comma 141 dell'articolo 1 della legge 13 dicembre 2010, n. 220, al comma 483 dell'articolo 1 della legge 23 dicembre 2014, n. 190, e al comma 7 dell'articolo 4-ter del decreto-legge 2 marzo 2012, n. 16, convertito, con modificazioni, dalla legge 26 aprile 2012, n. 44.

Il presente documento è così articolato: nella prima parte è delineata l'analisi sintetica dei flussi finanziari dimostrativi del raggiungimento degli obiettivi per procedere, nella seconda parte, ad analizzare la spesa di personale; infine, conclude con l'analisi del debito pubblico locale pressoché ormai totalmente estinto.

### **EQUILIBRI DI BILANCIO - VERIFICA RAGGIUNGIMENTO OBIETTIVO 2016**

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

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

Con riguardo al patto di stabilità interno degli enti locali relativo all'anno 2015 o relativo agli anni precedenti, si segnala che sono fatti salvi gli effetti connessi all'applicazione, negli anni 2014 e 2015, dei patti orizzontali recati al comma 141 dell'articolo 1 della legge 13 dicembre 2010, n. 220, al comma 483 dell'articolo 1 della legge 23 dicembre 2014, n. 190, e al comma 7 dell'articolo 4-ter del decreto-legge 2 marzo 2012, n. 16.



La legge di stabilità 2016 conferma anche i cosiddetti patti di solidarietà, ossia i patti regionali verticali e orizzontali, grazie ai quali i comuni hanno potuto beneficiare di maggiori spazi finanziari ceduti, rispettivamente, dalla regione di appartenenza e dagli altri enti locali.

La legge di stabilità 2016 ha previsto l'esclusione dal computo del saldo individuato ai sensi dell'articolo 1, comma 710, nel limite massimo di 480 milioni di euro, delle spese sostenute dagli enti locali per interventi di edilizia scolastica (comma 713); in proposito il Comune di Cecina ha ottenuto un plafond di complessivi € 1.832.886,96, giusto D.P.C.M. 27aprile 2016.

Si evidenzia che l'articolo 1, comma 762, della legge di stabilità 2016, tenuto conto dell'introduzione delle nuove regole di finanza pubblica per gli enti territoriali, interviene a precisare che le norme relative al contenimento della spesa di personale che presuppongono il rispetto del patto di stabilità interno si intendono ora riferite al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica.

La nuova disciplina prevede che tutti gli enti territoriali concorrono agli obiettivi di finanza pubblica conseguendo un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali, come eventualmente modificato dai patti di solidarietà di cui ai commi da 728 a 732 e fermo restando quanto previsto dal comma 707, ultimo periodo, dell'articolo 1 della legge di stabilità 2016. Quest'ultimo comma specifica che sono fatti salvi gli effetti connessi all'applicazione negli anni 2014 e 2015 dei patti orizzontali recati al comma 141 dell'articolo 1 della legge 13 dicembre 2010, n. 220, al comma 483 dell'articolo 1 della legge 23 dicembre 2014, n. 190, e al comma 7 dell'articolo 4-ter del decreto legge 2 marzo 2012, n. 16.

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

#### ENTRATE FINALI

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

#### SPESE FINALI

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

Per il 2016, nelle entrate finali e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il Fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

Gli stanziamenti del Fondo crediti di dubbia esigibilità e dei Fondi spese e rischi futuri concernenti accantonamenti destinati a confluire nel risultato di amministrazione non vengono considerati tra le spese finali, ai fini della verifica del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica.

Nell'ambito del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (di cui all'allegato n. 4/2 al decreto legislativo n. 118 del 2011), al punto 5.4 viene disciplinato il Fondo pluriennale vincolato. Si tratta di un fondo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, costituito da risorse già accertate nell'esercizio in corso, ma destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria cosiddetta 'potenziata' di cui all'allegato 1 del decreto legislativo n. 118 del 2011 e di rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse. Il Fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese. Prescinde dalla natura vincolata o destinata dell'entrata esclusivamente il Fondo pluriennale vincolato costituito dal riaccertamento ordinario e straordinario dei residui. Il Fondo pluriennale vincolato è formato, altresì, nei casi specifici riferiti

alla premialità ed al trattamento accessorio del personale dell'anno in corso, da liquidare nell'anno successivo, e per la copertura di spese derivanti da conferimento di incarico a legali esterni, la cui esigibilità non è determinabile (di cui all'allegato n. 4/2, paragrafo 5, del decreto legislativo n. 118 del 2011). La disciplina generale del Fondo pluriennale vincolato prevede che, alla fine dell'esercizio, nel caso in cui l'entrata sia stata accertata o incassata e la spesa non sia stata impegnata, tutti gli stanziamenti cui si riferisce la spesa (compresi quelli relativi al Fondo pluriennale vincolato), costituiscono economia di bilancio e danno luogo alla formazione di una quota del risultato di amministrazione dell'esercizio. Limitatamente all'anno 2016, ai fini della determinazione del saldo finale di competenza, gli enti sommano all'ammontare delle entrate accertate l'importo del Fondo pluriennale vincolato di entrata corrente e in conto capitale, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento, e sommano al totale delle somme impegnate l'importo del Fondo pluriennale vincolato di spesa corrente e in conto capitale. In sede di monitoraggio finale, ai fini del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, dovranno essere indicati gli importi del Fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, sia per la parte corrente che per la parte in conto capitale, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento, risultanti nel rendiconto di gestione. Nell'ambito del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (di cui all'allegato n. 4/2 al decreto legislativo n. 118 del 2011), al punto 3.3 viene disciplinato il Fondo crediti di dubbia esigibilità. Si tratta di un fondo, stanziato tra le spese di ciascun esercizio di parte corrente e in conto capitale, il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio finanziario, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata). Lo stanziamento del Fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata. Le altre tipologie di Fondi per le quali è possibile prevedere stanziamenti di bilancio in sede di previsione, e nel corso della gestione, sono:

- Fondo di riserva per spese obbligatorie e impreviste
- Fondo contenziosi
- Fondo perdite società partecipate
- Altri fondi spese e rischi futuri.

Il Fondo di riserva per spese obbligatorie e impreviste è uno strumento ordinario destinato a garantire il rispetto del principio della flessibilità di bilancio, individuando all'interno dei documenti contabili di programmazione e previsione di bilancio la possibilità di fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare nel corso dell'esercizio e di modificare i valori a suo tempo approvati dagli organi di governo. Per gli enti locali il predetto fondo è stanziato in misura non inferiore allo 0,30 per cento e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza previste in sede di predisposizione del bilancio di previsione. Il Fondo contenziosi è accantonato dall'ente in misura pari alle risorse necessarie per il pagamento dei potenziali oneri derivanti da sentenze secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria al punto 5.2. Si è in presenza di una obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento, con riferimento al quale l'ente non può impegnare alcuna spesa. Nel caso in cui il contenzioso nasca con riferimento ad una obbligazione già sorta, per la quale è stato già assunto l'impegno, l'ente deve conservare l'impegno e non effettuare l'accantonamento per la parte impegnata. L'accantonamento riguarda solo il rischio di maggiori spese legate al contenzioso. Il Fondo perdite società partecipate di cui alla lettera d) è previsto dall'articolo 1, comma 551, della legge n. 147 del 2013, nel caso in cui le aziende speciali, le istituzioni e le società partecipate dagli enti presentino un risultato di esercizio o saldo finanziario negativo. Da ultimo, i Fondi riguardanti passività potenziali, possono essere previsti, in sede di predisposizione del bilancio di previsione, tenendo conto delle specificità di ciascun ente. Ai fini del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti territoriali, in sede di predisposizione del bilancio di previsione, non considerano tra le spese finali il Fondo crediti di dubbia esigibilità e i Fondi destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Il Fondo di riserva per spese obbligatorie e impreviste di cui alla lettera a), essendo uno strumento ordinario destinato a garantire il rispetto del principio di flessibilità del bilancio, non viene considerato tra i Fondi destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Nel corso della gestione e in sede di monitoraggio finale, ai fini del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, il Fondo crediti di dubbia esigibilità e i Fondi destinati a confluire nell'avanzo di amministrazione non sono considerati



tra le spese finali. Ciò amplia la capacità di spesa degli enti permettendo, ad esempio, di utilizzare, nei limiti degli stanziamenti previsti per il Fondo crediti dubbia esigibilità - esclusivamente per la quota non finanziata dall'avanzo e per i Fondi spese e rischi futuri di ciascun anno di programmazione destinati a confluire nell'avanzo di amministrazione - l'avanzo di amministrazione libero, destinato e vincolato riferito al precedente esercizio. La possibilità di utilizzare l'avanzo di amministrazione libero, destinato e vincolato riferito al precedente esercizio, permetterà di avere effetti positivi sugli investimenti.

La disciplina prevede che gli enti territoriali concorrono agli obiettivi di finanza pubblica conseguendo un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali, come eventualmente modificato per effetto dell'adesione ai nuovi patti di solidarietà relativi all'anno 2016 (articolo 1, commi da 728 a 732 della legge di stabilità 2016) e fatti salvi gli effetti connessi all'applicazione negli anni 2014 e 2015 dei patti orizzontali relativi agli obiettivi del patto di stabilità interno (comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220 del 2010, comma 483 dell'articolo 1 della legge n. 190 del 2014 e comma 7 dell'articolo 4-ter del decreto legge n. 16 del 2012). Il saldo non negativo tra le entrate finali e le spese finali di ciascun ente è, pertanto, rideterminato tenendo conto degli effetti connessi alla sua partecipazione ai patti di solidarietà negli anni 2014, 2015 e 2016. Nel caso in cui l'ente ha acquisito spazi finanziari negli anni 2014 e 2015, l'importo indicato ha segno positivo nel 2016 (restituzione) e, pertanto, nell'anno 2016, l'ente avrebbe dovuto conseguire un saldo positivo tra le entrate finali e le spese finali maggiore o uguale agli spazi finanziari acquisiti. Il saldo tra le entrate finali e le spese finali, in termini di competenza, valido ai fini della verifica degli obiettivi di saldo, rideterminato per effetto delle variazioni (positive o negative) connesse all'applicazione dei patti di solidarietà negli anni 2014 e 2015, è definitivo soltanto nel caso in cui l'ente non sia coinvolto dalle variazioni previste dalle nuove norme afferenti ai patti di solidarietà fra enti territoriali per l'anno 2016.

L'articolo 1, comma 712, della legge di stabilità 2016, prevede che gli enti territoriali, a decorrere dall'anno 2016, sono tenuti ad allegare al bilancio di previsione un prospetto obbligatorio contenente le previsioni di competenza triennali rilevanti in sede di rendiconto ai fini della verifica del saldo tra le entrate finali e le spese finali, in termini di competenza. La disposizione specifica che, a tal fine, non vengono considerati gli stanziamenti del Fondo crediti di dubbia esigibilità e dei Fondi spese e rischi futuri destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Restano fermi gli equilibri previsti dall'articolo 162, comma 6, del TUEL. Il prospetto, definito ai sensi dell'articolo 11, comma 11, del decreto legislativo n. 118 del 2011, ovvero con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze e la Presidenza del Consiglio dei Ministri, su proposta della Commissione per l'ARmonizzazione CONtabile degli Enti Territoriali (ARCONET), è stato predisposto tenendo conto dei seguenti elementi:

- Inclusione del Fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento, per il solo anno 2016;
- Esclusioni di entrata e di spesa degli enti locali;
- Fondo crediti di dubbia esigibilità e Fondi spese e rischi futuri, destinati a confluire nel risultato di amministrazione;
- Effetti dei patti nazionali e regionali relativi agli anni precedenti ed a quello in corso.

Al riguardo, si segnala che il saldo tra le entrate finali e le spese finali, in termini di competenza, valido ai fini della verifica del rispetto dei saldi di finanza pubblica, è dato dalla somma algebrica del Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti, del Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito, delle Entrate finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica e delle Spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica. Il saldo così individuato deve tenere conto degli effetti dei patti nazionali e regionali relativi agli anni precedenti ed a quello in corso; la seconda parte del prospetto prevede, infatti, l'eventuale dettaglio degli effetti dei patti di solidarietà che porta all'equilibrio finale non negativo. Il bilancio deve consentire il rispetto del saldo di finanza pubblica, come determinato nel prospetto di cui al comma 712 e non risulta possibile addivenire all'approvazione di un bilancio difforme.

Per quanto concerne la gestione della spesa, l'articolo 56, comma 6, del decreto legislativo n. 118 del 2011 e l'articolo 183, comma 8, del decreto legislativo n. 267 del 2000, dispongono che il funzionario che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa «ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica». Ne discende, pertanto, che, oltre a verificare le condizioni di copertura finanziaria, il predetto funzionario deve verificare anche la compatibilità della propria attività di impegno e pagamento con i limiti previsti di concorso degli enti territoriali ai saldi di finanza pubblica. In particolare deve verificare la coerenza della propria attività di impegno rispetto al prospetto obbligatorio allegato al bilancio di previsione. La violazione dell'obbligo di accertamento in questione comporta responsabilità disciplinare ed amministrativa a carico del predetto funzionario.

Le esclusioni di entrata e di spesa dalle entrate finali e dalle spese finali, in termini di competenza, valide per il rispetto dell'obiettivo di saldo di finanza pubblica, determinato per ciascun ente, sono esclusivamente quelle previste dai commi 20, 441, 683, 713, 716 e 750, dell'articolo 1 della legge di stabilità 2016. Non sono consentite esclusioni dal saldo di finanza pubblica, di cui al comma 710 dell'articolo 1 della legge di stabilità 2016, di entrate o di spese diverse da quelle previste dalle norme di seguito riportate, atteso che ogni esclusione richiede uno specifico intervento legislativo che si faccia carico di rinvenire adeguate risorse compensative a salvaguardia degli equilibri di finanza pubblica.

La legge di stabilità 2016, all'articolo 1, commi da 728 a 731, ha confermato la disciplina previgente in materia di patti regionalizzati di solidarietà introdotti dal legislatore al fine di favorire gli investimenti degli enti locali attraverso meccanismi di flessibilità orizzontale e verticale a livello regionale. I patti regionalizzati consentono alle regioni di intervenire a favore degli enti locali del proprio territorio attraverso una rimodulazione degli obiettivi finanziari assegnati ai singoli enti e alla regione medesima, fermo restando il rispetto degli obiettivi complessivi posti dal legislatore ai singoli comparti ed il recupero o la restituzione degli spazi finanziari nel biennio successivo. Con il patto nazionale orizzontale di cui al comma 732 dell'articolo 1, invece, gli enti locali di tutto il territorio possono scambiare spazi finanziari che saranno oggetto di recupero o restituzione nel biennio successivo. Giova precisare che gli spazi finanziari acquisiti mediante le procedure dei patti di solidarietà, ivi incluso il patto orizzontale nazionale, sono attribuiti agli enti con un esplicito e specifico vincolo di destinazione. Ne consegue che gli spazi finanziari non utilizzati per le finalità ad essi sottese non possono essere utilizzati per altre finalità. Si ritiene, pertanto, che gli enti che acquisiscono spazi finanziari nell'ambito dei predetti meccanismi devono tendere ad un obiettivo di saldo di finanza pubblica che tenga conto dell'eventuale mancato utilizzo degli spazi finanziari per le finalità per cui sono stati attribuiti. A tal fine, il rappresentante legale, il responsabile del servizio finanziario e l'organo di revisione economico finanziario attestano, in sede di certificazione del rispetto dell'obiettivo di saldo di finanza pubblica di cui al comma 720 dell'articolo 1 della legge n. 208 del 2015, che i maggiori spazi finanziari acquisiti sono stati utilizzati esclusivamente per effettuare impegni di spesa in conto capitale. In assenza di tale attestazione, nell'anno di riferimento, non sono riconosciuti i maggiori spazi finanziari acquisiti, mentre restano validi i peggioramenti dei saldi obiettivi del biennio successivo. Gli spazi finanziari acquisiti e non utilizzati per impegni di spesa in conto capitale, non potendo essere utilizzati per altre finalità, sono recuperati nei saldi obiettivo del biennio successivo.

Di seguito, in dettaglio, i vari patti di solidarietà:

I commi da 728 a 731 dell'articolo 1 della legge di stabilità 2016 introducono meccanismi di flessibilità della regola del nuovo obiettivo di finanza pubblica in ambito regionale mediante i quali le regioni possono autorizzare gli enti locali del proprio territorio a peggiorare il loro saldo allo scopo di favorire un aumento degli impegni di spesa in conto capitale fermo restando l'obiettivo complessivo a livello regionale mediante un contestuale miglioramento, di pari importo, del medesimo saldo dei restanti enti locali del territorio regionale e della regione stessa. In particolare, il comma 729 prevede che gli spazi finanziari ceduti dalla regione agli enti locali del proprio territorio sono assegnati tenendo conto prioritariamente delle richieste avanzate dai comuni con popolazione inferiore a 1.000 abitanti e dai comuni istituiti per fusione a partire dall'anno 2011. La procedura è stata articolata in due tempi al fine di consentire il massimo utilizzo delle capacità finanziarie degli enti: il comma 730, infatti, dispone che gli enti locali possono comunicare all'ANCI, alle regioni e alle Province autonome, entro il 15 aprile ed entro il 15 settembre, gli spazi finanziari di cui



necessitano per effettuare esclusivamente impegni di spesa in conto capitale ovvero gli spazi finanziari che sono disposti a cedere. Si precisa che l'ultimo periodo del comma 730 prevede che gli spazi finanziari attribuiti e non utilizzati per impegni di spesa in conto capitale non rilevano ai fini del conseguimento dell'obiettivo di saldo di finanza pubblica di cui al comma 710. Tale disposto normativo trova fondamento nello specifico vincolo di destinazione degli spazi finanziari attribuiti mediante le procedure dei patti di solidarietà. Pertanto, gli spazi finanziari non utilizzati per le finalità ad essi sottese non possono essere utilizzati per altre finalità. Da ciò ne discende che gli enti che acquisiscono spazi finanziari nell'ambito delle predette procedure devono tendere ad un obiettivo di saldo di finanza pubblica che tenga conto dell'eventuale mancato utilizzo degli spazi finanziari per le finalità per cui sono stati attribuiti. Il comma 731 prevede, inoltre, che agli enti locali che cedono spazi finanziari è riconosciuta, nel biennio successivo, una modifica migliorativa del loro obiettivo di saldo, commisurata al valore degli spazi finanziari ceduti, fermo restando l'obiettivo complessivo a livello regionale. Agli enti locali che acquisiscono spazi finanziari, nel biennio successivo, sono attribuiti obiettivi di saldo peggiorati per un importo complessivamente pari agli spazi finanziari acquisiti. La somma algebrica dei maggiori spazi finanziari concessi e attribuiti, deve risultare, per ogni anno del biennio successivo, pari a zero. Infine, con riguardo alle comunicazioni al Ministero dell'economia e delle finanze previste ai fini dell'applicazione del patto regionalizzato, si precisa che le stesse, oltre a contenere la deliberazione di Giunta regionale, devono indicare, per ciascun ente, l'ammontare degli spazi finanziari attribuiti o ceduti con indicazione, altresì, del recupero nel biennio successivo. Si segnala che la Regione Toscana aveva comunicato di non avere disponibilità da concedere verticalmente, mentre a specifica richiesta sono stati concessi € 1.203.889,46 di spazi finanziari orizzontali giusto delibera regionale n. 353 del 27 aprile 2016.

La richiamata legge di stabilità 2016, al comma 732 dell'articolo 1, prevede che gli enti locali possono ricorrere al patto orizzontale nazionale al fine di cedere o acquisire spazi finanziari in base al differenziale che prevedono di conseguire, nell'anno di riferimento, rispetto al saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali di cui al comma 710. Più precisamente, gli enti locali che nel 2016 prevedevano di conseguire un differenziale negativo, rispetto al saldo finale di competenza di cui al predetto comma 710, possono richiedere, per la quota di spazi finanziari non soddisfatta tramite i patti regionalizzati verticali e orizzontali al Ministero dell'economia e delle finanze gli spazi finanziari di cui necessitano per sostenere impegni di spesa in conto capitale nell'esercizio in corso. La somma dei maggiori spazi finanziari ceduti e di quelli attribuiti, per ogni anno di riferimento, è pari a zero.

Gli spazi finanziari acquisiti mediante le procedure dei patti di solidarietà, ivi incluso il patto orizzontale nazionale, e non utilizzati per sostenere impegni di spesa in conto capitale, non potendo essere utilizzati per altre finalità, sono recuperati, in sede di certificazione, determinando un peggioramento dell'obiettivo 2016, attraverso la rideterminazione del saldo obiettivo 2016 finale, mentre restano validi i peggioramenti dei saldi obiettivi del biennio successivo. Gli impegni di spesa in conto capitale effettuati a valere sugli spazi finanziari acquisiti mediante il meccanismo dei patti orizzontali, regionalizzato e nazionale, nei limiti degli stessi e secondo le modalità sopra descritte, troveranno evidenza in una apposita voce del modello del monitoraggio 2016.

Con riguardo alla nuova disciplina del saldo di finanza pubblica, si segnala che il comma 722 dell'articolo 1 della legge di stabilità 2016 prevede che, decorsi sessanta giorni dal termine stabilito per l'approvazione del rendiconto della gestione, le regioni e gli enti locali non possono trasmettere nuove certificazioni a rettifica di quelle precedentemente inviate. Sono comunque tenuti a trasmettere una nuova certificazione, a rettifica della precedente, solo le regioni e gli enti locali che rilevano, rispetto a quanto già certificato, un peggioramento del proprio posizionamento rispetto all'obiettivo di saldo.

Il comma 723 dell'articolo 1 della legge n. 208 del 2015 elenca le sanzioni da comminare agli enti in caso di mancato conseguimento del saldo di cui al comma 710. In particolare, nell'anno successivo a quello dell'inadempienza:

- a) l'ente locale è assoggettato ad una riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio in misura pari all'importo corrispondente allo scostamento registrato. In caso di incapienza, gli enti locali sono tenuti a versare all'entrata del bilancio dello Stato le somme residue presso la competente sezione di tesoreria provinciale dello Stato. In caso di mancato versamento delle predette somme residue nell'anno successivo a quello dell'inadempienza, il recupero è operato con le procedure di cui ai commi 128 e 129 dell'articolo 1 della legge n. 228 del 2012 a valere su qualunque assegnazione finanziaria dovuta dal Ministero dell'interno e, in caso di incapienza, a trattenere le relative somme, per i comuni interessati, all'atto del pagamento agli stessi dell'imposta municipale propria;
- b) l'ente non può impegnare spese correnti, con imputazione all'esercizio successivo a quello dell'inadempienza, in misura superiore all'importo dei corrispondenti impegni imputati all'anno precedente a quello di riferimento; pertanto, per l'anno 2017, in caso di mancato rispetto dei vincoli di finanza pubblica 2016, non è possibile impegnare spese correnti in misura superiore agli impegni effettuati nell'anno 2015, così come risultano dal rendiconto della gestione dell'ente;
- c) l'ente non può ricorrere all'indebitamento per gli investimenti; i mutui e i prestiti obbligazionari posti in essere con istituzioni creditizie o finanziarie per il finanziamento degli investimenti o le aperture di linee di credito devono essere corredati da apposita attestazione da cui risulti il conseguimento dell'obiettivo relativo all'anno precedente. L'istituto finanziatore o l'intermediario finanziario non può procedere al finanziamento o al collocamento del prestito in assenza della predetta attestazione. Ai fini dell'applicazione della sanzione in parola, costituiscono indebitamento le operazioni di cui all'articolo 3, comma 17, della legge 24 dicembre 2003, n. 350, come modificato dall'articolo 75 del decreto legislativo n. 118 del 2011 ovvero: assunzione di mutui, emissione di prestiti obbligazionari, cartolarizzazioni relative a flussi futuri di entrata, a crediti e a attività finanziarie e non finanziarie, eventuale somma incassata al momento del perfezionamento delle operazioni derivate di swap, operazioni di leasing finanziario stipulate dal 1° gennaio 2015, residuo debito garantito dall'ente a seguito della definitiva escussione della garanzia. Costituisce indebitamento, altresì, il residuo debito garantito a seguito dell'escussione della garanzia per tre annualità consecutive, fermo restando il diritto di rivalsa nei confronti del debitore originario. Non costituiscono indebitamento le operazioni che non comportano risorse aggiuntive, ma consentono di superare, entro il limite massimo stabilito dalla normativa statale vigente, una momentanea carenza di liquidità e di effettuare spese per le quali è già prevista idonea copertura di bilancio. Costituiscono operazioni di indebitamento quelle volte alla ristrutturazione di debiti verso fornitori che prevedano il coinvolgimento diretto o indiretto dell'ente locale, nonché ogni altra operazione contrattuale che, di fatto, anche in relazione alla disciplina europea sui partenariati pubblico privati, si traduca in un onere finanziario assimilabile all'indebitamento per l'ente locale. Costituisce, altresì, operazione di indebitamento il leasing finanziario, quando il contratto, anche se definito "di leasing operativo", stipulato successivamente al 1° gennaio 2015, prevede la facoltà di riscattare il bene. Attenzione deve essere posta alle operazioni di project financing che potrebbero configurarsi come forma di indebitamento. Infine, ai sensi del richiamato comma 17 dell'articolo 3 della legge n. 350 del 2003, non costituiscono indebitamento le operazioni che non comportano risorse aggiuntive ma consentono di superare, entro il limite massimo stabilito dalla normativa statale vigente, una momentanea carenza di liquidità e di effettuare spese per le quali è già prevista idonea copertura di bilancio;
- d) l'ente non può procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione. È fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi di questa disposizione;
- e) l'ente è tenuto a rideterminare le indennità di funzione ed i gettoni di presenza del sindaco e dei componenti della giunta in carica nell'esercizio in cui è avvenuta la violazione con una riduzione del 30 per cento rispetto all'ammontare risultante alla data del 30 giugno 2014. Tali importi sono acquisiti al bilancio dell'ente.

Il comma 724 dell'articolo 1 della legge di stabilità 2016 dispone che, nei confronti degli enti per i quali il mancato conseguimento del saldo sia accertato successivamente all'anno seguente a quello cui la violazione si riferisce, l'applicazione delle sanzioni avviene nell'anno successivo a quello della comunicazione del mancato conseguimento del predetto saldo. La sanzione relativa alla rideterminazione delle indennità di



funzione e dei gettoni di presenza di cui alla lettera f) del comma 723, è applicata al sindaco e ai componenti della giunta in carica nell'esercizio in cui è avvenuto il mancato conseguimento.

Decorsi sessanta giorni dal termine stabilito per l'approvazione del rendiconto della gestione, in caso di mancata trasmissione da parte dell'ente locale della certificazione, il presidente dell'organo di revisione economico-finanziaria in qualità di commissario ad acta, provvede ad assicurare l'assolvimento dell'adempimento e a trasmettere telematicamente, previa sottoscrizione con firma digitale, la certificazione entro i successivi trenta giorni.

I commi 726 e 727 dell'articolo 1 della legge di stabilità 2016 recano misure volte ad assicurare il rispetto sostanziale delle nuove regole del pareggio di bilancio da parte degli enti impedendo comportamenti elusivi. In generale, si configura una fattispecie elusiva ogni qualvolta siano attuati comportamenti che, pur legittimi, risultino intenzionalmente e strumentalmente finalizzati ad aggirare i vincoli di finanza pubblica. Ne consegue che risulta fondamentale, nell'individuazione della fattispecie di cui ai richiamati commi, la finalità economico-amministrativa del provvedimento adottato. In particolare, il comma 726 dispone la nullità dei contratti di servizio e degli altri atti posti in essere dagli enti che si configurino elusivi delle regole di cui al comma 707, ai commi da 709 a 713, al comma 716 e ai commi da 719 a 734 dell'articolo 1 della legge di stabilità 2016. L'elusione può discendere, anzitutto, dalla non corretta imputazione delle entrate o delle uscite ai pertinenti capitoli di bilancio. Ci si riferisce, ad esempio, all'allocazione tra le spese per partite di giro e servizi in conto di terzi di poste che avrebbero dovuto trovare corretta appostazione tra le spese correnti o in c/capitale, sulla base di quanto indicato nei principi contabili generali ed applicati allegati al decreto legislativo n. 118 del 2011, ovvero alla non corretta formazione e utilizzo del Fondo pluriennale vincolato. Peraltro, l'impropria gestione delle partite di giro non rappresenta l'unica ipotesi in cui l'elusione delle regole concernenti i vincoli di finanza pubblica si associa ad una non corretta redazione dei documenti di bilancio. Un ulteriore esempio di fattispecie elusiva ricorre nei casi di evidente sovrastima delle entrate correnti o nei casi di accertamenti effettuati in assenza dei presupposti indicati dall'articolo 179 del decreto legislativo 267 del 2000 e dai principi applicati della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al richiamato decreto legislativo n. 118 del 2011. Dal lato delle uscite, invece, rientrano tra le fattispecie elusive l'imputazione delle spese di competenza di un esercizio finanziario ai bilanci degli esercizi successivi. Al riguardo, si ricorda che, dal 1° gennaio 2015, l'imputazione in bilancio delle entrate e delle spese deve essere effettuata nel rispetto del principio contabile generale n. 16 della competenza finanziaria (c.d. "potenziata") di cui all'allegato n. 1 al decreto legislativo n. 118 del 2011, come declinato dal richiamato principio applicato della contabilità finanziaria. Sempre a fini esemplificativi, sono da ritenersi elusive, nell'ambito delle valorizzazioni dei beni immobiliari, anche le operazioni poste in essere dagli enti con le società partecipate, con gli organismi strumentali o con altri soggetti con la finalità esclusiva di reperire risorse finanziarie senza che siano state poste in essere le azioni necessarie per pervenire all'effettiva vendita del patrimonio. Così come, sempre a fini esemplificativi, appaiono riconducibili alle forme elusive anche le ipotesi di evidente sottostima dei costi dei contratti di servizio tra l'ente e le sue diramazioni societarie e para-societarie. In proposito, si ricorda che, in base ai principi contabili europei, SEC 2010, se l'acquisto da parte di un soggetto pubblico, non appartenente alle pubbliche amministrazioni, di un cespite ceduto da una pubblica amministrazione, che controlla tale soggetto, avviene con finanziamento della predetta pubblica amministrazione, non dà luogo ad una vendita ma solo ad una cessione patrimoniale. Gli atti elusivi delle regole di cui al comma 707, ai commi da 709 a 713, al comma 716 e ai commi da 719 a 734, o il rispetto artificioso delle stesse, oltre ad essere sanzionati con la nullità dell'atto, possono comportare, secondo il disposto del comma 727, l'applicazione di sanzioni pecuniarie nei confronti dei responsabili. Al riguardo, si segnala che le verifiche della Corte dei conti, dirette ad accertare il rispetto delle regole di cui al comma 707, ai commi da 709 a 713, al comma 716 e ai commi da 719 a 734, possono estendersi all'esame della natura sostanziale delle entrate e delle spese escluse dai vincoli in applicazione del principio contabile di prevalenza della sostanza sulla forma.

Il decreto legge n. 174 del 2012 ha potenziato il potere di controllo della Corte dei conti sulla gestione degli enti locali, già previsto dall'articolo 7, comma 7, della legge n. 131 del 2003, dall'articolo 1, commi 166

e seguenti, della legge n. 266 del 2005 e dall'articolo 11 della legge n. 15 del 2009, e sul sistema regionale, tra cui, in particolare, le verifiche sui bilanci preventivi e consuntivi e il giudizio di parificazione del rendiconto generale; verifiche, queste, che tengono conto dei risultati della gestione degli enti/organismi partecipati e controllati, tra cui gli enti del Servizio sanitario nazionale. Segnatamente l'articolo 3, comma 1, lettera e), del decreto legge n. 174 del 2012, ha sostituito il previgente articolo 148 del decreto legislativo n. 267 del 2000 ed ha introdotto un ulteriore articolo, il 148-*bis*, al fine di implementare il sistema dei controlli esterni sulla gestione finanziaria degli enti locali. L'articolo 148-*bis*, rubricato «rafforzamento del controllo della Corte dei conti sulla gestione finanziaria degli enti locali», rafforza il controllo già previsto per tali enti dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi 166 e seguenti, della legge n. 266 del 2005. In particolare, il comma 1 del richiamato articolo 148-*bis* del TUEL prevede che, ai fini della verifica del rispetto del patto di stabilità interno, «le sezioni regionali di controllo della Corte dei conti esaminano i bilanci preventivi e i rendiconti consuntivi degli enti locali ai sensi dell'articolo 1, commi 166 e seguenti, della legge 23 dicembre 2005, n. 266» mentre il successivo comma 2 precisa che, ai fini della verifica del rispetto del patto di stabilità interno, «le sezioni regionali di controllo della Corte dei conti accertano altresì che i rendiconti degli enti locali tengano conto anche delle partecipazioni in società controllate e alle quali è affidata la gestione di servizi pubblici per la collettività locale e di servizi strumentali all'ente». In conseguenza di tale previsione, gli enti locali saranno tenuti ad indicare nei documenti contabili loro eventuali partecipazioni societarie come individuate dalla norma. Le sanzioni pecuniarie previste dal comma 727 sono:

- 1) agli amministratori che hanno posto in essere atti elusivi: fino ad un massimo di dieci volte l'indennità di carica percepita al momento di commissione dell'elusione;
- 2) al responsabile amministrativo individuato dalla Sezione giurisdizionale regionale della Corte dei conti: fino a tre mensilità del trattamento retributivo, al netto degli oneri fiscali e previdenziali.

Si soggiunge che, qualora dall'esito della verifica condotta dalla competente Sezione regionale di controllo, siano accertati squilibri economico-finanziari, mancata copertura di spese, violazioni di norme per garantire la regolarità della gestione finanziaria o il mancato rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, l'ente interessato sarà tenuto ad adottare i provvedimenti correttivi nel termine di sessanta giorni dalla comunicazione del deposito della pronuncia di accertamento della sezione regionale di controllo ed a trasmetterli alla medesima Sezione al fine di consentirne, nei successivi 30 giorni, la verifica sulla idoneità a rimuovere le irregolarità e a ripristinare gli equilibri di bilancio (articolo 148-*bis*, comma 3).

Dall'analisi della proposta di rendiconto 2016 in corso di approvazione, emergono i seguenti dati contabili:



	<b>SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2016</b>	<i>1</i>
1	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	
2	Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	
3	ENTRATE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	

Si prende atto del rispetto dei vincoli di finanza pubblica: il saldo degli equilibri finali dell'esercizio 2016 è pari a 2.811 migliaia di euro, dato migliore dell'obiettivo pari a zero, al netto della sterilizzazione del Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014.

### **SPESA PER IL PERSONALE**

Le Sezioni Riunite della Corte dei Conti con parere n. 27/CONTR/11 del 12 maggio 2011 ha modificato il concetto di spesa del personale a cui far riferimento per il monitoraggio ed il contenimento dell'agglomerato di spesa. La ricognizione di seguito indicata, che delinea in senso sostanziale l'ambito delle spese da considerare <<spesa di personale>> ai fini del rispetto delle norme di coordinamento di finanza pubblica assume la medesima configurazione anche per il calcolo del parametro di riferimento per il divieto di assunzione, perché la logica ispiratrice deve essere unitaria ed univoca.

Occorre verificare il rispetto della progressiva riduzione in senso assoluto della spesa del personale, il cui parametro deve essere assunto al netto delle variabili dei contratti e di tutte quelle spese che non vanno computate in base alle precise disposizioni di monitoraggio impartite dalla Corte dei Conti in sede di funzione di controllo; di seguito è riportata l'analisi della spesa dalla quale si osserva il rispetto della disposizione normativa. La L. 27 dicembre 2006, n. 296, all'art. 1 comma 557 così recita:

557. Ai fini del concorso delle autonomie regionali e locali al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti sottoposti al patto di stabilità interno assicurano la riduzione delle spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, con azioni da modulare nell'ambito della propria autonomia e rivolte, in termini di principio, ai seguenti ambiti prioritari di intervento:

b) razionalizzazione e snellimento delle strutture burocratico-amministrative, anche attraverso accorpamenti di uffici con l'obiettivo di ridurre l'incidenza percentuale delle posizioni dirigenziali in organico;

c) contenimento delle dinamiche di crescita della contrattazione integrativa, tenuto anche conto delle corrispondenti disposizioni dettate per le amministrazioni statali.

Il D.L. 24 giugno 2014, n. 90 all'art. 3 ha modificato il comma 557 quater della L. 296/2006 disponendo che:

557-*quater*. Ai fini dell'applicazione del comma 557, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione.

La questione è tesa alla corretta interpretazione dell'art. 1, comma 557, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, a seguito dell'introduzione del comma 557 quater ad opera dell'art. 3, comma 5 bis, del decreto legge 24 giugno 2014, n. 90 rubricato "*Misure urgenti per la semplificazione e la trasparenza amministrativa e per l'efficienza degli uffici giudiziari*" convertito con modificazioni dalla legge 11 agosto 2014, n. 114.

Ai fini dell'applicazione dell'obbligo di riduzione delle spese di personale di cui al comma 557, a decorrere dal 2014, impone agli enti di assicurare il contenimento delle suddette spese, con riferimento specifico alla programmazione triennale dei fabbisogni di personale, indicando, in modo esplicito, diversamente da quanto accaduto fino all'entrata in vigore del decreto n. 90 del 2014, la base di riferimento, rappresentata dal valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore delle citate disposizioni. Un riferimento temporale non dinamico (a scorrimento) bensì fisso ed invariabilmente riferito al triennio 2011-2013, in ragione della natura particolarmente stringente dei vincoli assunzionali e di spesa vigenti in quel periodo. Le disposizioni in esame sono state ulteriormente modificate dal comma 424 della legge n. 190/2014 di tal che nel computo del limite di spesa di cui al comma 557 - fermi restando i vincoli del patto di stabilità interno e la sostenibilità finanziaria del bilancio dell'ente - non devono essere prese in considerazione le spese sostenute per il personale ricollocato delle province (cfr. deliberazione n.19/SEZAUT/2015/QMIG).

Alla soluzione della questione soccorrono le pronunce del Giudice delle leggi, più volte intervenuto per dirimere questioni sollevate in merito alle disposizioni recate dai commi 557 e seguenti dell'articolo 1 della legge finanziaria per il 2007, che hanno avuto un travagliato iter ermeneutico, anche in ragione dei reiterati interventi del legislatore in senso modificativo ed integrativo delle stesse.

A tal proposito, deve rammentarsi la sentenza n. 108 del 2011, pronunciata dalla Corte Costituzionale nel giudizio di legittimità degli articoli 1, 3, 13, 15, 16, 17 e 19 della legge regionale della Calabria 26 febbraio 2010, n. 8. In tale sede la Consulta ha affermato che i commi 557 e 557 bis dell'art.1 della legge n. 296/2006 nonché il comma 6 dell'art. 76 del d.l. n. 112/2008, ispirati alla finalità di contenimento della spesa pubblica, costituiscono principi fondamentali in materia di coordinamento della finanza pubblica, in quanto pongono obiettivi di riequilibrio senza, peraltro, prevedere strumenti per il perseguimento dei medesimi. Invero, come già in precedenza considerato dalla stessa Corte "*la spesa per il personale per la sua importanza strategica ai fini dell'attuazione del Patto di stabilità interno, data la sua rilevante entità, costituisce non già una minuta voce di dettaglio ma un importante aggregato della spesa corrente, con la conseguenza che le disposizioni relative al suo contenimento assurgono a principi fondamentali della legislazione statale*" (cfr. sentenza n. 69/2011).

In altre pronunce - come puntualmente riepilogato nella più recente sentenza del 25 febbraio 2014, n. 27 - è stata affermata, altresì, la natura di principio fondamentale in materia di coordinamento della finanza pubblica del comma 557 *ter* dell'art. 1 della legge n. 296/2006, in quanto le disposizioni ivi contenute sono dirette ad assicurare il rispetto dei limiti di spesa mediante la previsione, in caso di inosservanza degli stessi, dell'applicazione del divieto tassativo di procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo (cfr. sentenza n. 148/2012).

La Corte ha ritenuto di voler confermare l'orientamento espresso dalla Sezione delle autonomie con deliberazione n. 25 del 2014, sulla base della prospettata argomentazione che l'allentamento dei vincoli assunzionali da parte del legislatore abbia operato nel senso di consentire un più ampio ambito di manovra all'ente, chiamato ad operare la riduzione, nel dichiarato intento di conferire maggiore flessibilità al turn over, con riferimento ad un parametro temporale fisso ed immutabile, individuato nel valore medio della spesa effettivamente sostenuta negli esercizi 2011-2013.

Gli enti locali devono contenere la spesa di personale nel limite di quella media del triennio 2011-2013 e devono considerare precettivo; nel calcolo del rapporto il parametro da prendere a riferimento è il triennio 2011-2013, da intendersi in senso statico. Sono i criteri operativi da rispettare per l'applicazione delle disposizioni in materia di contenimento della spesa di personale dettati dalla Sezione Autonomie della Corte







INCIDENZA PERCENTUALE SPESE I			
		2015	
Macroaggregato 1		5.839.682,3	
Irap	Macr. 2	340.366,1	
Macroaggregato 3:			
Mensa		49.129,9	
Formazio ni e			

**CONTENIMENTO SPESA PERSONALE (D.M. Interno 18 febbraio 2013):**

Deve aggiungersi l'ulteriore limite di contenimento della spesa del personale determinato in base al decreto del Ministero dell'Interno del 18 febbraio 2013 pubblicato sulla G.U. n. 55 del 6 marzo 2013 che prevede come indicatore (su dieci) per l'individuazione degli enti strutturalmente deficitari la quota del 39% quale rapporto massimo tra spese di personale ed entrate correnti. Il dato 2016 raffrontato con il 2015 risulta la seguente:

ENTRATE CORR./SPESE	201	
ENTRATE TIT. 1, 2 e 3	23.322	
SPESA MACROAGGREGATO 1	5.839	
<b>PERCENTUALE</b>		

Il risultato risulta essere tutti ampiamente sotto la quota massima prevista e quindi il limite normativo è rispettato.

**LIMITAZIONI ASSUNZIONI PERSONALE A TEMPO DETERMINATO (art. 9, c. 28, D.L. 31 maggio 2010, n. 78):**

La normativa citata, rinnovata con il D.L. 90/2014, prevede il permanere dell'obbligo del limite della spesa del 50% rispetto al quella sostenuta per le medesime finalità nel 2009 disponendo che tale limitazione non si applichi agli enti locali in regola con l'obbligo di riduzione delle spese di personale di cui al comma 557 dell'articolo 1 della L. 27 dicembre 2006, n. 296, e successive modificazioni, nell'ambito delle risorse disponibili a legislazione vigente, restando comunque fermo che la spesa complessiva non possa superare quella sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009. Quindi, dal momento che il Comune di Cecina ha rispettato gli obblighi di cui al citato comma 557, il limite delle assunzioni a tempo determinato rientrano nell'importo del 100% della spesa sostenuta nel 2009.

Tuttavia, siccome la precedente disposizione dell'art. 9, comma 28, del D.L. 78/2010 prevedeva separate limitazioni (ordinaria 50% e per l'esercizio delle funzioni fondamentali 100%), occorre rielaborare il nuovo obiettivo che comprende tutte le assunzioni effettuate nel 2009 con la sola esclusione dei dirigenti a contratto ex art. 110 D.Lgs. 267/2000, così come interpretato in sede nomofilattica dalla SS.AA. della Corte dei Conti

con deliberazione n. 11/2012 la cui fattispecie è stata presente fino al giorno 9 giugno 2014. Peraltro l'art. 16, comma 1-quater, modificando l'art. 9, comma 28, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, precisa che sono in ogni caso escluse dalle limitazioni previste dal presente comma le spese sostenute per le assunzioni a tempo determinato ai sensi dell'articolo 110, comma 1, del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

Procedendo all'esame del solo personale del comparto, avremo:

<b>Spesa personale</b>	2009		
<b>Tempo determinato</b>	<b>134.421,31</b>		

Il vincolo è rispettato: il risultato 2016 è inferiore all'importo del 2009.

## IL TETTO ALL'INDEBITAMENTO

L'articolo 8 della L. n. 183 del 2011 reca disposizioni dirette a favorire il raggiungimento dell'obiettivo di riduzione del debito pubblico degli enti locali. In particolare, il comma 1 del citato articolo 8, modificando il comma 1 dell'articolo 204 del D.Lgs. n. 267 del 2000, ha disposto che l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale dei correlati interessi, sommati agli oneri già in essere, non superi il 4% a decorrere dall'anno 2014, del totale relativo ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Il comma 3 del predetto articolo 8, nel sancire che le disposizioni di cui al medesimo articolo 8 costituiscono principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica, ai sensi degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione, ha disposto che, ai fini della tutela dell'unità economica della Repubblica, a decorrere dall'anno 2013, gli enti locali riducono l'entità del debito pubblico. La Legge di Stabilità 2015, 23 dicembre 2014, n. 190, all'art. 1, comma 539, ha previsto, poi, l'aumento la percentuale massima dell'indebitamento al 10 per cento.

La limitazione normativa è ampiamente rispettata dall'Amministrazione Comunale di Cecina poiché ha acceso nuovi mutui.

Lo *stock* del debito ha la seguente evoluzione:

<b>Anno</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Residuo debito (+)	144.250,86	123.407,92
Nuovi prestiti (+)		
Prestiti rimborsati (-)	20.842,94	22.028,63
Estinzioni anticipate (-)		
Altre variazioni +/- (da specificare)		
<b>Totale fine anno</b>	<b>123.407,92</b>	<b>101.379,29</b>

Si precisa, infine, per completezza di informazione, che il residuo debito, di entità assolutamente marginale, non può materialmente essere estinto anticipatamente perché trattasi di sommatoria di alcuni mutui ricontrattati con la Cassa Depositi e Prestiti in tempo remoto per i quali non ne è consentito il riscatto.

Cecina, lì 4 aprile 2017

# **COMUNE DI CECINA**

**PROVINCIA DI LIVORNO**

## **CONTO DEL BILANCIO 2016**

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

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

## SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE NELL'ANNO 2016

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro)
Acquisto targhe con astuccio	Cerimonia del XXXIII° Premio Cecina	125,00
Ospitalità	Inaugurazione mostra maestro Schinasi	140,00
Ospitalità per comuni gemellati	Edizione Targa Cecina	450,00
Medaglia vincitore Targa Cecina	55^ edizione gara podistica	125,00
Giochi e strumenti didattici scuole	Implementazione dotazioni didattiche Natale	435,00
Formelle in terracotta	Ricevimenti ufficiali e manifestazioni sportive	550,00
Rose in stoffa	Matrimoni civili	310,00
n. 2 mazzi di fiori	Compleanno cittadini centenari	30,00
n. 9 telai per corone di alloro	Cerimonie istituzionali	200,00
Targhe, coppe e riconoscimenti	Ricevimenti ufficiali e manifestazioni sportive	350,00
Ospitalità per comuni gemellati	Edizione Targa Cecina	1926,00
Noleggio sedie per Concerto della Filarmonica Mascagni in occasione della Festa della Repubblica.	Festa della Repubblica	366,00
<b>Totale delle spese sostenute</b>		<b>5.007,00</b>

DATA ...06/04/2017.....

IL SEGRETARIO DELL'ENTE  
(Lucio D'Agostino)

.....

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
FINANZIARIO  
(Eugenio Stefanini)

.....

L'ORGANO DI REVISIONE  
ECONOMICO FINANZIARIA<sup>1</sup>  
(Luciano Bonicolini)

.....  
(Franco Gliatta)

.....  
(Roberto Diddi)

.....



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

CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE E COMUNI

**PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE**

della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2016

da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2017

**DENOMINAZIONE ENTE COMUNE DI CECINA**

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

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

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

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

**SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:**

		<i>Importi in migliaia di euro</i>
<b>SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2016</b>		
		<b>Competenza</b>
1	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	96
2	Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	2.731
3	ENTRATE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	28.014
4	SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	28.174
5= 1+2 +3-4	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	2.667
6	SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO 2016	-336
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON I PATTI REGIONALIZZATI E CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2016 E NON UTILIZZATI PER IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE	192
8=6 +7	SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016	-144
9=5- 8	DIFFERENZA TRA SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica E SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016	2.811

Sulla base delle predette risultanze si certifica che:

il pareggio di bilancio per l'anno 2016 è stato rispettato

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

IL PRESIDENTE/IL SINDACO/IL  
SINDACO METROPOLITANO

IL RESPONSABILE DEL  
SERVIZIO FINANZIARIO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Organo Revisione (1) / Commissario Ad Acta

Organo Revisione (2)

Organo Revisione (3)

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

CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE E COMUNI

**PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE**

della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2016

da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2017

**DENOMINAZIONE ENTE CECINA**

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

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

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

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

**SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:***Importi in migliaia di euro*

1	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO REGIONALIZZATO VERTICALE E ORIZZONTALE 2016	1.204
2	Impegni di spesa in conto capitale di cui all'articolo 1, comma 728 e seguenti, della legge n. 208/2015 (PATTO REGIONALIZZATO)	1.012
3	di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito	0
4	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2016	0
5	Impegni di spesa in conto capitale di cui all'articolo 1, comma 732, legge n. 208/2015 (PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE)	0
6	di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito	0
7=(1-2)+(4-5)	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON I PATTI REGIONALIZZATI E CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2016 E NON UTILIZZATI PER IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE	192
8	SPAZI ACQUISITI PER INTERVENTI DI EDILIZIA SCOLASTICA ANNO 2016	1.833
9	Impegni di spesa in conto capitale di cui all'articolo 1, comma 713, legge n. 208/2015	1.823
10	di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito	0
11= 8-9	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI PER INTERVENTI DI EDILIZIA SCOLASTICA 2016 E NON UTILIZZATI PER IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE	10

## ELENCO DELLE SOCIETA' PARTECIPATE

adempimento D.Lgs 33/2013 articolo 22 - dati aggiornati al 31/10/2015

DENOMINAZIONE SOCIALE	FORMA GIURIDICA	TIPOLOGIA DELLA PARTECIPAZIONE	INDIRIZZO SEDE LEGALE	NUMERI UTILI	LINK
<b>ASA - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI S.p.A.</b>	SOCIETA' PER AZIONI	SOCIETA' A PARTECIPAZIONE MISTA	VIA DEL GAZOMETRO, 9 57122 LIVORNO	Tel. 0586/242111 Fax 0586/242632	<a href="http://www.asa.livorno.it">www.asa.livorno.it</a>
<b>AZIENDA TRASPORTI LIVORNESE S.r.l. in Liquidazione.</b>	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA	SOCIETA' A PARTECIPAZIONE MISTA	VIA MEYER, 57 57127 LIVORNO	Tel. 0586/847111 Fax 0586/847256	<a href="http://www.atl.livorno.it">www.atl.livorno.it</a>
<b>CASALP - CASA LIVORNO E PROVINCIA S.p.A.</b>	SOCIETA' PER AZIONI	SOCIETA' A TOTALE PARTECIPAZIONE PUBBLICA	VIALE IPPOLITO NIEVO 59/61 57122 LIVORNO	Tel. 0586/448611 Fax 0586/406063	<a href="http://www.casalp.it">www.casalp.it</a>
<b>A.F.C. AZIENDA FARMACEUTICA CECINESE S.r.l. IN LIQUIDAZIONE DAL 01/01/2015</b>	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA	SOCIETA' A TOTALE PARTECIPAZIONE PUBBLICA	VIA R. SANZIO N. 53/C-14	Tel. 0586/632007	<a href="http://www.aziendafarmaceuticacecinese.it">www.aziendafarmaceuticacecinese.it</a>
<b>CONSORZIO POLO TECNOLOGICO MAGONA</b>	CONSORZIO	FORMA ASSOCIATIVA MISTA	VIA MAGONA 57023 CECINA (LI)	Tel. 0586/632142 FAX 0586/635445	<a href="http://www.polomagona.it">www.polomagona.it</a>
<b>PROMOZIONE E SVILUPPO VAL DI CECINA S.r.l. (IN LIQUIDAZIONE)</b>	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA	SOCIETA' A PARTECIPAZIONE MISTA	VIA MAGONA s.n.c. 57023 CECINA (LI)	Tel. 0586/785026	
<b>R.E.A - ROSIGNANO ENERGIA AMBIENTE S.p.A.</b>	SOCIETA' PER AZIONI	SOCIETA' A PARTECIPAZIONE MISTA	LOC. LE MORELLINE 2 s.n.c. 57016 ROSIGNANO MARITTIMO	Tel. 0586/76511 fax 0586/765127	<a href="http://www.reaspa.it">www.reaspa.it</a>
<b>SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA BASSA VAL DI CECINA</b>	CONSORZIO	FORMA ASSOCIATIVA A CARATTERE PUBBLICO	VIA SAVONAROLA, 82 57023 CECINA (LI)	Tel. 0586/614477 Fax 0586/631898	<a href="http://www.sdsbassavaldicecina.it">www.sdsbassavaldicecina.it</a>
<b>CONSORZIO LA STRADA DEL VINO E DELL'OLIO - COSTA DEGLI ETRUSCHI</b>	CONSORZIO	CONSORZIO A PARTECIPAZIONE MISTA	LOC SAN GUIDO 45 57022 CASTAGNETO CARDUCCI (LI)	Tel. 0565/749705	<a href="http://www.lastradadelvino.com">www.lastradadelvino.com</a>
<b>RETI AMBIENTE SPA INATTIVA</b>	SOCIETA' PER AZIONI	SOCIETA' A TOTALE PARTECIPAZIONE PUBBLICA	VIA BELLATALLA 1 56121 OSPEDALETTO (PI)		

NOTA: per i dati relativi agli incarichi di amministrazione dell'ente e relativo trattamento economico complessivo vedi file compensi amministratori