

Comune di STATTE

RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL RENDICONTO

ANNO 2016

COMUNE DI STATTE

Provincia di TARANTO

Comune di STATTE

Sommario

| | |
|--|--|
| RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016 | 4 |
| IL RENDICONTO FINANZIARIO | 4 |
| a) CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI | 9 |
| b) LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO (COMPRESA CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE) | 10 |
| c) PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE | 13 |
| d) ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | 19 |
| e) RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI CON ANZIANITA' SUPERIORE I 5 ANNI | 21 |
| Residui attivi | 21 |
| Motivazioni della persistenza | 21 |
| Residui passivi | 21 |
| Motivazioni della persistenza | Errore. Il segnalibro non è definito. |
| f) MOVIMENTAZIONE DEI CAPITOLI DI ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE | 24 |
| g) DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE | 25 |
| h) ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI | 26 |
| i) ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE | 27 |
| j) ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE | 28 |
| k) ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA | 29 |
| l) GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI | 30 |
| m) ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE | 31 |
| n) ELEMENTI RICHIESTI DALL'ARTICOLO 2427 E DAGLI ARTICOLI DEL CODICE CIVILE, NONCHE' DALLE NORME DI LEGGE E DAI DOCUMENTI SUI PRINCIPI CONTABILI APPLICABILI | 32 |

Comune di STATTE

| | |
|--|--|
| o) ALTRE INFORMAZIONI..... | 33 |
| Gestione di cassa | 33 |
| Verifica obiettivi di finanza pubblica | 34 |
| Conto economico..... | 38 |
| Conto patrimoniale..... | 39 |
| CONCLUSIONI | Errore. Il segnalibro non è definito. |

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio; essa contiene le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D. Lgs. n. 118/2011.

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

IL RENDICONTO FINANZIARIO

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

La struttura del conto del bilancio è del tutto conforme a quella del bilancio preventivo e contiene, i seguenti dati:

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

Comune di STATTE

- La differenza tra la previsione definitiva e gli accertamenti/impegni assunti in conto competenza
- La differenza tra i residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente ed i residui attivi e passivi riaccertati alla fine dell'esercizio
- I residui passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui.

Il conto del bilancio si conclude con una serie di quadri riepilogativi riconducibili al quadro riassuntivo di tutta la gestione finanziaria che evidenzia il risultato di amministrazione.
I residui attivi e passivi evidenziati in questo quadro sono stati oggetto di una operazione di riaccertamento da parte dell'ente, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte di ciascun residuo.

I residui attivi per i quali è stata accertata la difficile esigibilità sono stati stralciati dal conto del bilancio e conservati nell'apposita voce delle attività patrimoniali "*crediti di dubbia esigibilità*", dove resteranno fino al compimento dei termini di prescrizione. Sono stati dichiarati "di dubbia esigibilità" i crediti di qualsiasi natura affidati al concessionario in riscossione con ruoli ordinari o coattivi, ed in relazione ai quali il concessionario stesso abbia restituito l'avviso di mora con annotazione d'irreperibilità (o morte e simili) o d'esecuzione forzata insufficiente o totalmente infruttuosa.

Per ciascun residuo passivo sono stati verificati i termini di prescrizione e tutti gli elementi costitutivi dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nel tempo, ovvero si è provveduto ad eliminare le partite di residui passivi riportati pur in mancanza di obbligazioni giuridicamente perfezionate o senza riferimento a procedere di gare bandite.

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

Il risultato di amministrazione tiene conto sia della consistenza di cassa sia dei residui esistenti alla fine dell'esercizio, compresi quelli provenienti da anni precedenti.

Il risultato di gestione fa riferimento, invece, a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso senza, cioè, esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

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

Comune di STATTE

dimostrare la capacità dell'ente di acquisire un adeguato flusso di risorse (oltre all'eventuale avanzo di amministrazione applicato) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

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:

| TITOLO | DENOMINAZIONE | Residui attivi al 1/1/2016 (RS) | | Riscossioni in c/residui (RR) | | Riaccertamento residui (R) | | Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP | | Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R) | |
|----------|---|--|---------------|----------------------------------|--------------|----------------------------|----------------|---|---------------|---|--------------|
| | | Previsioni definitive di competenza (CP) | | Riscossioni in c/competenza (RC) | | Accertamenti (A) | | Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP | | Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC) | |
| | | (CS) | (RS) | (RR) | (RC) | (A) | (R) | (A-CP) | (EC) | (EP+EC) | (TR=EP+EC) |
| | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | CP | 353.541,82 | | | | | | | | |
| | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | CP | 594.257,80 | | | | | | | | |
| | UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | CP | 287.007,94 | | | | | | | | |
| TITOLO 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | RS | 3.106.037,01 | RR | 638.273,12 | R | -36.584,67 | | | EP | 2.431.179,22 |
| | | CP | 7.949.958,12 | RC | 6.538.859,59 | A | 8.079.933,88 | CP | 129.975,76 | EC | 1.541.074,29 |
| | | CS | 10.429.324,46 | TR | 7.177.132,71 | CS | -3.252.191,75 | | | TR | 3.972.253,51 |
| TITOLO 2 | Trasferimenti correnti | RS | 161.213,72 | RR | 13.488,26 | R | 0,00 | | | EP | 147.725,46 |
| | | CP | 418.009,03 | RC | 299.357,48 | A | 379.274,42 | CP | -38.734,61 | EC | 79.916,94 |
| | | CS | 579.222,75 | TR | 312.845,74 | CS | -266.377,01 | | | TR | 227.642,40 |
| TITOLO 3 | Entrate extratributarie | RS | 312.027,62 | RR | 150.265,67 | R | -60,77 | | | EP | 161.701,18 |
| | | CP | 1.160.322,78 | RC | 482.570,66 | A | 739.773,94 | CP | -420.548,84 | EC | 257.203,28 |
| | | CS | 1.170.807,87 | TR | 632.836,33 | CS | -537.971,54 | | | TR | 418.904,46 |
| TITOLO 4 | Entrate in conto capitale | RS | 1.459.757,19 | RR | 864.754,98 | R | -303,11 | | | EP | 594.699,10 |
| | | CP | 10.285.674,48 | RC | 863.178,53 | A | 1.330.156,85 | CP | -8.955.517,63 | EC | 446.978,32 |
| | | CS | 13.359.419,29 | TR | 1.747.933,51 | CS | -11.611.485,78 | | | TR | 1.041.677,42 |
| TITOLO 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 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 |
| TITOLO 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 | EC | 0,00 |
| | | CS | 0,00 | TR | 0,00 | CS | 0,00 | | | TR | 0,00 |
| TITOLO 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | | | EP | 0,00 |
| | | CP | 3.833.499,54 | RC | 0,00 | A | 0,00 | CP | -3.833.499,54 | EC | 0,00 |
| | | CS | 3.833.499,54 | TR | 0,00 | CS | -3.833.499,54 | | | TR | 0,00 |
| TITOLO 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | RS | 17.054,50 | RR | 16.067,68 | R | 0,00 | | | EP | 986,82 |
| | | CP | 3.535.000,00 | RC | 1.457.803,79 | A | 1.463.654,80 | CP | -2.071.345,20 | EC | 5.851,01 |
| | | CS | 3.552.054,50 | TR | 1.473.871,47 | CS | -2.078.183,03 | | | TR | 6.837,83 |

Comune di STATTE

| TOTALE TITOLI | | | | | | | | | |
|-------------------------------|---------------|----|---------------|----|----------------|----|--|----|--------------|
| RS | 5.056.090,04 | RR | 1.682.849,71 | R | -36.948,55 | CP | | EP | 3.336.291,78 |
| CP | 27.162.463,95 | RC | 9.661.770,05 | A | 11.992.793,89 | | | EC | 2.331.023,84 |
| CS | 32.924.328,41 | TR | 11.344.619,76 | CS | -21.579.708,65 | | | TR | 5.667.315,62 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | | | | | | | | |
| RS | 5.056.090,04 | RC | 1.682.849,71 | R | -36.948,55 | CP | | EP | 3.336.291,78 |
| CP | 26.417.271,51 | PC | 9.661.770,05 | A | 11.992.793,89 | | | EC | 2.331.023,84 |
| CS | 32.924.328,41 | TR | 11.344.619,76 | CS | -21.579.708,65 | | | TR | 5.667.315,62 |

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

| DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | CP | 342.162,16 |
|------------------------------|--|----|------------|
|------------------------------|--|----|------------|

| Titolo 1 | Spese correnti | RS | 1.542.863,84 | PR | 1.093.266,78 | R | -16.542,59 | E | 433.054,47 |
|----------|----------------|----|---------------|----|--------------|-----|--------------|-----|--------------|
| | | CP | 9.476.894,43 | PC | 6.434.668,45 | I | 7.740.930,79 | ECP | 1.306.262,34 |
| | | CS | 10.331.646,99 | TP | 7.527.935,23 | FPV | 281.206,26 | | 1.739.316,81 |

| Titolo 2 | Spese in conto capitale | RS | 1.568.505,34 | PR | 1.184.171,88 | R | -18.379,82 | E | 365.953,64 |
|----------|-------------------------|----|---------------|----|--------------|-----|--------------|-----|------------|
| | | CP | 11.094.043,38 | PC | 900.413,93 | I | 1.520.813,41 | ECP | 620.399,48 |
| | | CS | 14.012.636,55 | TP | 2.084.585,81 | FPV | 131.204,27 | | 986.353,12 |

| Titolo 3 | Spese per incremento attività finanziarie | RS | 0,00 | PR | 0,00 | R | 0,00 | E | 0,00 |
|----------|---|----|--------|----|------|-----|--------|-----|--------|
| | | CP | 500,00 | PC | 0,00 | I | 500,00 | ECP | 500,00 |
| | | CS | 500,00 | TP | 0,00 | FPV | 0,00 | | 500,00 |

| Titolo 4 | Rimborse Prestiti | RS | 0,00 | PR | 0,00 | R | 0,00 | E | 0,00 |
|----------|-------------------|----|------------|----|------------|-----|------------|-----|----------|
| | | CP | 135.172,00 | PC | 130.948,01 | I | 130.948,01 | ECP | 4.223,99 |
| | | CS | 135.172,00 | TP | 130.948,01 | FPV | 0,00 | | 0,00 |

| Titolo 5 | Chiusura tesoriere/cassiere | RS | 0,00 | PR | 0,00 | R | 0,00 | E | 0,00 |
|----------|-----------------------------|----|--------------|----|------|---|------|-----|--------------|
| | | CP | 3.833.499,54 | PC | 0,00 | I | 0,00 | ECP | 3.833.499,54 |

Comune di STATTE

| | CS | 3.833.499,54 | TP | 0,00 | FPV | 0,00 | CTR | 0,00 |
|---|----|---------------|----|---------------|-----|---------------|-----|--------------|
| TITOLO 7 | | | | | | | | |
| <i>Uscite per conto terzi e partite di giro</i> | | | | | | | | |
| RS | | 108.362,87 | PR | 101.144,02 | R | -31,42 | EP | 7.187,43 |
| CP | | 3.535.000,00 | PC | 1.462.141,28 | I | 1.463.654,80 | ECP | 1.513,52 |
| CS | | 3.643.362,87 | TP | 1.563.285,30 | FPV | 0,00 | CTR | 8.700,95 |
| TOTALE DEI TITOLI | | | | | | | | |
| RS | | 3.219.732,05 | PR | 2.378.582,68 | R | -34.953,83 | EP | 806.195,54 |
| CP | | 28.075.109,35 | PC | 8.928.171,67 | I | 10.856.847,01 | ECP | 1.928.675,34 |
| CS | | 31.956.817,95 | TP | 11.306.754,35 | FPV | 412.410,53 | CTR | 2.734.870,88 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | | | | | | | |
| RS | | 3.219.732,05 | PR | 2.378.582,68 | R | -34.953,83 | EP | 806.195,54 |
| CP | | 28.417.271,51 | PC | 8.928.171,67 | I | 10.856.847,01 | ECP | 1.928.675,34 |
| CS | | 31.956.817,95 | TP | 11.306.754,35 | FPV | 412.410,53 | CTR | 2.734.870,88 |

a) CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

E' stato utilizzato il criterio della prudenza per le entrate, nonché il rispetto dei principi contabili fondamentali in materia di spesa.

b) LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO (COMPRESA CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE)

Dal 2015 Regioni ed Enti locali sono stati chiamati all'armonizzazione contabile applicando il Dlgs 118/2011, seppure con gradualità, essendo la nuova contabilità affiancata alla precedente con finalità conoscitive, come stabilisce il recente Dlgs 126/2014. È stato un cambiamento molto importante, che si colloca nell'ambito del percorso di attuazione del federalismo fiscale ed è finalizzato - appunto - ad armonizzare il bilancio delle diverse amministrazioni pubbliche, con l'obiettivo di favorire il migliore consolidamento dei conti pubblici nazionali rendendo omogenei i criteri di classificazione delle entrate e delle spese, adottando un'impostazione coerente con le regole di livello europeo.

Ne consegue anche un progressivo e significativo miglioramento della qualità e della trasparenza nella produzione dei dati e delle statistiche di finanza pubblica, nonché una più efficace rappresentazione della situazione economico-finanziaria degli enti della pubblica amministrazione, anche per assicurare la verifica dei vincoli europei. Del resto, proprio la legge 196/2009, recante "La legge di contabilità e finanza pubblica", nella prospettiva di un riordino della contabilità pubblica, ha previsto che "le amministrazioni pubbliche concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica sulla base dei principi fondamentali dell'armonizzazione dei bilanci pubblici e del coordinamento della finanza pubblica, e ne condividono le conseguenti responsabilità".

Il nuovo ordinamento contabile ha inciso in modo rilevante sulle logiche di contabilizzazione (basti pensare alla nuova "competenza finanziaria potenziata"), sulle classificazioni delle entrate e delle spese, sui principi contabili, sugli schemi di bilancio, sugli strumenti di programmazione nonché sul piano dei conti da utilizzare.

In particolare, la classificazione delle entrate e delle spese è un profilo di estrema importanza nella direzione dell'armonizzazione contabile, essendo strutturata in modo analogo con le altre amministrazioni del settore pubblico e in coerenza con la classificazione COFOG (Classification Of Function Of Government), che costituisce la tassonomia internazionale della spesa pubblica per funzione secondo il Sistema dei Conti Europei SEC95. Quest'ultima è una classificazione delle funzioni di governo, articolata su tre livelli gerarchici (rispettivamente denominati Divisioni, Gruppi e Classi), per consentire, tra l'altro, una valutazione omogenea delle attività delle pubbliche amministrazioni svolte dai diversi paesi appartenenti all'unione europea.

Strettamente correlato alla nuova classificazione adottata dal Dlgs 118/2011, poi, è il piano dei conti integrato, che specifica ulteriormente l'articolazione, introducendo più livelli di analisi (cinque) che garantiscono un progressivo approfondimento.

Comune di STATTE

Si tratta di un'articolazione rigida (nel sistema attualmente vigente, infatti, l'Ente aveva la possibilità di modulare esclusivamente le "risorse" dell'entrata), che ora diviene integralmente vincolante, non essendo possibile intervenire in alcun modo. È mantenuto, inoltre, (prima del livello gestionale) il medesimo numero di livelli di articolazioni strutturali prima dei capitoli, corrispondenti a tre per le entrate e quattro per le spese, seppure derivanti dall'applicazione di criteri diversi nell'introduzione della tassonomia ora accolta. Ancora, con riferimento alla spesa, è confermata l'impostazione matriciale, che permette di offrire, in modo combinato, una "lettura" legata a diversi punti di vista, corrispondenti sia all'aspetto teleologico (in precedenza le funzioni, ora le missioni e i programmi), sia alla natura dei fattori produttivi acquisiti (in precedenza gli interventi di spesa, ora i macro aggregati).

La strutturazione individuata corrisponde invece a logiche diverse di classificazione delle entrate e delle spese, in quanto l'impostazione accolta è strettamente legata alla tassonomia europea, risultando omogenea per le Regioni e gli Enti locali (precedentemente, invece, il modello accolto era profondamente diverso per le differenti tipologie di ente). Un elemento di forte innovatività, poi, è il livello corrispondente all'unità di voto, con cui è individuato l'aggregato dell'"autorizzatorietà" del bilancio, in funzione dell'approvazione da parte dell'organo consigliare. In precedenza, la collocazione avveniva al livello analitico degli "interventi" e delle "risorse" mentre, in prospettiva, il livello a cui è legata formalmente la decisione dell'organo di indirizzo è tendenzialmente più aggregato e ampio. Tale scelta ha anche riflessi gestionali, contenendo l'esigenza di adottare variazioni di bilancio in funzione delle necessità sopravvenute nel corso dell'esercizio di riferimento. La nuova classificazione accolta risulta comunque diversa, al fine di superare alcuni limiti della precedente impostazione.

Entrate: Analizzando la nuova classificazione definita, strutturalmente simile alla precedente, sulla base della versione aggiornata dell'articolo 165 del Dlgs 267/2000 le entrate si suddividono in titoli (fonte di provenienza) e tipologie (natura nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza). Ai fini della gestione, quindi nell'ambito del piano esecutivo di gestione, le tipologie, poi, sono suddivise in categorie (oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza), in capitoli ed eventualmente in articoli. E' interessante segnalare che, nell'ambito di ciascun categoria, deve essere data separata e distinta evidenza delle eventuali quote di entrata non ricorrente, secondo una logica più volte utilizzata dalla magistratura contabile per effettuare le proprie valutazioni in ordine alla sussistenza degli equilibri di bilancio negli enti analizzati. In proposito, è chiarito che in ogni caso sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti: a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni; b) condoni; c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria; d) entrate per eventi calamitosi; e) alienazione di immobilizzazioni; f) le accensioni di prestiti; g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione. Titoli Osservando la classificazione per titoli si nota, al di là delle variazioni di denominazione, come la nuova articolazione (rispetto alla precedente) individui due aggregati in più, attraverso l'ulteriore suddivisione del Titolo IV e del Titolo V. Il precedente titolo IV (relativo alle "Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti") è, infatti, distinto in "Entrate in conto capitale" e in "Entrate da riduzione di attività finanziarie", per evidenziare queste ultime, relative per esempio alla dismissione di partecipazioni societarie o alla contabilizzazione dei mutui

Comune di STATTE

della Cassa DD.PP. Il precedente titolo V ("Entrate derivanti da accensione di prestiti"), invece, è distinto in "Accensione prestiti" e "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere", con l'obiettivo di dare migliore evidenza a una posta che non costituisce indebitamento in quanto semplicemente finalizzata a fronteggiare transitorie tensioni di liquidità degli Enti locali. Tipologie È molto importante sottolineare che il livello di articolazione successivo, rappresentato dalle tipologie, costituisce l'unità di voto del Consiglio cui è correlata la funzione autorizzatoria che, conseguentemente, è selezionata a un livello decisamente più aggregato rispetto alla situazione previgente. Nel nuovo modello, le tipologie assumono una configurazione tendenzialmente aggregata, come emerge considerando che, per esempio nell'ambito del Titolo I, le tipologie sono costituite dalle imposte tasse e proventi assimilati, dalle partecipazioni di tributi, dai Fondi perequativi da amministrazioni centrali e dai Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma. Categorie A livello gestionale, poi, le categorie articolano ulteriormente le tipologie in modo più analitico, per rappresentare un quadro informativo di maggiore dettaglio; esse, per esempio, sono rappresentate (per la tipologia delle imposte tasse e proventi assimilati) dall'imposta municipale propria, dall'imposta comunale sugli immobili, dall'addizionale comunale Irpef, dall'imposta sulle assicurazioni RC auto. Come anticipato le articolazioni descritte si correlano al piano dei conti integrato, seppure in modo diverso per i primi due titoli rispetto agli altri, considerando che, per questi ultimi, la correlazione è effettuata a un livello tendenzialmente più aggregato.

c) PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate

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

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

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

| Titolo Tipologia | Denominazione | Composizione delle entrate (valori percentuali) | | | | Percentuale riscossione entrate | | | |
|---------------------|--|---|---|------------------------------------|--|---|--|--|---|
| | | Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza | Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza | Accertamenti / Totale Accertamenti | % di riscossione prevista nel bilancio di previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui) | % riscossione prevista nelle previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui) | % 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 |
| TITOLO 1: | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | | | | | | | | |
| 10101 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 17,04 | 18,06 | 42,02 | 22,86 | 22,46 | 24,92 | 31,32 | 9,72 |
| 10103 | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10301 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 10,71 | 11,19 | 25,35 | 9,58 | 9,89 | 17,18 | 23,20 | 2,90 |
| 10000 | Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 27,75 | 29,25 | 67,37 | 32,45 | 32,35 | 42,10 | 54,52 | 12,62 |
| TITOLO 2: | Trasferimenti correnti | | | | | | | | |
| 20101 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 1,41 | 1,53 | 3,14 | 1,68 | 1,79 | 1,82 | 2,48 | 0,27 |
| 20102 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,01 | 0,02 | 0,00 | 0,01 | 0,01 | 0,02 | 0,00 |
| 20000 | Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti | 1,41 | 1,54 | 3,16 | 1,68 | 1,80 | 1,83 | 2,50 | 0,27 |

Comune di STATTE

| TITOLO 3: Entrate extratributarie | | | | | | | | | | |
|---|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 30100 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 0,46 | 0,95 | 1,88 | 0,44 | 0,85 | 1,38 | 1,84 | 0,30 | |
| 30200 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 1,50 | 1,79 | 3,57 | 1,82 | 2,08 | 1,72 | 1,65 | 1,87 | |
| 30300 | Tipologia 300: Interessi attivi | 0,08 | 0,08 | 0,02 | 0,06 | 0,06 | 0,03 | 0,02 | 0,05 | |
| 30500 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 1,53 | 1,45 | 0,69 | 0,77 | 0,63 | 0,58 | 0,51 | 0,75 | |
| 30000 | Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie | 3,57 | 4,27 | 6,17 | 3,11 | 3,63 | 3,71 | 4,02 | 2,97 | |
| TITOLO 4: Entrate in conto capitale | | | | | | | | | | |
| 40200 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 41,04 | 37,47 | 10,20 | 39,19 | 41,12 | 9,64 | 6,52 | 17,04 | |
| 40400 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 0,01 | 0,01 | 0,02 | 0,01 | 0,01 | 0,01 | 0,02 | 0,00 | |
| 40500 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 0,21 | 0,36 | 0,88 | 0,19 | 0,32 | 0,60 | 0,83 | 0,06 | |
| 40000 | Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale | 41,25 | 37,84 | 11,09 | 39,38 | 41,44 | 10,25 | 7,36 | 17,10 | |
| TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | | | | | | | | | | |
| 70100 | Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 13,53 | 14,10 | 0,00 | 11,48 | 11,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 70000 | Totale TITOLO 7:Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 13,53 | 14,10 | 0,00 | 11,48 | 11,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro | | | | | | | | | | |
| 90100 | Tipologia 100: Entrate per partite di giro | 11,86 | 12,36 | 12,20 | 10,11 | 10,47 | 8,64 | 12,16 | 0,30 | |
| 90200 | Tipologia 200: Entrate per conto terzi | 0,62 | 0,64 | 0,00 | 0,53 | 0,55 | 0,00 | 0,00 | 0,01 | |
| 90000 | Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro | 12,48 | 13,00 | 12,20 | 10,64 | 11,02 | 8,64 | 12,16 | 0,32 | |
| TOTALE ENTRATE | | | | | | | | | | |
| | | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |

Comune di STATTE

Analisi della spesa

La parte del bilancio relativa alla spesa è ordinata in missioni programmi titoli e macroaggregati secondo la natura della spesa e la sua destinazione economica.

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

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

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

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2016

| MISSIONI E PROGRAMMI | CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2016 (in %) | | | |
|--|---|---|---|---|
| | Capacità di pagamento nel bilancio di previsione (incasso - Previsioni iniziali competenza - FPV) | Capacità di pagamento nelle previsioni di bilancio (revisioni definitive - residui - impegni definitivi competenza - FPV) | Capacità di pagamento a esaurimento (compensi - Pagamenti - impegni - residui definitivi incassi) | Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio (Pagam. - clima - Impegni) |
| Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di | | | | Capacità di pagamento delle previsioni di bilancio (Previsioni iniziali - residui definitivi incassi) |

Comune di STATTE

| | | | | | | |
|---|--|-------|-------|-------|-------|------|
| TOTALE Missione 13: Tutela della salute | | 3,91 | 4,07 | 0,34 | 0,44 | 0,00 |
| Missione 14: Sviluppo economico e competitività | | | | | | |
| | 2 | 0,18 | 0,22 | 0,33 | 0,41 | 0,07 |
| | TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività | 0,18 | 0,22 | 0,33 | 0,41 | 0,07 |
| Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | | | | | | |
| | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,01 | 0,01 | 0,00 |
| | TOTALE Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 0,00 | 0,00 | 0,01 | 0,01 | 0,00 |
| Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche | | | | | | |
| | 1 | 8,08 | 8,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 8,08 | 8,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missione 20: Fondi e accantonamenti | | | | | | |
| | 1 | 0,30 | 0,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2 | 1,80 | 1,07 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 3 | 0,82 | 0,86 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti | 2,92 | 2,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missione 50: Debito pubblico | | | | | | |
| | 2 | 0,43 | 0,45 | 0,93 | 1,21 | 0,00 |
| | TOTALE Missione 50: Debito pubblico | 0,43 | 0,45 | 0,93 | 1,21 | 0,00 |
| Missione 60: Anticipazioni finanziarie | | | | | | |
| | 1 | 12,17 | 12,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie | 12,17 | 12,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missione 99: Servizi per conto terzi | | | | | | |
| | 1 | 11,57 | 12,01 | 11,11 | 13,47 | 3,14 |
| | TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi | 11,57 | 12,01 | 11,11 | 13,47 | 3,14 |

d) ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione ha avuto la seguente evoluzione:

COMUNE DI STATTE Prov.Pro

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ANNO 2016**

| | | GESTIONE | | |
|---|-----|--------------|--------------|---------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | | 2.751.731,50 |
| RISCOSSIONI | (+) | 1.662.849,71 | 9.661.770,05 | 11.344.619,76 |
| PAGAMENTI | (-) | 2.378.582,68 | 8.928.171,67 | 11.306.754,35 |
| | | | | |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 2.789.596,91 |
| | | | | |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 2.789.596,91 |
| | | | | |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 3.336.291,78 | 2.331.023,84 | 5.667.315,62 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 806.195,54 | 1.928.675,34 | 2.734.870,88 |
| | | | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 281.206,26 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 131.204,27 |

Comune di STATTE

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A) | (=) | 5.309.631,12 |
|--|---|---------------------|
| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016 | | |
| Parte accantonata | | |
| Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2016 | | 3.447.388,32 |
| Fondo rischi | | 615.142,00 |
| Altri fondi di accantonamento | | 166.241,92 |
| | Totale parte accantonata (B) | 4.228.772,24 |
| Parte vincolata | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | 135.238,37 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | 905.854,28 |
| Vincoli derivanti da contrazione di mutui | | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | 6.765,13 |
| Altri vincoli da specificare | | 0,00 |
| | Totale parte vincolata (C) | 1.047.857,78 |
| | Totale parte destinata agli investimenti (D) | 0,00 |
| | Totale parte disponibile (E)=[(A)-(B)-(C)-(D)] | 33.001,10 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare | | |

e) RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI CON ANZIANITA' SUPERIORE I 5 ANNI

Residui attivi

| | | | | | | |
|-------------------|---|---|--|--|--|--------------------------|
| Titolo | 4 | Entrate in conto capitale | | | | |
| 2o Livello | 2 | Contributi agli investimenti | | | | |
| 3o Livello | 1 | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | | | | |
| TOTALE 3o LIVELLO | 1 | | | | | |
| | | | | | | RESIDUO |
| | | | | | | 13.070,06 |
| | | | | | | 21.565,12 |
| | | | | | | RESIDUO |
| | | | | | | 34.635,18 |
| | | | | | | TOTALE RESIDUI ANNO 2006 |
| | | | | | | TOTALE RESIDUI ANNO 2010 |

| | | | | | | |
|------------|---|--|--|--|--|--|
| Titolo | 4 | Entrate in conto capitale | | | | |
| 2o Livello | 2 | Contributi agli investimenti | | | | |
| 3o Livello | 5 | Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | | | | |

| | | | | | | |
|-------------------|---|--|--|--|--|--------------------------|
| TOTALE 3o LIVELLO | 5 | | | | | |
| TOTALE 2o LIVELLO | 2 | | | | | |
| TOTALE TITOLO | 4 | | | | | |
| | | | | | | RESIDUO |
| | | | | | | 131.033,95 |
| | | | | | | RESIDUO |
| | | | | | | 131.033,95 |
| | | | | | | 165.669,13 |
| | | | | | | 165.669,13 |
| | | | | | | TOTALE RESIDUI ANNO 2006 |

| | | | | | | |
|-----------------|---|------------------|--|--|--|------------|
| TOTALE GENERALE | - | RIEPILOGO FINALE | | | | RESIDUO |
| | | | | | | 165.669,13 |

Motivazioni della persistenza

A questo proposito si richiamano le note dei Responsabili competenti prott. 6723 del 28/04/17 e 6590 del 26/04/17

Residui passivi

Comune di STATTE

| | |
|-----------|------------------------------------|
| Missione | 4 Istruzione e diritto allo studio |
| Programma | 2 Altri ordini di istruzione |
| Titolo | 1 Spese correnti |

| | | | |
|------------------------------|--|---------|--------|
| [TOTALE RESIDUI ANNO 2011] | | RESIDUO | 229,55 |
| | | RESIDUO | 229,55 |
| TOTALE TITOLO | | | 229,55 |
| TOTALE PROGRAMMA | | | 229,55 |
| TOTALE MISSIONE | | | 229,55 |

| | |
|-----------|--|
| Missione | 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa |
| Programma | 1 Urbanistica e assetto del territorio |
| Titolo | 2 Spese in conto capitale |

| | | | |
|------------------------------|--|---------|----------|
| [TOTALE RESIDUI ANNO 2010] | | RESIDUO | 6.702,56 |
| | | RESIDUO | 6.702,56 |
| TOTALE TITOLO | | | 6.702,56 |
| TOTALE PROGRAMMA | | | 6.702,56 |
| TOTALE MISSIONE | | | 6.702,56 |

| | |
|-----------|---|
| Missione | 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia |
| Programma | 1 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido |
| Titolo | 1 Spese correnti |

| | | | |
|------------------------------|--|---------|--------|
| [TOTALE RESIDUI ANNO 2011] | | RESIDUO | 275,37 |
| | | RESIDUO | 275,37 |
| TOTALE TITOLO | | | 275,37 |
| TOTALE PROGRAMMA | | | 275,37 |
| TOTALE MISSIONE | | | 275,37 |

Comune di STATTE

| | | | |
|-----------------|---|------------------|----------|
| TOTALE GENERALE | - | RIEPILOGO FINALE | RESIDUO |
| | | | 7.207,48 |

f) MOVIMENTAZIONE DEI CAPITOLI DI ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE

Non ricorre la fattispecie

| E / U | Capitolo | Art. | Denominazione | Movimentazione |
|-------|----------|------|---------------|----------------|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Comune di STATTE

g) DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE

Non ricorre la fattispecie

h) ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

| Ente o organismo strumentale | Rendiconto o bilancio consultabile dal sito internet? | |
|------------------------------|---|----|
| | Si | No |
| GAL COLLINE IONICHE | | X |
| CTP SPA | X | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

Laddove non visibile si è richiesto per PEC.

i) ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

| Ragione sociale della società | Percentuale di partecipazione |
|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Ctp Spa | 0,413% del capitale sociale |
| Gal Colline Joniche | 5% del capitale sociale |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

j) ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE

Con nota PEC si è proceduto a richiedere la verifica dei crediti e debiti reciproci fra l'Ente e le partecipate. Si segnala che le partecipate hanno risposto giuste note prot. 6911 del 03/05/17 e 7112 del 08/05/17

Comune di STATTE

m) ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

I modelli A) B) e C) sono agli atti dell'Ente ed approvati con apposita determina del Responsabile Finanziario.

Comune di STATTE

n) ELEMENTI RICHIESTI DALL'ARTICOLO 2427 E DAGLI ARTICOLI DEL CODICE CIVILE, NONCHE' DALLE NORME DI LEGGE E DAI DOCUMENTI SUI PRINCIPI CONTABILI APPLICABILI

Sono state rispettate e considerate tutte le norme di legge vigenti per la valutazione del patrimonio, nonché dei debiti e crediti iscritti in bilancio.

o) ALTRE INFORMAZIONI**Gestione di cassa**

Particolare importanza ha assunto in questi ultimi anni il monitoraggio della situazione di cassa.

A tal fine il modello di bilancio proprio della armonizzazione ha introdotto l'obbligo della previsione, oltre che per gli stanziamenti di competenza (somme che si prevede di accertare e di impegnare nell'esercizio), anche degli stanziamenti di cassa (somme che si prevede di riscuotere e di pagare nell'esercizio); correlativamente il rendiconto espone le corrispondenti risultanze sia per la competenza che per la cassa

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

| Situazione di cassa | | con vincolo | senza vincolo | totale |
|-----------------------------------|------------|--------------|---------------|---------------|
| fondo di cassa al 31-12-2015 | | 1.314.427,07 | 1.437.304,43 | 2.751.731,50 |
| riscussioni effettuate | competenza | 708.056,77 | 8.953.713,28 | 9.661.770,05 |
| | residui | 771.985,27 | 910.864,44 | 1.682.849,71 |
| | totali | 1.480.042,04 | 9.864.577,72 | 11.344.619,76 |
| pagamenti effettuati | competenza | 450.339,92 | 8.477.831,75 | 8.928.171,67 |
| | residui | 1.103.254,29 | 1.275.328,39 | 2.378.582,68 |
| | totali | 1.553.594,21 | 9.753.160,14 | 11.306.754,35 |
| fondo cassa con operazioni emesse | | 1.240.874,90 | 1.548.722,01 | 2.789.596,91 |

Comune di STATTE

Verifica obiettivi di finanza pubblica

L'Ente *ha* rispettato gli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2016 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

| EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016) | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO N | imp/acc (migliaia di euro) |
|--|---|-------------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | 353.541,82 | 354,00 |
| B) Fondo pluriennale di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per l'esercizio 2016) | 594.257,80 | 594,00 |
| C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 7.866.987,72 | 8.080,00 |

Comune di STATTE

| | | | |
|--|------------|----------------------|------------------|
| D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti | (+) | 394.882,16 | 380,00 |
| D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 | (-) | 46.139,97 | 46,00 |
| D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 | (-) | 0,00 | 0,00 |
| D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3) | (+) | 348.742,19 | 334,00 |
| E) Titolo 3 - Entrate extratributarie | (+) | 1.011.249,08 | 746,00 |
| F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale | (+) | 11.896.465,21 | 2.987,00 |
| G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | (+) | 0,00 | 0,00 |
| H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G) | (+) | 21.123.444,20 | 12.147,00 |
| I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 9.237.357,19 | 7.992,00 |

Comune di STATTE

| | | | |
|--|------------|---------------------|-----------------|
| 12) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | (+) | 36.352,27 | 36,00 |
| 13) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽¹⁾ | (-) | 687.841,81 | |
| 14) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) | (-) | 247.571,00 | |
| 15) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾ | (-) | 10.836,81 | |
| 16) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 | (-) | 0,00 | 0,00 |
| 17) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto) | (-) | 0,00 | 0,00 |
| I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7) | (+) | 8.327.459,84 | 8.028,00 |
| L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 12.653.348,11 | 3.312,00 |
| L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016) | (+) | | |

Comune di STATTE

| | | | |
|---|------------|----------------------|-----------------|
| L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽¹⁾ | (-) | 174333,97 | |
| L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾ | (-) | 0,00 | 0,00 |
| L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016 | (-) | 0,00 | 0,00 |
| L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 | (-) | 0,00 | 0,00 |
| L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto) | (-) | 0,00 | 0,00 |
| L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale) | (-) | 0,00 | 0,00 |
| L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8) | (+) | 12.479.014,14 | 3.312,00 |

Comune di STATTE

| M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria | (+) | 0,00 | 0,00 |
|--|-----|---------------|-----------|
| N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M) | | 20.806.473,98 | 11.340,00 |
| O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N) | | 1.264.769,84 | 1.755,00 |

Conto economico

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione, determinati secondo criteri di competenza economica in base alle disposizioni dell'art. 229 del T.U.E.L.

La struttura del conto economico permette di evidenziare, oltre al risultato economico complessivo, significativi risultati economici parziali, relativi a quattro gestioni fondamentali:

- gestione operativa "interna";
- gestione derivante da aziende e società partecipate;
- gestione finanziaria;
- gestione straordinaria.

Il passo successivo nell'analisi economica è rappresentato dall'approfondire la composizione ed il significato dei vari risultati intermedi.

Comune di STATTE

Il risultato della gestione è dato dalla differenza tra i proventi della gestione ed i costi della gestione ed indica il cosiddetto risultato della gestione caratteristica dell'Ente, sia quella prettamente istituzionale che quella relativa ai servizi attivati per iniziativa dell'amministrazione dell'Ente.

Conto patrimoniale

Il conto del patrimonio nella sua consistenza finale indica la situazione patrimoniale di fine esercizio, evidenziando i valori delle attività e passività.

| CONTO ECONOMICO | | Anno | Anno - 1 | referimento art. 2425 cc | referimento DM 26/4/95 |
|--|--|----------------------|----------------------|-----------------------------|---------------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 5.022.083,08 | 6.656.459,35 | | |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 3.021.266,13 | 3.040.572,80 | | |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 1.602.012,91 | 419.343,82 | | |
| a | Proventi da trasferimenti correnti | 379.274,42 | 419.343,82 | | A5c E20c |
| b | Quota annuale di contributi agli investimenti | | | | |
| c | Contributi agli investimenti | 1.222.738,49 | | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 225.211,79 | 531.669,05 | A1 | A1a |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 11.616,28 | 60.663,31 | | |
| b | Ricavi della vendita di beni | 14.024,90 | | | |
| c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 199.570,61 | 471.005,74 | | |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | | | A2 | A2 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | | | A3 | A3 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | | | A4 | A4 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 511.966,35 | 152.255,78 | A5 | A5 a e b |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | | 10.382.540,26 | 10.800.300,80 | | |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 66.750,32 | 76.717,70 | B6 | B6 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 4.219.146,61 | 4.760.152,24 | B7 | B7 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 38.098,67 | 46.227,25 | B8 | B8 |

Comune di STATTE

| | | | | | | |
|----|---|--------------|--------------|------|------|--|
| 12 | Trasferimenti e contributi | | | | | |
| a | Trasferimenti correnti | 526.067,66 | 332.927,12 | | | |
| b | Contributi agli Investimenti ad Amministrazioni pubb. | 526.067,66 | 332.927,12 | | | |
| c | Contributi agli Investimenti ad altri soggetti | | | B9 | B9 | |
| 13 | Personale | 2.066.174,28 | 2.123.959,56 | B10 | B10 | |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 2.143.422,12 | | B10a | B10a | |
| a | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 473.158,49 | | B10b | B10b | |
| b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 1.670.263,63 | | B10c | B10c | |
| c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | | | B10d | B10d | |
| d | Svalutazione dei crediti | | | B11 | B11 | |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | | | B12 | B12 | |
| 16 | Accantonamenti per rischi | | | B13 | B13 | |
| 17 | Altri accantonamenti | | | B14 | B14 | |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 138.407,72 | | | | |
| | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 9.198.067,38 | 7.339.983,87 | | | |
| | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 1.184.472,88 | 3.460.316,93 | | | |
| | C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | | |
| | <i>Proventi finanziari</i> | | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | | | C15 | C15 | |
| a | da società controllate | | -376,31 | | | |
| b | da società partecipate | | | | | |
| c | da altri soggetti | | -376,31 | | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | 2.535,03 | 5.144,07 | C16 | C16 | |
| | Totale proventi finanziari | 2.535,03 | 4.767,76 | | | |
| | <i>Oneri finanziari</i> | | | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 48.862,97 | 41.792,95 | C17 | C17 | |
| a | Interessi passivi | 48.862,97 | 41.792,95 | | | |
| b | Altri oneri finanziari | | | | | |

Comune di STATTE

| | | Totale oneri finanziari | | | |
|--|--|--|--------------|-----|------|
| | | 48.862,97 | 41.792,95 | | |
| | | -46.327,94 | -37.025,19 | | |
| | | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | | | |
| CONTO ECONOMICO | | | | | |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | |
| 2 | Rivalutazioni | | | D18 | D18 |
| 2 | Svalutazioni | | | D19 | D19 |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | | | | | |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | | |
| 2 | Proventi straordinari | 105.205,34 | 475.493,22 | E20 | E20 |
| 4 | <i>Proventi da permessi di costruire</i> | 102.196,52 | 26.298,45 | | |
| a | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | | | | |
| b | <i>Sopraavvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | | 20.831,91 | | E20b |
| c | <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | | 384.723,61 | | E20c |
| d | <i>Altri proventi straordinari</i> | 3.008,82 | 43.639,25 | | |
| Totale proventi straordinari | | | | | |
| 25 | Oneri straordinari | 105.205,34 | 475.493,22 | | |
| a | <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | 12.535.208,29 | 402.957,73 | E21 | E21 |
| b | <i>Sopraavvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 21.919,94 | | | |
| c | <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | 12.513.286,35 | 93.456,56 | | E21b |
| d | <i>Altri oneri straordinari</i> | | 4.365,91 | | E21a |
| Totale oneri straordinari | | | | | |
| | | 12.535.208,29 | 402.957,73 | | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | | | | | |
| | | -12.430.002,95 | 72.535,49 | | |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | | | | | |
| | | -11.291.858,01 | 3.495.827,23 | | |
| Imposte (*) | | | | | |
| 26 | | 141.310,37 | 150.968,31 | 22 | 22 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | -11.433.168,38 | 3.344.858,92 | 23 | 23 |

Comune di STATTE

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | Anno | Anno - 1 | referimento art.2424 CC | referimento art.2424 CC |
|---|--|---------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | | | | A | A |
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | | | | | |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | | |
| <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | | | | BI | BI |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | | | BI1 | BI1 |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | | | BI2 | BI2 |
| 3 | Dritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | | | BI3 | BI3 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | | | BI4 | BI4 |
| 5 | Avviamento | | | BI5 | BI5 |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | | | BI6 | BI6 |
| 9 | Altre | 1.887.360,90 | 2.351.709,39 | BI7 | BI7 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | | 1.887.360,90 | 2.351.709,39 | | |
| <i>Immobilizzazioni materiali (3)</i> | | | | | |
| 1 | Beni demaniali | 42.341.773,92 | 41.845.550,35 | | |
| 1.1 | Terreni | 73.257,89 | 73.257,89 | | |
| 1.2 | Fabbricati | | | | |
| 1.3 | Infrastrutture | 22.451,21 | | | |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 42.246.064,82 | 41.772.292,46 | | |
| 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 8.291.597,69 | 5.921.228,22 | | |
| 2.1 | Terreni | 466.143,14 | 468.053,05 | BI11 | BI11 |
| a | di cui in leasing finanziario | | | | |
| 2.2 | Fabbricati | 6.901.952,43 | 4.359.818,30 | | |
| a | di cui in leasing finanziario | | | | |

Comune di STATTE

| | | | | | |
|-----------|---|----------------------|----------------------|--------|--------|
| 2.3 | Impianti e macchinari <i>di cui in leasing finanziario</i> | 123.924,47 | 154.905,59 | BII2 | BII2 |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 880,84 | | BII3 | BII3 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 149.184,43 | 179.088,24 | | |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 294.128,22 | 363.644,02 | | |
| 2.7 | Mobili e arredi | 352.375,03 | 388.599,81 | | |
| 2.8 | Infrastrutture | | | | |
| 2.9 | Diritto reali di godimento | | | | |
| 2.99 | Altri beni materiali | 3.009,13 | 7.119,21 | | |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 10.968.939,87 | 13.430.138,78 | BII5 | BII5 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 61.602.311,48 | 61.196.917,35 | | |
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | | | | |
| 1 | Partecipazioni in | 16.325,00 | 16.325,00 | BIII1 | BIII1 |
| a | imprese controllate | | | BIII1a | BIII1a |
| b | imprese partecipate | 5.000,00 | 16.325,00 | BIII1b | BIII1b |
| c | altri soggetti | 11.325,00 | | | |
| 2 | Crediti verso | 5.442.218,72 | | BIII2 | BIII2 |
| a | altre amministrazioni pubbliche | 5.442.218,72 | | | |
| b | imprese controllate | | | BIII2a | BIII2a |
| c | imprese partecipate | | | BIII2b | BIII2b |
| d | altri soggetti | | | BIII2c | BIII2c |
| | | | | BIII2d | BIII2d |
| 3 | Altri titoli | | | BIII3 | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 5.458.543,72 | 16.325,00 | | |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 68.948.216,10 | 63.564.951,74 | | |

Comune di STATTE

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | Anno | Anno - 1 | referimento art.2424 CC | referimento DM 26/4/95 |
|-----------------------------|--|--------------|---------------|----------------------------|---------------------------|
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | CI | CI |
| I | <u>Rimanenze</u> | | | | |
| | Totale rimanenze | | | | |
| II | <u>Crediti (2)</u> | | | | |
| | Crediti di natura tributaria | 3.972.253,51 | 5.147.894,41 | | |
| 1 | a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | | | | |
| | b Altri crediti da tributi | 3.714.135,95 | 4.981.969,38 | | |
| | c Crediti da Fondi perequativi | 258.117,56 | 165.925,03 | | |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche | 1.263.206,00 | 11.961.102,72 | | |
| | a imprese controllate | 1.132.172,05 | 11.619.650,61 | | CI2 |
| | b imprese partecipate | | | | CI3 |
| | c verso altri soggetti | 131.033,95 | 341.452,11 | | CI1 |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 369.118,90 | 269.643,14 | | CI5 |
| 4 | Altri Crediti | 62.737,21 | 5.459.273,22 | | |
| | a verso l'erario | | 17.054,50 | | |
| | b per attività svolta per terzi | | 5.442.218,72 | | |
| | c altri | 62.737,21 | | | |
| | Totale crediti | 5.667.315,62 | 22.837.913,49 | | |
| III | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | | | |
| 1 | Partecipazioni | | | CI11, 2,3 CI14, 5 | CI11, 2,3 CI11, 2,3 |
| 2 | Altri titoli | | | CI16 | CI15 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | | | |

Comune di STATTE

| | | | | | |
|-----------|--|----------------------|----------------------|--|--------|
| IV | Disponibilità liquide | | | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 2.789.596,91 | 2.751.731,50 | | CIV1a |
| a | Isfilito tesoriere | 2.789.596,91 | 2.751.731,50 | | |
| b | presso Banca d'Italia | | | | |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | | | | CIV1 |
| 3 | Denaro e valori in cassa | | | | CIV2,3 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | | | | |
| | Totale disponibilità liquide | 2.789.596,91 | 2.751.731,50 | | |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 8.456.912,53 | 25.589.644,99 | | |
| | D) RATEI E RISCONTI | | | | |
| 1 | Ratei attivi | | 5.822,09 | | D |
| 2 | Risconti attivi | | 5.822,09 | | D |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | | 5.822,09 | | |
| | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 77.405.128,63 | 89.160.418,82 | | |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | Anno | Anno - 1 | referimento art.2424 CC | referimento DM 264/95 |
|---|---|----------------------|----------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | |
| I | Fondo di dotazione | 30.953.224,74 | 30.953.224,74 | AI | AI |
| II | Riserve | 54.393.024,81 | 54.393.024,81 | AV, AV, AVI, AVIL, AVII | AV, AV, AVI, AVIL, AVII |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | | | | |
| b | da capitale | 50.507.571,51 | 50.507.571,51 | AI, AIII | AI, AIII |
| c | da permessi di costruire | 3.885.453,30 | 3.885.453,30 | AIX | AIX |
| III | Risultato economico dell'esercizio | -11.433.188,38 | | | |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | | 73.913.081,17 | 85.346.249,55 | | |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | | | B1 | B1 |
| 2 | Per imposte | | | B2 | B2 |
| 3 | Altri | | | B3 | B3 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | | | | |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | | | | |
| TOTALE T.F.R. (C) | | | | C | C |
| D) DEBITI (1) | | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 757.176,58 | | | |
| a | prestiti obbligazionari | | | D1e D2 | D1 |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | 655.624,76 | | | |
| c | verso banche e tesoriere | | | D4 | D3 e D4 |
| d | verso altri finanziatori | 101.551,82 | | D5 | |

Comune di STATTE

| | | | | | |
|---|--|----------------------|----------------------|-----------------|-----------------|
| 2 | Debiti verso fornitori | 2.061.297,37 | 888.125,09 | D6 | D6 |
| 3 | Accconti | | | D5 | D5 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 575.576,10 | | D6 | |
| a | enti finanziari dal servizio sanitario nazionale | | | | |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 505.160,39 | | | |
| c | imprese controllate | | | D8 | D8 |
| d | imprese partecipate | | | D9 | D9 |
| e | altri soggetti | 70.415,71 | | D10 | D10 |
| 5 | Altri debiti | 97.997,41 | 2.926.044,18 | D11,D12, D13 | D11,D12, D13 |
| a | tributari | 35.944,26 | 2.795.795,23 | D12,D13, D14 | D12,D13, D14 |
| b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | | | | |
| c | per attività svolta per clienti (2) | | 108.362,87 | | |
| d | altri | 62.053,15 | 21.886,08 | | |
| | TOTALE DEBITI (D) | 3.492.047,46 | 3.814.169,27 | | |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | | |
| I | Ratei passivi | | | E | E |
| II | Risconti passivi | | | E | E |
| 1 | Contributi agli investimenti | | | | |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | | | | |
| b | da altri soggetti | | | | |
| 2 | Concessioni pluriennali | | | | |
| 3 | Altri risconti passivi | | | | |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | | | |
| | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 77.405.128,63 | 89.160.418,82 | | |

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

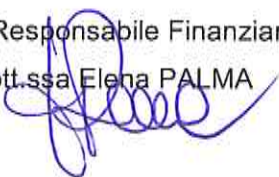
| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | Anno | Anno - 1 | riferimento art.24/24 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|--|-------------------|----------------------|-----------------------------|---------------------------|
| CONTI D'ORDINE | | | | |
| 1) Impegni su esercizi futuri | | | | |
| 2) Beni di terzi in uso | | | | |
| 3) Beni dati in uso a terzi | | | | |
| 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | | | | |
| 5) Garanzie prestate a imprese controllate | | | | |
| 6) Garanzie prestate a imprese partecipate | | | | |
| 7) Garanzie prestate a altre imprese | | | | |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 986.353,12 | 12.864.845,15 | | |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Comune di STATTE

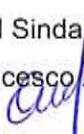
Il Responsabile Finanziario
Dott.ssa Elena PALMA



Il Segretario Generale
Dott.ssa Mariannunzia MARGHERITA



Il Sindaco
Sig. Francesco ANDRIOLI



Statte 08/05/17