



COMUNE DI PAVIA

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2017

Relazione ex art. 151, comma 6, del D.lgs. 267/00



INDICE

PREMESSA	Pag.	1
CARATTERISTICHE GENERALI DELLA POPOLAZIONE, DEL TERRITORIO, DELL'ECONOMIA INSEDIATA E DEI SERVIZI DEL COMUNE	Pag.	5
ANALISI DELLA FUNZIONE AUTORIZZATORIA E DEI RISULTATI FINANZIARI - CONTABILI	Pag.	9
IL RISULTATO DI GESTIONE DELL'ANNO 2017	Pag.	11
L'avanzo di amministrazione 2017	"	13
Risultato della gestione residui	"	16
Risultato di amministrazione nel quinquennio	"	28
Bilancio corrente	"	31
Bilancio investimenti	"	31
Movimenti di fondi	"	32
Servizi per conto di terzi	"	32
Verifica degli equilibri di bilancio: competenza 2017	"	33
Variazioni di bilancio deliberate nell'esercizio 2017	"	36
La gestione dei residui	"	39
LA GESTIONE DI CASSA	Pag.	41
	"	
LA GESTIONE DELLE ENTRATE	Pag.	45
Programmazione delle entrate e rendiconto 2017	"	47
Stato di accertamento e riscossione delle entrate	"	48
Andamento delle entrate nel quinquennio 2013/2017	"	56
LA GESTIONE DELLE SPESE	Pag.	59
Spese correnti	"	61
Spese in conto capitale	"	83
Rimborso di prestiti	"	93
Andamento delle spese nel quinquennio 2013/2017	"	94
ANALISI DELLA "ACCOUNTABILITY" DELL'ENTE IN ORDINE ALLA GESTIONE DELLE RISORSE AFFIDATE	Pag.	95
II GRADO DI REALIZZAZIONE DELLE POLITICHE	Pag.	97
Il consuntivo letto per politiche	"	99
Lo stato di realizzazione dei programmi di mandato	"	100
Lo stato di attuazione delle singole politiche di mandato	"	104
Lo stato di attuazione delle singole missioni	"	115
I RISULTATI RAGGIUNTI	Pag.	139
Considerazioni generali	"	141
I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	Pag.	143
Considerazioni generali	"	145
I PARAMETRI GESTIONALI	Pag.	155
Gli indicatori relativi ai parametri gestionali	"	157
Parametri di definizione degli enti in condizioni strutturalmente deficitarie	"	158

ANALISI DEI RISULTATI ECONOMICI/PATRIMONIALI		
CONTO ECONOMICO, CONTO DEL PATRIMONIO E NOTA INTEGRATIVA	Pag.	175
Conto Economico 2017	"	177
Conto del Patrimonio (Attivo)	"	179
Conto del Patrimonio (Passivo)	"	182
Nota integrativa	"	184
Analisi di bilancio	"	199
Allegato n. 1 (demaniali)	"	203
Allegato n. 2 (patrimonio indisponibile)	"	208
Allegato n. 3 (patrimonio disponibile)	"	215
Allegato n. 4 (terreni indisponibili)	"	216
Allegato n. 5 (partecipazioni azionarie e altre partecipazioni)	"	217
Allegato n. 6 (Risconti attivi al 31.12.2017)	"	218
Allegato n. 7 (Risconti Passivi al 31.12.2017)	"	220
IL PAREGGIO DI BILANCIO	Pag.	223
ANALISI RELATIVA ALLE SOCIETA' PARTECIPATE	Pag.	227
RAPPORTI DEBITO/CREDITO CON LE SOCIETA' PARTECIPATE	Pag.	253
PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI	Pag.	256
ATTESTAZIONE EX ART. 41 DL 66/2014	Pag.	278
ULTERIORI INFORMAZIONI	Pag.	279
CONCLUSIONI	Pag.	280

PREMESSA

L'art. 151, comma 6 e l'art. 231 del Decreto Legislativo n. 267/2000, modificati con D. Lgs. 126 del 2014, prevedono che il Rendiconto dell'Ente sia corredato da una relazione illustrativa della Giunta Comunale che esprima una valutazione in ordine all'efficacia della azione amministrativa sulla base dei risultati conseguiti, e dagli altri documenti previsti dall'articolo 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118

La valutazione dell'efficacia della gestione nell'esercizio 2017, da ricondursi alle missioni ed ai programmi individuati nella Documento unico di Programmazione (DUP), può essere analizzata, osservando non solo le risultanze della gestione attraverso l'analisi finanziaria della gestione dei residui attivi e passivi, delle entrate e delle spese di competenza e della gestione dei servizi (sulla base di opportuni confronti fra previsioni, accertamenti ed impegni), ma anche attraverso l'analisi economico-patrimoniale che si sintetizza nelle risultanze del conto economico e dello stato patrimoniale.

La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'articolo 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

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

Se, infatti, il bilancio di previsione rappresenta la fase iniziale della programmazione della gestione nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, che si traduce nell'individuazione di obiettivi e programmi, il rendiconto della gestione esprime quella successiva di verifica dei risultati conseguiti al fine di giudicare l'operato della Giunta e dei dirigenti nel corso dell'esercizio.

Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione dell'anno che segue, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare.

E' facile intuire, dunque, che i documenti che evidenziano tali dati devono essere attentamente analizzati al fine di trovare motivazioni e giustificazioni agli scostamenti riscontrati cercando di minimizzarne i valori nel corso dell'anno successivo.

Le considerazioni precedentemente esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme che nel corso degli anni sono state promulgate e che evidenziano un progressivo e costante processo d'affinamento delle stesse al fine di giungere ad un'attività di programmazione quanto più puntuale ed attendibile possibile.

La lettura degli articoli 151 e 231 del D. Lgs. 267/2000, modificati nell'agosto 2015 dal Decreto Lgs. 126, evidenzia come l'analisi non si possa limitare al solo dato finanziario, ma, al contrario, deve estendersi anche a quello patrimoniale ed economico che, rappresenta la nuova frontiera su cui gli enti dovranno confrontarsi nei prossimi anni per verificare la reale efficacia ed efficienza della propria azione.

Concludono la relazione le valutazioni in merito al rispetto del pareggio di bilancio, che ha sicuramente condizionato lo svolgersi della gestione nel corso dell'esercizio 2017.

Nell'allegato sono riportate le relazioni predisposte dai Dirigenti Responsabili di Settore in merito all'attività svolta nel 2017.

L'ARMONIZZAZIONE CONTABILE DI CUI AL D. LGS 118/2011

Il Decreto legislativo n. 118 del 2011, integrato e corretto dal decreto legislativo n. 126 del 2014 dispone quali sono gli schemi di bilancio e di Rendiconto che gli enti devono adottare.

Gli schemi previsti dalla normativa sono:

- conto del bilancio gestione delle entrate accertate per titoli, tipologie e categorie;
- conto del bilancio gestione delle spese impegnate per missioni, programmi e macroaggregati;
- quadro generale riassuntivo
- prospetto verifica equilibri
- conto economico – stato patrimoniale attivo – stato patrimoniale passivo
 - allegato A) Prospetto dimostrativo avanzo di amministrazione;
 - allegato B) composizione per missione e programmi del Fondo pluriennale vincolato
 - allegato C) composizione dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità e al Fondo svalutazione crediti;
 - allegato D) prospetto delle entrate accertate per titoli, tipologie e categorie
 - allegato E) prospetto delle spese impegnate per missioni, programmi e macroaggregati
 - allegato F) accertamenti assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti
 - allegato G) impegni pluriennali
 - allegato H) costi per missione
 - Allegato j) al Rendiconto - Spese su contributi UE e internazionali
 - Allegato k) al Rendiconto - Funzioni delegate dalle regioni

E' altresì allegato il Piano degli indicatori di cui al D.M. 22/12/2015.

Il contenuto della relazione sulla gestione allegata al rendiconto è previsto dall'art. 11 c. 6 del D. Lgs. 118/2011.

In base a tale normativa la relazione rappresenta un documento illustrativo della gestione dell'ente, che illustra i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra:

- a) i criteri di valutazione utilizzati;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) 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;
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre 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;

e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);

f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi. Si ricorda che il Comune di Pavia non ha utilizzato anticipazione di cassa nel corso dell'esercizio 2017.

g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;

h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;

i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

j) 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 la 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;

k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350.

m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti (Allegato 1, 2, 3 e 4 pag. 204 e seguenti - I proventi derivanti dai beni del patrimonio immobiliare sono consultabili sul sito internet dell'ente al link <http://www.comune.pv.it/site/home/il-comune/amministrazione-trasparente/beni-immobili-e-gestione-patrimonio>)

n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;

o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

Il Comune di Pavia nel corso di tutto l'esercizio 2017 ha applicato i nuovi principi contabili di cui al D. Lgs. 118/2011, in particolare il principio della competenza finanziaria, che prescrive:

a) il criterio di registrazione delle operazioni di accertamento e di impegno con il quale vengono imputate agli esercizi finanziari le entrate e le spese derivanti da obbligazioni giuridicamente perfezionate (attive e passive);

b) il criterio di registrazione degli incassi e dei pagamenti, che devono essere imputati agli esercizi in cui il tesoriere ha effettuato l'operazione.

In altre parole, tale principio prevede che le obbligazioni giuridiche perfezionate siano registrate nelle scritture contabili al momento della nascita dell'obbligazione, imputandole all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza.

La scadenza dell'obbligazione è il momento in cui l'obbligazione diventa esigibile.

Tale principio vale anche per le spese in conto capitale, in relazione alle quali, in base al cronoprogramma dell'opera occorre imputare la spesa ai singoli esercizi in cui si prevede di pagare i relativi SAL.

**CARATTERISTICHE GENERALI DELLA POPOLAZIONE,
DEL TERRITORIO, DELL'ECONOMIA INSEDIATA
E DEI SERVIZI DEL COMUNE**

In merito alle caratteristiche generali della popolazione, del territorio, dell'economia insediata e dei servizi del Comune si rimanda a quanto contenuto nel Documento Unico di Programmazione 2017-2020.

**ANALISI DELLA FUNZIONE AUTORIZZATORIA E DEI RISULTATI
FINANZIARI – CONTABILI**

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DELL'ANNO 2017

L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2017

Il risultato di amministrazione del conto consuntivo 2017 (avanzo) è composto dalla somma dei risultati rispettivamente conseguiti dalle gestioni della competenza e dei residui. Le origini e le caratteristiche di questi saldi contabili sono diverse.

Il risultato della gestione della sola competenza (parte corrente ed investimenti) fornisce un ottimo parametro di valutazione della capacità dell'ente di utilizzare le risorse che si sono rese disponibili nel corso del precedente esercizio (accertamenti).

Il risultato della gestione dei residui offre invece utili informazioni sull'esito delle operazioni di riaccertamento dei residui e della capacità di smaltimento degli stessi.

Il Fondo di cassa finale é ottenuto sommando, alla giacenza iniziale, le riscossioni e sottraendo, infine, i pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio. Sono ricompresi, in queste operazioni, i movimenti di denaro che hanno impiegato le risorse del 2017 (riscossioni e pagamenti in C/competenza) e quelli che hanno utilizzato le rimanenze degli esercizi precedenti (riscossioni e pagamenti in C/residui).

Il Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2017 chiude con un avanzo di amministrazione di € 53.867.487,44 superiore al risultato dell'esercizio precedente, che era pari ad € 48.857.149,68. La quota disponibile di avanzo di amministrazione, pari ad € 7.550.980,22 è superiore al risultato del precedente esercizio, pari ad € 5.066.674,34.

Tali risultati particolarmente elevati a partire dall'esercizio 2012 sono motivati dall'applicazione dei nuovi principi contabili previsti dal D. Lgs. 118/2011 che hanno modificato profondamente il concetto di impegno ed accertamento, prevedendo che le entrate e le spese siano rispettivamente accertate ed impegnate solo quando siano divenute esigibili e soprattutto statuendo che anche le entrate di dubbia esigibilità debbano essere accertate al lordo, con la creazione del correlato fondo crediti che pertanto va ad incrementare sensibilmente l'avanzo d'amministrazione.

Il risultato di amministrazione 2017, riportato nell'ultima riga del quadro riassuntivo della gestione finanziaria, é stato ottenuto dal simultaneo concorso della gestione di competenza (2017) e residui (2016 e precedenti).

QUADRO RIASSUNTIVO GESTIONE FINANZIARIA

Movimenti 2017		Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa iniziale (1/1)	(+)	33.068.289,79	-	33.068.289,79
Riscossioni	(+)	17.337.247,79	80.552.417,93	97.889.665,72
Pagamenti	(-)	17.092.824,02	83.091.468,09	100.184.292,11
Fondo cassa finale (31/12)	(=)	33.312.713,56	2.539.050,16	30.773.663,40
Residui attivi	(+)	29.731.311,84	24.600.450,56	54.331.762,40
Residui passivi	(-)	1.927.807,09	18.940.658,26	20.868.465,35
	(=)			64.236.960,45
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(-)			2.836.310,12
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				7.533.162,89
Avanzo contabile	(=)			53.867.487,44

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2017 risulta così composto:

- Fondi vincolati e accantonati:

• Accantonato Fondo crediti di dubbia esigibilità	€	30.335.981,01	
• Accantonato passività potenziali	€	2.928.627,97	
• TFR Sindaco	€	17.977,75	
• Altri accantonamenti	€	569.178,00	
• Vincolati diversi ex lege	€	3.435.242,81	
• Vincoli derivanti da trasferimenti	€	249.465,16	
• Vincoli attribuiti dall'Ente	€	2.694.530,14	
		Totale	€ 40.231.002,84
- fondi per finanziamento spese in conto capitale	€		6.085.504,38
- fondi non vincolati	€		7.550.980,22
Totale avanzo di amministrazione	€		53.867.487,44

L'avanzo di amministrazione si mostra significativamente più elevato a partire dall'esercizio 2012 rispetto ai precedenti esercizi. La misura elevata dipende essenzialmente dalla diversa modalità di contabilizzazione legata all'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata di cui al D.Lgs 118/2011 e D.P.C.M. 28 dicembre 2011.

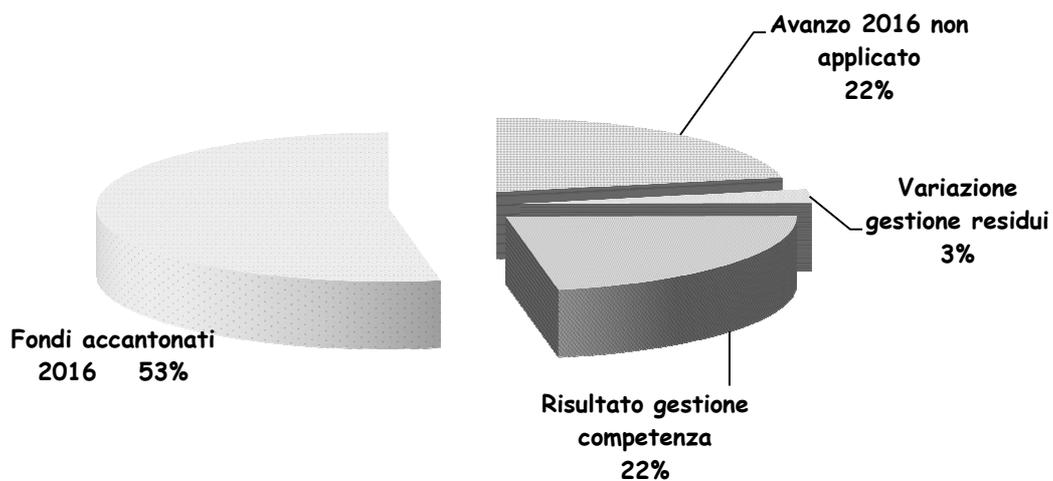
Infatti, per effetto di detto principio:

- Le partite che prima erano accertate per cassa (ad es. proventi codice della strada) sono state accertate per competenza con la relativa posta passiva di fondo crediti di dubbia esigibilità
- Alcune entrate di competenza hanno reso necessario l'accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità di una posta passiva legata alla probabile parziale esigibilità dell'intero credito (ed es. per la TARI ed altre entrate di titolo III).

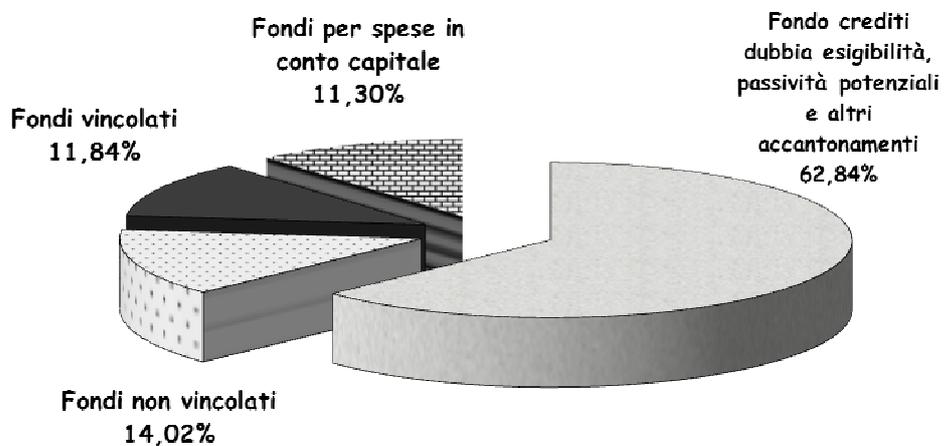
Da un esame della composizione di detto avanzo, nonché delle tabelle di dettaglio avanti riportate si osserva che:

- sul totale di avanzo di € 53.867.487,44 l' 85,98 % è costituito dai fondi accantonati e vincolati. Nell'ambito dei fondi vincolati e accantonati la quota di fondo crediti di dubbia esigibilità è pari al 65,50 %, la quota dei fondi vincolati a spese in c/capitale è pari al 13,14 % e la quota relativa agli altri fondi vincolati è pari al 21,36 %;
- sul totale di avanzo di € 53.867.487,44, il 77,84 % si riferisce alla gestione dei residui (€ 41.932.875,87 di cui € 1.658.609,31 relativi alla gestione residui in senso stretto ed € 28.501.884,34 relativi ad accantonamenti ed € 11.772.382,22 di residuo avanzo 2016 non applicato), mentre il 22,11 % deriva dalla gestione di competenza (€ 11.934.611,57).

**COMPOSIZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE -
esercizio 2017**



**COMPOSIZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE -
esercizio 2017**



RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI

Relativamente alla gestione dei residui, la variazione positiva deriva dalla somma algebrica di:

- Minori residui passivi	€	1.831.562,58
- Minori residui attivi	€	172.953,27
- Differenza gestione residui	€	1.658.609,31

A cui occorre aggiungere, per determinare l'avanzo/disavanzo della gestione residui:

- Avanzo esercizio precedente non applicato	€	40.274.266,56
Avanzo gestione residui	€	41.932.875,87

RESIDUI PASSIVI:

I minori residui passivi riguardano:

- Spese correnti	€	1.403.721,72
- Spese in Conto Capitale	€	31.484,63
- Spese rimborso prestiti	€	-
- Spese servizi in conto terzi	€	396.356,23
Totale	€	<u>1.831.562,58</u>

RESIDUI ATTIVI

I minori residui attivi sono determinati dalla somma algebrica di minori residui (€ 1.714.084,87) e maggiori residui riaccertati (€ 1.541.131,60).

Relativamente ai residui attivi più significativi si segnalano:

- residui attivi relativi a contravvenzioni al codice della strada;
- residui attivi relativi a tributi comunali (TARSU, TARES, TARI, ICI);
- residui attivi relativi a fitti attivi comunali.

Rispetto al totale di € 1.714.084,37 di residui attivi eliminati, € 521.187,19 riguardano residui attivi cancellati e riportati nello stato patrimoniale ai sensi del principio contabile allegato n. 2 punto 3.3.

I minori accertamenti (insussistenze attive), riguardano eliminazioni totali o parziali di residui attivi che sono stati riconosciuti in tutto o in parte insussistenti per la già eseguita legale estinzione, o perché indebitamente o erroneamente liquidati, o perché riconosciuti assolutamente inesigibili.

Dei minori accertamenti si fa qui seguire, nella pagina seguente, l'elenco ai fini della loro eliminazione anche con riferimento al Regolamento di contabilità comunale e ordinamento finanziario.

Le ragioni dell'eliminazione, contenute in specifiche determinazioni approvate dai Dirigenti Responsabili, sono riportate nelle annotazioni in calce a ciascuna Risorsa.

I residui attivi di parte corrente che hanno anzianità superiore a 5 anni riguardano essenzialmente accertamenti TAR SU e proventi diversi di pubblici servizi per la maggior parte iscritti a ruolo, in relazione ai quali i dirigenti Responsabili hanno espresso specifiche motivazioni in ordine al loro mantenimento nell'ambito delle determinazioni di Settore di ricognizione dei residui al 31/12/2017 alle quali si rimanda.

Anno	Tit	CdR	CdG	Cap	Art	Num	Sub	Rag Soc	Descrizione accertamento	Importo variazione	Motivazione
2010	3	55	55	3850	0	4407	1	Debitori diversi	Riscossione dettaglio fitti attivi fabbricati 4 trim 2010	- 286,40	Con determinazione dirigenziale n°50/2017 è stato dato atto dell'inesigibilità del credito
2010	3	55	55	3860	0	4408	1	Debitori diversi	Riscossione dettaglio anno 2010 - recupero spese gestionali - 4 trimestre 2010	- 14,24	Con determinazione dirigenziale n°50/2017 è stato dato atto dell'inesigibilità del credito
2011	1	CR12	CR12	70	TRAS	3649	1	Equitalia nord S.P.A.	Ruoli 5707 / 2011 , 432 / 2012 e altri - incasso TAR SU ruolo principale 2011	- 4.374,00	Minore entrata per emissione sgravi
2011	3	220	220	2850	0	985	2	Wellness S.S.	Corrispettivo 2010/2011 Per Uso Palestre Scuole Secondarie Secondo Grado - (Iva Compresa)	- 264,00	Determinazione Dirigenziale N° 167 / 41 Del 15/09/2017 - Oggetto: Posizione Debitoria Nei Confronti Del Comune Di Pavia Delle Società New Basket Bridge 1971 E Wellness S.S. Per Utilizzo Impianti Sportivi – Minor Entrata Accertamenti Anno 2011 E 2012
2011	3	220	220	2850	0	2034	3	Wellness S.S.	Corrispettivo Gen/Mar 2011 Per Uso Palestre Scuole Secondarie Secondo Grado - Associazioni Diverse (Iva Compresa)	- 264,00	Determinazione Dirigenziale N° 167 / 41 Del 15/09/2017 - Oggetto: Posizione Debitoria Nei Confronti Del Comune Di Pavia Delle Società New Basket Bridge 1971 E Wellness S.S. Per Utilizzo Impianti Sportivi – Minor Entrata Accertamenti Anno 2011 E 2012

Anno	Tit	CdR	CdG	Cap	Art	Num	Sub	Rag Soc	Descrizione accertamento	Importo variazione	Motivazione
2011	3	220	220	2850	0	2035	5	Wellness S.S.	Corrispettivo Apr/Giu 2011 Per Uso Palestre Scuole Secondarie Secondo Grado - (Iva Compresa)	- 288,00	Determinazione Dirigenziale N° 167 / 41 del 15/09/2017 - Oggetto: posizioneDebitoria nei confronti del Comune di Pavia delle società New Basket Bridge 1971 eWellness S.S. per utilizzo impianti sportivi – minor entrata accertamenti anno 2011E 2012
2011	3	55	55	3860	0	2086	1	Debitori diversi	Fitti attivi fabbricati - recupero spese diverse - 3° e 4° trimestre 2011	- 89,33	Con determinazione dirigenziale n°50/2017 è stato dato atto dell'inesigibilità del credito
2012	3	210	210	2800	0	10	1	Federaz. Italiana nuoto	Corrispettivo per concessione per l'affidamento della gestione della piscina comunale di via Folperti anno 2012/2013 (iva compresa)	- 1.318,93	Minore entrata per stralcio canoni di concessione arretrati (dal 2012 al 2015 per totale € 3.544,83=) in virtù dell'accordo transattivo fin/comune di pavia, approvato con delibera gc n. 119/2017, atto che prevede la rimodulazione del debito e il relativo versamento in 17 rate
2012	3	220	220	2850	0	1388	1	New basket bridge 1971	Corrispettivo per uso palestre scolastiche ott/dic 2011 - (iva compresa)	- 863,49	Determinazione dirigenziale n° 167 / 41 del 15/09/2017 - oggetto: posizioneDebitoria nei confronti del comune di pavia delle società new basket bridge 1971 e Wellness s.s. per utilizzo impianti sportivi – minor entrata accertamenti anno 2011E 2012
2012	3	220	220	2850	0	1389	1	New basket bridge 1971	Corrispettivo per uso palestre scolastiche gen/mar 2012 - (iva compresa)	- 395,43	Determinazione dirigenziale n° 167 / 41 del 15/09/2017 - oggetto: posizione debitoria nei confronti del comune di pavia delle società new basket bridge 1971 e wellness s.s. per utilizzo impianti sportivi – minor entrata accertamenti anno 2011 e 2012

Anno	Tit	CdR	CdG	Cap	Art	Num	Sub	Rag Soc	Descrizione accertamento	Importo variazione	Motivazione
2012	3	55	55	3850	0	193	1	Debitori diversi	Fitti attivi fabbricati 2012 in bollettazione	- 2.347,20	Con determinazione dirigenziale n°50/2017 è stato dato atto dell'inesigibilità del credito
2012	3	55	55	3860	0	166	1	Debitori diversi	Fitti attivi 2012 - recupero spese	- 132,57	Con determinazione dirigenziale n°50/2017 è stato dato atto dell'inesigibilità del credito
2012	9	30	30	5	870 0	1880	1	Debitori diversi	Tributo provinciale su elenco TARSU principale 2012	- 7.509,25	Minore entrata per emissione sgravi
2013	1	CR12	CR12	12C110	1	382	1	Equitalia nord S.p.A.	ICI 2011 e precedenti - passaggio a ruolo Equitalia	- 2.207,00	Minore entrata per emissione sgravi
2013	1	CR12	CR12	12C110	1	731	1	Contribuenti diversi	Incassi ICI anni precedenti su accertamenti 2013 ufficio tributi	- 32.658,35	Minore entrata per emissione sgravi
2013	3	CR43	CR43	43C325	0	3	1	Federazione italiana nuoto	Corrispettivo per concessione per l'affidamento della gestione della piscina di via Folperti	- 1.336,07	Minore entrata per stralcio canoni di concessione arretrati (dal 2012 al 2015 per totale € 3.544,83=) in virtù dell'accordo transattivo fin/comune di pavia, approvato con delibera gc n. 119/2017, atto che prevede la rimodulazione del debito e il relativo versamento in 17 rate
2013	3	CR50	CR50	50C425	0	233	1	Debitori diversi	Incasso affitti fabbricati anno 2013.	- 572,64	Con determinazione dirigenziale n°50/2017 è stato dato atto dell'inesigibilità del credito
2013	3	CR50	CR50	50C425	0	234	1	Debitori diversi	Incasso spese su affitti fabbricati e terreni - anno 2013	- 180,24	Con determinazione dirigenziale n°50/2017 è stato dato atto dell'inesigibilità del credito
2014	1	CR12	CR12	12C111	1	1938	1	Contribuenti diversi	Crediti per ICI su accertamenti 2014 ufficio tributi	- 50.832,56	Minore entrata per emissione sgravi
2014	1	CR12	CR12	12C111	1	1938	2	Equitalia nord S.p.A.	Ruoli coattivi ICI 2016	- 10.299,00	Minore entrata per emissione sgravi

Anno	Tit	CdR	CdG	Cap	Art	Num	Sub	Rag Soc	Descrizione accertamento	Importo variazione	Motivazione
2014	3	CR43	CR43	43C325	0	3	1	Federazione italiana nuoto	Corrispettivo per concessione per l'affidamento della gestione della piscina di via Folperti (periodo 01/11-31/12/2014	- 222,46	Minore entrata per stralcio canoni di concessione arretrati (dal 2012 al2015 per totale € 3.544,83=) in virtù dell'accordo transattivo fin/comuneDi pavia, approvato con delibera gc n. 119/2017, atto che prevede laRimodulazione del debito e il relativo versamento in 17 rate
2014	3	CR50	CR50	50C425	0	176	1	Debitori diversi	Bollette affitti ERP anno 2014	- 282,48	Con determinazione dirigenziale n°88/2017 è stato dato atto dell'inesigibilità del credito
2014	3	CR50	CR50	50C425	0	177	1	Debitori diversi	Bollette per spese su affitti ERP anno 2014	- 71,98	Con determinazione dirigenziale n°88/2017 è stato dato atto dell'inesigibilità del credito
2014	3	CR23	CR23	23C436	0	306	1	Debitori diversi	Sanzioni amministrative polizia locale anno 2014	- 137.189,00	Minore entrata dovuta a sovrastima sanzioni elevate nel 2014 e per mancate/ritardate notifiche e riduzione 30% su sanzioni pagate entro i 5 giorni, come da determinazione n. 26/15 del 2/2/2018
2015	1	CR12	CR12	12C111	1	734	1	Contribuenti diversi	Accertamento ufficio tributi su ICI anni precedenti	- 16.892,07	Minore entrata per emissione sgravi
2015	3	CR43	CR43	43C325	0	45	1	Federazione italiana nuoto	Corrispettivo per concessione per l'affidamento della gestione della piscina di via Folperti per il periodo 01/01/-30/06/2014	- 667,37	Minore entrata per stralcio canoni di concessione arretrati (dal 2012 al2015 per totale € 3.544,83=) in virtù dell'accordo transattivo fin/comuneDi pavia, approvato con delibera gc n. 119/2017, atto che prevede laRimodulazione del debito e il relativo versamento in 17 rate
2015	3	CR68	CR68	68C315	0	579	1	Debitori diversi	Rette asili nido anno 2015 - importo bollette emesse per utilizzo servizio in asili comunali	- 1.786,46	Errata quantificazione dell'accertamento

Anno	Tit	CdR	CdG	Cap	Art	Num	Sub	Rag Soc	Descrizione accertamento	Importo variazione	Motivazione
2015	3	CR50	CR50	50C425	0	207	1	Debitori diversi	Affitti ERP anno 2015	- 692,28	Con determinazione dirigenziale n°88/2017 è stato dato atto dell'inesigibilità del credito
2015	3	CR50	CR50	50C425	0	208	1	Debitori diversi	Spese su affitti ERP anno 2015	- 451,75	Con determinazione dirigenziale n°88/2017 è stato dato atto dell'inesigibilità del credito
2015	3	CR10	CR10	10C465	1	1422	1	Equitalia nord S.p.A.	Interessi su incasso ruolo avvocatura 1395/2015	- 270,38	Errata quantificazione dell'accertamento
2015	3	CR18	CR18	18C520	1	520	1	Equitalia nord S.p.A.	Ruolo 1817 / 2015 - spese legali dovute a seguito di sentenza e non rimborsate al comune di pavia	- 1,74	Arrotondamento
2015	4	CR56	CR56	56I135	1	2127	1	Regione Lombardia	Contributo per progetto consolidament o corridoio ecologico di raccordo tra la zona del parco visconteo e la valle dei fiumi Ticino e Po	- 18.431,11	Riduzione accertamento non rendicontato alla regione corrispondente a minore spesa per ribasso di gara
2015	9	CR10	CR10	10T280	0	206	1	Debitori diversi	Incasso imposta di registro da società sportive per stipula convenzioni utilizzo spazi settore sport	- 200,00	Riduzione corrispondente ad adeguamento parte spesa (impegno 2177-2015)
2015	9	CR10	CR10	10T280	0	1444	1	Creditori diversi	Rimborso spese di registrazione contratto di locazione transitoria per unità abitativa comunale posta in pavia, via lunga, 17 - sig. M.k.b.h.	- 65,50	Riduzione accertamento dell'entrata corrispondente alla riduzione della spesa

Anno	Tit	CdR	CdG	Cap	Art	Num	Sub	Rag Soc	Descrizione accertamento	Importo variazione	Motivazione
2016	1	CR12	CR12	12C105	1	1770	1	Contribuenti diversi	Accertamenti IMU anni precedenti emessi da uff. Tributi nell'anno 2016	- 342.417,16	Minore entrata per emissione sgravi
2016	1	CR12	CR12	12C111	1	726	1	Contribuenti diversi	Emissione avvisi per accertamenti crediti ICI anni precedenti	- 72.148,78	Minore entrata per emissione sgravi
2016	2	CR08	CR08	08C265	VINC	114	1	Regione Lombardia	C.r. per progetto "s.t.o.p. - strumenti territoriali operativi per la rete interistituzionale anti violenza"	- 0,08	Arrotondamento
2016	2	CR68	CR68	68C265	1	2247	1	Regione Lombardia	Iniziativa "nidi gratis" - copertura rette asilo nido Bolocan 2016	- 174,57	Errata quantificazione dell'accertamento
2016	3	CR34	CR34	34C330	0	49	1	Pellegrini spa	Royalties per pasti prodotti nel centro di cottura comunale e destinati ad utenti esterni all'ente, periodo 10 agosto 2015 - 9 agosto 2021.	- 23.339,33	Errata quantificazione Dell'accertamento
2016	3	CR34	CR34	34C330	0	2399	1	Debitori diversi	Avvisi su crediti per utenti refezione scolastica non incassati a fine anno 2016	- 44.142,82	Accertamento calcolato sui valori attesi scaturiti sulle raccomandate di sollecito e non inviate entro il 31/12/2016. Importo incassato nell'anno 2017 con accertamento n. 187/2017
2016	3	CR39	CR39	39C335	0	2403	1	Comune di Pavia - settore Cultura	Regolarizzaz. quota di spettanza comunale per riscossioni Civici Musei relative a pubblicazioni in conto vendite anno 2016	- 54,20	Errata quantificazione dell'accertamento

Anno	Tit	CdR	CdG	Cap	Art	Num	Sub	Rag Soc	Descrizione accertamento	Importo variazione	Motivazione
2016	3	CR43	CR43	43C325	0	78	1	Debitori diversi	Protocollo d'intesa per uso da parte di associazioni sportive degli impianti sportivi presso istituti scolastici provinciali - periodo set/dic 2016	- 1.421,28	Determinazione dirigenziale n° 24 / 41 del 15/02/2017 oggetto: determinazione dirigenziale n. 2183/2015 - protocollo d'intesa tra il comune di pavia e l'amministrazione provinciale di pavia per l'utilizzo delle palestre scolastiche a.s. 2016/2017: rettifica importi assunti in via preventiva riferiti al periodo settembre dicembre 2016
2016	3	CR50	CR50	50C425	0	346	1	Debitori diversi	Bollette affitti erp 2016	- 604,29	Con determinazione Dirigenziale n°50/2017È stato dato attoDell'inesigibilità delCredito
2016	3	CR50	CR50	50C425	0	346	1	Debitori diversi	Bollette affitti ERP 2016	- 346,14	Con determinazione dirigenziale n°88/2017 è stato dato atto dell'inesigibilità del credito
2016	3	CR50	CR50	50C425	0	347	1	Debitori diversi	Bollette per spese su affitti eERP 2016	- 238,07	Con determinazione dirigenziale n°50/2017 è stato dato atto dell'inesigibilità del credito
2016	3	CR50	CR50	50C425	0	347	1	Debitori diversi	Bollette per spese su affitti ERP 2016	- 58,26	Con determinazione dirigenziale n°50/2017 è stato dato atto dell'inesigibilità del credito
2016	3	CR15	CR15	15C500	0	81	44	Comune di Siziano	Commissione elettorale circondariale anno 2016-rimborso	- 0,30	Arrotondamento
2016	3	CR17	CR17	17C500	VINC	1877	1	Protezione Civile	Emergenza terremoto 24/08/2016: trasferta dipendenti s.a. e a.l. ad accumuli. Rimborso	- 1.728,50	Ridotta spesa su impegno n.4404 anno2016 per €1600 e restituzione €128,50 per minore spesa rispetto anticipo economale ricevuto
2016	3	CR18	CR18	18C495	1	2149	2	Migliavacca Anna	Rimborso spese legali relative a sentenza trib. Pavia n.856-20136 (per conto sig. Quattro)	- 0,18	Arrotondamento

Anno	Tit	CdR	CdG	Cap	Art	Num	Sub	Rag Soc	Descrizione accertamento	Importo variazione	Motivazione
2016	3	CR22	CR22	22C495	0	2177	1	Ist. Nazionale Di Statistica	Compensi Istat Per Lavori Di Indagini E Rilevazioni Varie Effettuate Nel 2016 Che Andranno In Liquidazione Nell'anno 2017	- 10.632,24	Riduzione residuo attivo e corrispondente riduzione del relativo residuo passivo
2016	5	CR74	CR74	74I201	1	2214	1	Debitori diversi	Sig. B.d. - iniziative sperimentali a sostegno del mantenimento dell'abitazione in locazione ai sensi della dgr 1032/2013	- 203,61	Progetto "iniziative sperimentali a sostegno del mantenimento dell'abitazione in locazione , ai sensi della dgr 1032/2013.con determinazione Dirigenzi ale n° 1717 del 19/10/2017 sono stati Rettificati gli impegni di Spesa afferenti il Microcredito e conseguenti regolarizzazioni contabili.
2016	5	CR74	CR74	74I201	1	2215	1	Debitori diversi	Sig. A.a. - iniziative sperimentali a sostegno del mantenimento dell'abitazione in locazione ai sensi della dgr 1032/2013	- 416,00	Progetto "iniziative sperimentali a sostegno del mantenimento dell'abitaz. In locazione , ai sensi della dgr 1032/2013 con determinazione dirigenziale n° 1717 del 19/10/2017 sono stati rettificati gli impegni di spesa afferenti il microcredito e conseguenti regolarizz. Cont.
2016	5	CR74	CR74	74I201	1	2216	1	Debitori diversi	Sig. R.a.m.c. - iniziative sperimentali a sostegno del mantenimento dell'abitazione in locazione ai sensi della dgr 1032/2013	- 749,97	Progetto "iniziative sperimentali a sostegno del mantenimento dell'abitazione in locazione , ai sensi della dgr 1032/2013.con determinazione Dirigenzi ale n° 1717 del 19/10/2017 sono stati Rettificati gli impegni di Spesa afferenti il Microcredito eConsequentiRegolarizzazioniContabili.

Anno	Tit	CdR	CdG	Cap	Art	Num	Sub	Rag Soc	Descrizione accertamento	Importo variazione	Motivazione
2016	5	CR74	CR74	74I201	1	2218	1	Debitori diversi	Sig. J.M.R. - iniziative sperimentali a sostegno del mantenimento dell'abitazione in locazione ai sensi della dgr 1032/2013	- 333,32	Progetto "iniziative sperimentali a sostegno del mantenimento dell'abitazione in locazione , ai sensi della dgr 1032/2013 .con determinazione dirigenziale n° 1717 del 19/10/2017 sono stati rettificati gli impegni di spesa afferenti il microcredito e conseguenti regolarizzazioni contabili.
2016	5	CR74	CR74	74I201	1	2219	1	Debitori diversi	Sig.ra L.R.C. - iniziative sperimentali a sostegno del mantenimento dell'abitazione in locazione ai sensi della dgr 1032/2013	- 656,28	Progetto "iniziative sperimentali a sostegno del mantenimento dell'abitazione in locazione , ai sensi della dgr 1032/2013.con determinazione dirigenziale n° 1717 del 19/10/2017 sono stati rettificati gli impegni di spesa afferenti il microcredito e conseguenti regolarizzazioni contabili.
2016	5	CR74	CR74	74I201	1	2220	1	Debitori diversi	Sig.ra N.P.Y.J. - iniziative sperimentali a sostegno del mantenimento dell'abitazione in locazione ai sensi della dgr 1032/2013	- 583,32	Progetto "iniziative sperimentali a sostegno del mantenimento dell'abitazione in locazione , ai sensi della dgr 1032/2013 .con determinazione dirigenziale n° 1717 del 19/10/2017 sono stati rettificati gli impegni di spesa afferenti il microcredito e conseguenti regolarizzazioni contabili.
2016	9	CR10	CR10	10T214	0	105	1	Debitori diversi	Quota trattenuta iva a termini art. 1 comma 629 legge di stabilità - split payment anno 2016	- 375.409,99	Riduzione corrispondente ad adeguamento parte spesa (impegno 1327-2016)

Anno	Tit	CdR	CdG	Cap	Art	Num	Sub	Rag Soc	Descrizione accertamento	Importo variazione	Motivazione
2016	9	CR10	CR10	10T214	0	105	1	Debitori diversi	Quota trattenuta iva a termini art. 1 comma 629 legge di stabilità - split payment anno 2016	- 12,80	Riduzione corrispondente ad adeguamento parte spesa (impegno 1327-2016)
2016	9	CR10	CR10	10T280	0	79	1	Debitori diversi	Adempimenti fiscali su contratti di appalto anno 2016 - quote incassate da riversare all'agenzia delle entrate (v. Imp 861 + 3660)	- 8.675,00	Riduzione corrispondente ad adeguamento parte spesa (impegno 861-2016)
2016	9	CR10	CR10	10T280	0	755	1	Debitori diversi	Stipula concessioni con società sportive per utilizzo spazi di proprietà del comune.' imposta di registro anno 2016.	- 1.800,00	Determinazione dirigenziale n° 52 / 41 del 04/04/2016 oggetto: stipula concessioni con società sportive per utilizzo spazi di proprietà del comune: approvazione impegno di spesa per assolvimento dell'imposta di registro anno 2016. Importo non utilizzato nel corso del 2016 per stipula concessioni impianti sportivi.
2016	9	CR10	CR10	10T280	0	1159	1	Istituto superiore di studi musicali "Franco Vittadini"	Convenzione tra il comune di pavia e l' istituto superiore di studi musicali Franco Vittadini di pavia per il periodo 1 novembre 2015/31 ottobre 2017. Denuncia di verificata condizione.	- 750,00	Errata quantificazione dell'accertamento

Anno	Tit	CdR	CdG	Cap	Art	Num	Sub	Rag Soc	Descrizione accertamento	Importo variazione	Motivazione
2013	4	CR13	CR13	131135	1	1710	1	Regione Lombardia	Contributo statale - I27 - programma straordinario ERP ex dl 159 - lavori di completament o alloggi dismessi - progetto esecutivo	- 12.543,91	Trattasi di residuo attivo corrispondente a minore spesa di pari valore per lavori conclusi con approvazione stato finale dei lavori, certificato di regolare esecuzione e quadro economico finale con determinazione dirigenziale n. 569/2016 del 13/04/2016. Conclusa la rendicontazione a Regione Lombardia.
TOTALE PARZIALE										- 1.192.897,68	

Anno	Tit	CdR	CdG	Cap.	Art	Num	Sub	Rag. Soc.	Descrizione accertamento	Importo variaz.	Motivazione
1	101	CR12	CR12	70	TRAS	3649	1	Ruoli 5707 / 2011 , 432 / 2012 E Altri - Incasso Tarsu Ruolo Principale 2011	Equitalia Nord S.P.A.	- 381.285,98	Credito Di Dubbia Esigibilità Da Iscrivere A Stato Patrimoniale - Principio Contabile Allegato A/2 - Punto 3.3
1	101	CR12	CR12	70	TRAS	3651	1	Ruoli 5992 / 2011, 563 / 2012 E Altri - Incasso Tarsu Ruolo Suppletivo C / 2011	Equitalia Nord S.P.A.	- 13.410,19	Credito Di Dubbia Esigibilità Da Iscrivere A Stato Patrimoniale - Principio Contabile Allegato A/2 - Punto 3.3
1	101	CR12	CR12	72	TRAS	3647	1	Ruoli 2948, 2949 E Altri / 2011 - Incasso Tarsu Ruolo Suppletivo A / 2011	Equitalia Nord S.P.A.	- 35.276,77	Credito Di Dubbia Esigibilità Da Iscrivere A Stato Patrimoniale - Principio Contabile Allegato A/2 - Punto 3.3
1	101	CR12	CR12	72	TRAS	3648	1	Ruolo 7892 / 2010, 2009 / 2011 E Altri - Incasso Tarsu Ruolo Suppletivo C/2010	Equitalia Nord S.P.A.	- 54.867,76	Credito Di Dubbia Esigibilità Da Iscrivere A Stato Patrimoniale - Principio Contabile Allegato A/2 - Punto 3.3

Anno	Tit	CdR	CdG	Cap.	Art	Num	Sub	Rag. Soc.	Descrizione accertamento	Importo variaz.	Motivazione
1	101	CR12	CR12	72	TRAS	3650	1	Ruolo 5950 / 2011, 543 / 2012 E Altri - Incassi Tarsu Ruolo Suppl. B/2011	Equitalia Nord S.P.A.	- 25.940,07	Credito di dubbia esigibilità da iscrivere a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3
1	101	CR12	CR12	72	TRAS	3652	1	Ruolo 5992 / 2011, 563 / 2012 E Altri - Incasso Tarsu Ruolo Suppletivo C / 2011	Equitalia Nord S.P.A.	- 10.406,42	Credito di dubbia esigibilità da iscrivere a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3
									TOTALE PARZIALE	- 521.187,19	
									TOTALE GENERALE	-1.714.084,87	

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE NEL QUINQUENNIO

Le tabelle riportate nella pagina seguente mostrano l'andamento del risultato di amministrazione (avanzo) conseguito dall'ente nell'ultimo quinquennio. Questi dati, relativi al periodo che va dal 2013 al 2017, fanno riferimento alla gestione finanziaria complessiva (competenza più residui).

La visione simultanea di un intervallo di tempo così vasto permette di ottenere, anche in forma induttiva, alcune informazioni di carattere generale sullo stato delle finanze del Comune. Queste notizie, seppur utili come primo approccio, sono insufficienti per individuare quali siano stati i diversi fattori che hanno contribuito a produrre il saldo finale.

Infatti, un risultato positivo conseguito in un esercizio potrebbe derivare dalla somma di un disavanzo della gestione di competenza e di un avanzo della gestione dei residui, o viceversa. A parità di risultato quindi, due circostanze così diverse spostano il giudizio sulla gestione in direzioni diametralmente opposte. L'analisi dovrà necessariamente interessare anche le singole componenti del risultato finale: la gestione dei residui e quella della competenza.

Questo tipo di notizie sono rilevabili nei prospetti successivi, dove vengono analizzate separatamente le gestioni dei residui e della competenza.

Complessivamente il confronto fra i diversi esercizi consente di confermare il buono stato di salute generale delle finanze comunali.

La crescita progressiva è essenzialmente legata ai maggiori accantonamenti effettuati di anno in anno per fondo crediti dubbia esigibilità.

SVILUPPO GESTIONE GLOBALE (Competenze + Residui)

Gestione globale	2013	2014	2015	2016	2017
Fondo di cassa iniziale	30.671.340,66	24.132.557,18	23.467.788,82	30.410.361,25	33.068.289,79
Riscossioni	94.140.361,06	98.637.185,56	99.219.561,38	98.842.269,76	97.889.665,72
Pagamenti	100.679.144,54	99.301.953,92	92.276.988,95	96.184.341,22	100.184.292,11
Saldo gestione di cassa	24.132.557,18	23.467.788,82	30.410.361,25	33.068.289,79	30.773.663,40
Residui attivi	41.434.705,63	41.730.748,75	44.155.907,98	47.241.512,90	54.331.762,40
Residui passivi	24.358.308,48	19.961.522,93	20.121.484,03	20.852.193,69	20.868.465,35
(-) Fondo pluriennale vincolato di parte spesa	15.076.525,68	6.753.431,76	9.095.117,20	10.600.459,32	10.369.473,01
Avanzo (+) o disavanzo (-) contabile	26.132.428,65	38.483.582,88	45.349.668,00	48.857.149,68	53.867.487,44

SVILUPPO GESTIONE RESIDUI

Gestione residui	2013	2014	2015	2016	2017
Fondo di cassa iniziale	30.671.340,66	24.132.557,18	23.467.788,82	30.410.361,25	33.068.289,79
Riscossioni	15.613.904,51	16.654.118,82	13.607.219,92	15.880.586,78	17.337.247,79
Pagamenti	15.485.476,13	16.359.319,11	13.776.800,59	16.704.735,28	17.092.824,02
Saldo gestione di cassa	30.799.769,04	24.427.356,89	23.298.208,15	29.586.212,75	33.312.713,56
Residui attivi	17.552.590,87	23.142.773,82	25.456.981,68	26.892.798,55	29.731.311,84
Residui passivi	4.816.044,64	5.065.125,93	2.030.205,52	1.418.107,35	1.927.807,09
Avanzo (+) o disavanzo (-) contabile	43.536.315,27	42.505.004,78	46.724.984,31	55.060.903,95	61.116.218,31
Avanzo/disavanzo esercizio precedente applicato e FPV	26.639.615,25	18.887.655,48	11.750.860,53	16.856.774,23	19.183.342,44
Avanzo (+) o Disavanzo (-)	16.896.700,02	23.617.349,30	34.974.123,78	38.204.129,72	41.932.875,87

SVILUPPO GESTIONE COMPETENZA

Gestione competenza	2013	2014	2015	2016	2017
Fondo di cassa iniziale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Riscossioni	78.526.456,55	81.983.066,74	85.612.341,46	82.961.682,98	80.552.417,93
Pagamenti	85.193.668,41	82.942.634,81	78.500.188,36	79.479.605,94	83.091.468,09
Saldo gestione di cassa	-6.667.211,86	-959.568,07	7.112.153,10	3.482.077,04	-2.539.050,16
Residui attivi	23.882.114,76	18.587.974,93	18.698.926,30	20.348.714,35	24.600.450,56
Residui passivi	19.542.263,84	14.896.397,00	18.091.278,51	19.434.086,34	18.940.658,26
Avanzo (+) o disavanzo (-) contabile	-2.327.360,94	2.732.009,86	7.719.800,89	4.396.705,05	3.120.742,14
Avanzo/disavanzo esercizio precedente applicato	26.639.615,25	18.887.655,48	11.750.860,53	16.856.774,23	19.183.342,44
(-) Fondo pluriennale vincolato di parte spesa	6.753.431,76	6.753.431,76	9.095.117,20	10.600.459,32	10.369.473,01
Avanzo (+) o Disavanzo (-)	17.558.822,55	14.866.233,58	10.375.544,22	10.653.019,96	11.934.611,57

E' possibile scorporare la gestione del bilancio corrente e la gestione degli investimenti, ai fini della verifica degli equilibri di bilancio e dell'avanzo prodotto da ciascuna gestione.

Il precedente quadro riassuntivo della gestione finanziaria ha già indicato come si è conclusa la gestione della competenza 2017 vista come differenza algebrica tra impegni ed accertamenti di stretta pertinenza dell'esercizio (risultato della gestione).

Questo valore complessivo fornisce solo un'informazione sintetica sull'attività che l'ente ha sviluppato nell'esercizio chiuso, senza indicare quale sia stata la destinazione delle risorse disponibili. Impiegare mezzi finanziari nell'acquisto di beni di consumo è infatti cosa ben diversa dall'utilizzarli per acquisire beni di uso durevole (beni strumentali) o finanziare la costruzione di opere pubbliche.

La suddivisione del bilancio di competenza nelle quattro componenti elementari permette invece di distinguere quante e quali risorse di bilancio siano state destinate rispettivamente:

- al funzionamento dell'ente (bilancio di parte corrente);
- all'attivazione di interventi in C/capitale (bilancio investimenti);
- ad operazioni prive di contenuto economico (movimenti di fondi);
- ad operazioni da cui derivano situazioni di debito/credito estranee alla gestione dell'ente (partite di giro/servizi per conto terzi).

Di norma, il bilancio corrente dovrebbe chiudersi in avanzo, il bilancio investimenti in pareggio o in avanzo, il bilancio dei movimenti di fondi e quello dei servizi per conto di terzi in pareggio.

Naturalmente, il verificarsi di eventi di natura straordinaria o difficilmente prevedibili può far chiudere le singole gestioni in disavanzo. Questo richiederà la successiva adozione di procedure di riequilibrio della gestione che riporteranno l'eventuale situazione di disavanzo in pareggio.

La tabella seguente indica i totali delle entrate, delle uscite ed i risultati (avanzo, disavanzo, pareggio) delle diverse componenti del bilancio di competenza 2017. L'ultima colonna (risultato) precisa inoltre l'eventuale apporto della gestione corrente alla gestione in C/capitale, nell'ipotesi in cui il Comune abbia proceduto a finanziare taluni investimenti dell'esercizio appena chiuso con risorse di parte corrente (autofinanziamento degli interventi in conto capitale).

Si osserva che il risultato, positivo, tiene in considerazione l'importo relativo all'avanzo 2017 applicato alla gestione corrente ed alla gestione in conto capitale, per complessivi € 8.582.883,12.

RIEPILOGO BILANCI DI COMPETENZA 2017

BILANCI	ACCERTAMENTI (+)	IMPEGNI (-)	RISULTATO (+/-)
Corrente (compreso avanzo applicato)	92.464.539,27	84.579.456,96	7.885.082,31
Investimenti (compreso avanzo applicato)	20.043.363,80	15.993.834,54	4.049.529,26
Movimento di fondi	-	-	
Servizi per conto terzi	12.408.113,16	12.408.113,16	-
Totale	125.171.194,63	113.236.583,06	11.934.611,57

BILANCIO CORRENTE

Il Comune, per erogare i servizi alla collettività, sostiene spese di funzionamento destinate all'acquisto di beni e di servizi, al pagamento degli oneri del personale, al rimborso delle annualità in scadenza (quota interesse e capitale) dei mutui in ammortamento. Sono questi i costi di gestione che costituiscono le uscite del bilancio corrente, distinte contabilmente secondo l'analisi funzionale.

Naturalmente, le spese correnti devono essere dimensionate in base alle risorse disponibili, rappresentate dalle entrate tributarie, dai trasferimenti e dalle entrate extratributarie.

Le entrate e le uscite di parte corrente utilizzate in un esercizio compongono il bilancio corrente di competenza. Solo in specifici casi le risorse di parte corrente possono essere incrementate da ulteriori entrate di natura straordinaria, destinate di regola a finanziare gli investimenti.

E' questo il caso dell'utilizzo dell'eventuale avanzo di amministrazione che può essere utilizzato a copertura dei debiti fuori bilancio riconoscibili e per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari, per il finanziamento delle spese di funzionamento non ripetitive in qualsiasi periodo dell'esercizio e per le altre spese correnti solo in sede di assestamento (D.Lgs. 267/00, art. 193, comma 2) .

Limitatamente all'esercizio 2017 l'utilizzo dei proventi da permessi di costruire è disciplinato dall'articolo 1, comma 737, della legge 208/2015. Questa norma ammette per il 2016 e il 2017 che i proventi delle concessioni edilizie e delle relative sanzioni possano essere utilizzati fino al 100% del loro ammontare per spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale, nonché la progettazione delle opere pubbliche. Nel 2017 il Comune di Pavia ha fatto ricorso ai proventi delle concessioni edilizie per il finanziamento di spese correnti per l'importo complessivo di € 300.000,00.

Inoltre, l'amministrazione può destinare parte delle entrate correnti per attivare nuovi investimenti ricorrendo, in questo modo, ad una forma di autofinanziamento.

Nel versante delle uscite, come riportato nel seguente prospetto, le spese vengono depurate delle sole anticipazioni di cassa, semplici movimenti finanziari di fondi privi di significatività economica.

Il prospetto evidenzia il consuntivo della gestione corrente di competenza indicando il risultato finale di avanzo (eccedenza di risorse rispetto agli impieghi), di disavanzo (uscite superiori alle entrate disponibili), o di pareggio.

Nell'esercizio 2017 la gestione corrente ha chiuso con un risultato finale positivo di € 7.885.082,31.

BILANCIO INVESTIMENTI

Gli investimenti sono destinati ad assicurare un livello di infrastrutture che garantisca nel tempo un'efficace erogazione di servizi. Le entrate destinate ad investimento sono costituite dalle alienazioni di beni, dai contributi in c/capitale e dai mutui passivi.

Mentre le prime due risorse non hanno effetti indotti sulla spesa corrente, il ricorso al credito inciderà sul bilancio gestionale per l'intero periodo di ammortamento del mutuo. Infatti le quote annuali di interesse e di capitale in scadenza nell'esercizio dovranno venire finanziate con una riduzione della spesa corrente o, in alternativa, con una possibile espansione della pressione tributaria o fiscale.

Oltre alle fonti tipiche descritte, gli investimenti possono essere finanziati sia con risorse di parte corrente destinate, per obbligo di legge, alla copertura di spese in c/capitale, che con l'eventuale eccedenza di entrate correnti indirizzate, per libera scelta dell'amministrazione, all'autofinanziamento delle opere pubbliche. Oltre a ciò, il Comune può utilizzare i risparmi di risorse accumulati negli esercizi precedenti, sotto forma di avanzo di amministrazione.

Le uscite comprendono la realizzazione, l'acquisto e la manutenzione straordinaria di opere di urbanizzazione primaria e secondaria, di immobili, di mobili strumentali, e di ogni altro intervento

in C/capitale gestito dal Comune. Per garantire una rigorosa lettura dei dati, le spese in C/capitale vengono depurate dai puri movimenti di risorse finanziarie (riscossione di crediti).

Qualora il risultato finale della gestione degli investimenti sia positivo, con un'eccedenza quindi delle risorse accertate rispetto gli impegni assunti, questa quota di avanzo di amministrazione deve venire obbligatoriamente destinata al finanziamento di spese in C/capitale, conservando così l'originario vincolo di destinazione dell'entrata.

Nell'esercizio 2017 la gestione investimenti ha chiuso con un avanzo di € 4.049.529,26.

MOVIMENTI DI FONDI

Il bilancio della competenza non è costituito solo da operazioni che incidono in modo concreto nell'acquisizione di beni e servizi di consumo (bilancio corrente), o di beni ad uso durevole (bilancio di parte investimento).

Si producono, abitualmente, anche movimenti di pura natura finanziaria quali le concessioni ed i rimborsi di crediti e le anticipazioni di cassa.

Queste operazioni, pur essendo registrate nella contabilità finanziaria, non comportano veri movimenti di risorse dell'amministrazione e quindi rendono poco agevole l'interpretazione del bilancio. E' per questo motivo che detti importi vengono separati dalle altre poste riportate nel bilancio corrente od investimenti per essere raggruppati separatamente.

SERVIZI PER CONTO DI TERZI

Gli ultimi movimenti che interessano il bilancio di competenza sono i servizi per conto di terzi. Anche queste operazioni, come i movimenti di fondi, non incidono in alcun modo nell'attività economica del Comune, trattandosi generalmente di poste puramente finanziarie movimentate dall'ente per conto di soggetti esterni.

Sono tipiche, nella gestione degli stipendi, le operazioni attuate dall'ente in qualità di "sostituto d'imposta". In questa circostanza, le ritenute fiscali e contributive entrano tecnicamente nella contabilità dei movimenti per conto di terzi all'atto dell'erogazione dello stipendio (trattenuta per conto dello Stato) ed escono successivamente, al momento del versamento mensile all'erario della somma originariamente trattenuta (versamento cumulativo). Tra le partite di giro vengono contabilizzate anche le entrate e le spese inerenti l'applicazione della normativa Iva sullo split payment.

Il prospetto riporta il consuntivo 2017 dei servizi per conto di terzi che, di regola, si chiude con un pareggio sia a preventivo che a consuntivo. In quest'ultimo caso gli accertamenti di entrata corrispondono, come valore, agli impegni di spesa.

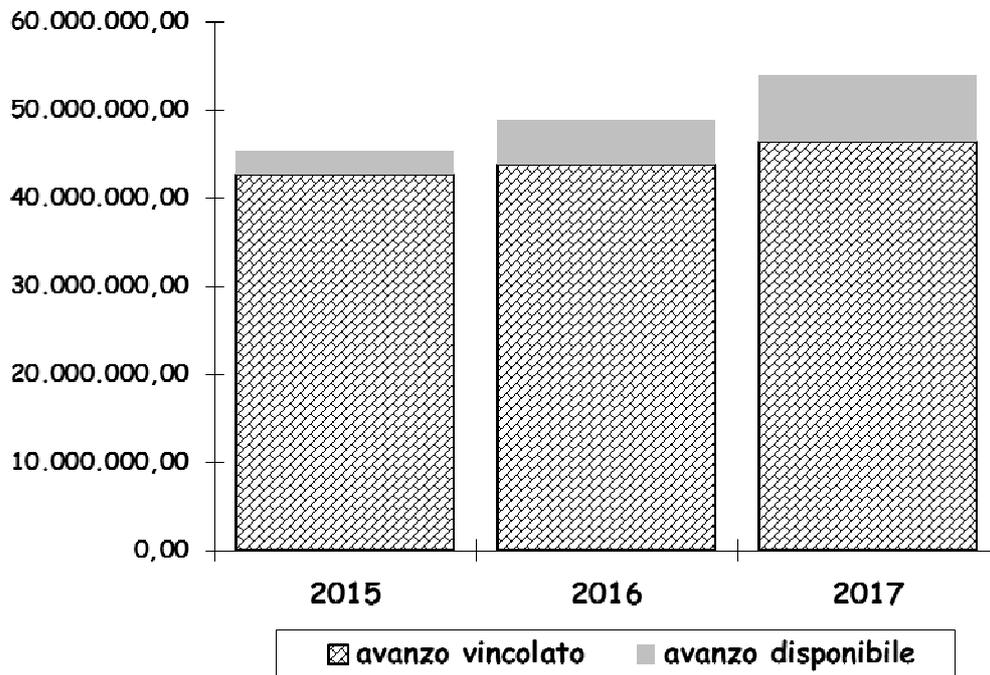
BILANCIO SERVIZI C/TERZI 2017		Totale
ENTRATE (accertamenti competenza)		
Servizi per conto di terzi (Titolo IX)	(+)	12.408.113,16
USCITE (impegni competenza)		
Servizi per conto di terzi (Titolo VII)	(+)	12.408.113,16
RISULTATO (entrate – uscite)		
Avanzo (+) o Disavanzo (-)		-

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2017
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		33.068.289,79	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)		3.248.726,03
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		85.459.090,62 -
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		77.272.146,46
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		2.836.310,12
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		4.139.046,21 -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			4.460.313,86
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		3.508.871,49 2.799.000,00
D) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		247.851,13 -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		331.954,17
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
		O=G+H+I-L+M	7.885.082,31

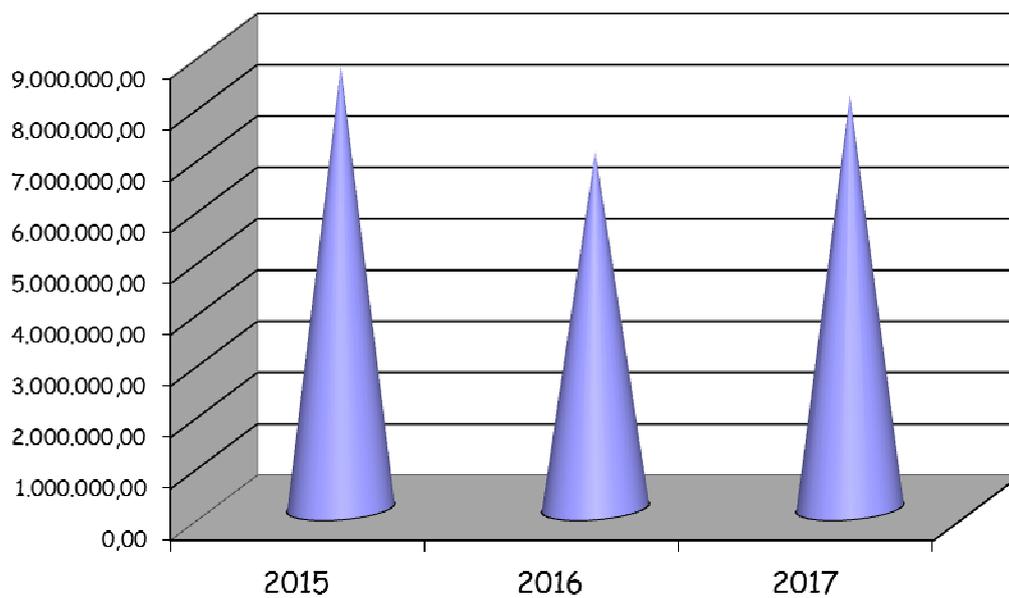
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2017
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	5.074.011,63
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	7.351.733,29
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	7.285.664,71
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
D) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	247.851,13
S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	331.954,17
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	8.184.113,86
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	7.533.162,89
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	28.706,66
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S-T+L-U-UU-V+E		4.049.529,26

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2017
S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-
X) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.03 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
EQUILIBRIO MOVIMENTO FONDI		
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S+T-X-Y		11.934.611,57

CONFRONTO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZI 2015-2017



CONFRONTO SITUAZIONE ECONOMICA ESERCIZI 2015-2017



VARIAZIONI DI BILANCIO DELIBERATE NELL'ESERCIZIO 2017

Nel corso della gestione relativa all'esercizio finanziario 2017 sono state effettuate variazioni di Peg e variazioni di bilancio, con lo scopo di rendere gli stanziamenti delle entrate e delle spese adeguati alle nuove intervenute esigenze della gestione.

Di seguito si riporta l'indicazione di dette variazioni.

ELENCO DELLE VARIAZIONI DI BILANCIO 2017

Deliberazione	Importo variazione	
	Entrata	Spesa
Deliberazione di Consiglio Comunale n. 17 del 26/04/2017	6.854.102,00	6.854.102,00
Deliberazione di Consiglio Comunale n. 38 del 24/07/2017	25.000,00	25.000,00
Deliberazione di Consiglio Comunale n. 40 del 24/07/2017	-1.732.243,24	-1.732.243,24
Deliberazione di Consiglio Comunale n. 43 del 28/09/2017	-190.000,00	-190.000,00
Deliberazione di Consiglio Comunale n. 47 del 09/11/2017	+528.543,53	+528.543,53
Deliberazione di Consiglio Comunale n. 49 del 27/11/2017	+3.368.686,64	+3.368.686,64
Determinazione dirigenziale n. 2385 22/12/2017 (variazione servizi c/terzi)	+300.000,00	+300.000,00
TOTALE	9.154.088,93	9.154.088,93

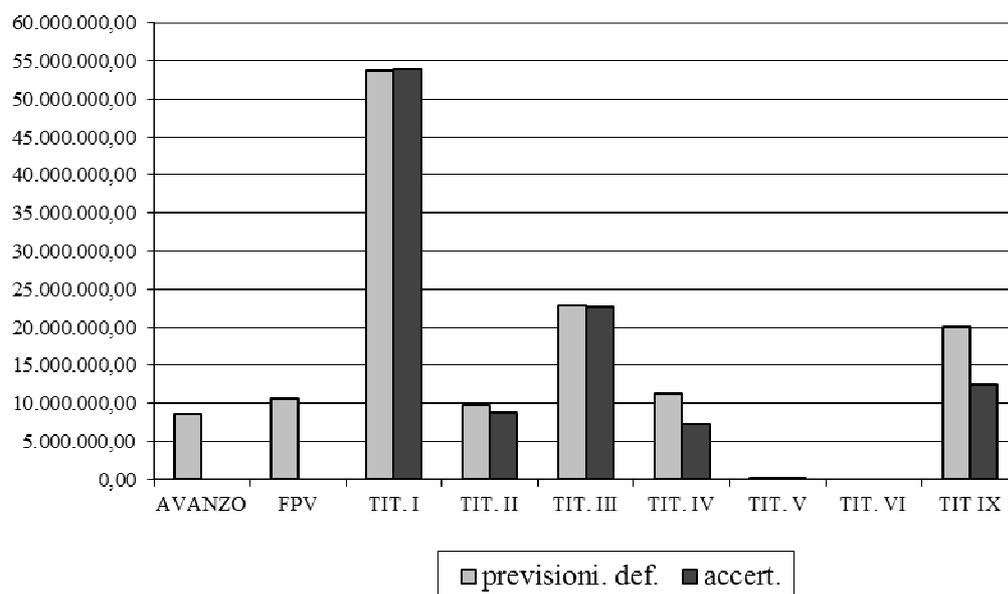
	ENTRATA	SPESA
	Competenza	Competenza
Bilancio iniziale 2017	127.598.590,87	127.598.590,87
Risultanze previsionali finali 2017	136.752.679,80	136.752.679,80
Totale variazioni	9.154.088,93	9.154.088,93

**RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE E DELLE USCITE: COMPETENZA 2017 -
D. LGS. 118/2011**

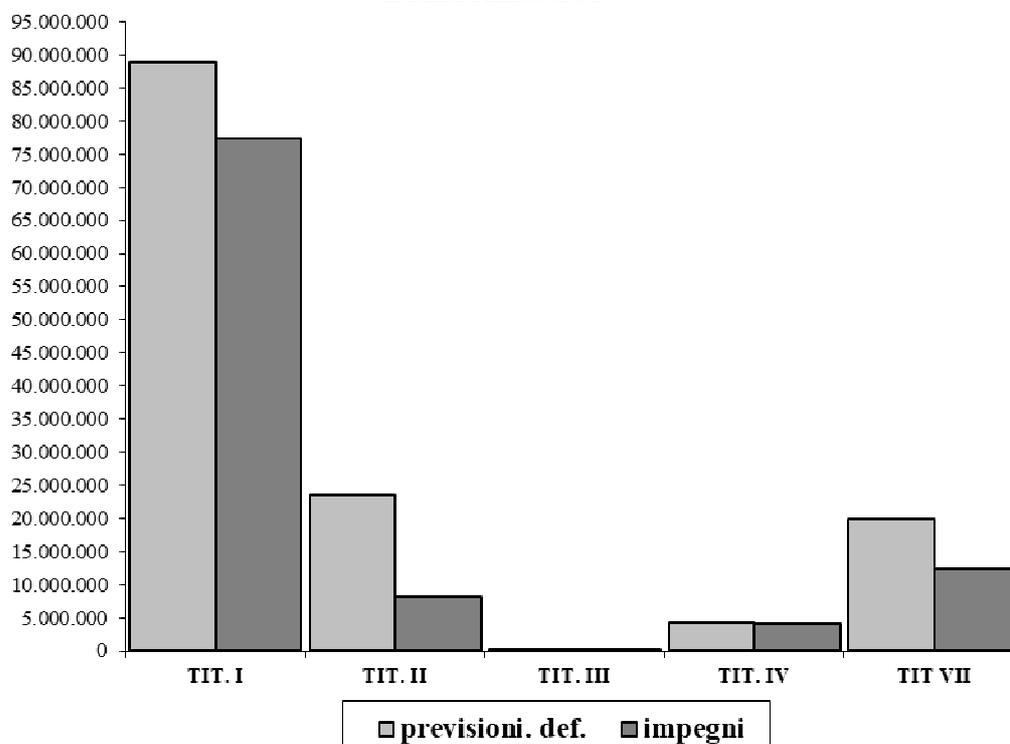
Fonti finanziarie: riepilogo delle entrate	Stanz. Finali	Accertamenti	% acc.	Riscossioni	% risc.
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria	53.707.849,00	53.932.043,57	100,42	42.416.536,52	78,65
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	9.794.803,72	8.838.286,18	90,23	5.826.772,33	65,93
Tit. 3 - Entrate extratributarie	22.850.436,16	22.688.760,87	99,29	13.195.679,25	58,16
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	11.222.048,48	7.256.958,05	64,67	6.871.164,72	94,68
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	30.000,00	28.706,66	95,69	1.177,80	4,10
Tit. 6 - Accensione di prestiti	-	-	-	-	-
Tit. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	19.964.200,00	12.408.113,16	62,15	12.241.087,31	98,65
Tot. Titoli	117.569.337,36	105.152.868,49	89,44	80.552.417,93	76,61
Utilizzo fondo pluriennale vincolato	10.600.459,32	-	0,00	-	-
Avanzo di amministrazione	8.582.883,12	-	0,00	-	-
Totale generale entrate	136.752.679,80	105.152.868,49	76,89	80.552.417,93	76,61

Utilizzi economici: riepilogo delle uscite	Stanz. Finali	Impegni	% imp.	Pagamenti	% pag.
Tit. 1 - Spese Correnti	88.881.686,40	77.272.146,46	86,94	60.565.732,43	78,38
Tit. 2 - Spese in conto capitale	23.560.009,70	8.184.113,86	34,74	7.392.921,65	90,33
Tit. 3 - Spese per incremento attività finanziarie	30.000,00	28.706,66	95,69	28.706,66	100,00
Tit. 4 - Rimborso di prestiti	4.316.783,70	4.139.046,21	95,88	4.139.046,21	100,00
Tit. 5 - Chiusura anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-
Tit. 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	19.964.200,00	12.408.113,16	62,15	10.965.061,14	88,37
Totale generale	136.752.679,80	102.032.126,35	74,61	83.091.468,09	81,44

**PREVISIONI DI ENTRATA/ACCERTAMENTI
ESERCIZIO 2017**



**PREVISIONI DI SPESA/IMPEGNI
ESERCIZIO 2017**



LA GESTIONE DEI RESIDUI

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2017 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2016 e riaccertati a conclusione dell'esercizio 2017.

I risultati di tali operazioni, sommati ai residui della gestione di competenza 2017 sono i seguenti:

GESTIONE RESIDUI ATTIVI					
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Accertamenti</i>	<i>Differenza</i>
Corrente Tit. I, II, III	44.240.307,42	16.157.883,18	28.177.811,03	44.335.694,21	95.386,79
C/Capitale Tit. IV, V, VI	2.052.585,30	1.057.055,34	1.121.612,44	2.178.667,78	126.082,48
Partite di giro Tit. IX	948.620,18	122.309,27	431.888,37	554.197,64	-394.422,54
Totale	47.241.512,90	17.337.247,79	29.731.311,84	47.068.559,63	-172.953,27
GESTIONE RESIDUI PASSIVI					
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Impegni</i>	<i>Differenza</i>
Corrente Tit. I	17.040.050,06	14.347.304,56	1.289.003,78	15.636.328,34	-1.403.721,72
C/Capitale Tit. II E III	935.714,20	788.685,57	115.544,00	904.229,57	-31.484,63
Rimb. prestiti Tit. IV	-				
Partite di giro Tit. VII	2.876.429,43	1.956.833,89	523.239,31	2.480.073,20	-396.356,23
Totale	20.852.193,69	17.092.824,02	1.927.787,09	19.020.631,11	-1.831.562,58
RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE RESIDUI					
Minori residui attivi					-172.953,27
Minori residui passivi					-1.831.562,58
Saldo gestione residui					1.658.609,31
INSUSSISTENZE ED ECONOMIE					
Gestione corrente					1.499.108,51
Gestione in conto capitale					157.567,11
Gestione partite di giro					1.933,69
Verifica saldo gestione residui					1.658.609,31

Al valore sopra determinato relativo alla gestione residui occorre sommare l'importo di € 28.501.884,34 relativo ad accantonamenti ed € 11.772.382,22 di residuo avanzo 2016 non applicato, per determinare l'avanzo derivante dalla gestione residui pari ad € 41.932.875,87.

LA GESTIONE DI CASSA

LA GESTIONE DI CASSA

Il quadro riassuntivo della gestione di cassa chiude con il seguente risultato:

Fondo iniziale di cassa	33.068.289,79
Riscossioni in c/residui	17.337.247,79
Riscossioni in c/competenza	80.552.417,93
Pagamenti in c/ residui	17.092.824,02
Pagamenti in c/competenza	83.091.468,09
	<hr/>
Fondo cassa al 31/12/2017	30.773.663,40
	<hr/>

Si osserva che il fondo di cassa al termine dell'esercizio 2017 è diminuito rispetto al precedente esercizio nella misura del 6,94 %, pur assestandosi su livelli molto elevati.

Cassa Vincolata

Si ricorda che il Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria - punto 10.6 - stabilisce che all'avvio dell'esercizio 2015, gli enti locali comunicano formalmente al proprio Tesoriere l'importo degli incassi vincolati alla data del 31 dicembre 2014. L'importo della cassa vincolata alla data del 1 gennaio 2015 è stata definita con determinazione del responsabile finanziario n. 19 Racc. Gen. n. 305/2015 nelle seguenti risultanze:

al 1° gennaio 2015

- €. 245.900,00 per trasferimenti
- €. 20.600,00 per mutui

per un totale di €. 266.500,00

Tali risultanze, che sono state aggiornate negli anni successivi, al 1 gennaio 2018 risultano pari a:

- €. 372.026,22 per trasferimenti
- €. 10.449,59 per mutui

per un totale di €. 382.475,81.

LA GESTIONE DELLE ENTRATE

PROGRAMMAZIONE DELLE ENTRATE E RENDICONTO 2017

La relazione al rendiconto non si limita a fornire gli elementi utili per valutare l'andamento della gestione dei programmi, intesi come attività di spesa destinata al raggiungimento di predeterminati obiettivi. Lo stato di realizzazione dei programmi e, soprattutto, la percentuale di impegno della spesa in essi prevista, dipende dalla possibilità del Comune di acquisire le corrispondenti risorse.

Un soddisfacente indice di accertamento delle entrate correnti (tributarie, trasferimenti correnti, extratributarie) è la condizione indispensabile per garantire il pareggio della gestione ordinaria.

In relazione alle entrate correnti osserviamo un'elevata percentuale di accertamento, superiore al 100 % nel caso delle entrate tributarie ed extratributarie e lievemente superiore al 90 % nel caso delle entrate per trasferimenti correnti.

La valutazione delle riscossioni è relativa ai soli incassi riferiti alla gestione di competenza. Gli incassi della gestione dei residui sono valutati complessivamente nell'analisi riferita alla gestione dei residui.

A seguire sono riportate le tabelle riepilogative relative alle diverse tipologie di entrata; successivamente viene svolta un'analisi dettagliata sulle motivazioni degli scostamenti fra accertamenti e previsioni definitive.

STATO DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE DELLE ENTRATE : COMPETENZA 2017

ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA

Tit. 1: ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA		Stanz. Finali	Accertamenti	% accert.	Riscossioni	% risc.
Tip. 101	Imposte, tasse e proventi assimilati	45.083.000,00	45.352.201,78	100,60	34.113.303,52	75,22
Tip. 104	Compartecipazioni di tributi	64.849,00	19.118,86	29,48	19.118,86	100,00
Tip. 301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	8.560.000,00	8.560.722,93	100,01	8.284.114,14	96,77
Tip. 302	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	-	-	-	-	-
	Totale	53.707.849,00	53.932.043,57	100,42	42.416.536,52	78,65

TRASFERIMENTI CORRENTI

Tit. 2: TRASFERIMENTI CORRENTI		Stanz. Finali	Accertamenti	% accert.	Riscossioni	% risc.
Tip. 101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	9.082.825,62	8.599.650,22	94,68	5.826.272,33	67,75
Tip. 102	Trasferimenti correnti da Famiglie	357.280,00	7.984,53	2,23	500,00	6,26
Tip. 103	Trasferimenti correnti da Imprese	297.328,10	230.651,43	77,57	-	-
Tip. 104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	57.370,00	-	-	-	-
Tip. 105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-	-	-	-	-
	Totale	9.794.803,72	8.838.286,18	90,23	5.826.772,33	65,93

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Tit. 3: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		Stanz. Finali	Accertamenti	% accert.	Riscossioni	% risc.
Tip. 100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	12.686.999,00	12.690.506,55	100,03	8.505.960,54	67,03
Tip. 200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	7.005.530,16	7.135.210,07	101,85	3.025.854,44	42,41
Tip. 300	Interessi attivi	121.800,00	129.670,27	106,46	128.231,74	98,89
Tip. 400	Altre entrate da redditi da capitale	645.000,00	652.098,14	101,10	-	0,00
Tip. 500	Rimborsi ed altre entrate correnti	2.391.107,00	2.081.275,84	87,04	1.535.632,53	6,77
	Totale	22.850.436,16	22.688.760,87	99,29	13.195.679,25	58,16

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Tit. 4: ENTRATE IN CONTO CAPITALE		Stanz. Finali	Accertamenti	% accert.	Riscossioni	% risc.
Tip. 100	Tributi in conto capitale	-	-	-	-	
Tip. 200	Contributi agli investimenti	4.671.897,99	1.799.662,31	38,52	1.431.868,98	79,56
Tip. 300	Altri trasferimenti in conto capitale	-		-		
Tip. 400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.751.653,00	247.312,62	14,12	229.312,62	92,72
Tip. 500	Altre entrate in conto capitale	4.798.497,49	5.209.983,12	108,58	5.209.983,12	100,00
	Totale	11.222.048,48	7.256.958,05	64,67	6.871.164,72	94,68

ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Tit. 5: ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		Stanz. Finali	Accertamenti	% accert.	Riscossioni	% risc.
Tip. 100	Alienazione di attività finanziarie	-				
Tip. 200	Riscossione di crediti di breve termine	30.000,00	28.706,66	95,69	28.706,66	100,00
Tip. 300	Riscossione di crediti di medio lungo termine					
Tip. 400	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	-		-	
	Totale	30.000,00	28.706,66	95,69	28.706,66	100,00

ACCENSIONI DI PRESTITI

Tit. 6: ACCENSIONI DI PRESTITI		Stanz. Finali	Accertamenti	% accert.	Riscossioni	% risc.
Tip. 100	Emissione di titoli obbligazionari	-	-		-	
Tip. 200	Accensione prestiti a breve termine	-	-		-	
Tip. 300	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-		-	
Tip. 400	Altre forme di indebitamento	-	-		-	
	Totale	-	-		-	

ENTRATE TRIBUTARIE

Le risorse del Titolo 1 sono costituite dalle entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa. Appartengono a questo aggregato le imposte, le tasse e proventi assimilati, le compartecipazioni di tributi e i fondi perequativi da Amministrazioni Centrali e da Regione.

Le imposte principali sono l'imposta municipale propria (IMU), l'imposta comunale sulla pubblicità e, infine, l'addizionale sul consumo di energia elettrica.

Nel versante delle tasse, sono rilevanti la tassa sui rifiuti e servizi (TARI) e la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (T.O.S.A.P.).

Come si evince dalla tabella sottostante, il peso percentuale degli accertamenti relativi alla tipologia delle imposte, tasse e proventi assimilati è pari al 84,09 %, in quanto comprende l'IMU, l'addizionale comunale IRPEF, la TASI e la TARI, mentre le tipologie delle compartecipazioni di tributi e dei fondi perequativi pesano rispettivamente 0,04% e 15,87%.

	Tit. 1: Entrate correnti di natura tributaria (accertamenti)	2016	2017	% Var. 2017/2016	Peso % anno 2017
Tip. 101	Imposte, tasse e proventi assimilati	45.954.810,82	45.352.201,78	-1,31	84,09
Tip. 104	Compartecipazione di tributi	19.079,44	19.118,86	0,21	0,04
Tip. 301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	8.537.668,31	8.560.722,93	0,27	15,87
Tip. 302	Fondi perequativi da Regione o Provincia Autonoma	-	-		0,00
	Totale	54.511.558,57	53.932.043,57	-1,06	100,00

Complessivamente le entrate tributarie sono sostanzialmente stabili rispetto al 2016 con un lieve decremento pari all'1,06 %.

TRASFERIMENTI CORRENTI

Le entrate del Titolo 2 provengono dai trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche, da famiglie, da imprese, da istituzioni sociali private, dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo. Come indicato nella tabella sottostante, i trasferimenti da Amministrazioni pubbliche hanno costituito oltre il 97% del totale dei trasferimenti correnti.

Nella logica del legislatore, i trasferimenti erariali devono garantire i servizi locali indispensabili e sono ripartiti in base a criteri obiettivi che tengano conto della popolazione, del territorio e delle condizioni socio economiche, nonché in base ad una perequata distribuzione delle risorse che tenga conto degli squilibri della fiscalità locale.

La normativa in vigore fino all'emanazione del D. Lgs. 23/2011 prevedeva che a decorrere dall'anno 1994, lo Stato concorresse al finanziamento dei bilanci delle amministrazioni provinciali e dei comuni con l'assegnazione dei seguenti fondi:

- Ordinario;
- Consolidato;
- Perequativo degli squilibri della fiscalità locale.

Attualmente tali trasferimenti sono stati sostituiti dal fondo di solidarietà dello Stato, iscritto a titolo I di bilancio "Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa."

Naturalmente, anche la Regione interviene nella gestione corrente dell'ente privilegiando con contribuzioni le attività locali ritenute compatibili con i piani regionali di intervento. In modo sussidiario rispetto a questi interventi principali, altre entità possono concorrere in varia misura all'attività del comune, finanziandone gli interventi. E' il caso tipico della Provincia o di altri enti che agiscono nel territorio con finalità pubbliche.

	Tit. 2: Trasferimenti correnti (accertamenti)	2016	2017	% Var. 2017/2016	Peso % anno 2017
Tip. 101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	8.428.301,18	8.599.650,22	2,03	97,30
Tip. 102	Trasferimenti correnti da Famiglie	1.500,00	7.984,53	432,30	0,09
Tip. 103	Trasferimenti correnti da Imprese	232.374,00	230.651,43	-0,74	2,61
Tip. 104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	46.604,28	-		0,00
Tip. 105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-	-		0,00
	Totale	8.708.779,46	8.838.286,18	1,49	100,00

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le risorse del Titolo 3 sono costituite da entrate extra-tributarie. Appartengono a questo nutrito gruppo i proventi dalla vendita di beni e servizi e dalla gestione di beni, i proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti, gli interessi attivi, le entrate da redditi di capitale e i rimborsi ed altre entrate correnti.

Il valore sociale e finanziario di queste entrate è notevole perché abbraccia tutte le prestazioni rese alla cittadinanza sotto forma di servizi istituzionali, servizi a domanda individuale, servizi produttivi.

Tutti gli aspetti giuridici ed economici che riguardano queste prestazioni, compreso l'aspetto della percentuale di copertura del costo con i proventi riscossi, vengono sviluppati nei capitoli che trattano i servizi erogati alla collettività.

Le altre entrate significative che affluiscono in questo titolo sono i proventi dei beni dell'ente e gli utili delle aziende a capitale pubblico.

I proventi dei beni patrimoniali sono costituiti dagli affitti addebitati agli utilizzatori dei beni del patrimonio disponibile concessi in locazione.

	Tit. 3: Entrate Extratributarie (accertamenti)	2016	2017	% Var. 2017/2016	Peso % anno 2017
Tip. 100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	12.571.560,93	12.690.506,55	0,95	55,93
Tip. 200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	7.099.847,71	7.135.210,07	0,50	31,45
Tip. 300	Interessi attivi	154.792,82	129.670,27	-16,23	0,57
Tip. 400	Altre entrate da redditi da capitale	545.194,32	652.098,14	19,61	2,87
Tip. 500	Rimborsi ed altre entrate correnti	2.385.083,38	2.081.275,84	-12,74	9,17
	Totale	22.756.479,16	22.688.760,87	-0,30	100,00

Più della metà di tali entrate sono costituite da proventi derivanti dall'erogazione di servizi e dalla gestione dei beni e nel corso del 2017 mostrano un leggero decremento rispetto a quanto realizzato nel 2016 (-0,30 %).

Si ricorda che il principio della competenza finanziaria potenziata previsto dall'armonizzazione contabile di cui al D. Lgs. 118/2011 prevede che vengono accertati per l'intero ammontare tutti i proventi e contestualmente si proceda ad accantonare una congrua quota al Fondo crediti di dubbia esigibilità.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Il Titolo 4 dell'entrata contiene poste di varia natura e diversa destinazione. Appartengono a questo gruppo i tributi in conto capitale, i contributi agli investimenti, le alienazioni dei beni materiali ed immateriali ed altre entrate in conto capitale, come i permessi di costruire.

Le alienazioni di beni patrimoniali sono una delle fonti di autofinanziamento dell'ente, ottenuta mediante cessione a titolo oneroso di fabbricati, terreni, diritti patrimoniali ed altri valori mobiliari. Salvo eccezioni espressamente previste dal legislatore, il ricavato dallo smobilizzo di queste attività dev'essere prontamente reinvestito in altre spese d'investimento.

Quella appena riportata é la regola generale che impone al Comune di mantenere il vincolo originario di destinazione dell'intervento in conto capitale. Ciò che è nato come investimento deve rimanere nel tempo un investimento, a prescindere dalla sua eventuale dismissione.

I contributi agli investimenti sono costituiti dai finanziamenti a titolo gratuito ottenuti dal Comune e finalizzati alla realizzazione di opere pubbliche od altri interventi infrastrutturali. Queste somme vengono concesse, tramite l'emanazione di opportuni atti o decreti di finanziamento, dallo Stato, dalla Regione, dalla Provincia, o da altri soggetti pubblici.

	Tit. 4: Entrate in conto capitale (accertamenti)	2016	2017	% Var. 2017/2016	Peso % anno 2017
Tip. 100	Tributi in conto capitale	-	-		
Tip. 200	Contributi agli investimenti	721.717,71	1.799.662,31	149,36	24,80
Tip. 300	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-		
Tip. 400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	433.505,23	247.312,62	-42,95	3,41
Tip. 500	Altre entrate in conto capitale	2.410.989,27	5.209.983,12	116,09	71,79
	Totale	3.566.212,21	7.256.958,05	103,49	100,00

Si osserva che le entrate di titolo IV rispetto al precedente esercizio mostrano un forte incremento.

In particolare crescono i proventi derivanti da altre entrate in conto capitale per effetto della contabilizzazione di oneri a scomputo per € 2.876.419,49.

ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Il titolo 5 dell'entrata comprende le alienazioni di attività finanziarie, le riscossioni di crediti e altre entrate per riduzioni di attività finanziarie.

	Tit. 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie (accertamenti)	2016	2017	% Var. 2017/2016	Peso % anno 2017
Tip. 100	Alienazione di attività finanziarie	-	-	-	-
Tip. 200	Riscossione di crediti di breve termine	3.414,68	28.706,66	740,68	100,00
Tip. 300	Riscossione di crediti di medio lungo termine	-	-	-	-
Tip. 400	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
	Totale	3.414,68	28.706,66	740,68	100,00

ACCENSIONI DI PRESTITI

Le entrate del Titolo 6 sono costituite dalle accensioni di prestiti, nelle diverse tipologie di finanziamento.

Le risorse proprie di parte investimento (alienazioni di beni, cessioni edilizie, avanzo di amministrazione), i finanziamenti concessi da terzi (contributi in C/capitale) e le eccedenze di risorse di parte corrente (situazione economica attiva) possono non essere del tutto sufficienti a finanziare il piano d'investimento dell'ente. In questa circostanza il ricorso al credito (di tipo agevolato o reperito ai tassi correnti di mercato) diventa l'unico mezzo per realizzare l'opera programmata.

Le accensioni di prestiti, pur essendo risorse aggiuntive ottenibili agevolmente, generano effetti indotti nel comparto della spesa corrente. Infatti, la contrazione di mutui decennali o ventennali richiederà il rimborso delle relative quote di capitale ed interesse (spesa corrente) per pari durata.

Nel corso del 2017 non è stato assunto alcun mutuo.

	Tit. 6: Accensioni di prestiti (accertamenti)	2016	2017	% Var. 2017/2016	Peso % anno 2017
Tip. 100	Emissione di titoli obbligazionari	-	-	-	-
Tip. 200	Accensione prestiti a breve termine	-	-	-	-
Tip. 300	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	-	-
Tip. 400	Altre forme di indebitamento	-	-	-	-
	Totale	-	-	-	-

ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

Le anticipazioni di cassa sono classificate nel titolo 7 delle entrate e rappresentano semplici operazioni finanziarie prive di significato economico.

Come nel caso analogo delle riscossioni di crediti, queste poste non vengono considerate risorse di parte investimento, ma semplici movimenti di fondi.

Nel corso del 2017 non si è dato corso ad anticipazione di cassa.

ANDAMENTO DELLE ENTRATE NEL QUINQUENNIO 2013/2017

Le risorse di cui l'ente può disporre sono costituite da entrate tributarie, trasferimenti correnti, entrate extratributarie, alienazioni di beni e contributi in conto capitale, accensione di prestiti ed, infine, da movimenti di risorse effettuati per conto di soggetti esterni, come i servizi per conto di terzi.

Le entrate di competenza di un esercizio sono il vero asse portante dell'intero bilancio comunale. La dimensione che assume la gestione economica e finanziaria dell'ente dipende dal volume di risorse che vengono reperite, utilizzandole successivamente nella gestione delle spese correnti e degli investimenti.

Il Comune, per programmare correttamente l'attività di spesa, deve infatti conoscere quali siano i mezzi finanziari a disposizione, garantendosi così un margine di manovra nel versante delle entrate.

Il successivo quadro riporta l'elenco delle entrate di competenza accertate a consuntivo, suddivise per titoli, relativi al quinquennio 2013/2017 allo scopo di fornire un'informazione non episodica della gestione dell'ente.

RIEPILOGO ENTRATE PER TITOLI (esercizi 2013/2017)

RIEPILOGO ENTRATE	2013	2014	2015	2016	2017
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria	47.605.557,16	55.427.689,47	53.616.873,78	54.511.558,57	53.932.043,57
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	15.503.893,47	9.552.771,51	8.772.124,47	8.708.779,46	8.838.286,18
Tit. 3 - Entrate extratributarie	27.553.723,01	22.172.179,65	23.233.902,49	22.756.479,16	22.688.760,87
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	3.205.604,00	5.114.970,83	5.829.322,27	3.566.212,21	7.256.958,05
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	2.473,88	3.414,68	28.706,66
Tit. 6 - Accensione di prestiti	-	-	-	-	-
Tit. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	8.539.793,67	8.303.430,21	12.856.570,87	13.763.953,25	12.408.113,16
Totale	102.408.571,31	100.571.041,67	104.311.267,76	103.310.397,33	105.152.868,49

LA GESTIONE DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Le spese di parte corrente (Titolo 1 delle uscite) sono stanziare per fronteggiare i costi del personale, le imposte e tasse a carico dell'ente, l'acquisto di beni e servizi, i trasferimenti, il rimborso degli interessi passivi ed altre uscite di minore rilevanza economica.

Il Comune, conoscendo lo sviluppo delle spese di funzionamento sostenute, è in grado di valutare se, nel medio periodo, vi sia stato, o meno, uno spostamento di utilizzo delle risorse tra le diverse missioni che rappresentano l'attività istituzionale del Comune.

I prospetti riportano il totale delle uscite del Titolo 1 impegnate nell'esercizio 2017 (gestione della competenza) suddivise per missioni e macroaggregati. Tutti gli importi sono espressi in euro mentre l'ultima colonna, trasformando i valori monetari in valori percentuali, indica l'importanza delle singole voci sul totale generale.

Come si può osservare le principali voci di spesa riguardano gli acquisti di beni e servizi (60,04 %) e le spese per redditi da lavoro dipendente (27,04 %).

I maggiori costi riguardano quelli sostenuti dall'ente per acquisire servizi diversi, compresi i servizi esternalizzati all'A.S.M. – igiene urbana, autostazione, ma anche utenze diverse, contratti di assistenza per finalità sociali, contratti di collaborazione, spese legali, ecc.

I fattori di maggiore rigidità del bilancio sono il costo del personale e l'onere per il rimborso dei mutui. Il margine di manovra dell'Amministrazione si riduce quando il valore di questo parametro cresce.

Il legislatore ha cercato di contenere questo rischio istituendo una serie di indicatori che permettano di individuare i comuni che, sulla base di ipotesi statistiche, versino in condizioni strutturalmente deficitarie. Il più importante di questi indici esamina il costo del personale rispetto al totale delle entrate correnti. Questo indicatore diventa positivo se la spesa per il personale eccede, nel complesso, una determinata percentuale di entrate correnti (valore di riferimento). Se l'ente non rientra, per almeno la metà degli indici, nei limiti prescritti dalla norma, scattano le norme restrittive che assoggettano il Comune a taluni controlli centrali sulla pianta organica, sulle assunzioni e sui tassi di copertura del costo dei servizi.

I prospetti nelle pagine seguenti riportano le spese di personale impegnate nel 2017 e la corrispondente forza lavoro (dotazione organica).

Calcolando il costo del personale secondo il disposto dell'art. 1 comma 557 della legge finanziaria per l'anno 2007 e s.m.i., la diminuzione rispetto al 2016 risulta essere di € 850.090,28.

PERSONALE

FORZA DI LAVORO (numero)	Anno 2017
Dipendenti in servizio al 31/12/2017 (tempo indeterminato e tempo determinato)	555

SPESA PER IL PERSONALE	Anno 2017
Spesa per il personale complessiva (Tit. 1/ M. 1)	20.890.574,94

SPESA UNITARIA	Anno 2017
Spesa per il personale complessiva (Tit. 1/ M. 1) / N. dipendenti	37.640,68

DINAMICA PER IL PERSONALE

FORZA LAVORO (numero)	2013	2014	2015	2016	2017
Dipendenti in servizio (al 31/12)	633	616	590	579	555

SPESA PER IL PERSONALE	2013	2014	2015	2016	2017
Spesa per il personale complessiva (tit. 1 / M. 1)	24.250.771,54	23.003.017,00	21.840.769,47	21.249.393,50	20.890.574,94

SPESA UNITARIA	2013	2014	2015	2016	2017
Spesa per il personale complessiva (tit. 1 / M. 1) / N. dipendenti	38.310,86	37.342,56	37.018,25	36.700,17	37.640,68

RISPETTO DEL LIMITE DI SPESA IN MATERIA DI PERSONALE

Com'è noto, l'art. 1 comma 557 della legge finanziaria per l'anno 2007 e s.m.i. prevede che ai fini del concorso delle autonomie regionali e locali al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica di cui ai commi da 655 a 695, gli enti sottoposti al patto di stabilità interno, ora pareggio di bilancio, assicurino la riduzione delle spese di personale, garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, anche attraverso la razionalizzazione delle strutture burocratico - amministrative.

La legge finanziaria 2007 non esplicita dettagli operativi in ordine alla riduzione della spesa di personale per la cui definizione occorre pertanto rifarsi alle chiavi di lettura fornite da diverse autorità già a partire dal 2007 (Ministeri, Corte dei Conti, ANCI).

Il parametro di riferimento, per gli enti soggetti al Patto di stabilità, era costituito dalle spese impegnate l'anno precedente, depurate degli incrementi contrattuali.

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze rispondendo ad un preciso quesito nel merito avanzato dal Comune di Perugia, con nota del 28 marzo 2008 ad oggetto "Criteri per il calcolo delle spese di personale secondo il comma 557 della legge finanziaria 2007" osserva che per determinare l'aggregato "spese di personale" ai fini della corretta applicazione del disposto dell'art. 1 comma 557 della legge 296/2006 occorre fare riferimento a quanto disposto dalla circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 9/2006 in cui sono esplicitate le voci da includere per garantire omogeneità di confronto fra le diverse annualità. In particolare il Ministero ribadisce l'esclusione:

- delle spese di personale appartenente alle categorie protette
- delle spese totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati, ma non quelle finanziate dalle regioni
- le spese derivanti dall'applicazione dell'art. 1 comma 564 della legge 296/2006 (finanziate con il codice della strada).

La Corte dei Conti, sezione delle Autonomie, con deliberazione n. 16/2009 ha inoltre chiarito che non rientrano nel calcolo della spesa di personale ex art. 1 comma 557 della legge 296/2006 e succ. modif. ed integrazioni i cc.dd. incentivi per la progettazione interna (art. 92 d. lgs. 163/2006), i diritti di rogito e gli incentivi per il recupero dell'ICI.

Più complessa risulta invece la questione in merito alla rilevanza delle spese di personale delle partecipate ai fini del rispetto del limite in argomento, a seguito della indeterminatezza degli organismi interessati dal comma 557 in esame e del susseguirsi di diverse disposizioni che hanno esteso i limiti sulle spese di personale degli enti locali agli organismi partecipati (art. 18, comma 2bis del DL 112/2008, convertito in L. 133/2008, come modificato dall'art. 1 comma 557 della L. 147/2013; art. 3 bis, comma 6, DL 138/2011 conv. con L. 148/2011, come modificato dal comma 559 della L. 147/2013, art. 25 DL 1/2012, conv. con L. 27/2012), senza peraltro definire se l'obbligo di contenimento annuale debba applicarsi puntualmente all'organismo partecipato o se invece debba applicarsi in modo consolidato, aggregando le risultanze dell'ente partecipante con quelle dell'organismo partecipato.

Talune sezioni regionali di controllo della Corte dei Conti interpretano la norma prevedendo un obbligo specifico in capo alle società partecipate pubbliche di rispettare, in modo autonomo, le normative che la legge detta per gli EE.LL. (vedi C/CONTI TOSCANA 21/3/2011 N. 12/PAR/2011).

Altre invece ricomprendono, quanto meno per la parte correlata alle limitazioni, le spese di personale delle società partecipate pubbliche nell'alveo delle spese dell'ente locale socio (vedi, ad esempio C/CONTI CAMPANIA 8/2/2011 N. 98). In particolare le Sezioni Unite della Corte dei Conti in sede di controllo, con deliberazione n. 3/CONTR/11, hanno osservato che "si rinviene un tendenziale principio nell'ordinamento inteso a rilevare unitariamente le voci contabili rispetto alle spese per il personale che ente locale e soggetto a vario titolo partecipato sostengono al fine di

rendere più trasparente la gestione delle risorse ed evitare possibili elusioni delle disposizioni di contenimento della spesa".

L'orientamento ad un'applicazione in chiave consolidata dei suddetti limiti è stata confermata dalla Corte dei Conti Sezione di controllo per la Lombardia nel parere n. 223/2012, successivamente confermato con il parere n. 187/2013, secondo cui rientrano nell'obbligo di consolidamento delle spese di personale le società in house e gli organismi partecipati facenti capo all'ente e che la spesa da considerare è quella riferita a tutti i dipendenti (anche assunti direttamente dalla partecipata) imputabili all'ente socio.

Il quadro normativo di riferimento è stato poi variato dalla normativa di cui al D.L. 90/2014 convertito con modificazioni dalla legge 114/2014.

In particolare il comma 5 dell'art 3 del D.L. 90/2014 ha stabilito che le amministrazioni locali coordinano le politiche assunzionali delle aziende, istituzioni e società partecipate, al fine di garantire anche per i medesimi soggetti una graduale riduzione della percentuale tra spese di personale e spese correnti, fermo restando quanto previsto dall'art. 18, comma 2-bis, del decreto legge n. 112/2008

La L. n. 89/2014, di conversione del decreto legge n. 66/2014 ha da ultimo modificato il citato art 18 prevedendo che gli enti controllati si attengono al principio di riduzione dei costi del personale, attraverso il contenimento degli oneri contrattuali e delle assunzioni, sulla base degli atti di indirizzo dell'Ente controllante, che definiscono specifici criteri e modalità di attuazione del principio di contenimento dei costi del personale, tenendo conto del settore in cui ciascun soggetto controllato opera.

Secondo la Corte dei Conti Lombardia (cfr PAR. 28/2014) a seguito delle nuove norme introdotte nell'ordinamento giuridico italiano, il problema deve essere esaminato tenendo conto del comma 6 dell'articolo 3-bis del decreto legge n° 138 del 13 agosto 2011 così come novellato dalla legge di stabilità 2014, secondo il quale le società partecipate adottano con propri provvedimenti i vincoli assunzionali e di contenimento delle politiche retributive che sono stabiliti dall'ente controllante ai sensi dell'articolo 18 comma 2 bis del decreto legge 112/2008.

Peraltro, considerato che la citata Corte ha da sempre sostenuto che il contesto di verifica del rispetto del limite di spesa del personale nonché del rapporto spese personali /spese correnti (ora venuto meno per effetto della abrogazione dell'art 76 C. 7 del D.L. 112/2008) è il bilancio consolidato, si dà atto che in sede di approvazione del documento in parola si provvederà a relazionare in ordine a detta circostanza.

Si rileva infine che il D.L. 90/2014 ha introdotto il comma 557 quater all'art 1 della legge 296/2006, disponendo che ai fini dell'applicazione del rispetto del limite di spesa del personale, **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 disposizione, e cioè con riferimento alla spesa media degli anni 2011-2013.

Peraltro lo stesso Ministero con pronuncia del 13 agosto 2014 ha precisato che a seguito del passaggio al principio della competenza finanziaria potenziata, per gli enti in sperimentazione nel 2012 l'importo complessivo degli impegni del 2012 potrebbe non costituire una base corretta per calcolare il valore medio del triennio ai fini della verifica del rispetto dei limiti imposti dalla normativa sulle spese di personale, e che pertanto tali enti, ai fini del rispetto del decreto legge n.90/2014, possano fare riferimento, invece che al triennio costituito dagli esercizi 2011, 2012 e 2013, al triennio costituito dagli esercizi 2011, 2011 e 2013. Questo è il caso del comune di Pavia che ha determinato detta media sulla base dei dati certificati 2011 e 2013.

Da ultimo la Sezione delle autonomie della Corte dei conti, con deliberazione n. 16/2016 ha pronunciato alcuni principi di diritto:

- *Secondo la vigente disciplina in materia di contenimento della spesa del personale permene, a carico degli enti territoriali, l'obbligo di riduzione di cui all'art. 1, comma 557, l. n. 296/2006, secondo il parametro individuato dal comma 557-quater, da intendere in senso statico, con riferimento al triennio 2011-2013.*
- *Il principio contabile di cui all'allegato n. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, punto 5.2, disciplina compiutamente la corretta imputazione degli impegni per la spesa del personale per effetto del passaggio al nuovo sistema di armonizzazione contabile.*

La citata deliberazione ha evidenziato, nella narrativa, che *“In conformità all'orientamento espresso dalle Sezioni riunite, si ribadisce che, per la verifica del limite della spesa di personale, è necessario far riferimento al dato degli impegni, come risultante dalla effettiva gestione del bilancio e suscettibile di riscontro, da desumere dal documento contabile ufficiale del precedente esercizio e quindi dal rendiconto approvato dal Consiglio”*.

Pertanto si ritiene opportuno, in aderenza all'interpretazione della Corte, utilizzare la modalità di calcolo della spesa di personale 2017 da assoggettare al limite del triennio 2011-2013 individuata nella citata delibera 16/2016 cioè rilevazione dei dati puntuali di impegno non integrati e rettificati dal FPV.

La spesa 2017, ove gli importi dedotti per aumenti contrattuali sono stati ridotti in proporzione alla media del personale a tempo indeterminato cessato, risulta:

VOCI DI SPESA	RENDICONTO 2017
MACROAGGREGATO 01	
REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	
Retribuzioni in denaro	15.959.745,32
Altre spese di personale	231.980,18
Contributi Sociali Effettivi	4.474.913,37
Contributi Sociali Figurativi	223.936,07
Totale macroaggreg. 01	20.890.574,94
MACROAGGREGATO 02	
IMPOSTE E TASSE A CARICO ENTE	
Irap	1.115.851,96
MACROAGGREGATO 03	
ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	
co-co-co-	0,00
vouchers sociali	0,00
spese di formazione	61.209,79
totale macroaggr. 03	61.209,79
MACROAGGREGATO 09	
Personale in comando	186.906,58
spese figurative personale apolf	120.470,18
TOTALE LORDO SPESE	22.375.013,45
a dedurre	
aumenti contrattuali	3.063.759,14
spese personale categorie protette	718.232,00
spese personale comandato	28.295,61
incentivi progettazione	15.775,70
spese di formazione e missione	67.422,85
spese per lavoro straordinario e oneri a carico ente per elezioni	85.402,34
TOTALE DEDUZIONI	3.978.887,64
TOTALE SPESE SOGGETTE AL LIMITE	18.396.125,81
SPESA MEDIA TRIENNIO	22.033.448,23

LIMITE DELLE SPESE PER AFFIDAMENTI DI INCARICHI DEL COMUNE DI PAVIA

Il Comune di Pavia, in sede di approvazione del Bilancio di previsione 2017-2019 e Documento unico di programmazione (atto del Consiglio Comunale n. 15 del 29 marzo 2017) aveva stabilito quale limite di spesa per gli incarichi professionali, una percentuale del 2,0 % rispetto alla spesa del personale.

L'importo della previsione assestata al 31/12/2017 della spesa del personale (macroaggregato 01 delle spese correnti) è pari ad € 22.047.132,51. Pertanto il limite di spesa per il conferimento di incarichi esterni è pari ad € 440.942,66.

Dalla verifica eseguita risulta che complessivamente la spesa impegnata per tali fattispecie per l'anno 2017 è pari ad € 303.308,93, come da elenco analitico agli atti.

La percentuale di spesa per incarichi risulta pari al 1,38 % delle spese di personale.

Risulta pertanto rispettato il limite stabilito preventivamente dall'Amministrazione comunale.

Spesa di personale (macr. 01 spese correnti)	€	22.047.132,51
Limite spesa per incarichi (2,0% spesa di personale)	€	440.942,65
Totale impegni anno 2017 per incarichi	€	303.308,93
Differenza	€	137.633,72
Percentuale di impegni per incarichi rispetto alla spesa di personale		1,38%

Si osserva che nell'ambito della spesa complessiva, € 37.290,60 risultano finanziati con contributi a specifica destinazione. La spesa complessiva, al netto di tali incarichi, diminuisce ulteriormente ad una percentuale dell' 1,21 % delle spese di personale.

Gli incarichi considerati riguardano:

- incarichi per figure obbligatorie per legge (Responsabile servizio prevenzione e protezione strutture comunali);
- incarichi occasionali;
- incarichi per consulenze (per le quali è stato rispettato il limite specifico di cui all'art. 6 del DL 78/2010 e s.m.i);
- altri incarichi professionali.

Si dà atto che l'Amministrazione, a norma di legge, ha reso noto, mediante inserimento nelle proprie banche dati accessibili al pubblico per via telematica, gli elenchi dei propri consulenti, indicando l'oggetto, la durata e il compenso dell'incarico.

LIMITI DELLE SPESE DI CUI ALL'ART. 6 D.L. 78/2010 conv. con mod. in L. 122/2010

Il Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito con modificazioni, nella L. 122/10, è intervenuto, in un contesto di straordinaria necessità ed urgenza, per emanare disposizioni volte al contenimento della spesa pubblica e a contrastare l'evasione fiscale, ai fini della stabilizzazione finanziaria, nonché per il rilancio della competitività economica.

Sul fronte della stabilizzazione finanziaria la manovra si sviluppa con interventi finalizzati a ridurre il perimetro ed i costi della pubblica amministrazione, degli apparati politici ed amministrativi, nonché con misure di contenimento delle spese in materia di impiego pubblico e previdenza.

Sul fronte del contenimento della spesa la normativa aveva previsto numerosi vincoli per gli Enti locali, che sono stati via via modificati da provvedimenti successivi.

Ad esempio, le spese per consulenze, che inizialmente dovevano essere contenute nel 20% della corrispondente spesa impegnata nell'anno 2009 (art. 6 comma 7 D.L. 78/2010), hanno visto più volte modificare il proprio limite.

L'art. 5 della L. 125/2013 ha imposto che la spesa annua per studi e incarichi di consulenza, inclusa quella relativa a studi e incarichi conferiti a pubblici dipendenti, sostenuta dalle pubbliche amministrazioni, per l'anno 2014 non sia superiore all'80% del limite di spesa per l'anno 2013 e, per l'anno 2015, al 75% del limite individuato per l'anno 2014. Tale limite è confermato per l'anno 2016.

L'art 14 del D.L. 66/2014, convertito con modificazione nella L. 89 del 23 giugno 2014, ha previsto inoltre che, fermi restando i limiti derivanti dalle vigenti disposizioni ed in particolare le disposizioni di cui all'articolo 6, comma 7 del D. L. 78/2010 «Le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione a decorrere dall'anno 2014, non possono conferire incarichi di consulenza, studio e ricerca quando la spesa complessiva sostenuta nell'anno per tali incarichi è superiore rispetto alla spesa per il personale dell'amministrazione che conferisce l'incarico, come risultante dal conto annuale del 2012, al 4,2% per le amministrazioni con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro, e all'1,4% per le amministrazioni con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro».

La spesa per incarichi studi e consulenze sostenuta dal Comune di Pavia risulta sensibilmente inferiore al limite sopracitato e pertanto il divieto di spesa di cui all'art. 14 del D.L. 66/2014 non sussiste per il Comune di Pavia.

Quanto alle altre spese soggette a limitazioni, si devono considerare:

- spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza: devono essere contenute nel 20% della corrispondente spesa impegnata nell'anno 2009 (art. 6 comma 8 D.L. 78/2010);
- spese per sponsorizzazioni: sono vietate (art. 6 comma 9 D.L. 78/2010);
- spese per formazione del personale: devono essere contenute nel 50% della corrispondente spesa impegnata nell'anno 2009 (art. 6 comma 13 D.L. 78/2010);
- spese per acquisto e locazione finanziaria di autovetture: l'art. 1 comma 143 e 144 della L. 228/2012 ha previsto il divieto per le amministrazioni pubbliche di acquistare autovetture e stipulare contratti di locazione finanziaria aventi ad oggetto autovetture, ad eccezione dei servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica e dei servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza. Tale limitazione non è più in vigore dal 2016.

Anche le spese per manutenzione e noleggio autovetture hanno visto diverse variazioni. Da ultimo l'art. 15 del D.L. 66/2014 ha previsto che «a decorrere dal 1° maggio 2014, le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, nonché le autorità indipendenti, ivi inclusa la Commissione nazionale per le società e la borsa (Consob), non possono effettuare spese di ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e

l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi. Tale limite poteva essere derogato, per il solo anno 2014, esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere». Tale limite non si applica per le 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.

Inoltre l'art. 1 c. 141 e c. 146 della Legge di stabilità per l'anno 2013 (L. 228/2012) ha stabilito:

- il limite del 20% della spesa sostenuta in media negli anni 2010 e 2011 per l'acquisto di mobili e arredi, se non destinati ad uso scolastico ed ai servizi all'infanzia.
Tale divieto, in base a D. L. 210/2015 convertito nella Legge 25/02/2016 n. 21 ha previsto che tale limitazione sussistesse solo fino all'esercizio 2016.
- una limitazione degli incarichi di consulenza in materia informatica a casi eccezionali, adeguatamente motivati, in cui occorra provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici.

Con atto dirigenziale n. 1371 del 21/08/2017 sulla base della normativa sopra richiamata i limiti di spesa sono stati determinati nella misura sotto riportata:

Tipologia di spesa	Limite spesa 2017
Incarichi di studio e consulenza	33.008,91
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	32.355,93
Spese per missioni	6.213,06
Spese formazione personale	70.659,85
Spese per manutenzione ed esercizio di autovetture (*)	4.836,00
Consulenze informatiche	Solo in casi eccezionali

Nel corso dell'esercizio 2017 il D.L. 50/2017 convertito nella L. 96/2017 ad oggetto "Disposizioni urgenti in materia finanziaria, iniziative a favore degli enti territoriali, ulteriori interventi per le zone colpite da eventi sismici e misure per lo sviluppo" all'art. 21-bis ha stabilito che "Per l'anno 2017, ai comuni e alle loro forme associative che hanno approvato il rendiconto 2016 entro il 30 aprile 2017 e che hanno rispettato nell'anno precedente il saldo tra entrate finali e spese finali di cui all'articolo 9 della legge 24 dicembre 2012, n. 243, non si applicano le limitazioni e i vincoli di cui:

- a) all'articolo 6, commi 7, 8, fatta eccezione delle spese per mostre, 9 e 13, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122;
- b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133."

Poiché il Comune di Pavia ha approvato il rendiconto della gestione 2016 con atto del Consiglio Comunale n. 16 in data 26 aprile 2017 e ha rispettato i vincoli di finanza pubblica di cui all'art. 9 L. 243/2012, come da certificazione finale inviata in data 21 marzo 2017, fino al 31/12/2017 non è da considerare soggetto alle limitazioni in materia di:

- spese per studi ed incarichi di consulenza (art. 6, comma 7 del D.L. 78/2010);
- spese per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (art. 6, comma 8);
- spese per sponsorizzazioni (art. 6, comma 9);
- spese per attività di formazione (art. 6, comma 13);

Inoltre a partire dal 2017, ai sensi dell'art. 22 comma 5 quater del D.L. 50/2017 convertito nella L. 96/2017, i Comuni non sono più sottoposti alle limitazioni di spese per la realizzazione di mostre di cui all'art. 6 commi 8 e 11 del DL 78/2010.

Per effetto della normativa sopra richiamata risultano vigenti per l'anno 2017 esclusivamente le limitazioni di spesa per le fattispecie e nei limiti riportati nella sottostante tabella:

Tipologia di spesa	Limite spesa 2017
Spese per missioni	6.213,06
Spese per manutenzione ed esercizio di autovetture (*)	4.836,00

(*) con esclusione delle auto utilizzate per lo svolgimento di servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza

RISPETTO DEL LIMITE DI SPESA

Al termine dell'esercizio la spesa impegnata è risultata così determinata:

Tipologia di spesa	Limite spesa 2017 rideterminato	Spesa impegnata 2017
Spese per missioni	€ 3.713,06	€ 3.554,32
Spese per acquisto e locazione finanziaria di autovetture (*)	€ 7.336,00	€ 6.899,14
Consulenze informatiche	-	-
Totale	11.049,06	10.453,46

Con direttiva di giunta n. 384 del 25/07/2017 è stato autorizzato l'uso di una quota di risorse destinate alle spese di missione per €2.500,00 per finanziare l'acquisto di carburante e la manutenzione delle autovetture di servizio.

Dalla tabella si evince anche il rispetto complessivo dei limiti sopra richiamati.

Si dà atto pertanto del rispetto della normativa di cui all'art. 6 del D. L. 78/2010.

RIDUZIONE COMPENSO AGLI ORGANI AMMINISTRATIVI E DI CONTROLLO

Ai sensi del DL 78/2010, articolo 6, comma 3, a decorrere dal 1° gennaio 2011 le indennità, i compensi, i gettoni, le retribuzioni o le altre utilità comunque denominate corrisposte dalle PA, agli organi di indirizzo, direzione e controllo, consigli di amministrazione e organi collegiali sono ridotte del 10% rispetto agli importi risultanti alla data del 30 aprile 2010.

Nei prospetti seguenti vengono indicati i compensi relativi all'anno 2010, la riduzione di legge applicata dal 1° gennaio 2011 e i compensi per l'anno 2017 dei componenti del Collegio dei Revisori e dei componenti esterni del Nucleo di Valutazione.

Compenso Collegio dei Revisori	Presidente	Componente
Compenso base D.M. 20/5/2005	11.770,00	11.770,00
Compenso stabilito dall'Ente (D. G.C. N.14/2005)	9.830,76	9.830,76
Riduzione 10% (art. 6, c.3, DL78/2010)	-983,08	-983,08
Maggiorazione 10% (DM 20/5/2005 art. 1,c.1 lett. A)	+884,77	+884,77
totale	9.732,45	9.732,45
Maggiorazione 50% art. 241 comma 4 TUEL 267/00	4.866,23	-
Rimborso spese previste	1.000,00	2.591,11*
Totale imponibile	15.598,68	12.323,56
Contributo 4%	623,95	492,94
Totale	16.222,63	12.816,50
IVA al 22%	3.568,98	2.819,63
totale	19.791,61	15.636,13

- L'impegno è stato integrato di euro 1.500,00 lorde con determina 1384/2017

COLLEGIO REVISORI	Totale compenso spettante Presidente/componenti (imponibile)	Totale compenso lordo	Impegnato 2017
presidente	15.598,68	19.791,61	19.791,61
componente	12.323,56	15.636,13	15.636,13
componente	12.323,56	15.636,13	15.636,13

NUCLEO DI VALUTAZIONE	compenso al 30/04/2010 oneri esclusi	riduzione 10%	all'art.6, comma 3 del DL n.78/2010, agli organi di revisione degli enti locali	compenso anno 2017 (imponibile)
componente esterno	10.320,00	- 1.032,00	9.888,00	9.288,00
componente esterno	10.320,00	- 1.032,00	9.888,00	9.288,00

Si dà atto pertanto del rispetto della normativa di cui all'art. 6 del D. L. 78/2010.

LE SPESE CORRENTI

Tit. 1: Spese Correnti	STANZ. FINALI 2017	IMPEGNI 2017	% imp.	Peso % imp.
MISSIONI:				
1. Servizi istituzionali, generali e di gestione	17.220.482,66	13.876.605,23	80,58	17,96
2. Giustizia	-	-	-	-
3. Ordine pubblico e sicurezza	5.501.131,34	4.986.533,79	90,65	6,45
4. Istruzione e diritto allo studio	11.996.233,51	11.502.871,05	95,89	14,89
5. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	4.213.249,98	3.612.861,10	85,75	4,68
6. Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.078.432,35	933.235,25	86,54	1,21
7. Turismo	535.474,17	435.995,75	81,42	0,56
8. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.549.310,94	1.456.392,49	94,00	1,88
9. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	14.521.668,49	14.312.451,38	98,56	18,52
10. Trasporti e diritto alla mobilità	10.169.931,16	9.852.404,99	96,88	12,75
11. Soccorso civile	35.956,70	31.878,44	88,66	0,04
12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	16.360.425,63	15.473.245,86	94,58	20,02
13. Tutela della salute	-	-	-	-
14. Sviluppo economico e competitività	1.063.497,60	664.604,91	62,49	0,86
15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale	138.139,87	114.630,22	82,98	0,15
16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	-	-
17. Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	-	-
18. Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-	-
19. Relazioni internazionali	21.252,00	18.436,00	86,75	0,02
20. Fondi e accantonamenti	4.476.500,00	-	-	-
	-	-	-	-
Totale	88.881.686,40	77.272.146,46	86,94	100,00

Tit. 1: Spese Correnti	STANZ. FINALI 2017	IMPEGNI 2017	% imp.	Peso % imp.
Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	22.047.132,51	20.890.574,94	94,75	27,04
Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	1.417.872,73	1.238.542,66	87,35	1,60
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	49.219.241,06	46.397.067,54	94,27	60,04
Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti	5.951.297,68	5.624.823,48	94,51	7,28
Macroaggregato 7 - Interessi passivi	497.380,00	464.891,60	93,47	0,60
Macroaggregato 8- Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-
Macroaggregato 9 -Rimborsi e poste correttive delle entrate	754.051,55	574.062,82	76,13	0,74
Macroaggregato 10- Altre spese correnti	8.994.710,87	2.082.183,42	23,15	2,69
Totale	88.881.686,40	77.272.146,46	86,94	100,00

Tit. 1: Spese Correnti	IMPEGNI 2016	IMPEGNI 2017	var.% 2017/2016
MISSIONI:			
1. Servizi istituzionali, generali e di gestione	14.789.803,06	13.876.605,23	-6,17
2. Giustizia	-	-	-
3. Ordine pubblico e sicurezza	5.236.345,50	4.986.533,79	-4,77
4. Istruzione e diritto allo studio	11.578.069,52	11.502.871,05	-0,65
5. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	3.311.129,31	3.612.861,10	9,11
6. Politiche giovanili, sport e tempo libero	828.625,58	933.235,25	12,62
7. Turismo	142.484,14	435.995,75	206,00
8. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.434.868,15	1.456.392,49	1,50
9. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	14.574.264,81	14.312.451,38	-1,80
10. Trasporti e diritto alla mobilità	11.294.724,78	9.852.404,99	-12,77
11. Soccorso civile	48.196,50	31.878,44	-33,86
12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	13.908.129,18	15.473.245,86	11,25
13. Tutela della salute	-	-	-
14. Sviluppo economico e competitività	755.196,51	664.604,91	-12,00
15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale	144.614,12	114.630,22	-20,73
16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	-
17. Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	-
18. Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-
19. Relazioni internazionali	17.796,00	18.436,00	3,60
20. Fondi da ripartire	-	-	-
Totale	78.064.247,16	77.272.146,46	-1,01

Tit. 1: Spese Correnti	IMPEGNI 2016	IMPEGNI 2017	var.% 2017/2016
Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	21.249.393,50	20.890.574,94	-1,69
Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	1.276.472,37	1.238.542,66	-2,97
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	47.212.028,03	46.397.067,54	-1,73
Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti	4.091.882,62	5.624.823,48	37,46
Macroaggregato 7 - Interessi passivi	670.406,19	464.891,60	-30,66
Macroaggregato 8- Altre spese per redditi da capitale	-	-	-
Macroaggregato 9 -Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.374.386,45	574.062,82	-58,23
Macroaggregato 10- Altre spese correnti	2.189.678,00	2.082.183,42	-4,91
Totale	78.064.247,16	77.272.146,46	-1,01

REFERTO EX ART. 26 COMMA 4 L. 23.12.1999 N. 488 IN MATERIA DI ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

Nell'ottica di conseguire adeguati risparmi di spesa e razionalizzare le procedure di acquisizione di beni e servizi per la Pubblica Amministrazione, il legislatore è ripetutamente intervenuto nel corso degli anni con l'intento di centralizzare quanto più possibile gli acquisti attraverso convenzioni e mercati elettronici comuni alla pluralità degli enti pubblici. Nel corso del 2012 sono state introdotte alcune novità inserite nei decreti 52 e 95 del Governo Monti.

In particolare nell'articolo 7 del D.L. 52/2012 viene sancito l'obbligo per tutti gli enti pubblici, e quindi anche per gli enti locali, di ricorrere al MePa (o altri mercati elettronici) per l'acquisizione di beni e servizi sotto-soglia, sostenendo la maggiore vantaggiosità dei mercati elettronici rispetto ai canali di acquisto tradizionali.

Il comma 1 dell'art.1 del D.L. 95/2012 (Spending review), convertito in Legge n. 135/2012 sancisce la nullità ex lege dei contratti stipulati in violazione dell'art. 26 della Legge finanziaria del 2000 (legge n. 488/1999) e l'illecito disciplinare per il dirigente responsabile della suddetta violazione.

Un'ulteriore disposizione interessate è contenuta nel comma 3 che introduce la possibilità di derogare all'obbligo di utilizzare le convenzioni Consip (o le centrali di committenza regionali) al verificarsi di due condizioni:

- a) quando non sia disponibile la convenzione stessa
- b) in caso di motivata urgenza.

Quindi l'Ente pubblico può ricorrere a un sistema autonomo di acquisizione mediante contratti che abbiano durata e misura strettamente necessarie per gestire l'urgenza e condizione risolutiva espressa, da esercitare in caso di disponibilità successiva della suddetta convenzione.

Nel corso del 2013 è stato emanato dal Ministero dell'Economia e delle finanze il Decreto 23 maggio 2013 ad oggetto: "Individuazione delle categorie di beni e servizi per i quali le pubbliche amministrazioni sono tenute a procedere alle relative acquisizioni attraverso strumenti di acquisto informatici, ai sensi dell'articolo 1, comma 158, della legge 24 dicembre 2012, n. 228, seguito dalla pubblicazione in Gazzetta ufficiale (GU n.232 del 3-10-2013) di una tabella Obbligo-facoltà di razionalizzazione degli acquisti, che prevede una chiara **distinzione per categoria merceologica**, in relazione agli importi (sopra soglia/ sotto soglia comunitaria), distinta per tipo di Ente pubblico.

La Legge di stabilità 2016 ha portato ulteriori innovazioni nella materia degli acquisti pubblici.

Tra essi vanno ricordati l'esenzione dall'obbligo di ricorrere alla centrale unica di committenza per i comuni al di sotto dei 10.000 abitanti per gli affidamenti al di sotto di 40.000 euro e la deroga, per gli acquisti sotto la soglia dei 1.000 euro, al ricorso alle modalità elettroniche, ciò sempre con la previa verifica di non procedere ad artificiose segmentazioni degli acquisti, con lo scopo di eludere la soglia prevista dalla legge.

Inoltre, in base al comma 510 della Legge 218/2015 (Legge di stabilità 2016) le convenzioni CONSIP possono essere derogate nella misura in cui intervengano congiuntamente le seguenti condizioni:

- 1) sia resa apposita autorizzazione specificamente motivata resa dall'organo di vertice amministrativo;
- 2) il bene o il servizio oggetto di convenzione non sia idoneo al soddisfacimento dello specifico fabbisogno dell'amministrazione per mancanza di caratteristiche essenziali.

Infine, un'ulteriore novità introdotta dalla normativa sopra richiamata ai sensi del comma 512, prevede che gli acquisti di beni e servizi informatici e di connettività siano effettuati esclusivamente tramite Consip SpA o i soggetti aggregatori, ivi comprese le centrali di committenza regionali, per i beni e i servizi disponibili presso gli stessi soggetti.

Come si evince, pur mantenendo l'ottica di semplificazione, la Legge di Stabilità ha inteso perseguire importanti obiettivi in termini di risparmio di spesa. Ciò è quanto anche la stessa Corte

dei Conti ha evidenziato nella propria relazione al provvedimento, segnalando come i diversi interventi normativi abbiano l'effetto di ampliare gli obblighi partecipativi con le adesioni alle convenzioni, con la conseguente maggiore competizione delle imprese partecipanti alle iniziative delle centrali di committenza ed una riduzione degli affidamenti in via autonoma.

Relativamente alla adesione alle convenzioni "Consip" si osserva che, nel corso del 2017, in aderenza al dettato normativo vigente, il Comune di Pavia ha aderito alle seguenti convenzioni:

ENERGIA ELETTRICA

Per la fornitura di energia elettrica relativa alle utenze dei locali adibiti ad uffici e servizi comunali, per l'anno 2017 il Servizio Economato ha aderito alla convenzione Consip Energia Elettrica 13, lotto 2 regione Lombardia aggiudicata ad Iren Mercato S.p.A., con determinazione n. 157/05 del 3 dicembre 2015 registrata al n. 1875/2015 di raccolta generale per il periodo febbraio 2016 - gennaio 2017 e per il successivo periodo febbraio 2017 - gennaio 2018 alla convenzione Consip Energia Elettrica 14 lotto 2 regione Lombardia anch'essa aggiudicata a Iren Mercato S.p.A., con determinazione n. 256/05 del 29 novembre 2016 registrata al n. 1800/2016 di raccolta generale.

La spesa complessiva rilevata per l'anno 2017 è risultata pari ad €. 601.641,96 IVA esclusa ed è riferita alle bollette pagate per utenze in convenzione con competenza gennaio - dicembre 2017; il risparmio rispetto all'anno precedente (€. 607.743,40 IVA esclusa) è stato dell'1% circa.

Lo *spread* applicato dall'aggiudicataria di entrambe le Convenzioni Consip - Iren Mercato S.p.A. - al PUN (prezzo unico nazionale) è stato pari a €. 0,31 MW/h per il mese di gennaio 2017 ed a €.0,21 MW/h per il successivo periodo fino a dicembre 2017.

La fornitura di energia elettrica in regime di salvaguardia, Enel Servizio Elettrico Nazionale spa, cui è stata assegnata la regione Lombardia, prevede uno *spread* di € 16,00 MW/h.

Con determinazione dirigenziale n. 912 del 6 giugno 2017 è stata aggiudicata attraverso convenzione Consip "Energia elettrica 14 lotto 2, relativa alla Regione Lombardia ad IREN MERCATO S.p.A." la fornitura di energia elettrica per il servizio di illuminazione votiva presso i cimiteri cittadini per un importo pari a € 39.900,00 per il periodo 1° agosto 2017/31 luglio 2018.

ILLUMINAZIONE PUBBLICA

Con determinazione n. 1231 del 2013 si è aderito alla convenzione CONSIP "Servizio Luce 2 lotto 1 per la Lombardia, Piemonte, Liguria e Val d'Aosta" aggiudicata a Enel Sole srl per la durata di anni 9 per un importo complessivo di Euro 1.385.715,59.

Inoltre con deliberazione di Giunta Comunale n. 317 del 21/12/2017 si è deciso di procedere all'adesione del "contratto esteso" della durata di nove anni alla convenzione Consip "Servizio Luce 3" - lotto della Lombardia - per un importo complessivo di Euro 15.527.959,78.

GAS NATURALE

Il Servizio Economato gestisce le spese per la fornitura di gas ad uso riscaldamento e altri usi dei diversi servizi dell'ente che non usufruiscono del contratto calore. Con determina n. 180/05 del 18 dicembre 2015 registrata al n. 2164 di raccolta generale si è aderito alla Convenzione Consip Gas naturale 8 "Fornitura di gas naturale e dei servizi connessi per le pubbliche amministrazioni, lotto 2 (regione Lombardia)" aggiudicata a Soenergy s.r.l. per il periodo 1° aprile 2016 - 31 marzo 2017.

Con determinazione n. 36/05 dl 8 febbraio 2017 registrata al n. 186 di raccolta generale si è aderito per il periodo 1° aprile 2017 - 10 giugno 2018 alla Convenzione ARCA Regione Lombardia - II edizione - aggiudicata a Soenergy s.r.l.

La spesa complessiva, riferita alle bollette pagate per utenze in convenzione con competenza gennaio - dicembre 2017, è pari ad €.109.613,42 IVA esclusa, che raffrontata con la spesa sostenuta nell'anno 2016 (€. 128.804,31 IVA esclusa), registra un risparmio pari al 14,90%.

Il consumo totale per l'anno 2017 è stato di 210.838 smc. La spesa media ottenuta dividendo il totale spesa bollette di tale periodo per i smc è stata di 0,519894041 €/smc.

I costi esposti in fatturazione e riferiti al trasporto, alla distribuzione locale, agli oneri di sistema ed alle accise sono determinati dall'Autorità per l'Energia Elettrica ed il Gas e sono uguali sia in convenzione sia nel servizio di tutela. Il raffronto è stato effettuato sulla Quota variabile servizi di vendita, cioè sulla materia gas naturale tra le tariffe del mercato di tutela definite da Arera, il prezzo in convenzione Gas Naturale 8 di Consip e il prezzo Convenzione Gas Naturale 2 di Arca, dal quale risulta che il costo unitario variabile più conveniente di €/Smc di 0,25 risulta essere quello della convenzione Arca.

CARBURANTI

La fornitura di carburanti per autotrazione nel corso del 2017 è avvenuta attraverso adesione a Convenzione Consip "Carburanti rete fuel card 6 – Lotto 1" aggiudicata alla Ditta Kuwait Petroleum spa, che ha applicato sconto fisso di € 0,100 oltre iva per litro di carburante. Lo sconto è applicato al prezzo consigliato, con servizio ore diurne al lordo delle variazioni geografiche e delle variazioni relative ai rifornimenti in autostrade e/o tangenziali, comunicato al Ministero dello Sviluppo Economico. Il corrispettivo dovuto per ciascun rifornimento sarà comunque pari al minore tra il prezzo consigliato al netto dello sconto ed il prezzo praticato alla pompa all'atto del prelievo. (Determinazioni n.141/05 – 203/05 – 193/03 dell'anno 2015 aggiornata nel 2017 con Determinazione n. 2148/2017).

TELEFONIA FISSA E MOBILE

Il Servizio I.T. - Telecomunicazioni si avvale dei servizi Consip in materia di "telefonia fissa e mobile", relativamente ai consumi da traffico telefonico secondo le modalità seguenti:

- Convenzione CONSIP "Servizi di telefonia fissa e connettività IP 4" lotto 1 Fastweb spa
- Convenzione CONSIP "Telefonia mobile 6" stipulata con Telecom Italia Spa.

Il risparmio conseguito in seguito all'adesione alle convenzioni è in media di circa il 60% rispetto al prezzo di mercato.

ALTRE CATEGORIE MERCEOLOGICHE

Nel corso del 2017 si è aderito alle seguenti convenzioni:

Strumentazioni informatiche: adesione alle convenzioni Consip attive per acquisto di strumentazione informatica occorrente ai servizi comunali (PC, monitor, stampanti sia in acquisto che in convenzione e altro materiale informatico). Il risparmio conseguito appare molto soddisfacente, assestandosi intorno ad un valore medio del 32,80 %, con punte di oltre il 50 % di risparmio sugli acquisti rispetto al prezzo di mercato.

Acquisti e forniture effettuate dal Servizio Economato

Con atto n. 304 / 05 del 23/12/2016 ad oggetto: "Forniture, prestazioni varie e minute spese economali e acquisto di materiale di cancelleria per le necessità di servizi ed uffici comunali anno

2017. ” si è provveduto ad acquisire materiale vario di cancelleria con un risparmio che ha toccato punte di oltre 60% di sconto rispetto al prezzo di mercato.

Per la fornitura di carta occorrente agli uffici e servizi comunali si è provveduto con atto n. 7 / 05 del 05/01/2017 ad oggetto: “Fornitura di carta per uffici e servizi comunali diversi a tutto il 31.12.2017 - acquisto tramite adesione a convenzione Arca ” ad affidarsi alla convenzione con un risparmio sul prezzo di mercato di circa il 7%.

Per la fornitura di carta si precisa che per la voce “prezzo di mercato” sono stati considerati i prezzi pubblicati da ANAC nella delibera 1006 del 21/09/2016 in quanto, ai sensi dell'art. 7 del D.Lgs 66/2014, l'Autorità è tenuta a fornire alle amministrazioni pubbliche un'elaborazione dei prezzi di riferimento alle condizioni di maggiore efficienza di beni e di servizi, tra quelli di maggiore impatto in termini di costo a carico della pubblica amministrazione (tra cui la fornitura in argomento) e pubblica sul proprio sito web i prezzi unitari corrisposti dalle pubbliche amministrazioni per gli acquisti di tali beni e servizi.

I prezzi di riferimento pubblicati dall'Autorità' sono aggiornati entro il 1° ottobre di ogni anno e sono utilizzati per la programmazione dell'attività contrattuale della pubblica amministrazione e costituiscono prezzo massimo di aggiudicazione in tutti i casi in cui non è presente una convenzione stipulata ai sensi dell'articolo 26, comma 1, della legge 23 dicembre 1999, n. 488, in ambito nazionale ovvero nell'ambito territoriale di riferimento. I contratti stipulati in violazione di tale prezzo massimo sono nulli.

Buoni pasto: adesione alla convenzione “Fornitura del servizio sostitutivo mensa mediante buoni pasto cartacei” affidata per il lotto 1, alla ditta Qui! Group Spa con determinazione n. 102 del 13 aprile 2016 per il periodo aprile 2016-marzo 2018. Il ribasso riconosciuto nella convenzione risulta pari a 18,56% rispetto al valore nominale del buono di € 7.

I punti di forza delle Convenzioni Consip maggiormente significativi sono:

- possibilità di acquistare per qualsiasi valore economico senza espletare alcuna procedura concorsuale;
- risparmi sui prezzi unitari;
- termini chiari e completi;
- velocità nella stipula dei contratti.

Per contro i punti di debolezza delle Convenzioni Consip sono:

- gamma dei prodotti/servizi non sempre completa rispetto al fabbisogno;
- modesto potere negoziale dell'Amministrazione aderente alla convenzione;
- dimensionamenti delle configurazioni non sempre adeguate al fabbisogno delle amministrazioni;
- impossibilità di rinegoziare i prezzi o le caratteristiche tecniche in sede di adesione alla convenzione.

Si osserva che i prezzi contrattuali definiti attraverso le convenzioni CONSIP sono nella maggior parte dei casi complessivamente convenienti o comunque non superiori a quelli di mercato.

Sicuramente l'idea originaria del Ministero, di creare un centro di competenze snello ed efficiente che operi per l'ottimizzazione degli acquisti per le P.A. alle migliori condizioni di mercato è condivisibile perché consente comunque alle amministrazioni di disporre, in ogni caso, di utili elementi di riferimento nel momento in cui decida di acquisire forniture di beni o di servizi attraverso l'espletamento di procedure di gara.

Tuttavia, nella maggior parte dei casi, la scelta non può dipendere in toto dal solo elemento prezzo e prescindere dalla qualità e tempestività della fornitura.

PIANO TRIENNALE DI RAZIONALIZZAZIONE DELL'UTILIZZO DEI BENI E DELLE STRUTTURE COMUNALI

La legge n. 244 del 24/12/2007 ha previsto alcune rilevanti disposizioni dirette al contenimento e alla razionalizzazione delle spese di funzionamento delle pubbliche amministrazioni.

In particolare ha previsto l'adozione di piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo:

- a) delle dotazioni strumentali, anche informatiche, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- b) delle autovetture di servizio, attraverso il ricorso, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- c) dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali;

A tale scopo l'Amministrazione ha adottato la deliberazione di Giunta Comunale n. 215 del 25 agosto 2008, con riferimento al triennio 2008/2010.

Inoltre, il comma 595 stabiliva che nei piani relativi alle dotazioni strumentali occorresse prevedere le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di apparecchiature di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale dovesse assicurare, per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedessero l'uso, individuando, nel rispetto della normativa sulla tutela della riservatezza dei dati personali, forme di verifica, anche a campione circa il corretto utilizzo delle relative utenze.

Nel rispetto della normativa sopra richiamata il Comune di Pavia ha dapprima approvato, con deliberazione n. 215 del 25 agosto 2008, gli obiettivi del Piano Triennale di razionalizzazione dell'utilizzo dei beni e strutture comunali 2008/2010.

Successivamente nell'ambito della Relazione Previsionale e Programmatica si è provveduto ad aggiornare gli obiettivi. In particolare per il triennio 2017-2019 essi sono stati formulati nel Documento Unico di Programmazione approvato con deliberazione n. 15 del Consiglio Comunale del 29 marzo 2017.

Parte A - DOTAZIONI STRUMENTALI, ANCHE INFORMATICHE, CHE CORREDANO LE STAZIONI DI LAVORO NELL'AUTOMAZIONE D'UFFICIO

FOTOCOPIATRICI E FAX

Al 31 dicembre 2017 il numero complessivo di attrezzature in proprietà dell'ente presenti presso i diversi uffici, la cui manutenzione è gestita dal servizio Economato, è rimasto invariato ed è pari a 36 fax e 18 fotocopiatrici.

Facendo riferimento all'organizzazione dell'Ente, che prevede quale unità organizzativa minima il centro di responsabilità (attualmente la struttura ne prevede 77) è possibile rilevare che rapportando il numero di fax (36) al numero di centri di costo (77) si ottiene un rapporto pari a 0,468. Analogamente, rapportando il numero di fotocopiatrici (18) al numero di centro di costo si ottiene un valore pari a 0,234.

Pertanto solo circa il 46,76% dei centri di costo comunali dispone di un fax proprio e solo il 23,38% di una fotocopiatrice propria; il rapporto è sempre in diminuzione in quanto le attrezzature vetuste

sono state man mano dismesse e non più integrate e vengono di norma sostituite e noleggiate in Convenzione Consip.

L'obiettivo rimane quello di stampare il maggior numero di fotocopie tramite il servizio di fotoriproduzione e stampa affidato ad una ditta esterna che applica costi copia decisamente inferiori.

STRUMENTAZIONE INFORMATICA

Il Piano delle dotazioni strumentali per il triennio 2017/2019 confermava di voler mantenere invariato il valore numerico del rapporto tra dipendenti e postazioni di lavoro, destinate a personale tecnico-amministrativo-contabile, e fra personal computer e stampanti. Questo obiettivo è stato rispettato.

A tale proposito, si è proceduto nel seguente modo:

- i nuovi PC, acquistati esclusivamente tramite CONSIP, sono stati assegnati solo a fronte della sussistenza di guasti irreparabili o di palese obsolescenza. In particolare buona parte delle sostituzioni sono state effettuate a causa dell'obsolescenza del sistema operativo Windows XP che rende di fatto inutilizzabili le postazioni di lavoro per alcune applicazioni strategiche per il Comune;
- le stampanti sono state sostituite SOLO con stampanti di rete in grado di essere condivise fra più utenti, privilegiando quelle multifunzione in grado di fungere anche da scanner, fotocopiatore e fax;
- circa l'85% dei server sono stati virtualizzati riducendone quindi il numero, i costi di gestione e di manutenzione;
- si è introdotto un sistema di backup centralizzato al fine di ottimizzarne la gestione;
- si è potenziata la rete informatica, efficientando lo switch di centro stella, migliorandone solidità, affidabilità e prestazioni;
- Open Office è il software ufficialmente utilizzato per redigere la quasi totalità degli atti amministrativi.

AUTOVETTURE DI SERVIZIO

Il Piano approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 215 del 25 agosto 2008 prevedeva, in considerazione della vetustà dei mezzi e l'elevato chilometraggio medio, l'opportunità di sostituire le autovetture con immatricolazione più datata, anche allo scopo di adeguare i mezzi alla normativa in materia di emissione dei gas di scarico.

Tale obiettivo era stato confermato anche nei Piani Triennali successivi.

Nel corso dell'anno 2017 sono state demolite 2 autovetture e 2 mezzi di lavoro ormai usurati. Nell'anno è stato acquistato un autoveicolo ad uso esclusivo del Servizio Polizia Locale.

TELEFONIA

L'obiettivo individuato nel Piano delle dotazioni strumentali 2017/2019 prevedeva di mantenere il numero di apparecchi di telefonia mobile e di utenze mobili (fonia e trasmissione dati) complessivamente in numero non superiore a 130 contratti attraverso la convenzione Consip. Questo obiettivo è stato rispettato.

Come di consueto, le verifiche effettuate hanno attestato che tutti gli apparecchi assegnati risultano essere necessari per la pronta e costante reperibilità degli utenti (personale comunale, amministratori) a cui sono stati assegnati.

In particolare, sono state effettuate ulteriori verifiche a campione sul corretto utilizzo dei telefoni sia fissi che cellulari in base alle esigenze di servizio, al fine di razionalizzare e, laddove possibile, ridurre le spese complessivamente sostenute.

IMMOBILI AD USO ABITATIVO O DI SERVIZIO

Il Comune di Pavia ha nel suo patrimonio 851 alloggi ad uso abitativo, di cui n. 21 stralciati dall'ERP con destinazione finalità istituzionali-assistenziali-sociali N. 11 sono attualmente locati a canone moderato e i rimanenti 819 destinati alla locazione a canone sociale assoggettati a specifica normativa regionale in materia.

Per l'insieme di tali immobili il Comune percepisce i canoni di locazione sociale e moderato desumibili dagli accertamenti trimestrali ovvero mensili a seguito della emissione della bollettazione.

Il Comune di Pavia è inoltre proprietario di n. 3 appartamenti in Comune di Roma, uno libero e vuoto, mentre per gli altri due percepisce canoni di locazione calcolati in base alle legge sulle locazioni ad uso abitativo e percepisce i canoni di locazione desumibili dagli accertamenti trimestrali ovvero mensili.

Per quanto riguarda gli alloggi di servizio, i soli che possono essere equiparati a detta categoria sono le cosiddette "custodie", ovvero immobili presso scuole e/o palazzi istituzionali dai quali il Comune in linea generale non ricava alcunché proprio perché gli occupanti svolgono funzioni di custodia, risultanti nell'anno 2017 in n. 10.

Tra le 10 custodie vi è quella del Bosco Grande, data in concessione a fini sociali, per la quale è stato richiesto il rilascio in quanto il contratto risulta scaduto.

Una custodia è stata rilasciata a seguito del collocamento a riposo della custode.

Per altre due custodie, per le quali è stata avviata nel 2016 una procedura di rilascio poiché i soggetti occupanti, hanno concluso, con il loro pensionamento, il servizio che svolgevano presso il Comune di Pavia, di fatto non hanno ancora rilasciato gli immobili. Pertanto, nelle more del rilascio degli immobili, in ottemperanza a quanto previsto dal Regolamento per le concessioni di immobili del Comune di Pavia, è stato richiesto alle due custodi un canone equiparato a quello concordato.

Per quanto riguarda le locazioni passive di immobili ad uso abitativo e/o di servizio, sempre esclusi i beni infrastrutturali, di cui all'art. 2 comma 599 lett. b), il Comune non ha disponibilità di immobili ad uso abitativo che non siano di sua proprietà e per i quali sostenga oneri.

SPESE INFORMATICHE

La legge di stabilità 2016 ha inteso razionalizzare la spesa informatica degli EE.LL. ribadendo l'obbligo del ricorso a Consip SpA o soggetti aggregatori e prevedendo una programmazione a livello nazionale (art. 1 c. 512, 514).

In particolare il comma 515 dell'art 1 dispone che: *“La procedura di cui ai commi 512 e 514 ha un obiettivo di risparmio di spesa annuale, da raggiungere alla fine del triennio 2016-2018, pari al 50 per cento della spesa annuale media per la gestione corrente del solo settore informatico,*

relativa al triennio 2013-2015, al netto dei canoni per servizi di connettività e della spesa effettuata tramite Consip SpA o i soggetti aggregatori”.

Come da relazione del dirigente del Servizio Innovazione Tecnologica, agli atti, il risparmio da raggiungere alla fine del triennio 2016-2018, pari al 50 per cento della spesa annuale media per la gestione corrente del solo settore informatico, relativa al triennio 2013-2015, al netto dei canoni per servizi di connettività e della spesa effettuata tramite Consip SpA o i soggetti aggregatori, risulta determinato in € **480.539,86**.

Al fine di capire l'andamento per il triennio 2016 – 2018 è stato applicato lo stesso calcolo sulle spese impegnate negli anni 2016 e 2017 ottenendo il seguente risultato:

	Anno 2016	Anno 2017	Media triennio 2013 - 2015
Spese Titolo 1 CR16 (A)	€ 792.901,79	€ 738.565,57	
Spese Titolo 1 altri CR ma gestiti dal CR16 (B)	€ 558.586,40	€ 566.838,19	
totale spesa corrente per gestione informatica (A) + (B)	€ 1.351.488,19	€ 1.305.433,76	€ 1.452.565,73
Canoni per servizi di connettività e di telefonia (capitoli __C309.0016 e __C311.0016) (C)	€ 500.594,83	€ 426.374,77	
Spesa effettuata tramite Consip SpA o i soggetti aggregatori (D)	€ 346.728,47	€ 451.888,63	
Totale spese da sottoporre a risparmio (A) + (B) - (C) - (D)	€ 504.164,89	€ 427.170,36	€ 961.079,72
Risparmio	€ 456.914,83	€ 533.909,36	€ 480.539,86

Si evince pertanto che sono state adottate misure di risparmio che già nell'esercizio 2016 hanno portato molto vicino all'obiettivo da raggiungere nel 2018 e il trend del 2017 conferma il raggiungimento dell'obiettivo prefissato già nell'esercizio finanziario 2017.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale (Titolo 2 delle uscite) contengono gli investimenti che il Comune ha attivato nel corso dell'esercizio chiuso. Appartengono a questa categoria gli interventi sul patrimonio per costruzioni, acquisti, urbanizzazioni, manutenzioni straordinarie.

Le spese d'investimento mantengono lo stesso sistema di aggregazione per missioni e macroaggregati adottato nelle spese correnti, indicando la destinazione della spesa per tipo di attività esercitata dal Comune.

L'accostamento tra il valore degli investimenti attivati nel corso dell'esercizio consente di individuare quali, ed in che misura, siano i settori verso cui siano state destinate le risorse di ammontare più cospicuo.

Si dà atto che rispetto al precedente esercizio il tasso di impegno è aumentato (34,81 % contro il 16,49 % nel 2016). L'applicazione dei nuovi principi contabili di cui al D. Lgs. 118/2011, che prevedono di impegnare solo le spese di investimento effettivamente realizzate nell'esercizio, rimandando agli esercizi futuri, mediante lo strumento del fondo pluriennale vincolato, le quote di investimento che verranno effettuate in periodi successivi, determinano comunque tassi di impegno più bassi rispetto alla precedente impostazione contabile.

LE SPESE IN CONTO CAPITALE

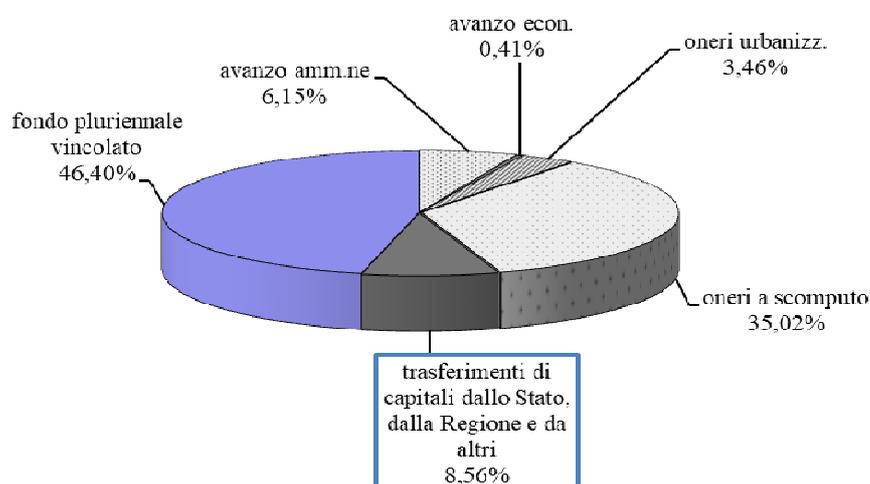
Tit. 2 e 3: Conto Capitale e Incremento att. finanz.	STANZ. FINALI 2017	IMPEGNI 2017	% imp.	Peso % imp.
MISSIONI:				
1. Servizi istituzionali, generali e di gestione	3.769.765,37	507.964,67	13,47	6,19
2. Giustizia	164.825,07	130.460,00	79,15	1,59
3. Ordine pubblico e sicurezza	402.646,80	190.737,41	47,37	2,32
4. Istruzione e diritto allo studio	3.058.662,44	1.008.407,29	32,97	12,28
5. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2.934.825,73	570.862,63	19,45	6,95
6. Politiche giovanili, sport e tempo libero	787.719,20	65.811,86	8,35	0,80
7. Turismo	746.000,00	569.151,96	76,29	6,93
8. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.654.638,45	337.414,52	20,39	4,11
9. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.496.674,14	1.596.251,76	63,94	19,44
10. Trasporti e diritto alla mobilità	6.692.555,12	2.638.832,92	39,43	32,13
11. Soccorso civile	-	-		
12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	425.159,79	140.390,60	35,53	1,71
13. Tutela della salute	-	-		

Tit. 2 e 3: Conto Capitale e Incremento att. finanz.	STANZ. FINALI 2017	IMPEGNI 2017	% imp.	Peso % imp.
14. Sviluppo economico e competitività	455.542,59	455.542,59	100,00	5,55
15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale	995,00	992,31	99,73	0,01
16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	-	-
17. Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	-	-
18. Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-	-
19. Relazioni internazionali	-	-	-	-
20. Fondi da ripartire	-	-	-	-
Totale	23.590.009,70	8.212.820,52	34,81	100,00

Tit. 2: Spese in Conto Capitale	STANZ. FINALI 2017	IMPEGNI 2017	% imp.	Peso % imp.
Macroaggregato 1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-	-
Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi	15.886.062,47	7.974.367,07	50,20%	97,10
Macroaggregato 3 - Contributi agli investimenti	435.965,00	200.000,00	45,88%	2,44
Macroaggregato 4 - Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-
Macroaggregato 5 - Altre spese in conto capitale	7.237.982,23	9.746,79	0,13%	0,12
Totale tit. 2	23.560.009,70	8.184.113,86	96,21%	99,65
Tit. 3 - Spese per incremento attività finanziarie	STANZ. FINALI 2017	IMPEGNI 2017	%	Peso % imp.
Macroaggregato 1 -Acquisizione di attività finanziarie	-	-	-	-
Macroaggregato 2 - Concessione crediti	30.000,00	28.706,66	95,69%	0,35
Macroaggregato 3 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-
Totale tit. 3	30.000,00	28.706,66	95,69%	0,35
Totale Tit 2 e 3	23.590.009,70	8.212.820,52	34,81%	100,00

Tit. 2 Spese in Conto Capitale	STANZ. FINALI 2017	IMPEGNI 2017	% imp.	Peso % imp.
FONTI DI FINANZIAMENTO:				
Avanzo di amministrazione	1.806.610,10	505.295,59	27,97	6,15
Avanzo economico	373.600,00	33.308,27	8,92	0,41
Alienazione beni patrimoniali e alloggi, aree, ecc.	165.000,00	-	0,00	0,00
Concessioni cimiteriali	50.000,00	-	0,00	0,00
Concessioni edilizie	951.800,00	284.077,22	29,85	3,46
Oneri a scomputo	2.876.419,49	2.876.419,49	100,00	35,02
Trasferimenti di capitali dallo Stato	1.239.156,47	1.414,74	0,11	0,02
Escussione polizze fidejussorie	222.078,00	-	-	-
Trasferimenti di capitali dalla Regione	848.666,62	607.096,74	71,54	7,39
Trasferimenti da altri enti del settore pubblico	-	-	-	-
Trasferimenti di capitale da altri soggetti	1.042.382,90	94.300,84	9,05	1,15
Contributi da privati per opere pubbliche	-	-	-	-
Mutui Cassa Depositi e Prestiti	-	-	-	-
Novazione oggettiva mutui	-	-	-	-
Mutui passivi da altri finanziatori	-	-	-	-
Fondo Pluriennale vincolato anni precedenti	6.456.641,62	3.810.907,63	59,02	46,40
Fondo Pluriennale vincolato	7.557.654,50	-	-	-
Totale	23.590.009,70	8.212.820,52	34,81	100,00

**FONTI DI FINANZIAMENTO DEGLI INVESTIMENTI
ESERCIZIO 2017**



Sono infine riepilogati tutti gli investimenti previsti nel bilancio 2017 con le indicazioni degli impegni assunti in relazione a ciascuno di essi.

Descrizione	Importo impegnato	a FPV
Acquisto auto Fiat Qubo 1.4 per servizio notificazione atti e altri servizi generali organi istituzionali	-	11.198,22
SERVIZIO GESTIONE CALORE DEGLI EDIFICI COMUNALI - 2014/2016	108.882,76	2.137,24
RIFACIMENTO COPERTURA DELL'IMMOBILE DI CORSO GARIBALDI N. 69	266.785,91	307.045,80
CUP. G14B15000040004 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA TETTO E SOTTOTETTO PALAZZO EX VITTADINI - PROGETTO ESECUTIVO	993,60	3.050,88
Interventi di manutenzione straordinaria - INTERVENTI DI RIPRISTINO IMPIANTO DI RISCALDAMENTO PRESSO IL LABORATORIO ASSISTITI DI VIALE SARDEGNA	-	282,00
DEPOSITO PER L'ACQUISIZIONE DELL'AREA DI SEDIME FOGLIO 16 MAPPALE 721	24.167,00	-
Interventi straordinari extra-canone servizio energia	-	50.000,00
Manutenzione Palazzo Mezzabarba - Manutenzione straordinaria ascensore "Bassetti CTR31000 - matricola 2998"	6.968,00	-
Fornitura del servizio energia ai sensi e per gli effetti dell'allegato II del D.lgs.115/2008 e s.m.i., nonché per l'esecuzione degli interventi di ammodernamento tecnologico tramite FTT per gli impianti di proprietà o nella disponibilità del Comune	-	70.000,00
Manutenzione straordinaria dormitorio San Carlo	4.338,38	47.661,62
FABBRICATO COMUNALE DI VIA F.LLI CERVI - INTERVENTI DI ADEGUAM.ALLA NORMATIVA VIGENTE IN MATERIA DI RISPARMIO ENERGETICO E USO DI ESERGIE RINNOVABILI	8.153,67	2.052,47
Manutenzione straordinaria archivi palazzo Saglio	-	50.000,00
Manutenzione straordinaria palazzo Mezzabarba	39.400,33	10.599,67
Acquisto n.2 plotter per il settore LLPP	9.069,16	-
DETERMINAZIONE A CONTRATTARE PER L'AFFIDAMENTO, AI SENSI DELL'ART. 36 DEL D.LGS. N. 50/2016, DELLA FORNITURA E POSA IN OPERA DI UN IMPIANTO DI CONDIZIONAMENTO PER LA SALA CED DEL COMUNE DI PAVIA - aggiudicazione det.197/2016	2.976,80	-
Acquisto Server per il Servizio Informatico	6.019,48	-
Acquisto gruppo di continuità per stampanti	2.670,34	-
Postazioni di lavoro - Acquisto di personal computer desktop per diversi servizi dell'Ente tramite Convenzione Consip "PC Desktop 14 fascia alta, lotto 3"	12.529,40	-

Descrizione	Importo impegnato	a FPV
Y65/2004- LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE ED AMPLIAMENTO PALAZZO DI GIUSTIZIA - fin. mutui 2004	130.460,00	34.365,07
ALLESTIMENTO TECNICO OPERATIVO AUTOVETTURA ALFA ROMEO GIULIETTA.	6.527,00	-
ADESIONE CONVENZIONE CONSIP "ACQUISTO AUTOVEICOLI	14.850,54	-
Fornitura di n.15 sedie conferenza e n.1 poltrona manager	1.186,44	-
Fornitura di una Bancheca Elettronica Fleex	30.589,03	-
Sistema di lettura automatica delle targhe	95.605,30	-
Video proiettore Hitachi per la sala formazione della Sede della Polizia Locale di V.le Resistenza	1.134,60	-
Implementazione dell' infrastruttura di videosorveglianza del Comando Vigili	11.526,56	-
Implementazione dell' infrastruttura di videosorveglianza in 6 luoghi della città		58.560,00
Realizzazione dell'infrastruttura in Fibra Ottica volta a collegare le nuove postazioni di postazioni di videosorveglianza nell'ambito di interventi per sicurezza, decoro e coesione sociale - Nuovi impianti di videosorveglianza		46.970,00
Hardware per la consultazione ed il dialogo con i varchi elettronici per il controllo delle targhe dei veicoli transitanti	19.532,19	-
Strumentazione informatica settore Sicurezza Urbana - Acquisto di personal computer desktop tramite Convenzione Consip "PC Desktop 14 fascia alta, lotto 3"	9.710,72	-
[POP022_2-15] (ex L35_2) - Interventi di adeguamento ai fini del conseguimento dell'agibilità negli edifici scolastici: Scuola Santa Teresa - AFFIDAMENTO INCARICO COORDINATORE SICUREZZA	-	886,94
POP065-15 - INTERVENTI DI ADEGUAMENTO AI FINI DELLA MESSA IN SICUREZZA E DEL CONSEGUIMENTO DELL'AGIBILITA' NEGLI EDIFICI SCOLASTICI - SCUOLE MATERNE	42.373,67	3.426,01
[POP022_1-15] (ex L35_1) - INTERVENTI DI ADEGUAMENTO AI FINI DELLA MESSA IN SICUREZZA CONSEGUIMENTO DELL'AGIBILITA' NEGLI EDIFICI SCOLASTICI:MATERNE ED ELEMENTARI-SCUOLA FOSSARMATO-CUP G11E14000090004	1.454,71	-
CUP G11E14000100004 - Interventi di adeguamento ai fini del conseguimento dell'agibilità negli edifici scolastici: Scuola Santa Teresa	64.888,14	49.542,69
Sostituzione zanzariere e tapparelle asili nido - SISTEMI DI PROTEZIONE PER LE NECESSITA' DEGLI ASILI NIDO E SCUOLE INFANZIA COMUNALI	16.421,47	-
Consolidamento strutturale scuola d'infanzia Santa Teresa - POP120-16	146.505,82	28.869,18
Manutenzione straordinaria scuola materna Scala - incarico di rilievo, coordinatore sicurezza in fase di progettazione ed esecuzione e attività di supporto al RUP ed eventuali restituzioni grafiche	1.500,00	-

Descrizione	Importo impegnato	a FPV
Manutenzione straordinaria scuola materna Scala	30.497,59	5.652,40
Impianti scuola elementare Cabral e Manara (Q.E. unico per 30/2016-16 e 55/2016-16)	20.000,00	-
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE DIVERSE - LAVORI URGENTI PER AGIBILITA' SCUOLE - SCUOLA MAESTRI	3.212,86	-
PROGETTO INTERVENTI DI ADEGUAMENTO AI FINI DELLA MESSA IN SICUREZZA E DEL CONSEGUIMENTO DELL'AGIBILITA' NEGLI EDIFICI SCOLASTICI: SCUOLA ELEMENTARI	58.860,79	1.134,46
INCARICO COORDINATORE DELLA SICUREZZA - INTERVENTI DI ADEGUAMENTO AI FINI DELLA MESSA IN SICUREZZA E DEL CONSEGUIMENTO DELL'AGIBILITÀ NEGLI EDIFICI SCOLASTICI:SCUOLE ELEMENTARI	3.586,80	-
INTERVENTI DI ADEGUAMENTO AI FINI DELLA MESSA IN SICUREZZA E DEL CONSEGUIMENTO DELL'AGIBILITA' NEGLI EDIFICI SCOLASTICI - SCUOLE ELEMENTARI - PROGETTO ESECUTIVO	90.015,45	61.945,93
Controsoffitti scuole varie - ELEMENTARI - M.I.U.R. SCUOLA MEDIA CASORATI – BANDO IDEAS: PRIMO INTERVENTO URGENTE DI RISANAMENTO E MESSA IN SICUREZZA INTRADOSSO SOLAI	33.117,16	-
Manutenzione straordinaria scuola elementare Pascoli - incarico di rilievo, coordinatore sicurezza in fase di progettazione ed esecuzione attività di supporto al RUP ed eventuali restituzioni grafiche	1.500,00	-
Manutenzione straordinaria scuola elementare Pascoli	43.343,46	5.156,54
POP093-15 - RISANAMENTO CONSERVATIVO SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO CASORATI DI VIA VOLTA	38.703,57	79.048,58
POP052-16 - Ristrutturazione scuola Secondaria di Primo Grado Casorati di Via Volta: rifacimento copertura	405.087,26	146.912,74
Ristrutturazione scuola Secondaria di Primo Grado Casorati di Via Volta: rifacimento copertura	6.824,33	200.514,33
Manutenzione straordinaria tetto Istituto Vittadini	-	50.000,00
FORNITURA ARREDI SETTORE ISTRUZIONE	9.867,16	-
Risanamento igienico ambientale - Bilancio Partecipativo - Manutenzione straordinaria Castello di Mirabello (59/2016-16)	2.684,00	-
Restauro dell'organo Lingiardi, di proprietà del Comune di Pavia, presso il Teatro Fraschini.	-	6.540,00
Intervento urgente sistemazione tetto Teatro Fraschini	1.982,30	-
BILANCIO PARTECIPATIVO ANNO 2016 CASTELLO DI MIRABELLO - Bilancio Partecipativo - Manutenzione straordinaria Castello di Mirabello - Lavori di disinfestazione, sanificazione e pulizia di tutti i locali del castello	3.416,00	-

Descrizione	Importo impegnato	a FPV
Contributo edifici di culto per costruzione e manutenzione straordinaria edifici di culto a termine della Legge Regionale dell' 11/3/2005 n.12	200.000,00	-
Progetto Emblematici Maggiori Pavia - Incremento del numero di postazioni Staff presso la Biblioteca Bonetta	2.830,40	-
PIANO PER LE CITTA' - INTERVENTO DI VALORIZZAZIONE E RIQUALIFICAZIONE COMPLESSO MONUMENTALE MONASTERO SANTA CHIARA - L42-2	1.414,74	-
A29/2008 - LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE MONASTERO SANTA CHIARA - fin. mutuo 2008 interamente somministrato	-	9.849,60
L42_1 - LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE EX MONASTERO SANTA CHIARA mezzi propri	-	105.832,69
Realizzazione nuovo impianto illuminotecnico della Quadreria dell'Ottocento dei Musei Civici	39.650,00	-
Mobili e arredi per allestimento 2° piano musei civici - FORNITURA DI MENSOLE PER LA SALA ESPOSITIVA DELLA COLLEZIONE ORNATI	4.000,00	-
Acquisto porta con maniglione antipanico per la nuova sezione della quadreria dell'Ottocento dei musei civici	3.294,00	-
CASTELLO VISCONTEO - PROGETTO DI ILLUMINAZIONE GIARDINI	-	473,60
Interventi di straordinaria manutenzione per i dipinti della Pinacoteca Malaspina.	42.410,00	-
Manutenzione straordinaria di 3 mosaici policromi strappati	3.416,00	-
Restauro di 3 dipinti della Pinacoteca Malaspina	14.896,20	-
Progetto "Pavia in rete" - fornitura mobili e arredi per la nuova Quadreria	106.474,12	-
Fornitura e posa e linea grafica con strumenti di comunicazione per lo spazio denominato SID	23.020,23	-
INV034/2017-17 - Progetto "Pavia in rete" - Fornitura rivestimento perimetrale corpo scale Castello Visconteo	13.282,75	-
PAVIMENTAZIONE CORTILE BROLETTO	82.462,63	5.032,25
Acquisto arredi per ufficio dirigente	-	2.431,46
POP162-17 - Palaravizza - Intervento di rifacimento manto di copertura zona ingresso e ripristino strutturale scale di sicurezza (vedi POP111-16)	225,00	77.775,00
RIQUALIFICAZIONE STRUTTURE ACCESSORIE ALLA PISTA DI ATLETICA DEL CENTRO SPORTIVO DI VIA TREVES	45.804,85	24.195,15
CUP G17B15000130004 - NUOVA PAVIMENTAZIONE SPORTIVA DELLA PALESTRA COMUNALE "PALACHIAPPERO" DI VIA BIANCHI	13.542,01	-
Palatreves - Rifacimento manto di copertura zona ingresso (infiltrazioni tetto) e ripristino strutturale scale di sicurezza - Incarico in fase di progettazione ed esecuzione	6.240,00	2.600,00
PROGETTO CULT CITY.	569.151,96	176.848,04
Acquisto arredi settore urbanistica	19.956,65	-

Descrizione	Importo impegnato	a FPV
POP073-17 - Manutenzione straordinaria ERP: parti comuni ed alloggi (vedi POP073-16)	-	237.700,00
POP107-17 Recupero alloggi ERP inutilizzabili, mediante risanamento conservativo	8.627,84	28.567,99
Interventi di adeguamento strutturale immobili da destinare a progetto donne vittime di violenza e inclusione soggetti fragili - linea B - CUP G14B16000100004	144.142,82	71.977,18
POP112-16 - Interventi di adeguamento strutturale immobili da destinare a progetto donne vittime di violenza e inclusione soggetti fragili - linea A (per euro 40.000,00 da 3/2016-16)	145.980,68	4.250,88
L32 - ALLOGGI ERP - LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE PATRIMONIO ERP E VERDE DI QUARTIERE	9.746,79	-
Manutenzione straordinaria alloggi ERP - interventi di adeguamento impiantistico e funzionale - 1°, 2° e 3° LOTTO	5.058,08	-
Manutenzioni diverse patrimonio ERP - TINTEGGIATURA INTERNA DELLE NUOVE PALAZZINE "CROSIONE"	-	2.645,92
AFFIDAMENTO DELL'INCARICO, PREVIA INDAGINE DI MERCATO, DI COORDINATORE PER LA SICUREZZA IN FASE DI PROGETTAZIONE ED ESECUZIONE ALL'ING. FORNASINI ERALDO - RECUPERO ALLOGGI ERP INUTILIZZABILI, MEDIANTE RISANAMENTO CONSERVATIVO	-	4.200,00
Manutenzione straordinaria su immobile ERP - Bonifica post incendio su superfici interne Via Alzaia 61	981,66	-
Manutenzione straordinaria ERP: parti comuni ed alloggi - Incarico di rilievo, coordinatore sicurezza in fase di progettazione ed esecuzione e s.m.i. attività di supporto al RUP ed eventuali restituzioni grafiche	2.920,00	4.380,00
Acquisto e installazione n.2 pannelli a messaggio variabile	39.833,00	-
Fornitura attrezzatura per sicurezza stradale e dispositivi antincendio nell'ambito di spese per sicurezza, decoro e coesione sociale - Strumentazione per messa in sicurezza luoghi (direttiva Gabrielli)	31.360,90	-
Oneri di urbanizzazione a scomputo - parcheggi, opere stradali e verde pubblico	2.876.419,49	-
PIANO NAZIONALE SICUREZZA STRADALE - PROGETTO ESECUTIVO "AZIONI INTEGRATE PER LA SICUREZZA STRADALE - cup g17h16000160002	279.775,00	-
Intervento di presidio provvisorio Ponti Bailey sul Naviglio	10.580,88	173,45
Riqualificazione varie vie cittadine e marciapiedi lapideo	172.829,09	334.033,10
Restauro e consolidamento parapetti Lungoticino Visconti e manutenzione manufatti storici a memoria del ponte coperto	22.209,00	16.921,00

Descrizione	Importo impegnato	a FPV
Bilancio Partecipativo - Percorso ciclopedonale attrezzato Moruzzi Road: dalla stazione al Ticino - incarico di redazione del progetto esecutivo e di coordinamento della sicurezza in fase di progettazione	2.649,98	-
INTERVENTI MIGLIORATIVI DELLA VIABILITA' E DEI PARCHEGGI NELL'AMBITO DEL CONTRATTO SOSTE 2017	284.697,14	413.056,10
PROGETTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA PONTE DELLA LIBERTA' - approvazione progetto esecutivo	24.972,89	-
Interventi vari di riqualificazione su piazze cittadine	130.721,79	3.087,94
INCARICO DI COORDIN. PER LA SICUREZZA IN FASE DI PROGETT.ED ESECUZ. LAVORI DI RIQUALIF.VARIE VIE CITTADINE E MARCIAPIEDI-ABBATTIM.BB.AA.-QUARTIERI CITTADINI CON PAVIMENTAZ.IN COMNGLOMERATO BITUMINOSO-LOTTO I° - ANNO 2016	-	479,99
INCARICO DI COORDINATORE DELLA SICUREZZA IN FASE DI PROGETTAZ.ED ESECUZ.LAV.DI RIQUALIFICAZ.VARIE VIE CITTADINE-ABBATT.BB.AA.-PAVIM.LAPIDEA E CIOTTOLI-ANNO 2016 [POP062]	570,00	-
POP064-16 - Riqualificazione strade e marciapiedi cittadini	89.852,98	1.927,59
AFFIDAMENTO DELL'INCARICO, PREVIA INDAGINE DI MERCATO, DI COORDINATORE DELLA SICUREZZA IN FASE DI PROGETTAZIONE E DI ESECUZIONE - ROTONDA STRADA PAIOLA - VIA DON GNOCCHI	1.030,53	-
AFFIDAMENTO DELL'INCARICO, PREVIA INDAGINE DI MERCATO, PER L'EFFETTUAZIONE DEL RILIEVO CELERIMETRICO CON SUCCESSIVO TRACCIAMENTO DI STRADA PAIOLA (TRATTO) E VERIFICA DEI CONFINI COMUNALI DI STRADA CANTONE TRE MIGLIA (TRATTO)	1.139,38	-
POP089-16 - Realizzazione di nuova rotonda tra Strada Paiola e Via don Gnocchi	91.805,80	3.998,17
POP 116: INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE VIE CITTADINE : INC. COORD. SICUREZZA CUP G14E16001760004	1.114,46	-
Incarico di rilievo topografico dell'area oggetto di progettazione nell' ambito dell'intervento di realizzazione area per spettacoli viaggianti	2.283,84	-
Incarico di progettazione esecutiva, coordinatore sicurezza in fase di progettazione ed esecuzione per i lavori di illuminazione Parco Leopardi e altri	4.026,00	-
Illuminazione Parco Leopardi e altri	25.755,52	-
Lavori di illuminazione area verde Minerva	42.075,49	-
Incarico progettazione esecutiva, coordinatore sicurezza in fase di progettazione per lavori di illuminazione area verde Minerva	3.416,00	-

Descrizione	Importo impegnato	a FPV
Bonifica amianto campo sportivo Frigirola e tettoia Comando Vigili	-	10.000,00
Manutenzione straordinaria orti - ORTI IN ZONA NORD/EST TRA VIA LARDIRAGO E VIA PENSA	14.728,07	3.763,53
Acquisizione area progetto corridoio ecologico - acquisizione terreno di proprietà del sig.Mandrini Giancarlo	69.054,00	-
PROGETTO CONSOLIDAMENTO CORRIDOIO ECOLOGICO DI RACCORDO TRA LA ZONA DEL PARCO VISCONTEO E LA VALLE DEI FIUMI TICINO E PO	-	54.533,89
GESTIONE VERDE PUBBLICO - MANUTENZIONE STRAORDINARIA - ANNO 2014	6.210,35	-
INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE DEL PARCO GIOCHI DI VIALE CAMPARI -	1.657,34	-
MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO - IMPIANTO NUOVI ALBERI A REINTEGRO DEI PRECEDENTI ABBATTIMENTI - CUP G17B15000300004	18.918,70	96.172,44
Potatura piante - VARIANTI ALL'APPALTO PER IL "SERVIZIO DI MANUTENZIONE ORDINARIA DEL PATRIMONIO A VERDE DEL COMUNE DI PAVIA SUDDIVISO IN CINQUE LOTTI"	80.000,00	-
POP092-16 - Lavori di riqualificazione parchi gioco scolastici	80.037,60	19.962,40
POTATURE DI MESSA IN SICUREZZA E CONSERVATIVE DI PLATANI DI PROPRIETA' COMUNALE IN PAVIA STORICA. CODICE CUP G16J16001070004.	-	79.500,00
15/2011 - RIQUALIFICAZIONE IDROMORFOLOGICA ED ECOLOGICA DEL FIUME TICINO E DELLE SUE AREE UMIDE GOLENALI NEL TRATTO IN COMUNE DI PAVIA - trasferim. di capitale da altri soggetti	280.902,05	263.301,78
CONSEGUIMENTO DELL'AGIBILITA' STRUTTURE DI COMPETENZA DEI SERVIZI SOCIALI (CDD, APS, ECC.) - POP087-15	41.260,01	49.071,04
Acquisto mezzi per servizi sociali - autovettura Dacia Dokker Laureate autovettura Punto MY 2018 - Street	-	22.364,19
Telecamere, impianto allarme ed antintrusione sede di Corso Garibaldi 69 (Q.E. unico per 30/2016-16 e 55/2016-16)	12.000,00	-
LAVORI URGENTI DI RIQUALIFICAZIONE CIMITERO MAGGIORE	9.807,40	1.366,64
Manutenzione straordinaria cimiteri cittadini (Cimitero di Mirabello) - Affidamento dell'incarico di rilievo, coordinatore sicurezza in fase di progettazione ed esecuzione, attività di supporto al RUP ed eventuali restituzioni grafiche	1.000,00	-
Manutenzione straordinaria cimiteri cittadini (Cimitero di Mirabello)	34.277,73	4.722,27
Infopoint - allaccio rete idrica	992,31	-

Descrizione	Importo impegnato	a FPV
Acquisto n.23 apparecchiature multifunzione, stampante e materiale informatico per il sistema bibliotecario	24.387,76	-
Acquisti hardware diversi (computer, stampanti, ecc.)	20.312,22	
EROGAZIONE MICROCREDITI A FRONTE DEL PROGETTO ""Iniziative Sperimentali a sostegno del mantenimento dell'abitazione in locazione, ai sensi della DGR 1032/2013" -	28.706,66	
Totale	8.212.820,52	3.470.748,05

RIMBORSO DI PRESTITI

Il Titolo 4 delle spese è composto dai rimborsi di prestiti.

La contrazione di mutui a titolo oneroso comporta, a partire dalla data di inizio dell'ammortamento e fino all'estinzione finanziaria del prestito, il pagamento delle quote annue di rimborso dell'interesse e del capitale. Mentre la quota interesse viene riportata tra le spese correnti (Titolo 1), la corrispondente quota capitale é contabilizzata separatamente, nel rimborso di prestiti (Titolo 4).

Le anticipazioni di cassa del titolo 5 sono invece delle semplici operazioni finanziarie prive di significato economico. Per questo motivo non vengono analizzate.

Il prospetto riporta il totale delle uscite del Titolo 4 impegnate nell'esercizio 2017 (gestione della sola competenza). L'ultima colonna, trasformando i valori monetari in valori percentuali, indica l'importanza delle singole voci sul totale generale.

Tit. 4: Rimborso di prestiti	STANZ. FINALI 2017	IMPEGNI 2017	% imp.	Peso % imp.
Rimborso di titoli obbligazionari	-	-	-	-
Rimborso prestiti a breve termine	-	-	-	-
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	4.316.783,70	4.139.046,21	95,88	100
Rimborso di altre forme di indebitamento	-	-	-	-
Totale	4.316.783,70	4.139.046,21	95,88	100

ANDAMENTO DELLE SPESE NEL QUINQUIENNIO 2013/2017

Le uscite di ogni ente sono costituite da spese di parte corrente, in c/capitale, spese per incremento attività finanziarie, rimborso di prestiti e da movimenti di risorse di terzi come le partite di giro/servizi per conto di terzi.

Il volume complessivo dei mezzi spendibili dipende direttamente dal volume delle entrate che si prevede di accertare nell'esercizio. Il Comune deve quindi utilizzare al meglio la propria capacità di spesa mantenendo un costante equilibrio di bilancio.

La ricerca dell'efficienza (capacità di spendere secondo il programma adottato), dell'efficacia (capacità di spendere soddisfacendo le reali esigenze della collettività) e dell'economicità (attitudine a raggiungere gli obiettivi prefissati spendendo il meno possibile) deve essere compatibile con il mantenimento costante dell'equilibrio tra le entrate e le uscite di bilancio.

La dimensione della spesa (uscite) è quindi la conseguenza diretta del volume di risorse (entrate) che l'ente prevede di accertare nel corso dell'esercizio.

Il quadro riporta l'elenco delle uscite di competenza impegnate a consuntivo negli anni 2013/2017 e suddivise per titoli.

RIEPILOGO USCITE	2013	2014	2015	2016	2017
Tit. 1 - Correnti	81.450.065,67	78.054.547,67	77.971.958,95	78.064.247,16	77.272.146,46
Tit. 2 e 3 – In conto capitale e per incremento attività finanziarie	8.979.136,57	8.218.704,33	4.385.467,58	3.064.063,64	8.212.820,52
Tit. 4 – Rimborso di prestiti	5.766.936,34	3.262.349,60	1.377.469,47	4.021.428,23	4.139.046,21
Tit.7 – Partite di giro/servizi per conto terzi	8.539.793,67	8.303.430,21	12.856.570,87	13.763.953,25	12.408.113,16
Totali	104.735.932,25	97.839.031,81	96.591.466,87	98.913.692,28	102.032.126,35

**ANALISI DELLA “ACCOUNTABILITY” DELL’ENTE IN ORDINE ALLA
GESTIONE DELLE RISORSE AFFIDATE**

IL GRADO DI REALIZZAZIONE DELLE POLITICHE

IL CONSUNTIVO LETTO PER POLITICHE

I documenti politici di strategia e di indirizzo generale, come il Documento Unico di Programmazione, predisposto per la prima volta nel corso del 2014 e la Delibera di Consiglio di Approvazione delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare nel corso del mandato del Sindaco, sono gli strumenti mediante i quali il consiglio, organo rappresentativo della collettività locale, indica i principali obiettivi da perseguire nell'immediato futuro. L'attività di indirizzo tende quindi ad assicurare un ragionevole grado di coerenza tra le scelte di programmazione e la disponibilità reale di risorse. Il bilancio di previsione letto "per POLITICHE" associa quindi l'obiettivo strategico con la rispettiva dotazione finanziaria.

Le politiche di spesa diventano i punti di riferimento con i quali misurare, nel corso dell'esercizio, l'efficacia dell'azione intrapresa dall'azienda Comune. Il prospetto successivo fornisce quindi un quadro sintetico sullo stato attuale di realizzazione delle politiche, primo elemento di una più articolata ricognizione che verrà poi sviluppata a livello di singola politica. È opportuno comunque tenere presente fin d'ora che ogni programma può essere costituito da interventi di funzionamento (Tit.1: Spesa corrente), da investimenti (Tit.2 - Spese in C/capitale e Tit. 3 Spese per incremento attività finanziarie), con la possibile presenza della spesa indotta dalla restituzione del capitale mutuato e dal ricorso alle anticipazioni di cassa (Tit.4: Rimborso di prestiti).

Il grado di realizzazione del singola politica è quindi direttamente condizionato dalla sua composizione. Una forte componente di spesa di investimento, non attuata per la mancata concessione del relativo finanziamento produce ad esempio una significativa contrazione del grado di realizzazione di quel programma.

Lo stato di realizzazione generale delle politiche, inteso come il rapporto tra lo stanziamento globale previsto in bilancio ed il corrispondente volume d'impegni assunti nella prima parte dell'esercizio, sarà quindi solo uno degli elementi da considerare per giudicare la capacità dell'ente di raggiungere i propri obiettivi.

STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI DI MANDATO - COMPETENZA 2017

Denominazione dei Programmi 2017	Stanz. Finali	Impegni	% impegnato
1. Urbanistica e territorio, mobilità e trasporti	18.300.317,06	13.846.483,62	75,66
2. Ambiente, economia ed innovazione	19.625.809,08	17.931.141,20	91,37
3. Scuola come priorità	19.056.731,53	16.369.801,29	85,90
4. Innovare Pavia: il Welfare	15.126.725,40	12.806.164,83	84,66
5. Coesione, sicurezza e legalità	6.644.676,81	5.552.115,60	83,56
6. La città del turismo, della cultura e dello sport	10.210.558,35	6.165.463,15	60,38
7. Pavia dei giovani	35.143,08	22.455,40	63,90
8. Organizzazione, trasparenza e partecipazione	27.788.518,49	16.930.388,10	60,93
Programmi effettivi di spesa	116.788.479,80	89.624.013,19	76,74
Disavanzo di amministrazione	-	-	-
Totale delle risorse impiegate nei Programmi	116.788.479,80	89.624.013,19	76,74
Servizi conto terzi	19.964.200,00	12.408.113,16	62,15
Totale generale	136.752.679,80	102.032.126,35	74,61

LO STATO DI REALIZZAZIONE DELLE POLITICHE PREVISTE

L'esito finanziario della programmazione annuale è direttamente influenzato dai risultati conseguiti nelle tre componenti elementari di ogni politica: la spesa corrente, la spesa in C/capitale e per incremento attività finanziarie ed il rimborso di prestiti. Qualunque valutazione sull'andamento della gestione di competenza che si fondi, come in questo caso, sull'osservazione del grado di realizzo di ogni singola politica non può ignorare l'importanza di questi elementi.

La percentuale di realizzo degli investimenti spesso dipende dal verificarsi di fattori esterni che possono venire condizionati dal Comune solo in minima parte. E' il caso dei lavori pubblici che l'ente intende finanziare ricorrendo ai contributi in C/capitale concessi dalla Regione, dalla Provincia o dallo Stato. Un basso grado di realizzazione degli investimenti rilevato in alcune politiche può dipendere proprio dalla mancata concessione di uno o più contributi. La percentuale di realizzazione non è quindi l'unico elemento che dev'essere considerato per poter esprimere un giudizio sull'andamento verificatosi nella gestione delle opere pubbliche.

A differenza della componente d'investimento, l'impegno delle risorse di parte corrente dipende spesso dalla capacità del Comune di attivare rapidamente le procedure amministrative di acquisto dei fattori produttivi. Si tratta, in questo caso, di spese destinate alla gestione ordinaria del Comune. All'interno di ogni politica, la percentuale di realizzazione della componente "spesa corrente" diventa quindi un elemento sufficientemente rappresentativo del grado di efficacia dell'azione intrapresa. Ma anche in questo caso, come per gli investimenti, si verificano alcune eccezioni che vanno attentamente considerate:

- All'interno delle spese correnti vengono collocati gli stanziamenti finanziati con entrate a "specifica destinazione". La mancata concessione di questi contributi produce sia una minore entrata (stanziamento non accertato) che un'economia di spesa (minore uscita). La carenza di impegno può, quindi, essere solo apparente.
- Una gestione tesa alla costante ricerca dell'economicità produce sicuramente un risparmio di risorse che, se immediatamente utilizzate, aumentano il volume della spesa corrente di quell'esercizio. Lo stesso fenomeno, rilevato solo a consuntivo, genera invece un'economia di spesa che influisce nella dimensione dell'avanzo di amministrazione. In questo caso, il mancato impegno ha avuto origine da un uso economico delle risorse che, non tempestivamente rilevato, ha prodotto invece a consuntivo un'economia di spesa.
- La strategia del Comune può essere finalizzata al contenimento continuo della spesa corrente. Quello che nel precedente punto era un fenomeno di natura occasionale si trasforma, in questa seconda ipotesi, in una sistematica ricerca di contenimento della spesa. I risultati di questo comportamento saranno visibili a consuntivo quando l'avanzo di gestione raggiunge valori consistenti. Questa strategia è tesa a garantire nell'esercizio successivo un elevato grado di autofinanziamento degli investimenti che potranno così essere finanziati con mezzi propri, nella forma di avanzo della gestione.

L'elemento residuale di quest'analisi è costituito dalla spesa per il rimborso di prestiti che, seppur non in forma generalizzata, può incidere nel risultato finale di una o più politiche. I titoli 4 e 5 delle spese sono composti da due elementi ben distinti: il rimborso delle quote di capitale per l'ammortamento dei mutui e la resa delle anticipazioni di cassa. La restituzione dei prestiti contratti nei precedenti esercizi incide nel risultato del programma solo dal punto di vista finanziario. E' infatti un'operazione ormai priva di qualunque margine di discrezionalità, essendo la diretta conseguenza di operazioni di indebitamento contratte in esercizi antecedenti.

Anche il giudizio sull'efficacia di questa componente della politica deve tener conto di un'eccezione costituita dalla presenza all'interno del titolo 5 di taluni movimenti privi di significato economico: le anticipazioni di cassa.

Il quadro successivo riporta lo stato di realizzazione generale delle politiche fornendo le seguenti informazioni:

- La denominazione delle politiche;
- Il valore di ogni politica (totale politica);
- Le risorse previste in bilancio (stanziamenti finali) distinte da quelle effettivamente attivate (impegni di competenza);
- La destinazione delle risorse al finanziamento di spese correnti, spese in C/capitale e rimborso di prestiti;
- La percentuale di realizzazione (% impegnato) sia generale che per singole componenti (Corrente, in C/capitale e incremento attività finanziarie, Rimborso di prestiti).

STATO DI REALIZZAZIONE GENERALE DEI PROGRAMMI DI MANDATO - COMPETENZA 2017

Descrizione		Stanz. Finali	Impegni	% imp.
1.	Urbanistica e territorio, mobilità e trasporti			
	Spesa corrente (Tit. 1)	11.647.761,94	11.197.692,92	96,14
	Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	6.652.555,12	2.648.790,70	39,82
	Rimborso di prestiti (Tit. 4)	-	-	-
	Totale programma	18.300.317,06	13.846.483,62	75,66
2.	Ambiente, economia e innovazione			
	Spesa corrente (Tit. 1)	16.501.058,56	15.847.611,47	96,04
	Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	3.124.750,52	2.083.529,73	66,68
	Rimborso di prestiti (Tit. 4)	-	-	-
	Totale programma	19.625.809,08	17.931.141,20	91,37
3.	Scuola come priorità			
	Spesa corrente (Tit. 1)	16.034.730,29	15.348.055,20	95,72
	Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	3.022.001,24	1.021.746,09	33,81
	Rimborso di prestiti (Tit. 4)	-	-	-
	Totale programma	19.056.731,53	16.369.801,29	85,90
4.	Innova Pavia: il Welfare			
	Spesa corrente (Tit. 1)	13.070.265,96	12.351.656,29	94,50
	Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	2.056.459,44	454.508,54	22,10
	Rimborso di prestiti (Tit. 4)	-	-	-
	Totale programma	15.126.725,40	12.806.164,83	84,66
5.	Coesione, sicurezza e legalità			
	Spesa corrente (Tit. 1)	6.075.342,69	5.229.055,94	86,07
	Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	569.334,12	323.059,66	56,74
	Rimborso di prestiti (Tit. 4)	-	-	-
	Totale programma	6.644.676,81	5.552.115,60	83,56
6.	La città del turismo, della cultura e dello sport			
	Spesa corrente (Tit. 1)	5.792.013,42	4.959.636,70	85,63
	Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	4.418.544,93	1.205.826,45	27,29
	Rimborso di prestiti (Tit. 4)	-	-	-
	Totale programma	10.210.558,35	6.165.463,15	60,38
7.	Pavia città dei giovani			
	Spesa corrente (Tit. 1)	35.143,08	22.455,40	63,90
	Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	-	-	-
	Rimborso di prestiti (Tit. 4)	-	-	-
	Totale programma	35.143,08	22.455,40	63,90
8.	Organizzazione, trasparenza e partecipazione			
	Spesa corrente (Tit. 1)	19.726.370,46	12.316.928,46	62,44
	Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	3.745.364,33	474.413,43	12,67
	Rimborso di prestiti (Tit. 4)	4.316.783,70	4.139.046,21	95,88
	Totale programma	27.788.518,49	16.930.388,10	60,93
	Totale programmi	116.788.479,80	89.624.013,19	76,74
	Servizi conto terzi	19.964.200,00	12.408.113,16	62,15
	Totale generale	136.752.679,80	102.032.126,35	74,61

LO STATO DI ATTUAZIONE 2017 DELLE SINGOLE POLITICHE DI MANDATO

Programmazione politica

Il Consiglio è chiamato a deliberare in materia di programmazione sia nella fase iniziale di formazione degli obiettivi generali di bilancio che nella successiva valutazione infrannuale sul grado di realizzazione degli stessi. Le politiche rappresentano quindi la chiave di lettura del bilancio nell'ottica della programmazione politico/finanziaria.

Nelle pagine seguenti, pertanto, verrà analizzata la spesa delle singole politiche in cui si articola il Programma di mandato del Sindaco, delineato nel Documento Unico di Programmazione. Ogni politica riporterà il riferimento agli aggregati contabili che la compongono creando, in questo modo, un preciso legame tra il contenuto espositivo della politica stessa (definizione degli obiettivi e possibile valutazione sull'andamento della gestione) con la specifica attività di spesa registrata dalla contabilità (impegno).

ELENCO DELLE POLITICHE

1 - URBANISTICA E TERRITORIO, MOBILITA' E TRASPORTI
2 - AMBIENTE, ECONOMIA E INNOVAZIONE
3 - SCUOLA COME PRIORITA'
4 - INNOVA PAVIA: IL WELFARE
5 - COESIONE, SICUREZZA E LEGALITA'
6 - LA CITTA' DEL TURISMO, DELLA CULTURA E DELLO SPORT
7 - PAVIA DEI GIOVANI
8 - ORGANIZZAZIONE, TRASPARENZA E PARTECIPAZIONE

ESERCIZIO 2017- ELENCO GENERALE DEI CENTRI DI COSTO PER POLITICA

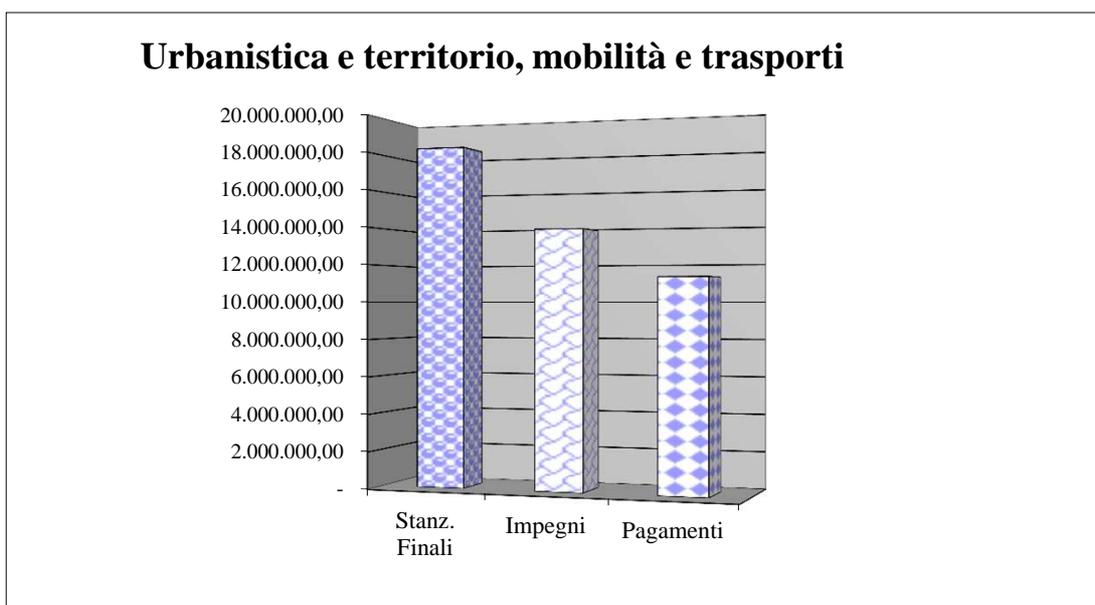
POLITICA	DESCRIZIONE CENTRO DI COSTO	
1. Urbanistica e territorio, mobilità e trasporti	CR20	Sportello unico edilizia
	CR49	Urbanistica, Edilizia privata
	CR52	Manutenzione strade
	CR53	Illuminazione pubblica e servizi connessi
	CR51	Servizio mobilità, Ufficio Tecnico del Traffico, segnaletica stradale e parcheggi
	CR64	Trasporti pubblici locali e servizi connessi
	CR93	Arredo urbano
2. Ambiente, economia e innovazione	CR16	Sistemi informativi
	CR57	Gestione del Verde
	CR59	Servizio idrico integrato, fognature e depurazione
	CR82	Reti ed altri servizi di pubblica utilità
	CR60	Associazione Comuni PIP
	CR78	Industria Pmi e artigianato
	CR79	Servizi relativi al commercio
	CR80	Pubblicità ed affissioni
	CR81	Suap
	CR84	Altri servizi produttivi
	CR55	Difesa del suolo
	CR56	Ecologia
	CR58	Servizio smaltimento rifiuti
	CR61	Parchi e Oasi Naturali
CR62	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	
3. Scuola come priorità	CR28	Scuola d'infanzia
	CR29	Istruzione primaria
	CR30	Istruzione secondaria inferiore
	CR31	Istruzione secondaria superiore
	CR33	Altri servizi generali inerenti l'istruzione
	CR34	Refezione scolastica
	CR35	Diritto allo studio
	CR68	Asili nido
	CR83	Formazione professionale
	CR32	Istituto Vittadini
4. Innova Pavia: il Welfare	CR50	Politiche abitative piani di edilizia economico-popolare
	CR69	Assistenza minori
	CR70	Interventi per la disabilità
	CR71	Assistenza anziani
	CR72	Interventi per soggetti a rischio esclusione sociale
	CR73	Interventi a favore delle famiglie
	CR74	Interventi per il diritto alla casa
	CR75	Sanità
CR76	Servizi cimiteriali	

5. Coesione, sicurezza e legalità	CR08	Servizio pari opportunità
	CR21	Uffici giudiziari
	CR23	Polizia locale
	CR26	Sicurezza urbana e ordine pubblico
	CR66	Protezione civile
6. La città del turismo, della cultura e dello sport	CR43	Piscine comunali, Stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti
	CR44	Manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo
	CR37	Valorizzazione dei beni di interesse storico
	CR38	Biblioteca Civica
	CR39	Musei Civici
	CR40	Fondazione Teatro Fraschini
	CR41	Coordinamento Programmazione e gestione attività culturali e uso locali diversi
	CR47	Sviluppo e valorizzazione del turismo
	CR90	Sistema bibliotecario
7. Pavia città dei giovani	CR45	Gestione e coordinamento Progetto Giovani
8. Organizzazione, trasparenza e partecipazione	CR01	Consiglio Comunale
	CR02	Organi istituzionali
	CR04	Gabinetto del sindaco
	CR05	Comunicazione
	CR06	Segreteria Generale
	CR07	Contratti e Assicurazioni
	CR17	Organizzazione, sviluppo risorse umane, amministrazione del personale, servizio ispettivo e contenzioso
	CR18	Avvocatura civica
	CR89	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo
	CR09	Servizio Programmazione
	CR10	Servizio finanziario
	CR11	Economato
	CR12	Tributi
	CR19	Altri servizi generali
	CR13	Amministrazione del Patrimonio
	CR14	Progettazione, manutenzione ecc.
	CR03	Decentramento
	CR15	Servizi demografici
	CR22	Servizio statistico
	CR 91	Rapporti con gli organismi partecipati
CR 92	Controlli	

PROGRAMMA 1: URBANISTICA E TERRITORIO, MOBILITA' E TRASPORTI

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA - COMPETENZA 2017

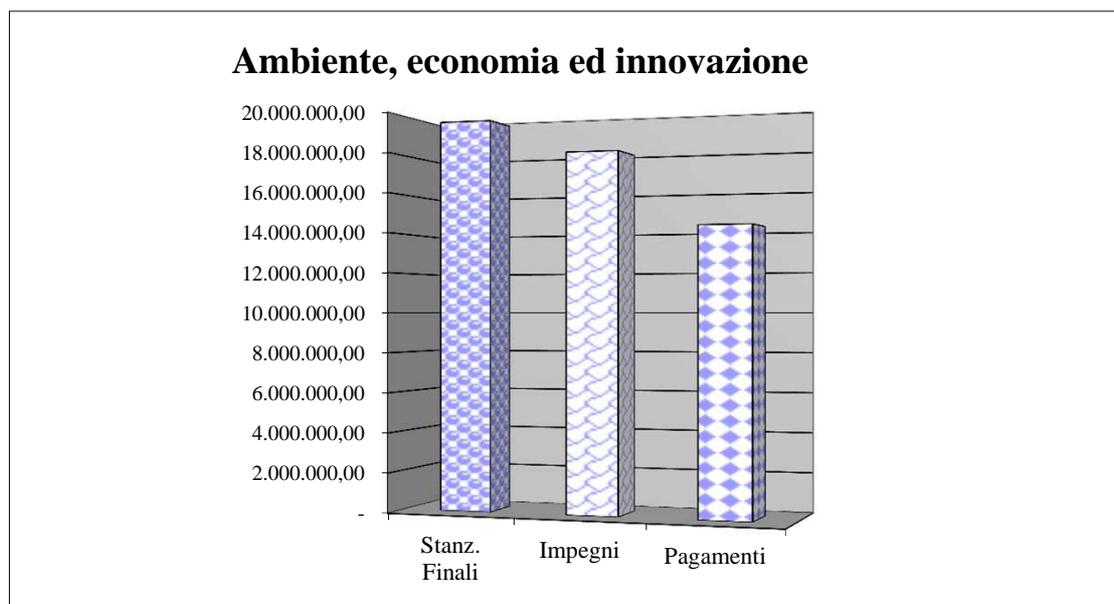
Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
1. Urbanistica e territorio, mobilità e trasporti			
Spesa corrente (Tit. 1)	11.647.761,94	11.197.692,92	8.776.177,21
Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	6.652.555,12	2.648.790,70	2.535.685,15
Rimborso di prestiti (Tit. 4)	-	-	-
Totale programma	18.300.317,06	13.846.483,62	11.311.862,36



PROGRAMMA 2: AMBIENTE, ECONOMIA E INNOVAZIONE

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA - COMPETENZA 2017

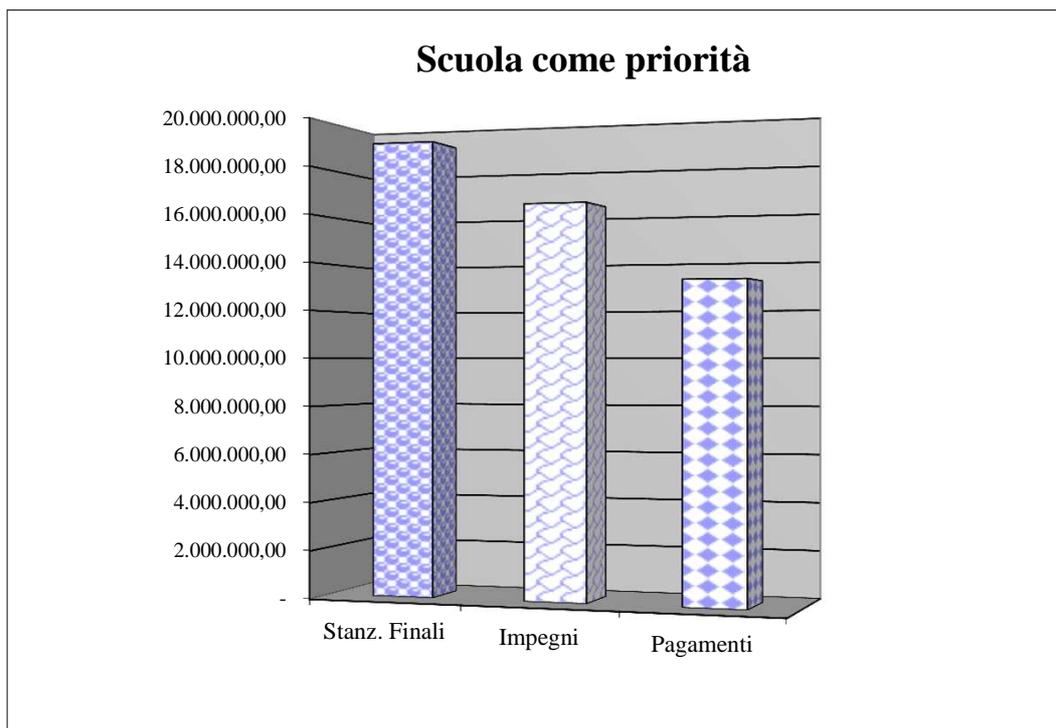
Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
2. Ambiente, economia ed innovazione			
Spesa corrente (Tit. 1)	16.501.058,56	15.847.611,47	12.209.016,36
Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	3.124.750,52	2.083.529,73	2.029.421,29
Rimborso di prestiti (Tit. 4)	-	-	-
Totale programma	19.625.809,08	17.931.141,20	14.238.437,65



PROGRAMMA 3: SCUOLA COME PRIORITA'

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA - COMPETENZA 2017

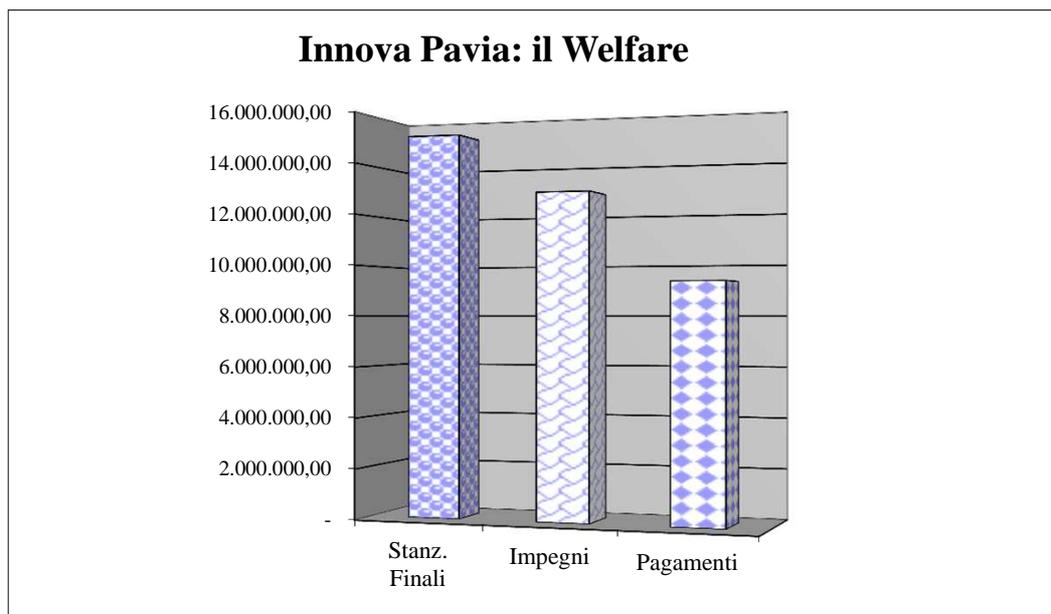
Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
3. Scuola come priorità			
Spesa corrente (Tit. 1)	16.034.730,29	15.348.055,20	12.208.450,05
Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	3.022.001,24	1.021.746,09	971.556,71
Rimborso di prestiti (Tit. 4)	-	-	-
Totale programma	19.056.731,53	16.369.801,29	13.180.006,76



PROGRAMMA 4: INNOVA PAVIA: IL WELFARE

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA - COMPETENZA 2017

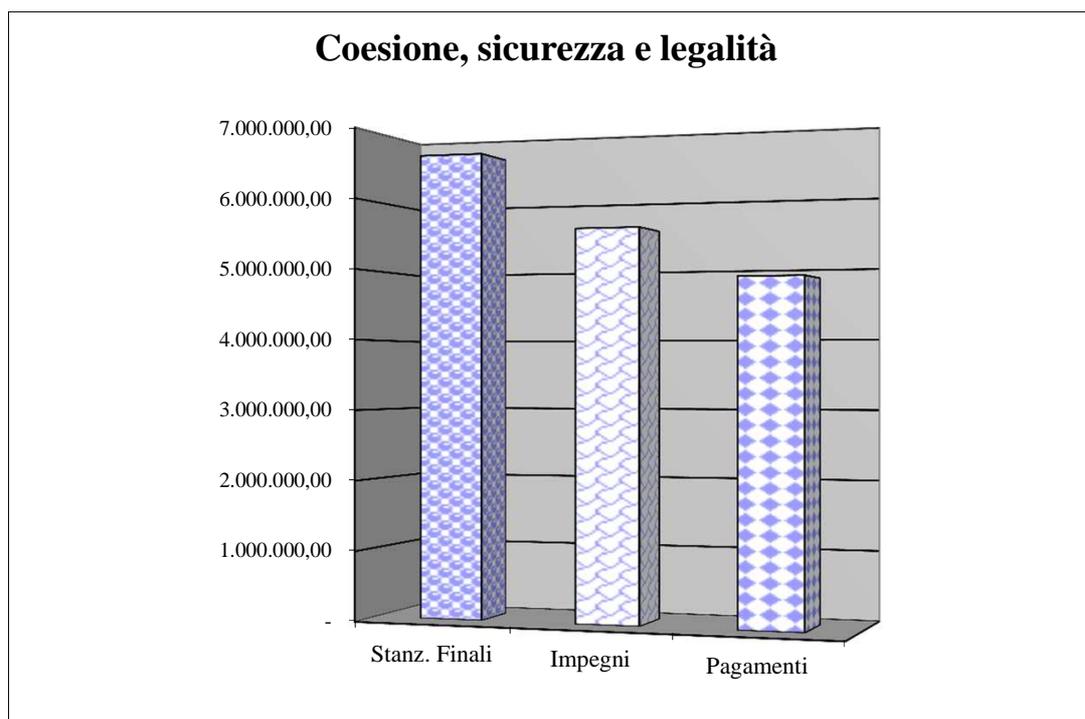
Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
4. Innova Pavia: il Welfare			
Spesa corrente (Tit. 1)	13.070.265,96	12.351.656,29	8.902.191,83
Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	2.056.459,44	454.508,54	435.000,88
Rimborso di prestiti (Tit. 4)	-	-	-
Totale programma	15.126.725,40	12.806.164,83	9.337.192,71



PROGRAMMA 5: COESIONE, SICUREZZA E LEGALITA'

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA - COMPETENZA 2017

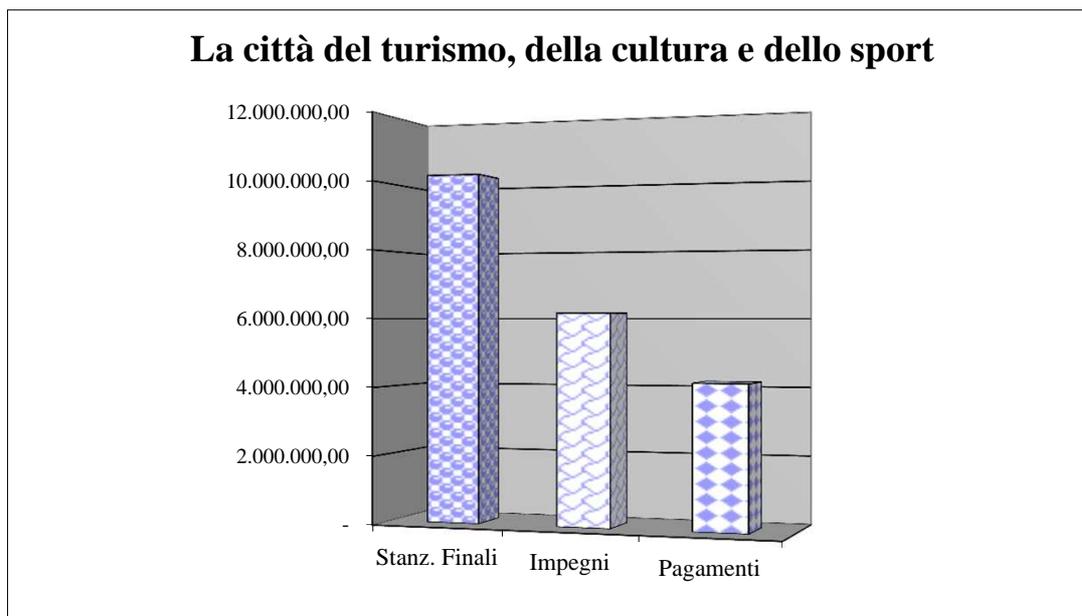
Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
5. Coesione, sicurezza e legalità			
Spesa corrente (Tit. 1)	6.075.342,69	5.229.055,94	4.642.722,05
Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	569.334,12	323.059,66	206.293,51
Rimborso di prestiti (Tit. 4)	-	-	-
Totale programma	6.644.676,81	5.552.115,60	4.849.015,56



PROGRAMMA 6: LA CITTA' DEL TURISMO, DELLA CULTURA E DELLO SPORT

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA - COMPETENZA 2017

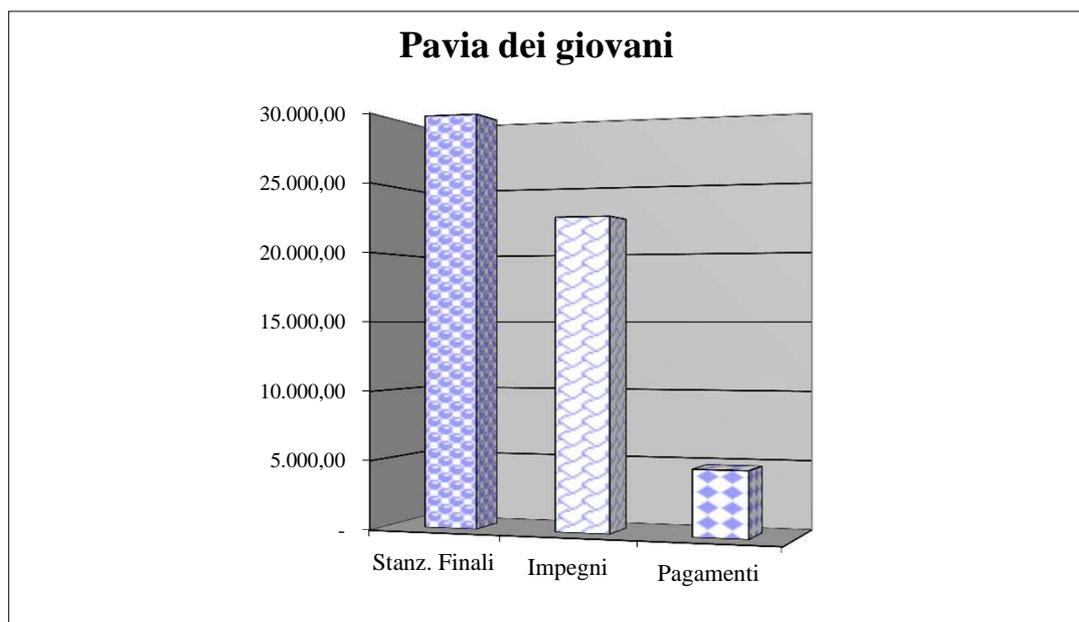
Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
6. La città del turismo, della cultura e dello sport			
Spesa corrente (Tit. 1)	5.792.013,42	4.959.636,70	3.391.184,57
Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	4.418.544,93	1.205.826,45	795.287,50
Rimborso di prestiti (Tit. 4)	-	-	-
Totale programma	10.210.558,35	6.165.463,15	4.186.472,07



PROGRAMMA 7: PAVIA DEI GIOVANI

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA - COMPETENZA 2017

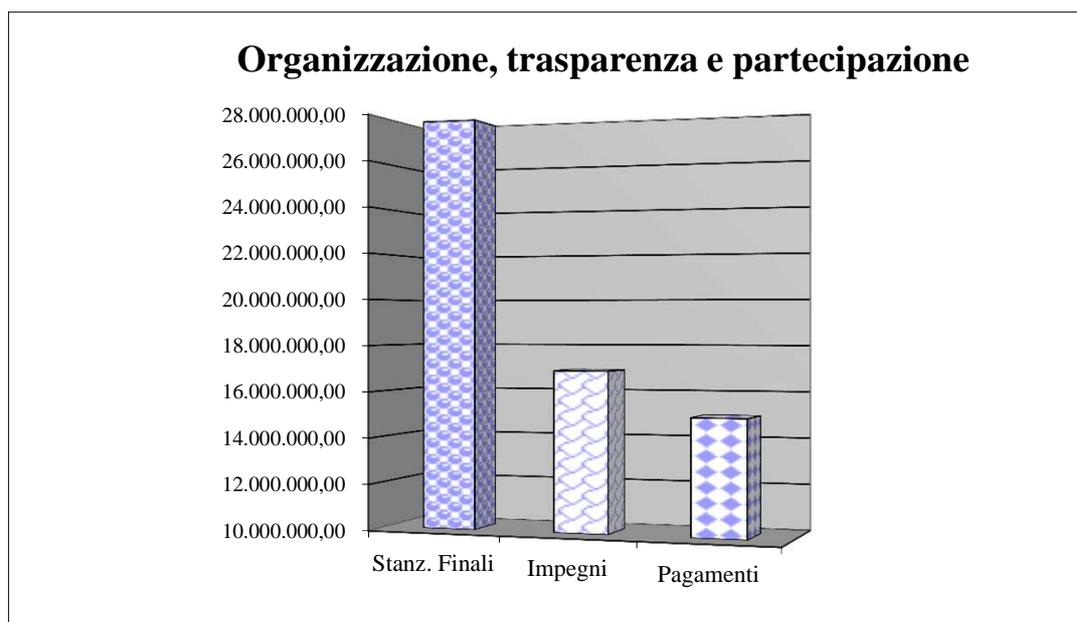
Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
7. Pavia dei giovani			
Spesa corrente (Tit. 1)	35.143,08	22.455,40	4.749,99
Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	-	-	-
Rimborso di prestiti (Tit. 4)	-	-	-
Totale programma	35.143,08	22.455,40	4.749,99



PROGRAMMA 8: ORGANIZZAZIONE, TRASPARENZA E PARTECIPAZIONE

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA - COMPETENZA 2017

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
8. Organizzazione, trasparenza e partecipazione			
Spesa corrente * (Tit. 1)	19.726.370,46	12.316.928,46	10.431.240,37
Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	3.745.364,33	474.413,43	448.383,27
Rimborso di prestiti (Tit. 4)	4.316.783,70	4.139.046,21	4.139.046,21
Totale programma	27.788.518,49	16.930.388,10	15.018.669,85



* compresi fondo crediti dubbia esigibilità e altri fondi.

LO STATO DI ATTUAZIONE DELLE SINGOLE MISSIONI 2017

Le missioni ed i programmi previsti dal D. Lgs 118/2011

Nelle pagine seguenti verranno analizzati le singole missioni ed i programmi di spesa in cui si articola l'attività finanziaria del Comune per il 2017. Ogni missione riporterà il riferimento agli aggregati contabili che lo compongono creando, in questo modo, un preciso legame tra il contenuto espositivo del programma (definizione degli obiettivi e possibile valutazione sull'andamento della gestione) con la specifica attività di spesa registrata dalla contabilità (impegno).

Il successivo elenco delle missioni e dei programmi, che comprende il richiamo agli aggregati che ne precisano il riferimento contabile, indica l'esatto contenuto degli stessi.

MISSIONE Programma	:	1	Servizi istituzionali e generali e di gestione 1 – Organi istituzionali 2 – Segreteria Generale 3 – Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato 4 – Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali 5 – Gestione dei beni demaniali e patrimoniali 6 – Ufficio tecnico 7 – Elezioni e consultazioni popolari – Anagrafe e Stato Civile 8 – Statistica e sistemi informativi 9 – Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali 10 – Risorse umane 11 –Altri servizi generali
MISSIONE Programma	:	2	Giustizia 1 – Uffici giudiziari 2 – Casa circondariale e altri servizi
MISSIONE Programma	:	3	Ordine pubblico e sicurezza 1 – Polizia Locale e Amministrativa 2 – Sistema integrato di sicurezza urbana
MISSIONE Programma	:	4	Istruzione e diritto allo studio 1 – Istruzione prescolastica 2 – Altri ordini di istruzione non universitaria 4 – Istruzione universitaria 5 – Istruzione tecnica superiore 6 – Servizi ausiliari all'istruzione 7 – Diritto allo studio
MISSIONE Programma	:	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali 1 – Valorizzazione dei beni di interesse storico 2 – Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale
MISSIONE Programma	:	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero 1 – Sport e tempo libero 2 – Giovani
MISSIONE Programma	:	7	Turismo 1 – Sviluppo e valorizzazione del turismo
MISSIONE Programma	:	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa 1 – Urbanistica e assetto del territorio 2 – Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare

MISSIONE Programma	:	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente 1 – Difesa del suolo 2 – Tutela, valorizzazione e recupero ambientale 3 – Rifiuti 4 – Servizio idrico integrato 5 – Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione 6 – Tutela e valorizzazione delle risorse idriche 7 – Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni 8 – Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento
MISSIONE Programma	:	10	Trasporti e diritto alla mobilità 1 – Trasporto ferroviario 2 – Trasporto pubblico locale 3 – Trasporto per vie d'acqua 4 – Altre modalità di trasporto 5 – Viabilità e infrastrutture stradali
MISSIONE Programma	:	11	Soccorso civile 1 – Sistema di protezione civile 2 – Interventi a seguito di calamità naturali
MISSIONE Programma	:	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia 1 – Interventi per l'infanzia e i minori e per gli asili nido 2 – Interventi per la disabilità 3 – Interventi per gli anziani 4 – Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale 5 – Interventi per le famiglie 6 – Interventi per il diritto alla casa 7 – Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali 8 – Cooperazione e associazionismo 9 – Servizio necroscopico e cimiteriale
MISSIONE Programma	:	13	Tutela della salute 1 – Servizio sanitario regionale – finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA 2 – Servizio sanitario regionale – finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA 3 – Servizio sanitario regionale – finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente 4 – Servizio sanitario regionale – ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi 5 – Servizio sanitario regionale – investimenti sanitari 6 – Servizio sanitario regionale – restituzione maggiori gettiti SSN 7 – Ulteriori spese in materia sanitaria
MISSIONE Programma	:	14	Sviluppo economico e competitività 1 – Industria, PMI e Artigianato 2 – Commercio – reti distributive – tutela dei consumatori 3 – Ricerca e innovazione 4 – Reti e altri servizi di pubblica utilità
MISSIONE Programma	:	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale 1 – Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro 2 – Formazione professionale 3 – Sostegno all'occupazione
MISSIONE Programma	:	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca 1 – Sviluppo del Settore Agricolo e del sistema agroalimentare 2 – Caccia e pesca
MISSIONE Programma	:	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche 1 – Fonti energetiche
MISSIONE Programma	:	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali 1 – Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali

MISSIONE Programma	:	19	Relazioni internazionali 1 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo
MISSIONE Programma	:	20	Fondi e accantonamenti 1 - Fondo di riserva 2 - Fondo svalutazione crediti 3 - Altri fondi
MISSIONE Programma	:	50	Debito pubblico 1 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari 2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari
MISSIONE Programma	:	60	Anticipazioni finanziarie 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria
MISSIONE Programma	:	99	Servizi per conto terzi 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro 2 - Anticipazioni per il finanziamento del SSN

L'andamento delle missioni e dei programmi

La tabella riporta la situazione attuale dello stato di realizzo complessivo delle missioni, dal punto di vista finanziario-contabile, fornendo inoltre le seguenti informazioni:

- La denominazione delle missioni;
- Il valore di ogni singola missione (totale missione);
- Le risorse previste in bilancio (stanziamenti attuali) distinte da quelle già attivate (impegni di competenza);
- La destinazione delle risorse al finanziamento di spese correnti, spese in C/capitale, con l'eventuale aggiunta del rimborso prestiti;
- La percentuale di realizzazione (% impegnato) sia generale che per singole componenti (corrente, conto capitale, rimborso di prestiti).

STATO DI REALIZZAZIONE GENERALE DELLE MISSIONI DI BILANCIO- COMPETENZA 2017

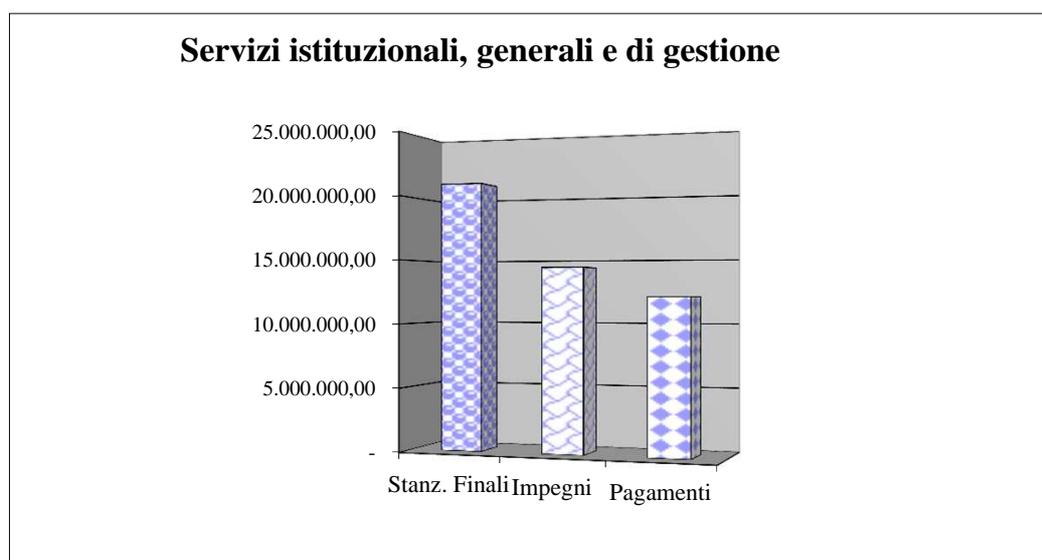
Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	% imp.
1. Servizi istituzionali e generali e di gestione			
Spesa corrente (Tit. 1)	17.220.482,66	13.876.605,23	80,58
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	3.769.765,37	507.964,67	13,47
Totale missione	20.990.248,03	14.384.569,90	68,53
2. Giustizia			
Spesa corrente (Tit. 1)	-	-	
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	164.825,07	130.460,00	79,15
Totale missione	164.825,07	130.460,00	79,15
3. Ordine pubblico e sicurezza			
Spesa corrente (Tit. 1)	5.501.131,34	4.986.533,79	90,65
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	402.646,80	190.737,41	47,37
Totale missione	5.903.778,14	5.177.271,20	87,69
4. Istruzione e diritto allo studio			
Spesa corrente (Tit. 1)	11.996.233,51	11.502.871,05	95,89
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	3.058.662,44	1.008.407,29	32,97
Totale missione	15.054.895,95	12.511.278,34	83,10
5. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali			
Spesa corrente (Tit. 1)	4.213.249,98	3.612.861,10	85,75
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	2.934.825,73	570.862,63	19,45
Totale missione	7.148.075,71	4.183.723,73	58,53
6. Politiche giovanili, sport e tempo libero			
Spesa corrente (Tit. 1)	1.078.432,35	933.235,25	86,54
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	787.719,20	65.811,86	8,35
Totale missione	1.866.151,55	999.047,11	53,54
7. Turismo			
Spesa corrente (Tit. 1)	535.474,17	435.995,75	81,42
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	746.000,00	569.151,96	76,29
Totale missione	1.281.474,17	1.005.147,71	78,44
8. Assetto del territorio ed edilizia abitativa			
Spesa corrente (Tit. 1)	1.549.310,94	1.456.392,49	94,00
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	1.654.638,45	337.414,52	20,39
Totale missione	3.203.949,39	1.793.807,01	55,99
9. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
Spesa corrente (Tit. 1)	14.521.668,49	14.312.451,38	98,56
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	2.496.674,14	1.596.251,76	63,94
Totale missione	17.018.342,63	15.908.703,14	93,48
10. Trasporti e diritto alla mobilità			
Spesa corrente (Tit. 1)	10.169.931,16	9.852.404,99	96,88
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	6.692.555,12	2.638.832,92	39,43
Totale missione	16.862.486,28	12.491.237,91	74,08
11. Soccorso civile			
Spesa corrente (Tit. 1)	35.956,70	31.878,44	88,66
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Totale missione	35.956,70	31.878,44	88,66
12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
Spesa corrente (Tit. 1)	16.360.425,63	15.473.245,86	94,58
Spesa in C/Capitale (Tit. 2/3)	425.159,79	140.390,60	33,02
Totale missione	16.785.585,42	15.613.636,46	93,02
13. Tutela della salute			
Spesa corrente (Tit. 1)	-	-	-
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Totale missione	-	-	-

14. Sviluppo economico e competitività				
Spesa corrente	(Tit. 1)	981.969,90	664.604,91	67,68
Spesa in C/Capitale	(Tit. 2)	455.542,59	455.542,59	100,00
Spesa per incremento attiv. finanz.	(Tit. 3)	-	-	-
Totale missione		1.437.512,49	1.120.147,50	77,92
15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale				
Spesa corrente	(Tit. 1)	138.139,87	114.630,22	82,98
Spesa in C/Capitale	(Tit. 2)	995,00	992,31	99,73
Totale missione		139.134,87	115.622,53	83,10
16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca				
Spesa corrente	(Tit. 1)	-	-	-
Spesa in C/Capitale	(Tit. 2)	-	-	-
Totale missione		-	-	-
17. Energia e diversificazione delle fonti energetiche				
Spesa corrente	(Tit. 1)	81.527,70	-	-
Spesa in C/Capitale	(Tit. 2)	-	-	-
Totale missione		81.527,70	-	-
18. Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali				
Spesa corrente	(Tit. 1)	-	-	-
Spesa in C/Capitale	(Tit. 2)	-	-	-
Totale missione		-	-	-
19. Relazioni internazionali				
Spesa corrente	(Tit. 1)	21.252,00	18.436,00	86,75
Spesa in C/Capitale	(Tit. 2)	-	-	-
Totale missione		21.252,00	18.436,00	86,75
20. Fondi ed accantonamenti				
Spesa corrente	(Tit. 1)	4.476.500,00	-	-
Spesa in C/Capitale	(Tit. 2)	-	-	-
Totale missione		4.476.500,00	-	-
50. Debito pubblico				
Spesa corrente	(Tit. 1)	-	-	-
Spesa in C/Capitale	(Tit. 2)	-	-	-
Rimborso di prestiti	(Tit. 4)	4.316.783,70	4.139.046,21	95,88
Totale missione		4.316.783,70	4.139.046,21	95,88
60. Anticipazioni finanziarie				
Spesa corrente	(Tit. 1)	-	-	-
Spesa in C/Capitale	(Tit. 2)	-	-	-
Totale missione		-	-	-
Totale missioni		116.788.479,80	89.624.013,19	76,74
99. Servizi per conto terzi				
		19.964.200,00	12.408.113,16	62,15
Totale generale		136.752.679,80	102.032.126,35	74,61

MISSIONE 1: SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2017

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
1. Servizi istituzionali, generali e di gestione			
Spesa corrente (Tit. 1)	17.220.482,66	13.876.605,23	11.656.303,39
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	3769765,37	507.964,67	470265,03
Totale missione	20.990.248,03	14.384.569,90	12.126.568,42



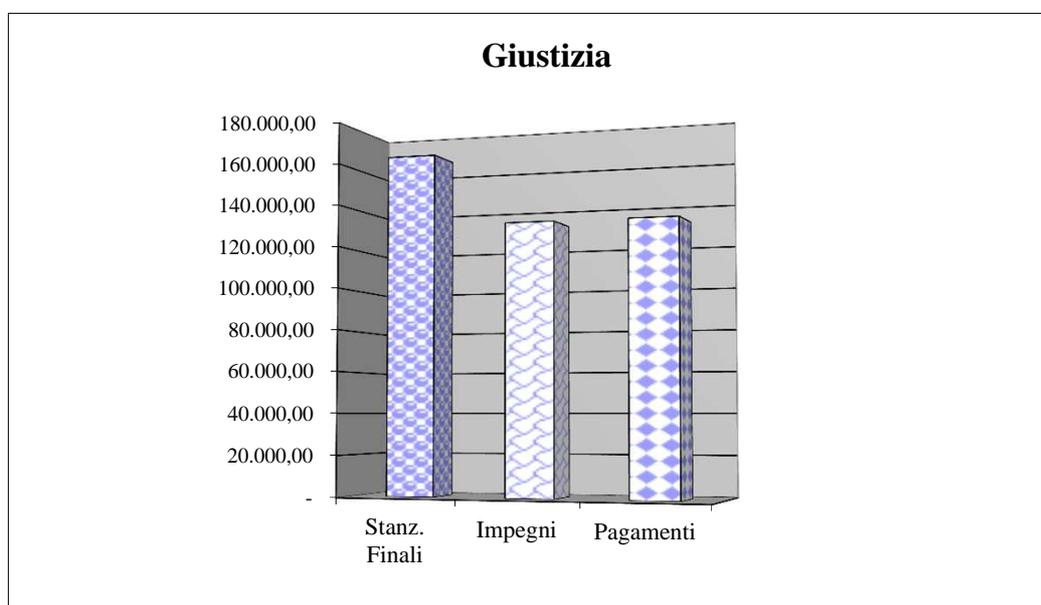
SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 1 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1- Organi istituzionali	1.831.067,47		1.831.067,47
Programma 2 - Segreteria generale	1.827.986,51	32.605,32	1.860.591,83
Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	1.882.301,01	-	1.882.301,01
Programma 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	917.549,58		917.549,58
Programma 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	302.786,43	400.829,27	703.615,70
Programma 6 - Ufficio tecnico	2.674.802,08	73.584,16	2.748.386,24
Programma 7 - Elezioni e consultazioni popolari, anagrafe e stato civile	1.005.467,39	-	1.005.467,39
Programma 8 - Statistica e sistemi informativi	911.752,30	-	911.752,30
Programma 9 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali			-
Programma 10 - Risorse umane	883.383,18		883.383,18
Programma 11 - Altri servizi generali	1.639.509,28	945,92	1.640.455,20
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	13.876.605,23	507.964,67	14.384.569,90

MISSIONE 2: GIUSTIZIA

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2017

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
2. Giustizia			
Spesa corrente (Tit. 1)	-	-	-
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	164.825,07	130.460,00	130.460,00
Totale missione	164.825,07	130.460,00	130.460,00



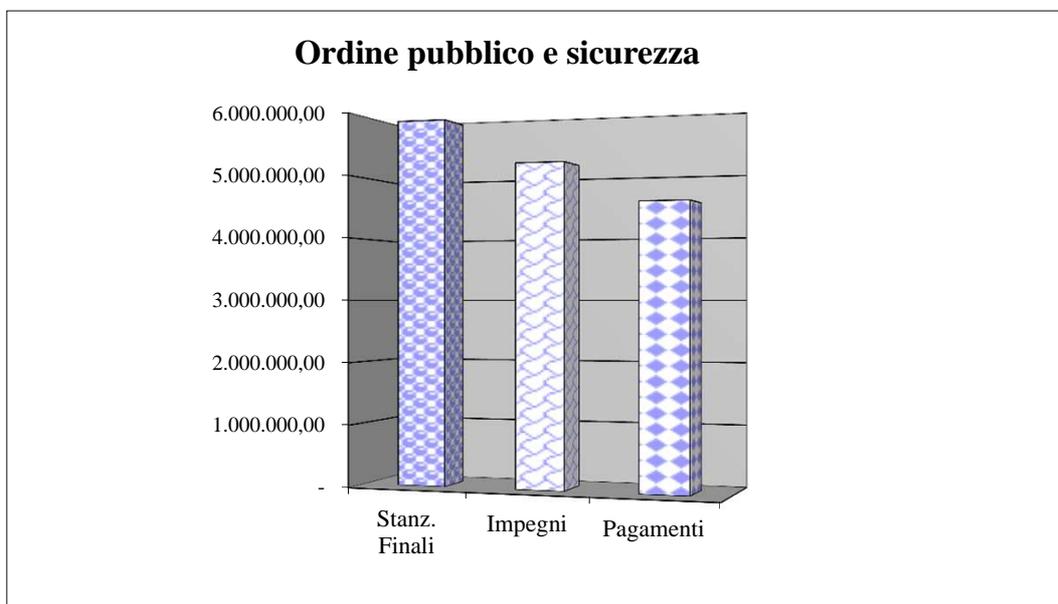
SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 2 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Uffici giudiziari	0,00	130.460,00	130.460,00
Programma 2 - Casa circondariale e altri servizi	-	-	-
TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	0,00	130.460,00	130.460,00

MISSIONE 3: ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2017

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
3. Ordine pubblico e sicurezza			
Spesa corrente (Tit. 1)	5.501.131,34	4.986.533,79	4.461.759,28
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	402.646,80	190.737,41	73.971,26
Totale missione	5.903.778,14	5.177.271,20	4.535.730,54



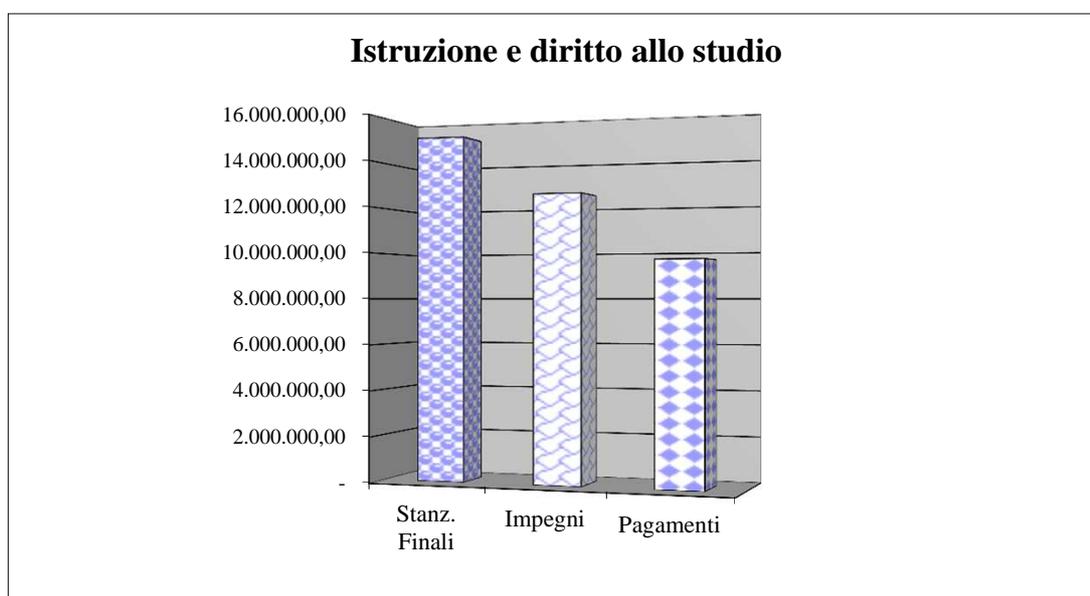
SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 3 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Polizia locale e amministrativa	4.986.533,79	190.737,41	5.177.271,20
Programma 2 - Sistema integrato di sicurezza urbana	-	-	-
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	4.986.533,79	190.737,41	5.177.271,20

MISSIONE 4: ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2017

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
4. Istruzione e diritto allo studio			
Spesa corrente (Tit. 1)	11.996.233,51	11.502.871,05	8.709.978,37
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	3.058.662,44	1.008.407,29	959.293,95
Totale missione	15.054.895,95	12.511.278,34	9.669.272,32



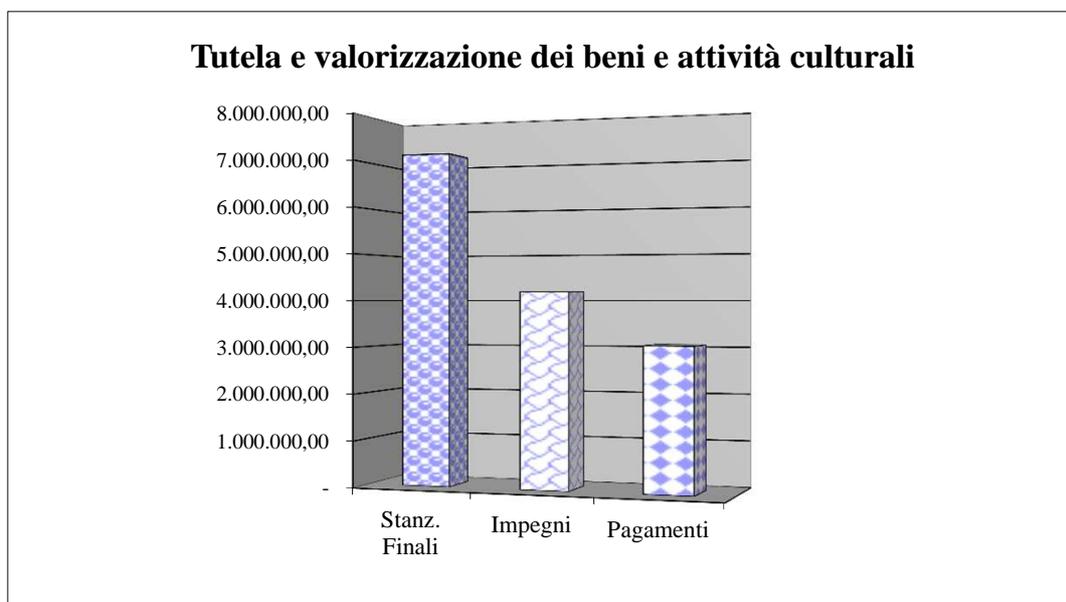
SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 4 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Istruzione prescolastica	3.432.597,24	290.302,60	3.722.899,84
Programma 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	1.362.932,73	704.251,68	2.067.184,41
Programma 4 - Istruzione universitaria	936.340,46	-	936.340,46
Programma 5 - Istruzione tecnica superiore	-	-	-
Programma 6 - Servizi ausiliari all'istruzione	4.596.982,79	13.853,01	4.610.835,80
Programma 7 - Diritto allo studio	1.174.017,83	-	1.174.017,83
TOTALE MISSIONE 4: Istruzione e diritto allo studio	11.502.871,05	1.008.407,29	12.511.278,34

MISSIONE 5: TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' CULTURALI

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2017

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
5. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali			
Spesa corrente (Tit. 1)	4.213.249,98	3.612.861,10	2.577.753,25
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	2.934.825,73	570.862,63	487.618,20
Totale missione	7.148.075,71	4.183.723,73	3.065.371,45



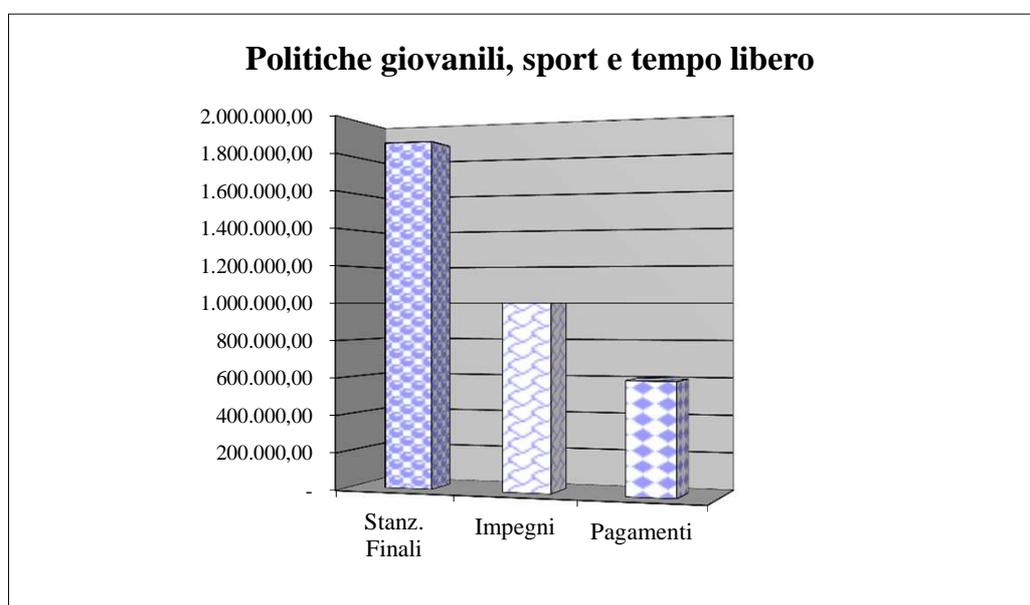
SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 5 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico.	-	298.289,37	298.289,37
Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	3.612.861,10	272.573,26	3.885.434,36
TOTALE MISSIONE 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	3.612.861,10	570.862,63	4.183.723,73

MISSIONE 6: POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2017

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
6. Politiche giovanili, sport e tempo libero			
Spesa corrente (Tit. 1)	1.078.432,35	933.235,25	535.064,01
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	787.719,20	65.811,86	64.977,14
Totale missione	1.866.151,55	999.047,11	600.041,15



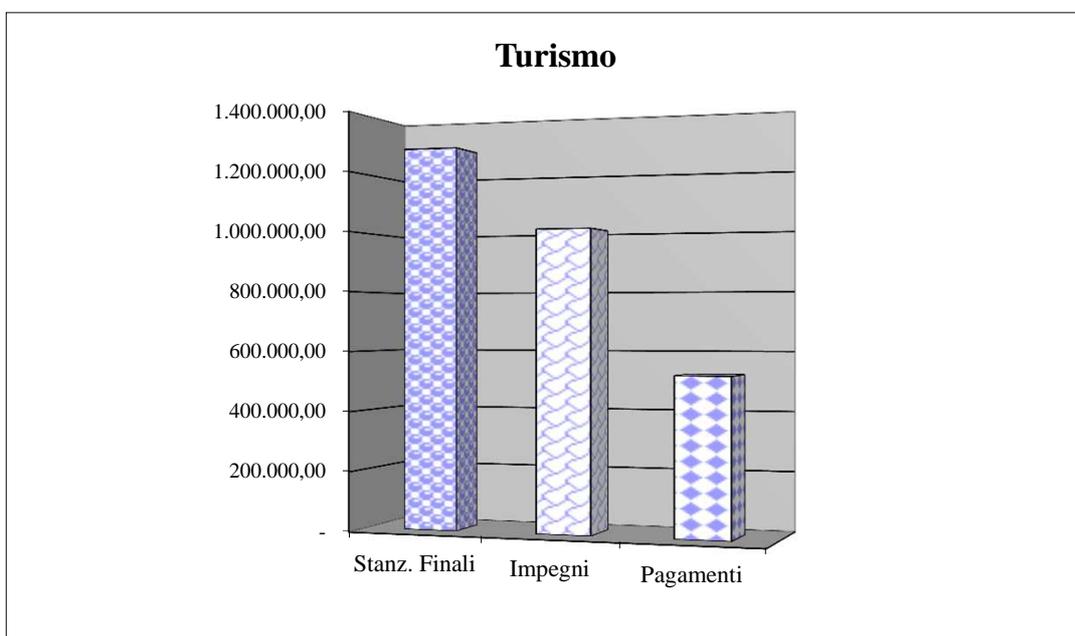
SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 6 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Sport e tempo libero	910.779,85	65.811,86	976.591,71
Programma 2 - Giovani	22.455,40	-	22.455,40
TOTALE MISSIONE 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	933.235,25	65.811,86	999.047,11

MISSIONE 7: TURISMO

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2017

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
7. Turismo			
Spesa corrente (Tit. 1)	535.474,17	435.995,75	283.117,30
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	746.000,00	569.151,96	242.692,16
Totale missione	1.281.474,17	1.005.147,71	525.809,46



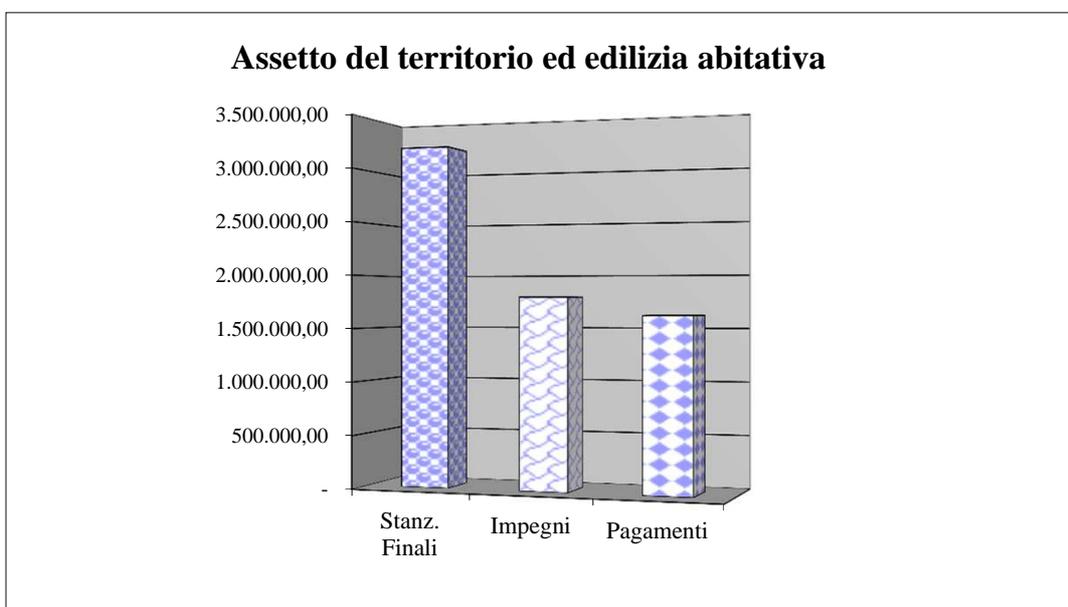
SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 7 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	435.995,75	569.151,96	1.005.147,71
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	435.995,75	569.151,96	1.005.147,71

MISSIONE 8: ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2017

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
8. Assetto del territorio ed edilizia abitativa			
Spesa corrente (Tit. 1)	1.549.310,94	1.456.392,49	1.306.640,97
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	1.654.638,45	337.414,52	319.004,26
Totale missione	3.203.949,39	1.793.807,01	1.625.645,23



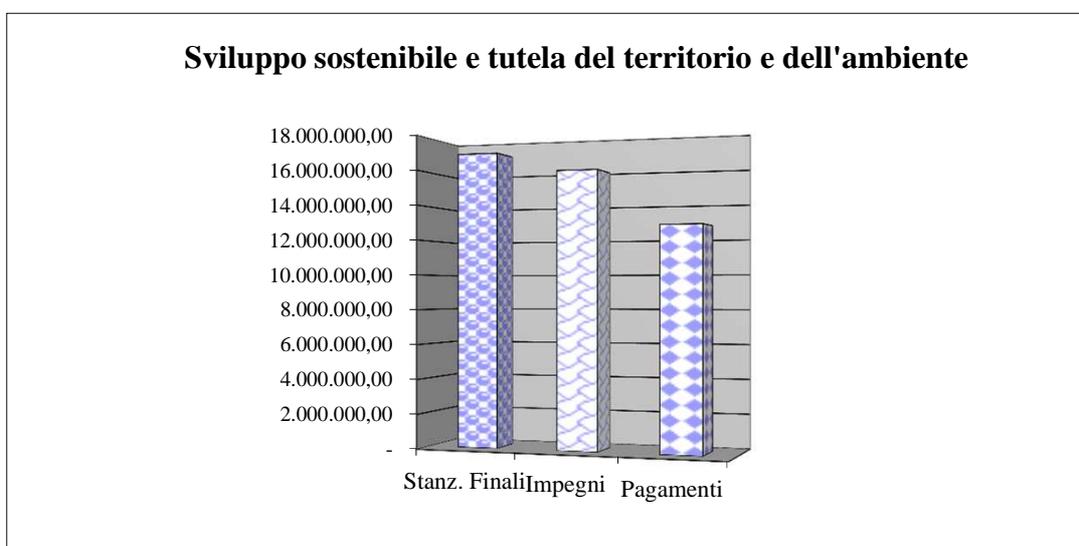
SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 8 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Urbanistica e assetto del territorio	732.797,91	9.957,78	742.755,69
Programma 2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	723.594,58	327.456,74	1.051.051,32
TOTALE MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.456.392,49	337.414,52	1.793.807,01

MISSIONE 9: SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2017

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
9. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
Spesa corrente (Tit. 1)	14.521.668,49	14.312.451,38	11.210.161,87
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	2.496.674,14	1.596.251,76	1.553.471,21
Totale missione	17.018.342,63	15.908.703,14	12.763.633,08



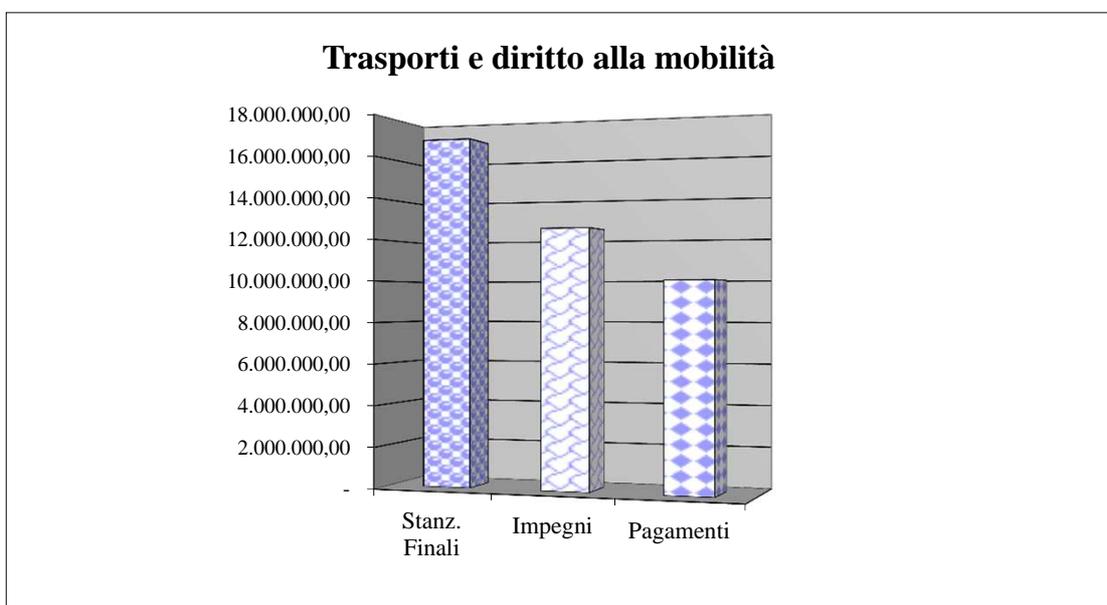
SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 9 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Difesa del suolo	-	-	-
Programma 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1.884.293,05	722.038,64	2.606.331,69
Programma 3 - Rifiuti	12.171.975,88	-	12.171.975,88
Programma 4 - Servizio idrico integrato	101.434,66	593.311,07	694.745,73
Programma 5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	37.894,78	280.902,05	318.796,83
Programma 6 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	-	-	-
Programma 7 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	-	-	-
Programma 8 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	116.853,01	-	116.853,01
TOTALEMISSIONE 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	14.312.451,38	1.596.251,76	15.908.703,14

MISSIONE 10: TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2017

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
10. Trasporti e diritto alla mobilità			
Spesa corrente (Tit. 1)	10.169.931,16	9.852.404,99	7.489.688,43
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	6.692.555,12	2.638.832,92	2.525.727,37
Totale missione	16.862.486,28	12.491.237,91	10.015.415,80



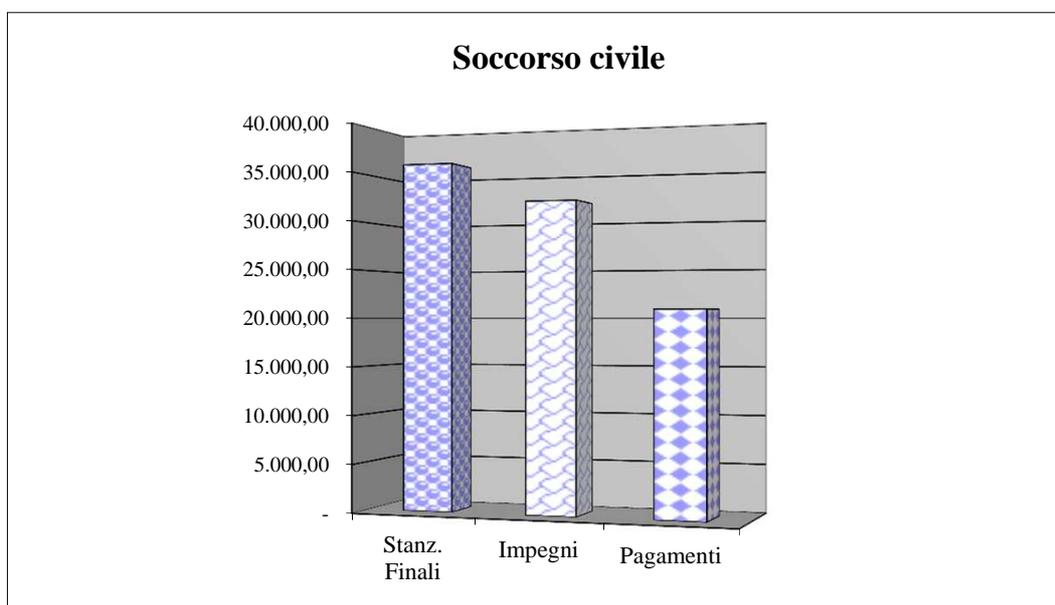
SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 10 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Trasporto pubblico su ferrovia	-	-	-
Programma 2 - Trasporto pubblico locale	5.619.483,91	-	5.619.483,91
Programma 3 - Trasporto per vie d'acqua	-	-	-
Programma 4 - Altre modalità di trasporto	-	-	-
Programma 5 - Viabilità ed infrastrutture stradali	4.232.921,08	2.638.832,92	6.871.754,00
TOTALE MISSIONE 10: Trasporti e diritto alla mobilità	9.852.404,99	2.638.832,92	12.491.237,91

MISSIONE 11: SOCCORSO CIVILE

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2017

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
11. Soccorso civile			
Spesa corrente (Tit. 1)	35.956,70	31.878,44	20.914,53
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Totale missione	35.956,70	31.878,44	20.914,53



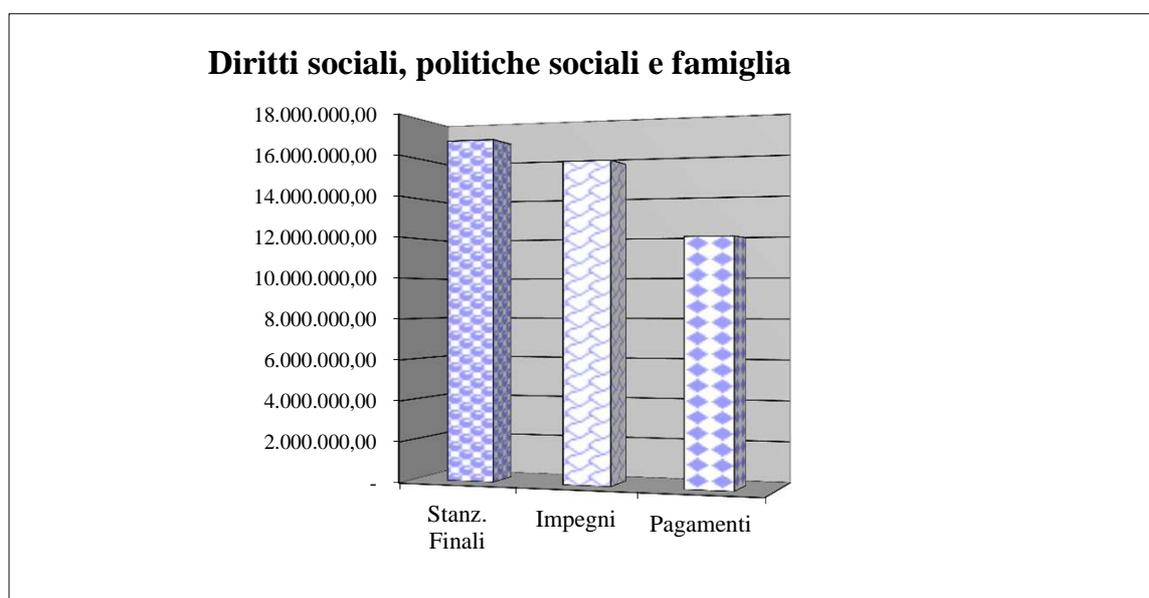
SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 11 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Sistema di protezione civile	31.878,44	-	31.878,44
Programma 2 - Interventi a seguito di calamità naturali	-	-	-
TOTALE MISSIONE 11: Soccorso civile	31.878,44	-	31.878,44

MISSIONE 12: DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2017

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
Spesa corrente (Tit. 1)	16.360.425,63	15.473.245,86	11.779.866,05
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	395.159,79	111.683,94	109.510,50
Spesa per incremento attività finanziarie (Tit. 3)	30.000,00	28.706,66	28.706,66
Totale missione	16.785.585,42	15.613.636,46	11.918.083,21



SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 12 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2-3 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Interventi per l'infanzia e per gli asili nido	7.219.446,74	13.338,80	7.232.785,54
Programma 2 - Interventi per la disabilità	1.608.441,64	-	1.608.441,64
Programma 3 - Interventi per gli anziani	2.098.374,00	-	2.098.374,00
Programma 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	2.469.147,28	53.260,01	2.522.407,29
Programma 5 - Interventi per le famiglie	348.463,17	-	348.463,17
Programma 6 - Interventi per il diritto alla casa	444.414,88	28.706,66	473.121,54
Programma 7 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	1.910,20	-	1.910,20
Programma 8 - Cooperazione e associazionismo	-	-	-
Programma 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale	1.283.047,95	45.085,13	1.328.133,08
TOTALE MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	15.473.245,86	140.390,60	15.613.636,46

MISSIONE 13: TUTELA DELLA SALUTE

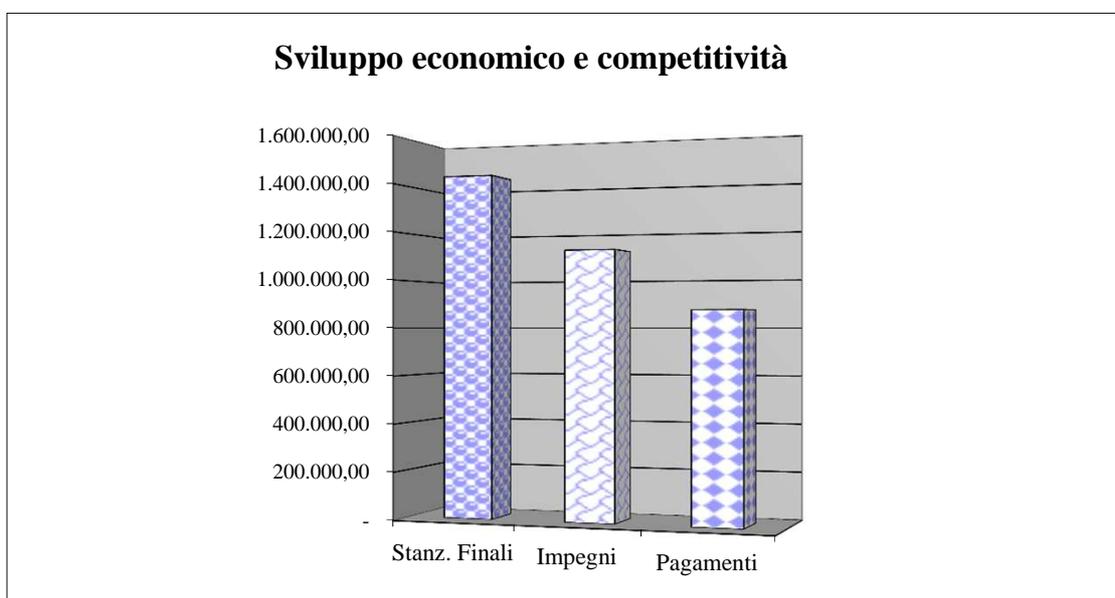
SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2017

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
13. Tutela della salute			
Spesa corrente (Tit. 1)	-	-	-
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Totale missione	-	-	-

MISSIONE 14: SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2017

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
14. Sviluppo economico e competitività			
Spesa corrente (Tit. 1)	981.969,90	664.604,91	418.123,20
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	455.542,59	455.542,59	455.542,59
Spesa per incremento attività finanziarie (Tit. 3)	-	-	-
Totale missione	1.437.512,49	1.120.147,50	873.665,79



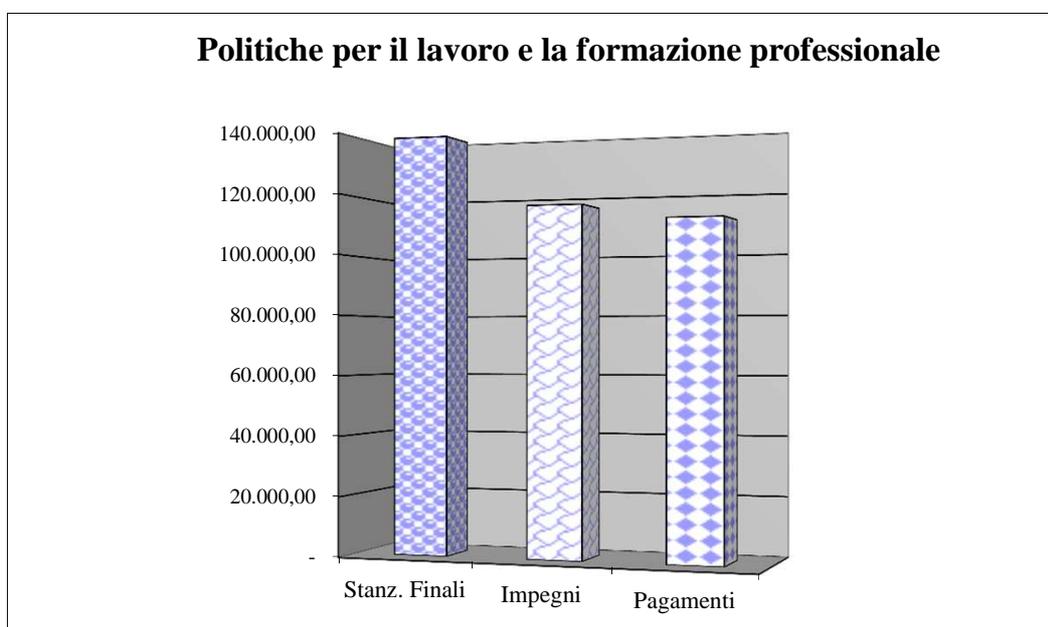
SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 14 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Industria, PMI e Artigianato	183.454,07	-	183.454,07
Programma 2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	337.009,67	-	337.009,67
Programma 3 - Ricerca e innovazione	-	-	-
Programma 4 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	144.141,17	455.542,59	599.683,76
TOTALE MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitività,	664.604,91	455.542,59	1.120.147,50

MISSIONE 15: POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2017

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale			
Spesa corrente (Tit. 1)	138.139,87	114.630,22	110.361,78
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	995,00	992,31	387,98
Totale missione	139.134,87	115.622,53	110.749,76



SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 15 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	-	992,31	992,31
Programma 2 - Formazione professionale	-	-	-
Programma 3 - Sostegno all'occupazione	114.630,22	-	114.630,22
TOTALE MISSIONE 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale	114.630,22	992,31	115.622,53

MISSIONE 16: AGRICOLTURA, POLITICHE E AGROALIMENTARE E PESCA

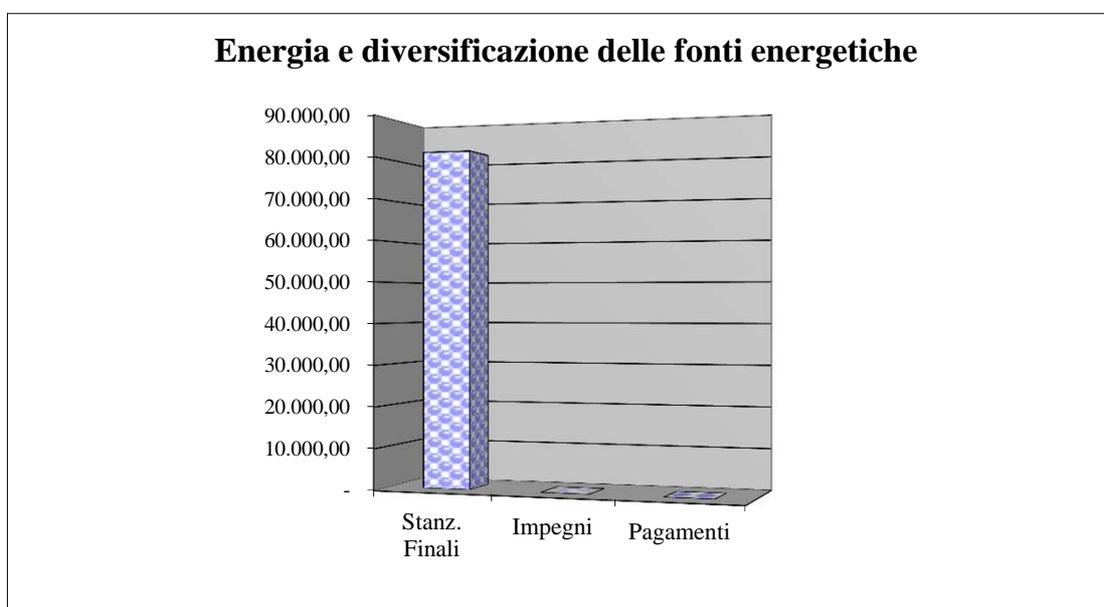
SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2017

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			
Spesa corrente (Tit. 1)	-	-	-
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Rimborso di prestiti (Tit. 3)	-	-	-
Totale missione	-	-	-

MISSIONE 17: ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2017

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
17. Energia e diversificazione delle fonti energetiche			
Spesa corrente (Tit. 1)	81.527,70	-	-
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	0,00
Totale missione	81.527,70	-	-



SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 17 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Fonti energetiche	-	-	-
TOTALE MISSIONE 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	-

MISSIONE 18: RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI

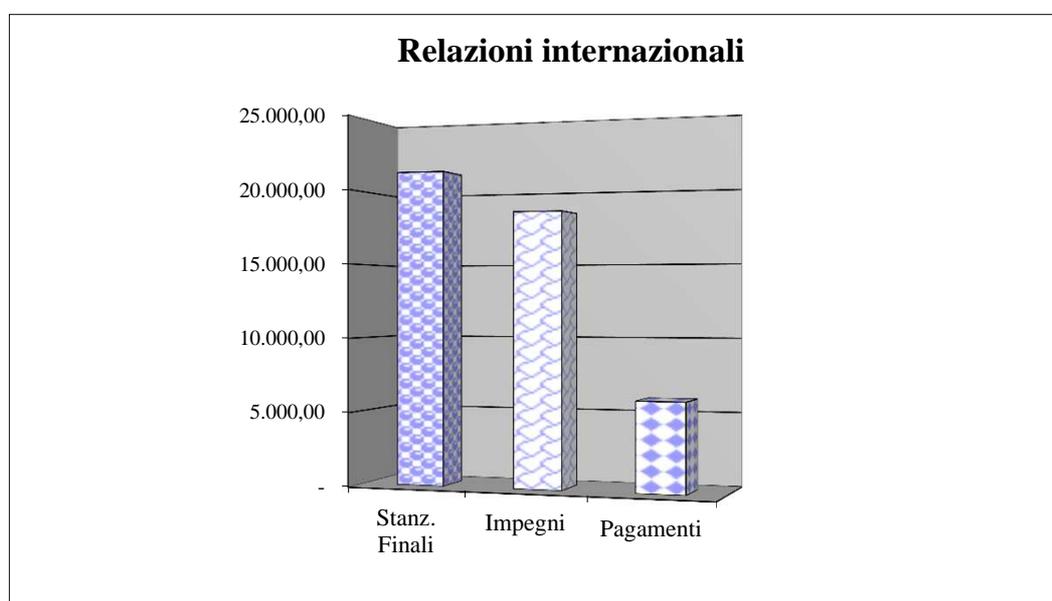
SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2017

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
18. Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali			
Spesa corrente (Tit. 1)	-	-	-
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Totale missione	-	-	-

MISSIONE 19: RELAZIONI INTERNAZIONALI

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2017

Descrizione		Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
19. Relazioni internazionali				
Spesa corrente	(Tit. 1)	21.252,00	18.436,00	6.000,00
Spesa in C/Capitale	(Tit. 2)	-	-	-
Totale missione		21.252,00	18.436,00	6.000,00



SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 19 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	18.436,00	-	18.436,00
TOTALE MISSIONE 19: Relazioni internazionali	18.436,00	-	18.436,00

I RISULTATI RAGGIUNTI

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il rendiconto degli Enti Locali oltre a fornire informazioni di carattere economico, finanziario e patrimoniale, deve evidenziare anche i risultati socialmente rilevanti prodotti dall'ente. A questo riguardo assume un ruolo fondamentale la relazione al rendiconto della gestione che, oltre a fornire le informazioni sull'andamento economico-finanziario dell'ente, deve consentire di valutare l'impatto delle politiche locali e dei servizi dell'ente sul benessere sociale e sull'economia insediata.

L'ente locale deve dimostrare, con la presentazione del rendiconto della gestione, il profilo di "accountability" raggiunto, cioè di responsabilizzazione e di capacità di rendere conto della propria attività..".

Da tempo gli enti pubblici territoriali, e nello specifico le amministrazioni comunali, si trovano ad assumere una posizione difficile ma di grande rilevanza che li vede in prima fila nella promozione della società locale, di cui sono peraltro i diretti e principali interlocutori istituzionali per statuto e per mandato elettorale. Il ruolo delle amministrazioni comunali va così sempre più realizzandosi in una sostanziale azione di governo del sistema di relazioni socioeconomiche presenti sul territorio. Le amministrazioni pubbliche più innovative e attente stanno inserendo nelle loro politiche la nozione di *governance*, termine di origine anglosassone con il quale si indica quella specifica forma di governo basata sulla capacità istituzionale di stimolare lo sviluppo e la crescita di tutta la società locale, attraverso la valorizzazione delle risorse e delle differenze specifiche del territorio, la promozione di processi di democrazia e di coesione sociale orientati alla responsabilizzazione civile, l'allocazione e redistribuzione delle risorse in risposta ai bisogni di miglioramento del benessere sociale, e dunque al corretto funzionamento dei servizi in funzione alle reali esigenze della popolazione.

Questo profondo cambiamento richiesto alle P.A. si accompagna con la necessità di procedere ad un sempre maggiore contenimento della spesa pubblica. La giustificazione ai tagli di bilancio trova legittimità nella necessità di raggiungere una adeguata economicità di gestione, a fronte di un allargamento della forbice tra le risorse sempre più scarse e bisogni crescenti. In questo quadro gli enti locali hanno dovuto porsi, quali priorità strategiche, azioni finalizzate a risolvere il problema della scarsità delle risorse e dell'allocazione di queste ultime, applicando modelli di gestione orientati al controllo dell'efficienza della spesa e all'efficacia dei servizi.

Il passaggio a cui si assiste prevede un cambiamento da amministrazioni che producono regole ad amministrazioni attente sempre più ai risultati. L'attenzione rivolta dagli amministratori locali agli effetti delle politiche e all'efficacia di queste, in termini di qualità dei servizi offerti e dei costi necessari per produrli, è segno della trasformazione in corso.

Già da alcuni esercizi il Comune di Pavia ha inteso migliorare la fase di programmazione dell'attività gestionale con l'introduzione della metodologia della gestione per obiettivi.

L'intento è stato quello di accelerare quel processo di cambiamento della cultura tradizionale dell'operatore dell'ente locale, radicata sull'adempimento, sulla procedura, sull'atto, favorendo il passaggio ad una nuova filosofia di organizzazione delle attività lavorative dei dipendenti basate sul rapporto obiettivi prefissati-obiettivi raggiunti.

Con l'utilizzo di tale metodologia si procede alla valutazione dei risultati raggiunti, rispetto ad una serie di obiettivi iniziali concordati tra Amministratori e Dirigenti, nell'ottica del miglioramento del servizio offerto ai cittadini.

Nel Documento Unico di Programmazione (DUP) 2017–2020, approvato dal consiglio Comunale con deliberazione n. 15 del 29/3/2017, sono state individuate le politiche di mandato, riprese direttamente dalle linee programmatiche del Sindaco.

Al DUP e alle relative politiche di mandato si collegano gli obiettivi strategici/gestionali individuati nel Piano della Performance, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 154 del 03/08/2017.

Al momento attuale non è ancora concluso il percorso di valutazione del grado di raggiungimento degli obiettivi da parte del Nucleo di Valutazione.

Politiche di Mandato	N. obiettivi strategici/ di sviluppo di settore anno 2017	% impiego spese correnti	risparmio risorse in valore assoluto*	% entrate correnti accertate	minori entrate accertate in valore assoluto	maggiori entrate accertate in valore assoluto
1. Urbanistica e territorio, mobilità e trasporti	14	97,38%	300.870,64	99,05%	- 51.857,74	
2. Ambiente, economia e innovazione	7	97,99%	325.165,29	90,61%	- 167.102,65	
3. Scuola come priorità	5	98,03%	307.766,01	98,50%	- 70.588,44	
4. Innova Pavia: il welfare	7	95,91%	527.367,38	93,29%	- 457.581,14	
5. Coesione, sicurezza e legalità	11	96,46%	192.057,22	101,02%		74.960,48
6. La città del turismo, della cultura e dello sport	8	88,15%	666.741,18	82,97%	- 309.147,24	
7. Pavia dei giovani	6	67,42%	10.850,69	0,00%	- 10.000,00	
8. Organizzazione, trasparenza e partecipazione	17	88,06%	1.670.432,10	100,17%		97.318,47
TOTALE	75	95,08%	4.001.250,51	98,96%	- 893.998,26	

* al netto fondo crediti dubbia esigibilità, fondo riserva, FPV.

I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

CONSIDERAZIONI GENERALI

Garantire, socialmente ed economicamente, un accettabile equilibrio tra il soddisfacimento della domanda di servizi avanzata dal cittadino ed il costo posto a carico dell'utente assume, nella società moderna, un'importanza rilevante. Questa considerazione contribuisce a spiegare perché il legislatore abbia regolato in modo del tutto particolare i diversi tipi di servizi erogati dal Comune, dando, ad ognuno di essi, una specifica connotazione giuridica e finanziaria.

La normativa vigente, infatti, opera una netta distinzione tra i servizi a domanda individuale, i servizi a carattere produttivo ed i servizi istituzionali. Questa suddivisione in tre distinte classi trae origine dalla diversa natura economica, finanziaria, giuridica ed organizzativa di queste prestazioni.

Dal punto di vista economico, infatti:

- i servizi a carattere produttivo tendono ad autofinanziarsi e quindi operano in pareggio o producono addirittura utili di esercizio;
- i servizi a domanda individuale vengono in parte finanziati da tariffe pagate dagli utenti ed in parte dalle risorse dell'ente;
- i servizi istituzionali sono generalmente gratuiti e, quindi, indirettamente finanziati con le risorse erogate dallo Stato.

Dal punto di vista giuridico/finanziario, invece:

- i servizi a carattere produttivo sono interessati solo occasionalmente da norme giuridiche, che riguardano generalmente la determinazione di parametri di produttività o per operazioni straordinarie di ripiano dei deficit eventualmente accumulati dai gestori;
- i servizi a domanda individuale sono stati in passato costantemente sottoposti ad un regime di controlli finanziari, sia in sede di redazione del bilancio di previsione che a chiusura del consuntivo;
- i servizi istituzionali contribuiscono a determinare, tramite le norme sul nuovo ordinamento della finanza locale, il livello dei trasferimenti dello Stato all'ente territoriale.

Il legislatore è intervenuto ripetutamente per regolare le scelte dell'ente in materia tariffaria. E' possibile notare, innanzitutto, che, la legge assicura agli enti locali potestà impositiva autonoma nel campo delle tariffe, stabilendo inoltre che le entrate fiscali dei comuni e delle province sono costituite, tra l'altro, da tariffe e corrispettivi a carico degli utenti sui servizi pubblici di propria competenza.

Per quanto riguarda i servizi a domanda individuale, gli enti sono tenuti ad allegare al bilancio di previsione la deliberazione con la quale vengono determinati per l'esercizio successivo i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi (D. Lgs. n. 267/2000 art. 172).

La legislazione che riguarda i servizi istituzionali contiene prevalentemente norme di indirizzo generale. E' stabilito, infatti, che le entrate fiscali dei comuni e delle province finanziano i servizi pubblici ritenuti necessari per lo sviluppo della comunità e integrano la contribuzione erariale per l'erogazione dei servizi pubblici indispensabili (D.Lgs. 267/00, art. 149).

I servizi riportati nei successivi prospetti sono analoghi a quelli richiamati nel Certificato sul conto consuntivo che l'ente annualmente invia al Ministero dell'Interno. A lato di ogni singola prestazione viene indicato il grado di copertura del medesimo servizio.

Relativamente ai servizi a domanda individuale, dopo una fase, all'inizio degli anni '80, nella quale gli Enti locali erano obbligati ad approvare la misura percentuale della copertura dei costi con

tariffe o contribuzioni, l'art. 45 del D. Lgs. 504/92 ha stabilito che dal 1 gennaio 1994 sono sottoposti al rispetto del tasso di copertura del costo dei servizi solo gli enti che si trovano in situazioni strutturalmente deficitarie. Per tali Comuni è obbligatorio garantire una copertura dei costi da parte dell'utenza non inferiore al 36 % (non è il caso del Comune di Pavia).

Per quanto attiene alla tipologia dei servizi, con decreto emanato il 31/12/1983 il Ministro dell'Interno di concerto con i Ministeri del Tesoro e delle Finanze, ha fissato un elenco di categorie di servizi del quale fanno parte fra gli altri gli asili nido, le mense comprese quelle ad uso scolastico, gli impianti sportivi, i mercati e le fiere attrezzate, i parcheggi, i teatri, i musei, i corsi extrascolastici, ecc.

Si precisa che nei proventi dei servizi a domanda individuale afferenti i servizi cimiteriali sono stati considerati quelli relativi al servizio di cremazione. Le spese sono state correlate in modo proporzionale alle entrate.

SERVIZI ISTITUZIONALI - BILANCIO 2017

SERVIZI (Accertamenti/Impegni)		Entrate (+)	Uscite (-)	Risultato	% copertura
1	Organi istituzionali		1.831.067,47	-1.831.067,47	-
2	Amministrazione generale		8.180.685,44	-8.180.685,44	-
3	Ufficio Tecnico		2.674.802,08	-2.674.802,08	-
4	Anagrafe e stato civile		1.005.467,39	-1.005.467,39	-
5	Servizio statistico		184.582,85	-184.582,85	-
6	Giustizia		-	-	-
7	Polizia locale e amministrativa		4.986.533,79	-4.986.533,79	-
8	Protezione civile		31.878,44	-31.878,44	-
9	Istruzione primaria e secondaria inferiore		4.737.240,09	-4.737.240,09	-
10	Servizi necroscopici e cimiteriali	871.542,78	848.115,01	23.427,77	102,76
11	Nettezza urbana *	13.126.040,00	13.126.040,00	-	100,00
12	Viabilità e illuminazione		4.232.921,08	-4.232.921,08	-
Totali		13.997.582,78	41.839.333,64	-27.841.750,86	

* Il dato relativo alla nettezza urbana si riferisce al Piano finanziario di ASM Pavia S.p.A. per l'anno 2017, in quanto il bilancio d'esercizio 2017 non è ancora disponibile.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE - BILANCIO 2017

SERVIZI (Accertamenti/Impegni)	Entrate (+)	Uscite (-)	Risultato	% copertura	% previsione bilancio	Scostamento
1 Alberghi, case di riposo e di ricovero	-	-	-	-		
2 Alberghi diurni e bagni pubblici	-	-	-	-		
3 Asili nido*	788.480,42	1.922.592,08	-1.134.111,66	41,01	49,09	- 8,08
4 Convitti, campeggi, case vacanze	-	-	-	-		
5 Colonie e soggiorni stagionali	-	-	-	-		
6 Corsi extrascolastici	-	-	-	-		
7 Giardini zoologici e botanici	-	-	-	-		
8 Impianti sportivi	220.679,57	816.212,87	-595.533,30	27,04	31,01	- 3,97
9 Mattatoi pubblici	-	-	-	-		
10 Mense non scolastiche	-	-	-	-		
11 Mense scolastiche	3.082.536,74	3.901.170,10	-818.633,36	79,02	74,81	4,21
12 Mercati e fiere attrezzate	-	-	-	-		
13 Parcheggi custoditi e parchimetri	-	-	-	-		
14 Pesa pubblica	-	-	-	-		
15 Servizi turistici diversi	-	-	-	-		
16 Spurgo pozzi neri	-	-	-	-		
17 Teatri **	-	-	-	-		
18 Musei, gallerie e mostre	856.786,85	1.503.021,81	-646.234,96	57,00	38,35	18,65
19 Spettacoli	-	-	-	-		
20 Trasporto carni macellate	-	-	-	-		
21 Servizi cimiteriali	541.940,00	321.214,94	220.725,06	168,72	213,45	- 44,73
22 Uso di locali non istituzionali						
Altri servizi a domanda						
23 individuale (trasporto alunni)	1.730,00	42.079,50	-40.349,50	4,11	4,22	- 0,11
Totali	5.492.153,58	8.506.291,30	-3.014.137,72	64,57	63,28	1,29

* Per aderire al dettato normativo di cui all'art. 243 del D. Lgs. n. 267/00, ai fini della determinazione del tasso di copertura del costo dei servizi a domanda individuale, le spese relative agli asili nido sono state considerate al 50% del loro ammontare.

** Non vengono riportati i dati relativi al Teatro comunale, in quanto tale servizio è svolto dalla Fondazione Teatro Fraschini con autonomia gestionale e con proprio bilancio.

Dal raffronto del tasso di copertura dei servizi a domanda individuale a consuntivo ed a preventivo si rileva che lo scostamento registrato è pari a 1,29%

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE – ANDAMENTO ENTRATE 2013/2017

SERVIZI	2013	2014	2015	2016	2017
1 Alberghi, case di riposo e di ricovero					
2 Alberghi diurni e bagni pubblici					
3 Asili nido	980.880,74	988.430,06	950.514,37	876.062,89	788.480,42
4 Convitti, campeggi, case vacanze					
5 Colonie e soggiorni stagionali					
6 Corsi extrascolastici					
7 Giardini zoologici e botanici					
8 Impianti sportivi	136.013,46	106.228,34	191.233,74	170.149,43	220.679,57
9 Mattatoi pubblici					
10 Mense non scolastiche					
11 Mense scolastiche	2.752.224,64	2.899.487,23	2.875.680,69	3.025.513,40	3.082.536,74
12 Mercati e fiere attrezzate					
13 Parcheggi custoditi e parchimetri					
14 Pesa pubblica					
15 Servizi turistici diversi					
16 Spurgo pozzi neri					
17 Teatri	3.517.588,00	3.511.091,00	3.873.136,00	4.182.659,00	N.D.
18 Musei, gallerie e mostre	79.271,03	199.193,89	163.789,79	94.146,87	856.786,85
19 Spettacoli					
20 Trasporto carni macellate					
21 Servizi cimiteriali	758.250,00	693.430,00	938.840,00	747.250,00	541.940,00
22 Uso di locali non istituzionali					
23 Altri servizi a domanda individuale (trasporto alunni)	2.760,25	2.070,73	1.859,42	1.188,99	1.730,00
Totale	8.226.988,12	8.399.931,25	8.995.054,01	9.096.970,58	5.492.153,58

* Gli importi si riferiscono al Bilancio della Fondazione Teatro Fraschini. Il bilancio d'esercizio 2017 non è ancora disponibile.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE – ANDAMENTO USCITE 2013/2017

SERVIZI	2013	2014	2015	2016	2017
1 Alberghi, case di riposo e di ricovero					
2 Alberghi diurni e bagni pubblici					
3 Asili nido	2.066.037,77	2.039.706,58	1.934.707,94	1.850.484,03	1.922.592,08 *
4 Convitti, campeggi, case vacanze					
5 Colonie e soggiorni stagionali					
6 Corsi extrascolastici					
7 Giardini zoologici e botanici					
8 Impianti sportivi	901.493,27	782.677,61	751.956,70	698.925,90	816.212,87
9 Mattatoi pubblici					
10 Mense non scolastiche					
11 Mense scolastiche	3.818.649,88	3.864.924,17	3.816.840,68	3.905.547,26	3.901.170,10
12 Mercati e fiere attrezzate					
13 Parcheggi custoditi e parchimetri					
14 Pesa pubblica					
15 Servizi turistici diversi					
16 Spurgo pozzi neri					
17 Teatri	3.471.015,00	3.459.080,00	3.781.149,00	4.080.524,00	N.D. **
18 Musei, gallerie e mostre	1.179.431,75	1.119.540,27	1.144.207,26	1.010.351,34	1.503.021,81
19 Spettacoli					
20 Trasporto carni macellate					
21 Servizi cimiteriali	343.312,62	309.601,01	488.865,83	405.328,01	321.214,94
22 Uso di locali non istituzionali					
23 Altri servizi a domanda individuale (trasporto alunni)	91.994,68	79.002,13	64.066,97	45.674,40	42.079,50
Totale	11.871.934,97	11.654.531,77	11.981.794,38	11.996.834,94	8.506.291,30

* Per aderire al dettato normativo di cui all'art. 243 del D. Lgs. n. 267/00, le spese relative agli asili nido sono state considerate al 50% del loro ammontare.

***Gli importi si riferiscono al Bilancio della Fondazione Teatro Fraschini. Il bilancio d'esercizio 2017 non è ancora disponibile.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE – ANDAMENTO RISULTATO 2013/2017 (valori %)

SERVIZI	Cons. 2013	Cons. 2014	Cons. 2015	Cons. 2016	Cons. 2017	scostam. 2017/2016
1 Alberghi, case di riposo e di ricovero						
2 Alberghi diurni e bagni pubblici						
3 Asili nido	47,48	48,46	49,13	47,34	41,01	-6,33
4 Convitti, campeggi, case vacanze						
5 Colonie e soggiorni stagionali						
6 Corsi extrascolastici						
7 Giardini zoologici e botanici						
8 Impianti sportivi	15,09	13,57	25,43	24,34	27,04	2,69
9 Mattatoi pubblici						
10 Mense non scolastiche						
11 Mense scolastiche	72,07	75,02	75,34	77,47	79,02	1,55
12 Mercati e fiere attrezzate						
13 Parcheggi custoditi e parchimetri						
14 Pesa pubblica						
15 Servizi turistici diversi						
16 Spurgo pozzi neri						
17 Teatri						
18 Musei, gallerie e mostre	6,72	17,79	14,31	9,32	57,00	47,69
19 Spettacoli						
20 Trasporto carni macellate						
21 Servizi cimiteriali	220,86	223,98	192,04	184,36	168,72	-15,64
22 Uso di locali non istituzionali						
23 Altri servizi a domanda individuale (trasporto alunni)	3,00	2,62	2,90	2,60	4,11	1,51
Totale	56,06	59,65	62,46	62,08	64,57	2,49

Per aderire al dettato normativo di cui all'art. 243 del D. Lgs. n. 267/00, ai fini della determinazione del tasso di copertura del costo dei servizi a domanda individuale, le spese relative agli asili nido sono state considerate al 50% del loro ammontare.

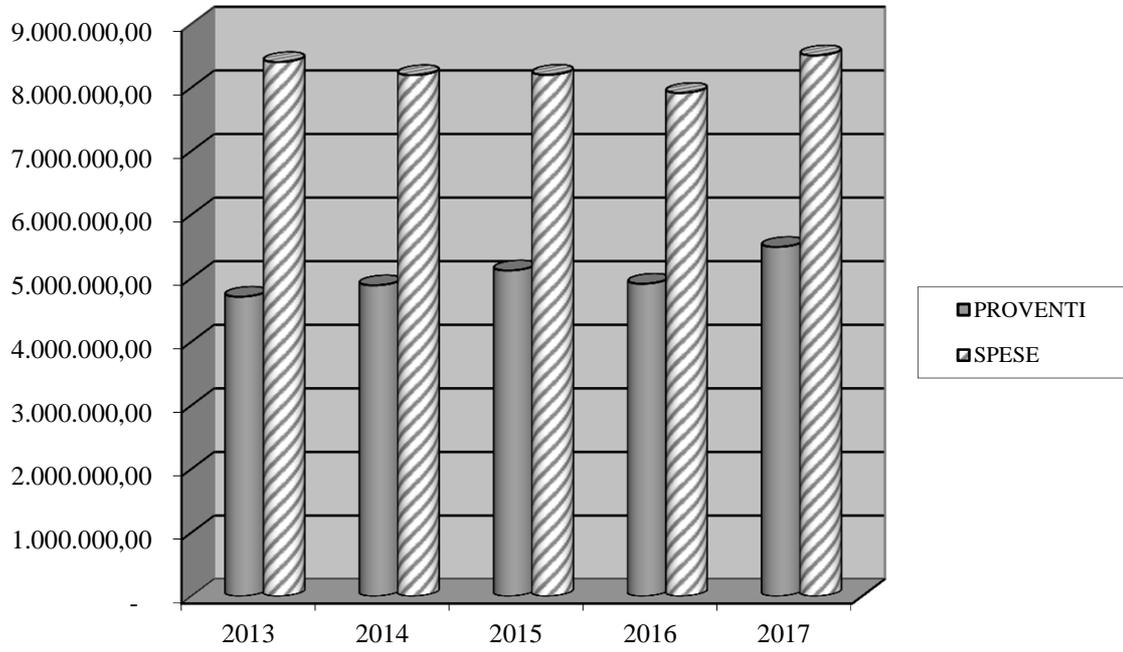
Al fine della determinazione del tasso di copertura complessivo non si è tenuto conto del "teatro", in quanto i relativi dati di costo e ricavo sono desunti dal conto consuntivo del Teatro Fraschini medesimo e non fanno parte del bilancio comunale.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE – ANDAMENTO RISULTATO 2013/2017

SERVIZI	Cons. 2013	Cons. 2014	Cons. 2015	Cons. 2016	Cons. 2017
1 Alberghi, case di riposo e di ricovero					
2 Alberghi diurni e bagni pubblici					
3 Asili nido	-1.085.157,03	-1.051.276,52	-984.193,57	-974.421,14	-1.134.111,66*
4 Convitti, campeggi, case vacanze					
5 Colonie e soggiorni stagionali					
6 Corsi extrascolastici					
7 Giardini zoologici e botanici					
8 Impianti sportivi	-765.479,81	-676.449,27	-560.722,96	-528.776,47	-595.533,30
9 Mattatoi pubblici					
10 Mense non scolastiche					
11 Mense scolastiche	-1.066.425,24	-965.436,94	-941.159,99	-880.033,86	-818.633,36
12 Mercati e fiere attrezzate					
13 Parcheggi custoditi e parchimetri					
14 Pesa pubblica					
15 Servizi turistici diversi					
16 Spurgo pozzi neri					
17 Teatri	46.573,00	52.011,00	91.987,00	102.135,00	
18 Musei, gallerie e mostre	-1.100.160,72	-920.346,38	-980.417,47	-916.204,47	-646.234,96
19 Spettacoli					
20 Trasporto carni macellate					
21 Servizi cimiteriali	414.937,38	383.828,99	449.974,17	341.921,99	220.725,06
22 Uso di locali non istituzionali					
23 Altri servizi a domanda individuale	-89.234,43	-76.931,40	-62.207,55	-44.485,41	-40.349,50
Totale	-3.644.946,85	-3.254.600,52	-2.986.740,37	-2.899.864,36	-3.014.137,72

* Per aderire al dettato normativo di cui all'art. 243 del D. Lgs. n. 267/00, le spese relative agli asili nido sono state considerate al 50% del loro ammontare.

**SERVIZI A DOM. INDIVIDUALE -
CONFRONTO PROVENTI/SPESE**



I PARAMETRI GESTIONALI

GLI INDICATORI RELATIVI AI PARAMETRI GESTIONALI

Lo scopo della Relazione, nella parte in cui analizza l'andamento triennale degli indicatori finanziari ed economici, è quello di consentire una lettura più precisa dell'andamento della gestione attraverso la visione di alcuni dati di sintesi.

L'analisi degli indici relativi all'esercizio 2017, in raffronto con quelli degli esercizi precedenti, ci consente di osservare che :

- l'autonomia finanziaria, l'autonomia impositiva e la pressione finanziaria e tributaria nel triennio rimangono sostanzialmente stabili, attestandosi su valori soddisfacenti;
- l'indice relativo all'intervento erariale è aumentato nel 2017. In proposito si segnala in particolare il contributo erariale relativo all'estinzione anticipata dei mutui.
- La rigidità della spesa corrente evidenzia un trend in diminuzione per la riduzione dell'indebitamento e delle spese di personale;
- la velocità di riscossione delle entrate proprie e la velocità di gestione delle spese correnti sono in leggero decremento;
- l'indice di indebitamento locale è diminuito nel corso del triennio in quanto non sono stati assunti nuovi mutui e si è provveduto a rimborsi anticipati;
- per quanto riguarda gli indici del patrimonio, sono diminuiti i valori dei beni demaniali, disponibili ed indisponibili. La diminuzione del valore dei beni disponibili è dovuta principalmente alla riclassificazione di un bene immobile da disponibile ad indisponibile.
- il rapporto dipendenti/popolazione è invariato nel triennio.

La diminuzione dei proventi TASI a partire dal 2016 è dovuta all'abolizione della tassazione sull'abitazione principale non di lusso.

Per quanto riguarda l'IMU, i proventi relativi all'abitazione principale costituiscono meno dell'1% del totale in quanto non sono soggette ad IMU le abitazioni principali e pertinenze, ad eccezione di quelle classificate nelle categorie catastali A1, A8 e A/9.

Si annota che le spese comuni al servizio necroscopico e cimiteriale, illuminazione votiva e cremazioni sono state attribuite ai diversi servizi (cimiteriali/illuminazione/cremazioni) in proporzione alle rispettive entrate.

Dall'analisi dei diversi indici di seguito presentata si osserva una sostanziale conferma degli equilibri di bilancio, del buon grado di autonomia finanziaria dell'Ente e del soddisfacente livello di gestione dei servizi.

**PARAMETRI DI DEFINIZIONE DEGLI ENTI IN CONDIZIONI
STRUTTURALMENTE DEFICITARIE
DECRETO MINISTERO INTERNI 18 FEBBRAIO 2013**

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)	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	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	NO
4)	Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	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;	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 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 detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;	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;	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;	NO
9)	Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti ;	NO
10)	Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art.193 del tuoei 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.	NO

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI				
<i>Indicatori</i>	<i>Dati grezzi</i>	<i>Anno 2015</i>	<i>Anno 2016</i>	<i>Anno 2017</i>
1 Autonomia Finanziaria	<u>Titolo I + III</u> x 100	76.850.776,27	77.268.037,73	76.620.804,44
	<u>Titolo I + II + III</u>	85.622.900,74	85.976.817,19	85.459.090,62
2 Autonomia Impositiva	<u>Titolo I</u> x 100	53.616.873,78	54.511.558,57	53.932.043,57
	<u>Titolo I + II + III</u>	85.622.900,74	85.976.817,19	85.459.090,62
3 Pressione Finanziaria	<u>Titolo I + III</u>	76.850.776,27	77.268.037,73	76.620.804,44
	<u>Popolazione</u>	72.576	72.612	72.773
4 Pressione Tributaria	<u>Titolo I</u>	53.616.873,78	54.511.558,57	53.932.043,57
	<u>Popolazione</u>	72.576	72.612	72.773
5 Intervento erariale	<u>Trasferimenti statali</u>	1.386.017,05	1.749.247,55	3.292.533,14
	<u>Popolazione</u>	72.576	72.612	72.773
6 Intervento regionale	<u>Trasferimento regionale</u>	4.859.919,41	4.714.769,77	3.263.856,77
	<u>Popolazione</u>	72.576	72.612	72.773
7 Incidenza residui attivi	<u>Totale residui attivi</u> x 100	18.698.926,30	20.348.714,35	24.600.450,56
	<u>Tot. Accert. Competenza</u>	104.311.267,76	103.310.397,33	105.152.868,49
8 Incidenza residui passivi	<u>Totale residui passivi</u> x 100	18.091.278,51	19.434.086,34	18.940.658,26
	<u>Tot. Impegni Competenza</u>	96.591.466,87	98.913.692,28	102.032.126,35
9 Indebitamento locale pro capite	<u>Residui debiti mutui</u>	18.454.845,87	14.433.417,64	10.294.371,43
	<u>Popolazione</u>	72.576	72.612	72.773
10 Velocità riscossione entrate proprie	<u>Riscossioni titolo I + III</u>	61.141.468,45	59.069.905,75	55.612.215,77
	<u>Accertamenti titolo I + III</u>	76.850.776,27	77.268.037,73	76.620.804,44
11 Rigidità spesa corrente	<u>Personale + Amm.to mutui</u> x 100	23.998.228,17	23.234.284,76	22.506.052,27
	<u>Entrate titolo I + II + III</u>	85.622.900,74	85.976.817,19	85.459.090,62
12 Velocità gestione spese correnti	<u>Pag.ti titolo I competenza</u>	62.929.914,17	61.746.523,10	60.565.732,43
	<u>Impegni titolo I competenza</u>	77.971.958,95	78.064.247,16	77.272.146,46
13 Redditività del patrimonio	<u>Entrate patrimoniali</u> x 100	5.629.461,35	5.666.967,96	5.737.095,94
	<u>Valore patrim. Disponibile</u>	765.572,20	752.284,98	493.200,42
14 Patrimonio pro capite	<u>Valore patrim. Indisponibile</u>	81.299.876,08	80.003.946,64	78.712.961,46
	<u>Popolazione</u>	72.576	72.612	72.773
15 Patrimonio pro capite	<u>Valore patrim. Disponibile</u>	765.572,20	752.284,98	493.200,42
	<u>Popolazione</u>	72.576	72.612	72.773
16 Patrimonio pro capite	<u>Valore beni demaniali</u>	108.573.408,45	106.782.324,52	105.846.374,97
	<u>Popolazione</u>	72.576	72.612	72.773
17 Rapporto dipendenti / popolazione	<u>Dipendenti</u>	590	579	555
	<u>Popolazione</u>	72.576	72.612	72.773

<i>Indicatori</i>	<i>Dati grezzi</i>	<i>Anno 2015</i>	<i>Anno 2016</i>	<i>Anno 2017</i>
1 Autonomia Finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	89,75	89,87	89,66
2 Autonomia Impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	62,62	62,62	63,11
3 Pressione Finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Popolazione}}$	1.058,90	1.064,12	1.052,87
4 Pressione Tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	738,77	750,72	741,10
5 Intervento erariale	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	19,10	24,09	45,24
6 Intervento regionale	$\frac{\text{Trasferimento regionale}}{\text{Popolazione}}$	66,96	64,93	44,85
7 Incidenza residui attivi	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Tot. Accert. Competenza}} \times 100$	17,93	19,70	23,39
8 Incidenza residui passivi	$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Tot. Impegni Competenza}} \times 100$	18,73	19,65	18,56
9 Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$	254,28	198,77	141,46
10 Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{Riscossioni titolo I + III}}{\text{Accertamenti titolo I + III}}$	0,80	0,76	0,73
11 Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{Personale + Amm.to mutui}}{\text{Entrate titolo I + II + III}} \times 100$	28,03	27,02	26,34
12 Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{Pag.ti titolo I competenza}}{\text{Impegni titolo I competenza}}$	0,81	0,79	0,78
13 Redditività del patrimonio	$\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrim. Disponibile}} \times 100$	735,33	753,30	1.163,24
14 Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore patrim. Indisponibile}}{\text{Popolazione}}$	1.120,20	1.101,80	1.081,62
15 Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore patrim. Disponibile}}{\text{Popolazione}}$	10,55	10,36	6,78
16 Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$	1.496,00	1.470,59	1.454,47
17 Rapporto dipendenti / popolazione	$\frac{\text{Dipendenti}}{\text{Popolazione}}$	0,01	0,01	0,01

INDICATORI DELL'ENTRATA				
<i>Indicatori</i>	<i>Dati grezzi</i>	<i>Anno 2015</i>	<i>Anno 2016</i>	<i>Anno 2017</i>
Congruità dell'I.M.U.	Proventi I.M.U.	17.269.597,07	18.961.126,23	19.003.067,80
	N. unità immobiliari	73.052	83.728	84.328
	Proventi I.M.U.	17.269.597,07	18.961.126,23	19.003.067,80
	N. famiglie + N. imprese	41.153	41.454	41.678
	Proventi I.M.U. abitazione principale	71.909,53	77.288,24	76.591,26
	Totale proventi IMU	17.269.597,07	18.961.126,23	19.003.067,80
	Proventi I.M.U. altri fabbricati	16.226.740,23	17.920.956,23	18.003.120,21
	Totale proventi IMU	17.269.597,07	18.961.126,23	19.003.067,80
	Proventi I.M.U. terreni agricoli	335.531,72	283.470,71	278.636,18
	Totale proventi IMU	17.269.597,07	18.961.126,23	19.003.067,80
	Proventi I.M.U. aree edificabili	635.415,59	679.411,05	644.720,15
	Totale proventi IMU	17.269.597,07	18.961.126,23	19.003.067,80
	2 Congruità della TASI	Proventi TASI	7.007.786,26	114.167,43
N. unità immobiliari		23.499	24.683	24.530
3 Congruità dell'I.C.I.A.P	Provento I.C.I.A.P.	0,00	0,00	0,00
	Popolazione	72.576	72.612	72.773
4 Congruità della TOSAP	T.O.S.A.P. passi carrai	0,00	0,00	0,00
	N. passi carrai	5.242	5.276	5.308
	T.O.S.A.P.	830.811,45	757.661,23	793.162,09
	Mq. Occupati	253.194	257.957	188.595
Congruità TARI	N. iscritti a ruolo	39.972	40.801	40.275
	N. famiglie + N. ut. Comm.li + seconde case	42.926	43.644	44.405

INDICATORI DELL'ENTRATA				
<i>Indicatori</i>	<i>Dati grezzi</i>	<i>Anno 2015</i>	<i>Anno 2016</i>	<i>Anno 2017</i>
1 Congruità dell'I.M.U.	Proventi I.M.U.	236,40	226,46	225,35
	N. unità immobiliari			
	Proventi I.M.U.	419,64	457,40	455,95
	N. famiglie + N. imprese			
	Proventi I.M.U. abitazione principale	0,42%	0,41%	0,40%
	Totale proventi IMU			
	Proventi I.M.U. altri fabbricati	93,96%	94,51%	94,74%
	Totale proventi IMU			
	Proventi I.M.U. terreni agricoli	1,94%	1,50%	1,47%
	Totale proventi IMU			
2 Congruità della TASI	Proventi TASI	298,22	4,63	4,43
	N. unità immobiliari			
3 Congruità dell'I.C.I.A.P.	Provento I.C.I.A.P.	0,00	0,00	0,00
	Popolazione			
4 Congruità della TOSAP	T.O.S.A.P. passi carrai	0,00	0,00	0,00
	N. passi carrai			
	T.O.S.A.P.	3,28	2,94	4,21
	Mq. Occupati			
5 Congruità TARI	N. iscritti a ruolo	93,12%	93,49%	90,70%
	N. famiglie + N. ut. Comm.li + seconde case			

SERVIZI INDISPENSABILI

Si riportano i dati grezzi e, di seguito, i parametri di efficacia e di efficienza relativi ai servizi indispensabili.

SERVIZI INDISPENSABILI				
<i>Servizio</i>	<i>Dati grezzi</i>	<i>Anno 2015</i>	<i>Anno 2016</i>	<i>Anno 2017</i>
1 Servizi connessi agli organi istituzionali	numero addetti	25	25	23
	popolazione	72.576	72.612	72.773
2 Amministrazione generale	numero addetti	119	124	116
	popolazione	72.576	72.612	72.773
3 Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	domande evase	1.568	1.376	2.521
	domande presentate	1.568	1.635	2.620
4 Servizi di anagrafe e di stato civile	numero addetti	16	15	18
	popolazione	72.576	72.612	72.773
5 Servizio statistico	numero addetti	5	5	3
	popolazione	72.576	72.612	72.773
6 Servizi connessi con la giustizia				
7 Polizia locale e amministrativa	numero addetti	89	86	86
	popolazione	72.576	72.612	72.773
8 Servizio della leva militare				
9 Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	numero addetti	1	1	0
	popolazione	72.576	72.612	72.773
10 Istruzione primaria e secondaria inferiore	numero aule	247	247	258
	n. studenti frequentanti	5.744	5.678	5.706
11 Servizi necroscopici e cimiteriali				
12 Acquedotto	mc acqua erogata	8.945.562	10.688.649	N.D.
	numero abitanti serviti	72.576	72.612	72.773
	unità imm.ri servite	N.D.	N.D.	N.D.
	tot. unità imm.ri			
13 Fognatura e depurazione	unità imm.ri servite	N.D.	N.D.	N.D.
	tot. unità imm.ri			
14 Nettezza urbana	frequenza media settimanale di raccolta	3	5	5
	unità imm.ri servite	N.D.	N.D.	N.D.
	tot. unità imm.ri			
15 Viabilità e illuminazione pubblica	Km strade illuminate	302	302	302
	Totale Km strade	350	350	350

SERVIZI INDISPENSABILI				
<i>Servizio</i>	<i>Dati grezzi</i>	<i>Anno 2015</i>	<i>Anno 2016</i>	<i>Anno 2017</i>
1 Servizi connessi agli organi istituzionali	numero addetti	0,034%	0,034%	0,032%
	popolazione			
2 Amministrazione generale	numero addetti	0,164%	0,171%	0,159%
	popolazione			
3 Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	domande evase	100,000%	84,159%	96,221%
	domande presentate			
4 Servizi di anagrafe e di stato civile	numero addetti	0,022%	0,021%	0,025%
	popolazione			
5 Servizio statistico	numero addetti	0,007%	0,007%	0,004%
	popolazione			
6 Servizi connessi con la giustizia				
7 Polizia locale e amministrativa	numero addetti	0,123%	0,118%	0,118%
	popolazione			
8 Servizio della leva militare				
9 Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	numero addetti	0,001%	0,001%	0,000%
	popolazione			
10 Istruzione primaria e secondaria inferiore	numero aule	4,300%	4,350%	4,522%
	n. studenti frequentanti			
11 Servizi necroscopici e cimiteriali				
12 Acquedotto	mc acqua erogata	123	147	N.D.
	numero abitanti serviti			
	unità imm.ri servite	N.D.	N.D.	N.D.
	tot. unità imm.ri			
13 Fognatura e depurazione	unità imm.ri servite	N.D.	N.D.	N.D.
	tot. unità imm.ri			
14 Nettezza urbana	frequenza media settimanale di raccolta	3	5	5
	unità imm.ri servite	N.D.	N.D.	N.D.
	tot. unità imm.ri			
15 Viabilità e illuminazione pubblica	Km strade illuminate	86,29%	86,29%	86,29%
	Totale Km strade			

SERVIZI INDISPENSABILI				
<i>Servizio *</i>	<i>Dati grezzi</i>	<i>Anno 2015</i>	<i>Anno 2016</i>	<i>Anno 2017</i>
1 Servizi connessi agli organi istituzionali	costo totale	1.991.701,88	1.971.052,78	1.831.067,47
	popolazione	72.576	72.612	72.773
2 Amministrazione generale	costo totale	7.896.140,68	8.572.738,72	8.180.685,44
	popolazione	72.576	72.612	72.773
3 Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	costo totale	2.667.303,68	2.942.455,29	2.674.802,08
	popolazione	72.576	72.612	72.773
4 Servizi di anagrafe e di stato civile	costo totale	859.729,93	1.092.220,34	1.005.467,39
	popolazione	72.576	72.612	72.773
5 Servizio statistico	costo totale	226.236,38	211.335,93	184.582,85
	popolazione	72.576	72.612	72.773
6 Servizi connessi con la giustizia	costo totale	817.854,56	-	-
	popolazione	72.576	72.612	72.773
7 Polizia locale e amministrativa	costo totale	5.457.688,62	5.236.345,50	4.986.533,79
	popolazione	72.576	72.612	72.773
8 Servizio della leva militare				
9 Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	costo totale	59.751,60	48.196,50	31.878,44
	popolazione	72.576	72.612	72.773
10 Istruzione primaria e secondaria inferiore	costo totale	5.044.261,16	4.880.292,34	4.737.240,09
	n. studenti frequentanti	5.744	5.678	5.706
11 Servizi necroscopici e cimiteriali	costo totale	935.983,57	776.041,87	848.115,01
	popolazione	72.576	72.612	72.773
12 Acquedotto	costo totale	4.122.853,00	N.D.	N.D.
	mc acqua erogata	8.945.562	10.688.649	**
13 Fognatura e depurazione	costo totale	5.039.901,00	N.D.	N.D.
	Km rete fognatura	330	330	**
14 Nettezza urbana	costo totale	13.029.159,29	13.395.370,00	13.126.040,00
	Tonn. rifiuti prodotti	44.373	41.363	42.519
15 Viabilità e illuminazione pubblica	costo totale	4.363.354,21	4.088.831,30	4.232.921,08
	Km strade illuminate	302	302	302

* I dati sono riferiti alle missioni ed ai programmi della classificazione del bilancio di cui al D. Lgs. 118/2011.

** Dati forniti da A.S.M. Pavia S.p.A.

Il dato relativo alla nettezza urbana si riferisce al Piano finanziario di ASM Pavia S.p.A. per l'anno 2017, in quanto il dato di

*** consuntivo 2017 non è ancora disponibile.

SERVIZI INDISPENSABILI				
<i>Servizio</i>	<i>Dati grezzi</i>	<i>Anno 2015</i>	<i>Anno 2016</i>	<i>Anno 2017</i>
1 Servizi connessi agli organi istituzionali	costo totale	27,44	27,15	25,16
	popolazione			
2 Amministrazione generale	costo totale	108,80	118,06	112,41
	popolazione			
3 Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	costo totale	36,75	40,52	36,76
	popolazione			
4 Servizi di anagrafe e di stato civile	costo totale	11,85	15,04	13,82
	popolazione			
5 Servizio statistico	costo totale	3,12	2,91	2,54
	popolazione			
6 Servizi connessi con la giustizia	costo totale	11,27	-	-
	popolazione			
7 Polizia locale e amministrativa	costo totale	75,20	72,11	68,52
	popolazione			
8 Servizio della leva militare				
9 Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	costo totale	0,82	0,66	0,44
	popolazione			
10 Istruzione primaria e secondaria inferiore	costo totale	878,18	859,51	830,22
	n. studenti frequentanti			
11 Servizi necroscopici e cimiteriali	costo totale	12,90	10,69	11,65
	popolazione			
12 Acquedotto	costo totale	0,56	N.D.	N.D.
	mc acqua erogata			
13 Fognatura e depurazione	costo totale	39.482,30	N.D.	N.D.
	Km rete fognatura			
14 Nettezza urbana	costo totale	293,63	323,85	308,71
	Tonn. rifiuti prodotti			
15 Viabilità e illuminazione pubblica	costo totale	14.448,19	13.539,18	14.016,29
	Km strade illuminate			

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE				
<i>Servizio</i>	<i>Proventi</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>
1 Alberghi, esclusi dormitori pubblici case di riposo e ricovero	provento totale nr. utenti			
2 Alberghi diurni e bagni pubblici	provento totale nr. utenti			
3 Asili nido	provento totale nr. bambini frequentanti	950.514,37 393	876.062,89 393	788.480,42 393
4 Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	provento totale nr. utenti			
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	provento totale nr. utenti			
6 Corsi extrascol. di insegnamento di arti, sport ed altre discipline, fatta eccez. per quelli espressam. previsti per legge	provento totale nr. iscritti			
7 Giardini zoologici e botanici	provento totale nr. visitatori			
8 Impianti sportivi	provento totale nr. utenti	191.233,74 70.000	170.149,43 72.000	220.679,57 71.000
9 Mattatoi pubblici	provento totale q.li carni macellate			
10 Mense	provento totale nr. pasti offerti			
11 Mense scolastiche	provento totale nr. pasti offerti	2.875.680,69 543.201	3.025.513,40 520.171	3.082.536,74 527.320
12 Mercati e fiere attrezzate	provento totale mq. superficie occupata			
13 Pesa pubblica	provento totale ut. servizi resi			
14 Servizi turistici diversi: stabilim. balneari, approdi turist. e simili	provento totale popolazione			
15 Spurgo pozzi neri	provento totale nr. interventi			
16 Teatri	provento totale nr. spettatori	3.873.136,00 37.348	4.182.659,00 38.608	N.D. 37.648
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	provento totale nr. visitatori	163.789,79 67.540	94.146,87 44.700	856.786,85 188.407
18 Spettacoli	provento totale nr. spettacoli			
19 Trasporti di carni macellate	provento totale q.li carni macellate			
20 Servizi cimiteriali	provento totale nr. servizi resi	938.840,00 3.488	747.250,00 3.230	541.940,00 1.472
21 Uso di locali adibiti stabilim ed esclusivam a riunioni non istituz.: auditorium, palazzi dei congressi e simili	provento totale nr. giorni di utilizzo			
22 Altri servizi (trasporto alunni)	provento totale nr. utenti	1.859,42 21	1.188,99 21	1.730,00 21

*

Gli importi si riferiscono al Bilancio della Fondazione Teatro Fraschini. Il conto consuntivo 2017 non è ancora disponibile.

**

I dati sono comprensivi dei visitatori di mostre organizzate da soggetti terzi.

L'aumento del numero di visitatori nell'anno 2017 è correlato alla mostra sui Longobardi, che ha riscosso molto successo di pubblico.

La diminuzione del numero di cremazioni nell'anno 2017 è correlata al malfunzionamento del forno crematorio e ai tempi di avvio del project financing relativo alla ristrutturazione, fornitura, installazione dei forni e gestione dell'impianto di cremazione comunale.

Il dato dei servizi cimiteriali non comprende il servizio di illuminazione votiva in quanto esso non è più considerato servizio a domanda individuale (D.L. 179/12 conv. L. 221/12). 167

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE				
<i>Servizio</i>	<i>Proventi</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>
1 Alberghi, esclusi dormitori pubblici case di riposo e ricovero	provento totale nr. utenti			
2 Alberghi diurni e bagni pubblici	provento totale nr. utenti			
3 Asili nido	provento totale nr. bambini frequentanti	2.418,61	2.229,17	2.006,31
4 Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	provento totale nr. utenti			
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	provento totale nr. utenti			
6 Corsi extrascol. di insegnamento di arti, sport ed altre discipline, fatta eccez. per quelli espressam. previsti per legge	provento totale nr. iscritti			
7 Giardini zoologici e botanici	provento totale nr. visitatori			
8 Impianti sportivi	provento totale nr. utenti	2,73	2,36	3,11
9 Mattatoi pubblici	provento totale q.li carni macellate	-	-	-
10 Mense	provento totale nr. pasti offerti			
11 Mense scolastiche	provento totale nr. pasti offerti	5,29	5,82	5,85
12 Mercati e fiere attrezzate	provento totale mq. superficie occupata			
13 Pesa pubblica	provento totale nr. servizi resi			
14 Servizi turistici diversi: stabilim. balneari, approdi turist. e simili	provento totale popolazione			
15 Spurgo pozzi neri	provento totale nr. interventi			
16 Teatri	provento totale nr. spettatori	103,70	108,34	N.D.
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	provento totale nr. visitatori	2,43	2,11	4,55
18 Spettacoli	provento totale nr. spettacoli			
19 Trasporti di carni macellate	provento totale q.li carni macellate			
20 Servizi cimiteriali	provento totale nr. servizi resi	269,16	231,35	368,17
21 Uso di locali adibiti stabilim. ed esclusivam. a riunioni non istituz.: auditorium, palazzi dei congressi e simili	provento totale nr. giorni di utilizzo			
22 Altri servizi (trasporto alunni)	provento totale nr. utenti	88,54	56,62	82,38

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE				
<i>Servizio</i>	<i>Dati grezzi</i>	<i>Anno</i>	<i>Anno</i>	<i>Anno</i>
		<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>
1 Alberghi, esclusi dormitori pubblici case di riposo e ricovero	costo totale nr. utenti			
2 Alberghi diurni e bagni pubblici	costo totale nr. utenti			
3 Asili nido	costo totale nr. bambini frequentanti	3.869.415,88 393	3.700.968,06 393	3.845.184,15 393
4 Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	costo totale nr. utenti			
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	costo totale nr. utenti			
6 Corsi extrascol. di insegnamento di arti, sport ed altre discipline, fatta eccez. per quelli espressam. previsti per legge	costo totale nr. iscritti			
7 Giardini zoologici e botanici	costo totale totale mq. superficie			
8 Impianti sportivi	costo totale nr. utenti	751.956,70 70.000	698.925,90 72.000	816.212,87 71.000
9 Mattatoi pubblici	costo totale q.li carni macellate			
10 Mense	costo totale nr. pasti offerti			
11 Mense scolastiche	costo totale nr. pasti offerti	3.816.840,68 543.201	3.905.547,26 520.171	3.901.170,10 527.320
12 Mercati e fiere attrezzate	costo totale mq. superficie occupata			
13 Pesa pubblica	costo totale nr. servizi resi			
14 Servizi turistici diversi: stabilim. balneari, approdi turist. e simili	costo totale popolazione			
15 Spurgo pozzi neri	costo totale nr. interventi			
16 Teatri	costo totale nr. spettatori	3.781.149,00 37.348	4.080.524,00 38.608	N.D. 37.648
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	costo totale nr. visitatori	1.144.207,26 67.540	1.010.351,34 44.700	1.503.021,81 188.407
18 Spettacoli				
19 Trasporti di carni macellate	costo totale q.li carni macellate			
20 Servizi cimiteriali	costo totale nr. servizi resi	488.865,83 3.488	405.328,01 3.230	321.214,94 1.472
21 Uso di locali adibiti stabilim. ed esclusivam. a riunioni non istituz.: auditorium, palazzi dei congressi e simili	costo totale nr. giorni di utilizzo			
22 Altri servizi (trasporto alunni)	costo totale nr. utenti	64.066,97 21	45.674,40 21	42.079,50 21

*

Gli importi si riferiscono al Bilancio della Fondazione Teatro Fraschini. Il conto consuntivo 2017 non è ancora disponibile.

**

I dati sono comprensivi dei visitatori di mostre organizzate da soggetti terzi.

L'aumento del numero di visitatori nell'anno 2017 è correlato alla mostra sui Longobardi, che ha riscosso molto successo di pubblico.

La diminuzione del numero di cremazioni nell'anno 2017 è correlata al malfunzionamento del forno crematorio e ai tempi di avvio del project financing relativo alla ristrutturazione, fornitura, installazione dei forni e gestione dell'impianto di cremazione comunale.

Il dato dei servizi cimiteriali non comprende il servizio di illuminazione votiva in quanto esso non è più considerato servizio a domanda individuale (D.L. 179/12 conv. L. 221/12).

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE				
<i>Servizio</i>	<i>Parametro di efficienza</i>	<i>Anno</i>	<i>Anno</i>	<i>Anno</i>
		<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>
1 Alberghi, esclusi dormitori pubblici case di riposo e ricovero	<u>costo totale</u> nr. utenti			
2 Alberghi diurni e bagni pubblici	<u>costo totale</u> nr. utenti			
3 Asili nido	<u>costo totale</u> nr. bambini frequentanti	9.845,84	9.417,22	9.784,18
4 Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	<u>costo totale</u> nr. utenti			
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	<u>costo totale</u> nr. utenti			
6 Corsi extrascol. di insegnamento di arti, sport ed altre discipline, fatta eccez. per quelli espressam. previsti per legge	<u>costo totale</u> nr. iscritti			
7 Giardini zoologici e botanici	<u>costo totale</u> totale mq. superficie			
8 Impianti sportivi	<u>costo totale</u> nr. utenti	10,74	9,71	11,50
9 Mattatoi pubblici	<u>costo totale</u> q.li carni macellate			
10 Mense	<u>costo totale</u> nr. pasti offerti			
11 Mense scolastiche	<u>costo totale</u> nr. pasti offerti	7,03	7,51	7,40
12 Mercati e fiere attrezzate	<u>costo totale</u> mq. superficie occupata			
13 Pesa pubblica	<u>costo totale</u> nr. servizi resi			
14 Servizi turistici diversi: stabilim. balneari, approdi turist. e simili	<u>costo totale</u> popolazione			
15 Spurgo pozzi neri	<u>costo totale</u> nr. interventi			
16 Teatri	<u>costo totale</u> nr. spettatori	101,24	105,69	N.D.
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	<u>costo totale</u> nr. visitatori	16,94	22,60	7,98
18 Spettacoli				
19 Trasporti di carni macellate	<u>costo totale</u> q.li carni macellate			
20 Servizi cimiteriali	<u>costo totale</u> nr. servizi resi	140,16	125,49	218,22
21 Uso di locali adibiti stabilim. ed esclusivam. a riunioni non istituz.: auditorium, palazzi dei congressi e simili	<u>costo totale</u> nr. giorni di utilizzo			
22 Altri servizi (trasporto alunni)	<u>costo totale</u> nr. utenti	3.050,81	2.174,97	2.003,79

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE				
<i>Servizio</i>	<i>Dati grezzi</i>	<i>Anno 2015</i>	<i>Anno 2016</i>	<i>Anno 2017</i>
1 Alberghi, esclusi dormitori pubblici case di riposo e ricovero	domande soddisfatte domande presentate			
2 Alberghi diurni e bagni pubblici	domande soddisfatte domande presentate			
3 Asili nido	domande soddisfatte domande presentate	438 527	453 554	439 591
4 Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	domande soddisfatte domande presentate			
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	domande soddisfatte domande presentate			
6 Corsi extrascol. di insegnamento di arti, sport ed altre discipline, fatta eccez. per quelli espressam. previsti per legge	domande soddisfatte domande presentate			
7 Giardini zoologici e botanici	nr. visitatori popolazione			
8 Impianti sportivi	nr. impianti popolazione	2 72.576	2 72.612	2 72.773
9 Mattatoi pubblici	q.li carni macellate popolazione			
10 Mense	domande soddisfatte domande presentate			
11 Mense scolastiche	domande soddisfatte domande presentate	3.472 3.472	3.871 3.871	3.962 3.962
12 Mercati e fiere attrezzate				
13 Pesa pubblica				
14 Servizi turistici diversi: stabilim. balneari, approdi turist. e simili				
15 Spurgo pozzi neri	domande soddisfatte domande presentate			
16 Teatri	nr. spettatori nr. posti dispon. x nr. rappresentazioni	37.348 52.088	38.608 54.386	37.648 53.620
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	nr. visitatori nr. istituzioni	67.540 1	44.700 1	188.407 1
18 Spettacoli				
19 Trasporti di carni macellate				
20 Servizi cimiteriali	domande soddisfatte domande presentate	3.488 3.488	3.230 3.230	1.472 1.472
21 Uso di locali adibiti stabilm. ed esclusivam. a riunioni non istituz. auditorium, palazzi dei congressi e simili	domande soddisfatte domande presentate			
22 Altri servizi (trasporto alunni)	domande soddisfatte domande presentate	21 21	21 21	21 21

* impianti sportivi gestiti direttamente

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE				
<i>Servizio</i>	<i>Dati grezzi</i>	<i>Anno 2015</i>	<i>Anno 2016</i>	<i>Anno 2017</i>
1 Alberghi, esclusi dormitori pubblici, case di riposo e ricovero	domande soddisfatte domande presentate			
2 Alberghi diurni e bagni pubblici	domande soddisfatte domande presentate			
3 Asili nido	domande soddisfatte domande presentate	83,11%	81,77%	74,28%
4 Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	domande soddisfatte domande presentate			
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	domande soddisfatte domande presentate			
6 Corsi extrascol. di insegnamento di arti, sport ed altre discipline, fatta eccez. per quelli espressam. previsti per legge	domande soddisfatte domande presentate			
7 Giardini zoologici e botanici	nr. visitatori popolazione			
8 Impianti sportivi	nr. impianti popolazione	0,003%	0,003%	0,003%
9 Mattatoi pubblici	q.li carni macellate popolazione			
10 Mense	domande soddisfatte domande presentate			
11 Mense scolastiche	domande soddisfatte domande presentate	100,00%	100,00%	100,00%
12 Mercati e fiere attrezzate				
13 Pesa pubblica				
14 Servizi turistici diversi: stabilim. balneari, approdi turist. e simili				
15 Spurgo pozzi neri	domande soddisfatte domande presentate			
16 Teatri	nr. spettatori nr. posti dispon. x nr. rappresentazioni	71,70%	70,99%	70,21%
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	nr. visitatori nr. istituzioni	67.540	44.700	188.407
18 Spettacoli				
19 Trasporti di carni macellate				
20 Servizi cimiteriali	domande soddisfatte domande presentate	100,00%	100,00%	100,00%
21 Uso di locali adibiti stabilim. ed esclusivam. a riunioni non istituz. auditorium, palazzi dei congressi e simili	domande soddisfatte domande presentate			
22 Altri servizi (trasporto alunni)	domande soddisfatte domande presentate	100,00%	100,00%	100,00%

Gestione 2017	Entrate	Spese	Copertura consuntivo 2017	Copertura preventivo 2017	
Servizi a domanda individuale					
Alberghi, esclusi case di riposo e case di ricovero					
Alberghi diurni e bagni pubblici					
Asilo nido*	788.480,42	1.922.592,08	41,01%	49,09%	*
Convitti, campeggi, case per vacanze					
Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali					
Corsi extrascolastici di insegnamento di arti, sport ed altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti dalla legge	-	-			
Giardini zoologici e botanici					
Impianti sportivi	220.679,57	816.212,87	27,04%	31,01%	
Mattatoi pubblici					
Mense					
Mense scolastiche	3.082.536,74	3.901.170,10	79,02%	74,81%	
Mercati e fiere attrezzate					
Pesa pubblica					
Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili					
Spurgo pozzi neri					
Teatri **					**
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	856.786,85	1.503.021,81	57,00%	38,35%	
Spettacoli					
Trasporto carni macellate					
Servizi cimiteriali	541.940,00	321.214,94	168,72%	213,45%	
Uso di locali adibiti stabilmente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	-	-			
Altri servizi (trasporto alunni)	1.730,00	42.079,50	4,11%	4,22%	
Totale ...	5.492.153,58	8.506.291,30	64,57%	63,28%	

* Per aderire al dettato normativo di cui all'art. 243 del D. Lgs. n. 267/00, le spese relative agli asili nido sono state calcolate al 50% del loro ammontare.

**Non vengono riportati i dati relativi al Teatro comunale, in quanto il servizio è gestito dalla Fondazione Teatro Fraschini, con proprio bilancio.

Dal raffronto del tasso di copertura dei servizi a domanda individuale a consuntivo ed a preventivo si rileva che lo scostamento registrato è pari a 1,29%.

Dalla verifica dei parametri di deficiarietà, di cui al d.m. 6 maggio 1999 n. 227, risulta che il Comune di Pavia non è nella condizione di deficit strutturale e pertanto non è tenuto alla copertura minima del costo dei servizi.

ANALISI DEI RISULTATI ECONOMICO/PATRIMONIALI

CONTO ECONOMICO, CONTO DEL PATRIMONIO E NOTA INTEGRATIVA

CONTO ECONOMICO
Esercizio 2017

Valuta: EURO

	ANNO	ANNO -1
--	------	---------

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

1) Proventi da tributi	45.369.214,64	45.973.890,26
2) Proventi da fondi perequativi	8.560.722,93	8.537.668,31
3) Proventi da trasferimenti e contributi	8.816.286,18	9.180.743,67
a Proventi da trasferimenti correnti	8.816.286,18	8.708.537,27
b Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	472.206,40
c Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	12.104.415,29	11.975.579,96
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.415.625,21	5.337.001,67
b Ricavi della vendita dei beni	535,70	567,10
c Ricavi e proventi della prestazione di servizi	6.688.254,38	6.638.011,19
6) Variaz. rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
7) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
8) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
9) Altri ricavi e proventi diversi	9.367.614,38	9.231.139,87
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	84.218.253,42	84.899.022,07

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	648.244,44	495.425,25
11) Prestazioni di servizi	42.893.030,09	43.243.334,62
12) Utilizzo beni di terzi	680.432,42	629.097,03
13) Trasferimenti e contributi	6.372.380,92	4.844.627,66
a Trasferimenti correnti	5.777.313,14	4.186.197,66
c Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	395.067,78	438.430,00
b Contributi agli investimenti ad altri soggetti	200.000,00	220.000,00
14) Personale	20.757.876,14	21.213.392,47
15) Ammortamenti e svalutazioni	10.566.386,01	10.414.574,65
a Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	31.794,19	41.366,72
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	6.193.205,25	5.584.596,67
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d Svalutazione crediti	4.341.386,57	4.788.611,26
16) Variaz. riman. materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-113.714,77	12.646,62
17) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
18) Altri accantonamenti	0,00	0,00
19) Oneri diversi di gestione	2.368.813,57	1.841.566,10
TOTALI COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	84.173.448,82	82.694.664,40
DIFFERENZA FRA COMP. POSIT. E NEGAT. DELLA GESTIONE (A-	44.804,60	2.204.357,67
	0,00	0,00

CONTO ECONOMICO
Esercizio 2017

Valuta: EURO

	ANNO	ANNO -1
Proventi finanziari		
20) Proventi da partecipazioni	652.098,14	545.194,32
a da società controllate	652.098,14	545.194,32
b da società partecipate	0,00	0,00
c da altri soggetti	0,00	0,00
21) Altri proventi finanziari	129.743,33	154.792,82
Totale proventi finanziari	781.841,47	699.987,14
Oneri finanziari		
22) Interessi ed altri oneri finanziari	464.891,60	670.406,19
a) Interessi passivi	464.891,60	670.406,19
b Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	464.891,60	670.406,19
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	316.949,87	29.580,95
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
23) Rivalutazioni	0,00	0,00
24) Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
25) Proventi straordinari	3.993.684,69	3.550.118,65
a Proventi da permessi di costruire	247.851,13	0,00
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.578.620,94	3.200.613,42
d Plusvalenze patrimoniali	167.212,62	349.505,23
e Altri proventi straordinari	0,00	0,00
Totale proventi straordinari	3.993.684,69	3.550.118,65
26) Oneri straordinari	430.212,60	764.440,87
a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	430.212,60	764.440,87
c Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d Altri oneri straordinari	0,00	0,00
Totale oneri straordinari	430.212,60	764.440,87
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	3.563.472,09	2.785.677,78
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	3.925.226,56	5.019.616,40
27) Imposte (*)	1.182.777,06	1.182.327,09
28) RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.742.449,50	3.837.289,31

Valuta: EURO

	Anno	Anno -1
A) Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche		
per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I <u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	88.452,90	88.091,19
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5 Avviamento	0,00	0,00
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9 Altre	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	88.452,90	88.091,19
<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II 1 Beni demaniali	105.846.374,97	106.782.324,52
1.1 Terreni	0,00	0,00
1.2 Fabbricati	23.296.945,97	21.724.384,53
1.3 Infrastrutture	66.798.633,43	0,00
1.9 Altri beni demaniali	15.750.795,57	85.057.939,99
III 2 Altre immobilizzazioni materiali	79.975.689,37	81.390.923,24
2.1 Terreni	825.848,42	1.576.366,20
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2 Fabbricati	78.379.038,82	79.178.545,02
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3 Impianti e macchinari	54.815,95	58.225,19
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	337.927,96	294.367,35
2.5 Mezzi di trasporto	78.748,71	138.817,96
2.6 Macchine per ufficio ed hardware	83.267,64	72.800,97
2.7 Mobili e arredi	197.967,23	53.650,14
2.8 Infrastrutture	1.274,64	1.320,41
2.9 Diritti reali di godimento	0,00	0,00
2.99 Altri beni materiali	16.800,00	16.800,00
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	8.498.982,18	6.163.885,11
Totale immobilizzazioni materiali	194.321.046,52	194.337.132,87
IV <u>Immobilizzazioni finanziarie</u>		
1 Partecipazioni in	55.077.302,09	51.931.671,67
a imprese controllate	48.634.240,63	45.739.296,86
b imprese partecipate	6.443.061,46	6.192.374,81
c altri soggetti	0,00	0,00
2 Crediti verso	28.001,04	0,00
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b Imprese controllate	0,00	0,00
c Imprese partecipate	179 0,00	0,00

Valuta: EURO

	Anno	Anno -1
d <i>altri soggetti</i>	28.001,04	0,00
3 Altri titoli	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	55.105.303,13	51.931.671,67
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	249.514.802,55	246.356.895,73
<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>		
I <u>Rimanenze</u>	290.026,30	176.311,53
Totale rimanenze	290.026,30	176.311,53
II <u>Crediti</u>		
1 Crediti di natura tributaria	10.069.306,48	7.752.130,91
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b Altri crediti da tributi	9.770.622,64	6.599.532,26
c Crediti da fondi perequanti	298.683,84	1.152.598,65
2 Crediti da trasferimenti e contributi	2.359.543,73	978.883,76
a verso amministrazioni pubbliche	1.982.267,29	717.738,60
b imprese controllate	0,00	0,00
c imprese partecipate	0,00	0,00
d verso altri soggetti	377.276,44	261.145,16
3 Verso clienti ed utenti	9.316.456,75	10.674.199,81
4 Altri Crediti	6.855.066,57	2.964.602,80
a verso l'erario	11.261,17	3.236,90
b per attività svolta da terzi	763.822,53	268.788,59
c altri	6.079.982,87	2.692.577,31
Totale crediti	28.600.373,53	22.369.817,28
III <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</u>	0,00	0,00
1 Partecipazioni	0,00	0,00
2 Altri titoli	0,00	0,00
Totale attività fin. che non costituiscono immobil.	0,00	0,00
IV <u>Disponibilità liquide</u>	0,00	0,00
1 Conto di tesoreria	30.773.663,40	33.068.289,79
a Istituto tesoriere	30.773.663,40	33.068.289,79
b presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2 Altri depositi bancari e postali	469.768,78	469.695,72
3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	31.243.432,18	33.537.985,51
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	60.133.832,01	56.084.114,32
<u>D) RATEI E RISCONTI</u>		
1 <u>Ratei attivi</u>	0,00	1.617,94
2 <u>Risconti attivi</u>	164.423,62	193.978,68
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	164.423,62	195.596,62

Valuta: EURO

		Anno	Anno -1
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	309.813.058,18	302.636.606,67

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)

Valuta: EURO

		Anno	Anno -1
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	54.710.829,23	54.710.829,23
II	Riserve	199.984.446,79	189.648.980,94
a	da risultato economico di esercizi precedenti	3.837.289,31	0,00
b	da capitale	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	4.828.963,08	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali i	183.733.488,01	185.209.904,97
e	altre riserve indisponibili	7.584.706,39	4.439.075,97
III	Risultato economico dell'esercizio	2.742.449,50	3.837.289,31
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	257.437.725,52	248.197.099,48
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
D) DEBITI			
1	Debiti da finanziamento	10.295.569,53	14.440.984,83
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	1.072.262,59	1.181.329,62
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	9.223.306,94	13.259.655,25
2	Debiti verso fornitori	4.257.554,29	4.644.933,17
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	4.564.745,36	4.001.010,85
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	2.699.141,47	1.559.095,76
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	445.488,84	1.137.999,21
e	altri soggetti	1.420.115,05	1.303.915,88
5	Altri debiti	3.518.638,46	2.749.461,19
a	tributari	3.066.646,63	2.220.283,57
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
d	altri	451.991,83	529.177,62
	TOTALE DEBITI (D)	22.636.507,64	25.836.390,04
I	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVES	0,00	0,00
	Ratei passivi	0,00	40,11
II	Risconti passivi	29.738.825,02	28.603.077,04
1	Contributi agli investimenti	22.846.478,69	21.461.668,54
a	da altre amministrazioni pubbliche	21.812.331,86	21.318.554,31
b	da altri soggetti	1.034.146,83	143.114,23
2	Concessioni pluriennali	6.848.727,39	7.091.878,45

Valuta: EURO

		Anno	Anno -1
3	Altri risconti passivi	43.618,94	49.530,05
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	29.738.825,02	28.603.117,15
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	309.813.058,18	302.636.606,67
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	117.320.558,27	60.101.145,79
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00
	3) Beni dati in uso a terzi	40.433,51	43.963,29
	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	117.360.991,78	60.145.109,08

NOTA INTEGRATIVA

Nella precedente parte della presente relazione si è già ampiamente analizzato l'aspetto finanziario della gestione. Nelle pagine seguenti si procede alla valutazione:

- a) dell'aspetto patrimoniale, dove sarà data dimostrazione dell'incremento o della diminuzione del Patrimonio Netto dell'ente a seguito dell'attività svolta nell'esercizio. Si sottolinea, come in seguito meglio precisato, che la determinazione del patrimonio netto, a partire dall'esercizio 2017, è variata a seguito della modifica i principi contabili applicati alla contabilità economico-finanziaria, a seguito dell'approvazione del D.M. 18 maggio 2017;
- b) dell'aspetto economico, in cui si evidenzieranno i risultati in un'ottica di competenza economica attraverso la presentazione e scomposizione delle varie componenti del risultato economico.

E' opportuno sottolineare che i tre aspetti della gestione, finanziario, patrimoniale ed economico, sono tra loro correlati, generando un sistema contabile completo.

IL CONTO ECONOMICO - IL RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO

Il risultato economico rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica dell'ente locale così come risultante dal conto economico. Si tratta di un'informazione che permette una lettura dei risultati non solo in un'ottica autorizzatoria ma, anche, secondo criteri e logiche proprie di un'azienda privata.

L'art.151 comma 5° del D. Lgs. 267/2000 recita: " i risultati di gestione sono rilevati anche mediante contabilità economica e dimostrati nel rendiconto comprendente il conto del bilancio ed il conto del patrimonio".

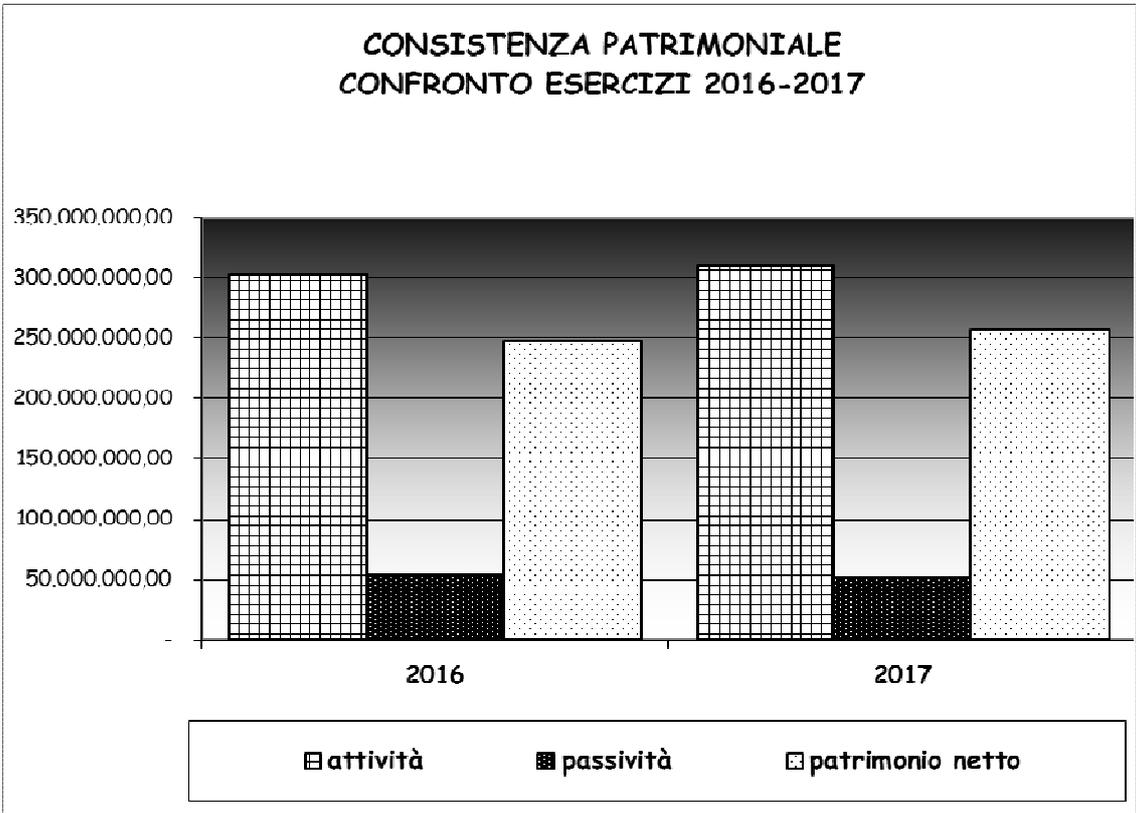
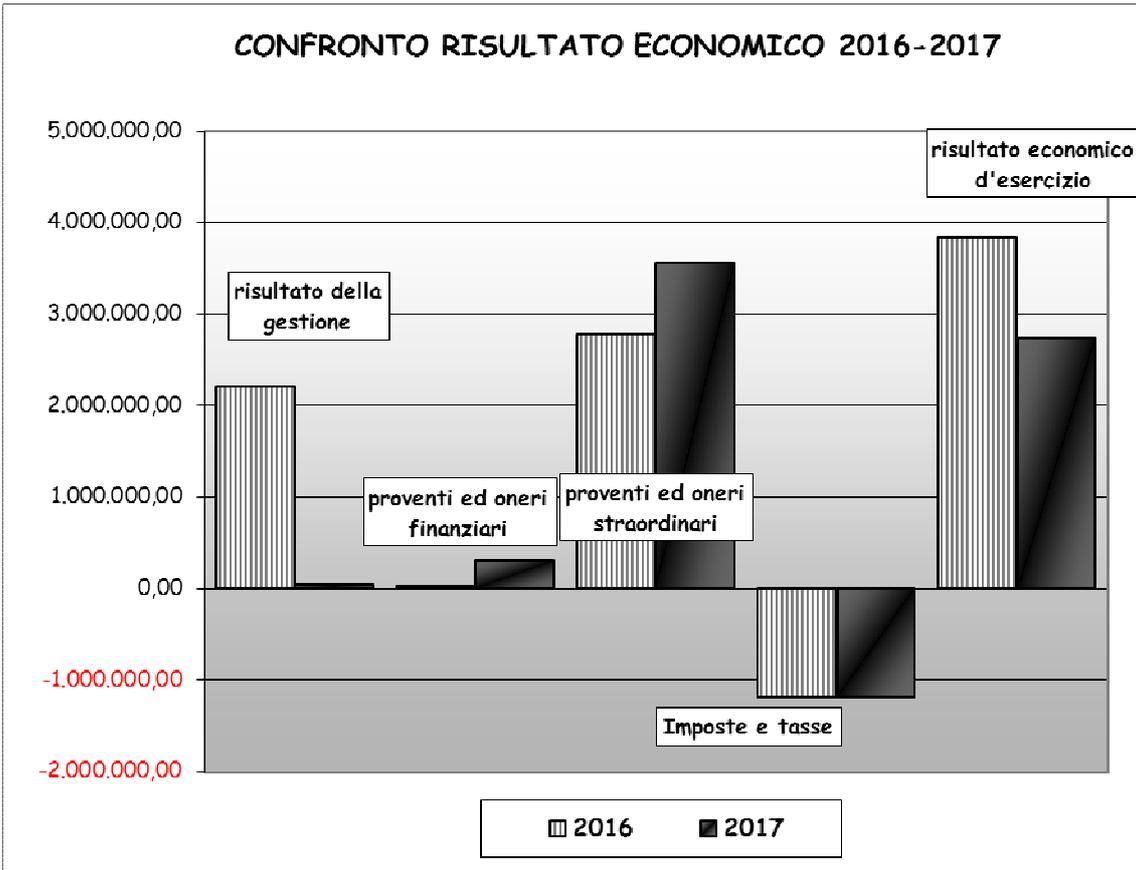
Il "risultato economico d'esercizio", calcolato quale differenza tra proventi e costi, permette di ottenere un primo giudizio sull'andamento dell'esercizio e misura l'incremento o la diminuzione del patrimonio netto. Il prospetto è presentato secondo la forma scalare tipica dei bilanci civilistici, i cui risultati intermedi hanno anche un significato di per sé stessi.

Il risultato d'esercizio riferito all'anno 2017 per il nostro Comune si chiude secondo le risultanze contabili riportate nella tabella sottostante:

Gestione	Importo
a) Risultato della gestione	44.804,60
c) Proventi ed oneri finanziari	316.949,87
d) Proventi ed oneri straordinari	3.563.472,09
e) Risultato economico d'esercizio	2.742.449,50

Il grafico correlato evidenzia come il risultato economico complessivo è costituito dalla somma algebrica di risultati economici parziali delle quattro distinte gestioni le cui analisi dettagliate sono esposte nei paragrafi seguenti.

Il risultato economico d'esercizio del 2016 era pari ad €3.837.289,31.



Il risultato della gestione, ottenuto quale differenza tra Proventi della gestione e Costi della gestione, costituisce il primo risultato intermedio esposto nel Conto economico. Esso rappresenta il risultato della gestione operativa dell'ente, depurato, però, degli effetti relativi alla gestione d'aziende speciali e partecipate. Si ottiene sottraendo al totale della classe A) Proventi della gestione, il totale della classe B) Costi della gestione e misura l'economicità di quella parte della gestione operativa svolta in modo diretto o in economia, permettendo di avere un'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:

Gestione	Importo
Proventi da tributi	45.369.214,64
Proventi da fondi perequativi	8.560.722,93
Proventi da trasferimenti e contributi	8.816.286,18
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	12.104.415,29
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	
Altri ricavi e proventi diversi	9.367.614,38
A) PROVENTI DELLA GESTIONE	84.218.253,42

Gestione	Importo
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	648.244,44
Prestazioni di servizi	42.893.030,09
Utilizzo beni di terzi	680.432,42
Trasferimenti e contributi	6.372.380,92
Personale	20.757.876,14
Ammortamenti e svalutazioni	10.566.386,01
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-113.714,77
Accantonamenti per rischi	
Altri accantonamenti	
Oneri diversi di gestione	2.368.813,57
B) COSTI DELLA GESTIONE	84.173.448,82

Gestione	Importo
A) PROVENTI DELLA GESTIONE	84.218.253,42
B) COSTI DELLA GESTIONE	84.173.448,82
A-B) RISULTATO DELLA GESTIONE	44.804,60

Oltre alla gestione caratteristica dell'ente è necessario considerare anche le altre 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. A tal 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 e utili da partecipazioni e di tutti quelli negativi riferibili agli interessi finanziari passivi di periodo.

Nella tabella sottostante sono riportati i valori risultanti dal conto economico.

Proventi ed oneri finanziari	Importo
Proventi finanziari	781.841,47
Oneri finanziari	464.891,60
TOTALE	316.949,87

Oltre alla gestione caratteristica ed a quella finanziaria bisogna considerare anche l'incidenza delle rettifiche di valore di attività finanziarie (svalutazioni e rivalutazioni), e l'incidenza della "gestione straordinaria" sul risultato d'esercizio, ossia di tutti i componenti straordinari positivi e negativi di reddito. 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. Contrariamente, però, a quanto precedentemente visto, nel caso dei proventi ed oneri straordinari, il Conto economico espone due sub - totali:

- uno relativo al totale dei componenti positivi
- l'altro relativo al totale dei componenti negativi.

Ne consegue che il risultato della gestione straordinaria viene ad essere determinato dalla differenza dei due sub - totali e.1 - e.2. 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 nella seguente tabella:

Proventi ed oneri straordinari	Importo
Proventi straordinari (+)	3.993.684,69
Oneri straordinari (-)	430.212,60
TOTALE	3.563.472,09

Proventi ed oneri straordinari	Importo
Proventi da permessi di costruire	247.851,13
Proventi da trasferimenti in conto capitale	
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.578.620,94
Plusvalenze patrimoniali	167.212,62
Altri proventi straordinari	
Trasferimenti in conto capitale	
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	430.212,60
Minusvalenze patrimoniali	
Altri oneri straordinari	

LA GESTIONE PATRIMONIALE

Nella tabella sotto riportata sono evidenziati i valori dei macroaggregati riferiti al nostro ente.

Situazione patrimoniale	Consistenza iniziale	Consistenza finale
A) Attività	302.636.606,67	309.813.058,18
B) Passività	54.439.507,19	52.375.332,66
C) Patrimonio netto	248.197.099,48	257.437.725,52

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dal principio contabile della contabilità economico-patrimoniale di cui al D.Lgs. 118/2011 e dai relativi aggiornamenti, cui si rimanda.

ATTIVITÀ

L'aggregato "Immobilizzazioni" rappresenta, insieme con l'Attivo circolante, quello di maggior interesse per la valutazione complessiva del patrimonio dell'ente locale. Essa misura il valore netto dei beni durevoli che partecipa 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.

La classe di valori relativi alle immobilizzazioni è ripartita in tre sottoclassi quali:

- I) Immobilizzazioni immateriali
- II) Immobilizzazioni materiali
- III) Immobilizzazioni finanziarie.

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

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 sono esposti tra tali voci i valori dei software dell'Ente.

Saldo iniziale	Saldo finale	Variazioni
88.091,19	88.452,90	361,71

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

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

In particolare a seguito della gestione si evidenziano i risultati nella tabella sottostante.

Saldo iniziale	Saldo finale	Variazioni
194.337.132,87	194.321.046,52	16.086,35

Le aliquote di ammortamento applicate sono state quelle previste dal D. Lgs. 267/00 fino all'esercizio 2012, mentre a partire dall'esercizio 2013 sono state applicate le nuove aliquote previste dal principio contabile sperimentale applicato alla contabilità economico patrimoniale, di cui al D. Lgs. 118/2011.

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 loro 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.

Immobilizzazioni materiali	Valore iniziale	Valore finale	Variazioni
Beni demaniali	106.782.324,52	105.846.374,97	-935.949,55
Altre immobilizzazioni materiali	81.390.923,24	79.975.689,37	-1.415.233,87
Fabbricati	79.178.545,02	78.379.038,82	-799.506,20
Impianti e macchinari	58.255,19	54.815,95	-3.439,24
Attrezzature industriali e commerciali	294.367,35	337.927,96	43.560,61
Mezzi di trasporto	138.817,96	78.748,71	-60.069,25
Macchine per ufficio e hardware	72.800,97	83.267,64	10.466,67
Mobili e arredi	53.650,14	197.967,23	144.317,09
Infrastrutture	1.320,41	1.274,64	-45,77
Diritti reali di godimento	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	16.800,00	16.800,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.163.885,11	8.498.982,18	2.335.097,07

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Con la sottoclasse 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.

Partecipazioni

Le Partecipazioni in imprese sono iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie e sono valutate, a partire dall'esercizio 2008, secondo le norme del codice civile, al valore del patrimonio netto, in modo da tener meglio conto del valore effettivo patrimoniale della partecipazione, così come anche previsto dal principio contabile sperimentale applicato alla contabilità economico patrimoniale, di cui al D. Lgs. 118/2011.

La correlata variazione positiva alimenta le riserve di capitale ai sensi del principio contabile n. 3 relativo alla contabilità economico patrimoniale.

Le variazioni intervenute nelle immobilizzazioni finanziarie sono riportate nell'Allegato n. 5.

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

Saldo iniziale	Saldo finale	Variazioni
51.931.671,67	55.077.302,09	3.145.630,42

L'incremento del valore delle partecipazioni deriva dall'applicazione del criterio di valorizzazione in base al patrimonio netto della partecipata. Le variazioni derivano sostanzialmente dall'incremento del valore del patrimonio netto di ASM Pavia S.p.A. Tali variazioni sono esposte nell'allegato n. 5.

ANALISI DELLE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

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

Immobilizzazioni finanziarie	Valore iniziale	Valore finale	Variazioni
Partecipazioni in:			
<i>imprese controllate</i>	45.739.296,86	48.634.240,63	2.894.943,77
<i>imprese partecipate</i>	6.192.374,81	6.443.061,46	250.686,65
<i>altri soggetti</i>			
Crediti verso:			
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>			
<i>imprese controllate</i>			
<i>imprese partecipate</i>			
<i>altri soggetti</i>			
Altri titoli			

ATTIVO CIRCOLANTE

La successiva classe dei valori patrimoniali attivi, rinvenibile nello schema di Conto del Patrimonio, 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:

- I) Rimanenze
- II) Crediti
- III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi
- IV) Disponibilità liquide.

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

RIMANENZE

La voce 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.

Per il Comune di Pavia il valore delle rimanenze iscritte nel conto del patrimonio è rappresentato dal valore di inventario dei beni del magazzino economale.

Si tratta di una voce che misura valori economici comuni a più esercizi: in tale contesto, 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 l'immissione nel ciclo di produzione/erogazione nel caso di materie prime e semilavorati. In base al principio di competenza economica, i costi sostenuti per l'acquisizione dei fattori produttivi e per la produzione di beni in rimanenza devono 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 stornare dal reddito del presente esercizio. Lo storno, però, non può avvenire sulle singole voci di spesa poiché le rimanenze sono rilevate quale complesso indistinto di beni e, pertanto, sarebbe alquanto laborioso oltre che poco significativo, procedere ad un loro frazionamento. Esso è realizzato 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
176.311,53	290.026,30	113.714,77

CREDITI

La voce Crediti accoglie i crediti di natura commerciale o d'altra natura non rientranti nella casistica prevista nelle immobilizzazioni finanziarie. Il legislatore, seguendo una struttura dello stato patrimoniale simile a quella prevista per le imprese private, ha disarticolato la sottoclasse in esame nelle voci e sottovoci che, con i rispettivi valori ad esse riferibili, sono espone nelle seguenti tabelle.

Saldo iniziale	Saldo finale	Variazioni
22.369.817,28	28.600.373,53	6.230.556,25

Crediti	Valore iniziale	Valore finale	Variazioni
Crediti di natura tributaria	7.752.130,91	10.069.306,48	2.317.175,57
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	6.599.532,26	9.770.622,64	3.171.090,38
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	1.152.598,65	298.683,84	-853.914,81
Crediti per trasferimenti e contributi	978.883,76	2.359.543,73	1.380.659,97
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	717.738,60	1.982.267,29	1.264.528,69
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	261.145,16	377.276,44	116.131,28
Verso clienti ed utenti - fatt da emettere	10.674.199,81	9.316.456,75	-1.357.743,06
Altri Crediti	2.964.602,80	6.855.066,57	3.890.463,77
<i>verso l'erario</i>	3.236,90	11.261,17	8.024,27
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	268.788,59	763.822,53	495.033,94
<i>altri</i>	2.692.577,31	6.079.982,87	3.387.405,56

ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI

La voce 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.

Tale voce non presenta per il Comune di Pavia alcuna movimentazione.

Saldo iniziale	Saldo finale	Variazioni
0	0	0

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Con la sottoclasse Disponibilità liquide si chiude l'attivo circolante.

Essa 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 14 del C.N.C.D.C.e R., da denaro, valori in cassa, assegni e depositi bancari e/o postali. Partendo da quest'assunto e consapevole della diversa normativa presente al momento dell'emanazione dei modelli in merito alla tesoreria unica, il legislatore aveva previsto due differenti sottovoci che, andrebbero lette come segue:

- 1) Fondo di cassa, che costituisce il valore delle disponibilità liquide depositate presso il tesoriere dell'ente così come individuato ai sensi degli articoli 208 e seguenti del D.Lgs.267/00.
- 2) Depositi bancari che rappresenta il valore complessivo delle disponibilità eventualmente detenute presso istituti di credito fuori della Tesoreria Unica nei casi previsti dalla normativa vigente.

Nelle tabelle sottostanti sono riportati i risultati della gestione.

Saldo iniziale	Saldo finale	Variazioni
33.537.985,51	31.243.432,18	-2.294.553,33

Disponibilità liquide – valori	Valore iniziale	Valore finale	Variazioni
Conto di tesoreria			
<i>Istituto tesoriere</i>	33.068.289,79	30.773.663,40	-2.294.626,39
<i>presso Banca d'Italia</i>			
Altri depositi bancari e postali	469.695,72	469.768,78	73,06
Denaro e valori in cassa			
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			

L'importo valorizzato nei depositi bancari corrisponde al saldo del conto vincolato aperto per la gestione dei proventi ricavati dall'eredità Bottigella che hanno una destinazione vincolata per vincolo testamentario.

RATEI E RISCOINTI ATTIVI

I ratei ed i risconti trovano origine da operazioni di gestione corrente che si sviluppano su due esercizi successivi. Il valore contabile relativo all'operazione, essendo la stessa riferibile pro-quota a due distinti periodi, nel rispetto del principio di competenza economica, deve essere scisso ed attribuito separatamente ad entrambi. Benché si riferisca 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 primi si effettuano rettifiche d'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 durante l'anno, perché riferibili all'esercizio in corso.
- con i secondi si effettuano rettifiche di storno indistinte a valori numerari certi, ossia si rinviano economicamente e contabilmente al futuro quote di costo che si sono manifestate economicamente nel periodo considerato.

I risconti attivi sono valori relativi a costi da sottrarre a quelli rilevati in corso d'anno, perché riferibili all'esercizio successivo. Nella tabella sottostante è evidenziata la movimentazione dei Ratei e Risconti attivi.

Saldo iniziale	Saldo finale	Variazioni
195.596,62	164.423,62	-31.173,00

L'elenco dei risconti attivi è riportato nell'allegato n. 6.

PASSIVITÀ

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 due dell'art.230 del D.Lgs.267/00 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 del Conto del Patrimonio, un ruolo di risultato differenziale tra componenti positivi e negativi.

Con D.M. 18 maggio 2017 sono state approvate alcune modifiche al principio contabile allegato 4/3 al D.M. 118/2011 e s.m.i. relativo alla contabilità economico-patrimoniale, in particolare con riferimento alla composizione del Patrimonio netto.

Tale modifiche prevedono, al punto 6.3. la costituzione di riserve indisponibili, a decorrere dal 2017, che rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite, come di seguito specificato:

1) "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali", di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, variabile in conseguenza dell'ammortamento e dell'acquisizione di nuovi beni.

I beni demaniali e patrimoniali indisponibili sono definiti dal codice civile, all'articolo 822 e ss. Sono indisponibili anche i beni, mobili ed immobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.lgs 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio che, se di proprietà di enti strumentali degli enti territoriali, non sono classificati tra i beni demaniali e i beni patrimoniali indisponibili. Tali riserve sono utilizzate in caso di cessione dei beni, effettuate nel rispetto dei vincoli previsti dall'ordinamento. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, nell'ambito delle scritture di assestamento, il fondo di riserva indisponibile è ridotto annualmente per un valore pari all'ammortamento di competenza dell'esercizio, attraverso una scrittura di rettifica del costo generato dall'ammortamento;

2) "altre riserve indisponibili", costituite:

- a. a seguito dei conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante. Tali riserve sono utilizzate in caso di liquidazione dell'ente controllato o partecipato;
- b. dagli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, in quanto riserve vincolate all'utilizzo previsto dall'applicazione di tale metodo

In applicazione del predetto principio della contabilità economico patrimoniale n. 6.3, a decorrere dal rendiconto 2017, tra le riserve del patrimonio netto sono pertanto comprese le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali. L'adozione del principio contabile ha comporta una riclassificazione delle componenti del patrimonio netto, al fine di evidenziarne la quota costituita da beni indisponibili, non utilizzabile per far fronte alle passività dell'ente, riclassificazione adottata con deliberazione della Giunta comunale n. 262 del 23 novembre 2017. E' importante sottolineare che, a parità dei valori iscritti nell'attivo e nel passivo, il principio non determina una variazione del valore del patrimonio netto.

La composizione del patrimonio netto secondo quanto previsto dalla normativa sopra riportata è stato pertanto rideterminato nel modo seguente:

	Patrimonio netto – valori		Valore 1 gennaio 2017
I	Fondo di dotazione		54.710.829,23
II	Riserve		189.648.980,84
a	da risultato economico di esercizi precedenti		0
b	da capitale		0
c	da permessi di costruire		0
d	Da beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		185.209.904,97
e	Altre riserve indisponibili di cui:		4.439.075,97
	- a seguito dei conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione	2.546.219,36	
-	- dagli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto	1.892.856,61	
III	Risultato d'esercizio		3.837.289,31
	Totale patrimonio netto		248.197.099,48

Dato atto che successivamente, nel corso dell'esercizio 2017, sono state registrate le seguenti modifiche nella composizione del patrimonio netto:

Importo al 01/01/2017 delle Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	€	185.209.904,97
Sono state registrati incrementi nei beni demaniali per	€	3.998.392,42
Sono state registrati incrementi nei beni patrimoniali indisponibili per	€	1.973.647,23
Sono stati registrati ammortamenti relativi ai beni demaniali per	€	-3.325.357,87
Sono stati registrati ammortamenti relativi ai beni patrimoniali indisponibili per	€	-2.513.512,87
Totale parziale	€	185.343.073,88
Rettifica di valore delle immobilizzazioni demaniali per effetto delle modifiche delle aliquote di ammortamento	€	-1.609.585,86
Importo al 31/01/2017 delle Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	€	183.733.488,02

Importo al 01/01/2017 delle Altre riserve indisponibili	€	4.439.075,97
Sono state registrati incrementi negli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto (come da allegato 5)	€	3.145.630,42
Importo al 31/12/2017 delle Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	€	7.584.706,39

Pertanto la variazione nel patrimonio netto risulta, complessivamente, la seguente

Saldo iniziale	Saldo finale	Variazioni
248.197.099,48	257.437.725,52	9.240.626,04

Patrimonio netto	Valore iniziale	Valore finale	Variazioni
Fondo di dotazione	54.710.829,23	54.710.829,23	=
Riserve	189.648.980,84	199.984.446,79	10.335.465,95
da risultato economico di esercizi precedenti	0	3.837.289,31	3.837.289,31
da capitale	0	0	0
da permessi di costruire	0	4.828.963,08	4.828.963,08
Da beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	185.209.904,97	183.733.488,01	1.476.416,96
Altre riserve indisponibili:	4.439.075,97	7.584.706,39	3.145.630,42
a) a seguito dei conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione	2.546.219,36	2.546.219,36	0,00
b) dagli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto	1.892.856,61	5.038.487,03	3.145.630,42
Risultato d'esercizio	3.837.289,31	2.742.449,50	-1.094.839,81

Nel prospetto sotto riportato si evidenzia l'incremento del patrimonio netto nelle sue diverse componenti:

VARIAZIONE PATRIMONIO NETTO	
PATRIMONIO NETTO 31/12/2017	257.437.725,52
PATRIMONIO NETTO 01/01/2017	248.197.099,48
INCREMENTO PATRIMONIO NETTO	9.240.626,04
<i><u>RICONCILIAZIONE:</u></i>	
RISERVE PERMESSI DA COSTRUIRE 31/12/2017	4.828.963,08
RISERVE PERMESSI DA COSTRUIRE 01/01/2017	0,00
INCREMENTO RISERVE PERMESSI DA COSTRUIRE	4.828.963,08
ALTRE RISERVE INDISPONIBILI 31/12/2017	7.584.706,39
ALTRE RISERVE INDISPONIBILI 01/01/2017	4.439.075,97
INCREMENTO RISERVE INDISPONIBILI (RISERVE PER UTILI DERIVANTI DALL'APPLICAZIONE DEL CRITERIO DEL PATRIMONIO NETTO AL VALORE DELLE AZIONI IN PORTAFOGLIO)	3.145.630,42
RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI 31/12/2017	183.733.488,01
RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI 01/01/2017	185.600.319,10
DECREMENTO RISERVE PER BENI DEMANIALI E INDISPONIBILI	-1.476.416,96
UTILE DI ESERCIZIO 2017	2.742.449,50
INCREMENTO PATRIMONIO NETTO	9.240.626,04

FONDI RISCHI ED ONERI

Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- natura determinata;
- esistenza certa o probabile;
- ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

Con riferimento all'esercizio 2017 il Comune di Pavia ha effettuato un accantonamento a fondo svalutazione crediti per € 4.341.386,57.

Tale accantonamento risulta più elevato rispetto a quello effettuato in contabilità finanziaria, pari ad € 3.898.377,56, in quanto è stato effettuato un ulteriore accantonamento pari all'85 % in relazione ai crediti di dubbia esigibilità stralciati dal conto del bilancio finanziario ed iscritti a stato patrimoniale attivo, pari ad € 521.187,19. La % di ulteriore accantonamento tiene conto dell'andamento degli incassi degli esercizi precedenti per tale tipologia di crediti.

Come già ricordato, tuttavia, tale fondo non risulta più indicato tra le voci del passivo patrimoniale. Pertanto tale importo e gli importi accantonati negli esercizi precedenti sono portati in diretta detrazione dei crediti.

DEBITI

I debiti, come noto, rappresentano obbligazioni a pagare una determinata somma a scadenze prestabilite.

Vista la rilevanza delle classi in esame rispetto al totale del passivo patrimoniale, accanto al dato aggregato sono fornite ulteriori informazioni che permettono di avere una visione più chiara e completa della situazione debitoria dell'ente.

Saldo iniziale	Saldo finale	Variazioni
25.836.390,04	22.646.818,74	-3.189.571,30

Debiti - valori	Valore iniziale	Valore finale	Variazioni
Debiti da finanziamento	14.440.984,83	10.295.569,53	-4.145.415,30
Debiti verso fornitori più fatture da ricevere	4.267.865,39	4.644.933,17	377.067,78
Acconti			
Debiti per trasferimenti e contributi	4.001.010,85	4.564.745,36	563.734,51
Altri debiti	2.749.461,19	3.518.638,46	769.177,27

RATEI E RISCOINTI 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 propongono dapprima in modo aggregato e poi analizzando le singole voci i ratei e risconti passivi.

Saldo iniziale	Saldo finale	Variazioni
28.603.117,15	29.738.825,02	1.135.707,87

Ratei e Risconti passivi - valori	Valore iniziale	Valore finale	Variazioni
Ratei passivi	40,11	0,00	-40,11
Risconti passivi	28.603.077,04	29.738.825,02	1.135.747,98
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche e privati	21.461.668,54	22.846.478,69	1.384.810,15
Concessioni pluriennali	7.091.878,45	6.848.727,39	-243.151,06
Altri risconti passivi	49.530,05	43.618,94	-5.911,11

Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti 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. I proventi sospesi sono stati 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. Il dettaglio dei risconti passivi è riportato nell'allegato n. 7.

CONTI D'ORDINE

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 sono rilevati dal sistema contabile. Tuttavia, al fine di arricchire le informazioni contenute nel Conto del Patrimonio, 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 quegli eventi della gestione che potrebbero avere particolare importanza sul patrimonio dell'ente in esercizi successivi. Tali fatti della gestione, 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.

Tra tali voci trovano collocazione:

- Impegni su esercizi futuri, corrispondenti agli impegni finanziari già assunti sui bilanci successivi al 2017;
- Beni dati in uso a terzi, rappresentati dai beni dell'Ente dati in uso ad organismi partecipati, quali i beni attribuiti in comodato gratuito alla Fondazione Frascini, all'Istituto Vittadini ed all'azienda speciale Apolf.

ANALISI DI BILANCIO

Al fine di procedere ad una valutazione delle performance dell'Ente locale anche da un punto di vista economico – gestionale si è proceduto alla riclassificazione del Conto Economico dell'Ente secondo il modello "Aggregato a Valore Aggiunto" e dello Stato Patrimoniale secondo il modello finanziario. Si sono calcolati successivamente alcuni indici di redditività, di rotazione, di liquidità, di solidità patrimoniale, di composizione delle fonti e degli impieghi.

Dall'analisi dei dati elaborati di Conto Economico e Stato Patrimoniale emerge che il risultato economico d'esercizio nel 2017, pari ad € 2.742.449,50, si assesta ad un livello soddisfacente.

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO

Euro

ATTIVO			PASSIVO		
	2017	2016		2017	2016
Attivo corrente	60.298.256	56.279.711	Capitale di Terzi	52.375.333	54.439.507
Disponibilità liquide	31.243.432	33.537.986	Passività correnti	42.079.763	39.998.522
Disponibilità differite	28.764.797	22.565.414	Passività consolidate	10.295.570	14.440.985
Rimanenze	290.026	176.312	Dividendi	0	0
Immobilizzazioni	249.514.803	246.356.895	Capitale Proprio	257.437.726	248.197.099
Immateriali	88.453	88.091	Capitale sociale e riserve	254.695.276	244.359.810
Materiali	194.321.047	194.337.133	Utile d'esercizio a nuovo e		
Finanziarie	55.105.303	51.931.672	a riserve	2.742.450	3.837.289
Capitale Investito	309.813.058	302.636.606	Capitale Investito	309.813.058	302.636.607

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO A VALORI PERCENTUALI

ATTIVO			PASSIVO		
	2017	2016		2017	2016
Attivo corrente	19,46	18,60	Capitale di Terzi	16,91	17,99
Disponibilità liquide	10,08	11,08	Passività correnti	13,58	13,22
Disponibilità differite	9,28	7,46	Passività consolidate	3,32	4,77
Rimanenze	0,09	0,06	Dividendi	0,00	0,00
	0,00	0,00		0,00	0,00
Immobilizzazioni	80,54	81,40	Capitale Proprio	83,09	82,01
Immateriali	0,03	0,03	Capitale sociale e riserve	82,21	80,74
Materiali	62,72	64,21	Utile d'esercizio a nuovo e		
Finanziarie	17,79	17,16	a riserve	0,89	1,27
	0,00	0,00		0,00	0,00
	0,00	0,00		0,00	0,00
Capitale Investito	100,00	100,00	Capitale Investito	100,00	100,00

CONTO ECONOMICO A VALORE AGGIUNTO

Euro

	2017	2016
Ricavi netti di vendita	74.850.639	75.195.676
Ricavi accessori	9.367.614	9.703.346
Variazione rimanenze	0	0
Costruzioni interne	0	0
Valore della produzione ottenuta	84.218.253	84.899.022
Costo delle materie prime consumate	534.530	508.072
Costo dei servizi	49.945.843	48.717.059
Altri costi della gestione tipica	2.368.814	1.841.566
Valore aggiunto	31.369.067	33.832.325
Costi per il personale	20.757.876	21.213.392
Margine operativo lordo (MOL)	10.611.191	12.618.932
Ammortamenti	6.224.999	5.625.963
Altri accantonamenti operativi	4.341.387	4.788.611
Reddito operativo	44.805	2.204.358
Risultato gestione patrimoniale	0	0
Proventi finanziari	781.841	699.987
Oneri finanziari	464.892	670.406
Risultato gestione straordinaria	3.563.472	2.785.678
Imposte	1.182.777	1.182.327
Reddito d'esercizio	2.742.449	3.837.289

CONTO ECONOMICO A VALORE AGGIUNTO A VALORI PERCENTUALI

	2017	2016
Ricavi netti di vendita	88,88	88,57
Ricavi accessori	11,12	11,43
Variazione rimanenze	0,00	0,00
Costruzioni interne	0,00	0,00
Valore della produzione ottenuta	100,00	100,00
Costo delle materie prime consumate	0,63	0,60
Costo dei servizi	59,31	57,38
Altri costi della gestione tipica	2,81	2,17
Valore aggiunto	37,25	39,85
Costi per il personale	24,65	24,99
Margine operativo lordo (MOL)	12,60	14,86
Ammortamenti	7,39	6,63
Altri accantonamenti operativi	5,15	5,64
Reddito operativo	0,05	2,60
Risultato gestione atipica	0,00	0,00
Proventi finanziari	0,93	0,82
Oneri finanziari	0,55	0,79
Risultato gestione straordinaria	4,23	3,28
Imposte	1,40	1,39
Reddito d'esercizio	3,26	4,52

INDICATORI DI REDDITIVITA'

Indicatore	2017	2016
ROE	1,08	1,57
ROI	0,01	0,73
ROS	0,06	2,93
Incidenza gestione non caratteristica	61,21	1,74
ROD	0,89	1,23
ROI - ROD	-0,87	-0,50

INDICATORI DI ROTAZIONE

Indicatore	2017	2016
Rotazione del capitale investito	0,24	0,25
Rotazione dell'attivo circolante	1,24	1,34
Rotazione del magazzino	258,08	426,49

INDICATORI DI LIQUIDITA'

Indicatore	2017	2016
Quick Ratio	1,43	1,40
Current Ratio	1,43	1,41
Margine di tesoreria	17.928.466	16.104.877
Capitale circolante netto	18.218.492	16.281.189

INDICATORI DI SOLIDITA' PATRIMONIALE

Indicatore	2017	2016
Quoziente di copertura delle immobilizzazioni	1,07	1,07
Quoziente di autocopertura delle immobilizzazioni	1,03	1,01
Margine di struttura globale	18.218.493	16.281.189
Margine di struttura essenziale	7.922.923	1.840.204

INDICATORI DI COMPOSIZIONE DELLE FONTI

Indicatore	2017	2016
Indice di autonomia finanziaria	0,83	0,82
Indice di dipendenza finanziaria	0,17	0,18
Leverage	1,20	1,22
Quoziente di indebitamento	0,20	0,22
Indice di rigidità delle fonti	0,86	0,87

INDICATORI DI COMPOSIZIONE DEGLI IMPIEGHI

Indicatore	2017	2016
Indice di elasticità degli impieghi	0,19	0,19
Indice di rigidità degli impieghi	0,81	0,81

DEMANIALI

Allegato N. 1

Immobile	Ubicazione (Via-Piazza)	Cod. edificio	Tipo	Anno acquisizione	C.C.R.	Valore iniziale	F.do ammortamento al 31.12.2016	Ammortamento annuo 2017 (*)	Valore Residuo al 31.12.2017	F.do ammortamento al 31.12.2017 (*)
Bastione Broglio	----	----	DM	A.A.	CR13	25.938,82	9.856,75	-	17.638,40	8.300,42
Ponte Policlinico	----	----	DM	1994	CR13	2.864.540,85	1.088.525,52	85.936,23	1.604.142,87	1.260.397,97
Mura Spagnole	Mura Spagnole	----	DM	----	CR13	-	-	-	-	-
Strade	----	----	DM	----	CR13	80.348.247,87	17.652.210,11	2.334.498,29	58.210.468,21	22.137.779,66
Pubblica Illuminazione		----	DM	2009	CR53	1.255.466,88	63.902,48	36.784,18	1.128.583,93	126.882,95
Cripta di S. Eusebio	L. Da Vinci	6101	DM	A.A.	CR13	14.369,35	4.716,65	-	10.514,85	3.854,49
Castello Visconteo	Castello	6102	DM	1994	CR13	9.014.224,05	1.756.262,61	-	7.755.955,69	1.258.268,37
Chiesa di S. Marino	Siro Comi	6103	DM	1805	CR13	-	-	-	-	-

Immobile	Ubicazione (Via-Piazza)	Cod. edificio	Tipo	Anno acquisizione	C.C.R.	Valore iniziale	F.do ammortamento al 31.12.2016	Ammortamento annuo 2017 (*)	Valore Residuo al 31.12.2017	F.do ammortamento al 31.12.2017 (*)
Chiesa S. Francesco da Paola	Volta	6104	DM	1844	CR13	-	-	-	-	-
Palazzo Olevano	Mazzini, 7	6105	DM	1994	CR13	71.879,83	27.314,34	-	48.878,29	23.001,55
Palazzo Municipio	Municipio	6106	DM	1994	CR13	3.374.358,49	597.703,07	-	2.969.131,56	405.226,93
Convento S. Chiara	Langosco	6112	DM	1935	CR13	6.221.345,56	393.696,76	-	6.186.142,44	35.203,12
Casa degli Eustachi	Porta Pertusi, 6	6113	DM	1994	CR13	119.248,42	18.339,25	-	107.864,57	11.383,85
Ponte Coperto	Ponte Coperto	6115	DM	A.A.	CR13	106.523,24	35.345,79	-	77.473,19	29.050,05
Porta Calcinara	Porta Calcinara	6116	DM	A.A.	CR13	-	-	-	-	-
Porta Nuova	Porta Nuova	6117	DM	A.A.	CR13	283.498,31	88.520,20	-	211.988,01	71.510,30

Immobile	Ubicazione (Via-Piazza)	Cod. edificio	Tipo	Anno acquisizione	C.C.R.	Valore iniziale	F.do ammortamento al 31.12.2016	Ammortamento annuo 2017 (*)	Valore Residuo al 31.12.2017	F.do ammortamento al 31.12.2017 (*)
Torre S. Dalmazio	Luigi Porta	6119	DM	A.A.	CR13	19.917,80	2.390,14	-	18.722,73	1.195,07
Torre del Maino	S. Leonardo	6120	DM	A.A.	CR13	28.231,68	7.778,46	-	22.147,12	6.084,56
Antiche Mura	Dei Molini	6121	DM	A.A.	CR13	-	-	-	-	-
Palazzo Malaspina (Biblioteca Bonetta)	Petrarca	6122	DM	A.A.	CR13	214.592,96	48.792,07	-	178.289,36	36.303,60
Teatro Fraschini	Strada Nuova	6107	DM	1771	CR40	2.917.573,97	865.412,47	-	2.225.266,00	692.307,97
S. Maria Gualtieri	Piazza Vittoria, 5	6108	DM	1968	CR13	145.281,29	27.770,27	-	126.188,28	19.093,01
Palazzo Broletto	Vittoria	6110	DM	A.A.	CR13	2.911.834,24	240.661,82	-	2.843.809,42	68.024,82
Acquedotto	----	----	DM	----	CR59	385.918,27	33.758,33	7.284,24	335.591,45	48.326,81
Depuratore - Fognature	----	----	DM	----	CR59	11.190.931,91	3.427.415,99	321.545,01	7.123.989,85	4.066.942,07

Immobile	Ubicazione (Via-Piazza)	Cod. edificio	Tipo	Anno acquisizione	C.C.R.	Valore iniziale	F.do ammortamento al 31.12.2016	Ammortamento annuo 2017 (*)	Valore Residuo al 31.12.2017	F.do ammortamento al 31.12.2017 (*)
Cimitero	S. Giovannino	20110	DM	----	CR76	9.259.295,35	1.713.603,50	271.870,88	7.015.105,74	2.244.189,60
Cimitero	Mirabello	73150 (area)	DM	1939	CR76	1.274.961,74	313.930,52	38.248,85	884.533,52	390.428,22
Cimitero	Fossarnato	74040 (area)	DM	1939	CR76	7.717,40	1.998,97	231,52	5.255,39	2.462,01
Cimitero	Cascina Sirigari	73185 (area)	DM	1939	CR76	-	-	-	-	-
Cimitero	S. Lanfranco	72115 (area)	DM	----	CR76	303.829,16	88.430,17	9.114,87	197.169,24	106.659,92
Mercato Ortofrutticolo	Oberdan	10285(6114)	DM	1934	CR13	-	-	-	-	-
Aree verdi		---	DM	1998	CR13	6.734.646,49	1.102.866,07	188.033,37	5.258.204,76	1.476.441,73
Castello di Mirabello	Via Mirabello	10455		2007	CR13	29.110,95	2.291,93	-	27.714,15	1.396,80
Resti vecchio Ponte Coperto	Piazzale Ponte Coperto	20006	DM	A.A.	CR13	1.181,67	23,63	-	1.181,67	0,00
Altri Monumenti		---		2003	CR13	93.980,00	16.849,20	-	82.769,60	11.210,40
Mercato Sotterraneo	P.zza Vittoria	6022	DM	1956	CR13	1.211.607,89	460.411,00	24.232,16	726.964,73	484.643,16

Immobile	Ubicazione (Via-Piazza)	Cod. edificio	Tipo	Anno acquisizione	C.C.R.	Valore iniziale	F.do ammortamento al 31.12.2016	Ammortamento annuo 2017 (*)	Valore Residuo al 31.12.2017	F.do ammortamento al 31.12.2017 (*)
Villa Cairoli	Gropello Cairoli, via Cairoli, 7/11	1	DM	1978	CR13	140.099,24	47.763,69	-	100.741,50	39.357,74
Resti Torre Civica	Piazza Duomo	10012	DM	A.A.	CR13	131.201,47	4.829,90	-	130.961,47	240,00
Aree attrezzate			DM	2000	CR13	252.608,52	27.473,31	7.578,26	212.986,99	39.621,53
	TOTALE					140.952.163,68	30.170.844,97	3.325.357,86	105.846.374,97	35.105.788,69

(*) Compresa rettifica per variazione aliquote di ammortamento

PATRIMONIALI INDISPONIBILI

Allegato N. 2

Immobile	Ubicazione (Via-Piazza)	Cod. edificio	Tipo	Anno acquisizione	C.C.R.	Missione	Valore iniziale	F.do ammortamento al 31.12.16	Ammortamento annuo 2017 (*)	Valore Residuo al 31.12.2017	F.do ammortamento al 31.12.17 (*)
Edificio	Scala 6/A	102	I	1979	CR13	I	788.772,11	253.086,80	15.752,57	519.932,73	268.839,37
Edificio	Scala, 12/A-B	103	I	1976	CR13	I	1.750.492,21	874.370,43	34.991,34	841.130,43	909.361,78
Edificio	Vigentina, 102	105	I	1956	CR13	I	116.435,42	43.714,02	2.328,71	70.392,69	46.042,72
Abitazioni	Alzaia, 61	201	I	1951	CR13	I	650.847,50	295.688,68	12.820,62	342.338,20	308.509,30
Edificio	Alzaia, 67	202	I	1951	CR13	I	117.532,08	50.973,15	2.350,64	64.208,28	53.323,80
Abitazioni	Alzaia, 69	203	I	1951	CR13	I	290.266,27	122.155,76	5.805,33	162.305,19	127.961,08
Edificio	Reale, 2/A,2/B	204	I	1958	CR13	I	946.273,10	387.994,55	18.862,64	539.415,91	406.857,19
Edificio	Reale, 2/C, 2/D	206	I	1958	CR13	I	805.967,77	341.039,60	16.119,36	448.808,81	357.158,96
Edificio	Reale, 2/E	208	I	1958	CR13	I	747.316,63	322.304,76	14.946,33	410.065,53	337.251,10
Edificio	Reale, 15,17	209	I	1958	CR13	I	757.864,07	332.205,96	15.157,28	410.500,83	347.363,24
Edificio	Repubblica, 40/A/B/D e 42	214	I	1981	CR13	I	1.596.275,66	750.180,16	31.870,89	814.224,61	782.051,05
Edificio	Crosone, 2,4	301	I	1953	CR13	I	1.339.073,12	540.788,91	26.638,77	771.645,43	567.427,69
Edificio	Crosone, 6,8	303	I	1953	CR13	I	1.277.116,38	546.085,07	25.542,33	705.488,99	571.627,40
Edificio	Crosone, 10,12	305	I	1953	CR13	I	1.247.482,14	533.218,20	24.879,14	689.384,80	558.097,34
Edificio	Crosone, 14,16	307	I	1953	CR13	I	1.196.897,04	505.543,11	23.937,94	667.415,99	529.481,05
Edificio	Crosone, 18,20	309	I	1953	CR13	I	1.354.820,87	511.914,57	27.025,91	815.880,39	538.940,48
Edificio	Appennini, 2/A,2/B	311	I	1953	CR13	I	1.106.470,60	470.736,87	21.983,36	613.750,36	492.720,23
Edificio	Togliatti, 2/A,2/B	313	I	1983	CR13	I	847.403,09	425.779,64	16.948,06	404.675,38	442.727,71
Edificio	Togliatti, 4/A,4/B	315	I	1983	CR13	I	914.022,09	426.298,23	18.280,44	469.443,42	444.578,67
Edificio	Don Ortone, 3/A,3/B	317	I	1992	CR13	I	962.733,81	486.421,03	19.254,68	457.058,10	505.675,71
Edificio	Don Sturzo, 4/A,4/B	319	I	1992	CR13	I	1.443.104,26	711.740,46	28.815,12	702.548,68	740.555,58
Edificio	Cesare Correnti, 13-15-17-23-19-25	402	I	1985	CR13	I	422.789,90	150.425,62	8.454,12	263.910,16	158.879,73
Edificio	Cantieri Spada, 8 e 40/ Correnti 27,29,35	401	I	1985	CR13	I	707.553,23	310.057,01	14.151,06	383.345,15	324.208,08
Laboratorio le Ninfee	Surdagna, 66	10355									
Edificio	S. Giovannino, 37/A,37/B	(411)	I	1900	CR13	I	317.688,83	96.155,79	6.353,78	215.179,27	102.509,56
Edificio	S. Giovannino, 37/C	413	I	1948	CR13	I	1.193.611,90	561.396,72	23.798,37	608.416,81	585.195,09
Edificio	S. Giovannino, 39/A,39/B	415	I	1953	CR13	I	722.880,74	326.666,60	14.457,61	381.756,53	341.124,21
Edificio	S. Giovannino, 39/A,39/B	416	I	1948	CR13	I	1.291.832,53	607.671,61	25.836,65	658.324,26	633.508,27
Ex Dazio	Cremona, 516	502	I	1951	CR13	I	276.321,61	93.792,80	5.526,43	177.002,37	99.319,24
Edificio	Montegrappa, 17	503	I	1946	CR13	I	168.170,84	80.655,69	3.286,61	84.228,54	83.942,30
Edificio	Ramazotti, 8/A,8/B	504	I	1973	CR13	I	1.096.912,86	543.614,03	21.913,51	531.385,33	565.527,53
Edificio	S. Pietro in Verzolo, 12	506	I	1971	CR13	I	30.987,41	16.423,33	619,75	13.944,34	17.043,08
Edificio	Lunga, 17	601	I	1937	CR13	I	265.414,15	95.054,10	5.259,76	165.100,29	100.313,86

Immobile	Ubicazione (Via-Piazza)	Cod. edificio	Tipo	Anno acquisizione	C.C.R.	Missione	Valore iniziale	F.do ammortamento al 31.12.16	Ammortamento annuo 2017 (*)	Valore Residuo al 31.12.2017	F.do ammortamento al 31.12.17 (*)
Edificio	Luigi Porta, 3 / C.so Garibaldi	602	I	1980	CR13	I	510.448,89	254.505,91	10.195,18	245.747,80	264.701,09
Abitazioni / Negozi	Porta Nuova, 7	603	I	1980	CR13	I	1.621.257,61	744.867,18	32.425,15	843.965,28	777.292,33
Edificio	Garibaldi, 22/L. Porta, 4	604	I	1979	CR13	I	329.747,17	134.633,36	6.594,94	188.518,87	141.228,30
Edificio	Vitoria, 21	606	I	1943	CR13	I	563.947,22	284.607,55	11.278,94	268.060,72	295.886,49
Edificio	dei Liguri, 34	607	I	1939	CR13	I	235.480,68	86.685,07	4.709,61	144.086,00	91.394,68
Edificio	P. Palacense	608	I	1978	CR13	I	409.128,89	166.062,99	8.182,58	234.883,32	174.245,57
Edificio	C.so Caroli, 68	609	I	1964	CR13	I	422.934,48	169.634,73	8.442,93	244.856,82	178.077,66
Edificio	Via L. Porta, 9	610	I	A.A.	CR13	I	38.475,76	13.821,97	695,65	23.958,14	14.517,62
Abitazioni/Negozi	Strada Nuova, 55	613	I	A.A.	CR13	I	138.043,39	72.351,00	2.760,87	62.931,53	75.111,87
Edificio	Bligny, 15	614	I	1973	CR13	I	932.797,89	180.593,07	18.655,96	733.548,86	199.249,03
Edificio	Bligny, 31	615	I	1981	CR13	I	413.705,13	125.618,87	8.274,10	279.812,16	133.892,97
Abitazioni	San Pietro in Ciel d'Oro, 12 e 14	616	I	1987	CR13	I	366.362,99	148.028,32	7.250,66	211.084,01	155.278,98
Negozi	c.so Garibaldi, 37	617	I	2000	CR13	I	20.644,45	9.083,56	412,89	11.148,00	9.496,45
Edificio	Spallanzani, 11	620	I	1942	CR13	I	755.760,21	217.025,69	15.115,20	523.619,32	232.140,89
Centro anziani "Rovecca" al piano sopra 15 appartamenti di edilizia residenziale	via dei Liguri, 12	621	I	1999	CR13	I	1.025.360,73	411.018,67	20.425,89	593.916,18	431.444,56
Edificio	Pontevecchio, 28/A - B	801	I	1983	CR13	I	1.101.021,27	357.752,18	22.020,43	721.248,66	379.772,60
Edificio	Montebellino, 495	803	I	1939	CR13	I	50.709,05	22.649,17	1.014,18	27.045,70	23.663,35
Edificio	Vivai, 3/A	10021	I	1956	CR13	I	392.404,64	177.323,93	7.848,09	207.232,62	185.172,02
Edificio	Vivai, 3/B	804	I	1956	CR13	I	568.790,80	236.486,08	11.375,82	320.928,90	247.861,90
Abitazioni	P.zza Volontari del Sangue, 6	804	I	1967	CR13	I	759.654,73	270.019,49	15.170,81	474.464,43	285.190,30
Edificio	Montebellino	805	I	1978	CR13	I	NON DI PROPRIETA'	61.911,88	2.515,23	61.334,43	64.427,11
Edificio	Via Cà della Terra, 5/6	901	I	1939	CR13	I	125.761,54	81.901,64	4.543,04	140.707,13	86.444,68
Edificio	Fossarmato, 98	902	I	1950	CR13	I	227.151,81	12.756,49	510,26	12.246,23	13.266,74
Edificio/ Ufficio postale/C.d.Q.	Fossarmato, 3	903	I	1963	CR13	I	192.141,85	68.304,83	3.839,88	119.997,15	72.144,70
Fossarmato Edificio	Strada Prado, 58	904	I	1939	CR13	I	120.824,28	56.894,95	2.416,49	61.512,84	59.311,43
Edificio - Villa Tricinum	Comunità alloggio di Viale Oberdian, 19	10013	I	1998	CR13	I	25.512,97	12.756,49	510,26	12.246,23	13.266,74

Immobile	Ubicazione (Via-Piazza)	Cod. edificio	Tipo	Anno acquisizione	C.C.R.	Missione	Valore iniziale	F.do ammortamento al 31.12.16	Ammortamento annuo 2017 (*)	Valore Residuo al 31.12.2017	F.do ammortamento al 31.12.17 (*)
ANFAS Villaggio di San Francesco	Via Felice Maggi 6	10340	I	2003	CR70	1	7.645,82	2.676,04	152,92	4.816,87	2.828,95
Centro accoglienza Scuola Elementare Mirabello	Cantieri Spada, 2	10345	I	2003	CR70	12	2.349.211,21	247.247,28	46.963,95	2.054.999,98	294.211,23
Scuola Materna Malcovati+Abit. Custode+Serv. Soc.	Mirabello, 65	10300	I	-----	CR70	1	358.970,73	150.617,45	7.179,41	201.173,86	157.796,86
Asilo Nido La Culla Scuola Materna Scala	Mirabello, 248	1001	I	1939	CR29	4	481.413,38	185.479,97	9.614,21	286.319,20	195.094,18
Centro Sociale	S. D'Acquisto 9/10	1002	I	1939	CR28	4	974.024,86	338.601,80	19.464,03	615.959,02	358.065,84
Edificio - n. 11 alloggi Scuola Elementare A. Negri	Via Ponte di Pietra 30/C-D	1003	I	1935	CR68	12	333.211,11	106.340,52	6.616,63	220.253,96	112.957,15
Scuola Materna Olevano	Acerbi, 21	1004	I	1970	CR31	4	703.923,16	301.565,56	14.070,60	388.287,00	315.636,16
Scuola Media S. Boezio /Materna Acquilone	Olevano, 42	1006	I	1976	CR70	12	1.817.186,71	329.687,55	36.316,22	1.451.182,95	366.003,77
Centro sociale	Simonetta, 17/19	232	I	2013	CR13	1	1.647.844,21	87.534,80	31.920,69	1.528.388,72	119.455,49
C.d.Q. Pavia Nord Campo Sportivo Piscina Coperta	Acerbi, 31	2001	I	1956	CR29	4	1.072.186,83	448.908,68	21.249,95	602.028,20	470.158,63
Asilo Nido Rodari Scuola Elementare Massacra Scuola Elementare Vallone	Olevano, 42	2002	I	1948	CR28	4	407.215,54	147.933,53	8.135,95	251.146,06	156.069,49
Scuola Materna "8 Marzo" Collegio Griziotti materna Girottondo (Ex Olivelli)	Strada Patola, 40	2003	I	1979	CR30	4	547.674,31	119.364,45	10.891,60	417.418,26	130.256,05
		2004	I	1965	CR70	12	632.940,65	245.486,03	12.621,54	374.833,07	258.107,58
		2005	I	1967	CR03	1	73.385,96	17.155,35	1.459,70	54.770,91	18.615,05
		2006	I	1928	CR43	6	1.764.668,36	697.057,62	35.293,37	1.032.317,37	732.350,99
		2007	I	1981	CR43	6	1.110.525,76	232.945,70	22.210,52	855.369,55	255.156,21
		2009	I	1970	CR68	12	321.676,73	129.725,31	6.424,38	185.527,04	136.149,69
		3001	I	1958	CR29	4	1.815.715,34	420.541,00	36.276,57	1.358.897,78	456.817,56
		3002	I	1965	CR29	4	1.777.165,40	562.396,72	34.077,46	1.180.691,22	596.474,18
		3004	I	1975	CR28	4	954.046,17	290.442,54	16.534,18	647.069,45	306.976,72
		3005	I	1977	CR13	4	1.111.286,13	588.981,65	22.225,72	500.078,76	611.207,37
		3006	I	1974	CR30	4	3.208.294,13	1.441.033,93	64.078,02	1.703.182,18	1.505.111,95

Inmobiliare	Ubicazione (Via-Piazza)	Cod. edificio	Tipo	Anno acquisizione	C.C.R.	Missione	Valore iniziale	F.do ammortamento al 31.12.16	Ammortamento annuo 2017 (*)	Valore Residuo al 31.12.2017	F.do ammortamento al 31.12.17 (*)
Campo Coni	Treves, 17	3007	I	1963	CR43	6	1.611.435,72	385.094,38	32.220,75	1.194.120,58	417.315,13
Palaravizza	Treves, 40	3008	I	1983	CR43	6	7.186.202,09	3.485.340,23	143.608,44	3.557.253,43	3.628.948,66
Campo da Calcio zona Fossarmato	Via Lardirago	127	I	1998	CR43	6	170.766,48	85.286,40	3.415,33	82.064,75	88.701,73
Centro Sportivo		3009	I	1980	CR43	6	361.519,83	191.605,51	7.230,40	162.683,92	198.835,91
C.d.Q. - serv. Peep	Don Orione, 10-14	3010	I	1987	CR03	1	27.660,19	12.011,74	540,60	15.107,85	12.552,34
Collegio Periti / Chiesa Ortodossa	Nenni, 40/52	3011	I	1989	CR13	1	25.970,55	11.779,21	519,41	13.671,93	12.298,62
Uffici	Allende	10278	I	1982	CR13	1	180.987,21	94.699,81	3.619,74	82.667,65	98.319,56
Condominio Scuola Materna S. Teresa e micronido	De Gasperi, 27	3013	I	1986	CR13	1	25.283,75	11.435,51	505,68	13.342,56	11.941,19
Scuola Materna Mannara	S. Giovanni Bosco, 21	4001	I	1976	CR68	4	698.480,59	234.182,34	12.612,78	451.685,47	246.795,12
Scuola Materna Cabral ed Elementare	Via Porro Edoardo, 4	4002	I	1970	CR28	4	572.783,47	177.463,02	11.024,19	384.296,26	188.487,21
Scuola Elementare Pascoli	Colesino, 2	4004	I	1970	CR29	4	1.344.947,53	604.129,48	26.735,96	714.082,09	630.865,44
C.S.E II Naviglio	Sardegna, 80B	20225	I	1970	CR70	12	229.117,05	87.718,53	4.582,34	136.816,18	92.300,87
C.S.E. Le Betulle	Sardegna, 80A	4006	I	1975	CR70	12	91.270,73	26.063,23	1.809,25	63.398,24	27.872,48
Scuola Superiore	P.le Ambrogio Necchi, 5	4007	I	1963	CR31	4	1.497.599,22	790.286,73	29.951,98	677.360,50	820.238,72
C.f.p. Santa Teresa	S. Giovanni Bosco, 23	4008	I	1979	CR30	4	1.767.063,85	746.332,10	35.341,28	985.390,47	781.673,38
C.d.Q. S. Spirito	S. Spirito, 2	4009	I	A.A.	CR03	1	263.066,90	121.362,83	5.254,04	136.450,03	126.616,87
Ex Stabilimento per la Disinf./Circolo Culturale	S. Spirito, 4	4010	I	A.A.	CR13	1	-	-	-	-	-
Asilo Nido Collodi	Pollaioli, 10	5001	I	1961	CR68	12	369.161,97	127.236,70	7.377,43	234.547,85	134.614,13
Scuola Materna Muzio	Pollaioli, 34A	5002	I	1961	CR28	4	542.656,49	224.749,99	10.843,27	307.063,23	235.593,26
Scuola Elementare Berchet	Pollaioli, 12	5003	I	1949	CR29	4	1.039.032,94	434.495,73	20.764,50	583.772,71	455.260,24
Scuola Materna Montebolone	Grumello, 24	5004	I	1981	CR28	4	337.384,22	140.266,04	6.739,56	190.378,62	147.005,60
Scuola Elem. Montebolone	Grumello, 19	5005	I	1965	CR29	4	1.183.721,37	310.069,42	22.167,27	851.484,68	332.236,69
Campo Sportivo Frigiola	Scarenzio	330 (area)	I	A.A.	CR43	6	1.399.141,16	619.644,65	27.982,82	751.513,68	647.627,48

Innobile	Ubicazione (Via-Piazza)	Cod. edificio	Tipo	Anno acquisizione	C.C.R.	Missione	Valore iniziale	F.do ammortamento al 31.12.16	Ammortamento annuo 2017 (*)	Valore Residuo al 31.12.2017	F.do ammortamento al 31.12.17 (*)
Scuola Elementare De Amicis	Scopoli, 9	6001	I	1907	CR29	4	3.108.466,24	1.089.335,76	62.136,18	1.956.994,30	1.151.471,94
Scuola Materna Gazzaniga	Lanfranco, 1	6003	I	1970	CR28	4	2.370.771,97	1.095.169,12	47.401,11	1.228.201,75	1.142.570,22
Scuola Media Casorati/Scuola Materna Peter Pan	Via Cavallotti, 4	6002	I	A.A.	CR30	4	2.616.362,44	1.080.304,72	52.239,01	1.483.818,72	1.132.543,72
Carducci	Cavour, 47/49	6004	I	1904	CR29	4	4.263.293,37	1.403.955,41	85.135,09	2.774.202,86	1.489.090,51
Scuola Media L. Da Vinci	F.lli Cremona, 13	6005	I	1966	CR30	4	2.698.934,88	1.049.712,07	53.917,04	1.595.305,77	1.103.629,11
Ist. Musicale Vittadini	Volta/p.le Collegio Ghisiglieni/Via S. Epifano	6006	I	A.A.	CR32	4	2.767.506,35	1.165.122,16	55.350,13	1.547.034,06	1.220.472,29
Liceo Classico Ugo Foscolo	Defendente Sacchi	6007	I	1811	CR31	4	1.248.255,67	661.575,50	24.965,11	561.715,05	686.540,62
Scuola Materna Castiglioni	Verdi, 13	6008	I	1965	CR28	4	286.784,55	91.618,72	5.719,63	189.446,21	97.338,35
Asilo Nido Casali	Porta Nuova,30	6009	I	1947	CR68	12	404.787,59	145.969,98	8.088,11	250.729,50	154.058,09
Scuola di Pittura/Villa Marabelli	Nazario Sauro, 1	6010	I	1955	CR33	4	264.253,64	111.388,92	5.277,75	147.586,97	116.666,67
Palazzo Saglio (Uff. Tecnico)	Scopoli, 1	6011	I	1960	CR13	1	2.144.010,85	793.877,51	42.816,79	1.307.316,56	836.694,30
Palestra Civica	Luigi Porta	6012	I	A.A.	CR43	6	155.934,60	79.427,75	3.118,69	73.388,16	82.546,44
ASM	Carlo Alberto	6014	I	1900	---		ELIMINATO 2013 - NON DI PROPRIETA'				
Edificio (Ex Sordomuti)	Garibaldi, 69	6015	I	1994	CR70	12	1.519.818,58	534.702,47	27.179,59	957.936,53	561.882,06
Locale Polifunzionale/Centro II Poli	Cavour	6017	I	1986	CR13	1	9.009,73	4.196,16	180,19	4.633,38	4.376,36
Stazione Autocorriere	Trieste	6018	I	1990	CR13	1	ELIMINATO 2013 - NON DI PROPRIETA'				
Gabinetti Pubblici	Stazione	6020	I	A.A.	CR13	12	Messo sui terreni 3003 ter				
Caserna Bazzega	Resistenza, 15	6021	I	A.A.	CR13	1	2.425.427,79	899.323,63	48.244,79	1.477.859,37	947.568,42
Asilo Nido Negri / Scuola Materna Negri/C.d.Q.	Via dei Mille, 128A	7001	I	1968	CR68	4	834.849,86	248.041,04	14.834,82	571.974,00	262.875,86
Scuola Elementare Gabelli	Ponte Vecchio 65	7003	I	1948	CR29	4	978.041,85	457.193,08	19.504,81	501.343,96	476.697,89

Immobile	Ubicazione (Via-Piazza)	Cod. edificio	Tipo	Anno acquisizione	C.C.R.	Missione	Valore iniziale	F.do ammortamento al 31.12.16	Ammortamento annuo 2017 (*)	Valore Residuo al 31.12.2017	F.do ammortamento al 31.12.17 (*)
Asilo Nido Martinelli	Lovati, 38	8001	I	1973	CR68	12	601.468,74	232.102,43	11.918,25	357.448,05	244.020,68
Scuola Elementare Maestri e Scuola Materna Sante Zennaro	Lovati, 34	8002	I	1963	CR29	4	1.048.976,96	269.975,69	20.944,46	758.056,81	290.920,15
Scuola Materna Landini	Folla di Sopra, 44	8003	I	1962	CR28	4	550.549,82	214.080,16	11.011,00	325.458,67	225.091,15
Scuola Elementare Canna	Griffini, 2/4/8	8004	I	1952	CR29	4	997.796,37	423.178,34	19.931,66	554.686,37	443.110,00
Scuola Materna Vaccari	Don Minzoni, 6	8005	I	1973	CR28	4	453.837,27	194.080,71	9.064,29	250.692,28	203.144,99
Cascina Loghetto -ai Serv Soc.	Gardona, 5	8006	I	1900	CR70	12	801.324,40	309.380,13	16.026,49	475.917,78	325.406,62
C.d.Q. Pavia Ovest	F.lli Cervi, 9	8007	I	1994	CR03	1	133.560,56	41.480,95	2.671,21	89.408,40	44.152,16
Micro Nido/Scuola Materna Gallotti	Fossarmato, 13	9001	I	1973	CR68	4	248.729,30	86.664,43	4.964,33	157.100,54	91.628,76
Centro Sociale - Centro di accoglienza extracomunitari	Fossarmato, 4	360/900	I	----	CR72	12	623.496,06	201.298,98	12.469,92	409.727,16	213.768,90
Camile	Strada Patola, 1700	9003	I	1982	CR13	1	229.736,08	59.327,37	4.594,72	165.813,99	63.922,09
Parco giochi di via Aselli	Via Aselli	30100	I	2003	CR57	1	54.848,53	19.173,95	1.096,97	34.577,61	20.270,92
Centro Sociale e di Quartiere Vallone	P.le Torino n.40	20260	I	1998	CR03	1	191.394,66	65.743,22	3.819,26	121.832,17	69.562,49
Parco giochi di via Ponte Vecchio	V. Ponte Vecchio	71115	I	2005	CR57	1	500,00	145,00	10,00	345,00	155,00
Parco giochi Vernavola (Torretta)	Via Torretta	0410(are)	I	2005	CR57	1	103.128,17	14.944,99	2.062,56	86.120,62	17.007,55
Parco giochi di via Verdi	Via Verdi	2240 (are)	I	2009	CR57	1	24.728,61	4.203,86	494,57	20.030,17	4.698,44
Parco giochi di via Cagnoni	Via Cagnoni	0,227 (are)	I	2009	CR57	1	22.041,71	3.438,69	440,83	18.162,19	3.879,52
Cascina Leona	Cascina Leona	9007	I		CR13	1	735.725,44	309.381,43	14.714,51	411.629,50	324.095,94
Campo sportivo Scala	Via Zanella ,50	10062		2012	CR43	6	57.326,72	4.586,14	1.146,53	51.594,05	5.732,67
Piscina Scoperta	Resistenza	6016	I	----	CR43	6	273.827,23	22.580,17	5.476,54	245.770,51	28.056,72

Immobile	Ubicazione (Via-Piazza)	Cod. edificio	Tipo	Anno acquisizione	C.C.R.	Missione	Valore iniziale	F.do ammortamento al 31.12.16	Ammortamento annuo 2017 (*)	Valore Residuo al 31.12.2017	F.do ammortamento al 31.12.17 (*)
Ufficio comunale	Cesare Correnti 1	off com	I	1999	CR13	1	ELIMINATO 2013 - NON DI PROPRIETA'				
Edifici Case Basse	Via Folperti	10274	I	1998	CR13	1	450.017,51	168.136,29	9.000,35	272.880,87	177.136,64
Torretta-Crea	Via Stafforini	72060	I	1998	CR43	6	27.688,37	14.242,78	553,77	12.891,83	14.796,54
Campo Sportivo	Via Bianchi	20235	I	2009	CR43	6	687.667,76	87.570,92	12.937,31	587.159,53	100.508,23
Palestra											
Centro sociale assistenziale	Via Fratello Cervi	20240	I	2009	CR70	12	1.022.984,21	141.956,50	20.414,23	860.613,48	162.370,73
Impianto di sollevamento fognatura	Strada Ontani	10244	I	2000	CR59	1	2.288,62	968,22	45,77	1.274,63	1.013,99
Scuola media Casorati	Via Volta	6123	I	1998	CR30	4	296.897,59	44.766,24	5.419,18	246.712,17	50.185,42
Alloggi venduti da Poste Italiane	Via Fratello Cervi 16	20270		2012	CR13	1	1.229.609,18	80.671,63	23.833,23	1.125.104,32	104.504,86
Centro sociale ex Barattolo	Via dei Mille 128/A	20007	I	1998	CR70	12	160.313,24	34.396,26	3.198,27	122.718,71	37.594,54
Edificio	p.le Crisostone, 6A	76211		2014	CR13		1.313.234,71	25.436,56	26.199,72	1.261.598,43	51.636,27
Edificio	p.le Crisostone, 10B	76212		2014	CR13		1.304.287,07	25.257,60	26.020,76	1.253.008,71	51.278,37
Edificio	p.le Crisostone, 14C	76213		2014	CR13		1.302.886,31	25.159,08	25.922,24	1.251.804,98	51.081,33
Campo sportivo	Via Amati	74980		2001	CR43		1.013.500,55	-	20.270,01	993.230,54	20.270,01
info Point	p.le della Stazione	3003		2015	CR13		73.127,67	1.336,26	1.462,55	70.328,87	2.798,81
							126.628.873,83	46.228.247,91	2.513.512,87	77.887.113,04	48.741.760,78

(*) Compresa rettifica per variazione aliquote di ammortamento

PATRIMONIALI DISPONIBILI

Allegato n. 3

Immobile	Ubicazione (Via-Piazza)	Cod.cedif.	Tipo	Anno acquisiz.	C.C.R.	Missione	Valore iniziale	F.do ammort. Iniziale 2016	Quota annua di ammort.	Valore Residuo	F.do ammort. Finale 2017
Edificio	S. Vincenzo (Milano)	2	D	1969	CR13	1	VENDUTO NEL 2007	-	-	-	-
Edificio (ex scuola)	Mirabello, 246	101	D	1939	CR13	1	-	-	-	-	-
Edificio	Piazzale San Giuseppe n. 39	215	D	A.A.	CR13	1	117.641,74	47.266,09	2.352,83	68.022,82	49.618,93
Farmacia Comunale	Partigiani, 22	419	D	1988	CR13	1	24.515,80	12.993,38	490,32	11.032,10	13.483,69
Ex Macello Demolito	Sardegna	4011	D	1900	CR13	1	-	-	-	-	-
Ex Bagni Pubblici	Piazza Castello	6013	D	1950	CR13	1	VENDUTI NEL 2013	-	-	-	-
Gabinetti Pubblici	V.le Matteotti	6019	D	A.A.	CR13	1	19.534,98	10.353,54	390,70	8.790,74	10.744,24
Centro di cottura loc. Bivio Vela	Via Aschieri, 1	10271	D	2001	CR34	4	129.615,89	53.142,51	2.592,32	73.881,06	55.734,83
Immobili acquistati dall'Agenzia del Demanio	Sicilia, 61/B	10276	D	2001	CR13	1	224.951,58	92.230,15	4.499,03	128.222,40	96.729,18
Ex mercato ortofrutticolo - magazzino	Sicilia, 611/4	10285(6114)	D	1998	CR13	1	3.034,92	1.327,43	60,70	1.646,79	1.388,13
Officina e magazzino	Via Faruffini, 1	10435	D	-	CR13	1	-	-	-	-	-
Officina e magazzino	Magazzino - via Calchi	10440/10445	D	-	CR13	1	-	-	-	-	-
Magazzino in uso Comap - area ex macello	V.le sardegna	10465	D	1900	CR13	1	-	-	-	-	-
Magazzino farmacia comunale 1	V.le Sicilia 1/A	20001	D	-	CR13	1	-	-	-	-	-
Ex Oratorio ora Arcidiocesi Ortodossa	20020	20020	D	2012	CR13	1	189.023,23	15.121,86	3.780,46	170.120,90	18.902,32
Appartamento eredità Bottigella	via bolognesi Roma	20195	D	-	CR13	1	-	-	-	-	-
Appartamento eredità Bottigella	Via Cerbara (Roma)	20200	D	1998	CR13	1	59.929,53	29.964,77	1.198,59	28.766,17	31.163,36
Edificio	Via Bona di Savoia n. 49	20245	D	-	CR13	1	2.711,38	44,80	54,23	2.612,35	99,03
Magazzino Cantonieri	Porta Milano	71290/D	D	-	-	-	105,04	-	-	105,04	-
							771.064,09	262.444,53	15.419,18	493.200,42	277.863,70

TERRENI INDISPONIBILI

Allegato N. 4

Terreno	Ubicazione (Via-Piazza)	Cod. edificio	Anno acquisizione	C.C.R.	Valore iniziale	Variazioni anno 2017	Valore Residuo al 31.12.2017
Terreno	Campo Sportivo Via Amati	74980	2001		1.013.500,55	1.013.500,55	-
Terreno	Loc Pelizza	T214	1998		95.656,88		95.656,88
Terreno	Stazione deposito cicli e motocicli	3003 ter	2003		105.738,23	6.314,72	99.423,51
Ex Rimessa Autobus (Cat. Terreni)	Acerbi, 29	74720/ex2008	1950	CR13	35.130,36		35.130,36
Bosco Grande		263	2003		292.421,82	378,01	292.799,83
Bosco Negri	San Martino Siccomario	73070			4.762,81		4.762,81
terreno	Mappale 249 foglio 6 zona retrostante Bastioni v.le Gorizia	505	2001		29.155,55		29.155,55
Ex Macello Demolito	Sardegna	4011	1900	CR13		244.752,28	244.752,28
Acuisto terreno	map 721		2017		1.576.366,20	750.517,78	24.167,20
							825.848,42

CONTO DEL PATRIMONIO - ATTIVITA'

PARTECIPAZIONI AZIONARIE

ALLEGATO 5

Società	Patrimonio netto al 31/12/16	% partecipazi one	Valore al 01/01/2017	Valore al 31/12/2017	Differenza
Società Milano Serravalle - Milano Tangenziali SpA N. azioni 1.632.740 per Euro 0,52 cad.	439.086.974,00	0,907	3.681.769,37	3.982.518,85	300.749,48
A.S.M. Pavia Spa. cad.	50.486.251,00	95,726	45.433.524,85	48.328.468,63	2.894.943,78
PASVIM S.p.A. N. azioni 167.864 per Euro 1 cad.	14.215.404,00	0,89	183.658,31	126.517,10	- 57.141,22
Parco Tecnico Scientifico di Pavia Scarl	188.356,00	13,61	25.636,07	25.635,25	- 0,82
“Società dei Navigli Lombardi S.c.a.r.l.”	329.429,00	10,0	25.863,70	32.942,90	7.079,20
ALTRE PARTECIPAZIONI					
Quota di partecipazione alla Scuola di Governo Locale “Romagnosi”	177.259,74		25.447,36	25.447,36	-
Partecipazione Fondazione CNAO - Centro Nazionale Androterapia			2.250.000,00	2.250.000,00	-
Fondazione Teatro Fraschini			270.772,00	270.772,00	-
Azienda speciale Provinciale per l'Orientamento, il Lavoro e la Formazione (APOLF)			35.000,00	35.000,00	-
TOTALE GENERALE			51.931.671,67	55.077.302,09	3.145.630,42

RISCONTI ATTIVI ANNO 2017				
OGGETTO	SCADENZA	IMPORTO	RISCONTO ATTIVO	Impegni anno 2017
SERVIZI ASSICURATIVI - LOTTO 1 - POLIZZA TUTELA LEGALE E PERITALE - 01/08/2017-31/07/2018	31/07/2018	37.885,71	23.171,12	364
SERVIZI ASSICURATIVI - LOTTO 2 - POLIZZA INCENDIO 01/08/2017-31/07/2018	31/07/2018	49.427,26	28.629,99	365
SERVIZI ASSICURATIVI - LOTTO 3 - POLIZZA FURTO - 01/08/2017-31/07/2018	31/07/2018	8.500,00	4.923,49	366
SERVIZI ASSICURATIVI - LOTTO 4 - POLIZZA KASKO - 01/08/2017-31/07/2018	31/07/2018	5.493,40	3.181,96	367
SERVIZI ASSICURATIVI - LOTTO 5 - POLIZZA INFORTUNI - 01/08/2017-31/07/2018	31/07/2018	8.359,10	4.841,88	368
SERVIZI ASSICURATIVI - LOTTO 6 - POLIZZA RESPONSABILITA' CIVILE VERSO TERZI E OPERAI - 01/08/2017-31/07/2018	31/07/2018	98.256,59	57.069,58	369
SERVIZI ASSICURATIVI - RC PATRIMONIALE + MERLONI - 01/08/2017-31/07/2018	31/07/2018	12.200,00	7.066,66	370
ABBONAMENTO ON LINE AL "SISTEMA LEGGI D'ITALIA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE" - PERIODO 01/05/2017 - 30/04/2018	30/04/2018	3.538,47	1.163,33	3236
ASSICURAZIONE DEL PATRIMONIO D'ARTE DEI MUSEI CIVICI DEL CASTELLO VISCONTEO - PERIODO 01/07/2017 - 30/06/2018	30/06/2018	8.500,00	4.215,06	3612 sub 2
RINNOVO ASSICURAZIONE FIAT PANDA TARGATA ET520YC - PERIODO 11/10/2017 - 10/10/2018	10/10/2018	567,00	439,61	4663
TASSA AUTOMOBILISTICA RELATIVA AL VEICOLO GALLOPER TARGATO ZA850AE PER LO SVOLGIMENTO DEL SERVIZIO DI VIGILANZA ECOLOGICA - PERIODO 01/07/2017 - 30/06/2018	30/06/2018	216,00	107,11	5085
RINNOVO COPERTURA AGGIORNAMENTI DEL SOFTWARE ICE WARP MERAK MAIL SERVER IN USO ALL'ENTE - PERIODO 01/12/2017 - 30/11/2018	30/11/2018	3.538,00	3.237,51	5195
SERVIZIO DI NOLEGGIO DI UN FOTOCOPIATORE MULTIFUNZIONE RICOH MP 4002SP - PERIODO 14/09/2017 - 14/09/2018	14/09/2018	951,60	668,20	4349
RINNOVO ASSICURAZIONE AUTOVETTURE PIP - KYA PICANTO E HYUNDAI GALLOPER - PERIODO 18/03/2017 - 18/03/2018	18/03/2018	824,50	173,45	2927

CANONE DI CONCESSIONE DI TERRENI E FABBRICATI DENOMINATI "EX GEOFISICO" - PERIODO 01/11/2017 - 28/2/2018	28/02/2018	1.181,43	580,86	1612
ACCORDO DI COLLABORAZIONE PER LA GESTIONE DEL CAMPO COMUNALE DI ATLETICA CON ASD ATLETICA CENTO TORRI - PERIODO 1/7/2017-30/6/2018	30/06/2018	50.000,00	24.726,77	2682
CANONE DI CONCESSIONE STRISCIA DI TERRENO A LEVANTE DI VIALE RESISTENZA PERIODO 01/09/2017 - 28/02/2018	28/02/2018	461,79	227,04	1612
TOTALE RISCOINTI ATTIVI		tot.	164.423,62	

RISCONTI PASSIVI 2017

N. accertamento	Fine competenza	Descrizione documento	Importo Avere
Accertamento 2017/21/1	03/01/2018 00:00	CORRISPETTIVO ANNO 2017 PER CONCESSIONE PER L'UTILIZZO DELLA PALESTRA SITA AL 1° PIANO (LATO OVEST) DEL PALAZZO DELLO SPORT DI VIA TREVES (IVA COMPRESA)	42,69
Accertamento 2017/7/1	22/01/2018 00:00	CORRISPETTIVO ANNO 2017 CONCESSIONE DI LOCALI DESTINATI A PUBBLICO ESERCIZIO DI BAR-RISTORO PRESSO IL PALAZZO DELLO SPORT GIULIANO RAVIZZA DI VIA TREVES	430,41
Accertamento 2017/2/1	31/01/2018 00:00	ASS. SPORTIVA DILETTANTISTICA CASSINETTO: CORRISPETTIVO ANNO 2017 PER USO COMPLESSO SPORTIVO DI VIA TAVAZZANI (IVA COMPRESA) - 2 RATE	776,70
Accertamento 2017/32/1	31/01/2018 00:00	CORRISPETTIVO ANNO 2017 GESTIONE DELLA STRUTTURA SPORTIVA CA DELLA TERRA (IVA COMPRESA)- 4 RATE	321,14
Accertamento 2017/2371/1	31/01/2018 00:00	LOCALI EREDITA' BOTTIGELLA - VERSAMENTO DA PARTE DEL SIG. SERGIO CONDIDORIO DELLA QUOTA AFFITTO PER IL MESE DI GENNAIO 2018	550,00
Accertamento 2017/9/1	02/02/2018 00:00	CORRISPETTIVO ANNO 2017 PER CONCESSIONE LOCALI DEL PALATREVES - IVA COMPRESA	171,75
Accertamento 2017/8/1	09/02/2018 00:00	CONCESSIONE PER LA GESTIONE DELLA STRUTTURA SPORTIVA DI VIA SCARENZIO N° 4	55,37
Accertamento 2017/10/1	13/02/2018 00:00	CORRISPETTIVO ANNO 2017 PER CONCESSIONE GESTIONE STRUTTURA SPORTIVA DI VIA DE PASCALIS 8/F/G - IVA COMPRESA	120,90
Accertamento 2017/827/4	23/02/2018 00:00	CORRISPETTIVO ANNO 2017 CONCESSIONE D'USO AREA COMUNALE POSTA SULLA SPONDA SINISTRA DEL FIUME TICINO IN ZONA MONTEBELLO DELLA BATTAGLIA (IVA COMPRESA) - 4 [^] RATA	594,86
Accertamento 2017/37/1	28/02/2018 00:00	CORRISPETTIVO ANNO 2017 PER CONCESSIONE UTILIZZO MERCATO SOTTERRANEO DI P.ZZA VITTORIA - (PERIODO 1/3 2017 - 28/02/2018)	6.504,67
Accertamento 2017/29/1	01/04/2018 00:00	CONCESSIONE UTILIZZO PALESTRA PALATREVES 10 PIANO (IVA COMPRESA) - ANNO 2017	712,57

N. accertamento	Fine competenza	Descrizione documento	Importo Avere
Accertamento 2017/13/1	21/05/2018 00:00	CONCESSIONE PER L'UTILIZZO DELL'IMPIANTO SPORTIVO DI VIA TAVAZZANI N. 3G - CORRISPETTIVO ANNO 2017	418,65
Accertamento 2017/1550/1	21/05/2018 00:00	CORRISPETTIVO PER USO PALESTRE COMUNALI PERIODO GENNAIO/GIUGNO 2017 (IVA COMPRESA)	87,63
Accertamento 2017/1849/1	31/05/2018 00:00	CORRISPETTIVO PER USO SALA GRANDE BORGIO - PERIODO OTT/2017 - MAG/2018 (IVA COMPRESA)	124,28
Accertamento 2017/84/1	31/05/2018 00:00	CORRISPETTIVO PER SERVIZIO DI RISTORO A MEZZO DISTRIBUTORI AUTOMATICI DI BEVANDE PRESSO UFFICI COMUNALI - PERIODO 1/6/2017-31/05/2018 (IVA COMPRESA)	10.441,65
Accertamento 2017/2330/1	02/06/2018 00:00	CORRISPETTIVO PER USO SALA PAVIA EST DAL 2/12/2017 AL 02/06/2018 (IVA COMPRESA)	66,87
Accertamento 2017/20/1	16/06/2018 00:00	CORRISPETTIVO ANNO 2017 PER CONCESSIONE IMPIANTO SPORTIVO DI VIA STAFFORINI (IVA COMPRESA)	1.610,97
Accertamento 2017/2374/1	30/06/2018 00:00	CORRISPETTIVO PER CONCESSIONE DELLA PALESTRINA OVEST DEL PALAZZETTO DELLO SPORT "PALARAVIZZA" (IVA COMPRESA)	740,85
Accertamento 2017/1210/1	30/06/2018 00:00	CORRISPETTIVO PER GESTIONE DELL'IMPIANTO NATATORIO DI VIA FOLPERTI PERIODO TRANSITORIO LUGLIO 2017/GIUGNO 2018	743,83
Accertamento 2017/1956/1	30/06/2018 00:00	CORRISPETTIVO PER USO SALA "GIOCO DELLE CARTE" C/O CENTRO SCAPOLLA OTTOBRE 2017 - GIUGNO 2018 PER 2 VOLTE A SETTIMANA (IVA COMPRESA)	132,57
Accertamento 2017/1955/1	30/06/2018 00:00	CORRISPETTIVO PER USO SALA "I PIANO" OTTOBRE 2017 - GIUGNO 2018 PER 4 VOLTE A SETTIMANA (IVA COMPRESA)	238,60
Accertamento 2017/2225/1	30/06/2018 00:00	CORRISPETTIVO PER UTILIZZO DELLA SALA DI PIAZZALE TORINO IL 5/12/2017 (IVA COMPRESA)	24,72
Accertamento 2017/2220/1	30/06/2018 00:00	CORRISPETTIVO PER UTILIZZO DELLA SALA GRANDE DI VIA DEI MILLE DA NOVEMBRE 2017 A GIUGNO 2018 (IVA COMPRESA)	56,09
Accertamento 2017/2011/1	30/06/2018 00:00	CORRISPETTIVO PER UTILIZZO LOCALI PALARAVIZZA STAGIONE SPORTIVA 2017/2018 (IVA COMPRESA)	390,51
Accertamento 2017/2012/1	30/06/2018 00:00	CORRISPETTIVO PER UTILIZZO LOCALI PALARAVIZZA STAGIONE SPORTIVA 2017/2018 (IVA COMPRESA)	170,52

N. accertamento	Fine competenza	Descrizione documento	Importo Avere
Accertamento 2017/1361/1	09/07/2018 00:00	CORRISPETTIVO ANNO 2017 PER CONCESSIONE COSTRUZIONE E GESTIONE PARCHEGGIO TICINELLO (IVA COMPRESA)	7.615,69
Accertamento 2017/1437/1	11/07/2018 00:00	VERSAMENTO EXTRACONTRATTUALE CORRISPETTIVO PER CONCESSIONE TERRENO COMUNALE DA ADIBIRE A IMPIANTO DI TELEFONIA MOBILE - PERIODO 12/7/201/-11/7/2018	9.772,65
Accertament 2017/1266/1	31/07/2018 00:00	CORRISPETTIVO ANNO 2017/2018 PER CONCESSIONE INSTALLAZIONE DI UNA CABINA FOTO-AUTOMATICA NELL'ATRIO DEL SALONE ANAGRAFE - (IVA COMPRESA)	701,80
TOTALE			43.618,94

IL PAREGGIO DI BILANCIO

PAREGGIO DI BILANCIO

Con la legge di stabilità 2016 il patto di stabilità interno viene superato.

Dopo ben 17 anni le regole definite in prima battuta dall'art. 28 della legge 23 dicembre 1998, n. 448, che impegnava anche gli enti locali, insieme a tutto il settore pubblico, nei confronti dell'Unione Europea nel rispetto del patto di stabilità e di crescita, sono state superate per lasciare il posto alle nuove regole del pareggio di bilancio. La filosofia generale che sta alla base del pareggio di bilancio è mutuata dalla filosofia del patto di stabilità interno. L'obiettivo è sempre quello di coinvolgere gli EE.LL. nel raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica ed alla condivisione delle relative responsabilità.

Nel 2016 trova applicazione per il primo anno la legge 24 dicembre 2012, n. 243, seppure in modo parziale.

Nel 2017, ad esito della riforma della citata legge 243/2012, il rispetto dei vincoli di finanza pubblica è correlato alla realizzazione di un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali, dove 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. In altre parole, si considerano tutte le entrate correnti e le entrate proprie destinate agli investimenti e tutte le spese correnti e di investimento. Inoltre, per l'anno 2017, 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. Questo ha significato che le spese degli investimenti e dei progetti programmati negli anni precedenti che dovevano essere ultimati nel corso del 2017 e che erano contabilizzati sulla competenza 2017 sono diventati neutrali ai fini del pareggio di bilancio. Nelle spese non sono poi considerati gli stanziamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi spese e rischi futuri in quanto relativi ad accantonamenti destinati a confluire nel risultato di amministrazione.

Dall'esame della situazione relativa ad entrate accertate e spese impegnate di parte corrente e di parte capitale a tutto il 31 dicembre si osserva che il saldo di competenza evidenzia uno scostamento positivo rispetto all'obiettivo.

Le cause dello scostamento significativo sono correlate a maggiori entrate accertate rispetto alle previsioni (in particolare entrate da oneri di urbanizzazione) e in spese di investimento finanziate ma non attivate entro il termine dell'esercizio, unitamente ad economie di spesa su investimenti finanziati con applicazione del fondo pluriennale vincolato.

Si da atto comunque che, anche per l'anno 2017 il Comune di Pavia ha raggiunto gli obiettivi di pareggio di bilancio, grazie all'impegno di tutti. Entro il 31 marzo i dati del monitoraggio saranno trasmessi al Ministero attraverso i canali telematici.

BILANCIO DI PREVISIONE

MONITORAGGIO RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA AL 31 dicembre

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)	stanziam assestati al 31/12	COMPETENZA 2017
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (solo per l'esercizio 2016)	(+)	3.248.726,00
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per l'esercizio 2016)	(+)	7.351.733,00
a dedurre economie su FPV	(-)	- 770.269,39
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	53.707.849,00
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	9.794.804,00
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	27.000,00
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	9.767.804,00
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	22.850.436,00
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	11.222.048,00
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	30.000,00
	(+)	108.178.596,00
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	87.114.352,00
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016)	(+)	1.767.334,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (1)	(-)	4.311.000,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (2)	(-)	65.137,00
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	84.505.549,00
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	16.332.755,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	7.227.255,00
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale (1)	(-)	-
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	-
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	23.560.010,00
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	30.000,00
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		108.095.559,00
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		83.037,00
		6.693.505,61

ANALISI RELATIVA ALLE SOCIETA' PARTECIPATE

ANALISI ASPETTI ECONOMICO – PATRIMONIALI AZIENDE PARTECIPATE

A fini di una valutazione effettiva delle performance dell'Ente locale inteso come "gruppo pubblico" è importante valutare i risultati, sotto il profilo di efficienza e di efficacia, delle società sulle quali l'Ente esercita un controllo.

Non dimentichiamo infatti che gli EE.LL., attraverso l'esternalizzazione di servizi a società partecipate, cedono poteri e responsabilità di tipo gestionale ma mantengono funzioni di governo e di direzione strategica, rimanendo responsabili nei confronti dei cittadini della qualità/quantità dei servizi prodotti, delle modalità e dell'efficienza della gestione delle risorse pubbliche cedute, del rispetto dei principi di trasparenza e corretta gestione.

Per questo motivo assume sempre maggior rilevanza, nell'ambito complessivo dell'analisi gestionale dell'ente, allargare l'orizzonte di riferimento fino a disegnare un sistema di controlli sugli "enti strumentali" che in modo graduale consenta di presidiare tutte le aree di interesse, da quella della programmazione delle strategie a quella della verifica degli equilibri economico-patrimoniali e finanziari a quella della adeguatezza e sostenibilità delle tariffe.

Si tratta di un aspetto che ben si inserisce nell'ambito della più generale definizione di un sistema di "governo" locale, rispetto alla quale occorre stabilire confini ed appartenenze. Si ritiene importante proseguire un percorso di verifica partendo dagli aspetti economico-patrimoniali e finanziari della gestione delle società o delle Istituzioni nelle quali il Comune di Pavia detiene partecipazioni significative (A.S.M. Pavia S.p.A società multiservizio, Fondazione Teatro Frascini, Apolf, Pasvim S.p.A., Navigli Lombardi S.c.a.r.l. e Parco tecnico scientifico di Parco s.c.a.r.l.).

Per dette società sono calcolati i principali indici di bilancio che consentono la valutazione dell'equilibrio reddituale, dell'equilibrio finanziario e della solidità delle società e/o istituzioni.

L'analisi in parola è condotta da punto di vista della situazione reddituale, che consente di verificare la capacità dell'impresa di conseguire l'obiettivo istituzionale di produrre reddito, della situazione finanziaria, che consente di verificare la capacità di far fronte nell'immediato alle obbligazioni assunte, della situazione patrimoniale, che consente all'impresa di far fronte agli impegni nel medio-lungo periodo.

Purtroppo i dati di riferimento sono "sfasati" rispetto al Rendiconto comunale, afferendo l'esercizio precedente.

La predisposizione del bilancio consolidato, in applicazione delle nuove regole contabili, consentirà tuttavia di avere una situazione più realistica dell'andamento del gruppo pubblico.

Pertanto, ai fini della verifica complessiva dei risultati del gruppo pubblico del Comune di Pavia, si rimanda al bilancio consolidato 2017.

Sempre nel merito delle società partecipate si da atto che come già gli anni scorsi, ai sensi della disposizione dell'art. 6 comma 4 del D.L. 95/2012 si è provveduto alla verifica dei rapporti di debito/credito con le società partecipate.

Nella pagine che segue viene riportato l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale, come previsto dall'art. 11 c. 6 del D. Lgs. 118/2011.

Si ritiene che ogni altra informazione al riguardo sia contenuta nel DUP 2017/2020.

PARTECIPAZIONI

Società	Capitale Sociale *	Azioni sottoscritte			%	Note
		N.	Valore Nominale unitario	Valore Nominale complessivo		
<u>PARTECIPAZIONI AZIONARIE</u>						
<u>Partecipazioni in corso:</u>						
Autostrada Milano Serravalle-Milano Tangenziale SpA (Ex Autostrada Serravalle-Milano-Ponte Chiasso S.p.A. (avviata procedura di alienazione))	93.600.000,00	1.632.740	0,52	849.024,80	0,907	
A.S.M. Pavia S.p.A.....	44.862.826,00	42.945.514,00	1,00	42.945.514,00	95,73	
PASVIM - Pavia sviluppo impresa S.p.A (avviata procedura di alienazione).....	14.850.000,00	132.450,00	1,00	132.450,00	0,89	
<u>Altre partecipazioni:</u>						
Società dei Navigli Lombardi Scarl”	100.000,00			10.000,00	10,00	
Parco Tecnico Scientifico di Pavia Scarl.....	321.185,29			43.728,43	13,61	

Il Comune di Pavia partecipa alle seguenti fondazioni:

Fondazione Scuola di Governo Locale "Romagnosi"

Fondazione CNAO - Centro Nazionale Androterapia

Fondazione Teatro Frascini

Fondazione: IRCCS Policlinico San Matteo

Partecipa inoltre:

Azienda Speciale APOLF “Agenzia Provinciale per l’Orientamento, il Lavoro e la Formazione”

Consorzio Sociale Pavese

*Il capitale sociale è stato desunto dall’ultimo bilancio approvato dalle Società (esercizio 2016)

Di seguito inoltre vengono riportate le indicazioni del link ove poter scaricare i rendiconti o conti consolidati riferiti all'esercizio 2016 di:

- ✓ ASM PAVIA S.p.A.
<http://trasparenza.asm.pv.it/node/69>

- ✓ Milano Serravalle - Milano Tangenziali S.p.A.
<http://www.serravalle.it/it/societa-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo.html>

- ✓ PASVIM S.p.A.
<http://www.pasvim.it/portale/index.php/governance/bilancio.html>:

- ✓ Fondazione Giandomenico Romagnosi – Scuola di Governo Locale
<http://www.fondazioneromagnosi.it/?q=node/40818>

- ✓ Navigli Lombardi s.c.a.r.l.
<http://www.naviglilombardi.it/trasparenza-2/bilanci/>

- ✓ APOLF
<http://www.apolfpavia.gov.it/bilanci/>

- ✓ Consorzio Sociale Pavese
<http://www.comune.pv.it/site/home/canali-tematici/servizi-alla-persona/consorzio-sociale-pavese/pubblicazione-atti.html>

- ✓ Fondazione CNAO
http://ww2.gazzettaamministrativa.it/opencms/export/sites/default/_gazzetta_amministrativa/amministrazione_trasparente/_lombardia/_fondazione_centro_nazionale_di_androterapia_oncologica_di_pavia/130_bila/010_bil_pre_con/2017/Documenti_1500468429465/1500911523150_fondazione_cnao_bilancio_2016_rendiconto_finanziario.pdf

Le Risultanze del rendiconto o conti consolidati riferiti all'esercizio 2016 di:

- Parco Tecnico Scientifico di Pavia società consortile

non risulta pubblicato sul sito ed è depositato agli atti tra i documenti di accompagnamento al Rendiconto del Comune di Pavia.

Nelle pagine seguenti si procede all'analisi del conto economico e dello stato patrimoniale riclassificato delle società ed organismi di cui il Comune di Pavia detiene partecipazioni significative (A.S.M. Pavia S.p.A società multiservizio, Fondazione Teatro Fraschini, Apolf, Pasvim S.p.A., Navigli Lombardi S.c.a.r.l. e Parco tecnico scientifico di Pavia s.c.a.r.l.), organismi per i quali sono stati calcolati anche i principali indici di bilancio.

ASM PAVIA SPA - STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO RICLASSIFICATO

Euro

ATTIVO			PASSIVO		
	2016	2015		2016	2015
Attivo corrente	31.284.927	23.957.010	Capitale di Terzi	40.176.645	39.750.704
Disponibilità liquide	14.983.948	6.805.531	Passività correnti	24.051.987	23.945.836
Disponibilità differite	15.699.340	16.508.640	Passività consolidate	16.124.658	15.804.868
Rimanenze	601.639	642.839	Dividendi	0	0
Immobilizzazioni	59.377.969	62.980.724	Capitale Proprio	50.486.251	47.187.030
Immateriali	342.430	559.614	Capitale sociale e riserve	46.187.032	46.108.733
Materiali	17.531.298	17.610.900	Utile d'esercizio a nuovo e a riserve	4.299.219	1.078.297
Finanziarie	41.504.241	44.810.210			
Capitale Investito	90.662.896	86.937.734	Capitale Investito	90.662.896	86.937.734

ASM PAVIA SPA - STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO A VALORI PERCENTUALI

ATTIVO			PASSIVO		
	2016	2015		2016	2015
Attivo corrente	34,51	27,56	Capitale di Terzi	44,31	45,72
Disponibilità liquide	16,53	7,83	Passività correnti	26,53	27,54
Disponibilità differite	17,32	18,99	Passività consolidate	17,79	18,18
Rimanenze	0,66	0,74	Dividendi	0,00	0,00
Immobilizzazioni	65,49	72,44	Capitale Proprio	55,69	54,28
Immateriali	0,38	0,64	Capitale sociale e riserve	50,94	53,04
Materiali	19,34	20,26	Utile d'esercizio a nuovo e a riserve	4,74	1,24
Finanziarie	45,78	51,54			
Capitale Investito	100,00	100,00	Capitale Investito	100,00	100,00

**ASM PAVIA SPA - CONTO ECONOMICO A VALORE AGGIUNTO
RICLASSIFICATO**

Euro

	2016	2015
Ricavi netti di vendita	30.737.273	33.370.600
Ricavi accessori	2.311.065	3.857.776
Variazione rimanenze	-215	-7.650
Costruzioni interne	0	0
Valore della produzione ottenuta	33.048.123	37.220.726
Costo delle materie prime consumate	2.026.448	4.310.904
Costo dei servizi	15.497.741	16.288.587
Altri costi della gestione tipica	500.375	1.240.631
Valore aggiunto	15.023.559	15.380.604
Costi per il personale	11.309.388	11.696.691
Margine operativo lordo (MOL)	3.714.171	3.683.913
Ammortamenti	1.682.469	1.620.487
Altri accantonamenti operativi	3.180.000	1.620.004
Reddito operativo	-1.148.298	443.422
Risultato gestione patrimoniale	0	0
Proventi finanziari	5.295.493	1.401.773
Oneri finanziari	167.974	232.969
Risultato gestione straordinaria	1.107.894	453.333
Imposte	787.896	987.262
Reddito d'esercizio	4.299.219	1.078.297

**ASM PAVIA SPA - CONTO ECONOMICO A VALORE AGGIUNTO A
VALORI PERCENTUALI**

	2016	2015
Ricavi netti di vendita	93,01	89,66
Ricavi accessori	6,99	10,36
Variazione rimanenze	0,00	-0,02
Costruzioni interne	0,00	0,00
Valore della produzione ottenuta	100,00	100,00
Costo delle materie prime consumate	6,13	11,58
Costo dei servizi	46,89	43,76
Altri costi della gestione tipica	1,51	3,33
Valore aggiunto	45,46	41,32
Costi per il personale	34,22	31,43
Margine operativo lordo (MOL)	11,24	9,90
Ammortamenti	5,09	4,35
Altri accantonamenti operativi	9,62	4,35
Reddito operativo	-3,47	1,19
Risultato gestione atipica	0,00	0,00
Proventi finanziari	16,02	3,77
Oneri finanziari	0,51	0,63
Risultato gestione straordinaria	3,35	1,22
Imposte	2,38	2,65
Reddito d'esercizio	13,01	2,90

INDICATORI DI REDDITIVITA'

Indicatore	2016	2015
ROE	9,31	2,34
ROI	-1,27	0,51
ROS	-3,74	1,33
Incidenza gestione non caratteristica	-3,74	2,43
ROD	0,42	0,59
ROI - ROD	-1,68	-0,08

INDICATORI DI ROTAZIONE

Indicatore	2016	2015
Rotazione del capitale investito	0,34	0,38
Rotazione dell'attivo circolante	0,98	1,39
Rotazione del magazzino	51,09	51,91

INDICATORI DI LIQUIDITA'

Indicatore	2016	2015
Quick Ratio	1,28	0,97
Current Ratio	1,30	1,00
Margine di tesoreria	6.631.301	-631.665
Capitale circolante netto	7.232.940	11.174

INDICATORI DI SOLIDITA' PATRIMONIALE

Indicatore	2016	2015
Quoziente di copertura delle immobilizzazioni	1,12	1,00
Quoziente di autocopertura delle immobilizzazioni	0,85	0,75
Margine di struttura globale	7.232.940	11.174
Margine di struttura essenziale	-8.891.718	-15.793.694

INDICATORI DI COMPOSIZIONE DELLE FONTI

Indicatore	2016	2015
Indice di autonomia finanziaria	0,56	0,54
Indice di dipendenza finanziaria	0,44	0,46
Leverage	1,80	1,84
Quoziente di indebitamento	0,80	0,84
Indice di rigidità delle fonti	0,73	0,72

INDICATORI DI COMPOSIZIONE DEGLI IMPIEGHI

Indicatore	2016	2015
Indice di elasticità degli impieghi	0,35	0,28
Indice di rigidità degli impieghi	0,65	0,72

INDICATORI DI ECONOMICITÀ

Indicatori di Redditività

Nel merito degli indicatori elaborati in relazione ad ASM Pavia S.p.A., si osserva che, apparentemente, la redditività complessiva dell'azienda (ROE) sembrerebbe buona ed in miglioramento: infatti, il ritorno sul capitale proprio si attesta al 9.31%, valore molto superiore al rendimento dei Titoli di Stato di durata decennale. Si deve però segnalare che tale dato è fuorviante: infatti, esso è determinato dall'elevata plusvalenza realizzata dalla cessione della quota di controllo della Linea Group Holding, elemento che non rientra nella gestione caratteristica dell'azienda.

Per quanto riguarda lo stato di salute dell'azienda, è molto più importante il dato che si ricava dall'analisi del ROI (indicatore che segnala la redditività dell'attività tipica dell'impresa): tale indicatore risulta essere negativo (-1,27%) ed in diminuzione rispetto all'anno precedente e questo significa che l'attività tipica svolta dall'impresa non genera un risultato positivo.

Ampliando l'analisi, è possibile rilevare una mancanza di redditività sulle vendite (ROS): infatti essa presenta un valore negativo (-3,74%), in peggioramento rispetto al precedente esercizio e ciò significa la difficoltà del fatturato dell'azienda a consentire con la sua attività ordinaria la copertura dei relativi costi.

Indicatori di Rotazione

L'indicatore Velocità di Rotazione del capitale Investito che influenza la redditività operativa risulta negativo: esso assume valore di 0,34 che significa che le vendite realizzate non sono state in grado di rigenerare il capitale investito neanche una volta.

Il costo dell'indebitamento risulta essere contenuto (il ROD è dello 0.42%) ed in diminuzione. Dal punto di vista dell'analisi sistematica si può tuttavia evidenziare che il ricorso all'indebitamento, in questo caso, ha effetti negativi sulla redditività aziendale poiché la differenza tra il ROI ed il ROD risulta essere negativa (-1,68%).

INDICATORI FINANZIARI

Indicatori di Liquidità

Per quanto riguarda la struttura finanziaria e patrimoniale dell'azienda si evidenzia che gli indicatori danno indicazioni positive: sia il *quick ratio* che il *current ratio* risultano superiori ad 1 ed in

miglioramento (ciò significa che l'azienda è in grado di far fronte al suo indebitamento a breve con le sue attività a breve – principalmente le disponibilità liquide).

Indicatori di Solidità Patrimoniale

Anche il quoziente di copertura delle immobilizzazioni, indicatore che segnala il corretto utilizzo delle fonti di finanziamento a lungo termine (che devono essere utilizzate per l'acquisizione delle attività immobilizzate), risulta positivo, essendo superiore ad 1 ed in miglioramento. La situazione positiva (ed in miglioramento), è segnalata anche dalla versione in valori assoluti dei suddetti indicatori (sono indici che pongono a confronto le medesime dimensioni economico-patrimoniali, per cui invece dei rapporti si fanno le differenze tra le relative grandezze): tali margini risultano tutti positivi ed in miglioramento.

Indicatori di Composizione delle Fonti

Dal punto di vista della situazione debitoria dell'impresa, essa risulta ben equilibrata: infatti, l'impresa si finanzia principalmente con capitale proprio (l'indice di autonomia finanziaria presenta un valore di 0,56: ciò significa che il 56% delle fonti di finanziamento sono costituite da mezzi propri) ed il livello di indebitamento risulta essere adeguato rispetto alle dimensioni dell'impresa (il *leverage* presenta un valore di 1,8 che è addirittura inferiore al valore considerato ottimale di 2).

Indicatori di Composizione Degli Impieghi

Dal punto di vista dell'indice di elasticità degli impieghi, l'azienda mostra una certa rigidità: il valore dell'indice di elasticità è 0,35 e ciò indica che le attività dell'impresa sono costituite in maniera preponderante da immobilizzazioni.

PASVIM S.p.A. - STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO RICLASSIFICATO

Euro

ATTIVO			PASSIVO		
	2016	2015		2016	2015
Attivo corrente	18.014.448	16.219.876	Capitale di Terzi	3.819.173	3.133.233
Disponibilità liquide	7.085.494	6.802.593	Passività correnti	3.758.258	3.080.415
Disponibilità differite	10.928.954	9.417.283	Passività consolidate	60.915	52.818
Rimanenze	0	0	Dividendi	0	0
Immobilizzazioni	20.129	31.810	Capitale Proprio	14.215.404	13.118.453
Immateriali	5.659	6.753	Capitale sociale e riserve	14.669.107	13.931.963
Materiali	14.470	25.057	Utile d'esercizio a nuovo e a riserve	-453.703	-813.510
Finanziarie	0	0			
Capitale Investito	18.034.577	16.251.686	Capitale Investito	18.034.577	16.251.686

PASVIM S.p.A. - STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO A VALORI PERCENTUALI

ATTIVO			PASSIVO		
	2016	2015		2016	2015
Attivo corrente	99,89	99,80	Capitale di Terzi	21,18	19,28
Disponibilità liquide	39,29	41,86	Passività correnti	20,84	18,95
Disponibilità differite	60,60	57,95	Passività consolidate	0,34	0,33
Rimanenze	0,00	0,00	Dividendi	0,00	0,00
	0,00	0,00		0,00	0,00
Immobilizzazioni	0,11	0,20	Capitale Proprio	78,82	80,72
Immateriali	0,03	0,04	Capitale sociale e riserve	81,34	85,73
Materiali	0,08	0,15	Utile d'esercizio a nuovo e a riserve	-2,52	-5,01
Finanziarie	0,00	0,00		0,00	0,00
	0,00	0,00		0,00	0,00
Capitale Investito	100,00	100,00	Capitale Investito	100,00	100,00

**PASVIM Sp.A. - CONTO ECONOMICO A VALORE AGGIUNTO
RICLASSIFICATO**

Euro

	2016	2015
Ricavi netti di vendita	0	0
Ricavi accessori	627.623	624.997
Variazione rimanenze	0	0
Costruzioni interne	0	0
Valore della produzione ottenuta	627.623	624.997
Costo delle materie prime consumate	0	0
Costo dei servizi	395.602	440.470
Altri costi della gestione tipica	321.877	607.724
Valore aggiunto	-89.856	-423.197
Costi per il personale	689.467	708.984
Margine operativo lordo (MOL)	-779.323	-1.132.181
Ammortamenti	19.313	20.122
Altri accantonamenti operativi	0	0
Reddito operativo	-798.636	-1.152.303
Risultato gestione patrimoniale	0	0
Proventi finanziari	252.920	266.116
Oneri finanziari	0	17
Risultato gestione straordinaria	92.013	72.694
Imposte	0	0
Reddito d'esercizio	-453.703	-813.510

**PASVIM S.p.A. - CONTO ECONOMICO A VALORE AGGIUNTO
A VALORI PERCENTUALI**

	2016	2015
Ricavi netti di vendita	0,00	0,00
Ricavi accessori	100,00	100,00
Variazione rimanenze	0,00	0,00
Costruzioni interne	0,00	0,00
Valore della produzione ottenuta	100,00	100,00
Costo delle materie prime consumate	0,00	0,00
Costo dei servizi	63,03	70,48
Altri costi della gestione tipica	51,29	97,24
Valore aggiunto	-14,32	-67,71
Costi per il personale	109,85	113,44
Margine operativo lordo (MOL)	-124,17	-181,15
Ammortamenti	3,08	3,22
Altri accantonamenti operativi	0,00	0,00
Reddito operativo	-127,25	-184,37
Risultato gestione atipica	0,00	0,00
Proventi finanziari	40,30	42,58
Oneri finanziari	0,00	0,00
Risultato gestione straordinaria	14,66	11,63
Imposte	0,00	0,00
Reddito d'esercizio	-72,29	-130,16

INDICATORI DI REDDITIVITA'

Indicatore	2016	2015
ROE	-3,09	-5,84
ROI	-4,43	-7,09
ROS		
Incidenza gestione non caratteristica	0,57	0,71
ROD	0,00	0,00
ROI - ROD	-4,43	-7,09

INDICATORI DI ROTAZIONE

Indicatore	2016	2015
Rotazione del capitale investito	0,00	0,00
Rotazione dell'attivo circolante	0,00	0,00
Rotazione del magazzino		

INDICATORI DI LIQUIDITA'

Indicatore	2016	2015
Quick Ratio	4,79	5,27
Current Ratio	4,79	5,27
Margine di tesoreria	14.256.190	13.139.461
Capitale circolante netto	14.256.190	13.139.461

INDICATORI DI SOLIDITA' PATRIMONIALE

Indicatore	2016	2015
Quoziente di copertura delle immobilizzazioni	709,24	414,06
Quoziente di autocopertura delle immobilizzazioni	706,22	412,40
Margine di struttura globale	14.256.190	13.139.461
Margine di struttura essenziale	14.195.275	13.086.643

INDICATORI DI COMPOSIZIONE DELLE FONTI

Indicatore	2016	2015
Indice di autonomia finanziaria	0,79	0,81
Indice di dipendenza finanziaria	0,21	0,19
Leverage	1,27	1,24
Quoziente di indebitamento	0,27	0,24
Indice di rigidità delle fonti	0,79	0,81

INDICATORI DI COMPOSIZIONE DEGLI IMPIEGHI

Indicatore	2016	2015
Indice di elasticità degli impieghi	1,00	1,00
Indice di rigidità degli impieghi	0,00	0,00

NAVIGLI LOMBARDI scarl - STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO RICLASSIFICATO
Euro

ATTIVO			PASSIVO		
	2016	2015		2016	2015
Attivo corrente	1.148.780	1.499.247	Capitale di Terzi	879.666	1.330.594
Disponibilità liquide	934.876	403.133	Passività correnti	497.118	991.375
Disponibilità differite	213.904	1.096.114	Passività consolidate	382.548	339.219
Rimanenze	0	0	Dividendi	0	0
Immobilizzazioni	60.315	89.984	Capitale Proprio	329.429	258.637
Immateriali	23.833	48.400	Capitale sociale e riserve	258.636	225.619
Materiali	8.410	9.493	Utile d'esercizio a nuovo e a riserve	70.793	33.018
Finanziarie	28.072	32.091			
Capitale Investito	1.209.095	1.589.231	Capitale Investito	1.209.095	1.589.231

NAVIGLI LOMBARDI scarl - STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO A VALORI PERCENTUALI

ATTIVO			PASSIVO		
	2016	2015		2016	2015
Attivo corrente	95,01	94,34	Capitale di Terzi	72,75	83,73
Disponibilità liquide	77,32	25,37	Passività correnti	41,11	62,38
Disponibilità differite	17,69	68,97	Passività consolidate	31,64	21,34
Rimanenze	0,00	0,00	Dividendi	0,00	0,00
Immobilizzazioni	4,99	5,66	Capitale Proprio	27,25	16,27
Immateriali	1,97	3,05	Capitale sociale e riserve	21,39	14,20
Materiali	0,70	0,60	Utile d'esercizio a nuovo e a riserve	5,86	2,08
Finanziarie	2,32	2,02			
Capitale Investito	100,00	100,00	Capitale Investito	100,00	100,00

**NAVIGLI LOMBARDI scarl - CONTO ECONOMICO A
VALORE AGGIUNTO RICLASSIFICATO**

Euro

	2016	2015
Ricavi netti di vendita	988.268	3.164.189
Ricavi accessori	1.508.647	518.985
Variazione rimanenze	0	0
Costruzioni interne	0	42.283
Valore della produzione ottenuta	2.496.915	3.725.457
Costo delle materie prime consumate	5.035	2.843
Costo dei servizi	938.070	2.483.608
Altri costi della gestione tipica	141.512	117.197
Valore aggiunto	1.412.298	1.121.809
Costi per il personale	978.830	958.135
Margine operativo lordo (MOL)	433.468	163.674
Ammortamenti	30.911	42.135
Altri accantonamenti operativi	175.000	45.000
Reddito operativo	227.557	76.539
Risultato gestione patrimoniale	0	0
Proventi finanziari	1.014	231
Oneri finanziari	3.625	0
Risultato gestione straordinaria	0	0
Imposte	154.153	43.752
Reddito d'esercizio	70.793	33.018

**NAVIGLI LOMBARDI scarl - CONTO ECONOMICO A
VALORE AGGIUNTO A VALORI PERCENTUALI**

	2016	2015
Ricavi netti di vendita	39,58	84,93
Ricavi accessori	60,42	13,93
Variazione rimanenze	0,00	0,00
Costruzioni interne	0,00	1,13
Valore della produzione ottenuta	100,00	100,00
Costo delle materie prime consumate	0,20	0,08
Costo dei servizi	37,57	66,67
Altri costi della gestione tipica	5,67	3,15
Valore aggiunto	56,56	30,11
Costi per il personale	39,20	25,72
Margine operativo lordo (MOL)	17,36	4,39
Ammortamenti	1,24	1,13
Altri accantonamenti operativi	7,01	1,21
Reddito operativo	9,11	2,05
Risultato gestione atipica	0,00	0,00
Proventi finanziari	0,04	0,01
Oneri finanziari	0,15	0,00
Risultato gestione straordinaria	0,00	0,00
Imposte	6,17	1,17
Reddito d'esercizio	2,84	0,89

INDICATORI DI REDDITIVITA'

Indicatore	2016	2015
ROE	27,37	14,63
ROI	18,82	4,82
ROS	23,03	2,42
Incidenza gestione non caratteristica	0,31	0,43
ROD	0,41	0,00
ROI - ROD	18,41	4,82

INDICATORI DI ROTAZIONE

Indicatore	2016	2015
Rotazione del capitale investito	0,82	1,99
Rotazione dell'attivo circolante	0,86	2,11
Rotazione del magazzino	0,00	0,00

INDICATORI DI LIQUIDITA'

Indicatore	2016	2015
Quick Ratio	2,31	1,51
Current Ratio	2,31	1,51
Margine di tesoreria	651.662	507.872
Capitale circolante netto	651.662	507.872

INDICATORI DI SOLIDITA' PATRIMONIALE

Indicatore	2016	2015
Quoziente di copertura delle immobilizzazioni	11,80	6,64
Quoziente di autocopertura delle immobilizzazioni	5,46	2,87
Margine di struttura globale	651.662	507.872
Margine di struttura essenziale	269.114	168.653

INDICATORI DI COMPOSIZIONE DELLE FONTI

Indicatore	2016	2015
Indice di autonomia finanziaria	0,27	0,16
Indice di dipendenza finanziaria	0,73	0,84
Leverage	3,67	6,14
Quoziente di indebitamento	2,67	5,14
Indice di rigidità delle fonti	0,59	0,38

INDICATORI DI COMPOSIZIONE DEGLI IMPIEGHI

Indicatore	2016	2015
Indice di elasticità degli impieghi	0,95	0,94
Indice di rigidità degli impieghi	0,05	0,06

**PARCO TECNICO SCIENTIFICO DI PAVIA scarl - STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO
RICLASSIFICATO**

Euro

ATTIVO			PASSIVO		
	2016	2015		2016	2015
Attivo corrente	113.019	62.226	Capitale di Terzi	23.771	10.538
Disponibilità liquide	43.028	5.971	Passività correnti	23.771	10.538
Disponibilità differite	69.991	56.255	Passività consolidate	0	0
Rimanenze	0	0	Dividendi	0	0
Immobilizzazioni	97.108	136.673	Capitale Proprio	186.356	188.361
Immateriali	10.347	11.197	Capitale sociale e riserve	188.363	241.890
Materiali	24.685	28.394	Utile d'esercizio a nuovo e a riserve	-2.007	-53.529
Finanziarie	62.076	97.082			
Capitale Investito	210.127	198.899	Capitale Investito	210.127	198.899

**PARCO TECNICO SCIENTIFICO DI PAVIA scarl - STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO A
VALORI PERCENTUALI**

ATTIVO			PASSIVO		
	2016	2015		2016	2015
Attivo corrente	53,79	31,29	Capitale di Terzi	11,31	5,30
Disponibilità liquide	20,48	3,00	Passività correnti	11,31	5,30
Disponibilità differite	33,31	28,28	Passività consolidate	0,00	0,00
Rimanenze	0,00	0,00	Dividendi	0,00	0,00
Immobilizzazioni	46,21	68,71	Capitale Proprio	88,69	94,70
Immateriali	4,92	5,63	Capitale sociale e riserve	89,64	121,61
Materiali	11,75	14,28	Utile d'esercizio a nuovo e a riserve	-0,96	-26,91
Finanziarie	29,54	48,81			
Capitale Investito	100,00	100,00	Capitale Investito	100,00	100,00

**PARCO TECNICO SCIENTIFICO DI PAVIA scarl –
CONTO ECONOMICO A VALORE AGGIUNTO
RICLASSIFICATO**

Euro

	2016	2015
Ricavi netti di vendita	50.769	3.061
Ricavi accessori	7.806	706
Variazione rimanenze	0	0
Costruzioni interne	0	0
Valore della produzione ottenuta	58.575	3.767
Costo delle materie prime consumate	105	0
Costo dei servizi	48.354	41.227
Altri costi della gestione tipica	1.026	16.881
Valore aggiunto	9.090	-54.341
Costi per il personale	0	0
Margine operativo lordo (MOL)	9.090	-54.341
Ammortamenti	12.451	8.356
Altri accantonamenti operativi	0	0
Reddito operativo	-3.361	-62.697
Risultato gestione patrimoniale	0	0
Proventi finanziari	2	6
Oneri finanziari	0	0
Risultato gestione straordinaria	0	0
Imposte	-1.352	-9.162
Reddito d'esercizio	-2.007	-53.529

**PARCO TECNICO SCIENTIFICO DI PAVIA scarl
CONTO ECONOMICO A VALORE AGGIUNTO A
VALORI PERCENTUALI**

	2016	2015
Ricavi netti di vendita	86,67	81,26
Ricavi accessori	13,33	18,74
Variazione rimanenze	0,00	0,00
Costruzioni interne	0,00	0,00
Valore della produzione ottenuta	100,00	100,00
Costo delle materie prime consumate	0,18	0,00
Costo dei servizi	82,55	1094,43
Altri costi della gestione tipica	1,75	448,13
Valore aggiunto	15,52	1442,55
Costi per il personale	0,00	0,00
Margine operativo lordo (MOL)	15,52	1442,55
Ammortamenti	21,26	221,82
Altri accantonamenti operativi	0,00	0,00
Reddito operativo	-5,74	1664,37
Risultato gestione atipica	0,00	0,00
Proventi finanziari	0,00	0,16
Oneri finanziari	0,00	0,00
Risultato gestione straordinaria	0,00	0,00
Imposte	-2,31	-243,22
Reddito d'esercizio	-3,43	1421,00

INDICATORI DI REDDITIVITA'

Indicatore	2016	2015
ROE	-1,07	-22,13
ROI	-1,60	-31,52
ROS	-6,62	-2048,25
Incidenza gestione non caratteristica	0,60	0,85
ROD	0,00	0,00
ROI - ROD	-1,60	-31,52

INDICATORI DI ROTAZIONE

Indicatore	2016	2015
Rotazione del capitale investito	0,24	0,02
Rotazione dell'attivo circolante	0,45	0,05
Rotazione del magazzino	0,00	0,00

INDICATORI DI LIQUIDITA'

Indicatore	2016	2015
Quick Ratio	4,75	5,90
Current Ratio	4,75	5,90
Margine di tesoreria	89.248	51.688
Capitale circolante netto	89.248	51.688

INDICATORI DI SOLIDITA' PATRIMONIALE

Indicatore	2016	2015
Quoziente di copertura delle immobilizzazioni	1,92	1,38
Quoziente di autocopertura delle immobilizzazioni	1,92	1,38
Margine di struttura globale	89.248	51.688
Margine di struttura essenziale	89.248	51.688

INDICATORI DI COMPOSIZIONE DELLE FONTI

Indicatore	2016	2015
Indice di autonomia finanziaria	0,89	0,95
Indice di dipendenza finanziaria	0,11	0,05
Leverage	1,13	1,06
Quoziente di indebitamento	0,13	0,06
Indice di rigidità delle fonti	0,89	0,95

INDICATORI DI COMPOSIZIONE DEGLI IMPIEGHI

Indicatore	2016	2015
Indice di elasticità degli impieghi	0,54	0,31
Indice di rigidità degli impieghi	0,46	0,69

FONDAZIONE TEATRO FRASCHINI - STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO RICLASSIFICATO

Euro

ATTIVO			PASSIVO		
	2016	2015		2016	2015
Attivo corrente	1.995.061	1.967.237	Capitale di Terzi	1.582.007	1.616.000
Disponibilità liquide	983.566	827.479	Passività correnti	1.451.099	1.480.030
Disponibilità differite	1.011.495	1.139.758	Passività consolidate	130.908	135.970
Rimanenze	0	0	Dividendi	0	0
Immobilizzazioni	405.063	410.486	Capitale Proprio	818.117	761.723
Immateriali	102.714	115.358	Capitale sociale e riserve	761.723	742.855
Materiali	247.688	239.658	Utile d'esercizio a nuovo e a riserve	56.394	18.868
Finanziarie	54.661	55.470			
Capitale Investito	2.400.124	2.377.723	Capitale Investito	2.400.124	2.377.723

FONDAZIONE TEATRO FRASCHINI - STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO A VALORI PERCENTUALI

ATTIVO			PASSIVO		
	2016	2015		2016	2015
Attivo corrente	83,12	82,74	Capitale di Terzi	65,91	67,96
Disponibilità liquide	40,98	34,80	Passività correnti	60,46	62,25
Disponibilità differite	42,14	47,93	Passività consolidate	5,45	5,72
Rimanenze	0,00	0,00	Dividendi	0,00	0,00
Immobilizzazioni	16,88	17,26	Capitale Proprio	34,09	32,04
Immateriali	4,28	4,85	Capitale sociale e riserve	31,74	31,24
Materiali	10,32	10,08	Utile d'esercizio a nuovo e a riserve	2,35	0,79
Finanziarie	2,28	2,33			
Capitale Investito	100,00	100,00	Capitale Investito	100,00	100,00

**FONDAZIONE TEATRO FRASCHINI - CONTO ECONOMICO
A VALORE AGGIUNTO RICLASSIFICATO**

Euro

	2016	2015
Ricavi netti di vendita	1.103.105	1.120.672
Ricavi accessori	3.079.554	2.774.948
Variazione rimanenze	0	0
Costruzioni interne	0	0
Valore della produzione ottenuta	4.182.659	3.895.620
Costo delle materie prime consumate	2.187.574	2.006.379
Costo dei servizi	839.238	763.546
Altri costi della gestione tipica	68.620	96.953
Valore aggiunto	1.087.227	1.028.742
Costi per il personale	606.928	599.596
Margine operativo lordo (MOL)	480.299	429.146
Ammortamenti	378.164	372.891
Altri accantonamenti operativi	0	945
Reddito operativo	102.135	55.310
Risultato gestione patrimoniale	0	0
Proventi finanziari	1.663	7.158
Oneri finanziari	0	0
Risultato gestione straordinaria	0	0
Imposte	47.404	43.600
Reddito d'esercizio	56.394	18.868

**FONDAZIONE TEATRO FRASCHINI
CONTO ECONOMICO A VALORE AGGIUNTO A
VALORI PERCENTUALI**

	2016	2015
Ricavi netti di vendita	26,37	28,77
Ricavi accessori	73,63	71,23
Variazione rimanenze	0,00	0,00
Costruzioni interne	0,00	0,00
Valore della produzione ottenuta	100,00	100,00
Costo delle materie prime consumate	52,30	51,50
Costo dei servizi	20,06	19,60
Altri costi della gestione tipica	1,64	2,49
Valore aggiunto	25,99	26,41
Costi per il personale	14,51	15,39
Margine operativo lordo (MOL)	11,48	11,02
Ammortamenti	9,04	9,57
Altri accantonamenti operativi	0,00	0,02
Reddito operativo	2,44	1,42
Risultato gestione atipica	0,00	0,00
Proventi finanziari	0,04	0,18
Oneri finanziari	0,00	0,00
Risultato gestione straordinaria	0,00	0,00
Imposte	1,13	1,12
Reddito d'esercizio	1,35	0,48

INDICATORI DI REDDITIVITA'

Indicatore	2016	2015
ROE	7,40	2,54
ROI	4,26	2,33
ROS	9,26	4,94
Incidenza gestione non caratteristica	0,55	0,34
ROD	0,00	0,00
ROI - ROD	4,26	2,33

INDICATORI DI ROTAZIONE

Indicatore	2016	2015
Rotazione del capitale investito	0,46	0,47
Rotazione dell'attivo circolante	0,55	0,57
Rotazione del magazzino	0,00	0,00

INDICATORI DI LIQUIDITA'

Indicatore	2016	2015
Quick Ratio	1,37	1,33
Current Ratio	1,37	1,33
Margine di tesoreria	543.962	487.207
Capitale circolante netto	543.962	487.207

INDICATORI DI SOLIDITA' PATRIMONIALE

Indicatore	2016	2015
Quoziente di copertura delle immobilizzazioni	2,34	2,19
Quoziente di autocopertura delle immobilizzazioni	2,02	1,86
Margine di struttura globale	543.962	487.207
Margine di struttura essenziale	413.054	351.237

INDICATORI DI COMPOSIZIONE DELLE FONTI

Indicatore	2016	2015
Indice di autonomia finanziaria	0,34	0,32
Indice di dipendenza finanziaria	0,66	0,68
Leverage	2,93	3,12
Quoziente di indebitamento	1,93	2,12
Indice di rigidità delle fonti	0,40	0,38

INDICATORI DI COMPOSIZIONE DEGLI IMPIEGHI

Indicatore	2016	2015
Indice di elasticità degli impieghi	0,83	0,83
Indice di rigidità degli impieghi	0,17	0,17

APOLF - STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO RICLASSIFICATO

Euro

ATTIVO			PASSIVO		
	2016	2015		2016	2015
Attivo corrente	2.901.183	2.451.776	Capitale di Terzi	1.142.408	855.302
Disponibilità liquide	1.901.255	1.411.179	Passività correnti	981.155	751.052
Disponibilità differite	999.928	1.040.597	Passività consolidate	161.253	104.250
Rimanenze	0	0	Dividendi	0	0
Immobilizzazioni	142.022	157.890	Capitale Proprio	1.900.797	1.754.364
Immateriali	4.474	6.992	Capitale sociale e riserve	1.754.364	1.752.944
Materiali	136.928	150.278	Utile d'esercizio a nuovo e a riserve	146.433	1.420
Finanziarie	620	620			
Capitale Investito	3.043.205	2.609.666	Capitale Investito	3.043.205	2.609.666

APOLF - STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO A VALORI PERCENTUALI

ATTIVO			PASSIVO		
	2016	2015		2016	2015
Attivo corrente	95,33	93,95	Capitale di Terzi	37,54	32,77
Disponibilità liquide	62,48	54,08	Passività correnti	32,24	28,78
Disponibilità differite	32,86	39,87	Passività consolidate	5,30	3,99
Rimanenze	0,00	0,00	Dividendi	0,00	0,00
Immobilizzazioni	4,67	6,05	Capitale Proprio	62,46	67,23
Immateriali	0,15	0,27	Capitale sociale e riserve	57,65	67,17
Materiali	4,50	5,76	Utile d'esercizio a nuovo e a riserve	4,81	0,05
Finanziarie	0,02	0,02			
Capitale Investito	100,00	100,00	Capitale Investito	100,00	100,00

**APOLF - CONTO ECONOMICO A VALORE AGGIUNTO
RICLASSIFICATO**
Euro

	2016	2015
Ricavi netti di vendita	20.298	14.335
Ricavi accessori	2.465.659	2.594.371
Variazione rimanenze	0	0
Costruzioni interne	0	0
Valore della produzione ottenuta	2.485.957	2.608.706
Costo delle materie prime consumate	74.080	81.958
Costo dei servizi	1.059.091	1.037.286
Altri costi della gestione tipica	59.800	21.672
Valore aggiunto	1.292.986	1.467.790
Costi per il personale	1.076.905	1.319.126
Margine operativo lordo (MOL)	216.081	148.664
Ammortamenti	35.253	46.244
Altri accantonamenti operativi	0	0
Reddito operativo	180.828	102.420
Risultato gestione patrimoniale	0	0
Proventi finanziari	5.080	6.009
Oneri finanziari	73	23
Risultato gestione straordinaria	-2.383	-65.293
Imposte	37.019	41.693
Reddito d'esercizio	146.433	1.420

**APOLF - CONTO ECONOMICO A VALORE AGGIUNTO
A VALORI PERCENTUALI**

	2016	2015
Ricavi netti di vendita	0,82	0,55
Ricavi accessori	99,18	99,45
Variazione rimanenze	0,00	0,00
Costruzioni interne	0,00	0,00
Valore della produzione ottenuta	100,00	100,00
Costo delle materie prime consumate	2,98	3,14
Costo dei servizi	42,60	39,76
Altri costi della gestione tipica	2,41	0,83
Valore aggiunto	52,01	56,27
Costi per il personale	43,32	50,57
Margine operativo lordo (MOL)	8,69	5,70
Ammortamenti	1,42	1,77
Altri accantonamenti operativi	0,00	0,00
Reddito operativo	7,27	3,93
Risultato gestione atipica	0,00	0,00
Proventi finanziari	0,20	0,23
Oneri finanziari	0,00	0,00
Risultato gestione straordinaria	-0,10	-2,50
Imposte	1,49	1,60
Reddito d'esercizio	5,89	0,05

INDICATORI DI REDDITIVITA'

Indicatore	2016	2015
ROE	8,35	0,08
ROI	5,94	3,92
ROS	890,87	714,48
Incidenza gestione non caratteristica	0,81	0,01
ROD	0,01	0,00
ROI - ROD	5,94	3,92

INDICATORI DI ROTAZIONE

Indicatore	2016	2015
Rotazione del capitale investito	0,01	0,01
Rotazione dell'attivo circolante	0,01	0,01
Rotazione del magazzino	0,00	0,00

INDICATORI DI LIQUIDITA'

Indicatore	2016	2015
Quick Ratio	2,96	3,26
Current Ratio	2,96	3,26
Margine di tesoreria	1.920.028	1.700.724
Capitale circolante netto	1.920.028	1.700.724

INDICATORI DI SOLIDITA' PATRIMONIALE

Indicatore	2016	2015
Quoziente di copertura delle immobilizzazioni	14,52	11,77
Quoziente di autocopertura delle immobilizzazioni	13,38	11,11
Margine di struttura globale	1.920.028	1.700.724
Margine di struttura essenziale	1.758.775	1.596.474

INDICATORI DI COMPOSIZIONE DELLE FONTI

Indicatore	2016	2015
Indice di autonomia finanziaria	0,62	0,67
Indice di dipendenza finanziaria	0,38	0,33
Leverage	1,60	1,49
Quoziente di indebitamento	0,60	0,49
Indice di rigidità delle fonti	0,68	0,71

INDICATORI DI COMPOSIZIONE DEGLI IMPIEGHI

Indicatore	2016	2015
Indice di elasticità degli impieghi	0,95	0,94
Indice di rigidità degli impieghi	0,05	0,06

Dall'esame degli indici relativi alle società/enti minori partecipati dal Comune di Pavia si osserva che mentre il Teatro Frascini, APOLF e Navigli Lombardi mostrano valori di ROS e ROI positivi, una situazione debitoria equilibrata e una buona solidità patrimoniale, PASVIM e Parco Tecnico Scientifico di Pavia Società Consortile A R.L. evidenziano una situazione di criticità. Infatti gli indici ROI e ROS sono negativi, e ciò significa che il fatturato che l'azienda genera con la sua attività ordinaria non è nemmeno in grado di coprire i relativi costi.

Si osserva in proposito che l'Ente con deliberazione del Consiglio Comunale n. 42 del 28 settembre 2017 ad oggetto: "revisione straordinaria delle partecipazioni ai sensi dell'articolo 24 del D.Lgs n. 175/2016. Aggiornamento del piano operativo di razionalizzazione approvato con delibera di Consiglio comunale n. 35 del 19/10/2015 e successive modifiche":

- 1) ha confermato la volontà, già espressa nel piano operativo di razionalizzazione approvato con propria deliberazione n. 35 del 19/10/2015 e successive modificazioni, di dismettere, secondo le modalità e i tempi di attuazione e per le motivazioni espresse nel documento allegato, le seguenti partecipazioni:

–PARCO TECNICO SCIENTIFICO DI PAVIA SOCIETA' CONSORTILE A R.L.

–NAVIGLI LOMBARDI S.C.A R.L.

–ASM LAVORI S.R.L. IN LIQUIDAZIONE

–A2E SERVIZI S.R.L.

dando atto che per quanto riguarda la società Parco Tecnico Scientifico di Pavia Società Consortile A R.L. si sarebbe dovuto procedere ad un ulteriore tentativo di vendita.

- 2) Ha dato atto che le partecipazioni in Milano Serravalle - Milano Tangenziali S.P.A. e Partner Sviluppo Imprese S.P.A. – Pasvim sono cessate *ex lege* ai sensi dell'articolo 1, comma 569 della legge 147/2013 e pertanto non sono riportate nella scheda 02.01 "Ricognizione delle società a partecipazione diretta".

RAPPORTI DEBITI E CREDITI SOCIETA' PARTECIPATE

L'articolo 11, co. 6, lett. j), del d.lgs. n. 118 del 2011 prevede l'inserimento nella relazione sulla gestione da allegare al rendiconto degli enti territoriali una informativa in relazione agli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e società controllate e partecipate, disponendo testualmente che la citata relazione illustri: "*j. 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 la 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*".

L'obbligo di asseverazione dei debiti e crediti reciproci tra enti territoriali e propri enti strumentali e società controllate e partecipate deve ritenersi posto a carico degli organi di revisione sia degli stessi enti territoriali sia degli organismi controllati/partecipati, per evitare eventuali incongruenze e garantire una piena attendibilità dei rapporti debitori e creditori.

Ciò è stato ribadito anche dalla deliberazione n. 2/2016 della Sezione Autonomie della Corte dei Conti.

Tale delibera prevede che l'asseverazione da parte dell'organo di revisione degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate sia sempre necessaria, a nulla rilevando che dal bilancio societario sia possibile individuare in modo analitico i singoli rapporti debitori e creditori esistenti nei confronti dell'ente socio. In caso di inerzia da parte degli organi di revisione degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate, il soggetto incaricato della revisione dell'ente territoriale segnala tale inadempimento all'organo esecutivo dell'ente territoriale che 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 (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011).

La disposizione dettata dall'art. 11, co. 6, lett. j), del d.lgs. n. 118 del 2011 si conforma a principi di trasparenza e veridicità dei bilanci e mira a salvaguardare gli equilibri di bilancio attenuando il rischio di emersione di passività latenti per gli enti territoriali.

Gli obiettivi di gestione perseguiti dall'ente territoriale devono necessariamente tener conto anche del sistema di enti strumentali e società controllate e partecipate ovvero del cosiddetto "gruppo amministrazione pubblica" secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 del d.lgs. n. 118/2011.

Al fine di riconciliare le partite di credito e debito reciproci il Comune di Pavia ha provveduto ad inoltrare in data 23 e 25 gennaio 2018 richiesta ufficiale dei dati necessari alla compilazione della nota informativa alle seguenti società ed organismi partecipati (e successivamente sollecito in data 26/02/2018), ottenendo le risultanze indicate:

PARTECIPATE DIRETTE:	
A.S.M. PAVIA S.p.A.	Discordanza
MILANO SERRAVALLE – MILANO TANGENZIALI SPA	Concordanza
PASVIM S.p.A.	Concordanza
PARCO TECNICO SCIENTIFICO DI PAVIA S.C.A.R.L.	Concordanza
NAVIGLI LOMBARDI S.C.A.R.L.	Concordanza
APOLF	Concordanza

PARTECIPATE INDIRETTE:	
A.S.M. LAVORI SRL	Concordanza
A2E SERVIZI SRL	Concordanza
BRONI STRADELLA S.p.A.	Discordanza
BRONI STRADELLA PUBBLICA S.p.A.	Concordanza
TECHNOSTONE SRL	Concordanza
PAVIA ACQUE SCARL	Concordanza
LGH LINEA GROUP HOLDING S.p.A.	Concordanza
LINEA PIU' S.p.A.	Concordanza
LD RETI SRL	Concordanza
LINEA COM SRL	Concordanza
A2A S.p.A.	Concordanza

Per la prima volta appare in elenco la società A2A S.p.A., partecipata indiretta tramite ASM S.P.A. in quanto nel corso del 2016 quest'ultima società ha acquisito un pacchetto azionario della prima.

Per quanto riguarda ASM Pavia SpA, LGH Linea Group Holding e le società del Gruppo LGH: Linea Più, Linea Com e LD Reti, PASVIM S.p.A. e MILANO SERRAVALLE – MILANO TANGENZIALI SPA alla data del 09/03/2018 non si dispone ancora di formale asseverazione da parte dell'organo di revisione di dette società ma si è già provveduto in via informale alla verifica dei reciproci rapporti con le società citate e si è in attesa di comunicazione ufficiale.

Per quanto concerne le discordanze emerse si osserva quanto segue:

ASM Pavia S.p.A.

Si è proceduto alla verifica per ogni singolo servizio riscontrando quanto segue:

Servizio igiene urbana

C'è concordanza in merito agli importi dei residui impegni più importanti relativi al contratto di servizio per la raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi e urbani del Comune di Pavia per l'anno 2017.

Le discordanze in termini di spesa per l'ente di riferiscono a:

- € 273,65 per cui l'ente ha registrato maggiori impegni in relazione a specifiche richieste di interventi urgenti per sgomberi su cui sono in corso verifiche e per i quali verranno verosimilmente registrate minori spese nel corso del 2018;
- € 51.797,19 per cui l'ente aveva chiesto ad ASM di eseguire rimozioni urgenti di rifiuti abbandonati a fine 2017 che la società ha eseguito in parte entro il 31/12/2017, come da comunicazione agli atti;
- €. 4.000,00 + IVA riferita ad un credito registrato dalla società nel 2017 afferente un contributo alla spesa per la revisione dei coefficienti per il calcolo della TARI 2017 che il Comune accerterà in entrata nel 2018, in quanto la comunicazione in ordine alla assunzione dell'impegno alla contribuzione in quota parte è stata effettuata dalla società solo nel 2018.

Servizio gestione calore

Si sono riscontrate alcune differenze, la prima sostanziale, le altre solo "formali":

- N. 7 fatture emesse negli anni 2014-2015-2016, per le quali il Comune non ha registrato impegni in quanto non dovute secondo l'ufficio competente. Dette fatture sono già state formalmente contestate dal Dirigente di Settore ma alla data odierna la contestazione non ha ancora avuto soluzione. La discordanza, per complessivi € 159.920,40, era già stata esposta nei rapporti debiti-crediti al 31/12/2016;
- probabile maggior residuo su impegno 987/2017 rispetto alle fatture emesse / da emettere esposte dalla società in merito alle verifiche su impianti termici per € 19.625,00 (le prestazioni rese nel 2017 sono tuttora in fase di verifica);

Servizio soste

Da un punto di vista dei debiti dell'ente questo contratto prevede solo una posta relativa ai lavori migliorativi della mobilità che ASM esegue e fattura, ma che vengono poi compensati con importi corrispondenti accertati in entrata. I residui impegni vengono spostati ogni anno all'esercizio successivo tramite utilizzo del fondo pluriennale vincolato e utilizzati all'atto dell'emissione delle fatture per i lavori effettivamente svolti. Quindi l'ente espone sul 2018 tutti gli impegni residui e ASM espone nei suoi crediti solo le fatture da emettere per i lavori effettivamente svolti nel 2017 che, alla data odierna, sono ancora in fase di verifica finale.

Da un punto di vista dei crediti si segnalano invece:

- una discordanza di rilevazione "temporale" di € 623.114,65 riferita ad un credito dell'ente relativo alla quota variabile del contratto soste anno 2017 che verrà accertata sul bilancio 2018 dell'ente, in quanto la rendicontazione degli incassi da parte di Asm è effettuata nell'esercizio successivo e alla data del 08/03/2018 è ancora in corso di verifica;
- una discordanza di € 3.987,11 sugli accertamenti per quota fissa e lavori viabilità relativi al 2017, i cui importi sono però ancora soggetti a verifica e quindi verranno parificati definitivamente nel corso del 2018, con apposito atto del Settore competente.

Contratti diversi

Si rilevano 2 discordanze di "attribuzione temporale" per crediti dell'ente / debiti esposti da ASM:

1. € 3.292.385,33 si riferiscono all'utile 2016 non iscritto a bilancio dell'ente in quanto, come cita il verbale di Assemblea di approvazione del bilancio 2016 di ASM S.p.A. *"L'Assemblea delibera di destinare gli utili d'esercizioquanto a euro 3.439.375 a Riserva Utili Distribuibili, con la raccomandazione che, per ragioni di prudenza, non si proceda alla distribuzione dell'utile (di ammontare inferiore alla plusvalenza conseguita alla cessione della partecipazione LGH) sino a quando la natura dell'operazione di cessione non sarà definita in sede amministrativa-giudiziaria"*. La distribuzione dello stesso quindi non è ancora stata né deliberata né definitivamente quantificata e quindi l'ente, prudenzialmente, non ha accertato l'importo;
2. € 555.183,36 si riferiscono all'importo complessivo delle quote di ammortamento su mutui assunti a suo tempo da parte del Comune per conto di Asm Pavia Spa. Per tali quote nel bilancio comunale vengono accertati solo gli importi dovuti nell'anno e ASM S.p.A. ha provveduto, nel corso del 2017, a versare le rate relative a detto anno, quindi nessun residuo accertamento è esposto nella contabilità dell'ente.

BRONI STRADELLA S.p.A.

La società espone un credito residuo di € 1.621,75 mentre nella contabilità dell'ente al 31/12/2017 permane un residuo passivo di € 1.619,75. La differenza di € 2,00 si riferisce al bollo applicato dalla società sulla sua fattura n. 253/ER del 1/12/2017 per rette di ricovero in strutture socio-assistenziali che, per specifici accordi, il nostro Settore Servizi Sociali non rimborsa mai ai fornitori di dette prestazioni.

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO

Il Decreto del Ministero degli Interni del 22 dicembre 2015, in attuazione della normativa di cui all'art. 18 del D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., approvava gli schemi di piano degli indicatori e dei risultati per gli enti locali.

Tale decreto stabiliva che tali Enti siano obbligati ad adottare i nuovi schemi a partire dal bilancio di previsione 2017-2018-2019 e dal rendiconto 2016.

Da gennaio 2016 è stata aperta sul sito del Ministero Economia e Finanze, portale Arconet, una sezione specifica dedicata al PIANO INDICATORI E RISULTATI ATTESI di cui art. 18 bis D. Lgs. 118/2011 come modificato da D. Lgs 126/2014, a seguito della pubblicazione dei Decreti ministeriali attuativi.

A seguire si riporta il Piano degli indicatori e dei risultati attesi relativi al rendiconto 2017.

Piano degli indicatori di bilancio - Rendiconto esercizio 2017

Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)	
		ANNO 2017	
1	Rigidità 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' + pdc 1.02.01.01.000 'IRAP' - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 'Interessi passivi' + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti dei primi tre titoli Entrate)	31,192
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 delle Entrate	98,793
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 delle Entrate	98,965
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 delle Entrate	78,657
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 delle Entrate	78,794
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 delle Entrate	74,082
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	74,193
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 delle Entrate	57,587
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 delle Entrate	57,673
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)	
3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	

Piano degli indicatori di bilancio - Rendiconto esercizio 2017

Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)	
		ANNO 2017	
4	Spese di personale		
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01.000 'IRAP' + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni Spesa corrente - FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	28,539
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 'indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato' + pdc 1.01.003 + 1.01.01.007 'straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato' + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.01 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1) 'Redditi di lavoro dipendente' + pdc U.1.02.01.01.000 'IRAP' + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	8,292
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.1.03.02.010.000 'Consulenze' + pdc U.1.03.02.12.000 '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.1.02.01.01.000 'IRAP' + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	3,549
4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 'Redditi di lavoro dipendente' + pdc 1.02.01.01.000 'IRAP' + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1 gennaio (al 1 gennaio dell' esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1 gennaio dell' ultimo anno disponibile)	303,029
5	Esternalizzazione dei servizi		
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(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') / totale spese Titolo I	29,569
6	Interessi passivi		
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi' / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate (Entrate correnti)	0,544
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 'Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria' / Impegni Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi'	
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 'Interessi di mora' / Impegni Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi'	
7	Investimenti		

Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale) ANNO 2017	
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 titolo I e II	
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' / popolazione residente (al 1 gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1 gennaio dell'ultimo anno disponibile)	
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)	
7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' e 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)	
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')	
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')	
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 'Accensione di 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')	
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	
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	
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività 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 correnti	Totale residui attivi titolo 1,2,3 di competenza dell'esercizio / totale residui attivi titolo 1,2,3 al 31 dicembre	

Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE
		INDICATORE (percentuale) ANNO 2017
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in conto capitale al 31 dicembre	33,493
8.6	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione attività finanziarie al 31 dicembre	7,186
9	Smaltimento debiti non finanziari	
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	74,952
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	86,527
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	44,335
9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	72,779
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	-1,89
10	Debiti finanziari	
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	20,675
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	8,002

Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)	
		ANNO 2017	
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 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) - (Accertamenti Entrate 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	1,895
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)	141,459
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	14,018
26 11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione	11,297
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione	62,843
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione	11,842
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	
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso - Disavanzo di amministrazione esercizio precedente/ Totale disavanzo esercizio precedente	
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione / Patrimonio netto	
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	

Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE
		INDICATORE (percentuale) ANNO 2017
13	Debiti fuori bilancio	
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	0,05
	Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	0,039
	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento / Totale accertamento entrate dei titoli 1,2 e 3	
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	
	Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento / Totale accertamento entrate dei titoli 1,2 e 3	
14	Fondo pluriennale vincolato	
14.1	Utilizzo del FPV	64,107
	(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 (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	
262		
15	Partite di giro e conto terzi	
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	14,519
	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)	
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	16,058
	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)	

Piano degli indicatori di bilancio - Rendiconto esercizio 2017

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)					Percentuale riscossioni			
		Previs.iniz. comp./Totale previs.iniz. comp.	Previs.def. comp./Totale previs.def. comp.	Accertamenti / Totale accertamenti	%riscoss. prevista nel bil. prev. iniz. prev. iniz. cassa / (prev. iniz. comp. compet. + residui)	%riscoss. prevista nelle previs.def. prev. def. cassa / (prev. def. compet. + residui)	%riscoss. complessiva: (riscoss. c/compet + riscoss. c/residui) / (accertamenti + res. def. iniziali)	%riscoss. crediti esigib.; riscoss. c/compet / accertamenti di compet.	%riscoss. crediti esigib. negli esercizi prec.: riscoss. c/residui / residui definitivi iniziali	
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa										
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	38,270	38,346	43,130	75,621	76,674	68,539	75,219	44,630	
10102	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
10104	Tipologia 104: Compartecipazione di tributi	0,053	0,055	0,018	100,000	100,000	100,000	100,000	0,000	
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	7,407	7,281	8,141	89,704	89,411	96,935	96,769	98,136	
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
10000	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	45,730	45,682	51,289	77,679	78,533	72,630	78,648	49,204	
TITOLO 2 Trasferimenti correnti										
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	8,715	7,726	8,178	100,000	93,603	72,728	67,750	93,262	
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,223	0,304	0,008	100,000	100,000	0,000	0,000	0,000	
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,173	0,253	0,219	100,000	100,000	0,778	0,217	21,173	
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,050	0,049	0,000	100,000	99,183	100,000	0,000	100,000	
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	9,160	8,331	8,405	100,000	94,003	71,220	65,926	93,174	
TITOLO 3 Entrate extratributarie										
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	11,246	10,791	12,069	100,000	99,951	64,543	67,026	60,900	
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	6,105	5,959	6,786	57,576	57,801	18,126	42,407	8,879	
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,105	0,104	0,123	100,000	100,220	98,671	98,891	68,319	
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,558	0,549	0,620	100,000	100,000	0,000	0,000	0,000	
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1,947	2,034	1,979	100,000	99,721	64,357	73,783	43,931	
30000	Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie	19,961	19,436	21,577	78,658	78,746	40,265	58,160	25,945	

Piano degli indicatori di bilancio - Rendiconto esercizio 2017

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)				Percentuale riscossioni			
		Previs.iniz. comp./Totale previs.iniz. comp.	Previs.def. comp./Totale previs.def. comp.	Accertamenti / Totale accertamenti	%riscoss. prevista nel bil. prev. iniz. prev. iniz. cassa / (prev. iniz. comp. + residui)	%riscoss. prevista nelle previs.def. prev. def. cassa / (prev. residui)	%riscoss. complessiva: (riscoss. c/comp + riscoss. c/residui) / (accertamenti + res. def. iniziali)	%riscoss. crediti esigib.; riscoss. c/comp + accertamenti di compet.	%riscoss. crediti esigib. negli esercizi prec.: riscoss. c/residui / residui definitivi iniziali
TITOLO 4 Entrate in conto capitale									
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	4,846	3,974	1,711	67,135	78,464	65,614	79,563	47,894
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1,516	1,490	0,235	85,776	85,776	96,651	92,722	99,997
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1,490	4,081	4,955	93,696	97,643	99,478	100,000	75,988
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	7,852	9,545	6,901	74,154	86,833	87,315	94,684	57,981
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie									
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50200	Tipologia 200: Riscossione di crediti a breve termine	0,006	0,026	0,027	99,195	100,000	0,307	4,103	0,000
50300	Tipologia 300: Riscossione di crediti e medio e lungo termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50000	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,006	0,026	0,027	99,195	100,000	0,307	4,103	0,000
TITOLO 6 Accensione Prestiti									
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60200	Tipologia 200: Accensione Prestiti a breve termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60300	Tipologia 300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60000	Totale TITOLO 6: Accensione Prestiti	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

Piano degli indicatori di bilancio - Rendiconto esercizio 2017

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)				Percentuale riscossioni			
		Previs.iniz. comp./Totale previs.iniz. comp.	Previs.def. comp./Totale previs.def. comp.	Accertamenti / Totale accertamenti	%riscoss. prevista nel bil. prev. iniz. prev. iniz. cassa / (prev. iniz. comp. + residui)	%riscoss. complessiva: (riscoss. c/compet + riscoss. c/residui) / (accertamenti + res. def. iniziali)	%riscoss. nelle previs.def. prev. def. cassa / (prev. def. compet. + residui)	%riscoss. crediti esigib.; riscoss. c/compet / accertamenti di compet.	%riscoss. crediti esigib. negli esercizi prec.: riscoss. c/residui / residui definitivi iniziali
TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere									
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro									
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	13,049	13,082	10,045	100,000	99,996	99,996	99,996	100,000
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	4,242	3,899	1,755	100,000	75,056	90,974	90,974	22,005
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	17,291	16,981	11,800	100,000	95,380	98,654	98,654	22,070
TOTALE ENTRATE		100,000	100,000	100,000	82,239	64,307	76,605	76,605	36,834

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)									
MISSIONI E PROGRAMMI	Previsioni iniziali			Previsioni definitive			Dati di rendiconto		
	Incidenza Missioni / Programmi:	di cui incidenza FPV:	Incidenza Missioni / Programmi:	di cui incidenza FPV:	Incidenza Missioni / Programmi:	di cui incidenza FPV:	di cui incidenza FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie spesa:	Economie di competenza / Totale economie di competenza
	Prev. stanziamento / Totale prev. missioni	Prev. stanziamento FPV / Prev. FPV totale	Prev. stanziamento / Totale prev. missioni	Prev. stanziamento FPV / Prev. FPV totale	(Impegni + FPV) / (Totale impegni + totale FPV)	FPV / Totale FPV			
MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione									
01	Organi istituzionali	1,559	0,840	1,447	0,434	1,681	0,568	0,362	
02	Segreteria generale	1,704	0,982	1,812	2,842	1,949	3,184	1,180	
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	1,167	0,847	1,509	0,400	1,723	0,524	0,523	
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,909	0,425	0,885	0,263	0,848	0,345	1,057	
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1,701	14,009	1,687	9,007	1,715	11,799	1,563	
06	Ufficio tecnico	3,673	15,926	3,493	11,587	3,033	6,374	5,617	
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,934	0,413	0,868	0,320	0,933	0,419	0,568	
08	Statistica e sistemi informativi	0,781	0,336	0,741	0,394	0,859	0,516	0,198	
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
10	Risorse umane	1,085	3,969	0,981	2,641	1,105	3,459	0,408	
11	Altri servizi generali	2,087	0,062	1,925	3,549	1,888	4,650	2,093	
TOTALE Missione 01: Servizi istituzionali, generali e di gestione		15,600	37,808	15,349	31,438	15,735	31,838	13,569	
MISSIONE 02 Giustizia									
01	Uffici giudiziari	0,129	0,000	0,121	0,253	0,147	0,331	0,000	
02	Casa circondariale e altri servizi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
TOTALE Missione 02: Giustizia		0,129	0,000	0,121	0,253	0,147	0,331	0,000	
MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza									
01	Polizia locale e amministrativa	4,471	3,412	4,317	3,253	4,999	4,261	1,169	
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
03	00	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
04	00	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
TOTALE Missione 03: Ordine pubblico e sicurezza		4,471	3,412	4,317	3,253	4,999	4,261	1,169	

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)									
MISSIONI E PROGRAMMI	Previsioni iniziali			Previsioni definitive			Dati di rendiconto		
	Incidenza Missioni / Programmi:	di cui incidenza FPV:	Incidenza Missioni / Programmi:	di cui incidenza FPV:	Incidenza Missioni / Programmi:	di cui incidenza FPV:	di cui incidenza FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie spesa:	Economie di competenza / Totale economie di competenza
	Prev. stanziamento / Totale prev. missioni	Prev. stanziamento FPV / Prev. FPV totale	Prev. stanziamento / Totale prev. missioni	Prev. stanziamento FPV / Prev. FPV totale	(Impegni + FPV) / (Totale impegni + totale FPV)	FPV / Totale FPV			
MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio									
01 Istruzione prescolastica	3,378	4,856	3,103	2,953	3,491	1,939		1,312	
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	2,334	1,911	2,775	11,619	3,243	15,220		0,614	
03 00	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000		0,000	
04 Istruzione universitaria	0,779	0,091	0,726	0,411	0,883	0,539		0,005	
05 Istruzione tecnica superiore	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000		0,000	
06 Servizi ausiliari all'istruzione	3,684	0,610	3,472	0,302	4,139	0,396		0,395	
07 Diritto allo studio	0,876	0,000	0,932	0,000	1,044	0,000		0,415	
08 00	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000		0,000	
TOTALE Missione 04: Istruzione e diritto allo studio	11,051	7,468	11,009	15,284	12,800	18,093		2,741	
MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali									
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	2,149	0,000	1,928	0,940	0,379	1,232		9,076	
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	3,195	0,968	3,299	0,484	3,515	0,633		2,303	
TOTALE Missione 05: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	5,344	0,968	5,227	1,424	3,894	1,865		11,379	
MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero									
01 Sport e tempo libero	0,993	2,896	1,339	5,086	1,476	6,577		0,708	
02 Giovani	0,016	0,012	0,026	0,014	0,022	0,018		0,045	
03 00	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000		0,000	
TOTALE Missione 06: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1,009	2,908	1,365	5,100	1,497	6,595		0,753	
MISSIONE 07 Turismo									
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	1,004	0,072	0,937	1,858	1,125	2,499		0,071	
TOTALE Missione 07: Turismo	1,004	0,072	0,937	1,858	1,125	2,499		0,071	

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)									
MISSIONI E PROGRAMMI	Previsioni iniziali			Previsioni definitive			Dati di rendiconto		
	di cui incidenza / Programmi:		di cui incidenza FPV:	di cui incidenza / Programmi:		di cui incidenza FPV:	di cui incidenza FPV / Totale FPV		di cui incidenza economie spesa:
	Incidenza / Totale prev. missioni	Prev. stanziamento / Totale prev. missioni	Prev. stanziamento FPV / Prev. FPV totale	Incidenza / Totale prev. missioni	Prev. stanziamento FPV / Prev. FPV totale	Incidenza Missioni / Programmi: (Impegni + FPV / Totale impegni + totale FPV)	FPV / Totale FPV	Economie di competenza / Totale economie di competenza	
MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
01	Urbanistica e assetto del territorio	0,669	0,456	0,593	0,228	0,688	0,299	0,153	
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	2,145	12,550	1,750	5,762	1,631	7,548	2,297	
03	00	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
TOTALE Missione 08: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		2,814	13,006	2,343	5,990	2,320	7,846	2,450	
MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
01	Difesa del suolo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1,796	1,084	2,436	4,098	2,684	3,954	1,293	
03	Rifiuti	9,612	0,000	8,962	0,000	10,829	0,000	0,341	
04	Servizio idrico integrato	0,084	0,000	0,512	0,038	0,623	0,050	0,002	
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,556	0,018	0,449	1,974	0,571	3,112	0,000	
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,091	0,000	0,086	0,000	0,104	0,000	0,003	
TOTALE Missione 09: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		12,139	1,102	12,445	6,111	14,810	7,116	1,527	
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità									
01	Trasporto ferroviario	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
02	Trasporto pubblico locale	5,682	0,000	4,130	0,000	4,999	0,000	0,119	
03	Trasporto per vie d'acqua	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
04	Altre modalità di trasporto	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
05	Viabilità ed infrastrutture stradali	6,631	27,494	8,200	24,542	7,433	14,301	11,742	
TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		12,312	27,494	12,331	24,542	12,432	14,301	11,861	

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

MISSIONI E PROGRAMMI	COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)								
	Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		di cui incidenza economie di spesa:		
	Incidenza Missioni / Programmi:	di cui incidenza FPV:	Incidenza Missioni / Programmi:	di cui incidenza FPV:	Incidenza Missioni / Programmi:	di cui incidenza FPV:	di cui incidenza economie di spesa:	Economie di competenza / Totale economie di competenza	
MISSIONE 19 Relazioni Internazionali									
01 Relazioni internazionali e cooperazione allo sviluppo	0,017	0,000	0,016	0,000	0,016	0,000	0,000	0,012	
TOTALE Missione 19: Relazioni Internazionali	0,017	0,000	0,016	0,000	0,016	0,000	0,000	0,012	0,012
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti									
01 Fondo di riserva	0,212	0,000	0,121	0,000	0,000	0,000	0,000	0,680	
02 Fondo svalutazione crediti	3,096	0,000	3,152	0,000	0,000	0,000	0,000	17,704	
03 Altri fondi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti	3,307	0,000	3,273	0,000	0,000	0,000	0,000	18,383	18,383
MISSIONE 50 Debito pubblico									
01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1,129	0,000	3,157	0,000	3,682	0,000	0,000	0,730	
TOTALE Missione 50: Debito pubblico	1,129	0,000	3,157	0,000	3,682	0,000	0,000	0,730	0,730
MISSIONE 60 Anticipazioni Finanziarie									
01 Restituzione anticipazione di tesoreria	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
TOTALE Missione 60: Anticipazioni Finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
MISSIONE 99 Servizi per conto terzi									
01 Servizi per conto terzi e Partite di giro	15,660	0,000	14,599	0,000	11,039	0,000	0,000	31,030	
TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi	15,660	0,000	14,599	0,000	11,039	0,000	0,000	31,030	31,030

Piano degli indicatori di bilancio - Rendiconto esercizio 2017

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2017 (dati percentuali)						
MISSIONI E PROGRAMMI	Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale:	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive:	Capacità di pagamento a consuntivo:	Capacità di pagamento delle spese di esercizio:	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti:	
	Prev.iniz.cassa / (res.+prev.iniz. compet.-FPV)	Prev.def.cassa / (residuii + prev. def. compet.-FPV)	Pagam. c/comp.+ c/residuii / (impegni + residui def. iniziali)	Pagam. c/comp. / Impegni	Pagam.c/residui / Residui definitivi iniziali	
MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione						
01	Organi istituzionali	100,000	103,694	90,110	91,116	81,897
02	Segreteria generale	100,000	102,629	87,461	89,564	70,114
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	100,000	100,553	89,627	93,245	43,942
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	100,000	100,931	58,154	58,240	57,864
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	100,000	104,304	95,409	95,917	94,036
06	Ufficio tecnico	100,000	100,506	78,935	74,898	97,063
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	100,000	102,395	93,630	93,149	100,000
08	Statistica e sistemi informativi	100,000	101,399	74,207	71,316	89,509
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
10	Risorse umane	100,000	101,063	93,308	94,340	83,247
11	Altri servizi generali	100,000	100,035	81,520	82,211	72,890
TOTALE Missione 01: Servizi istituzionali, generali e di gestione		100,000	101,584	83,938	84,303	81,564
MISSIONE 02 Giustizia						
01	Uffici giudiziari	100,000	100,000	100,000	100,000	0,000
02	Casa circondariale e altri servizi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTALE Missione 02: Giustizia		100,000	100,000	100,000	100,000	0,000
MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza						
01	Polizia locale e amministrativa	100,000	100,718	87,297	87,609	85,043
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
03	00	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
04	00	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTALE Missione 03: Ordine pubblico e sicurezza		100,000	100,718	87,297	87,609	85,043

Piano degli indicatori di bilancio - Rendiconto esercizio 2017

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2017 (dati percentuali)						
MISSIONI E PROGRAMMI	Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale:	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive:	Capacità di pagamento a consuntivo:	Capacità di pagamento delle spese di esercizio:	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti:	
	Prev.iniz.cassa / (res.+prev.iniz. compet.-FPV)	Prev.def.cassa / (residui + prev. def. compet.-FPV)	Pagam. c/comp.+ c/residui / (impegni + residui def. iniziali)	Pagam. c/comp. / Impegni	Pagam.c/residui / Residui definitivi iniziali	
MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio						
01 Istruzione prescolastica	100,000	100,636	89,943	89,558	93,468	
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	100,000	102,069	72,071	63,985	89,276	
03 00	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
04 Istruzione universitaria	100,000	100,031	83,723	80,567	100,000	
05 Istruzione tecnica superiore	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
06 Servizi ausiliari all'istruzione	100,000	100,578	78,481	73,422	93,630	
07 Diritto allo studio	100,000	103,859	77,974	74,330	95,346	
08 00	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
TOTALE Missione 04: Istruzione e diritto allo studio	100,000	101,152	80,562	77,284	92,818	
MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali						
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	100,000	100,000	73,031	81,373	57,777	
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	100,000	100,699	74,596	72,647	90,549	
TOTALE Missione 05: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	100,000	100,453	74,446	73,269	82,167	
MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero						
01 Sport e tempo libero	100,000	103,782	64,793	60,956	82,501	
02 Giovani	100,000	102,207	23,284	21,153	100,000	
03 00	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
TOTALE Missione 06: Politiche giovanili, sport e tempo libero	100,000	103,743	64,003	60,061	82,552	
MISSIONE 07 Turismo						
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	100,000	100,094	54,088	52,312	97,461	
TOTALE Missione 07: Turismo	100,000	100,094	54,088	52,312	97,461	

Piano degli indicatori di bilancio - Rendiconto esercizio 2017

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2017 (dati percentuali)						
MISSIONI E PROGRAMMI	Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale:	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive:	Capacità di pagamento a consuntivo:	Capacità di pagamento delle spese di esercizio:	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti:	
	Prev.iniz.cassa / (res.+prev.iniz. compet.-FPV)	Prev.def.cassa / (residui + prev. def. compet.-FPV)	Pagam. c/comp.+ c/residui) / (impegni + residui def. iniziali)	Pagam. c/comp. / Impegni	Pagam.c/residui / Residui definitivi iniziali	
MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa						
01	Urbanistica e assetto del territorio	100,000	100,415	93,743	93,678	94,812
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	100,000	101,544	87,400	88,468	82,120
03	00	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTALE Missione 08: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		100,000	101,192	89,835	90,625	84,322
MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente						
01	Difesa del suolo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	100,000	100,516	80,481	74,498	99,113
03	Rifiuti	100,000	100,239	83,464	80,120	99,727
04	Servizio idrico integrato	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	100,000	100,000	96,545	96,543	100,000
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	100,000	108,702	76,387	57,592	100,000
TOTALE Missione 09: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		100,000	100,368	83,684	80,231	99,588
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità						
01	Trasporto ferroviario	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02	Trasporto pubblico locale	100,000	100,000	79,807	75,231	98,978
03	Trasporto per vie d'acqua	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
04	Altre modalità di trasporto	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
05	Viabilità ed infrastrutture stradali	100,000	100,549	85,397	84,226	96,896
TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		100,000	100,303	82,719	80,180	98,264

Piano degli indicatori di bilancio - Rendiconto esercizio 2017

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2017 (dati percentuali)						
MISSIONI E PROGRAMMI	Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale:	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive:	Capacità di pagamento a consuntivo:	Capacità di pagamento delle spese di esercizio:	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti:	
	Prev.iniz.cassa / (res.+prev.iniz. compet.-FPV)	Prev.def.cassa / (residuii + prev. def. compet.-FPV)	Pagam. c/comp.+ c/residuii / (impegni + residui def. iniziali)	Pagam. c/comp. / Impegni	Pagam.c/residui / Residui definitivi iniziali	
MISSIONE 11 Soccorso civile						
01	Sistema di protezione civile	100,000	106,279	69,687	65,607	100,000
TOTALE Missione 11: Soccorso civile		100,000	106,279	69,687	65,607	100,000
MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia						
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	100,000	101,638	85,215	82,619	98,549
02	Interventi per la disabilità	100,000	100,073	78,367	72,592	100,000
03	Interventi per gli anziani	100,000	101,281	80,739	77,916	100,000
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	100,000	101,580	62,983	61,802	67,999
05	Interventi per le famiglie	100,000	100,006	87,879	86,453	100,000
06	Interventi per il diritto alla casa	100,000	107,409	59,819	53,060	80,360
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	100,000	100,000	79,536	58,120	100,000
08	Cooperazione e associazionismo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	100,000	108,656	81,145	77,369	96,953
TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		100,000	102,248	79,086	76,331	92,298
MISSIONE 13 Tutela della salute						
07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTALE Missione 13: Tutela della salute		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività						
01	Industria, PMI e Artigianato	100,000	104,328	93,731	92,562	100,000
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	100,000	100,096	55,819	66,730	37,356
03	Ricerca e innovazione	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2017 (dati percentuali)					
MISSIONI E PROGRAMMI		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale:	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive:	Capacità di pagamento a consuntivo:	Capacità di pagamento delle spese di esercizio:	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti:	
		Prev.iniz.cassa / (res.+prev.iniz. compet.-FPV)	Prev.def.cassa / (residui + prev. def. compet.-FPV)	Pagam. c/comp.+ c/residui) / (impegni + residui def. iniziali)	Pagam. c/comp. / Impegni	Pagam.c/residui / Residui definitivi iniziali	
MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività							
04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	100,000	100,308	77,144	79,869	54,068	
TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		100,000	100,779	71,653	77,996	48,298	
MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale							
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,000	100,000	39,099	39,099	0,000	
02	Formazione professionale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
03	Sostegno all'occupazione	100,000	100,391	97,428	96,276	100,000	
TOTALE Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale		100,000	100,389	97,081	95,786	100,000	
MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca							
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
02	Caccia e pesca	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
TOTALE Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche							
01	Fonti energetiche	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
TOTALE Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali							
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
TOTALE Missione 18: Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2017 (dati percentuali)						
MISSIONI E PROGRAMMI	Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale:	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive:	Capacità di pagamento a consuntivo:	Capacità di pagamento delle spese di esercizio:	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti:	
	Prev.iniz.cassa / (res.+prev.iniz. compet.-FPV)	Prev.def.cassa / (residui + prev. def. compet.-FPV)	Pagam. c/comp.+ c/residui / (impegni + residui def. iniziali)	Pagam. c/comp. / Impegni	Pagam.c/residui / Residui definitivi iniziali	
MISSIONE 19 Relazioni Internazionali						
01 Relazioni internazionali e cooperazione allo sviluppo	100,000	106,213	57,660	32,545		100,000
TOTALE Missione 19: Relazioni Internazionali	100,000	106,213	57,660	32,545		100,000
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti						
01 Fondo di riserva	0,000	0,000	0,000	0,000		0,000
02 Fondo svalutazione crediti	0,000	0,000	0,000	0,000		0,000
03 Altri fondi	0,000	0,000	0,000	0,000		0,000
TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti	0,000	0,000	0,000	0,000		0,000
MISSIONE 50 Debito pubblico						
01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,000	0,000	0,000	0,000		0,000
02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,000	100,000	100,000	100,000		100,000
TOTALE Missione 50: Debito pubblico	100,000	100,000	100,000	100,000		100,000
MISSIONE 60 Anticipazioni Finanziarie						
01 Restituzione anticipazione di tesoreria	0,000	0,000	0,000	0,000		0,000
TOTALE Missione 60: Anticipazioni Finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000		0,000
MISSIONE 99 Servizi per conto terzi						
01 Servizi per conto terzi e Partite di giro	100,000	101,766	86,793	88,370		78,902
TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi	100,000	101,766	86,793	88,370		78,902

**ATTESTAZIONE EX ART. 41 D.L. 66/2014 CONVERTITO CON MODIFICAZIONI
DALLA LEGGE 89/2014**

Visto l'art. 41 del D.L. 66/2014 si attesta che:

- Nell'esercizio 2017 l'indicatore annuale della tempestività dei pagamenti calcolato ai sensi dell'art. 47 del D.L. 66/2014 è stato pari a -1,89 gg.
- L'indicatore della tempestività dei pagamenti è stato calcolato secondo le indicazioni di cui all'art 9 commi 3, 4 e 5 del DPCM 22 settembre 2014, dalle Circolari n. 3 del Ministero dell'Economia e Finanze in data 14 gennaio 2015 e n. 22 del 22 luglio 2015 nonché, da ultimo, dal d. lgs. N. 97 del 25 maggio 2016 art. 29.
- Nel calcolo di detto indicatore sono coinvolti debiti pagati per un ammontare complessivo di euro 45.818.611,49, distribuiti su 11.466 documenti e 777 enti creditori.
- Nel periodo 1^ gennaio – 31 dicembre 2017 l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, ai sensi dell'art. 47 del D.L. 66/2014 è stato di euro 8.275.556,83 pari al 18% del totale dei pagamenti (di cui 13% effettuati comunque entro 10 giorni dalla scadenza e 5% effettuati dopo 10 giorni dalla scadenza). Detti ritardi sono stati in genere correlati al maggior tempo occorso per la verifica di tutti gli elementi necessari alla liquidazione delle fatture.
- Alla data del 31 dicembre 2017 i debiti non pagati calcolati con le stesse modalità dell'indicatore ammontavano a € 295.752,37 su 81 fatture relative a 56 fornitori.

IL DIRIGENTE DEL SETTORE

IL SINDACO

SERVIZI FINANZIARI E CONTRATTI

F. to Daniela Diani

F.to Massimo Depaoli

ULTERIORI INFORMAZIONI

Si riportano di seguito le ulteriori informazioni richieste dall'art. 11 c. 6 del D. Lgs. 118/2011.

Indicazione degli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata

Il Comune di Pavia non ha in essere alcun contratto di finanza derivata.

Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350.

Il Comune di Pavia non ha prestato garanzie a soggetti terzi.

Elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;

Il Comune di Pavia è titolare dei seguenti diritti di godimento sugli immobili

- ✓ Diritti di proprietà su immobili e terreni come da elenco analitico riportato alle pagg. 203 e seguenti della presente relazione.
- ✓ N. 2 diritti d'uso:

Immobile di Santa Maria alle Cacce, comprendente due subalterni, riferiti alla Chiesa e all'annessa Scuola Media Felice Casorati.

Per essi il Comune di Pavia non risulta titolare della proprietà dell'immobile, ma esclusivamente titolare di un diritto d'uso perpetuo.

CONCLUSIONI

La valutazione circa la gestione dell'esercizio 2017 è sicuramente positiva. L'analisi dei dati di sintesi e le valutazioni delle voci più significative del rendiconto ha consentito di mostrare che sono stati portati a termine la maggior parte degli obiettivi prefissati.

In ordine alla gestione dei servizi istituzionali, produttivi ed a domanda individuale si è potuto rilevare il perseguimento di buoni livelli di economicità.

Gli scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni di entrata, giustificati in dettaglio nell'ambito della relazione, rientrano tutti nei limiti fisiologici dell'attività di gestione o dipendono da circostanze sulle quali l'Amministrazione non ha influito.

I risultati complessivi della gestione finanziaria, economica e patrimoniale sono soddisfacenti.

Nel volume allegato sono riportate le relazioni dei Dirigenti di Settore sulla gestione dell'esercizio 2017, allo scopo di rendere conto del perseguimento dei singoli obiettivi loro assegnati.

La Giunta comunale