



COMUNE DI PAVIA

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2016

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



I N D I C E

PREMESSA	Pag.	1
CARATTERISTICHE GENERALI DELLA POPOLAZIONE, DEL TERRITORIO, DELL'ECONOMIA INSEDIATA E DEI SERVIZI DEL COMUNE	Pag.	7
ANALISI DELLA FUNZIONE AUTORIZZATORIA E DEI RISULTATI FINANZIARI - CONTABILI	Pag.	11
IL RISULTATO DI GESTIONE DELL'ANNO 2016	Pag.	13
L'avanzo di amministrazione 2016	"	15
Risultato della gestione residui	"	18
Risultato di amministrazione nel quinquennio	"	38
Bilancio corrente	"	40
Bilancio investimenti	"	41
Movimenti di fondi	"	42
Servizi per conto di terzi	"	42
Verifica degli equilibri di bilancio: competenza 2016	"	43
Variazioni di bilancio deliberate nell'esercizio 2016	"	46
La gestione dei residui	"	49
LA GESTIONE DI CASSA	Pag.	51
LA GESTIONE DELLE ENTRATE	Pag.	55
Programmazione delle entrate e rendiconto 2016	"	57
Stato di accertamento e riscossione delle entrate	"	58
Andamento delle entrate nel quinquennio 2012/2016	"	66
LA GESTIONE DELLE SPESE	Pag.	69
Spese correnti	"	71
Spese in conto capitale	"	92
Rimborso di prestiti	"	103
Andamento delle spese nel quinquennio 2012/2016	"	104
ANALISI DELLA "ACCOUNTABILITY" DELL'ENTE IN ORDINE ALLA GESTIONE DELLE RISORSE AFFIDATE	Pag.	105
IL GRADO DI REALIZZAZIONE DELLE POLITICHE	Pag.	107
Il consuntivo letto per politiche	"	109
Lo stato di realizzazione dei programmi di mandato	"	110
Lo stato di attuazione delle singole politiche di mandato	"	114
Lo stato di attuazione delle singole missioni	"	125
I RISULTATI RAGGIUNTI	Pag.	149
Considerazioni generali	"	151
I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	Pag.	153
Considerazioni generali	"	155
I PARAMETRI GESTIONALI	Pag.	165
Gli indicatori relativi ai parametri gestionali	"	167
Parametri di definizione degli enti in condizioni strutturalmente deficitarie	"	168

ANALISI DEI RISULTATI ECONOMICI/PATRIMONIALI	Pag.	185
CONTO ECONOMICO, CONTO DEL PATRIMONIO E NOTA INTEGRATIVA	Pag.	185
Conto Economico 2016	"	187
Conto del Patrimonio (Attivo)	"	189
Conto del Patrimonio (Passivo)	"	192
Nota integrativa	"	194
Analisi di bilancio	"	207
Allegato n. 1 (demaniali)	"	212
Allegato n. 2 (patrimonio indisponibile)	"	214
Allegato n. 3 (patrimonio disponibile)	"	221
Allegato n. 4 (terreni indisponibili)	"	223
Allegato n. 5 (partecipazioni azionarie e altre partecipazioni)	"	224
Allegato n. 6 (Risconti attivi al 31.12.2016)	"	225
Allegato n. 7 (Ratei Passivi al 31.12.2016)	"	227
Allegato n. 8 (Risconti Passivi al 31.12.2016)	"	228
IL PAREGGIO DI BILANCIO	Pag.	231
ANALISI RELATIVA ALLE SOCIETA' PARTECIPATE	Pag.	235
RAPPORTI DEBITO/CREDITO CON LE SOCIETA' PARTECIPATE	Pag.	264
PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI	Pag.	267
ATTESTAZIONE EX ART. 41 DL 66/2014	Pag.	289
ULTERIORI INFORMAZIONI	Pag.	290
CONCLUSIONI	Pag.	291

PREMESSA

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 Conto Consuntivo 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 gli altri documenti previsti dall'articolo 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118

La valutazione dell'efficacia della gestione nell'esercizio 2016, 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 patto di stabilità, che ha sicuramente condizionato lo svolgersi della gestione nel corso dell'esercizio 2016.

Nell'allegato sono riportate le relazioni predisposte dai Dirigenti Responsabili di Settore in merito all'attività svolta nel 2016.

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

Il DPCM 28 Dicembre 2011 dispone, in relazione agli schemi di bilancio e di rendiconto, che nel 2014 gli enti predispongano i propri documenti contabili secondo gli schemi di cui al DPCM 28 dicembre 2011, mentre i documenti redatti secondo quanto previsto dal D. Lgs. 267/2000 conservano solo funzione conoscitiva.

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 2016.

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 2016 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 2016-2019.

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

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DELL'ANNO 2016

L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2016

Il risultato di amministrazione del conto consuntivo 2016 (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 2016 (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 2016 chiude con un avanzo di amministrazione di € 48.857.149,68 superiore al risultato dell'esercizio precedente, che era pari ad € 45.349.668,00. La quota disponibile di avanzo di amministrazione, pari ad € 5.066.674,34 è superiore al risultato del precedente esercizio, pari ad € 2.743.013,35.

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 2016, riportato nell'ultima riga del quadro riassuntivo della gestione finanziaria, é stato ottenuto dal simultaneo concorso della gestione di competenza (2016) e residui (2015 e precedenti).

QUADRO RIASSUNTIVO GESTIONE FINANZIARIA

Movimenti 2016		Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa iniziale (1/1)	(+)	30.410.361,25	-	30.410.361,25
Riscossioni	(+)	15.880.586,78	82.961.682,98	98.842.269,76
Pagamenti	(-)	16.704.735,28	79.479.605,94	96.184.341,22
Fondo cassa finale (31/12)	(=)	29.586.212,75	3.482.077,04	33.068.289,79
Residui attivi	(+)	26.892.798,55	20.348.714,35	47.241.512,90
Residui passivi	(-)	1.418.107,35	19.434.086,34	20.852.193,69
	(=)			59.457.609,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(-)			3.248.726,03
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				7.351.733,29
Avanzo contabile	(=)			48.857.149,68

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2016 risulta così composto:

- Fondi vincolati e accantonati:

• Accantonato Fondo crediti di dubbia esigibilità	€	26.437.603,45	
• Accantonato passività potenziali	€	1.799.299,64	
• TFR Sindaco	€	12.841,25	
• Altri accantonamenti	€	252.140,00	
• Vincolati diversi ex lege	€	3.543.132,32	
• Vincoli derivanti da trasferimenti	€	287.254,10	
• Vincoli attribuiti dall'Ente	€	3.010.932,44	
	Totale	€	35.343.203,20
- fondi per finanziamento spese in conto capitale	€	8.447.272,14	
- fondi non vincolati	€	5.066.674,34	
Totale avanzo di amministrazione	€	<u>48.857.149,68</u>	

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.

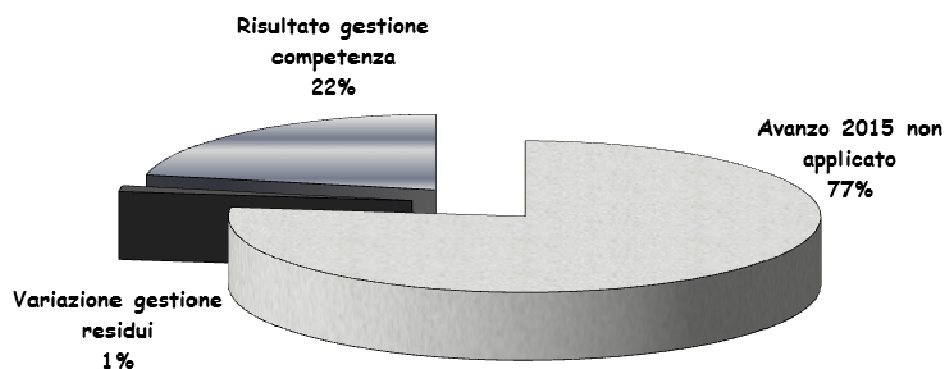
Infatti, per effetto di detto principio:

- 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).

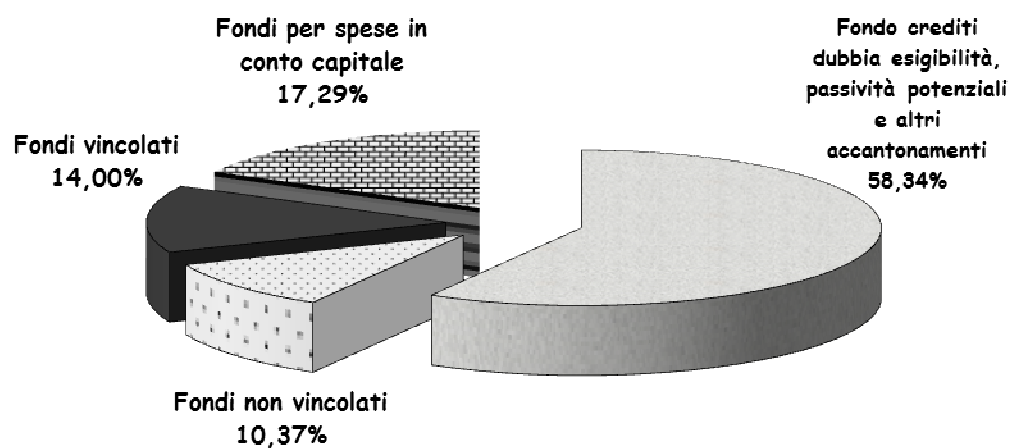
Da un esame della composizione di detto avanzo, nonché delle tabelle di dettaglio avanti riportate si osserva che:

- sul totale di avanzo di € 48.857.149,68 il 89,62% è costituito dai fondi accantonati e vincolati. Nell'ambito dei fondi vincolati la quota di fondo crediti di dubbia esigibilità è pari al 60,37 %, la quota dei fondi vincolati a spese in c/capitale è pari al 19,29 % e la quota relativa agli altri fondi vincolati è pari al 20,34 %;
- sul totale di avanzo di € 48.857.149,68, il 78,20 % si riferisce alla gestione dei residui (€ 38.204.129,72 di cui € 616.118,75 relativi alla gestione residui in senso stretto ed € 37.588.010,97 relativi ad avanzo 2015 non applicato), mentre il 21,80 % deriva dalla gestione di competenza (€ 10.653.019,96).

COMPOSIZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE - esercizio 2016



COMPOSIZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE - esercizio 2016



RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI

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

- Minori residui passivi	€	1.998.641,40
- Minori residui attivi	€	1.382.522,65
- Differenza gestione residui	€	616.118,75

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

- Avanzo esercizio precedente non applicato	€	37.588.010,97
Avanzo gestione residui	€	38.204.129,72

RESIDUI PASSIVI:

I minori residui passivi riguardano:

- Spese correnti	€	1.709.020,98
- Spese in Conto Capitale	€	255.862,30
- Spese rimborso prestiti	€	-
- Spese servizi in conto terzi	€	33.758,12
Totale	€	<u>1.998.641,40</u>

RESIDUI ATTIVI

I minori residui attivi sono determinati dalla somma algebrica di minori residui (€. 2.067.938,60) e maggiori residui riaccertati (€. 685.415,95).

Relativamente ai maggiori residui, i più significativi riguardano:

- maggiore entrata per trasferimenti per gestione Palazzo di Giustizia € 334.473,89
- maggiore entrata per incasso Tosap anni precedenti per € 186.291,57

Rispetto al totale di € 2.067.938,60 di residui attivi eliminati, € 1.147.801,91 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 TARSU e proventi diversi di pubblici servizi per la maggior parte iscritti a ruolo.

Anno	Titolo	C.d.R.	Debitore	Descrizione Accertamento	N. ACC.	Sub	IMPORTO	MOTIVAZIONE
2010	1	12	EQUITALE NORD	INCASSO RUOLO PRINC TARSU ANNO 2010 (RUOLI 5219 / 2010 - 471 / 2011 E ALTRI)	5544	1	-€ 307.139,14	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 punto 3.3
2010	1	12	EQUITALE NORD	RUOLI 7892 / 2010, 2009 / 2011 E ALTRI - INCASSO TARSU RUOLO SUPPL. C/2010	5546	1	-€ 53.370,38	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 punto 3.3
2010	1	12	EQUITALE NORD	RUOLI 2585, 2586 E ALTRI / 2010- INCASSO RUOLO SUPPLETTIVO A/2010 per gli anni 2009 e precedenti	5543	1	-€ 57.215,25	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 punto 3.3
2010	1	12	EQUITALE NORD	INCASSO RUOLI TARSU RUOLO SUPPL B/2010 RUOLO N. 5110, 414 E ALTRI / 2010	5545	2	-€ 13.390,76	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 punto 3.3
2010	3	50	DEBITORI DIVERSI	RISCOSSIONE DETTAGLIO ANNO 2009 FITTI ATTIVI DI TERRENI E INDENNITA' DI OCCUPAZIONE 2 TRIMESTRE 2010	1040	1	-€ 2.189,65	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 punto 3.4
2010	3	50	DEBITORI DIVERSI	RISCOSSIONE DETTAGLIO ANNO 2010 FITTI ATTIVI DI TERRENI 3 TRIMESTRE 2010	2900	1	-€ 1.433,72	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 punto 3.5
2010	3	50	DEBITORI DIVERSI	RISCOSSIONE DETTAGLIO ANNO 2010 FITTI ATTIVI DI TERRENI - 4 TRIMESTRE 2010	4409	1	-€ 1.150,31	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 punto 3.6
2010	3	55	EQUITALE NORD	RUOLO 4344 E ALTRI - AFFITTI FABBRICATI	284	5	-€ 88,50	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3
2010	3	55	EQUITALE NORD	RUOLI 5181, 5174, 5170 E ALTRI - AFFITTI FABBRICATI	284	6	-€ 6.048,87	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3
2010	3	55	EQUITALE NORD	RUOLO 5700/13 E ALTRI - AFFITTI FABBRICATI	284	8	-€ 9.473,29	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3
2010	3	55	EQUITALE NORD	RUOLO 5066 - RISC. COATT. AFFITTI A.A.	284	9	-€ 1.966,49	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3

Anno	Titolo	C.d.R.	Debitore	Descrizione Accertamento	N. ACC.	Sub	IMPORTO	MOTIVAZIONE
2010	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLO 1798/2016 E ALTRI - CREDITI FITTI ATTIVI ERP	284	12	-€ 2.387,76	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3
2010	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLO 3285/2013 - RUOLI SU AFFITTI ERP	1039	4	-€ 78,20	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3
2010	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLO 4344 E ALTRI - AFFITTI FABBRICATI	1039	5	-€ 13,27	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3
2010	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLI 5170 - 5174 - 5181 / 2013 - AFFITTI FABBRICATI	1039	6	-€ 6.049,47	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3
2010	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLO 5700/13 E ALTRI - AFFITTI FABBRICATI	1039	7	-€ 4.658,81	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3
2010	3	55	EQUITANIA NORD	PASSAGGIO AFFITTI A RUOLO N. 3090/2014	1039	8	-€ 107,14	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3
2010	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLO 5066 - RISC. COATT. AFFITTI A.A.	1039	9	-€ 1.472,89	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3
2010	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLO 1798/2016 E ALTRI - CREDITI FITTI ATTIVI ERP	1039	11	-€ 2.210,68	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3
2010	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLO 4344 E ALTRI - AFFITTI FABBRICATI	1270	3	-€ 26,54	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3
2010	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLO 5700/13 E ALTRI - AFFITTI FABBRICATI	1270	4	-€ 4.883,92	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.4
2010	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLO 3090/2014 - CREDITI AFFITTI ANNI PRECEDENTI	1270	5	-€ 214,28	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.5
2010	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLO 5066 - RISC. COATT. AFFITTI A.A.	1270	6	-€ 493,60	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.6

Anno	Titolo	C.d.R.	Debitore	Descrizione Accertamento	N. ACC.	Sub	IMPORTO	MOTIVAZIONE
2010	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLO 1798/2016 E ALTRI - CREDITI FITTI ATTIVI ERP	1270	7	-€ 141,06	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.7
2010	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLI 5170 - 5174 - 5181 / 2013 - AFFITTI FABBRICATI	2760	4	-€ 6.049,47	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.8
2010	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLO 5700/13 E ALTRI - AFFITTI FABBRICATI	2760	5	-€ 2.461,57	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.9
2010	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLO 5066 - RISC. COATT. AFFITTI A.A.	2760	6	-€ 1.226,09	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.10
2010	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLO 1798/2016 E ALTRI - CREDITI FITTI ATTIVI ERP	2760	7	-€ 1.847,98	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.11
2010	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLI 5170 - 5174 - 5181 / 2013 - AFFITTI FABBRICATI	4407	4	-€ 6.049,47	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.12
2010	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLO 5700/13 E ALTRI - AFFITTI FABBRICATI	4407	5	-€ 2.892,29	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.13
2010	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLO 5066 - RISC. COATT. AFFITTI A.A.	4407	6	-€ 1.226,09	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.14
2010	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLO 1798/2016 E ALTRI - CREDITI FITTI ATTIVI ERP	4407	7	-€ 2.665,28	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.15
2010	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLO 4344 E ALTRI - AFFITTI FABBRICATI	286	5	-€ 47,59	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.16
2010	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLI 5170 - 5174 - 5181 / 2013 - AFFITTI FABBRICATI	286	6	-€ 1.055,17	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.17
2010	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLO 5700/13 E ALTRI - AFFITTI FABBRICATI	286	7	-€ 1.471,45	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.18

Anno	Titolo	C.d.R.	Debitore	Descrizione Accertamento	N. ACC.	Sub	IMPORTO	MOTIVAZIONE
2010	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLO 5066 - RISC. COATT. AFFITTI A.A.	286	8	-€ 758,44	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.19
2010	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLO 1798/2016 E ALTRI - CREDITI FITTI ATTIVI ERP	286	9	-€ 1.151,27	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.20
2010	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLI 5170 - 5174 - 5181 / 2013 - AFFITTI FABBRICATI	1042	6	-€ 961,83	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.21
2010	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLO 5700/13 E ALTRI - AFFITTI FABBRICATI	1042	7	-€ 1.450,97	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.22
2010	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLO 5066 - RISC. COATT. AFFITTI A.A.	1042	9	-€ 76,02	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.23
2010	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLO 1798/2016 E ALTRI - CREDITI FITTI ATTIVI ERP	1042	10	-€ 1.142,13	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.24
2010	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLO 4344 E ALTRI - AFFITTI FABBRICATI	1271	3	-€ 68,80	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.25
2010	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLO 5700/13 E ALTRI - AFFITTI FABBRICATI	1271	4	-€ 21,00	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.26
2010	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLO 1798/2016 E ALTRI - CREDITI FITTI ATTIVI ERP	1271	6	-€ 3,60	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.27
2010	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLI 5170 - 5174 - 5181 / 2013 - AFFITTI FABBRICATI	2901	4	-€ 967,11	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.28
2010	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLO 5700/13 E ALTRI - AFFITTI FABBRICATI	2901	5	-€ 1.537,17	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.29
2010	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLO 5066 - RISC. COATT. AFFITTI A.A.	2901	6	-€ 76,02	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.30

Anno	Titolo	C.d.R.	Debitore	Descrizione Accertamento	N. ACC.	Sub	IMPORTO	MOTIVAZIONE
2010	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLO 1798/2016 E ALTRI - CREDITI FITTI ATTIVI ERP	2901	7	-€ 917,89	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.31
2010	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLI 5170 - 5174 - 5181 / 2013 - AFFITTI FABBRICATI	4408	4	-€ 977,74	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.32
2010	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLO 5700/13 E ALTRI - AFFITTI FABBRICATI	4408	5	-€ 1.633,00	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.33
2010	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLO 5066 - RISC. COATT. AFFITTI A.A.	4408	6	-€ 125,02	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.34
2010	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLO 1798/2016 E ALTRI - CREDITI FITTI ATTIVI ERP	4408	7	-€ 1.317,53	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.35
2010	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLO 3285/2013 - RUOLI SU AFFITTI ERP	4480	3	-€ 33,45	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.36
2010	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLI 5170 - 5174 - 5181 / 2013 - RECUPERO SPESE SU AFFITTI	4480	5	-€ 1.599,67	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.37
2010	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLO 5700/13 E ALTRI - RECUP. SPESE SU AFFITTI	4480	6	-€ 12.849,72	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.38
2010	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLO 3090/2014 - CREDITI AFFITTI ANNI PRECEDENTI	4480	7	-€ 175,60	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.39
2010	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLO 5066 - RISC. COATT. AFFITTI A.A.	4480	8	-€ 245,14	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.40
2010	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLO 1798/2016 E ALTRI - CREDITI FITTI ATTIVI ERP	4480	9	-€ 1.801,96	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.41
2010	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLO 3286/2013 PASSAGGI A RUOLO AFFITTI EXTRA ERP	4407	2	-€ 2.668,95	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 punto 3.7

Anno	Titolo	C.d.R.	Debitore	Descrizione Accertamento	N. ACC.	Sub	IMPORTO	MOTIVAZIONE
2010	3	55	EQUITALIA NORD	RUOLO 3286/2013 PASSAGGI A RUOLO AFFITTI EXTRA ERP	4408	2	-€ 235,08	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 punto 3.8
2010	3	220	TERZO TEMPO SRL	RUOLO N. 5531/2013 CORRISPETTIVO ANNO 2010 PER CONCESSIONE SERVIZIO BAR PRESSO PALARAVIZZA (IVA COMPRESA) - 1^ RATA	167	1	-€ 6.006,00	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3
2010	3	220	TERZO TEMPO SRL	RUOLO N. 5531/2013 CORRISPETTIVO ANNO 2010 PER CONCESSIONE SERVIZIO BAR PRESSO PALARAVIZZA (IVA COMPRESA) - 2^ RATA	167	2	-€ 6.006,00	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3
2010	3	220	TERZO TEMPO SRL	RUOLO N. 5531/2013 CORRISPETTIVO ANNO 2010 PER CONCESSIONE SERVIZIO BAR PRESSO PALARAVIZZA (IVA COMPRESA) - 13 RATA	167	3	-€ 6.006,00	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3
2010	3	220	TERZO TEMPO SRL	RUOLO N. 5531/2013 CORRISPETTIVO ANNO 2010 PER CONCESSIONE SERVIZIO BAR PRESSO PALARAVIZZA (IVA COMPRESA) - 4^ RATA	167	4	-€ 6.102,10	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3
2010	3	220	NEW MONDO VIDEO SAS DI MAZZILLI D.	RUOLO N. 5572/2013 CORRISPETTIVO ANNO 2010 PER CONCESSIONE DEL CAMPO SPORTIVO SITO IN VIA SCALA (IVA COMPRESA)	83	1	-€ 1.335,44	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3
2010	3	220	C5 SPORT SAS DI DAVOLI SONIA & C.	RUOLO N. 5546/2013 CORRISPETTIVO ANNO 2010 PER UTILIZZO DELLA STRUTTURA SPORTIVA DI BASE DI VIA ZANELLA N. 48 (IVA COMPRESA) - 1^ RATA	799	1	-€ 2.899,47	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3
2010	3	220	C5 SPORT SAS DI DAVOLI SONIA & C.	RUOLO N. 5546/2013 CORRISPETTIVO ANNO 2010 PER UTILIZZO DELLA STRUTTURA SPORTIVA DI BASE DI VIA ZANELLA N. 48 (IVA COMPRESA)- 2^ RATA	799	2	-€ 2.899,47	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3
2010	3	220	A.S. PAVIA '94	RUOLO N. 5696/2013 CORRISPETTIVO GEN/FEB/MAR 2010 PER USO PALESTRE SCOLASTICHE (IVA COMPRESA)	1461	1	-€ 680,00	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3
2010	3	220	A.S. PAVIA '94	RUOLO N. 5696/2013 - CORRISPETTIVO APR/MAG/GIU 2010 PER USO PALESTRE SCOLASTICHE (IVA COMPRESA)	1461	2	-€ 290,00	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3

Anno	Titolo	C.d.R.	Debitore	Descrizione Accertamento	N. ACC.	Sub	IMPORTO	MOTIVAZIONE
2011	1	CR12	EQUITALIA NORD	RUOLI 5992 / 2011, 563 / 2012 E ALTRI - INCASSO TARSU RUOLO SUPPLETIVO C / 2011	3651	1	-€ 2.001,82	Minore entrata per emissione sgravi
2011	1	CR12	EQUITALIA NORD	RUOLI 2948, 2949 E ALTRI / 2011 - INCASSO TARSU RUOLO SUPPLETIVO A / 2011	3647	1	-€ 603,84	Minore entrata per emissione sgravi
2011	1	CR12	EQUITALIA NORD	RUOLO 7892 / 2010, 2009 / 2011 E ALTRI - INCASSO TARSU RUOLO SUPPLETIVO C/2010	3648	1	-€ 104,00	Minore entrata per emissione sgravi
2011	1	CR12	EQUITALIA NORD	RUOLO 5950 / 2011, 543 / 2012 E ALTRI - INCASSI TARSU RUOLO SUPPL. B/2011	3650	1	-€ 5.308,00	Minore entrata per emissione sgravi
2011	3	50	COOP.SOCIALE "IL CONVOGLIO"	RUOLO 3286 / 2013 - CONCESSIONE D'USO DEI LOCALI COMUNALI POSTI AL PIANO TERRA A AL PRIMO PIANO IN VIA FOSSARMATO AL CIVICO N. 98 - CANONE ANNO 2011 (IVA COMPRESA)	84	1	-€ 364,93	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 punto 3.9
2011	3	55	EQUITALIA NORD	RUOLI 5170 - 5174 - 5181 / 2013 - AFFITTI FABBRICATI	351	4	-€ 8.468,33	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.42
2011	3	55	EQUITALIA NORD	RUOLO 5700/13 - AFFITTI FABBRICATI	351	5	-€ 10.544,47	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.43
2011	3	55	EQUITALIA NORD	RUOLO 918 / 2014 - CREDITI AFFITTI ERP	351	6	-€ 384,15	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.44
2011	3	55	EQUITALIA NORD	RUOLI 5170 - 5174 - 5181 / 2013 - AFFITTI FABBRICATI	1324	4	-€ 8.261,73	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.45
2011	3	55	EQUITALIA NORD	RUOLO 5700/13 E ALTRI - AFFITTI FABBRICATI	1324	5	-€ 8.204,94	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.46
2011	3	55	EQUITALIA NORD	RUOLI 5170 - 5174 - 5181 / 2013 - AFFITTI FABBRICATI	2087	4	-€ 15.445,45	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.47
2011	3	55	EQUITALIA NORD	RUOLO 5700/13 E ALTRI - AFFITTI FABBRICATI	2087	5	-€ 19.347,40	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.48

Anno	Titolo	C.d.R.	Debitore	Descrizione Accertamento	N. ACC.	Sub	IMPORTO	MOTIVAZIONE
2011	3	55	EQUITALIA NORD	RUOLO 918 / 2014 - CREDITI AFFITTI ERP	2087	6	-€ 871,37	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.49
2011	3	55	EQUITALIA NORD	RUOLI 5170 - 5174 - 5181 / 2013 - AFFITTI FABBRICATI	352	3	-€ 1.263,31	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.50
2011	3	55	EQUITALIA NORD	RUOLO 5700/13 E ALTRI - AFFITTI FABBRICATI	352	4	-€ 991,06	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.51
2011	3	55	EQUITALIA NORD	ruolo 5092 - crediti B.C. per affitti non pagati	352	5	-€ 55,48	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.52
2011	3	55	EQUITALIA NORD	RUOLI 5170 - 5174 - 5181 / 2013 - AFFITTI FABBRICATI	2086	4	-€ 3.028,92	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.53
2011	3	55	EQUITALIA NORD	RUOLO 5700/13 E ALTRI - AFFITTI FABBRICATI	2086	7	-€ 5.205,84	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.54
2011	3	55	EQUITALIA NORD	RUOLO 918 / 2014 - CREDITI AFFITTI ERP	2086	8	-€ 81,72	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.55
2011	3	55	EQUITALIA NORD	ruolo 5092 - crediti B.C. per affitti non pagati	2086	9	-€ 27,74	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.56
2011	3	55	EQUITALIA NORD	RUOLO 5066 - RISC. COATT. AFFITTI A.A.	2086	10	-€ 158,53	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.57
2011	3	55	EQUITALIA NORD	RUOLO 1798/2016 E ALTRI - CREDITI FITTI ATTIVI ERP	2086	12	-€ 4.428,76	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.58
2011	3	55	EQUITALIA NORD	RUOLO 3286/2013 PASSAGGI A RUOLO AFFITTI EXTRA ERP	351	2	-€ 1.758,60	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 punto 3.10
2011	3	55	EQUITALIA NORD	RUOLO 3286/2013 PASSAGGI A RUOLO AFFITTI EXTRA ERP	1324	2	-€ 4.135,85	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 punto 3.11
2011	3	55	EQUITALIA NORD	RUOLO 3286/2013 PASSAGGI A RUOLO AFFITTI EXTRA ERP	2087	2	-€ 4.135,85	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 punto 3.12

Anno	Titolo	C.d.R.	Debitore	Descrizione Accertamento	N. ACC.	Sub	IMPORTO	MOTIVAZIONE
2011	3	55	EQUITALIA NORD	RUOLO 5174/13 PASSAGGIO A RUOLO AFFITTI EXTRA ERP	2086	5	-€ 1.127,28	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 punto 3.13
2011	3	55	EQUITALIA NORD	RUOLO 5616/13 PASSAGGIO A RUOLO AFFITTI EXTRA ERP	2086	6	-€ 55,82	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 punto 3.14
2011	3	183	EQUITALIA NORD	RUOLO N. 3495/2012 E ALTRI - CREDITI REFEZIONE SCOLASTICA - ANNO SCOL. 2009-2010	3560	2	-€ 63.483,50	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3
2011	3	220	TERZO TEMPO SRL	RUOLO N. 5532/2013 CORRISPETTIVO ANNO 2011 PER CONCESSIONE SERVIZIO BAR PRESSO PALARAVIZZA (IVA COMPRESA) - 1^ RATA	341	1	-€ 6.102,10	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3
2011	3	220	TERZO TEMPO SRL	RUOLO N. 5532/2013 CORRISPETTIVO ANNO 2011 PER CONCESSIONE SERVIZIO BAR PRESSO PALARAVIZZA (IVA COMPRESA) - 2^ RATA	341	2	-€ 6.102,10	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3
2011	3	220	NEW MONDO VIDEO SAS DI MAZZILLI D.	RUOLO N. 5570/2013 CORRISPETTIVO ANNO 2011 PER CONCESSIONE DEL CAMPO SPORTIVO SITO IN VIA SCALA (IVA COMPRESA)	83	1	-€ 1.358,15	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3
2011	3	220	C5 SPORT SAS DI DAVOLI SONIA & C.	RUOLO N. 5576/2013 CORRISPETTIVO ANNO 2011 PER UTILIZZO DELLA STRUTTURA SPORTIVA DI BASE DI VIA ZANELLA N. 48 (IVA COMPRESA) - 1^ RATA	986	1	-€ 2.966,18	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3
2011	3	220	C5 SPORT SAS DI DAVOLI SONIA & C.	RUOLO N. 5576/2013 CORRISPETTIVO ANNO 2011 PER UTILIZZO DELLA STRUTTURA SPORTIVA DI BASE DI VIA ZANELLA N. 48 (IVA COMPRESA) - 2^ RATA	986	2	-€ 2.990,89	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.4
2011	4	292	REGIONE LOMBARD	D42/2011 - RIQUALIFICAZIONE E VALORIZZAZIONE ECOTURISTICA SPONDA DESTRA FIUME TICINO TRA PAVIA E CARBONARA NEL PARCO LOMBARDO VALLE DEL TICINO	2164	1	-€ 28.692,53	Minore entrata - chiusura q.e. con relativa minore spesa (v. determinazione n. gen. 1634/2016)
2011	4	292	REGIONE LOMBARD	D42/2011 - RIQUALIFICAZIONE E VALORIZZAZIONE ECOTURISTICA SPONDA DESTRA FIUME TICINO TRA PAVIA E CARBONARA NEL PARCO LOMBARDO VALLE DEL TICINO	2164	4	-€ 961,50	Minore entrata - chiusura q.e. con relativa minore spesa (v. determinazione n. gen. 1634/2016)

Anno	Titolo	C.d.R.	Debitore	Descrizione Accertamento	N. ACC.	Sub	IMPORTO	MOTIVAZIONE
2012	1	CR12	CONTRIBUENTI DIVERSI	TARSU DI COMPETENZA 2012 - ELENCO PRINCIPALE A RISCOSSIONE DIRETTA	3088	1	-€ 275.000,00	Minore entrata per emissione sgravi
2012	1	CR12	EQUITALIA NORD	RUOLO 8187 / 2011, 1487 / 2012 ...E ALTRI - TARSU - RUOLO SUPPLETIVO B / 2012	3084	1	-€ 979,00	Minore entrata per emissione sgravi
2012	1	CR12	EQUITALIA NORD	RUOLO 8135 / 2011, 1477 / 2012 E ALTRI - TARSU - RUOLO SUPPLETIVO A / 2012	3086	1	-€ 19.252,58	Minore entrata per emissione sgravi
2012	1	CR12	CONTRIBUENTI DIVERSI	TARSU ANNI 2011 E PRECEDENTI - ELENCO SUPPLETIVO 2012 A RISCOSSIONE DIRETTA	3090	1	-€ 7.457,00	Minore entrata per emissione sgravi
2012	1	CR12	CONTRIBUENTI DIVERSI	ADDIZIONALE ERARIALE TARSU - ELENCO PRINCIPALE 2012 A RISCOSSIONE DIRETTA	3089	1	-€ 27.484,00	Minore entrata per emissione sgravi
2012	1	CR12	CONTRIBUENTI DIVERSI	ADDIZIONALE ERARIALE TARSU ANNI 2011 E PRECEDENTI - ELENCO SUPPLETIO 2012 A RISCOSSIONE DIRETTA	3091	1	-€ 745,00	Minore entrata per emissione sgravi
2012	3	50	EQUITALIA NORD	RUOLO 7435 E ALTRI - AFFITTI TERRENI	167	2	-€ 519,16	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 punto 3.15
2012	3	55	EQUITALIA NORD	RUOLI 5170 - 5174 - 5181 / 2013 - AFFITTI FABBRICATI	193	4	-€ 29.269,20	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.59
2012	3	55	EQUITALIA NORD	RUOLO 5700/13 E ALTRI - AFFITTI FABBRICATI	193	5	-€ 19.669,60	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.60
2012	3	55	EQUITALIA NORD	RUOLO 918 / 2014 - CRED. AFFITTI ERP	193	7	-€ 2.511,04	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.61
2012	3	55	EQUITALIA NORD	RUOLO 3090/2014 - CREDITI AFFITTI ANNI PRECEDENTI	193	8	-€ 1.738,12	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.62
2012	3	55	EQUITALIA NORD	ruolo 5092 - crediti B.C. per affitti non pagati	193	10	-€ 3.050,67	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.63
2012	3	55	EQUITALIA NORD	RUOLO 5066 - RISC. COATT. AFFITTI A.A.	193	11	-€ 180,00	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.64

Anno	Titolo	C.d.R.	Debitore	Descrizione Accertamento	N. ACC.	Sub	IMPORTO	MOTIVAZIONE
2012	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLO 1798/2016 E ALTRI - CREDITI FITTI ATTIVI ERP	193	13	-€ 12.080,16	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.65
2012	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLI 5170 - 5174 - 5181 / 2013 - AFFITTI FABBRICATI	166	4	-€ 5.139,78	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.66
2012	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLO 5700/13 E ALTRI - SPESE SU AFFITTI	166	5	-€ 4.962,93	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.67
2012	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLO 918 / 2014 - CREDITI AFFITTI ERP	166	7	-€ 237,68	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.68
2012	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLO 3090/2014 - CREDITI AFFITTI ANNI PRECEDENTI	166	8	-€ 200,46	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.69
2012	3	55	EQUITANIA NORD	ruolo 5092 - crediti B.C. per affitti non pagati	166	9	-€ 46,43	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.70
2012	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLO 5066 - RISC. COATT. AFFITTI A.A.	166	10	-€ 412,08	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.71
2012	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLO 1798/2016 E ALTRI - CREDITI FITTI ATTIVI ERP	166	12	-€ 7.632,44	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.72
2012	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLO 3286/2013 PASSAGGI A RUOLO AFFITTI EXTRA ERP	193	2	-€ 51,06	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 punto 3.16
2012	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLO 919 / 2014 - AFFITTI EXTRA ERP	193	6	-€ 2.610,48	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 punto 3.17
2012	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLO 850 E ALTRI 2016 - CREDITI AFFITTI EXTRA ERP	193	12	-€ 810,54	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 punto 3.18
2012	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLO 3286/2013 PASSAGGI A RUOLO AFFITTI EXTRA ERP	166	2	-€ 225,08	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 punto 3.19
2012	3	55	EQUITANIA NORD	RUOLO 850 E ALTRI 2016 - CREDITI AFFITTI EXTRA ERP	166	11	-€ 858,91	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 punto 3.20

Anno	Titolo	C.d.R.	Debitore	Descrizione Accertamento	N. ACC.	Sub	IMPORTO	MOTIVAZIONE
2012	3	110	DEBITORI DIVERSI	Ruoli 5201/2014 e altri SANZIONI AMMINISTRATIVE CODICE DELLA STRADA ACCERTATE NELL'ANNO 2012, NOTIFICATE, NON OBLATE E PASSATE A RUOLO EQUITALIA NEL 2014	3079	1	-€ 61.154,96	Sgravi Equitalia
2012	3	140	EQUITALIA NORD	RUOLIO 4650, 4651 E ALTRI / 2012 - CREDITI PER RETTE ASILI NIDO NON PAGATE ANNI 2009 E 2010	1157	1	-€ 32.201,56	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3
2012	3	183	EQUITALIA NORD	RUOLO 5281 / 2012 E ALTRI - CREDITI REFEZIONE SCOLASTICA ANNI 2009- 2010	1453	1	-€ 10.368,36	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3
2012	3	183	EQUITALIA NORD	RUOLO 7225 / 2012 E ALTRI - CREDITI REFEZIONE SCOLASTICA ANNO SCOL. 2011-2012	2412	1	-€ 160.291,96	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3
2012	3	350	EQUITALIA NORD	RUOLO 4431/2014 E ALTRI - CREDITI ASILI NIDO 2012	3078	2	-€ 22.099,47	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3
2012	3	350	DEBITORI DIVERSI	RUOLI 2015 SU CREDITI ASILI NIDO 2012	3078	3	-€ 3.754,13	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.3
2013	3	CR13	COMAP S.R.L.	RUOLO EQUITALIA 4094 / 2014 - INDENNITA' DI OCCUPAZIONE ANNO 2013 PER CONCESSIONE IN DIRITTO DI SUPERFICIE AREA C/O CIVICO MACELLO (IVA 22% COMPRESA)	1817	1	-€ 6.078,44	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 punto 3.21
2013	3	CR13	COOP.SOCIALE "IL CONVOGLIO"	RUOLO 7435 E ALTRI - AFFITTI FABBRICATI	50	2	-€ 1.203,94	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 punto 3.22
2013	3	CR13	DEBITORI DIVERSI	AFFITTI TERRENI ANNO 2013 - IMPORTO TOTALE BOLLETTE EMESSE	177	1	-€ 781,45	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 punto 3.23
2013	3	CR13	EQUITALIA NORD	RUOLO 7435 E ALTRI - AFFITTI EXTRA ERP	177	2	-€ 1.052,88	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 punto 3.24
2013	3	CR13	EQUITALIA NORD	RUOLO 1734/2014 - AFFITTI FABBRICATI	177	3	-€ 2.036,16	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 punto 3.25
2013	3	CR13	DEBITORI DIVERSI	BOLLETTE AFFITTI FABBRICATI EXTRA ERP - ANNO 2013	281	1	-€ 3.117,31	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 punto 3.26

Anno	Titolo	C.d.R.	Debitore	Descrizione Accertamento	N. ACC.	Sub	IMPORTO	MOTIVAZIONE
2013	3	CR13	EQUITANIA NORD	RUOLO 850 E ALTRI 2016 - CREDITI AFFITTI EXTRA ERP	281	2	-€ 6.114,07	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 punto 3.27
2013	3	CR13	DEBITORI DIVERSI	BOLLETTE PER SPESE SU AFFITTI FABBRICATI EXTRA ERP - ANNO 2013	282	1	-€ 4.136,43	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 punto 3.28
2013	3	CR13	EQUITANIA NORD	RUOLO 850 E ALTRI 2016 - CREDITI AFFITTI EXTRA ERP	282	4	-€ 1.188,93	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 punto 3.29
2013	3	CR13	EQUITANIA NORD	RUOLO 3286 / 2013 - CREDITI PER AFFITTI EXTRA ERP ANNI PRECEDENTI PASSATI A RUOLO	379	1	-€ 422,96	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 punto 3.30
2013	3	CR13	EQUITANIA NORD	RUOLO 7435-3616 / 2013 - CREDITI PER AFFITTI EXTRA ERP ANNI PRECEDENTI PASSATI A RUOLO	1743	1	-€ 510,00	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 punto 3.31
2013	3	CR23	EQUITANIA NORD	RUOLI COATTIVO SU MULTE 2013	286	2	-€ 47.837,93	Sgravi Equitalia
2013	3	CR23	EQUITANIA NORD	RUOLO 7043 / 2013 E ALTRI - SANZIONI AMM.VE POLIZIA LOCALE ANNO 2011 NON OBLATE PASSATE A RUOLO COATTIVO	1516	1	-€ 54.763,29	Sgravi Equitalia
2013	3	CR43	PALLACANESTRO PA	CORRISPETTIVO APR/GIUGNO 2013 PER USO PALESTRE COMUNALI (IVA COMPRESA)	1187	2	-€ 0,01	Arrotondamento
2013	3	CR43	A.S.D. ACCADEMIA I	CORRISPETTIVO PER UTILIZZO CAMPO CENTRALE+PALESTRAOVEST PALARAVIZZA E UTILIZZO PALACHIAPPERO ANNO 2013 (IVA COMPRESA)	2196	1	-€ 0,06	Arrotondamento
2013	3	CR50	EQUITANIA NORD	RUOLO 5700/13 E ALTRI - AFFITTI FABBRICATI	233	2	-€ 917,94	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.73
2013	3	CR50	EQUITANIA NORD	RUOLO 3094/2014 - CREDITI AFFITTI ANNI PRECEDENTI	233	3	-€ 4.992,56	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.74
2013	3	CR50	EQUITANIA NORD	ruolo 5092 - crediti B.C. per affitti non pagati	233	4	-€ 495,28	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.75
2013	3	CR50	EQUITANIA NORD	RUOLO 5066 - RISC. COATT. AFFITTI A.A.	233	5	-€ 240,00	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.76

Anno	Titolo	C.d.R.	Debitore	Descrizione Accertamento	N. ACC.	Sub	IMPORTO	MOTIVAZIONE
2013	3	CR50	EQUITALIA NORD	RUOLO 1798/2016 E ALTRI - CREDITI FITTI ATTIVI ERP	233	6	-€ 24.859,02	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.77
2013	3	CR50	EQUITALIA NORD	RUOLO 5700/13 E ALTRI - AFFITTI FABBRICATI	234	2	-€ 94,83	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.78
2013	3	CR50	EQUITALIA NORD	RUOLO 3094/2014 - CREDITI AFFITTI ANNI PRECEDENTI	234	3	-€ 2.102,58	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.79
2013	3	CR50	EQUITALIA NORD	ruolo 5092 - crediti B.C. per affitti non pagati	234	4	-€ 267,39	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.80
2013	3	CR50	EQUITALIA NORD	RUOLO 5066 - RISC. COATT. AFFITTI A.A.	234	5	-€ 1.031,66	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.81
2013	3	CR50	EQUITALIA NORD	RUOLO 1798/2016 E ALTRI - CREDITI FITTI ATTIVI ERP	234	6	-€ 10.546,94	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.82
2013	3	CR50	EQUITALIA NORD	RUOLO 3285 / 2013 - CREDITI PER AFFITTI PASSATI A RUOLO NON INCLUSI IN BOLLETTAZIONE	439	1	-€ 55,98	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.83
2013	3	CR50	EQUITALIA NORD	RUOLO 5700/13 E ALTRI - PASSAGGIO A RUOLO CREDITI PER AFFITTI NON PAGATI E NON ACCERTATI IN PRECEDENZA	1031	1	-€ 4.927,72	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.84
2013	3	CR50	EQUITALIA NORD	RUOLO 5700/13 E ALTRI - PASSAGGIO A RUOLO CREDITI PER SPESE SU AFFITTI NON PAGATE E NON ACCERTATE IN PRECEDENZA	1032	1	-€ 139,67	Credito di dubbia esigibilità iscritto a stato patrimoniale - principio contabile allegato A/2 - punto 3.85
2013	3	CR68	DEBITORI DIVERSI	BOLLETTE EMESSE PER FREQUENZA ASILI NIDO - COMPETENZA ANNO 2013	552	1	-€ 19.260,17	Errata quantificazione dell'accertamento
2014	2	CR60	COMUNE DI TORRE D'ISOLA	QUOTE ASSOCIATIVE ANNO 2014 PIP	1701	9	-€ 47,09	Minore entrata - erronea determinazione dell'importo dovuto dal Comune
2014	2	CR68	REGIONE LOMBARDIA	Attuazione DGR 8/11152 del 03/02/2010. Stipula della convenzione con soggetti gestori di asili nido privati in regolare esercizio. Quinta annualit� piano nidi. Accertamento.	1954	1	-€ 68.139,75	Importo erroneamente accertato ed incassato con competenza 2015 (acc. 2067, rev. 8882/2015)

Anno	Titolo	C.d.R.	Debitore	Descrizione Accertamento	N. ACC.	Sub	IMPORTO	MOTIVAZIONE
2015	1	CR12	MAZAL GLOBAL SOL	INCASSO ICP 7-12 2015 DA MAZAL	1944	1	-€ 68.652,13	adeguamento a minor gettito 2015 rendicontato da MAZAL nel 2016
2015	1	CR12	MAZAL GLOBAL SOL	INCASSO AFFISSIONI 2015 - PERIODO LUGLIO - DICEMBRE	1945	1	-€ 5.562,03	adeguamento a minor gettito 2015 rendicontato da MAZAL nel 2016
2015	2	CR41	UNIONCAMERE	CONTRIBUTO PER MOSTRA PAVIA LA BATTAGLIA, IL FUTURO NIENTE FU PIÙ COME PRIMA	1440	1	-€ 0,01	Arrotondamento
2015	2	CR41	FONDAZIONE CARIPLO	PROGETTO "PAVIA IN RETE 2013-1850 - UN SISTEMA CULTURALE PER LA CITTÀ" CO-FINANZIATO DA FONDAZIONE CARIPLO	1561	1	-€ 17.080,00	Importo incassato erroneamente sulla competenza (v. acc. 1830/2016)
2015	2	CR41	FONDAZIONE CARIPLO	PROGETTO "PAVIA IN RETE 2013-1850 - UN SISTEMA CULTURALE PER LA CITTÀ" CO-FINANZIATO DA FONDAZIONE CARIPLO	1623	1	-€ 1.833,33	Accertamento annullato con det. 166/2016 - corrispondente minore spesa
2015	2	CR41	FONDAZIONE CARIPLO	Pro Pavia in rete 2013 u 1850. Un sistema culturale per la città co-finanziato da Fondazione Cariplo.	1753	1	-€ 915,00	Importo incassato erroneamente sulla competenza (v. acc. 1830/2016)
2015	2	CR70	AZIENDA TUTELA SALUTE	SALDO 2 E 4 TRIMESTRE 2015 PER FUNZIONAMENTO C.D.D. TORCHIETTO	198	14	-€ 6.515,51	Recupero saldo neg. 3° trimestre mediante emissione di nota credito n. 2/2015
2015	2	CR72	MINISTERO DELL'INTERNO - DIR.GEN.AMM.CIVILI	Realizzazione del progetto S.F.I.D.E. - Fondo europeo per l'integrazione di cittadini di paesi terzi.	37	1	-€ 28.251,05	Correlata minore spesa imp. 644-645-646-647/2015
2015	2	CR79	REGIONE LOMBARDIA	PROGETTO "QUARTIERI NO SLOT" : CONTRIBUTO DELLA REGIONE LOMBARDIA	2039	1	-€ 1.095,44	Corrispondente minore spesa cap. 79C411/aavi
2015	2	CR90	COMUNE DI CURA CARPIGNANO	SBI Pavese. Quote adesione dei comuni al sistema bibliotecario Renato S. riga.	53	10	-€ 6,09	Minore entrata per ricalcolo quote per residenti
2015	2	CR90	COMUNE DI MARZANO	SBI Pavese. Quote adesione dei comuni al sistema bibliotecario Renato S. riga.	53	26	-€ 21,10	Minore entrata per ricalcolo quote per residenti
2015	3	CR10	DEBITORI DIVERSI	RIMBORSO SPESE PUBBLICAZIONE SU QUOTIDIANI - GARA SERVIZIO DI TRASPORTO DI SOGGETTI DISABILI FREQUENTANTI I C.D.D. DELLA CITTA' DI PAVIA - PERIODO 1 GENNAIO 2016 - 31 DICEMBRE 2020	1617	1	-€ 72,40	Importo eccedente
2015	3	CR10	A.S.M. PAVIA S.P.A.	RIMBORSO QUOTE AMMORTAMENTO MUTUI A SUO TEMPO CONTRATTI CON LA CASSA DD.PP. - ANNO 2015 (POS. N. 413381000, 311661400, 413559700,306680800. 319146300)	788	1	-€ 0,01	Arrotondamento
2015	3	CR10	PAVIA ACQUE S.C.A.	RIMBORSO MUTUI DEPURAZIONE E FOGNATURA - ANNO 2015 - (€346.451,65 + IVA 22%)	789	1	-€ 0,05	Arrotondamento

Anno	Titolo	C.d.R.	Debitore	Descrizione Accertamento	N. ACC.	Sub	IMPORTO	MOTIVAZIONE
2015	3	CR14	DIPENDENTI COMUNALI	9/2013 - INCENTIVO PROGETTAZ. ADEGUAMENTO SEDI COMUNALI IN MATERIA DI SICUREZZA SUI LUOGHI DI LAVORO	966	1	-€ 32,51	CORRISPONDENTE MINORE SPESA SU CAP 14C105/0017
2015	3	CR14	ANTAS S.R.L.	RIMBORSO SPESE PUBBLICAZIONE ESITO GARA PER LA FORNITURA DEL SERVIZIO ENERGIA AI SENSI ALL. II D. LGS. 115/2008 s.m.i. NONCHE' PER ESECUZIONE INTERVENTI AMMODERNAMENTO TECNOLOGICO IMPIANTI.	1718	1	-€ 2.000,00	DUPLICAZIONE ACCERTAMENTO - INCASSO EFFETTUATO SU ACCERTAMENTO 789/2016
2015	3	CR22	IST.NAZIONALE DI STATISTICA	CONTRIBUTO INDAGINI ISTAT VARIE ANNO 2015	1953	1	-€ 11.528,42	Corrispondente minore spesa cap 22C102/17
2015	3	CR34	COMUNE DI PAVIA	Introito per compartecipazione comunale alla spesa per agevolazioni di refezione scolastica, anno 2015.	269	1	-€ 30,20	Correlata minore spesa (imp. 2296/2015)
2015	3	CR34	PELLEGRINI S.P.A.	Royalties per pasti prodotti nel centro di cottura comunale e destinati ad utenti esterni all'ente, periodo 10 agosto 2015 - 9 agosto 2021.	1128	1	-€ 10.414,49	Errata quantificazione dell'accertamento
2015	3	CR34	PELLEGRINI S.P.A.	Canone di locazione del centro di cottura comunale, periodo 10 agosto 2015 - 9 agosto 2021.	1129	1	-€ 16.729,04	Errata quantificazione dell'accertamento
2015	3	CR39	VI.DI	INTROITI MOSTRA "I MACCHIAIOLI, UNA RIVOLUZIONE D'ARTE AL CAFFE' MICHELANGELO"	1459	1	-€ 3.000,00	Minore introito - cfr determina n. 153/10 del 21/09/2015
2015	3	CR43	PAVIA BASKET ASD	CORRISPETTIVO PER UTILIZZO DEI LOCALI SITI AL PALARAVIZZA DA PARTE DELLE SOCIETA' SPORTIVE - STAGIONE SPORTIVA 2015/2016 (IVA COMPRESA)	1761	1	-€ 742,05	Determina n. GEN 1682 - cancellazione acc. entrata per mancato utilizzo da parte della società dei locali
2015	3	CR43	DEBITORI DIVERSI	PROTOCOLLO D'INTESA PER USO DA PARTE DI ASSOCIAZIONI SPORTIVE DEGLI IMPIANTI SPORTIVI PRESSO ISTITUTI SCOLASTICI PROVINCIALI -PERIODO SET/DIC 2015	1978	1	-€ 2.236,10	determina n. GEN 325 - rettifica importi assunti in preventiva con determina n. 2183/2015 sulla base dell'effettivo utilizzo

Anno	Titolo	C.d.R.	Debitore	Descrizione Accertamento	N. ACC.	Sub	IMPORTO	MOTIVAZIONE
2015	3	CR62	DEBITORI DIVERSI	Rimborso per attività di controllo e verifica impianti termici su osservanza norme relative ad esercizio, manutenzione, rendimento combustione, anno 2015	1182	1	-€ 44.000,00	il residuo deve essere eliminato in quanto nell'anno 2015 , anche per ritardi di inserimento delle pratiche relative ai controlli sugli impianti termici sul catasto regionale da parte dei CAIT e dei manutentori, è stata introitata una minore entrata rispetto a quella prevista, che non potrà essere recuperata.
2015	3	CR62	DEBITORI DIVERSI	VERIFICHE IMPIANTI TERMICI	21	1	-€ 6.783,20	corrispondente minore spesa imp. 2052/2015
2015	3	CR62	DEBITORI DIVERSI	Rimborso per attività di controllo e verifica impianti termici su osservanza norme relative ad esercizio, manutenzione, rendimento combustione, anni 2015-2016.	161	1	-€ 8.835,00	corrispondente minore spesa imp. 2052/2015
2015	3	CR68	I.N.P.S.	STORNO INCASSO PER PAGAMENTO ATTESO DA INPS	579	2	-€ 36,00	Somma non dovuta - errata rendicontazione
2015	4	CR84	REGIONE LOMBARD	PROGETTO PAVIA AL CENTRO - CONTRIBUTO REGIONALE	50	1	-€ 32.845,00	Progetto concluso - corrispondente minore spesa cap. utilizzo fpv 801207/0103 anno 2016
2015	9	CR07	DEBITORI DIVERSI	REGISTRAZIONE TELEMATICA DEI CONTRATTI D'APPALTO - ADEMPIM.FISCALI- ASSOLVIM. DELLE IMPOSTE DI BOLLO E DI REGISTRO PER CONTRATTI STIPULATI IN FORMA PUBBLICA AMM.TIVA O SCRITTURA PRIVATA - ANNO 2015	55	1	-€ 15.230,00	corrispondente minore spesa imp. 1383/2015
2015	9	CR43	DEBITORI DIVERSI	INCASSO IMPOSTA DI REGISTRO DA SOCIETA' SPORTIVE PER STIPULA CONVENZIONI UTILIZZO SPAZI SETTORE SPORT	206	1	-€ 3.000,00	corrispondente minore spesa imp. 206/2015
2015	9	CR43	UNIONE PER IL LAVORO COOPERATIVA SOCIALE	proroga contratto con Unione per il Lavoro Cooperativa Sociale per lo svolgimento di attività lavorative diverse presso gli impianti sportivi comunali, periodo dal 01/05 al 30/06/2015	749	1	-€ 200,00	corrispondente minore spesa imp. 3148/2015

Anno	Titolo	C.d.R.	Debitore	Descrizione Accertamento	N. ACC.	Sub	IMPORTO	MOTIVAZIONE
2015	9	CR43	DEBITORI DIVERSI	RIMBORSO SOMME ANTICIPATE PER ADEMPIMENTI FISCALI RELATIVI A REGISTRAZIONE CONTRATTI PER UTILIZZO PALARAVIZZA E PALACHIAPPERO	1739	1	-€ 800,00	corrispondente minore spesa imp 4544/2015
2015	9	CR51	DEBITORI DIVERSI	RILASCIO PERMESSI DI CIRCOLAZIONE ZONE ZTL - INTROITI BOLLO VIRTUALE ANNO 2015	445	1	-€ 11.136,00	corrispondente minore spesa imp. 2478/2015
2015	9	CR56	PASSONI REMO	RIMBORSO SPESE PER REGISTRAZIONE INCARICO DIREZIONE LAVORI PER PROGETTI RIQUALIFICAZIONE IDROMORFOLOGICA ED ECOLOGICA FIUME TICINO	2103	1	-€ 300,00	corrispondente minore spesa imp. 5302/2015
2015	9	CR70	ASSOCIAZIONE VOLONTARIATO BABELE ONLUS	recupero spese contrattuali CONVENZIONE PER LA COLLABORAZIONE NELLA GESTIONE DEI CENTRI DI AGGREGAZIONE GIOVANILE COMES E NUVOLE A SOQQUADRO	977	1	-€ 462,00	corrispondente minore spesa imp 3494/2015
TOTALE								-€ 2.067.938,60

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 2012 al 2016, 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	2012	2013	2014	2015	2016
Fondo di cassa iniziale	22.798.949,67	30.671.340,66	24.132.557,18	23.467.788,82	30.410.361,25
Riscossioni	112.691.263,59	94.140.361,06	98.637.185,56	99.219.561,38	98.842.269,76
Pagamenti	104.818.872,60	100.679.144,54	99.301.953,92	92.276.988,95	96.184.341,22
Saldo gestione di cassa	30.671.340,66	24.132.557,18	23.467.788,82	30.410.361,25	33.068.289,79
Residui attivi	33.311.365,54	41.434.705,63	41.730.748,75	44.155.907,98	47.241.512,90
Residui passivi	21.402.381,63	24.358.308,48	19.961.522,93	20.121.484,03	20.852.193,69
(-) Fondo pluriennale vincolato di parte spesa	12.078.145,25	15.076.525,68	6.753.431,76	9.095.117,20	10.600.459,32
Avanzo (+) o disavanzo (-) contabile	30.502.179,32	26.132.428,65	38.483.582,88	45.349.668,00	48.857.149,68

SVILUPPO GESTIONE RESIDUI

Gestione residui	2012	2013	2014	2015	2016
Fondo di cassa iniziale	22.798.949,67	30.671.340,66	24.132.557,18	23.467.788,82	30.410.361,25
Riscossioni	24.956.986,61	15.613.904,51	16.654.118,82	13.607.219,92	15.880.586,78
Pagamenti	20.637.611,02	15.485.476,13	16.359.319,11	13.776.800,59	16.704.735,28
Saldo gestione di cassa	27.118.325,26	30.799.769,04	24.427.356,89	23.298.208,15	29.586.212,75
Residui attivi	12.233.639,96	17.552.590,87	23.142.773,82	25.456.981,68	26.892.798,55
Residui passivi	4.966.507,56	4.816.044,64	5.065.125,93	2.030.205,52	1.418.107,35
Avanzo (+) o disavanzo (-) contabile	34.385.457,66	43.536.315,27	42.505.004,78	46.724.984,31	55.060.903,95
Avanzo/disavanzo esercizio precedente applicato e FPV	4.266.210,00	26.639.615,25	18.887.655,48	11.750.860,53	16.856.774,23
Avanzo (+) o Disavanzo (-)	30.119.247,66	16.896.700,02	23.617.349,30	34.974.123,78	38.204.129,72

SVILUPPO GESTIONE COMPETENZA

Gestione competenza	2012	2013	2014	2015	2016
Fondo di cassa iniziale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Riscossioni	87.734.276,98	78.526.456,55	81.983.066,74	85.612.341,46	82.961.682,98
Pagamenti	84.181.261,58	85.193.668,41	82.942.634,81	78.500.188,36	79.479.605,94
Saldo gestione di cassa	3.553.015,40	-6.667.211,86	-959.568,07	7.112.153,10	3.482.077,04
Residui attivi	21.077.725,58	23.882.114,76	18.587.974,93	18.698.926,30	20.348.714,35
Residui passivi	16.435.874,07	19.542.263,84	14.896.397,00	18.091.278,51	19.434.086,34
Avanzo (+) o disavanzo (-) contabile	8.194.866,91	-2.327.360,94	2.732.009,86	7.719.800,89	4.396.705,05
Avanzo/disavanzo esercizio precedente applicato	4.266.210,00	26.639.615,25	18.887.655,48	11.750.860,53	16.856.774,23
(-) Fondo pluriennale vincolato di parte spesa	12.078.145,25	6.753.431,76	6.753.431,76	9.095.117,20	10.600.459,32
Avanzo (+) o Disavanzo (-)	382.931,66	17.558.822,55	14.866.233,58	10.375.544,22	10.653.019,96

E' possibile scorporre 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 2016 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 2016. 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 2015 applicato alla gestione corrente ed alla gestione in conto capitale, per complessivi € 7.761.657,03.

RIEPILOGO BILANCI DI COMPETENZA 2016

BILANCI	ACCERTAMENTI (+)	IMPEGNI (-)	RISULTATO (+/-)
Corrente (compreso avanzo applicato)	92.620.620,06	85.656.051,42	6.964.568,64
Investimenti (compreso avanzo applicato)	14.100.833,57	10.412.382,25	3.688.451,32
Movimento di fondi	3.414,68	3.414,68	-
Servizi per conto terzi	13.763.953,25	13.763.953,25	-
Totale	120.488.821,56	109.835.801,60	10.653.019,96

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) .

Nella stessa ottica, i proventi delle concessioni edilizie, in base alla normativa, potevano essere utilizzati per una quota non superiore al 50 % per il finanziamento di spese correnti e per una quota non superiore ad un ulteriore 25% esclusivamente per il finanziamento di spese di manutenzione ordinaria. Nel 2016 tuttavia il Comune di Pavia non ha fatto ricorso ai proventi delle concessioni edilizie per il finanziamento di spese correnti.

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 2016 la gestione corrente ha chiuso con un risultato finale positivo di € 6.964.564,64.

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 2016 la gestione investimenti ha chiuso con un avanzo di € 3.688.451,32.

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 2016 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.

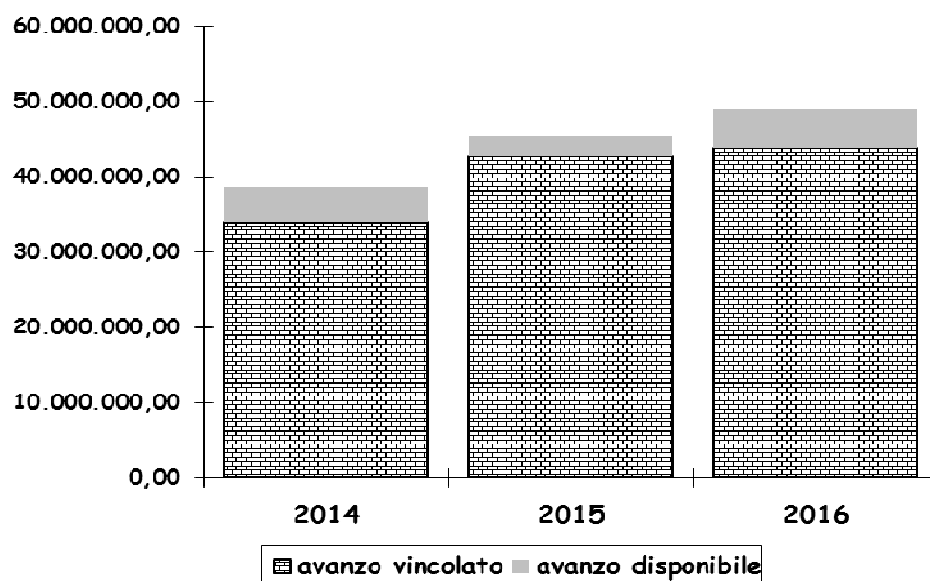
BILANCIO SERVIZI C/TERZI 2016	Totale
ENTRATE (accertamenti competenza)	
Servizi per conto di terzi (Titolo IX) (+)	13.763.953,25
USCITE (impegni competenza)	
Servizi per conto di terzi (Titolo VII) (+)	13.763.953,25
RISULTATO (entrate – uscite)	
Avanzo (+) o Disavanzo (-)	-

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2016
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		30.410.361,25	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)		2.589.525,91
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>	(+)		85.976.817,19
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	(-)		78.064.247,16
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		3.248.726,03
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>	(-)		4.021.428,23 2.689.679,28
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			3.231.941,68
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>	(+)		3.941.623,96 2.689.679,28
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		112.653,00 -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		321.650,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
O=G+H+I-L+M			6.964.568,64

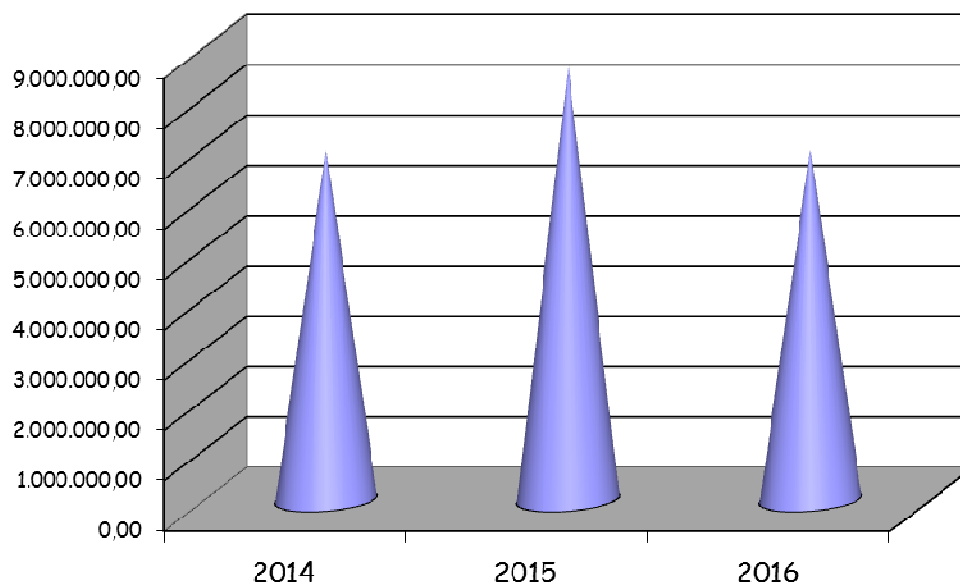
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2016
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		3.820.033,07
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)		6.505.591,29
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		3.569.626,89
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		112.653,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		3.414,68
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	(+)		321.650,000
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		3.060.648,96
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		7.351.733,29
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
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			3.688.451,32

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2016
S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)		3.414,68
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		-
X) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti	(-)		3.414,68
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			10.653.019,96

CONFRONTO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZI 2014-2016



CONFRONTO SITUAZIONE ECONOMICA ESERCIZI 2014-2016



VARIAZIONI DI BILANCIO DELIBERATE NELL'ESERCIZIO 2016

Nel corso della gestione relativa all'esercizio finanziario 2016 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 2016

Deliberazione	Importo variazione	
	Entrata	Spesa
Deliberazione di Consiglio Comunale n. 19 del 6/6/2016	3.640.189,36	3.640.189,36
Deliberazione di Consiglio Comunale n. 30 del 20/07/2016	520.780,13	520.780,13
Deliberazione di Consiglio Comunale n. 40 del 24/11/2016	1.942.164,87	1.942.164,87
Deliberazione della Giunta Comunale n. 204 del 20/10/2016 (variazione spese di personale)	- 547.000,00	- 547.000,00
Determinazione dirigenziale n. 1780 29/11/2016 (variazione servizi c/terzi)	1.550.000,00	1.550.000,00
Determinazione dirigenziale n. 1040 del 6/7/2016 (variazione servizi c/terzi)	700.000,00	700.000,00
TOTALE	7.806.134,36	7.806.134,36

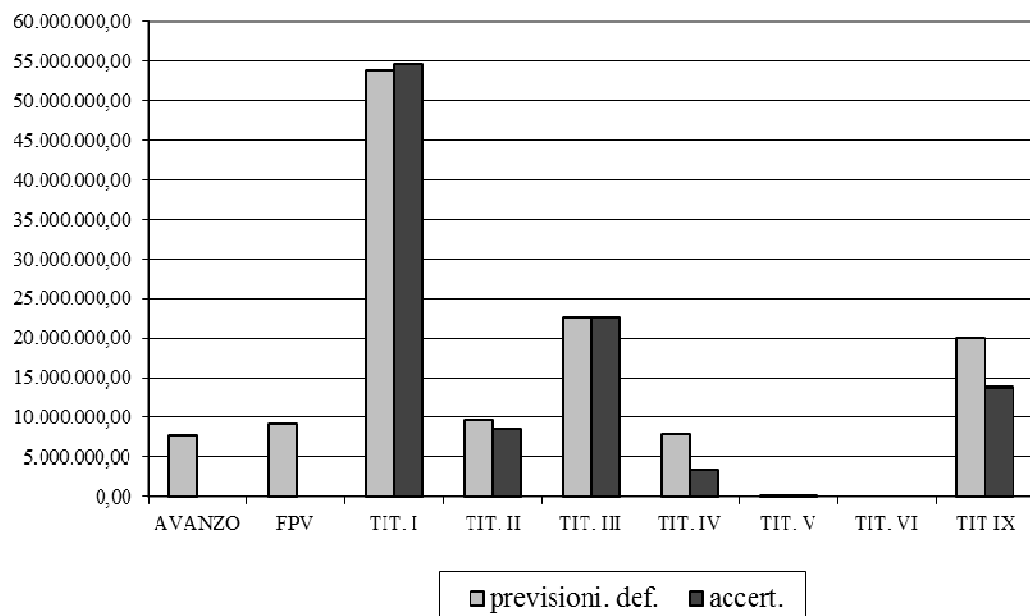
	ENTRATA	SPESA
	Competenza	Competenza
Bilancio iniziale 2016	123.124.102,14	123.124.102,14
Risultanze previsionali finali 2016	130.930.236,50	130.930.236,50
Totale variazioni	7.806.134,36	7.806.134,36

**RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE E DELLE USCITE: COMPETENZA 2016 -
D. LGS. 118/2011**

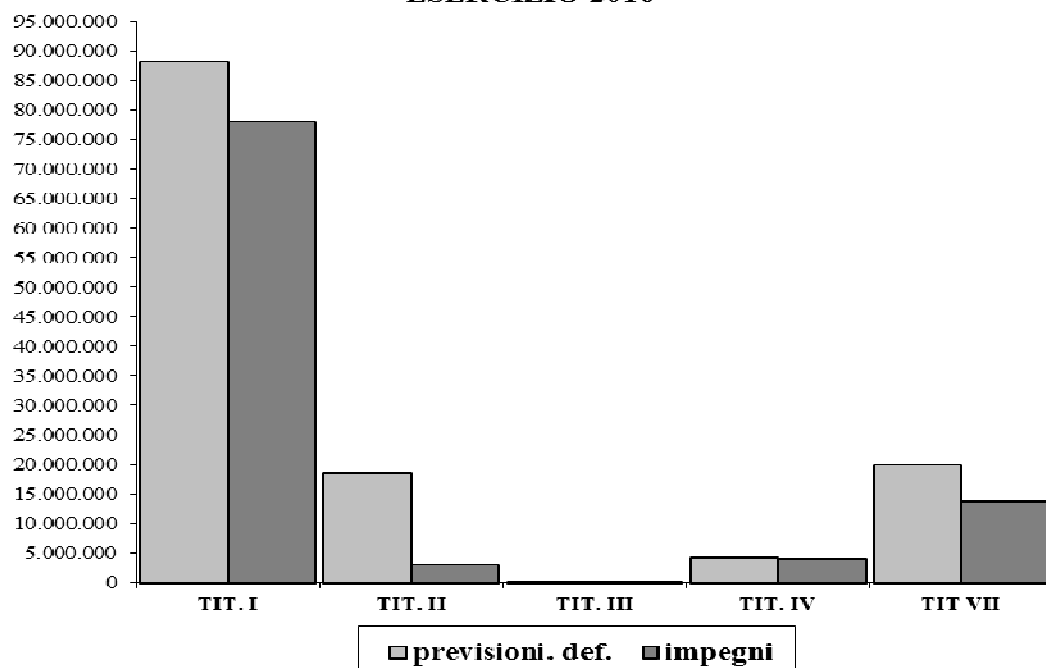
Fonti finanziarie: riepilogo delle entrate	Stanz. Finali	Accertamenti	% acc.	Riscossioni	% risc.
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria	53.721.200,00	54.511.558,57	101,47	46.026.676,64	84,43
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	9.719.590,95	8.708.779,46	89,60	7.477.958,40	85,87
Tit. 3 - Entrate extratributarie	22.602.222,50	22.756.479,16	100,68	13.043.229,11	57,32
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	8.043.448,82	3.566.212,21	44,34	3.184.019,45	89,28
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	4.800,00	3.414,68	71,14	472,18	13,83
Tit. 6 - Accensione di prestiti	-	-		-	
Tit. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	19.982.200,00	13.763.953,25	68,88	13.229.327,20	96,12
Tot. Titoli	114.073.462,27	103.310.397,33	90,56	82.961.682,98	80,30
Utilizzo fondo pluriennale vincolato	9.095.117,20	-	0,00	-	
Avanzo di amministrazione	7.761.657,03	-	0,00	-	
Totale generale entrate	130.930.236,50	103.310.397,33	78,90	82.961.682,98	80,30

Utilizzi economici: riepilogo delle uscite	Stanz. Finali	Impegni	% imp.	Pagamenti	% pag.
Tit. 1 - Spese Correnti	88.220.346,32	78.064.247,16	88,49	61.746.523,10	79,10
Tit. 2 - Spese in conto capitale	18.578.070,18	3.060.648,96	16,47	2.392.755,84	78,18
Tit. 3 - Spese per incremento attività finanziarie	4.800,00	3.414,68	71,14	-	
Tit. 4 - Rimborso di prestiti	4.144.820,00	4.021.428,23	97,02	4.021.428,23	100,00
Tit. 5 - Chiusura anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	-	-		-	
Tit. 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	19.982.200,00	13.763.953,25	68,88	11.318.898,77	82,24
Totale generale	130.930.236,50	98.913.692,28	75,55	79.479.605,94	80,35

PREVISIONI DI ENTRATA/ACCERTAMENTI ESERCIZIO 2016



PREVISIONI DI SPESA/IMPEGNI ESERCIZIO 2016



LA GESTIONE DEI RESIDUI

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2016 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2015 e riaccertati a conclusione dell'esercizio 2016.

I risultati di tali operazioni, sommati ai residui della gestione di competenza 2016 sono i seguenti:

GESTIONE RESIDUI ATTIVI					
Gestione	Residui iniziali	Riscossioni	Da riportare	Accertamenti	Differenza
Corrente Tit. I, II, III	39.959.474,42	13.859.224,42	24.811.354,38	37.381.683,18	-1.288.895,62
C/Capitale Tit. IV, V,VI	3.644.535,85	1.914.586,78	1.667.450,04	3.519.537,79	-62.499,03
Partite di giro Tit. IX	551.897,71	106.775,58	413.994,13	489.641,71	-31.128,00
Totale	44.155.907,98	15.880.586,78	26.892.798,55	41.390.862,68	-1.382.522,65
GESTIONE RESIDUI PASSIVI					
Gestione	Residui iniziali	Pagamenti	Da riportare	Impegni	Differenza
Corrente Tit. I	16.250.171,79	13.818.824,81	722.326,00	12.832.129,83	-1.709.020,98
C/Capitale Tit. II E III	1.474.339,08	954.070,38	264.406,40	962.614,48	-255.862,30
Rimb. prestiti Tit. IV	-				
Partite di giro Tit. VII	2.396.973,16	1.931.840,09	431.374,95	2.329.456,92	-33.758,12
Totale	20.121.484,03	16.704.735,28	1.418.107,35	16.124.201,23	-1.998.641,40
RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE RESIDUI					
Minori residui attivi			-1.382.522,65		
Minori residui passivi			-1.998.641,40		
Saldo gestione residui			616.118,75		
INSUSSISTENZE ED ECONOMIE					
Gestione corrente			420.125,36		
Gestione in conto capitale			193.363,27		
Gestione partite di giro			2.630,12		
Verifica saldo gestione residui			616.118,75		

Al valore sopra determinato relativo alla gestione residui occorre sommare l'importo dell'avanzo dell'esercizio precedente non applicato pari a € 37.588.010,97 per determinare l'avanzo determinato dalla gestione residui pari ad € 38.204.129,72.

LA GESTIONE DI CASSA

LA GESTIONE DI CASSA

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

Fondo iniziale di cassa	30.410.361,25
Riscossioni in c/residui	15.879.421,28
Riscossioni in c/competenza	82.962.848,48
Pagamenti in c/ residui	16.704.735,28
Pagamenti in c/competenza	79.479.605,94
Fondo cassa al 31/12/2016	33.068.289,79

Si osserva che il fondo di cassa al termine dell'esercizio 2016 è aumentato rispetto al precedente esercizio nella misura del 8,74 %.

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

al 1 gennaio 2016

- €. 400.355,57 per trasferimenti
- €. 10.665,72 per mutui

per un totale di €. 411.021,29.

al 1 gennaio 2017 risulta pari a :

- €. 257.229,89 per trasferimenti
- €. 10.449,59 per mutui

per un totale di €. 267.679,48.

LA GESTIONE DELLE ENTRATE

PROGRAMMAZIONE DELLE ENTRATE E RENDICONTO 2016

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 vicina 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 2016

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	45.143.000,00	45.954.810,82	101,80	38.600.452,49	84,00
Tip. 104	Compartecipazioni di tributi	61.200,00	19.079,44	31,18	19.079,44	100,00
Tip. 301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	8.517.000,00	8.537.668,31	100,24	7.407.144,71	86,76
Tip. 302	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	-	-		-	-
	Totale	53.721.200,00	54.511.558,57	101,47	46.026.676,64	84,43

TRASFERIMENTI CORRENTI

Tit. 2: TRASFERIMENTI CORRENTI		Stanz. Finali	Accertamenti	% accert.	Riscossioni	% risc.
Tip. 101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	9.255.698,95	8.428.301,18	91,06	7.238.027,40	85,88
Tip. 102	Trasferimenti correnti da Famiglie	8.780,00	1.500,00	17,08	1.500,00	100,00
Tip. 103	Trasferimenti correnti da Imprese	392.742,00	232.374,00	59,17	231.031,00	99,42
Tip. 104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	62.370,00	46.604,28	74,72	7.400,00	15,88
Tip. 105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-	-	-	-	
	Totale	9.719.590,95	8.708.779,46	89,60	7.477.958,40	85,87

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	12.537.976,00	12.571.560,93	100,27	7.851.233,65	62,45
Tip. 200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	6.930.053,50	7.099.847,71	102,45	2.924.865,18	41,20
Tip. 300	Interessi attivi	121.800,00	154.792,82	127,09	154.098,15	99,55
Tip. 400	Altre entrate da redditi da capitale	545.080,00	545.194,32	100,02	545.194,32	22,86
Tip. 500	Rimborsi ed altre entrate correnti	2.467.313,00	2.385.083,38	96,67	1.567.837,81	6,89
	Totale	22.602.222,50	22.756.479,16	100,68	13.043.229,11	57,32

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	4.543.259,82	721.717,71	15,89	713.461,26	98,86
Tip. 300	Altri trasferimenti in conto capitale	-		-		
Tip. 400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.654.653,00	433.505,23	26,20	147.604,92	34,05
Tip. 500	Altre entrate in conto capitale	1.845.536,00	2.410.989,27	130,64	2.322.953,27	96,35
	Totale	8.043.448,82	3.566.212,21	44,34	3.184.019,45	89,28

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	4.800,00	3.414,68	71,14	472,18	13,83
Tip. 300	Riscossione di crediti di medio lungo termine					
Tip. 400	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	-		-	
	Totale	4.800,00	3.414,68	71,14	472,18	13,83

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 84,30 %, 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 15,66 %.

	Tit. 1: Entrate correnti di natura tributaria (accertamenti)	2015	2016	% Var. 2016/2015	Peso % anno 2016
Tip. 101	Imposte, tasse e proventi assimilati	49.914.168,17	45.954.810,82	-7,93	84,30
Tip. 104	Compartecipazione di tributi	20.297,37	19.079,44	-6,00	0,04
Tip. 301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	3.682.408,24	8.537.668,31	131,85	15,66
Tip. 302	Fondi perequativi da Regione o Provincia Autonoma	-	-		0,00
	Totale	53.616.873,78	54.511.558,57	1,67	100,00

Complessivamente le entrate tributarie sono sostanzialmente stabili rispetto al 2015 con un lieve incremento pari all'1,66 %.

La riduzione di risorse della tipologia 101 (minor gettito TASI) è compensata dall'incremento di risorse della tipologia 301 (fondo di solidarietà).

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 96% 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.

A partire dall'esercizio 2013 tali trasferimenti sono stati sostituiti dal fondo perequativo 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)	2015	2016	% Var. 2016/2015	Peso % anno 2016
Tip. 101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	8.461.832,14	8.428.301,18	-0,40	96,78
Tip. 102	Trasferimenti correnti da Famiglie	825,00	1.500,00	81,82	0,02
Tip. 103	Trasferimenti correnti da Imprese	309.467,33	232.374,00	-24,91	2,67
Tip. 104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	46.604,28		0,54
Tip. 105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-	-		0,00
	Totale	8.772.124,47	8.708.779,46	-0,72	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)	2015	2016	% Var. 2016/2015	Peso % anno 2016
Tip. 100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	13.174.053,13	12.571.560,93	-4,57	55,24
Tip. 200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	7.200.663,33	7.099.847,71	-1,40	31,20
Tip. 300	Interessi attivi	130.751,34	154.792,82	18,39	0,68
Tip. 400	Altre entrate da redditi da capitale		545.194,32		2,40
Tip. 500	Rimborsi ed altre entrate correnti	2.728.434,69	2.385.083,38	-12,58	10,48
	Totale	23.233.902,49	22.756.479,16	-2,05	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 2016 mostrano un leggero decremento rispetto a quanto realizzato nel 2015.

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)	2015	2016	% Var. 2016/2015	Peso % anno 2016
Tip. 100	Tributi in conto capitale	-	-		
Tip. 200	Contributi agli investimenti	1.392.077,81	721.717,71	-48,16	20,24
Tip. 300	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-		
Tip. 400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	2.248.676,76	433.505,23	-80,72	12,16
Tip. 500	Altre entrate in conto capitale	2.188.567,70	2.410.989,27	10,16	67,61
	Totale	5.829.322,27	3.566.212,21	-38,82	100,00

Si osserva che le entrate di titolo IV rispetto al precedente esercizio mostrano un decremento del 38,82 %.

In particolare diminuiscono i proventi derivanti da contributi agli investimenti (-48,16 %) e le entrate da alienazione di beni materiali ed immateriali (-80,72 %), dovuto soprattutto al fatto che nel 2015 si era realizzato il trasferimento della titolarità della farmacia di viale Partigiani.

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)	2015	2016	% Var. 2016/2015	Peso % anno 2016
Tip. 100	Alienazione di attività finanziarie	2.473,88	-	-100,00	
Tip. 200	Riscossione di crediti di breve termine	-	3.414,68		100,00
Tip. 300	Riscossione di crediti di medio lungo termine				
Tip. 400	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	-		
	Totale	2.473,88	3.414,68	38,03	100,00

I proventi realizzati nel 2015 si riferiscono alla alienazione delle azioni possedute in Banca Popolare Etica scarl e MPS Merchant S.p.A.

Le riscossioni di crediti a breve termine si riferiscono ad un credito rotativo a favore di locatari di immobili morosi gestito dai servizi sociali tramite un fondo erogato da Regione Lombardia.

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 2016 non è stato assunto alcun mutuo.

	Tit. 6: Accensioni di prestiti (accertamenti)	2015	2016	% Var. 2016/2015	Peso % anno 2016
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 2016 non si è dato corso ad anticipazione di cassa.

ANDAMENTO DELLE ENTRATE NEL QUINQUENNIO 2012/2016

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 2012/2016 allo scopo di fornire un'informazione non episodica della gestione dell'ente.

RIEPILOGO ENTRATE PER TITOLI (esercizi 2012/2016)

RIEPILOGO ENTRATE	2012	2013	2014	2015	2016
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria	59.815.888,72	47.605.557,16	55.427.689,47	53.616.873,78	54.511.558,57
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	7.667.409,90	15.503.893,47	9.552.771,51	8.772.124,47	8.708.779,46
Tit. 3 - Entrate extratributarie	27.281.834,44	27.553.723,01	22.172.179,65	23.233.902,49	22.756.479,16
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	5.058.824,30	3.205.604,00	5.114.970,83	5.829.322,27	3.566.212,21
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie				2.473,88	3.414,68
Tit. 6 - Accensione di prestiti					
Tit. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	8.988.045,20	8.539.793,67	8.303.430,21	12.856.570,87	13.763.953,25
Totale	108.812.002,56	102.408.571,31	100.571.041,67	104.311.267,76	103.310.397,33

Per poter fare un confronto significativo è opportuno leggere le entrate dei primi due titoli congiuntamente, in quanto a far tempo dal 2012 c'è stato un travaso di risorse dai trasferimenti erariali, collocati a titolo secondo, al Fondo sperimentale di riequilibrio, prima e fondo perequativo dello Stato, poi, collocato a titolo primo.

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 2016 (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 (60,48 %) e le spese per redditi da lavoro dipendente (27,23 %).

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 2016 e la corrispondente forza lavoro (dotazione organica).

Si osserva in particolare che il costo del personale è diminuito rispetto al 2015 di 591.375,97 euro (- 2,71 %).

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 2015 risulta essere di € 213.007,18 (- 1,09%)

PERSONALE

FORZA DI LAVORO (numero)	Anno 2016
Dipendenti in servizio al 31/12/2016 (tempo indeterminato e tempo determinato)	579

SPESA PER IL PERSONALE	Anno 2016
Spesa per il personale complessiva (Tit. 1/ M. 1)	21.249.393,50

SPESA UNITARIA	Anno 2016
Spesa per il personale complessiva (Tit. 1/ M. 1) / N. dipendenti	36.700,17

DINAMICA PER IL PERSONALE

FORZA LAVORO (numero)	2012	2013	2014	2015	2016
Dipendenti in servizio (al 31/12)	638	633	616	590	579

SPESA PER IL PERSONALE	2012	2013	2014	2015	2016
Spesa per il personale complessiva (tit. 1 / M. 1)	23.035.469,72	24.250.771,54	23.003.017,00	21.840.769,47	21.249.393,50

SPESA UNITARIA	2012	2013	2014	2015	2016
Spesa per il personale complessiva (tit. 1 / M. 1)/ N. dipendenti	36.105,75	38.310,86	37.342,56	37.018,25	36.700,17

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 rigito 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 2016 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 2016, 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 2016
MACROAGGREGATO 01	
REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	
retribuzioni in denaro	16.071.282,69
altre spese di personale	238.674,63
contributi sociali effettivi	4.698.088,40
contributi sociali figurativi	241.347,78
totale macroaggr. 01	21.249.393,50
MACROAGGREGATO 02	
IMPOSTE E TASSE A CARICO ENTE	
irap	1.154.343,97
totale macroaggr. 02	1.154.343,97
MACROAGGREGATO 03	
ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	
vouchers sociali	65.006,00
spese di formazione	64.431,60
totale macroaggr. 03	129.437,60
MACROAGGREGATO 09	
Spese personale comandato	637.934,06
totale macroaggr. 09	637.934,06
spese figurative personale trasferito APOLF	116.918,00
TOTALE LORDO SPESE 2016	23.288.027,13
a dedurre	
aumenti contrattuali	3.063.759,14
spese personale categorie protette	718.232,00
spese proprio personale comandato	9.823,00
incentivi progettazione	27.613,54
spese di formazione e missione	73.144,66
spese per lavoro straordinario e oneri a carico ente per elezioni	149.238,70
TOTALE DEDUZIONI	4.041.811,04
TOTALE SPESE SOGGETTE AL LIMITE	19.246.216,09
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 2016-2018 e Documento unico di programmazione (atto del Consiglio Comunale n. 10 del 23 marzo 2016) 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 31/12/2016 della spesa del personale (macroaggregato 01 delle spese correnti) è pari ad € 21.249.393,50. Pertanto il limite di spesa per il conferimento di incarichi esterni è pari ad € 424.987,87.

Dalla verifica eseguita risulta che complessivamente la spesa impegnata per tali fattispecie per l'anno 2016 è pari ad € 339.569,47 come da elenco riepilogativo per programma e da elenco analitico agli atti.

La percentuale di spesa per incarichi risulta pari al 1,60 % delle spese di personale.

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

Spesa di personale (macr. 01 spese correnti)	€	21.249.393,50
Limite spesa per incarichi (2,0% spesa di personale)	€	424.987,87
Totale impegni anno 2016 per incarichi	€	339.569,47
Differenza	€	85.418,40
Percentuale di impegni per incarichi rispetto alla spesa di personale		1,60%

Si osserva che nell'ambito della spesa complessiva, € 67.912,58 risultano finanziati con contributi a specifica destinazione. La spesa complessiva, al netto di tali incarichi, diminuisce ulteriormente ad una percentuale dell' 1,28 % 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.

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 può 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 per l'anno 2016 gli Enti Locali siano esclusi da tale divieto.
- 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.

I limiti di spesa ed i relativi risultati conseguiti sono riassunti nelle tabelle seguenti:

1. DEFINIZIONE LIMITI DI SPESA 2016

Tipologia di spesa	Limite spesa al 31/12/2014	% di riduzione ex L. 125/2013	Limite spesa 2016
Incarichi di studio e consulenza	44.011,38	Art. 5 (75%)	33.008,91
Tipologia di spesa	Importo impegnato al 31/12/2009	% di riduzione ex DL 78/2010	Limite spesa 2015
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	161.779,67	Art. 6 comma 8 (80%)	32.355,93
Spese per missioni	12.426,11	Art. 6 comma 12 (50%)	6.213,06
Spese formazione personale	141.319,70	Art. 6 comma 13 (50%)	70.659,85
Tipologia di spesa	Importo impegnato al 31/12/2011	% di riduzione ex DL 66/2014	Limite spesa 2015
Spese per manutenzione ed esercizio di autovetture (*)	16.120,00	Art. 15 c. 2 (80%)	4.836,00
Spese per l'acquisto e la locazione finanziaria di autovetture (*)			0,00
Tipologia di spesa	Media importo impegnato 2010/2011	% di riduzione ex L. 228/2012	Limite spesa 2015
Consulenze informatiche		Art. 1 c. 146	Solo in casi eccezionali
Totale			147.073,75

(*) 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

2. VARIAZIONI NELL'AMBITO DELLE SINGOLE FATTISPECIE FERMO RESTANDO IL LIMITE COMPLESSIVO

Con direttiva di Giunta n. 474/2014 l'Amministrazione ha di fatto acquisito i principi contenuti nella sentenza della Corte Costituzionale n. 139/2012 che consente agli Enti locali la rimodulazione in modo discrezionale e, comunque, nel rispetto del limite complessivo, delle percentuali di riduzione delle voci di spesa contemplate nell'art. 6 in funzione delle effettive esigenze.

Alla luce di quanto enunciato con la sopracitata direttiva i limiti di spesa vengono individuati come indicato nella tabella sottostante.

Tipologia di spesa	Limite spesa 2016 iniziale	Variazioni	Limite spesa 2016 rideterminato
Incarichi di studio e consulenza	33.008,91	-1.000,00	32.008,91
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	32.355,93	-500,00	31.855,93
Spese per missioni	6.213,06	+2.500,00	8.713,06
Spese formazione personale	70.659,85	-7.000,00	63.659,85
Spese per manutenzione ed esercizio di autovetture (*)	4.836,00	+6.000,00	10.836,00
Spese per acquisto e locazione finanziaria di autovetture (*)	0,00		
Consulenze informatiche	Solo in casi eccezionali		
Totale	147.073,75		147.073,75

3. RISPETTO DEL LIMITE DI SPESA

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

Tipologia di spesa	Limite spesa 2016 rideterminato	Spesa impegnata 2016
Incarichi di studio e consulenza	32.008,91	32.008,30
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	31.855,93	19.913,01
Spese per missioni	8.713,06	8.713,06
Spese formazione personale	63.659,85	49.276,60
Spese per manutenzione ed esercizio di autovetture (*)	10.836,00	8.099,91
Spese per acquisto e locazione finanziaria di autovetture (*)	-	-
Consulenze informatiche	-	-
Totale	147.073,75	118.010,88

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 2016 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	-
Totale imponibile	14.598,68	9.732,45
Contributo 4%	593,85	389,30
Totale	15.182,62	10.121,75
IVA al 22%	3.340,18	2.226,78
totale	18.522,80	12.348,53

COLLEGIO REVISORI	Totale compenso spettante Presidente/componenti (imponibile)	Totale compenso lordo	Impegnato 2016
presidente	14.598,68	18.522,80	18.315,58
componente	9.732,45	12.348,51	12.310,36
componente	9.732,45	12.348,51	12.310,36

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 2016 (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 2016	IMPEGNI 2016	% imp.	Peso % imp.
MISSIONI:				
1. Servizi istituzionali, generali e di gestione	17.562.745,67	14.789.803,06	84,21	18,95
2. Giustizia	1.936,00	-	-	-
3. Ordine pubblico e sicurezza	5.556.810,67	5.236.345,50	94,23	6,71
4. Istruzione e diritto allo studio	11.838.965,56	11.578.069,52	97,80	14,83
5. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	3.696.197,24	3.311.129,31	89,58	4,24
6. Politiche giovanili, sport e tempo libero	985.681,31	828.625,58	84,07	1,06
7. Turismo	362.712,19	142.484,14	39,28	0,18
8. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.527.694,73	1.434.868,15	93,92	1,84
9. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	14.862.922,30	14.574.264,81	98,06	18,67
10. Trasporti e diritto alla mobilità	11.672.751,03	11.294.724,78	96,76	14,47
11. Soccorso civile	57.776,09	48.196,50	83,42	0,06
12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	14.894.399,96	13.908.129,18	93,38	17,82
13. Tutela della salute	-	-	-	-
14. Sviluppo economico e competitività	1.008.236,03	755.196,51	74,90	0,97
15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale	180.265,54	144.614,12	80,22	0,19
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	17.796,00	83,74	0,02
20. Fondi e accantonamenti	3.990.000,00	-	-	-
Totale	88.220.346,32	78.064.247,16	88,49	100,00

Tit. 1: Spese Correnti	STANZ. FINALI 2016	IMPEGNI 2016	% imp.	Peso % imp.
Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	21.795.600,94	21.249.393,50	97,49	27,22
Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	1.412.433,21	1.276.472,37	90,37	1,64
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	48.842.371,84	47.212.028,03	96,66	60,48
Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti	4.296.558,34	4.091.882,62	95,24	5,24
Macroaggregato 7 - Interessi passivi	685.938,00	670.406,19	97,74	0,86
Macroaggregato 8- Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-
Macroaggregato 9 -Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.391.171,96	1.374.386,45	98,79	1,76
Macroaggregato 10- Altre spese correnti	9.796.272,03	2.189.678,00	22,35	2,80
Totale	88.220.346,32	78.064.247,16	88,49	100,00

Tit. 1: Spese Correnti	IMPEGNI 2015	IMPEGNI 2016	var.% 2016/2015
MISSIONI:			
1. Servizi istituzionali, generali e di gestione	13.641.112,55	14.789.803,06	8,42
2. Giustizia	817.854,56	-	-100,00
3. Ordine pubblico e sicurezza	5.457.688,62	5.236.345,50	-4,06
4. Istruzione e diritto allo studio	11.519.671,38	11.578.069,52	0,51
5. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	3.742.390,12	3.311.129,31	-11,52
6. Politiche giovanili, sport e tempo libero	912.921,43	828.625,58	-9,23
7. Turismo	163.951,95	142.484,14	-13,09
8. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.550.178,51	1.434.868,15	-7,44
9. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	13.841.385,49	14.574.264,81	5,29
10. Trasporti e diritto alla mobilità	11.612.674,76	11.294.724,78	-2,74
11. Soccorso civile	59.751,60	48.196,50	-19,34
12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	13.837.618,17	13.908.129,18	0,51
13. Tutela della salute	-	-	-
14. Sviluppo economico e competitività	625.124,65	755.196,51	20,81
15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale	128.312,86	144.614,12	12,70
16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	-
17. Energia e diversificazione delle fonti energetiche	40.386,30	-	-
18. Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-
19. Relazioni internazionali	20.936,00	17.796,00	-15,00
20. Fondi da ripartire	-	-	-
Totale	77.971.958,95	78.064.247,16	0,12

Tit. 1: Spese Correnti	IMPEGNI 2015	IMPEGNI 2016	var.% 2016/2015
Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	21.840.769,47	21.249.393,50	-2,71
Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	1.308.496,48	1.276.472,37	-2,45
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	47.392.992,52	47.212.028,03	-0,38
Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti	4.309.258,23	4.091.882,62	-5,04
Macroaggregato 7 - Interessi passivi	792.526,86	670.406,19	-15,41
Macroaggregato 8- Altre spese per redditi da capitale	-	-	-
Macroaggregato 9 -Rimborsi e poste correttive delle entrate	747.136,28	1.374.386,45	83,95
Macroaggregato 10- Altre spese correnti	1.580.779,11	2.189.678,00	38,52
Totale	77.971.958,95	78.064.247,16	0,12

REFERATO 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 interessata 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 2016, in aderenza al dettato normativo vigente, il Comune di Pavia ha aderito alle seguenti convenzioni:

ENERGIA ELETTRICA

Per la fornitura di energia elettrica per utenze di locali adibiti ad uffici e servizi comunali relativa all'anno 2016, il Servizio Economato ha aderito alla convenzione Consip Energia Elettrica 12, lotto 2 aggiudicato ad Gala S.p.A. con determinazione n. 106/05 del 5 dicembre 2014 registrata al n. 2062 di raccolta generale per il periodo febbraio 2015 - gennaio 2016. Per il successivo periodo febbraio 2016 - gennaio 2017 si è aderito alla convenzione Consip Energia Elettrica 13, aggiudicata a Iren Mercato S.p.A. con determinazione n. 157/05 del 03 dicembre 2015 registrata al n. 1875 di raccolta generale.

La spesa complessiva rilevata per l'anno 2016 risulta pari ad € 607.743,40 IVA esclusa ed è riferita alle bollette pagate per utenze in convenzione con competenza gennaio - dicembre 2016.

Non è stato possibile rilevare analiticamente il costo €/Kw in quanto non è pervenuto il report richiesto al fornitore con l'indicazione dei consumi nell'anno di riferimento e di conseguenza calcolare il prezzo medio.

Si rileva che, rispetto alla spesa sostenuta nell'anno 2015 (di € 630.609,38 IVA esclusa), si registra un risparmio pari al 3,6%.

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. 105/05 del 04 dicembre 2014 registrata al n.2084 di raccolta generale si è aderito alla Convenzione Consip Gas naturale 7, "Fornitura di gas naturale e dei servizi connessi per le pubbliche amministrazioni" aggiudicato a Soenergy S.r.l per il periodo 01 febbraio 2015 – 31 gennaio 2016. Con successiva determina n. 171/05 del 16.12.2015 registrata al n. 2068 di raccolta generale, a seguito di comunicazione di proroga della validità della Convenzione fino al 31 marzo 2016, si prendeva atto di tale proroga. Per il successivo periodo aprile 2016 – marzo 2017 si è aderito, con determina n. 180/05 del 18 dicembre 2015 registrata al n. 2164 di raccolta generale, alla Convenzione Consip Gas naturale 8 "Fornitura di gas naturale e dei servizi connessi per le pubbliche amministrazioni, lotto 2 (regione Lombardia)" aggiudicata nuovamente a Soenergy S.r.l..

La spesa complessiva rilevata per l'anno 2016 risulta pari ad € 128.804,31 IVA esclusa ed è riferita alle bollette pagate per utenze in convenzione con competenza gennaio – dicembre 2016.

Il consumo totale per l'anno 2016 è stato di 240.956 smc. La spesa media ottenuta dividendo il totale spesa bollette di tale periodo per i smc è stata di 0,534555313 €/smc.

Per ottenere il prezzo medio di mercato sono state prese a riferimento le tabelle pubblicate sul sito web dell'Autorità per l'Energia Elettrica ed il Gas, che presentano le condizioni economiche per i clienti del servizio di tutela.

Precisamente, prendendo la tipologia dei condomini con uso domestico dell'ambito nord-orientale, si è estrapolato il costo medio della quota energia che risulta pari a 0,36021933 €/smc, il costo della materia gas naturale (ex servizi di vendita) più QT pari a 0,277508 €/smc , oneri 0,032368 €/smc e così per un costo medio di €/smc 0,670095.

E' necessario prendere anche in considerazione la quota fissa (€/anno), relativamente ai contatori con classe di portata da G10 a G40 e classe oltre G40, il cui prezzo di mercato medio per l'anno 2016 risulta pari ad € 714,83 che non è possibile ripartire come per gli altri costi.

CARBURANTI

La fornitura di carburanti per autotrazione nel corso del 2016 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).

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 5" stipulata con Telecom Italia Divisione Mobile Spa e "Telefonia mobile 6" Telecom Italia Spa.

Il risparmio conseguito in seguito all'adesione alle convenzioni è in media del 68 % rispetto al prezzo di mercato.

ALTRE CATEGORIE MERCEOLOGICHE

Nel corso del 2016 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 e altro materiale informatico). Il risparmio conseguito appare molto soddisfacente, assestandosi intorno ad un valore medio del 35,55 %, 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. 190/05 del 23/12/2015 ad oggetto: "Forniture, prestazioni varie e minute spese economali e acquisto di materiale di cancelleria per le necessità di servizi ed uffici comunali anno 2016. " 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. 163/05 dell'11/12/2015 ad oggetto: "Fornitura di carta per uffici e servizi comunali diversi a tutto il 31.12.2016 - 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 in data 29/09/2015 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 2016-2018 essi sono stati formulati nel Documento Unico di Programmazione approvato con deliberazione n. 10 del Consiglio Comunale del 23 marzo 2016.

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

FOTOCOPIATRICI E FAX

Al 31 dicembre 2016 il numero complessivo di attrezzature in proprietà dell'ente presenti presso i diversi uffici, la cui manutenzione è gestita dal servizio Economato, 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; l'intento infatti è 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 2016/2018 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'80% 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 2016 nessuna autovettura è stata demolita poiché già nel corso degli anni precedenti sono state effettuate diverse demolizioni dei mezzi ormai più usurati.

Inoltre nel corso del 2016 non è stata acquistata nessuna nuova autovettura.

TELEFONIA

L'obiettivo individuato nel Piano delle dotazioni strumentali 2016/2018 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 850 alloggi ad uso abitativo, di cui n. 19 stralciati dall'ERP con destinazione finalità istituzionali-assistenziali-sociali (compresi n. 4 alloggi ubicati in via Cantieri Spada oggetto di progetto di riqualificazione finanziata con bando pubblicato dall'Agenzia per la Tutela della Salute (ATS) di Pavia ai sensi della DGR n. 4531 del 10/12/2015 e finalizzato all'incremento della disponibilità di unità abitative temporanee volte a favorire l'inclusione sociale di soggetti fragili; tali alloggi sono stati estrapolati ai sensi dell'art. 26 del Regolamento Regionale 1/2004 e s.m.i. con Deliberazione di G.C. n. 190 del 06/10/2016). N. 9 alloggi ERP sono attualmente locati a canone moderato e i rimanenti 822 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 e per due degli appartamenti sub iudice (a Roma) il Comune percepisce canoni di locazione e/o indennità di occupazione calcolati in base alle legge sulle locazioni ad uso abitativo.

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 e per due degli appartamenti sub iudice (a Roma) il Comune percepisce canoni di locazione e/o indennità di occupazione calcolati in base alla legge sulle locazioni ad uso abitativo.

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 2016 in n. 10.

Nell'anno 2016 è stato richiesto il rilascio di una di tali custodie (Bosco grande) in quanto il contratto di concessione risulta scaduto ed è stata avviata una procedura di rilascio di altre due custodie poiché i soggetti occupanti hanno concluso, con il loro pensionamento, il servizio che svolgevano presso il Comune di Pavia. 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 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 sostanzialmente diminuito (16,49% contro il 27,71 % nel 2015). 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

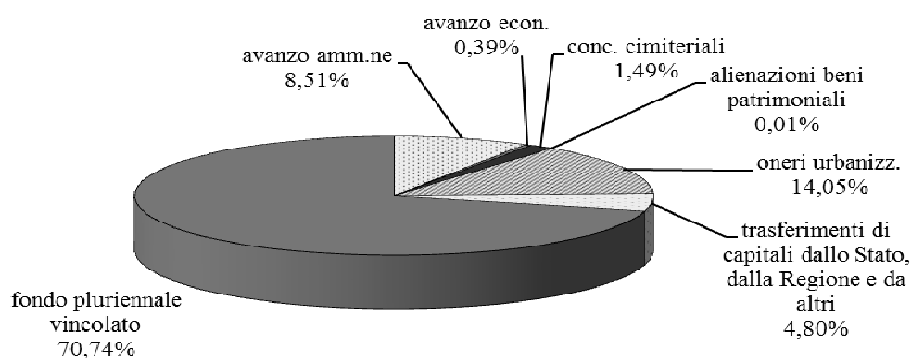
Tit. 2 e 3: Conto Capitale e Incremento att. finanz.	STANZ. FINALI 2016	IMPEGNI 2016	% imp.	Peso % imp.
MISSIONI:				
1. Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.338.443,42	288.607,29	12,34	9,42
2. Giustizia	164.825,07	-	-	-
3. Ordine pubblico e sicurezza	143.000,00	-	-	-
4. Istruzione e diritto allo studio	3.252.471,33	929.605,86	28,58	30,34
5. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2.252.983,63	592.353,97	26,29	19,33
6. Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.100.000,00	34.720,80	3,16	1,13
7. Turismo	373.000,00	-	-	-
8. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2.370.594,38	358.938,16	15,14	11,71
9. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.621.086,07	194.560,70	12,00	6,35
10. Trasporti e diritto alla mobilità	3.637.766,78	150.186,73	4,13	4,90
11. Soccorso civile	-	-		

Tit. 2 e 3: Conto Capitale e Incremento att. finanz.	STANZ. FINALI 2016	IMPEGNI 2016	% imp.	Peso % imp.
12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.093.530,00	358.534,01	32,79	11,70
13. Tutela della salute	-	-		
14. Sviluppo economico e competitività	27.180,00	27.180,00	100,00	0,89
15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale	207.989,50	129.376,12	62,20	4,22
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	18.582.870,18	3.064.063,64	16,49	100,00

Tit. 2: Spese in Conto Capitale	STANZ. FINALI 2016	IMPEGNI 2016	% imp.	Peso % imp.
Macroaggregato 1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-	-
Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi	7.937.561,23	2.784.930,47	35,09%	90,89
Macroaggregato 3 - Contributi agli investimenti	419.500,00	226.500,00	53,99%	7,39
Macroaggregato 4 - Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-
Macroaggregato 5 - Altre spese in conto capitale	10.221.008,95	49.218,49	0,48%	1,61
Totale tit. 2	18.578.070,18	3.060.648,96	0,90	99,89
Tit. 3 - Spese per incremento attività finanziarie	STANZ. FINALI 2016	IMPEGNI 2016	%	Peso % imp.
Macroaggregato 1 - Acquisizione di attività finanziarie	-	-	-	-
Macroaggregato 2 - Concessione crediti	4.800,00	3.414,68	71,14%	0,11
Macroaggregato 3 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-
Totale tit. 3	4.800,00	3.414,68	0,71	0,11
Totale Tit 2 e 3	18.582.870,18	3.064.063,64	16,49%	100,00

Tit. 2 Spese in Conto Capitale	STANZ. FINALI 2016	IMPEGNI 2016	% imp.	Peso % imp.
FONTI DI FINANZIAMENTO:				
Avanzo di amministrazione	1.281.087,81	260.334,31	20,32	8,51
Avanzo economico	23.326,93	12.026,79	51,56	0,39
Alienazione beni patrimoniali e alloggi, aree, ecc.	612.320,01	320,01	0,05	0,01
Concessioni cimiteriali	110.000,00	45.750,00	41,59	1,49
Concessioni edilizie	712.609,92	342.007,43	47,99	11,17
Oneri a scomputo	88.036,00	88.036,00	100,00	2,88
Trasferimenti di capitali dallo Stato	1.486.174,82	147.018,35	9,89	4,80
Trasferimenti di capitali dalla Regione	339.000,00	-	-	-
Trasferimenti da altri enti del settore pubblico	69.300,00	-	-	-
Trasferimenti di capitale da altri soggetti	86.649,00	-	-	-
Contributi da privati per opere pubbliche	-	-	-	-
Mutui Cassa Depositi e Prestiti	-	-	-	-
Novazione oggettiva mutui	-	-	-	-
Fondo Pluriennale vincolato anno precedente	2.953.571,40	2.165.156,07	73,31	70,74
Fondo pluriennale vincolato da impegnare in anni successivi al 2016	10.815.994,29	-	-	-
Totale	18.578.070,18	3.060.648,96	16,47	100,00

**FONTI DI FINANZIAMENTO DEGLI INVESTIMENTI
ESERCIZIO 2016**



Sono infine riepilogati tutti gli investimenti previsti nel bilancio 2016 con le indicazioni degli impegni assunti in relazione a ciascuno di essi.

Anno	descrizione	Importo impegnato	a FPV
2016	acquisto strumentazione informatica - n.2 personal computer portatili	-	1.862,25
2016	servizio gestione calore degli edifici comunali - 2014/2016	-	111.020,00
2016	2-1/2016-16 - manutenzioni diverse impianti	72.425,30	
2016	condominio "centro il poli" corso Cavour 20 - amministrazione studio piacentini - impegno fondi per gestione straordinaria 2016 in acconto	1.092,45	
2016	cup. g14b15000040004 - manutenzione straordinaria tetto e sottotetto palazzo ex Vittadini - progetto esecutivo	38.794,66	4.044,48
2016	interventi di manutenzione straordinaria - interventi di ripristino impianto di riscaldamento presso il laboratorio assistiti di viale Sardegna	17.202,00	282,00
2016	interventi di manutenzione straordinaria - ripristino della copertura delle campate del cimitero maggiore	41.020,36	
2016	lavori di adeguamento locali ad uso archivio - servizio tributi	4.365,26	
2016	manutenzioni diverse patrimonio - gestione straordinaria - condominio primavera via De Gasperi	2.252,98	
2016	palazzo Mezzabarba e palazzo Saglio: lavori urgenti di posizionamento dissuasori per volatili.	8.906,00	
2016	riconoscimento debito fuori bilancio relativo ad esecuzione di interventi urgenti su impianti termici e agibilità.	14.040,82	
2016	rifacimento copertura dell'immobile di corso Garibaldi n. 69	-	476.000,00
2016	rifacimento copertura dell'immobile di corso Garibaldi n. 69	225,00	97.831,71
2016	ripristino impianto elettrico e luci di emergenza presso il presidio villaggio San Francesco pavia	6.624,60	
2016	spese condominiali - gestione straordinaria - condominio giardino 4 via Bona di Savoia 49 - amministrazione studio Robbiati - impegno fondi per gestione straordinaria - a saldo	471,38	
2016	completamento servizi quartiere Pelizza (c75)	1.631,26	
2016	fabbricato comunale di via f.lli cervi - interventi di adeguam. alla normativa vigente in materia di risparmio energetico e uso di energie rinnovabili	29.793,86	10.206,14
2016	lavori di manutenzione straordinaria per la pulizia e disinfestazione del sottotetto "settore marketing territoriale cultura" presso palazzo broletto	9.308,60	
2016	manutenzione straordinaria palazzo Mezzabarba	-	50.000,00
2016	riconoscimento debito fuori bilancio relativo ad esecuzione di interventi urgenti su impianti termici e agibilità.	3.965,00	

Anno	descrizione	Importo impegnato	a FPV
2016	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	9.211,00	2.976,80
2016	19/2016-16 - hardware servizi informativi	1.180,96	
2016	acquisto di n. 3 stampanti ad aghi per il servizio stato civile dell'ente	6.039,00	
2016	acquisto di n.3 computer portatili per le esigenze del servizio informatico	-	1.862,25
2016	acquisto di personal computer desktop per diversi servizi dell'ente	20.056,80	
2016	acquisto gruppo di continuità per stampanti	-	2.670,34
2016	postazioni di lavoro - acquisto di personal computer desktop per diversi servizi dell'ente tramite convenzione consip "pc desktop 14 fascia alta, lotto 3"	-	11.532,66
2016	postazioni di lavoro - acquisto personal computer per l'ufficio comunicazione e media web	-	996,74
2016	y65/2004- lavori di ristrutturazione ed ampliamento palazzo di giustizia - fin. mutui 2004	-	164.825,07
2016	acquisto autovettura alfa romeo giulietta per gli operatori del comando di polizia locale	-	14.881,16
2016	strumentazione informatica settore sicurezza urbana - acquisto di n.2 computer portatili per le esigenze del servizio informatico tramite convenzione consip	-	1.241,50
2016	strumentazione informatica settore sicurezza urbana - acquisto di personal computer desktop tramite convenzione consip "pc desktop 14 fascia alta, lotto 3"	-	8.524,14
2016	[pop022_1-15] (ex l35_1) - interventi di adeguamento ai fini della messa in sicurezza conseguimento dell'agibilità negli edifici scolastici: materne ed elementari-scuola fossarmato -cup g11e14000090004	64.568,59	2.056,55
2016	[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	1.309,06	886,94
2016	cup g11e14000100004 - interventi di adeguamento ai fini del conseguimento dell'agibilità negli edifici scolastici: scuola Santa Teresa	61.909,17	114.430,83
2016	manutenzione straordinaria scuola materna negri - tinteggiatura	23.940,27	
2016	manutenzione straordinaria scuola materna scala	-	48.500,00
2016	manutenzione straordinaria scuola materna scala - incarico di rilievo, coordinatore sicurezza in fase di progettazione ed esecuzione attività di supporto al rup ed eventuali restituzioni grafiche	-	1.500,00
2016	pavimentazione vinilica scuola d'infanzia Peter Pan	19.062,56	
2016	pop065-15 - interventi di adeguamento ai fini della messa in sicurezza e del conseguimento dell'agibilità negli edifici scolastici - scuole materne	119.409,41	54.442,11

Anno	descrizione	Importo impegnato	a FPV
2016	sostituzione zanzariere e tapparelle asili nido - sistemi di protezione per le necessità degli asili nido e scuole infanzia comunali	14.960,57	3.082,67
2016	impianti scuola elementare Cabral e Manara (q.e. unico per 30/2016-16 e 55/2016-16)	-	20.000,00
2016	controsoffitti scuole varie - elementari - m.i.u.r. – bando ides: primo intervento urgente di risanamento e messa in sicurezza intradosso solai	274,81	15.644,71
2016	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
2016	interventi di adeguamento ai fini della messa in sicurezza e del conseguimento dell'agibilità negli edifici scolastici - scuole elementari - progetto esecutivo	98.038,62	151.961,38
2016	manutenzione straordinaria scuola elementare pascoli	-	48.500,00
2016	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
2016	manutenzione straordinaria scuole diverse - lavori urgenti per agibilità scuole - scuola maestri	4.450,54	3.212,86
2016	progetto interventi di adeguamento ai fini della messa in sicurezza e del conseguimento dell'agibilità negli edifici scolastici: scuola elementari	69.357,93	114.904,07
2016	controsoffitti scuole medie - scuola media Casorati - m.i.u.r. – bando ides: primo intervento urgente di risanamento e messa in sicurezza intradosso solai	661,19	17.472,45
2016	controsoffitti scuole medie - scuola media Casorati - m.i.u.r. – bando ides: primo intervento urgente di risanamento e messa in sicurezza intradosso solai aula di musica e porticato esterno della scuola secondaria di primo grado Casorati	10.887,89	1.012,11
2016	pop093-15 - risanamento conservativo scuola secondaria di primo grado Casorati di via volta	264.266,20	35.733,80
2016	pop093-15 - risanamento conservativo scuola secondaria di primo grado Casorati di via volta	3.120,00	83.769,36
2016	ristrutturazione scuola secondaria di primo grado Casorati di via volta: rifacimento copertura	2.486,85	272.513,15
2016	manutenzione straordinaria tetto istituto Vittadini	-	50.000,00
2016	fornitura arredi scuole diverse - servizi prima infanzia comunali	100.000,00	
2016	fornitura di arredi per le scuole primarie e secondarie di ii grado statali	9.988,90	
2016	fornitura sedie per settore istruzione - servizi prima infanzia comunali	2.000,00	

Anno	descrizione	Importo impegnato	a FPV
2016	fornitura impiantistica (per apparecchiatura di proiezione) necessaria alla realizzazione dell'attività cinema presso il teatro Cesare Volta	58.913,30	
2016	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
2016	intervento urgente sistemazione tetto teatro Frascini	30.517,70	1.982,30
2016	manutenzione straordinaria castello Mirabello	9.136,60	
2016	progetto di riqualificazione dei resti della torre civica di pavia	19.263,75	
2016	restauro dell'organo lingiardi, di proprietà del comune di pavia, presso il teatro Frascini.	40.260,00	6.540,00
2016	riconoscimento debito fuori bilancio relativo ad esecuzione di interventi urgenti su impianti termici e agibilità.	3.781,08	
2016	riconoscimento debito fuori bilancio relativo ad esecuzione di interventi urgenti su impianti termici e agibilità.	1.708,00	
2016	edifici di culto - contributi per costruzione e manutenzione straordinaria edifici di culto a termine della legge regionale dell' 11/3/2005 n.12	200.000,00	
2016	acquisto n.2 computer portatili per biblioteca comunale tramite convenzione consip	-	1.241,50
2016	a29/2008 - lavori di ristrutturazione monastero santa chiara - fin. mutuo 2008 interamente somministrato	600,00	9.849,60
2016	l42_1 - lavori di riqualificazione ex monastero santa chiara mezzi propri	-	52.117,91
2016	l42_1 - lavori di riqualificazione ex monastero santa chiara mezzi propri	6.011,52	14.692,30
2016	l42_2 - lavori di riqualificazione ex monastero santa chiara mezzi propri	-	39.022,48
2016	lavori di restauro del monastero di S. Chiara ex caserma calchi	144.042,12	
2016	piano per le città - intervento di valorizzazione e riqualificazione complesso monumentale monastero santa chiara - l42-2	2.976,23	
2016	castello visconteo - intervento di messa in sicurezza delle superfici decorate delle volte del loggiato nord est al piano terra	7.150,00	
2016	castello visconteo - progetto di illuminazione giardini	29.496,40	473,60
2016	sistema allarme castello visconteo	29.600,86	
2016	progetto cast-collezioni d'arte scultorea-valorizzazione del patrimonio culturale in occasione di expo 2015-contributo per ampliamento apparato illuminotecnico museo di archeologia dell'università	6.500,00	
2016	progetto "pavia in rete"	12.746,23	
2016	progetto "pavia in rete"	11.392,85	
2016	progetto "pavia in rete" - impianti	1.657,13	

Anno	descrizione	Importo impegnato	A FPV
2016	acquisto videoproiettore per il settore cultura e turismo	2.110,60	
2016	progetto "pavia in rete" - attrezzature per la "sala castello visconteo"	2.684,00	
2016	progetto "pavia in rete" - acquisto hardware	8.278,90	
2016	pavimentazione cortile broletto	2.440,00	97.560,00
2016	contributo bel San Michele	20.000,00	
2016	cup g17b15000130004 - nuova pavimentazione sportiva della palestra comunale "Palachiappero" di via Bianchi	34.720,80	25.279,20
2016	Palatreves - rifacimento manto di copertura zona ingresso (infiltrazioni tetto) e ripristino strutturale scale di sicurezza - incarico in fase di progettazione ed esecuzione	-	8.840,00
2016	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	2.800,00	4.200,00
2016	interventi di adeguamento strutturale immobili da destinare a progetto donne vittime di violenza e inclusione soggetti fragili - linea b - cup g14b16000100004	640,00	6.360,00
2016	interventi di adeguamento strutturale immobili da destinare a progetto donne vittime di violenza e inclusione soggetti fragili - linea b - cup g14b16000100004	-	15.000,00
2016	lavori urgenti di sistemazione esterna nuove palazzine di piazzale crosione	13.893,83	
2016	manutenzione straordinaria alloggi erp - interventi di adeguamento impiantistico e funzionale - 1° lotto	80.401,95	1.189,88
2016	manutenzione straordinaria alloggi erp - interventi di adeguamento impiantistico e funzionale - 2° lotto	73.205,04	1.050,01
2016	manutenzione straordinaria alloggi erp - interventi di adeguamento impiantistico e funzionale - 3° lotto	67.540,64	2.818,19
2016	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	-	7.300,00
2016	manutenzione straordinaria su immobile erp - bonifica post incendio su superfici interne via alzaia 61	8.834,90	2.145,10
2016	manutenzioni diverse patrimonio erp - lavori di manutenzione impianti elettrici	8.845,00	
2016	manutenzioni diverse patrimonio erp - rifacimento persiane ammalorate alloggi erp	19.206,57	
2016	manutenzioni diverse patrimonio erp - ripristino canali pluviali presso il condominio di via scala 12	9.997,66	
2016	manutenzioni diverse patrimonio erp - tinteggiatura interna delle nuove palazzine "crosione"	24.354,08	2.645,92
2016	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)	-	40.000,00
2016	l32 - alloggi erp - lavori di riqualificazione patrimonio erp e verde di quartiere	49.218,49	10.727,73
2016	piano nazionale sicurezza stradale - progetto esecutivo "azioni integrate per la sicurezza stradale - cup g17h16000160002	225,00	279.775,00

Anno	descrizione	Importo impegnato	A FPV
2016	acquisto e installazione di n.2 pompe caprari da installare nella vasca di pioggia del sottopasso ca' della terra	11.331,84	
2016	riqualificazione marciapiedi cittadini - anno 2015 -	885,62	
2016	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
2016	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)	759,62	1.139,38
2016	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 conglomerato bituminoso-lotto i° - anno 2016	320,01	479,99
2016	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]	380,00	570,00
2016	incarico di rilievo topografico dell'area oggetto di progettazione nell' ambito dell'intervento di realizzazione area per spettacoli viaggianti	-	2.283,84
2016	interventi migliorativi della viabilità e dei parcheggi nell'ambito del contratto soste	-	100.671,67
2016	interventi migliorativi della viabilità e dei parcheggi nell'ambito del contratto soste	-	297.081,57
2016	interventi vari di riqualificazione su piazze cittadine	-	48.142,57
2016	oneri di urbanizzazione a scomputo	24.857,00	
2016	pop 116: interventi di riqualificazione vie cittadine : inc. coord. sicurezza cup g14e16001760004	742,97	1.114,46
2016	pop064-16 - riqualificazione strade e marciapiedi cittadini	30,00	104.199,38
2016	pop089-16 - realizzazione di nuova rotatoria tra strada paiola e via don gnocchi	-	147.070,47
2016	progetto illuminazione pubblica ponte della libertà - approvazione progetto esecutivo	-	24.972,89
2016	riqualificazione marciapiedi cittadini - 2015 -	90.299,72	1.860,62
2016	riqualificazione varie vie cittadine e marciapiedi - abbattimento bb.aa. - anno 2016	-	1.064,67
2016	riqualificazione varie vie cittadine e marciapiedi - abbattimento bb.aa. quartieri cittadini con pavimentazione in conglomerato bituminoso - anno 2015	20.354,95	6.055,11
2016	riqualificazione varie vie cittadine e marciapiedi - abbattimento bb.aa. quartieri cittadini con pavimentazione in conglomerato bituminoso	-	199.200,00
2016	riqualificazione varie vie cittadine e marciapiedi - abbattimento bb.aa. quartieri cittadini con pavimentazione lapidea e ciottoli	-	139.050,00
2016	illuminazione parco leopardi e altri	-	5.974,00
2016	illuminazione parco leopardi e altri	-	20.000,00

Anno	descrizione	Importo impegnato	A FPV
2016	incarico di progettazione esecutiva, coordinatore sicurezza in fase di progettazione ed esecuzione per i lavori di illuminazione parco leopardi e altri	-	4.026,00
2016	lavori di illuminazione area verde minerva	-	40.000,00
2016	lavori di illuminazione area verde minerva	-	6.584,00
2016	incarico progettazione esecutiva, coordinatore sicurezza in fase di progettazione per lavori di illuminazione area verde minerva	-	3.416,00
2016	manutenzione straordinaria orti - orti in zona nord/est tra via lardirago e via pensa	31.508,40	18.491,60
2016	realizzazione area sgambamento cani zona ticinello	8.540,36	
2016	progetto consolidamento corridoio ecologico di raccordo tra la zona del parco visconteo e la valle dei fiumi ticino e po	-	72.965,00
2016	gestione verde pubblico - manutenzione straordinaria - anno 2014	6.210,35	
2016	gestione verde pubblico - manutenzione straordinaria - anno 2014	3.360,37	
2016	interventi di riqualificazione del parco giochi di viale campari -	74.033,36	1.657,34
2016	manutenzione straordinaria verde pubblico - impianto nuovi alberi a reintegro dei precedenti abbattimenti - cup g17b15000300004	34.908,86	115.091,14
2016	oneri di urbanizzazione a scomputo	15.435,00	
2016	pop092-16 - lavori di riqualificazione parchi gioco scolastici	-	100.000,00
2016	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
2016	potature di messa in sicurezza e conservative di platani di proprietà comunale in pavia storica. codice cup g16j16001070004.	-	79.500,00
2016	oneri di urbanizzazione a scomputo	20.564,00	
2016	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	-	401.203,83
2016	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	-	143.000,00
2016	riconoscimento debito fuori bilancio relativo ad esecuzione di interventi urgenti su impianti termici e agibilità.	6.479,42	
2016	sostituzione zanzariere e tapparelle asili nido - asilo nido barbieri	6.661,20	1.076,04
2016	sostituzione zanzariere e tapparelle asili nido - sistemi di protezione per le necessità degli asili nido e scuole infanzia comunali	-	12.262,76
2016	conseguimento dell'agibilità strutture di competenza dei servizi sociali (cdd, aps, ecc.) - pop087-15	59.668,95	90.331,05
2016	fornitura di arredi per servizio sociale decentrato	2.037,89	

Anno	descrizione	Importo impegnato	A FPV
2016	telecamere, impianto allarme ed antintrusione sede di corso garibaldi 69 (q.e. unico per 30/2016-16 e 55/2016-16)	-	12.000,00
2016	interventi cimitero - rifacimento completo dei refrattari dell'impianto di cremazione gem del centro di cremazione comunale	45.750,00	
2016	interventi urgenti di manutenzione al cimitero - manutenzione scale accesso piano interrato	13.968,37	
2016	interventi urgenti di manutenzione al cimitero - sistemazione monumenti ai caduti della prima e seconda guerra mondiale	10.000,00	
2016	lavori urgenti di riqualificazione cimitero maggiore	184.510,06	65.489,94
2016	manutenzione straordinaria cimiteri cittadini (cimitero di mirabello)	-	39.000,00
2016	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
2016	manutenzione straordinaria cimiteri cittadini - manutenzione impianti di cremazione	26.043,44	
2016	oneri di urbanizzazione a scomputo	27.180,00	
2016	progetto "pavia al centro" - acquisto beni mobili	1.342,00	
2016	progetto "pavia al centro" - acquisto hardware	1.268,80	
2016	info point presso la stazione ferroviaria	1.617,72	
2016	progetto " pavia al centro"	62.512,80	
2016	progetto " pavia al centro"	13.956,80	
2016	progetto "pavia al centro"	48.678,00	
	totale	3.060.648,96	5.028.749,60

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 2016 (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 2016	IMPEGNI 2016	% imp.	Peso % imp.
Rimborso di titoli obbligazionari				
Rimborso prestiti a breve termine				
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	4.144.820,00	4.021.428,23	97,02	100
Rimborso di altre forme di indebitamento				
Totale	4.144.820,00	4.021.428,23	97,02	100

ANDAMENTO DELLE SPESE NEL QUINQUIENNIO 2012/2016

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 2012/2016 e suddivise per titoli.

RIEPILOGO USCITE	2012	2013	2014	2015	2016
Tit. 1 - Correnti	81.028.704,25	81.450.065,67	78.054.547,67	77.971.958,95	78.064.247,16
Tit. 2 e 3 – In conto capitale e per incremento attività finanziarie	1.524.426,69	8.979.136,57	8.218.704,33	4.385.467,58	3.064.063,64
Tit. 4 – Rimborso di prestiti	9.075.959,51	5.766.936,34	3.262.349,60	1.377.469,47	4.021.428,23
Tit.7 – Partite di giro/servizi per conto terzi	8.988.045,20	8.539.793,67	8.303.430,21	12.856.570,87	13.763.953,25
Totali	100.617.135,65	104.735.932,25	97.839.031,81	96.591.466,87	98.913.692,28

**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 2016

Denominazione dei Programmi 2016	Stanz. Finali	Impegni	% impegnato
1. Urbanistica e territorio, mobilità e trasporti	17.148.467,37	13.183.111,70	76,88
2. Ambiente, economia ed innovazione	18.871.655,24	16.653.232,57	88,24
3. Scuola come priorità	18.926.761,24	16.221.784,06	85,71
4. Innovare Pavia: il Welfare	15.212.134,99	11.573.602,66	76,08
5. Coesione, sicurezza e legalità	6.311.174,30	5.521.752,05	87,49
6. La città del turismo, della cultura e dello sport	8.752.413,92	4.893.892,85	55,91
7. Pavia dei giovani	18.160,45	15.420,95	84,92
8. Organizzazione, trasparenza e partecipazione	25.707.268,99	17.086.942,19	66,47
Programmi effettivi di spesa	110.948.036,50	85.149.739,03	76,75
Disavanzo di amministrazione	-	-	-
Totale delle risorse impiegate nei Programmi	110.948.036,50	85.149.739,03	76,75
Servizi conto terzi	19.982.200,00	13.763.953,25	68,88
Totale generale	130.930.236,50	98.913.692,28	75,55

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 2016

Descrizione		Stanz. Finali	Impegni	% imp.
1.	Urbanistica e territorio, mobilità e trasporti			
	Spesa corrente (Tit. 1)	13.500.700,59	13.032.924,97	96,54
	Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	3.647.766,78	150.186,73	4,12
	Rimborso di prestiti (Tit. 4)	-	-	-
	Totale programma	17.148.467,37	13.183.111,70	76,88
2.	Ambiente, economia e innovazione			
	Spesa corrente (Tit. 1)	16.863.899,67	16.265.627,99	96,45
	Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	2.007.755,57	387.604,58	19,31
	Rimborso di prestiti (Tit. 4)	-	-	-
	Totale programma	18.871.655,24	16.653.232,57	88,24
3.	Scuola come priorità			
	Spesa corrente (Tit. 1)	15.647.809,91	15.279.037,58	97,64
	Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	3.278.951,33	942.746,48	28,75
	Rimborso di prestiti (Tit. 4)	-	-	-
	Totale programma	18.926.761,24	16.221.784,06	85,71
4.	Innova Pavia: il Welfare			
	Spesa corrente (Tit. 1)	11.784.490,61	10.869.271,11	92,23
	Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	3.427.644,38	704.331,55	20,55
	Rimborso di prestiti (Tit. 4)	-	-	-
	Totale programma	15.212.134,99	11.573.602,66	76,08
5.	Coesione, sicurezza e legalità			
	Spesa corrente (Tit. 1)	6.001.249,23	5.521.752,05	92,01
	Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	309.925,07	-	0,00
	Rimborso di prestiti (Tit. 4)	-	-	-
	Totale programma	6.311.174,30	5.521.752,05	87,49
6.	La città del turismo, della cultura e dello sport			
	Spesa corrente (Tit. 1)	5.026.430,29	4.266.818,08	84,89
	Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	3.725.983,63	627.074,77	16,83
	Rimborso di prestiti (Tit. 4)	-	-	-
	Totale programma	8.752.413,92	4.893.892,85	55,91
7.	Pavia città dei giovani			
	Spesa corrente (Tit. 1)	18.160,45	15.420,95	84,92
	Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	-	-	-
	Rimborso di prestiti (Tit. 4)	-	-	-
	Totale programma	18.160,45	15.420,95	84,92
8	Organizzazione, trasparenza e partecipazione			
	Spesa corrente (Tit. 1)	19.377.605,57	12.813.394,43	66,12
	Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	2.184.843,42	252.119,53	11,54
	Rimborso di prestiti (Tit. 4)	4.144.820	4.021.428,23	97,02
	Totale programma	25.707.268,99	17.086.942,19	66,47
	Totale programmi	110.948.036,50	85.149.739,03	76,75
	Servizi conto terzi	19.982.200,00	13.763.953,25	68,88
	Totale generale	130.930.236,50	98.913.692,28	75,55

LO STATO DI ATTUAZIONE 2016 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 2016- 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

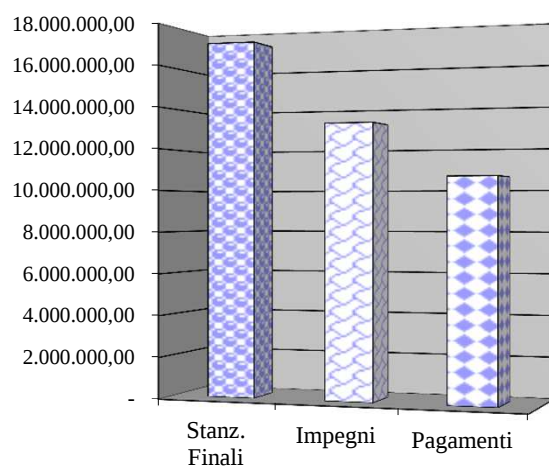
5. Coesione, sicurezza e legalità	CR08	Servizio pari opportunità
	CR21	Uffici giudiziari
	CR23	Polizia locale
	CR26	Sicurezza urbana e ordine pubblico
	CR66	Protezione civile
6. La città del turismo, della cultura e dello sport	CR43	Piscine comunali, Stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti
	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
7. Pavia città dei giovani	CR90	Sistema bibliotecario
	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 2016

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
1. Urbanistica e territorio, mobilità e trasporti			
Spesa corrente (Tit. 1)	13.500.700,59	13.032.924,97	10.509.626,59
Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	3.647.766,78	150.186,73	124.586,76
Rimborso di prestiti (Tit. 4)	-	-	-
Totale programma	17.148.467,37	13.183.111,70	10.634.213,35

Urbanistica e territorio, mobilità e trasporti

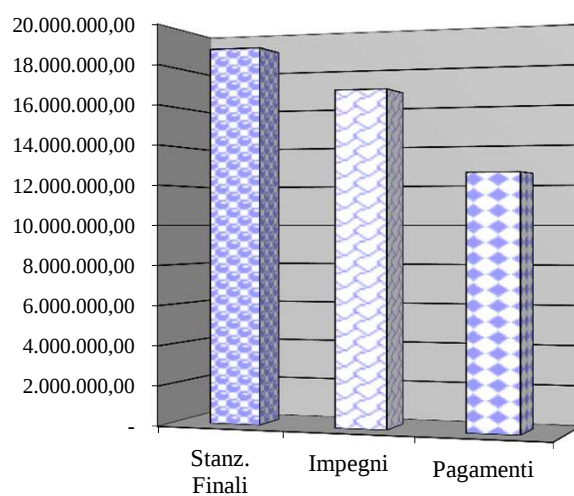


PROGRAMMA 2: AMBIENTE, ECONOMIA E INNOVAZIONE

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA - COMPETENZA 2016

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
2. Ambiente, economia ed innovazione			
Spesa corrente (Tit. 1)	16.863.899,67	16.265.627,99	12.315.952,56
Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	2.007.755,57	387.604,58	228.158,32
Rimborso di prestiti (Tit. 4)	-	-	-
Totale programma	18.871.655,24	16.653.232,57	12.544.110,88

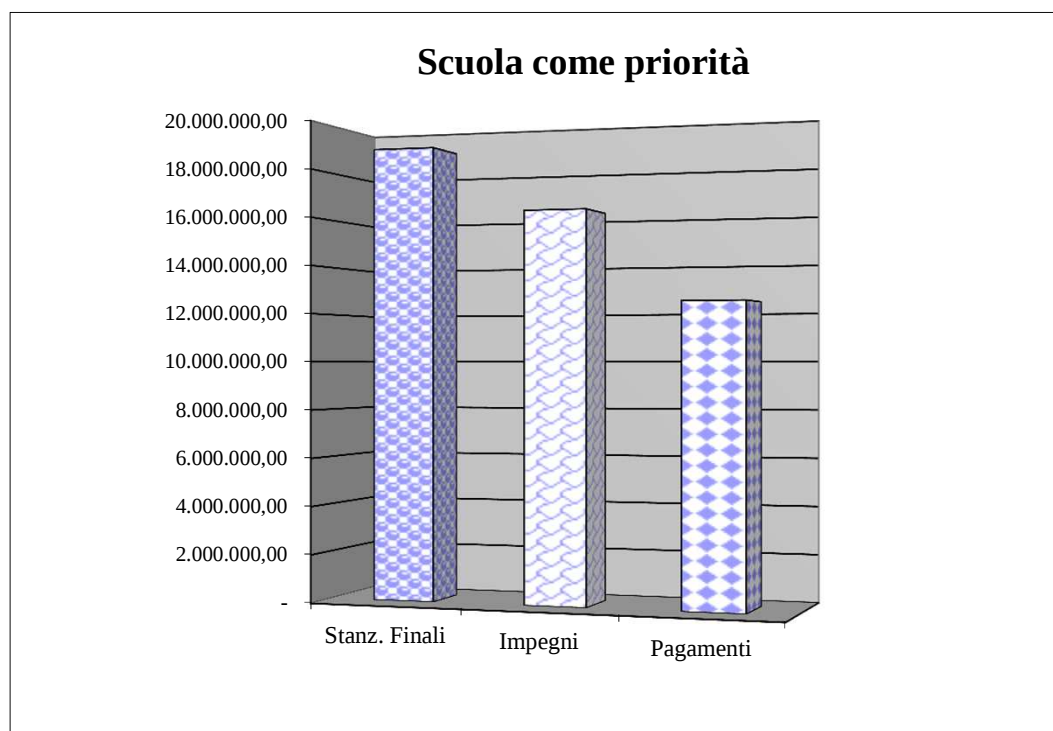
Ambiente, economia ed innovazione



PROGRAMMA 3: SCUOLA COME PRIORITA'

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA - COMPETENZA 2016

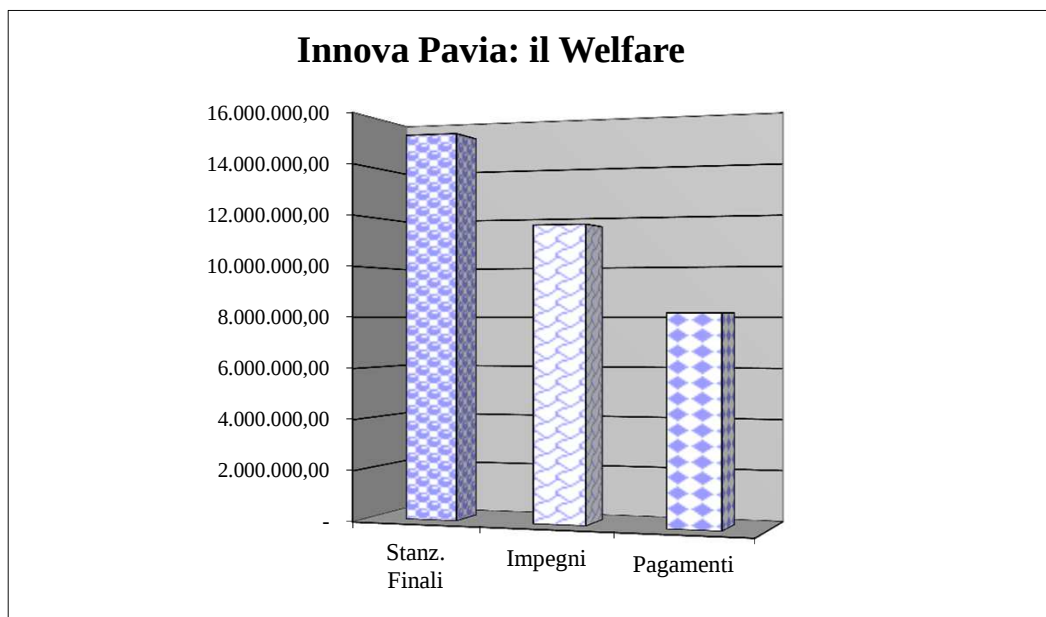
Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
3. Scuola come priorità			
Spesa corrente (Tit. 1)	15.647.809,91	15.279.037,58	11.661.640,13
Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	3.278.951,33	942.746,48	790.876,39
Rimborso di prestiti (Tit. 4)	-	-	-
Totale programma	18.926.761,24	16.221.784,06	12.452.516,52



PROGRAMMA 4: INNOVA PAVIA: IL WELFARE

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA - COMPETENZA 2016

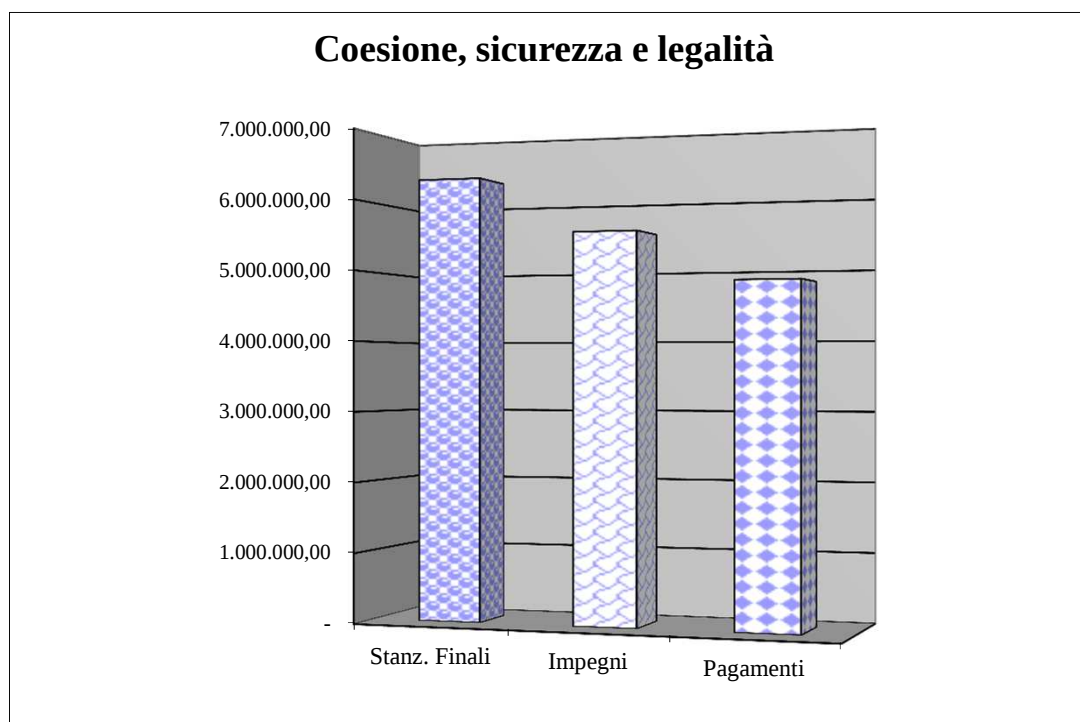
Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
4. Innova Pavia: il Welfare			
Spesa corrente (Tit. 1)	11.784.490,61	10.869.271,11	7.612.731,45
Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	3.427.644,38	704.331,55	565.247,03
Rimborso di prestiti (Tit. 4)	-	-	-
Totale programma	15.212.134,99	11.573.602,66	8.177.978,48



PROGRAMMA 5: COESIONE, SICUREZZA E LEGALITA'

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA - COMPETENZA 2016

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
5. Coesione, sicurezza e legalità			
Spesa corrente (Tit. 1)	6.001.249,23	5.521.752,05	4.820.524,22
Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	309.925,07	-	0,00
Rimborso di prestiti (Tit. 4)	-	-	-
Totale programma	6.311.174,30	5.521.752,05	4.820.524,22

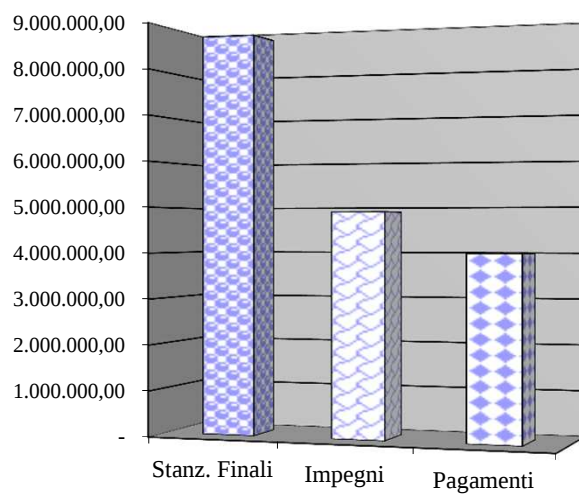


PROGRAMMA 6: LA CITTA' DEL TURISMO, DELLA CULTURA E DELLO SPORT

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA - COMPETENZA 2016

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
6. La città del turismo, della cultura e dello sport			
Spesa corrente (Tit. 1)	5.026.430,29	4.266.818,08	3.481.121,88
Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	3.725.983,63	627.074,77	526.322,53
Rimborso di prestiti (Tit. 4)	-	-	-
Totale programma	8.752.413,92	4.893.892,85	4.007.444,41

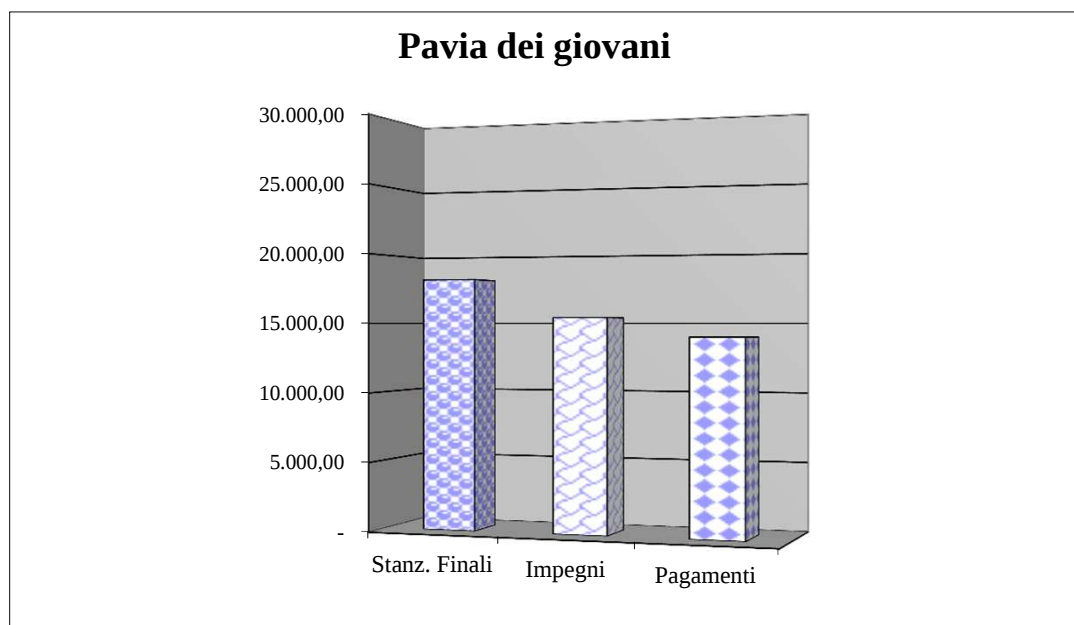
La città del turismo, della cultura e dello sport



PROGRAMMA 7: PAVIA DEI GIOVANI

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA - COMPETENZA 2016

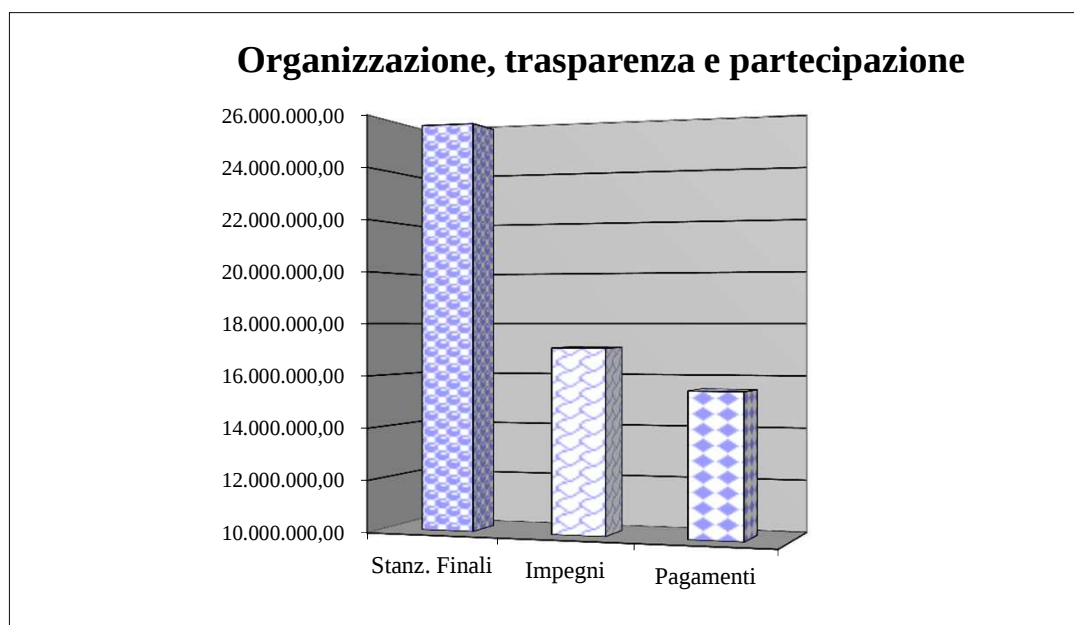
Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
7. Pavia dei giovani			
Spesa corrente (Tit. 1)	18.160,45	15.420,95	14.048,07
Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	-	-	-
Rimborso di prestiti (Tit. 4)	-	-	-
Totale programma	18.160,45	15.420,95	14.048,07



PROGRAMMA 8: ORGANIZZAZIONE, TRASPARENZA E PARTECIPAZIONE

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA - COMPETENZA 2016

Descrizione		Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
8.	Organizzazione, trasparenza e partecipazione			
	Spesa corrente * (Tit. 1)	19.377.605,57	12.813.394,43	11.330.878,20
	Spesa in C/Capitale (Tit. 2 e 3)	2.184.843,42	252.119,53	157.564,81
	Rimborso di prestiti (Tit. 4)	4.144.820,00	4.021.428,23	4.021.428,23
	Totale programma	25.707.268,99	17.086.942,19	15.509.871,24



* compresi fondo crediti dubbia esigibilità e altri fondi.

LO STATO DI ATTUAZIONE DELLE SINGOLE MISSIONI 2016

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 2016. 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 2016

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	% imp.
1. Servizi istituzionali e generali e di gestione			
Spesa corrente (Tit. 1)	17.562.745,67	14.789.803,06	84,21
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	2.338.443,42	288.607,29	12,34
Totale missione	19.901.189,09	15.078.410,35	75,77
2. Giustizia			
Spesa corrente (Tit. 1)	1.936,00	-	0,00
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	164.825,07	-	0,00
Totale missione	166.761,07	-	0,00
3. Ordine pubblico e sicurezza			
Spesa corrente (Tit. 1)	5.556.810,67	5.236.345,50	94,23
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	143.000,00	-	0,00
Totale missione	5.699.810,67	5.236.345,50	91,87
4. Istruzione e diritto allo studio			
Spesa corrente (Tit. 1)	11.838.965,56	11.578.069,52	97,80
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	3.252.471,33	929.605,86	28,58
Totale missione	15.091.436,89	12.507.675,38	82,88
5. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali			
Spesa corrente (Tit. 1)	3.696.197,24	3.311.129,31	89,58
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	2.252.983,63	592.353,97	26,29
Totale missione	5.949.180,87	3.903.483,28	65,61
6. Politiche giovanili, sport e tempo libero			
Spesa corrente (Tit. 1)	985.681,31	828.625,58	84,07
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	1.100.000,00	34.720,80	3,16
Totale missione	2.085.681,31	863.346,38	41,39
7. Turismo			
Spesa corrente (Tit. 1)	362.712,19	142.484,14	39,28
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	373.000,00	-	-
Totale missione	735.712,19	142.484,14	19,37
8. Assetto del territorio ed edilizia abitativa			
Spesa corrente (Tit. 1)	1.527.694,73	1.434.868,15	93,92
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	2.370.594,38	358.938,16	15,14
Totale missione	3.898.289,11	1.793.806,31	46,02
9. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
Spesa corrente (Tit. 1)	14.862.922,30	14.574.264,81	98,06
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	1.621.086,07	194.560,70	12,00
Totale missione	16.484.008,37	14.768.825,51	89,59
10. Trasporti e diritto alla mobilità			
Spesa corrente (Tit. 1)	11.672.751,03	11.294.724,78	96,76
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	3.637.766,78	150.186,73	4,13
Totale missione	15.310.517,81	11.444.911,51	74,75
11. Soccorso civile			
Spesa corrente (Tit. 1)	57.776,09	48.196,50	83,42
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Totale missione	57.776,09	48.196,50	83,42
12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
Spesa corrente (Tit. 1)	14.894.399,96	13.908.129,18	93,38
Spesa in C/Capitale (Tit. 2/3)	1.093.530,00	358.534,01	32,79
Totale missione	15.987.929,96	14.266.663,19	89,23
13. Tutela della salute			
Spesa corrente (Tit. 1)	-	-	-
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Totale missione	-	-	-

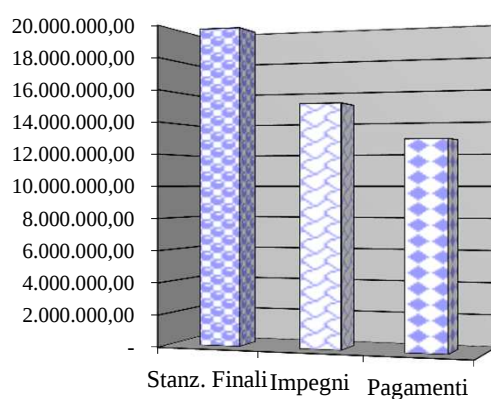
14. Sviluppo economico e competitività			
Spesa corrente (Tit. 1)	1.008.236,03	755.196,51	74,90
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	27.180,00	27.180,00	100,00
Spesa per incremento attiv. finanz. (Tit. 3)	-	-	-
Totale missione	1.035.416,03	782.376,51	75,56
15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale			
Spesa corrente (Tit. 1)	180.265,54	144.614,12	80,22
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	207.989,50	129.376,12	62,20
Totale missione	388.255,04	273.990,24	70,57
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)	-	-	-
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Totale missione	-	-	-
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	17.796,00	83,74
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Totale missione	21.252,00	17.796,00	83,74
20. Fondi ed accantonamenti			
Spesa corrente (Tit. 1)	3.990.000,00	-	-
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Totale missione	3.990.000,00	-	-
50. Debito pubblico			
Spesa corrente (Tit. 1)	-	-	-
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Rimborso di prestiti (Tit. 4)	4.144.820,00	4.021.428,23	97,02
Totale missione	4.144.820,00	4.021.428,23	97,02
60. Anticipazioni finanziarie			
Spesa corrente (Tit. 1)	-	-	-
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Totale missione	-	-	-
Totale missioni	110.948.036,50	85.149.739,03	76,75
99. Servizi per conto terzi	19.982.200,00	13.763.953,25	68,88
Totale generale	130.930.236,50	98.913.692,28	75,55

MISSIONE 1: SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2016

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
1. Servizi istituzionali, generali e di gestione			
Spesa corrente (Tit. 1)	17.562.745,67	14.789.803,06	12.678.957,36
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	2.338.443,42	288.607,29	164.784,77
Totale missione	19.901.189,09	15.078.410,35	12.843.742,13

Servizi istituzionali, generali e di gestione



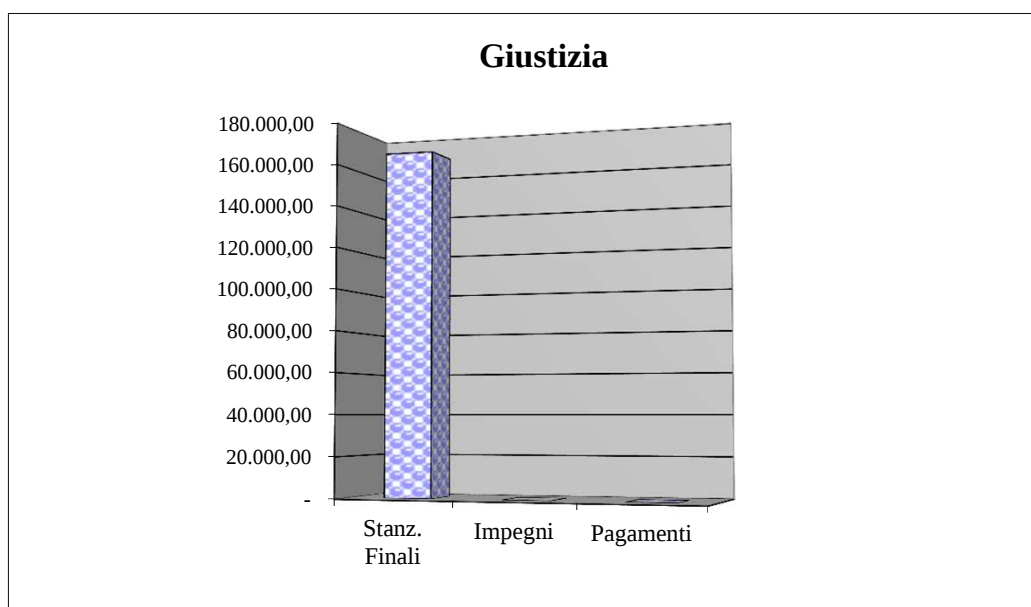
SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 1 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1- Organi istituzionali	1.971.052,78		1.971.052,78
Programma 2 - Segreteria generale	1.882.661,15	36.487,76	1.919.148,91
Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	2.113.807,12	-	2.113.807,12
Programma 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	889.265,73		889.265,73
Programma 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	411.183,60	207.420,81	618.604,41
Programma 6 - Ufficio tecnico	2.942.455,29	44.698,72	2.987.154,01
Programma 7 - Elezioni e consultazioni popolari, anagrafe e stato civile	1.092.220,34	-	1.092.220,34
Programma 8 - Statistica e sistemi informativi	999.098,38	-	999.098,38
Programma 9 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali			-
Programma 10 - Risorse umane	982.955,37		982.955,37
Programma 11 - Altri servizi generali	1.505.103,30	-	1.505.103,30
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	14.789.803,06	288.607,29	15.078.410,35

MISSIONE 2: GIUSTIZIA

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2016

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
2. Giustizia			
Spesa corrente (Tit. 1)	1.936,00	-	-
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	164.825,07	-	-
Totale missione	166.761,07	-	-



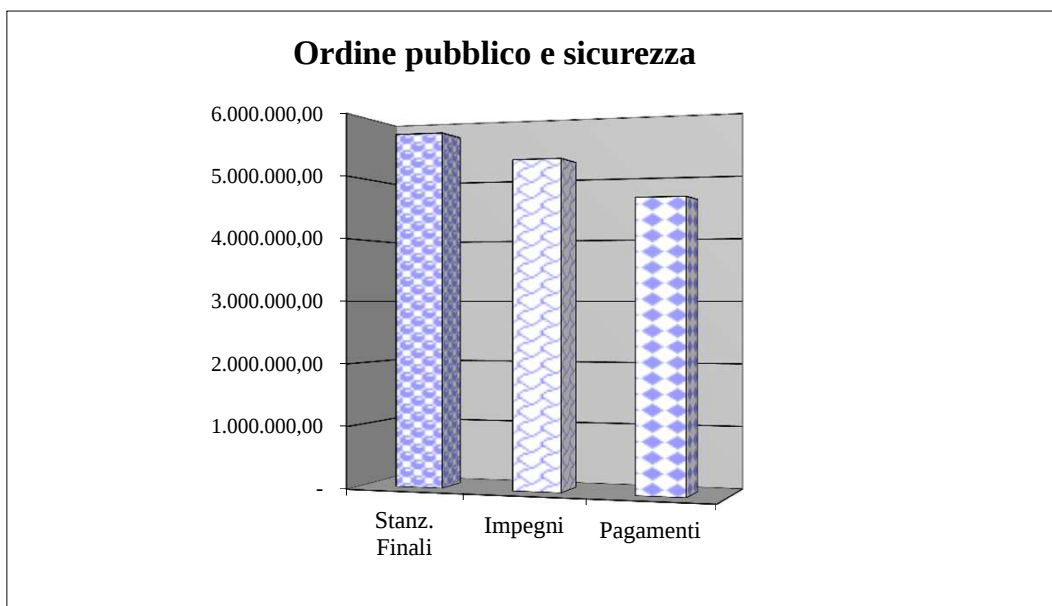
SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 2 PER PROGRAMMA

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

MISSIONE 3: ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2016

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
3. Ordine pubblico e sicurezza			
Spesa corrente (Tit. 1)	5.556.810,67	5.236.345,50	4.602.678,11
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	143.000,00	-	0,00
Totale missione	5.699.810,67	5.236.345,50	4.602.678,11



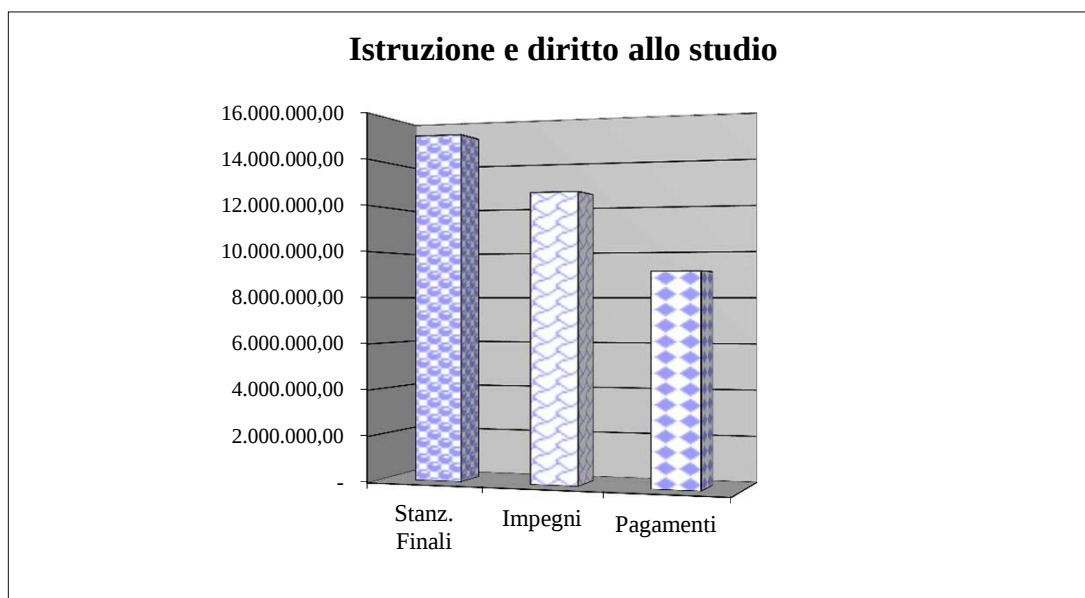
SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 3 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Polizia locale e amministrativa	5.236.345,50	-	5.236.345,50
Programma 2 - Sistema integrato di sicurezza urbana	-	-	-
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	5.236.345,50	0,00	5.236.345,50

MISSIONE 4: ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2016

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
4. Istruzione e diritto allo studio			
Spesa corrente (Tit. 1)	11.838.965,56	11.578.069,52	8.327.582,39
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	3.252.471,33	929.605,86	784.215,19
Totale missione	15.091.436,89	12.507.675,38	9.111.797,58



SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 4 PER PROGRAMMA

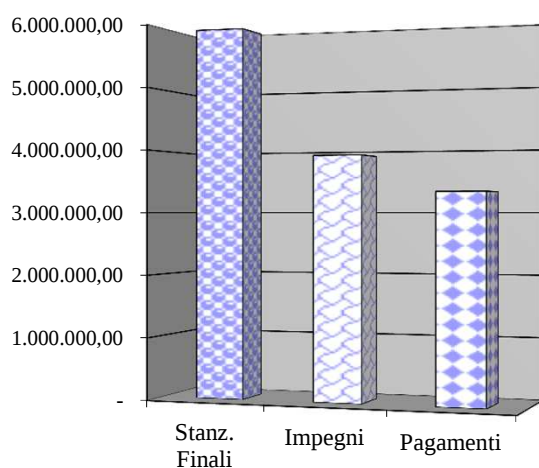
	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Istruzione prescolastica	3.574.655,76	305.159,63	3.879.815,39
Programma 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	1.371.394,58	453.544,03	1.824.938,61
Programma 4 - Istruzione universitaria	938.039,75	-	938.039,75
Programma 5 - Istruzione tecnica superiore	-	-	-
Programma 6 - Servizi ausiliari all'istruzione	4.592.490,61	170.902,20	4.763.392,81
Programma 7 - Diritto allo studio	1.101.488,82	-	1.101.488,82
TOTALE MISSIONE 4: Istruzione e diritto allo studio	11.578.069,52	929.605,86	12.507.675,38

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

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2016

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
5. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali			
Spesa corrente (Tit. 1)	3.696.197,24	3.311.129,31	2.836.299,96
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	2.252.983,63	592.353,97	491.601,73
Totale missione	5.949.180,87	3.903.483,28	3.327.901,69

Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali



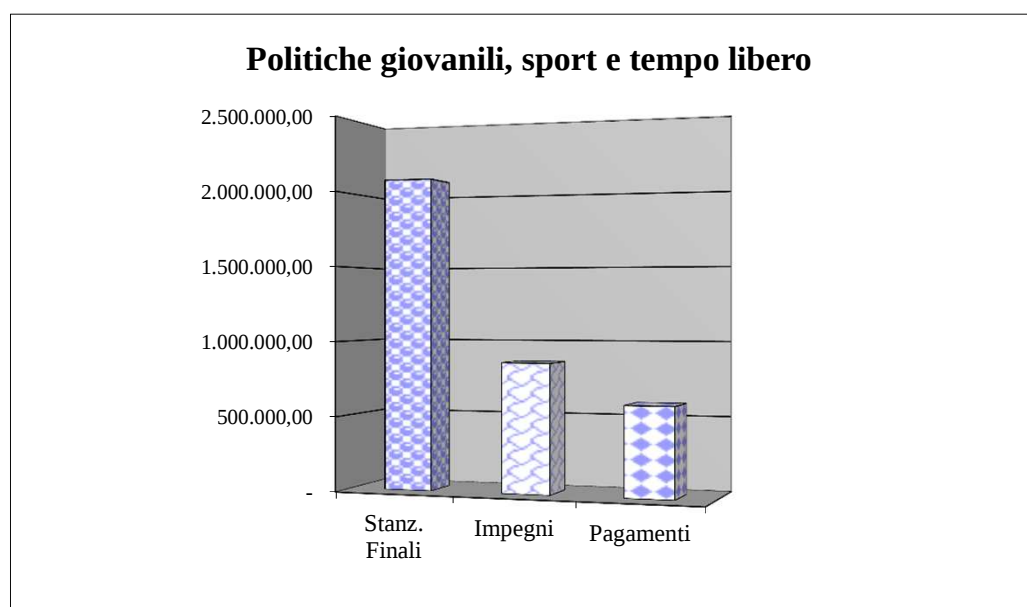
SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 5 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico.	-	585.853,97	585.853,97
Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	3.311.129,31	6.500,00	3.317.629,31
TOTALE MISSIONE 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	3.311.129,31	592.353,97	3.903.483,28

MISSIONE 6: POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2016

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
6. Politiche giovanili, sport e tempo libero			
Spesa corrente (Tit. 1)	985.681,31	828.625,58	562.825,40
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	1.100.000,00	34.720,80	34.720,80
Totale missione	2.085.681,31	863.346,38	597.546,20



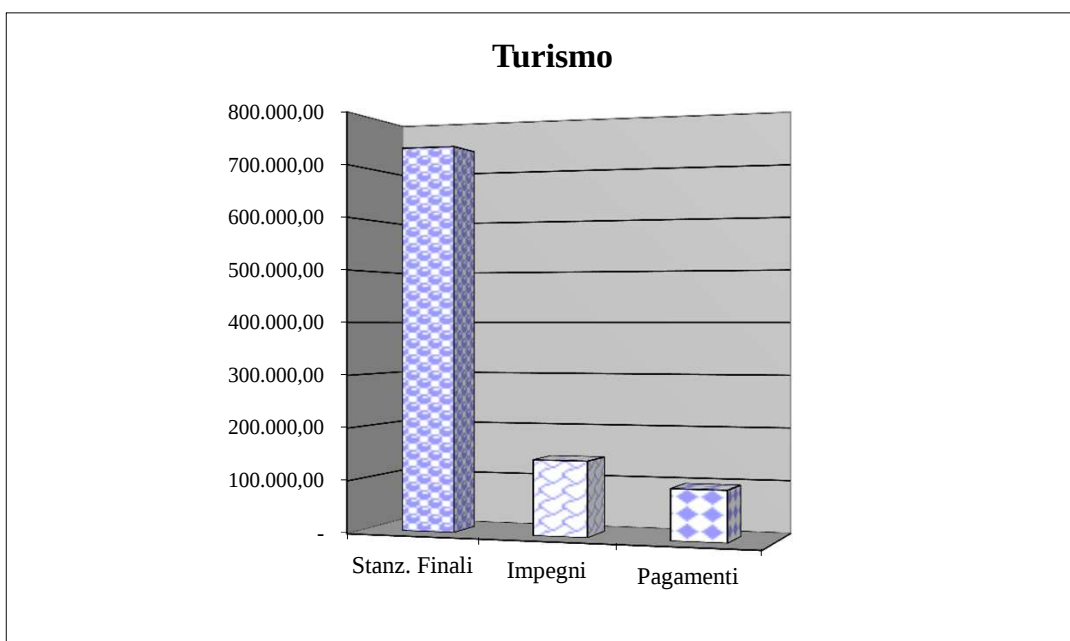
SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 6 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Sport e tempo libero	813.204,63	34.720,80	847.925,43
Programma 2 - Giovani	15.420,95	-	15.420,95
TOTALE MISSIONE 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	828.625,58	34.720,80	863.346,38

MISSIONE 7: TURISMO

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2016

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
7. Turismo			
Spesa corrente (Tit. 1)	362.712,19	142.484,14	96.044,59
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	373.000,00	-	-
Totale missione	735.712,19	142.484,14	96.044,59



SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 7 PER PROGRAMMA

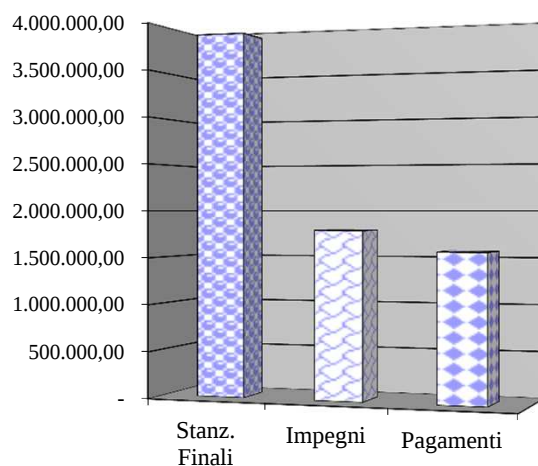
	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	142.484,14	-	142.484,14
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	142.484,14	-	142.484,14

MISSIONE 8: ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2016

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
8. Assetto del territorio ed edilizia abitativa			
Spesa corrente (Tit. 1)	1.527.694,73	1.434.868,15	1.225.482,12
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	2.370.594,38	358.938,16	350.103,26
Totale missione	3.898.289,11	1.793.806,31	1.575.585,38

Assetto del territorio ed edilizia abitativa



SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 8 PER PROGRAMMA

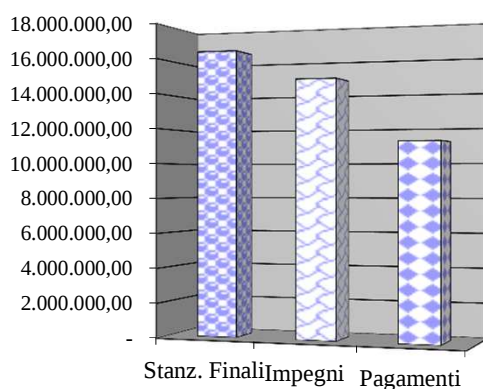
	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Urbanistica e assetto del territorio	772.758,16	-	772.758,16
Programma 2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	662.109,99	358.938,16	1.021.048,15
TOTALE MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.434.868,15	358.938,16	1.793.806,31

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

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2016

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
9. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
Spesa corrente (Tit. 1)	14.862.922,30	14.574.264,81	11.127.978,56
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	1.621.086,07	194.560,70	91.562,24
Totale missione	16.484.008,37	14.768.825,51	11.219.540,80

Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente



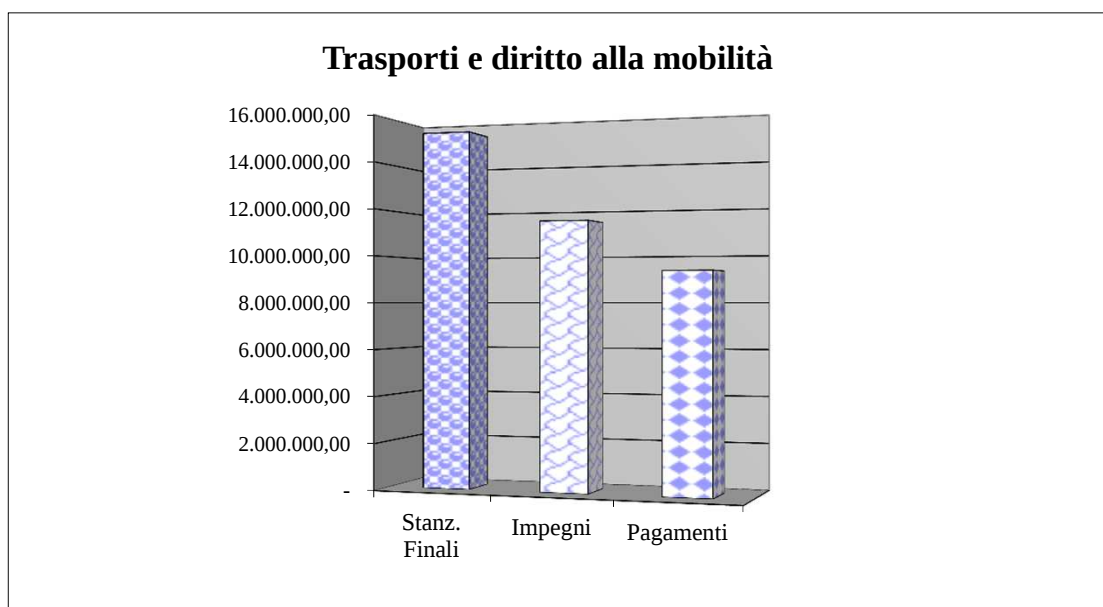
SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 9 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Difesa del suolo	-	-	-
Programma 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1.655.883,29	173.996,70	1.829.879,99
Programma 3 - Rifiuti	12.661.923,69	-	12.661.923,69
Programma 4 - Servizio idrico integrato	115.003,54	20.564,00	135.567,54
Programma 5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	24.941,33	-	24.941,33
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	116.512,96	-	116.512,96
TOTALE MISSIONE 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	14.574.264,81	194.560,70	14.768.825,51

MISSIONE 10: TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2016

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
10. Trasporti e diritto alla mobilità			
Spesa corrente (Tit. 1)	11.672.751,03	11.294.724,78	9.205.464,38
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	3.637.766,78	150.186,73	124.586,76
Totale missione	15.310.517,81	11.444.911,51	9.330.051,14



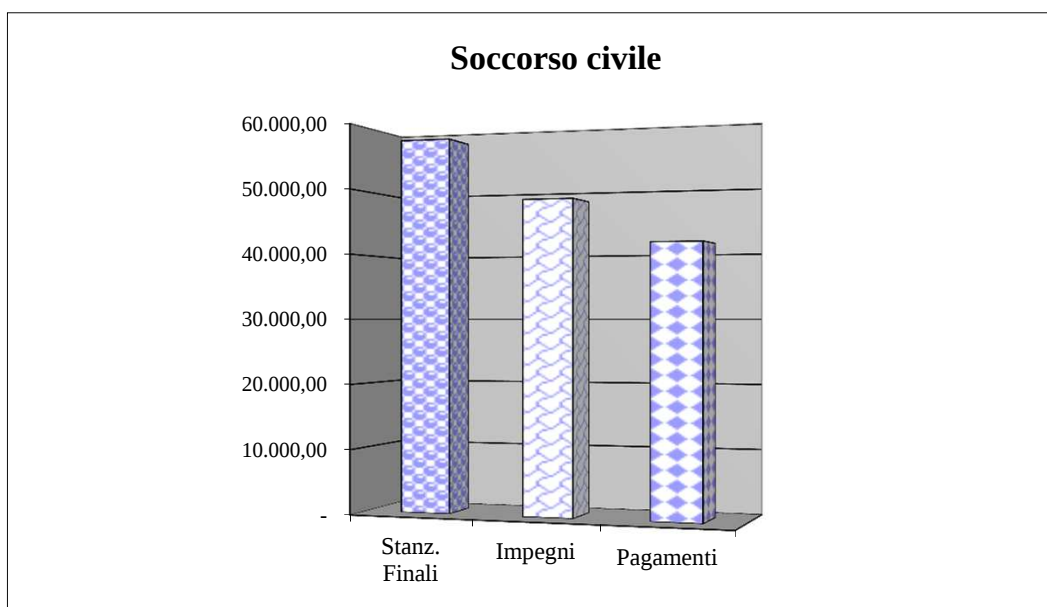
SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 10 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Trasporto pubblico su ferrovia	-	-	-
Programma 2 - Trasporto pubblico locale	7.205.893,48	-	7.205.893,48
Programma 3 - Trasporto per vie d'acqua	-	-	-
Programma 4 - Altre modalità di trasporto	-	-	-
Programma 5 - Viabilità ed infrastrutture stradali	4.088.831,30	150.186,73	4.239.018,03
TOTALE MISSIONE 10: Trasporti e diritto alla mobilità	11.294.724,78	150.186,73	11.444.911,51

MISSIONE 11: SOCCORSO CIVILE

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2016

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
11. Soccorso civile			
Spesa corrente (Tit. 1)	57.776,09	48.196,50	41.485,87
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Totale missione	57.776,09	48.196,50	41.485,87



SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 11 PER PROGRAMMA

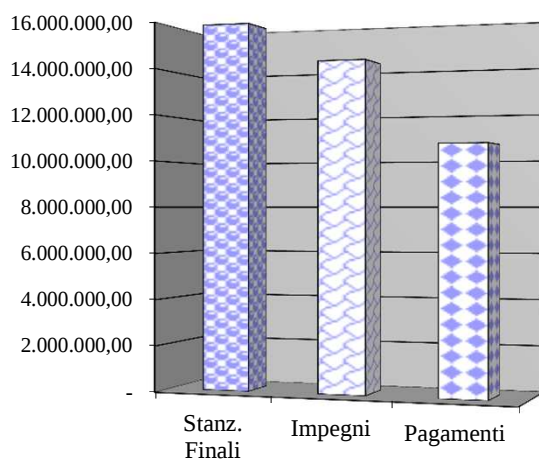
	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Sistema di protezione civile	48.196,50	-	48.196,50
Programma 2 - Interventi a seguito di calamità naturali	-	-	-
TOTALE MISSIONE 11: Soccorso civile	48.196,50	-	48.196,50

MISSIONE 12: DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2016

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
Spesa corrente (Tit. 1)	14.894.399,96	13.908.129,18	10.451.998,83
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	1.088.730,00	355.119,33	221.804,97
Spesa per incremento attività finanziarie (Tit. 3)	4.800,00	3.414,68	
Totale missione	15.987.929,96	14.266.663,19	10.673.803,80

Diritti sociali, politiche sociali e famiglia



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	6.969.622,08	13.140,62	6.982.762,70
Programma 2 - Interventi per la disabilità	1.393.563,45	-	1.393.563,45
Programma 3 - Interventi per gli anziani	2.002.623,63	2.037,89	2.004.661,52
Programma 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	1.686.568,62	59.668,95	1.746.237,57
Programma 5 - Interventi per le famiglie	318.227,00	-	318.227,00
Programma 6 - Interventi per il diritto alla casa	249.306,34	3.414,68	252.721,02
Programma 7 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	1.999,18	-	1.999,18
Programma 8 - Cooperazione e associazionismo	-	-	-
Programma 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale	1.286.218,88	280.271,87	1.566.490,75
TOTALE MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	13.908.129,18	358.534,01	14.266.663,19

MISSIONE 13: TUTELA DELLA SALUTE

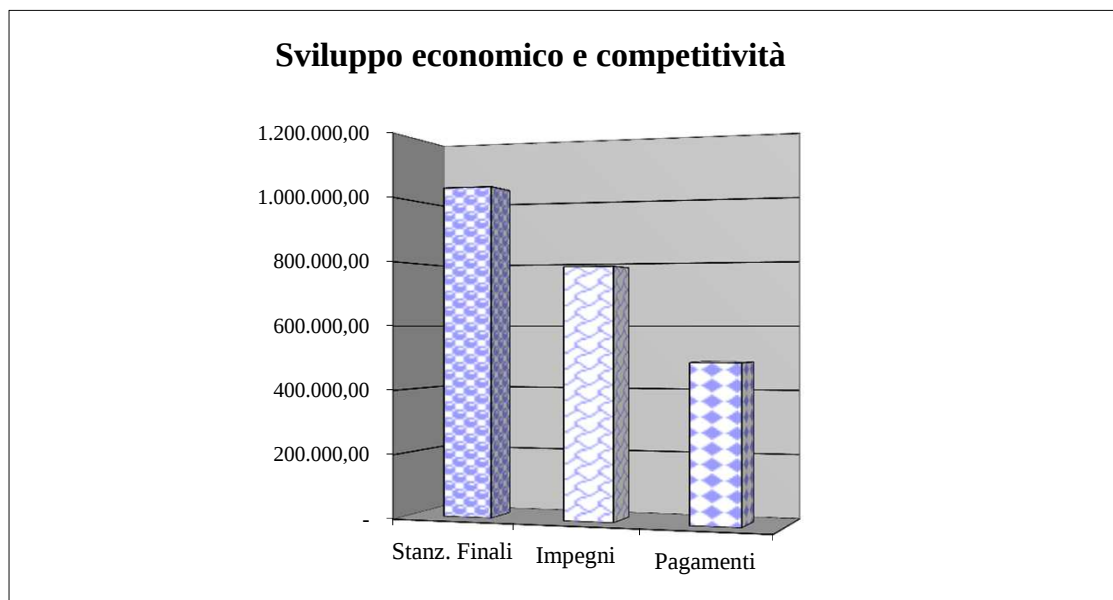
SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2016

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 2016

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
14. Sviluppo economico e competitività			
Spesa corrente (Tit. 1)	1.008.236,03	755.196,51	490.256,78
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	27.180,00	27.180,00	-
Spesa per incremento attività finanziarie (Tit. 3)	-	-	-
Totale missione	1.035.416,03	782.376,51	490.256,78



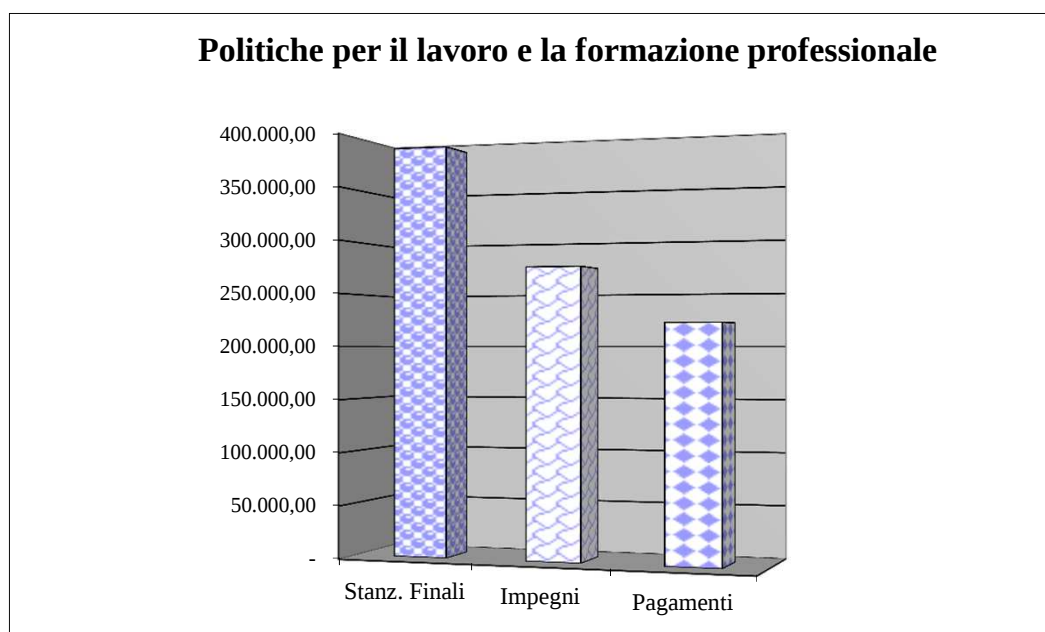
SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 14 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Industria, PMI e Artigianato	175.926,81	-	175.926,81
Programma 2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	436.056,66	-	436.056,66
Programma 3 - Ricerca e innovazione	-	-	-
Programma 4 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	143.213,04	27.180,00	170.393,04
TOTALE MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitività,	755.196,51	27.180,00	782.376,51

MISSIONE 15: POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2016

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale			
Spesa corrente (Tit. 1)	180.265,54	144.614,12	92.608,75
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	207.989,50	129.376,12	129.376,12
Totale missione	388.255,04	273.990,24	221.984,87



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	-	129.376,12	129.376,12
Programma 2 - Formazione professionale	-	-	-
Programma 3 - Sostegno all'occupazione	144.614,12	-	144.614,12
TOTALE MISSIONE 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale	144.614,12	129.376,12	273.990,24

MISSIONE 16: AGRICOLTURA, POLITICHE E AGROALIMENTARE E PESCA

SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2016

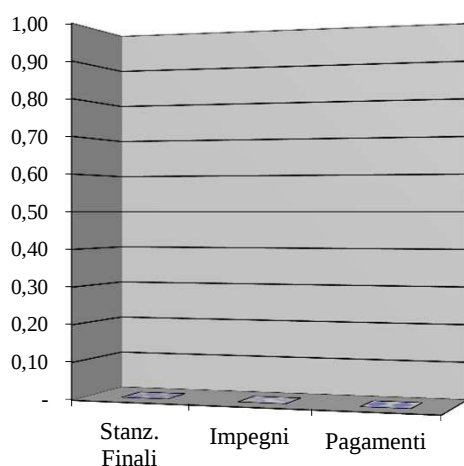
Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			
Spesa corrente (Tit. 1)	-	-	-
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Rimborso di prestiti (Tit. 3)	-	-	-
Totale missione	-	-	-

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)	-	-	-
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	0,00
Totale missione	-	-	-

Energia e diversificazione delle fonti energetiche



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

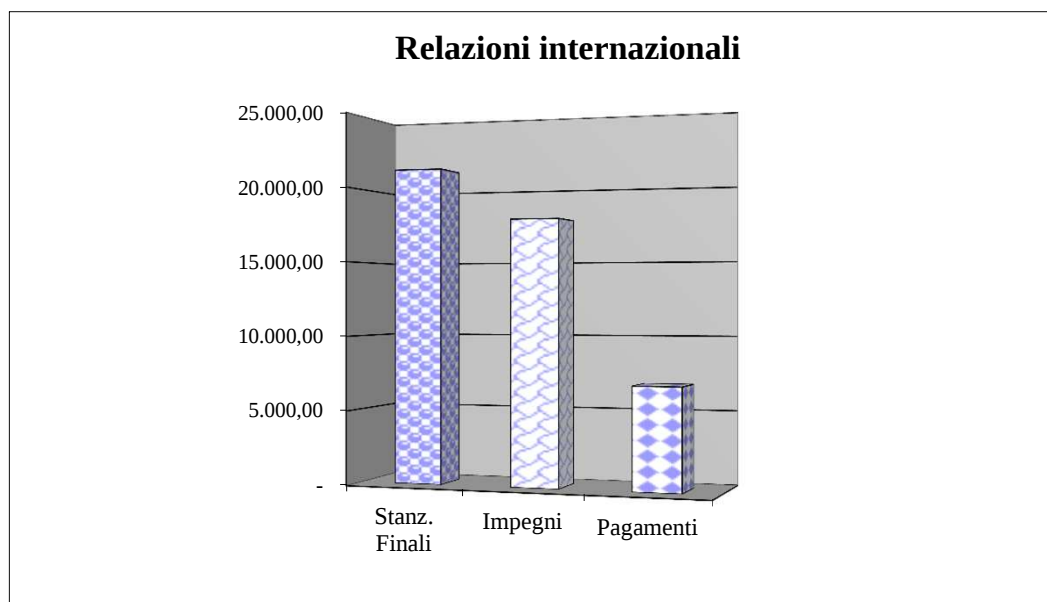
SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE - COMPETENZA 2016

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 2016

Descrizione	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
19. Relazioni internazionali			
Spesa corrente (Tit. 1)	21.252,00	17.796,00	6.860,00
Spesa in C/Capitale (Tit. 2)	-	-	-
Totale missione	21.252,00	17.796,00	6.860,00



SINTESI FINANZIARIA DELLA MISSIONE 19 PER PROGRAMMA

	Tit. 1 Correnti	Tit. 2 in C/Capitale	Totale
Programma 1 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	17.796,00	-	17.796,00
TOTALE MISSIONE 19: Relazioni internazionali	17.796,00	-	17.796,00

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) 2016–2019, approvato dal consiglio Comunale con deliberazione n. 10 del 23/3/2016, 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. 153 del 28/7/2016.

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

Analisi per politica di Mandato del rapporto tra utilizzo/recupero di risorse finanziarie di parte corrente e obiettivi strategici/di sviluppo.						
Politiche di Mandato	N. obiettivi strategici/ di sviluppo di settore anno 2016	% 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	11	97,38%	351.166,78	99,74%	18.487,72	
2. Ambiente, economia e innovazione	13	97,61%	398.414,00	93,20%	120.415,93	
3. Scuola come priorità	9	99,02%	151.410,04	98,96%	48.910,65	
4. Innova Pavia: il welfare	10	97,42%	288.367,41	92,74%	462.537,58	
5. Coesione, sicurezza e legalità	9	95,56%	256.308,20	100,31%		21.756,07
6. La città del turismo, della cultura e dello sport	9	90,28%	459.131,72	76,03%	215.410,18	
7. Pavia dei giovani	2	92,77%	1.201,42	0,00%	10.000,00	
8. Organizzazione, trasparenza e partecipazione	25	92,68%	1.011.373,56	101,35%		787.809,73
TOTALE	88	96,40%	2.917.373,13	99,92%	66.196,26	

* 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 2016

SERVIZI (Accertamenti/Impegni)		Entrate (+)	Uscite (-)	Risultato	% copertura
1	Organi istituzionali		1.971.052,78	-1.971.052,78	-
2	Amministrazione generale		8.572.738,72	-8.572.738,72	-
3	Ufficio Tecnico		2.942.455,29	-2.942.455,29	-
4	Anagrafe e stato civile		1.092.220,34	-1.092.220,34	-
5	Servizio statistico		211.335,93	-211.335,93	-
6	Giustizia		-	-	-
7	Polizia locale e amministrativa		5.236.345,50	-5.236.345,50	-
8	Protezione civile		48.196,50	-48.196,50	-
9	Istruzione primaria e secondaria inferiore		4.880.292,34	-4.880.292,34	-
10	Servizi necroscopici e cimiteriali	822.609,98	776.041,87	46.568,11	106,00
11	Nettezza urbana *	13.126.000,00	13.126.000,00	-	100,00
12	Viabilità e illuminazione		4.088.831,30	-4.088.831,30	-
Totali		13.948.609,98	42.945.510,57	-28.996.900,59	

* 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 2016 non è ancora disponibile.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE - BILANCIO 2016

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*	876.062,89	1.850.484,03	-974.421,14	47,34	51,16	- 3,82
4 Convitti, campeggi, case vacanze	-	-	-	-		
5 Colonie e soggiorni stagionali	-	-	-	-		
6 Corsi extrascolastici						
7 Giardini zoologici e botanici	-	-	-	-		
8 Impianti sportivi	170.149,43	698.925,90	-528.776,47	24,34	22,33	2,01
9 Mattatoi pubblici	-	-	-	-		
10 Mense non scolastiche	-	-	-	-		
11 Mense scolastiche	3.025.513,40	3.905.547,26	-880.033,86	77,47	74,36	3,11
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	94.146,87	1.010.351,34	-916.204,47	9,32	11,63	- 2,31
19 Spettacoli	-	-	-	-		
20 Trasporto carni macellate	-	-	-	-		
21 Servizi cimiteriali	747.250,00	405.328,01	341.921,99	184,36	204,12	- 19,76
22 Uso di locali non istituzionali						
Altri servizi a domanda						
23 individuale (trasporto alunni)	1.188,99	45.674,40	-44.485,41	2,60	3,70	- 1,10
Totali	4.914.311,58	7.916.310,94	-3.001.999,36	62,08	60,00	2,08

* 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 Frascini 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 2,08%

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE – ANDAMENTO ENTRATE 2012/2016

SERVIZI	2012	2013	2014	2015	2016
1 Alberghi, case di riposo e di ricovero					
2 Alberghi diurni e bagni pubblici					
3 Asili nido	931.607,99	980.880,74	988.430,06	950.514,37	876.062,89
4 Convitti, campeggi, case vacanze					
5 Colonie e soggiorni stagionali					
6 Corsi extrascolastici					
7 Giardini zoologici e botanici					
8 Impianti sportivi	150.827,80	136.013,46	106.228,34	191.233,74	170.149,43
9 Mattatoi pubblici					
10 Mense non scolastiche					
11 Mense scolastiche	2.933.579,95	2.752.224,64	2.899.487,23	2.875.680,69	3.025.513,40
12 Mercati e fiere attrezzate					
13 Parcheggi custoditi e parchimetri					
14 Pesa pubblica					
15 Servizi turistici diversi					
16 Spurgo pozzi neri					
17 Teatri	3.326.197,00	3.517.588,00	3.511.091,00	3.873.136,00	N.D.
18 Musei, gallerie e mostre	153.068,68	79.271,03	199.193,89	163.789,79	94.146,87
19 Spettacoli					
20 Trasporto carni macellate					
21 Servizi cimiteriali	756.851,81	758.250,00	693.430,00	938.840,00	747.250,00
22 Uso di locali non istituzionali					
23 Altri servizi a domanda individuale (trasporto alunni)	2.160,20	2.760,25	2.070,73	1.859,42	1.188,99
Totale	8.254.293,43	8.226.988,12	8.399.931,25	8.995.054,01	4.914.311,58

* Gli importi si riferiscono al Bilancio della Fondazione Teatro Fraschini. Il conto consuntivo 2016 non è ancora disponibile.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE – ANDAMENTO USCITE 2012/2016

SERVIZI	2012	2013	2014	2015	2016
1 Alberghi, case di riposo e di ricovero					
2 Alberghi diurni e bagni pubblici					
3 Asili nido	2.062.012,97	2.066.037,77	2.039.706,58	1.934.707,94	1.850.484,03 *
4 Convitti, campeggi, case vacanze					
5 Colonie e soggiorni stagionali					
6 Corsi extrascolastici					
7 Giardini zoologici e botanici					
8 Impianti sportivi	909.408,83	901.493,27	782.677,61	751.956,70	698.925,90
9 Mattatoi pubblici					
10 Mense non scolastiche					
11 Mense scolastiche	3.865.048,62	3.818.649,88	3.864.924,17	3.816.840,68	3.905.547,26
12 Mercati e fiere attrezzate					
13 Parcheggi custoditi e parchimetri					
14 Pesa pubblica					
15 Servizi turistici diversi					
16 Spurgo pozzi neri					
17 Teatri	3.308.695,00	3.471.015,00	3.459.080,00	3.781.149,00	N.D. **
18 Musei, gallerie e mostre	1.223.379,19	1.179.431,75	1.119.540,27	1.144.207,26	1.010.351,34
19 Spettacoli					
20 Trasporto carni macellate					
21 Servizi cimiteriali	569.891,57	343.312,62	309.601,01	488.865,83	405.328,01
22 Uso di locali non istituzionali					
23 Altri servizi a domanda individuale (trasporto alunni)	99.460,25	91.994,68	79.002,13	64.066,97	45.674,40
Totale	12.037.896,43	11.871.934,97	11.654.531,77	11.981.794,38	7.916.310,94

* 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 conto consuntivo 2016 non è ancora disponibile.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE – ANDAMENTO RISULTATO 2012/2016 (valori %)

SERVIZI	Cons. 2012	Cons. 2013	Cons. 2014	Cons. 2015	Cons. 2016	scostam. 2016/2015
1 Alberghi, case di riposo e di ricovero						
2 Alberghi diurni e bagni pubblici						
3 Asili nido	45,18	47,48	48,46	49,13	47,34	-1,79
4 Convitti, campeggi, case vacanze						
5 Colonie e soggiorni stagionali						
6 Corsi extrascolastici						
7 Giardini zoologici e botanici						
8 Impianti sportivi	16,59	15,09	13,57	25,43	24,34	-1,09
9 Mattatoi pubblici						
10 Mense non scolastiche						
11 Mense scolastiche	75,90	72,07	75,02	75,34	77,47	2,13
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	12,51	6,72	17,79	14,31	9,32	-5,00
19 Spettacoli						
20 Trasporto carni macellate						
21 Servizi cimiteriali	132,81	220,86	223,98	192,04	184,36	-7,69
22 Uso di locali non istituzionali						
23 Altri servizi a domanda individuale (trasporto alunni)	2,17	3,00	2,62	2,90	2,60	-0,30
Totale	56,46	56,06	59,65	62,46	62,08	-0,38

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.

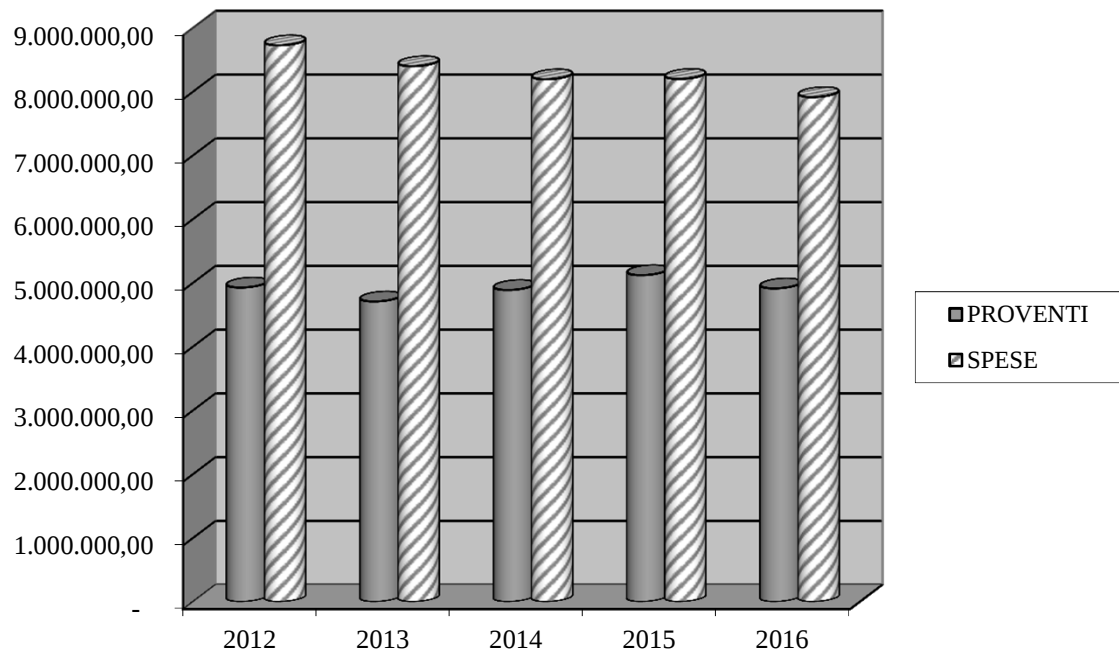
Al fine della determinazione del tasso di copertura complessivo non si è tenuto conto del "teatro", in quanto i relativi dati di costo e ricavo sono desunti dal conto consuntivo del Teatro Fraschini medesimo e non fanno parte del bilancio comunale.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE – ANDAMENTO RISULTATO 2012/2016

SERVIZI	Cons. 2012	Cons. 2013	Cons. 2014	Cons. 2015	Cons. 2016
1 Alberghi, case di riposo e di ricovero					
2 Alberghi diurni e bagni pubblici					
3 Asili nido	-1.130.404,98	-1.085.157,03	-1.051.276,52	-984.193,57	-974.421,14 *
4 Convitti, campeggi, case vacanze					
5 Colonie e soggiorni stagionali					
6 Corsi extrascolastici					
7 Giardini zoologici e botanici					
8 Impianti sportivi	-758.581,03	-765.479,81	-676.449,27	-560.722,96	-528.776,47
9 Mattatoi pubblici					
10 Mense non scolastiche					
11 Mense scolastiche	-931.468,67	-1.066.425,24	-965.436,94	-941.159,99	-880.033,86
12 Mercati e fiere attrezzate					
13 Parcheggi custoditi e parchimetri					
14 Pesa pubblica					
15 Servizi turistici diversi					
16 Spurgo pozzi neri					
17 Teatri	17.502,00	46.573,00	52.011,00	91.987,00	
18 Musei, gallerie e mostre	-1.070.310,51	-1.100.160,72	-920.346,38	-980.417,47	-916.204,47
19 Spettacoli					
20 Trasporto carni macellate					
21 Servizi cimiteriali	186.960,24	414.937,38	383.828,99	449.974,17	341.921,99
22 Uso di locali non istituzionali					
23 Altri servizi a domanda individuale	-97.300,05	-89.234,43	-76.931,40	-62.207,55	-44.485,41
Totale	-3.783.603,00	-3.644.946,85	-3.254.600,52	-2.986.740,37	-3.001.999,36

* 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 2016, 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;
- 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;
- il rapporto dipendenti/popolazione è invariato nel triennio.

La diminuzione dei proventi TASI nel 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				
Indicatori	Dati grezzi	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
1 Autonomia Finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	77.599.869,12	76.850.776,27	77.268.037,73
		87.152.640,63	85.622.900,74	85.976.817,19
2 Autonomia Impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	55.427.689,47	53.616.873,78	54.511.558,57
		87.152.640,63	85.622.900,74	85.976.817,19
3 Pressione Finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Popolazione}}$	77.599.869,12	76.850.776,27	77.268.037,73
		72.205	72.576	72.612
4 Pressione Tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	55.427.689,47	53.616.873,78	54.511.558,57
		72.205	72.576	72.612
5 Intervento erariale	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	1.842.530,43	1.386.017,05	1.749.247,55
		72.205	72.576	72.612
6 Intervento regionale	$\frac{\text{Trasferimento regionale}}{\text{Popolazione}}$	4.956.310,43	4.859.919,41	4.714.769,77
		72.205	72.576	72.612
7 Incidenza residui attivi	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Tot. Accert. Competenza}} \times 100$	18.587.974,93	18.698.926,30	20.348.714,35
		100.571.041,67	104.311.267,76	103.310.397,33
8 Incidenza residui passivi	$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Tot. Impegni Competenza}} \times 100$	14.896.397,00	18.091.278,51	19.434.086,34
		97.839.031,81	96.591.466,87	98.913.692,28
9 Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$	19.832.315,34	18.454.845,87	14.433.417,64
		72.205	72.576	72.612
10 Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{Riscossioni titolo I + III}}{\text{Accertamenti titolo I + III}}$	61.122.714,17	61.141.468,45	59.069.905,75
		77.599.869,12	76.850.776,27	77.268.037,73
11 Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{Personale + Amm.to mutui}}{\text{Entrate titolo I + II + III}} \times 100$	27.266.145,39	23.998.228,17	23.234.284,76
		87.152.640,63	85.622.900,74	85.976.817,19
12 Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{Pag.ti titolo I competenza}}{\text{Impegni titolo I competenza}}$	65.249.698,51	62.929.914,17	61.746.523,10
		78.054.547,67	77.971.958,95	78.064.247,16
13 Redditività del patrimonio	$\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrim. Disponibile}} \times 100$	5.293.521,09	5.629.461,35	5.666.967,96
		803.353,80	765.572,20	752.284,98
14 Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore patrim. Indisponibile}}{\text{Popolazione}}$	76.749.431,41	81.299.876,08	80.003.946,64
		72.205	72.576	72.612
15 Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore patrim. Disponibile}}{\text{Popolazione}}$	803.353,80	765.572,20	752.284,98
		72.205	72.576	72.612
16 Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$	107.716.958,63	108.573.408,45	106.782.324,52
		72.205	72.576	72.612
17 Rapporto dipendenti / popolazione	$\frac{\text{Dipendenti}}{\text{Popolazione}}$	616	590	579
		72.205	72.576	72.612

<i>Indicatori</i>	<i>Dati grezzi</i>	<i>Anno 2014</i>	<i>Anno 2015</i>	<i>Anno 2016</i>
1 Autonomia Finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	89,04	89,75	89,87
2 Autonomia Impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	63,60	62,62	63,40
3 Pressione Finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Popolazione}}$	1.074,72	1.058,90	1.064,12
4 Pressione Tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	767,64	738,77	750,72
5 Intervento erariale	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	25,52	19,10	24,09
6 Intervento regionale	$\frac{\text{Trasferimento regionale}}{\text{Popolazione}}$	68,64	66,96	64,93
7 Incidenza residui attivi	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Tot. Accert. Competenza}} \times 100$	18,48	17,93	19,70
8 Incidenza residui passivi	$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Tot. Impegni Competenza}} \times 100$	15,23	18,73	19,65
9 Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$	274,67	254,28	198,77
10 Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{Riscossioni titolo I + III}}{\text{Accertamenti titolo I + III}}$	0,79	0,80	0,76
11 Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{Personale + Amm.to mutui}}{\text{Entrate titolo I + II + III}} \times 100$	31,29	28,03	27,02
12 Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{Pag.ti titolo I competenza}}{\text{Impegni titolo I competenza}}$	0,84	0,81	0,79
13 Redditività del patrimonio	$\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrim. Disponibile}} \times 100$	658,93	735,33	753,30
14 Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore patrim. Indisponibile}}{\text{Popolazione}}$	1.062,94	1.120,20	1.101,80
15 Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore patrim. Disponibile}}{\text{Popolazione}}$	11,13	10,55	10,36
16 Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$	1.491,82	1.496,00	1.470,59
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 2014</i>	<i>Anno 2015</i>	<i>Anno 2016</i>
1 Congruità dell'I.M.U.	Proventi I.M.U.	17.350.464,25	17.269.597,07	17.166.413,73
	N. unità immobiliari	63.669	73.052	83.728
	Proventi I.M.U.	17.350.464,25	17.269.597,07	17.166.413,73
	N. famiglie + N. imprese	40.706	41.153	41.454
	Proventi I.M.U. abitazione principale	90.661,91	85.713,82	80.778,92
	Totale proventi IMU	17.350.464,25	17.269.597,07	17.166.413,73
	Proventi I.M.U. altri fabbricati	16.157.217,45	16.098.007,57	16.040.980,56
	Totale proventi IMU	17.350.464,25	17.269.597,07	17.166.413,73
	Proventi I.M.U. terreni agricoli	401.417,93	388.798,65	287.729,26
	Totale proventi IMU	17.350.464,25	17.269.597,07	17.166.413,73
	Proventi I.M.U. aree edificabili	701.166,96	697.077,03	756.924,99
	Totale proventi IMU	17.350.464,25	17.269.597,07	17.166.413,73
2 Congruità della TASI	Proventi TASI	7.048.174,27	7.007.786,26	114.167,43
	N. unità immobiliari	21.122,00	23.499	24.683
3 Congruità dell'I.C.I.A.P	Provento I.C.I.A.P.	0,00	0,00	0,00
	Popolazione	72.205	72.576	72.612
4 Congruità della TOSAP	T.O.S.A.P. passi carrai	0,00	0,00	0,00
	N. passi carrai	2.943	2.996	2.999
	T.O.S.A.P.	772.088,02	830.811,45	757.661,23
	Mq. Occupati	205.766	253.194	257.957
5 Congruità TARI	N. iscritti a ruolo	37.910	39.972	40.801
	N. famiglie + N. ut. Comm.li + seconde case	41.409	42.926	42.845

INDICATORI DELL'ENTRATA				
<i>Indicatori</i>	<i>Dati grezzi</i>	<i>Anno 2014</i>	<i>Anno 2015</i>	<i>Anno 2016</i>
1 Congruità dell'I.M.U.	Proventi I.M.U.	272,51	236,40	205,03
	N. unità immobiliari			
	Proventi I.M.U.	426,24	419,64	414,11
	N. famiglie + N. imprese			
	Proventi I.M.U. abitazione principale	0,52%	0,50%	0,47%
	Totale proventi IMU			
	Proventi I.M.U. altri fabbricati	93,12%	93,22%	93,44%
	Totale proventi IMU			
	Proventi I.M.U. terreni agricoli	2,31%	2,25%	1,68%
	Totale proventi IMU			
	Proventi I.M.U. aree edificabili	4,04%	4,04%	4,41%
	Totale proventi IMU			
2 Congruità della TASI	Proventi TASI	333,69	298,22	4,63
	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.	3,75	3,28	2,94
	Mq. Occupati			
5 Congruità TARI	N. iscritti a ruolo	91,55%	93,12%	95,23%
	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				
Servizio	Dati grezzi	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
1 Servizi connessi agli organi istituzionali	numero addetti	28	25	25
	popolazione	72.205	72.576	72.612
2 Amministrazione generale	numero addetti	127	119	124
	popolazione	72.205	72.576	72.612
3 Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	domande evase	1.760	1.568	1.376
	domande presentate	1.760	1.568	1.635
4 Servizi di anagrafe e di stato civile	numero addetti	22	16	15
	popolazione	72.205	72.576	72.612
5 Servizio statistico	numero addetti	4	5	5
	popolazione	72.205	72.576	72.612
6 Servizi connessi con la giustizia				
7 Polizia locale e amministrativa	numero addetti	91	89	86
	popolazione	72.205	72.576	72.612
8 Servizio della leva militare				
9 Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	numero addetti	1	1	1
	popolazione	72.205	72.576	72.612
10 Istruzione primaria e secondaria inferiore	numero aule	249	247	247
	n. studenti frequentanti	6.010	5.744	5.678
11 Servizi necroscopici e cimiteriali				
12 Acquedotto	mc acqua erogata	8.713.364	8.945.562	N.D.
	numero abitanti serviti	72.205	72.576	72.612
	unità immrri servite	N.D.	N.D.	N.D.
	tot. unità immrri			
13 Fognatura e depurazione	unità immrri servite	N.D.	N.D.	N.D.
	tot. unità immrri			
14 Nettezza urbana	frequenza media settimanale di raccolta	3	3	5
	unità immrri servite	N.D.	N.D.	N.D.
	tot. unità immrri			
15 Viabilità e illuminazione pubblica	Kmstrade illuminate	302	302	302
	Totale Kmstrade	316	350	350

SERVIZI INDISPENSABILI				
Servizio	Dati grezzi	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
1 Servizi connessi agli organi istituzionali	numero addetti	0,039%	0,034%	0,034%
	popolazione			
2 Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	numero addetti	0,176%	0,164%	0,171%
	popolazione			
3 Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	domande evase	100,000%	100,000%	84,159%
	domande presentate			
4 Servizi di anagrafe e di stato civile	numero addetti	0,030%	0,022%	0,021%
	popolazione			
5 Servizio statistico	numero addetti	0,006%	0,007%	0,007%
	popolazione			
6 Servizi connessi con la giustizia				
7 Polizia locale e amministrativa	numero addetti	0,126%	0,123%	0,118%
	popolazione			
8 Servizio della leva militare				
9 Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	numero addetti	0,001%	0,001%	0,001%
	popolazione			
10 Istruzione primaria e secondaria inferiore	numero aule	4,143%	4,300%	4,350%
	n. studenti frequentanti			
11 Servizi necroscopici e cimiteriali				
12 Acquedotto	mc acqua erogata	121	123	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	3	5
	unità imm.ri servite	N.D.	N.D.	N.D.
	tot. unità imm.ri			
15 Viabilità e illuminazione pubblica	Km strade illuminate	95,57%	86,29%	86,29%
	Totale Km strade			

SERVIZI INDISPENSABILI				
Servizio *	Dati grezzi	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
1 Servizi connessi agli organi istituzionali	costo totale	2.246.093,43	1.991.701,88	1.971.052,78
	popolazione	72.205	72.576	72.612
2 Amministrazione generale	costo totale	7.889.548,37	7.896.140,68	8.572.738,72
	popolazione	72.205	72.576	72.612
3 Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	costo totale	2.014.228,15	2.667.303,68	2.942.455,29
	popolazione	72.205	72.576	72.612
4 Servizi di anagrafe e di stato civile	costo totale	1.332.105,65	859.729,93	1.092.220,34
	popolazione	72.205	72.576	72.612
5 Servizio statistico	costo totale	209.533,83	226.236,38	211.335,93
	popolazione	72.205	72.576	72.612
6 Servizi connessi con la giustizia	costo totale	1.050.488,00	817.854,56	-
	popolazione	72.205	72.576	72.612
7 Polizia locale e amministrativa	costo totale	5.368.741,36	5.457.688,62	5.236.345,50
	popolazione	72.205	72.576	72.612
8 Servizio della leva militare				
9 Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	costo totale	56.322,96	59.751,60	48.196,50
	popolazione	72.205	72.576	72.612
10 Istruzione primaria e secondaria inferiore	costo totale	5.644.739,57	5.044.261,16	4.880.292,34
	n. studenti frequentanti	6.010	5.744	5.678
11 Servizi necroscopici e cimiteriali	costo totale	801.673,24	935.983,57	776.041,87
	popolazione	72.205	72.576	72.612
12 Acquedotto	costo totale	6.415.475,40	N.D.	N.D.
	mc acqua erogata	8.713.364	8.945.562	***
13 Fognatura e depurazione	costo totale	5.593.980,48	N.D.	N.D.
	Km rete fognatura	330	330	330
14 Nettezza urbana	costo totale	12.785.001,84	13.029.159,29	13.126.000,00
	Q.li rifiuti smaltiti	272.210	273.467	N.D.
15 Viabilità e illuminazione pubblica	costo totale	4.191.506,83	4.363.354,21	4.088.831,30
	Km strade illuminate	302	302	302

*

I dati sono riferiti alle missioni ed ai programmi della nuova 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 2016 non è ancora disponibile.

SERVIZI INDISPENSABILI				
Servizio	Dati grezzi	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
1 Servizi connessi agli organi istituzionali	costo totale	31,11	27,44	27,15
	popolazione			
2 Amministrazione generale	costo totale	109,27	108,80	118,06
	popolazione			
3 Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	costo totale	27,90	36,75	40,52
	popolazione			
4 Servizi di anagrafe e di stato civile	costo totale	18,45	11,85	15,04
	popolazione			
5 Servizio statistico	costo totale	2,90	3,12	2,91
	popolazione			
6 Servizi connessi con la giustizia	costo totale	14,55	11,27	-
	popolazione			
7 Polizia locale e amministrativa	costo totale	74,35	75,20	72,11
	popolazione			
8 Servizio della leva militare				
9 Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	costo totale	0,78	0,82	0,66
	popolazione			
10 Istruzione primaria e secondaria inferiore	costo totale	939,22	878,18	859,51
	n. studenti frequentanti			
11 Servizi necroscopici e cimiteriali	costo totale	11,10	12,90	10,69
	popolazione			
12 Acquedotto	costo totale	0,74	N.D.	N.D.
	mc acqua erogata			
13 Fognatura e depurazione	costo totale	16.951,46	N.D.	N.D.
	Km rete fognatura			
14 Nettezza urbana	costo totale	46,97	47,64	N.D.
	Q.li rifiuti smaltiti			
15 Viabilità e illuminazione pubblica	costo totale	13.879,16	14.448,19	13.539,18
	Km strade illuminate			

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE				
Servizio	Proventi	2014	2015	2016
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	988.430,06 417	950.514,37 393	876.062,89 393
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	106.228,34 75.000	191.233,74 70.000	170.149,43 72.000
9 Mattatoi pubblici	provento totale q.li carni macellate			
10 Mense	provento totale nr. pasti offerti			
11 Mense scolastiche	provento totale nr. pasti offerti	2.899.487,23 563.848	2.875.680,69 543.201	3.025.513,40 520.171
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	3.511.091,00 39.533	3.873.136,00 37.348	N.D. 38.608
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	provento totale nr. visitatori	199.193,89 93.623	163.789,79 67.540	94.146,87 44.700
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	693.430,00 2.691	938.840,00 3.488	747.250,00 3.230
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	2.070,73 36	1.859,42 21	1.188,99 21

* Gli importi si riferiscono al Bilancio della Fondazione Teatro Fraschini. Il conto consuntivo 2016 non è ancora disponibile.

** I dati relativi ai visitatori dei musei comprendono quelli delle mostre organizzate da soggetti terzi.

*** 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				
Servizio	Proventi	2014	2015	2016
1 Alberghi, esclusi dormitori pubblici case di riposo e ricovero	<u>provento totale</u> nr. utenti			
2 Alberghi diurni e bagni pubblici	<u>provento totale</u> nr. utenti			
3 Asili nido	<u>provento totale</u> nr. bambini frequentanti	2.370,34	2.418,61	2.229,17
4 Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	<u>provento totale</u> nr. utenti			
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	<u>provento totale</u> nr. utenti			
6 Corsi extrascol. di insegnamento di arti, sport ed altre discipline, fatta eccez. per quelli espressam. previsti per legge	<u>provento totale</u> nr. iscritti			
7 Giardini zoologici e botanici	<u>provento totale</u> nr. visitatori			
8 Impianti sportivi	<u>provento totale</u> nr. utenti	1,42	2,73	2,36
9 Mattatoi pubblici	<u>provento totale</u> q.li carni macellate	-	-	-
10 Mense	<u>provento totale</u> nr. pasti offerti			
11 Mense scolastiche	<u>provento totale</u> nr. pasti offerti	5,14	5,29	5,82
12 Mercati e fiere attrezzate	<u>provento totale</u> mq. superficie occupata			
13 Pesa pubblica	<u>provento totale</u> nr. servizi resi			
14 Servizi turistici diversi: stabilim. balneari, approdi turist. e simili	<u>provento totale</u> popolazione			
15 Spurgo pozzi neri	<u>provento totale</u> nr. interventi			
16 Teatri	<u>provento totale</u> nr. spettatori	88,81	103,70	N.D.
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	<u>provento totale</u> nr. visitatori	2,13	2,43	2,11
18 Spettacoli	<u>provento totale</u> nr. spettacoli			
19 Trasporti di carni macellate	<u>provento totale</u> q.li carni macellate			
20 Servizi cimiteriali	<u>provento totale</u> nr. servizi resi	257,68	269,16	231,35
21 Uso di locali adibiti stabilim. ed esclusivam. a riunioni non istituz.: auditorium, palazzi dei congressi e simili	<u>provento totale</u> nr. giorni di utilizzo			
22 Altri servizi (trasporto alunni)	<u>provento totale</u> nr. utenti	57,52	88,54	56,62

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE				
Servizio	Dati grezzi	Anno	Anno	Anno
		2014	2015	2016
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	4.079.413,16 417	3.869.415,88 393	3.700.968,06 393
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	782.677,61 75.000	751.956,70 70.000	698.925,90 72.000
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	3.864.924,17 563.848	3.816.840,68 543.201	3.905.547,26 520.171
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	3.459.080,00 39.533	3.781.149,00 37.348	N.D. 38.608
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	<u>costo totale</u> nr. visitatori	1.119.540,27 93.623	1.144.207,26 67.540	1.010.351,34 44.700
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	309.601,01 2.691	488.865,83 3.488	405.328,01 3.230
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	79.002,13 36	64.066,97 21	45.674,40 21

*

Gli importi si riferiscono al Bilancio della Fondazione Teatro Fraschini. Il conto consuntivo 2016 non è ancora disponibile.

**

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

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				
Servizio	Parametro di efficienza	Anno	Anno	Anno
		2014	2015	2016
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	9.782,77	9.845,84	9.417,22
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	10,44	10,74	9,71
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	6,85	7,03	7,51
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	87,50	101,24	N.D.
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	<u>costo totale</u> nr. visitatori	11,96	16,94	22,60
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	115,05	140,16	125,49
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	2.194,50	3.050,81	2.174,97

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE				
Servizio	Dati grezzi	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
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	497 549	438 527	453 554
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 72.205	2 72.576	2 72.612
9 Mattatoi pubblici	q.li carni macellate popolazione			
10 Mense	domande soddisfatte domande presentate			
11 Mense scolastiche	domande soddisfatte domande presentate	4.000 4.000	3.472 3.472	3.871 3.871
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	39.533 56.684	37.348 52.088	38.608 54.386
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	nr. visitatori nr. istituzioni	93.623 1	67.540 1	44.700 1
18 Spettacoli				
19 Trasporti di carni macellate				
20 Servizi cimiteriali	domande soddisfatte domande presentate	2.691 2.691	3.488 3.488	3.230 3.230
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	36 36	21 21	21 21

* impianti sportivi gestiti direttamente.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE				
Servizio	Dati grezzi	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
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	90,53%	83,11%	81,77%
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	69,74%	71,70%	70,99%
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	nr. visitatori nr. istituzioni	93.623	67.540	44.700
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 2016	Entrate	Spese	Copertura consuntivo 2016	Copertura preventivo 2016	
Servizi a domanda individuale					
Alberghi, esclusi case di riposo e case di ricovero					
Alberghi diurni e bagni pubblici					
Asilo nido*	876.062,89	1.850.484,03	47,34%	51,16%	*
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	170.149,43	698.925,90	24,34%	22,33%	
Mattatoi pubblici					
Mense					
Mense scolastiche	3.025.513,40	3.905.547,26	77,47%	74,36%	
Mercati e fiere attrezzate					
Pesa pubblica					
Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili					
Spurgo pozzi neri					
Teatri **					**
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	94.146,87	1.010.351,34	9,32%	11,63%	
Spettacoli					
Trasporto carni macellate					
Servizi cimiteriali	747.250,00	405.328,01	184,36%	204,12%	
Uso di locali adibiti stabilmente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	-	-			
Altri servizi (trasporto alunni)	1.188,99	45.674,40	2,60%	3,70%	
Totale ...	4.914.311,58	7.916.310,94	62,08%	60,00%	

* 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 Frascini, 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 2,08%.

Dalla verifica dei parametri di deficitarietà, 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.

Non si riportano i valori dei successivi indicatori in quanto i servizi relativi sono gestiti da Linea Group S.p.A. (distribuzione gas) e da Line S.p.A. (trasporti pubblici):

SERVIZI DIVERSI				
<i>Servizio</i>	<i>Dati grezzi</i>	<i>Anno 2014</i>	<i>Anno 2015</i>	<i>Anno 2016</i>
1 Distribuzione gas	<u>costo totale</u> mc. gas erogato			
2 Centrale del latte	<u>costo totale</u> litri latte prodotto			
3 Distribuzione energia elettrica	<u>costo totale</u> KWh erogati			
4 Teleriscaldamento	<u>costo totale</u> k calorie prodotte			
5 Trasporti pubblici	<u>costo totale</u> Km percorsi			
6 Altri servizi	<u>costo totale</u> unità di misura servizio			

SERVIZI DIVERSI				
<i>Servizio</i>	<i>Parametro di efficienza</i>	<i>Anno 2014</i>	<i>Anno 2015</i>	<i>Anno 2016</i>
1 Distribuzione gas	<u>provento totale</u> mc. gas erogato			
2 Centrale del latte	<u>provento totale</u> litri latte prodotto			
3 Distribuzione energia elettrica	<u>provento totale</u> KWh erogati			
4 Teleriscaldamento	<u>provento totale</u> k calorie prodotte			
5 Trasporti pubblici	<u>provento totale</u> Km percorsi			
6 Altri servizi	<u>provento totale</u> unità di misura servizio			

SERVIZI DIVERSI				
<i>Servizio</i>	<i>Parametro di efficacia</i>	<i>Anno 2014</i>	<i>Anno 2015</i>	<i>Anno 2016</i>
1 Distribuzione gas	<u>mc. gas erogato</u> <u>popolazione servita</u> Unità immobiliari servite Totale Unità immobiliari			
2 Centrale del latte				
3 Distribuzione energia elettrica	unità imm.ri servite totale unità imm.ri			
4 Teleriscaldamento	unità imm.ri servite totale unità imm.ri			
5 Trasporti pubblici	<u>viaggiatori per Km</u> posti disp. x Km percorsi			
6 Altri servizi	<u>domande soddisfatte</u> domande presentate			

ANALISI DEI RISULTATI ECONOMICO/PATRIMONIALI

CONTO ECONOMICO, CONTO DEL PATRIMONIO E NOTA INTEGRATIVA

CONTO ECONOMICO
Esercizio 2016

Valuta: EURO

	ANNO	ANNO -1

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

1) Proventi da tributi	45.973.890,26	49.934.465,54
2) Proventi da fondi perequativi	8.537.668,31	3.682.408,24
3) Proventi da trasferimenti e contributi	9.180.743,67	9.156.831,19
a Proventi da trasferimenti correnti	8.708.537,27	8.766.037,50
b Quota annuale di contributi agli investimenti	472.206,40	390.793,69
c Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	11.975.579,96	12.590.545,33
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.337.001,67	5.317.764,84
b Ricavi della vendita dei beni	567,10	422,57
c Ricavi e proventi della prestazione di servizi	6.638.011,19	7.272.357,92
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	9.231.139,87	9.646.642,96
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	84.899.022,07	85.010.893,26

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

	0,00	0,00
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	495.425,25	629.209,76
11) Prestazioni di servizi	43.243.334,62	43.911.642,86
12) Utilizzo beni di terzi	629.097,03	940.004,93
13) Trasferimenti e contributi	4.844.627,66	5.117.527,66
a Trasferimenti correnti	4.186.197,66	4.452.597,66
c Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	438.430,00	464.930,00
b Contributi agli investimenti ad altri soggetti	220.000,00	200.000,00
14) Personale	21.213.392,47	21.671.795,57
15) Ammortamenti e svalutazioni	10.414.574,65	9.055.756,44
a Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	41.366,72	78.420,58
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	5.584.596,67	5.277.471,15
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d Svalutazione crediti	4.788.611,26	3.699.864,71
16) Variaz. riman. materie prime e/o beni di consumo (+/-)	12.646,62	-181.845,43
17) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
18) Altri accantonamenti	0,00	0,00
19) Oneri diversi di gestione	1.841.566,10	1.195.732,65
TOTALI COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	82.694.664,40	82.339.824,44
DIFFERENZA FRA COMP. POSIT. E NEGAT. DELLA GESTIONE (A-	2.204.357,67	2.671.068,82
	0,00	0,00

CONTO ECONOMICO
Esercizio 2016

Valuta: EURO

	ANNO	ANNO -1
Proventi finanziari		
20) Proventi da partecipazioni	545.194,32	0,00
a da società controllate	545.194,32	0,00
b da società partecipate	0,00	0,00
c da altri soggetti	0,00	0,00
21) Altri proventi finanziari	154.792,82	130.751,34
Totale proventi finanziari	699.987,14	130.751,34
Oneri finanziari	0,00	0,00
22) Interessi ed altri oneri finanziari	670.406,19	792.526,86
a) Interessi passivi	670.406,19	792.526,86
b Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	670.406,19	792.526,86
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	29.580,95	-661.775,52
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	3.550.118,65	6.501.086,92
a Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.200.613,42	4.441.910,16
d Plusvalenze patrimoniali	349.505,23	2.059.176,76
e Altri proventi straordinari	0,00	0,00
Totale proventi straordinari	3.550.118,65	6.501.086,92
26) Oneri straordinari	764.440,87	2.594.091,79
a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	764.440,87	2.579.478,23
c Minusvalenze patrimoniali	0,00	14.613,56
d Altri oneri straordinari	0,00	0,00
Totale oneri straordinari	764.440,87	2.594.091,79
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	2.785.677,78	3.906.995,13
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	5.019.616,40	5.916.288,43
27) Imposte (*)	1.182.327,09	1.200.757,80
28) RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.837.289,31	4.715.530,63

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** Immobilizzazioni immateriali

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	88.091,19	112.419,39
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	88.091,19	112.419,39
--	------------------	-------------------

Immobilizzazioni materiali

II 1 Beni demaniali	106.782.324,52	108.573.408,45
1.1 Terreni	0,00	0,00
1.2 Fabbricati	21.724.384,53	22.104.750,55
1.3 Infrastrutture	0,00	0,00
1.9 Altri beni demaniali	85.057.939,99	86.468.657,90
III 2 Altre immobilizzazioni materiali	81.390.923,24	82.784.702,88
2.1 Terreni	1.576.366,20	1.570.051,48
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2 Fabbricati	79.178.545,02	80.506.043,36
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3 Impianti e macchinari	58.255,19	61.694,43
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	294.367,35	249.760,36
2.5 Mezzi di trasporto	138.817,96	216.936,64
2.6 Macchine per ufficio ed hardware	72.800,97	89.684,95
2.7 Mobili e arredi	53.650,14	72.365,48
2.8 Infrastrutture	1.320,41	1.366,18
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	6.163.885,11	5.492.111,02
Totale immobilizzazioni materiali	194.337.132,87	196.850.222,35

IV Immobilizzazioni finanziarie

1 Partecipazioni in	51.931.671,67	50.914.834,64
a imprese controllate	45.739.296,86	44.707.087,23
b imprese partecipate	6.192.374,81	6.207.747,41
c altri soggetti	0,00	0,00
2 Crediti verso	0,00	0,00
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b Imprese controllate	0,00	0,00
c Imprese partecipate	189 0,00	0,00

Valuta: EURO

		Anno	Anno -1
	d <i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	51.931.671,67	50.914.834,64
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	246.356.895,73	247.877.476,38

C) ATTIVO CIRCOLANTE

I	<u>Rimanenze</u>	176.311,53	188.958,15
	Totale rimanenze	176.311,53	188.958,15
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	7.752.130,91	6.676.513,73
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
	b Altri crediti da tributi	6.599.532,26	6.444.541,41
	c Crediti da fondi perequanti	1.152.598,65	231.972,32
2	Crediti da trasferimenti e contributi	978.883,76	3.308.966,59
	a verso amministrazioni pubbliche	717.738,60	2.959.715,83
	b imprese controllate	0,00	0,00
	c imprese partecipate	0,00	0,00
	d verso altri soggetti	261.145,16	349.250,76
3	Verso clienti ed utenti	10.674.199,81	9.596.413,13
4	Altri Crediti	2.964.602,80	3.280.730,28
	a verso l'erario	3.236,90	7.683,48
	b per attività svolta da terzi	268.788,59	283.287,90
	c altri	2.692.577,31	2.989.758,90
	Totale crediti	22.369.817,28	22.862.623,73
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	33.068.289,79	30.410.361,25
	a Istituto tesoriere	33.068.289,79	30.410.361,25
	b presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	469.695,72	493.816,64
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	33.537.985,51	30.904.177,89
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	56.084.114,32	53.955.759,77

D) RATEI E RISCONTI

1	<u>Ratei attivi</u>	1.617,94	1.612,36
2	<u>Risconti attivi</u>	193.978,68	230.082,89
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	195.596,62	231.695,25

Valuta: EURO

		Anno	Anno -1
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	302.636.606,67	302.064.931,40

Valuta: EURO

		Anno	Anno -1
--	--	------	---------

A) PATRIMONIO NETTO

I	Fondo di dotazione	100.463.589,45	100.463.589,45
II	Riserve	143.896.220,72	135.840.899,79
a	da risultato economico di esercizi precedenti	88.400.945,01	83.685.414,38
b	da capitale	1.892.856,61	876.019,58
c	da permessi di costruire	53.602.419,10	51.279.465,83
III	Risultato economico dell'esercizio	3.837.289,31	4.715.530,63

TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	248.197.099,48	241.020.019,87
------------------------------------	-----------------------	-----------------------

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

0,00	0,00
-------------	-------------

TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
--------------------------	-------------	-------------

D) DEBITI

		0,00	0,00
1	Debiti da finanziamento	14.440.984,83	18.455.767,59
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	1.181.329,62	1.290.396,65
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	13.259.655,21	17.165.370,94
2	Debiti verso fornitori	4.644.933,17	6.443.689,89
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	4.001.010,85	3.854.907,50
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	1.559.095,76	1.248.865,03
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	1.137.999,21	1.127.814,63
e	altri soggetti	1.303.915,88	1.478.227,84
5	Altri debiti	2.749.461,19	2.828.415,59
a	tributari	2.220.283,57	1.803.565,11
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	529.177,62	1.024.850,48

TOTALE DEBITI (D)	25.836.390,04	31.582.780,57
--------------------------	----------------------	----------------------

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVES

I	Ratei passivi	40,11	1.962,34
II	Risconti passivi	28.603.077,04	29.460.168,62
1	Contributi agli investimenti	21.461.668,54	22.008.344,28
a	da altre amministrazioni pubbliche	21.318.554,31	21.817.832,72
b	da altri soggetti	143.114,23	190.511,56
2	Concessioni pluriennali	7.091.878,45	7.401.625,43
3	Altri risconti passivi	49.530,05	50.198,91

TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	28.603.117,15	29.462.130,96
------------------------------------	----------------------	----------------------

Valuta: EURO

	Anno	Anno -1
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	302.636.606,67	302.064.931,40
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	60.101.145,79	65.575.332,09
2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3) Beni dati in uso a terzi	43.963,29	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	60.145.109,08	65.619.295,38

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;
- 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".

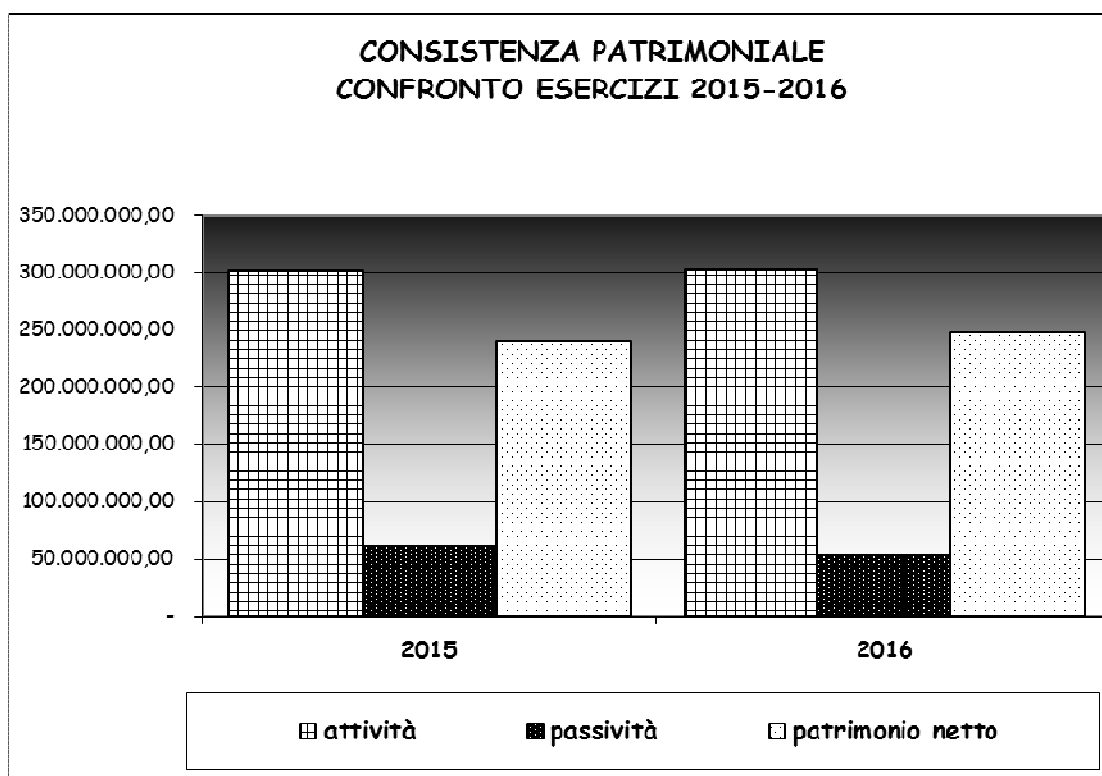
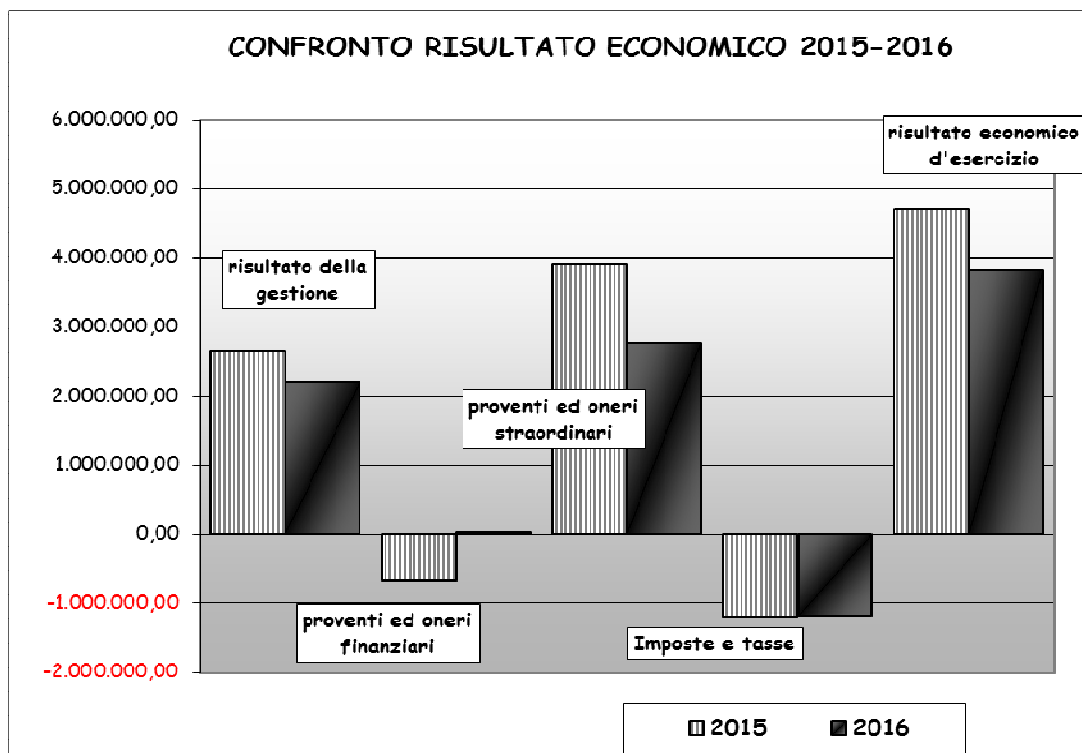
Il "risultato economico d'esercizio", calcolato quale differenza tra proventi e costi, permette di ottenere un primo giudizio sull'andamento dell'esercizio e misura l'incremento o la diminuzione del patrimonio netto. Il prospetto è presentato secondo la forma scalare tipica dei bilanci civilistici, i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

Il risultato d'esercizio riferito all'anno 2016 per il nostro Comune si chiude secondo le risultanze contabili riportate nella tabella sottostante:

Gestione	Importo
a) Risultato della gestione	2.204.357,67
c) Proventi ed oneri finanziari	29.580,95
d) Proventi ed oneri straordinari	2.785.677,78
e) Risultato economico d'esercizio	3.837.289,31

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 è diminuito rispetto al risultato 2015 (pari ad € 4.715.530,63).



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	45.973.890,26
Proventi da fondi perequativi	8.537.668,31
Proventi da trasferimenti e contributi	9.180.743,67
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	11.975.579,96
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	9.231.139,87
A) PROVENTI DELLA GESTIONE	84.899.022,07

Gestione	Importo
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	495.425,25
Prestazioni di servizi	43.243.334,62
Utilizzo beni di terzi	629.097,03
Trasferimenti e contributi	4.844.627,66
Personale	21.213.392,47
Ammortamenti e svalutazioni	10.414.574,65
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	12.646,62
Accantonamenti per rischi	
Altri accantonamenti	
Oneri diversi di gestione	1.841.566,10
B) COSTI DELLA GESTIONE	82.694.664,40

Gestione	Importo
A) PROVENTI DELLA GESTIONE	84.899.022,07
B) COSTI DELLA GESTIONE	82.694.664,40
A-B) RISULTATO DELLA GESTIONE	2.204.357,67

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	699.987,14
Oneri finanziari	670.406,19
TOTALE	29.580,95

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 (+)	3.550.118,65
Oneri straordinari (-)	764.440,87
TOTALE	2.785.677,78

Proventi ed oneri straordinari	Importo
Proventi da permessi di costruire	
Proventi da trasferimenti in conto capitale	
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.200.613,42
Plusvalenze patrimoniali	349.505,23
Altri proventi straordinari	
Trasferimenti in conto capitale	
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	764.440,87
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	302.064.931,40	302.636.606,67
B) Passività	61.044.911,53	54.439.507,19
C) Patrimonio netto	241.020.019,87	248.197.099,48

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
112.419,39	88.091,19	-24.328,20

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
196.850.222,35	194.337.132,87	-2.513.089,48

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	108.573.408,45	106.782.324,52	-1.791.083,93
Altre immobilizzazioni materiali	82.784.702,88	81.390.923,24	-1.393.779,64
Fabbricati	80.506.043,36	79.178.545,02	-1.327.498,34
Impianti e macchinari	61.694,43	58.255,19	-3.439,24
Attrezzature industriali e commerciali	249.760,36	294.367,35	44.606,99
Mezzi di trasporto	216.936,64	138.817,96	-78.118,68
Macchine per ufficio e hardware	89.684,95	72.800,97	-16.883,98
Mobili e arredi	72.365,48	53.650,14	-18.715,34
Infrastrutture	1.366,18	1.320,41	-45,77
Diritti reali di godimento			0,00
Altri beni materiali	16.800,00	16.800,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.492.111,02	6.163.885,11	671.774,09

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
50.914.834,64	51.931.671,67	1.016.837,03

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>	44.707.087,23	45.739.296,86	1.032.209,63
<i>imprese partecipate</i>	6.207.747,41	6.192.374,81	-15.372,60
<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
188.958,15	176.311,53	-12.646,62

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 esposte nelle seguenti tabelle.

Saldo iniziale	Saldo finale	Variazioni
22.862.623,73	22.369.817,28	-492.806,45

Crediti	Valore iniziale	Valore finale	Variazioni
Crediti di natura tributaria	6.676.513,73	7.752.130,91	1.075.617,18
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	6.444.541,41	6.599.532,26	154.990,85
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	231.972,32	1.152.598,65	920.626,33
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	3.308.966,59	978.883,76	-2.330.082,83
<i>imprese controllate</i>	2.959.715,83	717.738,60	-2.241.977,23
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
Verso clienti ed utenti - fatt da emettere	349.250,76	261.145,16	-88.105,60
Altri Crediti	9.596.413,13	10.674.199,81	1.077.786,68
<i>verso l'erario</i>	3.280.730,28	2.964.602,80	-316.127,48
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	7.683,48	3.236,90	-4.446,58
<i>altri</i>	283.287,90	268.788,59	-14.499,31
	2.989.758,90	2.692.577,31	-297.181,59

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
30.904.177,89	33.537.985,51	2.633.807,62

Disponibilità liquide – valori	Valore iniziale	Valore finale	Variazioni
Conto di tesoreria			
<i>Istituto tesoriere</i>	30.410.361,25	33.068.289,79	2.657.928,54
<i>presso Banca d'Italia</i>			
Altri depositi bancari e postali	493.816,64	469.695,72	-24.120,92
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 rinviando 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
231.695,25	195.596,62	-36.098,63

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. Il "patrimonio netto" è, cioè, un valore: esso può essere determinato solo considerando il capitale nell'aspetto quantitativo e monetario e,

pertanto, non è associabile ad un bene né trova univoco riscontro tra le attività patrimoniali. Il Patrimonio netto è il risultato del confronto tra l'insieme dei valori attivi e passivi del patrimonio, così come determinati in chiusura d'esercizio. Un'eventuale differenza positiva tra attività e passività identifica un netto patrimoniale positivo. Al contrario un'eventuale differenza negativa mostra un "deficit patrimoniale". A riguardo è opportuno precisare che nella logica della contabilità economica - patrimoniale, il risultato economico della gestione, così come evidenziato nel Conto Economico, misura la variazione del netto patrimoniale per effetto dell'insieme d'operazioni ordinarie e straordinarie compiute nel corso del periodo.

Nelle tabelle riportate in fondo al paragrafo sono riportate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

Saldo iniziale	Saldo finale	Variazioni
241.020.019,87	248.197.099,48	7.177.079,61

Patrimonio netto – valori	Valore iniziale	Valore finale	Variazioni
Fondo di dotazione	100.463.589,45	100.463.589,45	0,00
Riserve:			
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	83.685.414,38	88.400.945,01	4.715.530,63
<i>da capitale</i>	876.019,58	1.892.856,61	1.016.837,03
<i>da permessi di costruire</i>	51.279.465,83	53.602.419,10	2.322.953,27
Risultato economico dell'esercizio	4.715.530,63	3.837.289,31	-878.241,32

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

VARIAZIONE PATRIMONIO NETTO	
PATRIMONIO NETTO 2016	248.197.099,48
PATRIMONIO NETTO 2015	241.020.019,87
INCREMENTO PATRIMONIO NETTO	7.177.079,61
<u>RICONCILIAZIONE:</u>	
RISERVE PERMESSI DA COSTRUIRE 2016	53.602.419,10
RISERVE PERMESSI DA COSTRUIRE 2015	51.279.465,83
INCREMENTO RISERVE PERMESSI DA COSTRUIRE	2.322.953,27
RISERVE DI CAPITALE PER AZIONI PROPRIE IN PORTAFOGLIO 2015	1.892.856,61
RISERVE DI CAPITALE PER AZIONI PROPRIE IN PORTAFOGLIO 2015	876.019,58
INCREMENTO RISERVE DI CAPITALE PER AZIONI PROPRIE IN PORTAFOGLIO	1.016.837,03 *
UTILE DI ESERCIZIO 2016	3.837.289,31
INCREMENTO PATRIMONIO NETTO	7.177.079,61

* L'incremento del valore delle riserve di capitale per azioni proprie in portafoglio deriva dall'applicazione del criterio di valorizzazione in base al patrimonio netto delle partecipazioni. Tali variazioni sono esposte nell'allegato n. 5, come già illustrato nell'apposito paragrafo della presente nota integrativa

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 2016 il Comune di Pavia ha effettuato un accantonamento a fondo svalutazione crediti per € 4.788.611,26.

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
31.582.780,57	25.836.390,04	-5.746.390,53

Debiti - valori	Valore iniziale	Valore finale	Variazioni
Debiti da finanziamento	18.455.767,59	14.440.984,83	-4.014.782,76
Debiti verso fornitori più fatture da ricevere	6.443.689,89	4.644.933,17	-1.798.756,72
Acconti			
Debiti per trasferimenti e contributi	3.854.907,50	4.001.010,85	146.103,35
Altri debiti	2.828.415,59	2.749.461,19	-78.954,40

RATEI E RISCONTI PASSIVI

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

Saldo iniziale	Saldo finale	Variazioni
29.462.130,96	28.603.117,15	-859.013,81

Ratei e Risconti passivi - valori	Valore iniziale	Valore finale	Variazioni
Ratei passivi	1.962,34	40,11	-1.922,23
Risconti passivi	29.460.168,62	28.603.077,04	-857.091,58
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche e privati	22.008.344,28	21.461.668,54	-546.675,74
Concessioni pluriennali	7.401.625,43	7.091.878,45	-309.746,98
Altri risconti passivi	50.198,91	49.530,05	-668,86

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 ratei e risconti passivi è riportato negli allegati n. 7 e 8.

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 2016;
- 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, in base al grado di liquidità delle poste dell'attivo e del passivo. Si sono calcolati successivamente alcuni indici di redditività, di efficienza, di efficacia, finanziari e di solidità.

Dall'analisi dei dati elaborati di Conto Economico e Stato Patrimoniale emerge che il risultato economico d'esercizio nel 2016, pari ad € 3.837.289,31, si assesta ad un livello soddisfacente, anche se inferiore al 2015.

Gli indici di redditività evidenziano valori decisamente elevati.

Gli indici finanziari confermano un ottimo livello di liquidità dell'Ente.

Gli indici di solidità confermano il trend positivo di contrazione del grado di indebitamento globale e strutturale.

PROSPETTO DI CONTO ECONOMICO AGGREGATO A VALORE AGGIUNTO

VOCI	2014	2015	Var.	2016	Var.
RICAVI DA VENDITE E CORRISPETT.	77.188.034,29	74.973.456,61	- 2,87	75.195.675,80	0,30
RICAVI DA PRESTAZIONI E PROV. DIV.	9.084.634,24	9.646.642,96	6,19	9.231.139,87	- 4,31
INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI	-	-			
CONTRIBUTI AGLI INVESTIM.	379.494,74	390.793,69	2,98	472.206,40	20,83
(+) RICAVI COMMERCIALI NETTI	86.652.163,27	85.010.893,26	- 1,89	84.899.022,07	- 0,13
(-) ONERI FATTORI PRODUTTIVI ESTERI	52.000.910,55	50.672.267,50	- 2,56	50.437.600,25	- 0,46
VALORE AGGIUNTO	34.651.252,72	34.338.625,76	- 0,90	34.461.421,82	0,36
(-) SPESE DI PERSONALE	23.121.011,15	21.671.795,57	- 6,27	21.213.392,47	- 2,12
MARGINE OPERATIVO LORDO	11.530.241,57	12.666.830,19	9,86	13.248.029,35	4,59
(-) AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	9.184.690,86	9.055.756,44	- 1,40	10.414.574,65	15,01
(-) ONERI PER GOD. BENI DI TERZI	807.919,84	940.004,93	16,35	629.097,03	- 33,08
MARGINE OPERATIVO NETTO (gestione caratteristica)	1.537.630,87	2.671.068,82	73,71	2.204.357,67	17,47
(-/+) COMPONENTI FINANZIARI	- 466.541,82	- 661.775,52	- 41,85	29.580,95	104,47
REDDITO LORDO DI COMPETENZA	1.071.089,05	2.009.293,30	87,59	2.233.938,62	11,18
(-/+) COMPONENTI STRAORDINARI	3.394.528,55	3.906.995,13	15,10	2.785.677,78	- 28,70
REDDITO ANTE IMPOSTE	4.465.617,60	5.916.288,43	32,49	5.019.616,40	- 15,16
(-) IMPOSTE SUL REDDITO	1.286.758,19	1.200.757,80	- 6,68	1.182.327,09	- 1,53
REDDITO NETTO	3.178.859,41	4.715.530,63	48,34	3.837.289,31	- 18,62

PROSPETTO DI STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO

ATTIVITA'		2014	2015	Var.	2016	Var.
ATTIVITA' LIQUIDE	Cassa	23.467.788,82	30.410.361,25	29,58	33.068.289,79	8,74
	Depositi cauzionali					
	Dep. bancari e postali	498.656,64	493.816,64	-0,97	469.695,72	- 4,88
CREDITI	Crediti vs. contribuenti	7.421.489,44	6.676.513,73	-10,04	7.752.130,91	16,11
	Crediti vs. enti pubblici	2.556.596,90	3.308.966,59	161,15	978.883,76	- 70,42
	Crediti vs. debitori diversi	8.963.300,79	9.596.413,13	7,06	10.674.199,81	11,23
	Crediti per depositi					
	Crediti vs. erario (IVA)	-	-		-	
	Crediti vs. altri	5.077.794,69	3.280.730,28	-35,39	2.964.602,80	- 9,64
DISPONIBILITA'	Ratei/risconti attivi a breve	206.272,90	231.695,25	12,32	195.596,62	- 15,58
	Rimanenze	7.112,72	188.958,15	2556,62	176.311,53	- 6,69
	Altre attiv. che non immobilizz.					
TOTALE ATTIVO A BREVE		48.199.012,90	54.187.455,02	12,42	56.279.710,94	3,86
IMMOBILIZZAZIONI	Imm. Immateriali	143.929,67	112.419,39	-21,89	88.091,19	- 21,64
	Imm. Materiali	198.438.777,68	196.850.222,35	-0,80	194.337.132,87	- 1,28
	Partecipazioni	50.242.333,49	50.914.834,64	1,34	51.931.671,67	2,00
TOTALE ATTIVO FISSO		248.825.040,84	247.877.476,38	-0,38	246.356.895,73	- 0,61
TOTALE GENERALE ATTIVITA'		297.024.053,74	302.064.931,40	1,70	302.636.606,67	0,19
PASSIVITA'						
PASSIVITA' CORRENTI	Fornitori correnti	10.583.413,35	6.443.689,89	-39,12	4.644.933,17	- 27,92
	Fornitori impianti					
	Debiti vs. controllanti					
	Debiti vs. collegate					
	Debiti vs. controllate					
	Debiti tributari	1.149.476,23	1.803.566,11	56,90	2.220.283,57	23,11
	Debiti previdenziali	-	-		-	
	Debiti vs. altri	3.203.134,11	4.879.756,98	52,34	4.530.188,47	- 7,16
	Ratei/risconti passivi a breve	67.995,24	52.161,25	-23,29	49.570,16	- 4,97
	Rate mutui a breve					
TOTALE PASSIVO CORRENTE		15.004.018,93	13.179.174,23	-12,16	11.444.975,37	- 13,16
PASSIVITA' A MEDIO/LUNGO	Mutui passivi	19.834.213,79	18.455.767,59	-6,95	14.440.984,83	- 21,75
	Risconti passivi a lungo	28.759.488,07	29.409.969,71	2,26	28.553.546,99	- 2,91
	Fondo rischi e altri					
	Fondo risconti passivi ec art. 53 TUIR	-	-		-	
	Fondo imposte					
TOTALE PASSIVO A MEDIO/LUNGO		48.593.701,86	47.865.737,30	-1,50	42.994.531,82	- 10,18
CAPITALE NETTO	Capitale sociale	100.463.589,45	100.463.589,45	-	100.463.589,45	-
	Fondi riserva	129.783.884,09	135.840.899,79	4,67	143.896.220,72	5,93
	Utile d'esercizio	3.178.859,41	4.715.530,63	48,34	3.837.289,31	- 18,62
TOTALE CAPITALE NETTO		233.426.332,95	241.020.019,87	3,25	248.197.099,48	2,98
TOTALE GENERALE PASSIVITA'		297.024.053,74	302.064.931,40	1,70	302.636.606,67	0,19

INDICI DI REDDITIVITA'

INDICE	SIGNIFICATO	2014	2015	2016
ROE reddito netto/patrim. netto	Evidenzia l'attitudine a remunerare il capitale di rischio	1,36%	1,96%	1,55%
ROI reddito gestione caratteristica/capitale investito	Evidenzia l'attitudine della gestione caratteristica a remunerare il capitale investito	0,62%	1,08%	0,89%
PRODUTTIVITA' DEL CAPITALE INVESTITO Valore aggiunto/Capitale investito	Evidenzia l'attitudine della gestione a produrre valore aggiunto	13,93%	13,85%	13,99%

INDICE DI EFFICIENZA

INDICE	SIGNIFICATO	2014	2015	2016
ROS reddito gestione caratteristica/ricavi di vendita	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	1,99%	3,56%	2,93%
DURATA MEDIA CREDITI Crediti vs. clienti/vendite/360	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	30,83	28,27	32,87
DURATA MEDIA DEBITI Debiti vs. fornitori/totale acquisti/360	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	73,27	45,78	33,15

INDICI FINANZIARI

INDICE	SIGNIFICATO	2014	2015	2016
LIQUIDITA' PRIMARIA Liquidita' immediate + liquidita' differite/passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte tempestivamente alle obbligazioni di pagamento	3,212	4,097	4,902
MARGINE DI TESORERIA Liquidita' immediate + liquidita' differite meno passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte tempestivamente alle obbligazioni di pagamento	33.187.881,25	40.819.322,64	44.658.424,04
LIQUIDITA' SECONDARIA Attività a breve/passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte con tutte le attività a breve compreso il magazzino alle obbligazioni di pagamento	3,212	4,112	4,917
CAPITALE CIRC. NETTO Attività a breve- passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte con tutte le attività a breve compreso il magazzino alle obbligazioni di pagamento	33.194.993,97	41.008.280,79	44.834.735,57
INDICE DI CASH-FLOW Risultato di esercizio + ammortamenti + accantonamenti/ricavi di vendita	Evidenzia la capacità di produrre flussi si cassa	0,160	0,184	0,190

INDICI DI SOLIDITA'

INDICE	SIGNIFICATO	2014	2015	2016
GRADO DI INDEBITAMENTO GLOBALE Debiti totali/patrimonio netto	Evidenzia il grado di dipendenza dell'azienda dai mezzi finanziari a titolo di debito	27,25%	25,33%	21,93%
GRADO DI INDEBITAMENTO STRUTTURALE Debiti di finanziamento /patrimonio netto	Evidenzia l'incidenza dei debiti contratti per far fronte alle necessità finanziarie	8,50%	7,66%	5,82%
COSTO MEDIO DELL'INDEBITAMENTO Oneri finanziari/debiti onerosi	Evidenzia l'incidenza degli oneri finanziari rispetto all'indebitamento oneroso	6,43%	5,42%	5,49%
INDICE DI AUTOCOPERTURA DELLE IMMOBILIZZAZIONI Patrimonio netto/immobilizzazioni nette	Evidenzia il grado di dipendenza da terzi finanziatori con riferimento all'entità degli investimenti	93,81%	97,23%	100,75%
MARGINE DI STRUTTURA Patrimonio netto-immobilizzazioni nette	Evidenzia il grado di dipendenza da terzi finanziatori con riferimento all'entità degli investimenti	- 15.398.707,89	- 6.857.456,51	1.840.203,75

DEMANIALI

Allegato N. 1

Immobile	Ubicazione (Via-Piazza)	Cod. edificio	Tipo	Anno acquisizione	C.C.R.	Valore iniziale	F.do ammortamento al 31.12.2015	Ammortamento annuo 2016	Valore Residuo al 31.12.2016	F.do ammortamento al 31.12.2016
Bastione Broglio	----	----	DM	A.A.	CR13	25.938,82	9.337,98	518,78	16.082,07	9.856,75
Ponte Policlinico	----	----	DM	1994	CR13	2.864.540,85	1.031.234,71	57.290,82	1.776.015,33	1.088.525,52
Mura Spagnole	Mura Spagnole	----	DM	----	CR13	-	-	-	-	-
Strade	----	----	DM	----	CR13	77.816.609,54	16.105.415,90	1.546.794,21	60.164.399,44	17.652.210,11
Pubblica Illuminazione	----	----	DM	2009	CR53	1.226.139,35	39.379,69	24.522,79	1.162.236,87	63.902,48
Cripta di S. Eusebio	L. Da Vinci	6101	DM	A.A.	CR13	14.369,35	4.429,27	287,39	9.652,69	4.716,65
Castello Visconteo	Castello	6102	DM	1994	CR13	8.921.088,07	1.578.391,18	177.871,43	7.164.825,47	1.756.262,61
Chiesa di S. Marino	Siro Comi	6103	DM	1805	CR13	-	-	-	-	-
Chiesa S. Francesco da Paola	Volta	6104	DM	1844	CR13	-	-	-	-	-
Palazzo Olevano	Mazzini, 7	6105	DM	1994	CR13	71.879,83	25.876,74	1.437,60	44.565,50	27.314,34
Palazzo Municipio	Municipio	6106	DM	1994	CR13	3.359.983,34	532.339,64	65.363,43	2.762.280,27	597.703,07
Convento S. Chiara	Langosco	6112	DM	1935	CR13	6.221.345,56	269.269,85	124.426,91	5.827.648,80	393.696,76
Casa degli Eustachi	Porta Pertusi, 6	6113	DM	1994	CR13	118.912,57	15.961,00	2.378,25	100.573,32	18.339,25
Ponte Coperto	Ponte Coperto	6115	DM	A.A.	CR13	106.523,24	33.215,33	2.130,46	71.177,45	35.345,79
Porta Calcinara	Porta Calcinara	6116	DM	A.A.	CR13	-	-	-	-	-
Porta Nuova	Porta Nuova	6117	DM	A.A.	CR13	283.498,31	82.850,23	5.669,97	194.978,11	88.520,20
Torre S. Dalmazio	Luigi Porta	6119	DM	A.A.	CR13	19.917,80	1.991,78	398,36	17.527,66	2.390,14
Torre del Maino	S. Leonardo	6120	DM	A.A.	CR13	28.231,68	7.213,82	564,63	20.453,22	7.778,46
Antiche Mura	Del Molini	6121	DM	A.A.	CR13	-	-	-	-	-
Palazzo Malaspina (Biblioteca Bonetta)	Petrarca	6122	DM	A.A.	CR13	213.744,80	44.517,18	4.274,90	164.952,73	48.792,07
Teatro Fraschini	Strada Nuova	6107	DM	1771	CR40	2.885.075,04	807.710,97	57.701,50	2.019.662,57	865.412,47
S. Maria Gualtieri	Piazza Vittoria, 5	6108	DM	1968	CR13	144.945,05	24.871,37	2.898,90	117.174,78	27.770,27

Immobile	Ubicazione (Via-Piazza)	Cod. edificio	Tipo	Anno acquisizione	C.C.R.	Valore iniziale	F.do ammortamento al 31.12.2015	Ammortamento annuo 2016	Valore Residuo al 31.12.2016	F.do ammortamento al 31.12.2016
Palazzo Broletto	Vittoria	6110	DM	A.A.	CR13	2.895.445,64	183.004,43	57.657,39	2.654.783,82	240.661,82
Acquedotto	----	----	DM	----	CR59	242.808,15	28.902,17	4.856,16	209.049,82	33.758,33
Depuratore - Fognature	----	----	DM	----	CR59	10.718.166,96	3.213.052,65	214.363,34	7.290.750,98	3.427.415,99
Cimitero	S. Giovannino	20110	DM	----	CR76	9.062.362,76	1.536.565,36	177.038,14	7.348.759,26	1.713.603,50
Cimitero	Mirabello	73150 (area)	DM	1939	CR76	1.274.961,74	288.431,28	25.499,23	961.031,23	313.930,52
Cimitero	Fossarnato	74040 (area)	DM	1939	CR76	7.717,40	1.844,62	154,35	5.718,43	1.998,97
Cimitero	Cascina Sirigari	73185 (area)	DM	1939	CR76	-	-	-	-	-
Cimitero	S. Lanfranco	72115 (area)	DM	----	CR76	303.829,16	82.353,59	6.076,58	215.398,99	88.430,17
Mercato Ortofrutticolo Aree verdi	Oberdan	10285(6114) ---	DM	1934	CR13	1.583,59	570,09	31,67	981,83	601,76
			DM	1998	CR13	6.267.778,91	977.681,30	125.184,77	5.164.912,84	1.102.866,07
Castello di Mirabello	Via Mirabello	10455		2007	CR13	25.694,95	1.960,77	331,17	23.403,02	2.291,93
Resti vecchio Ponte Coperto	Piazzale Ponte Coperto	20006	DM	A.A.	CR13	1.181,67	-	23,63	1.158,04	23,63
Altri Monumenti		---		2003	CR13	93.980,00	14.969,60	1.879,60	77.130,80	16.849,20
Mercato Sotterraneo	P.zza Vittoria	6022	DM	1956	CR13	1.211.607,89	436.178,84	24.232,16	751.196,89	460.411,00
Villa Cairoli	Gropello Cairoli, via Cairoli, 7/11	1	DM	1978	CR13	140.099,24	44.961,71	2.801,98	92.335,55	47.763,69
Resti Torre Civica	Piazza Duomo	10012	DM	A.A.	CR13	131.201,47	2.591,14	2.238,75	126.371,57	4.829,90
Aree attrezzate			DM	2000	CR13	252.608,52	23.885,21	3.588,11	225.135,21	27.473,31
TOTALE						136.953.771,26	27.450.959,38	2.720.487,36	106.782.324,52	30.171.446,74

Inmobiliare	Ubicazione (Via-Piazza)	Cod. edificio	Tipo	Anno acquisizione	C.C.R.	Missione	Valore iniziale	F.do ammortamento al 31.12.15	Ammortamento annuo 2016	Valore Residuo al 31.12.2016	F.do ammortamento al 31.12.16
Edificio	Scala 6/A	102	I	1979	CR13	1	787.628,64	238.272,95	14.813,85	534.541,84	253.086,80
Edificio	Scala, 12/A-B	103	I	1976	CR13	1	1.749.567,14	839.579,05	34.791,39	875.196,70	874.370,43
Edificio	Vigentina, 102	105	I	1956	CR13	1	116.435,42	41.385,31	2.328,71	72.721,40	43.714,02
Abitazioni	Alzaia, 61	201	I	1951	CR13	1	641.030,94	282.868,06	12.820,62	345.342,26	295.688,68
Edificio	Alzaia, 67	202	I	1951	CR13	1	117.532,08	48.832,83	2.140,32	66.558,92	50.973,15
Abitazioni	Alzaia, 69	203	I	1951	CR13	1	290.266,27	116.350,43	5.805,33	168.110,52	122.155,76
Edificio	Reale, 2/A,2/B	204	I	1958	CR13	1	943.132,16	369.131,90	18.862,64	555.137,62	387.994,55
Edificio	Reale, 2/C, 2/D	206	I	1958	CR13	1	805.967,77	324.920,25	16.119,36	464.928,17	341.039,60
Edificio	Reale, 2/E	208	I	1958	CR13	1	747.316,63	307.358,43	14.946,33	425.011,86	322.304,76
Edificio	Reale, 15,17	209	I	1958	CR13	1	757.864,07	317.281,55	14.924,41	425.658,11	332.205,96
Edificio	Repubblica, 40/A/B/D e 42	214	I	1981	CR13	1	1.593.544,52	718.630,06	31.550,10	843.364,36	750.180,16
Edificio	Crosione, 2,4	301	I	1953	CR13	1	1.331.938,63	514.533,79	26.255,12	791.149,71	540.788,91
Edificio	Crosione, 6,8	303	I	1953	CR13	1	1.277.116,38	520.587,94	25.497,13	731.031,31	546.085,07
Edificio	Crosione, 10,12	305	I	1953	CR13	1	1.243.956,91	508.430,51	24.787,69	710.738,70	533.218,20
Edificio	Crosione, 14,16	307	I	1953	CR13	1	1.196.897,04	481.754,46	23.788,65	691.353,93	505.543,11
Edificio	Crosione, 18,20	309	I	1953	CR13	1	1.351.295,64	485.817,53	26.097,04	839.381,07	511.914,57
Edificio	Appennini, 2/A,2/B	311	I	1953	CR13	1	1.099.168,04	449.185,73	21.551,14	628.431,16	470.736,87
Edificio	Togliatti, 2/A,2/B	313	I	1983	CR13	1	847.403,09	408.836,58	16.943,06	421.623,44	425.779,64
Edificio	Togliatti, 4/A,4/B	315	I	1983	CR13	1	914.022,09	408.433,61	17.864,62	487.723,86	426.298,23
Edificio	Don Orione, 3/A,3/B	317	I	1992	CR13	1	962.733,81	467.168,84	19.252,19	476.312,78	486.421,03
Edificio	Don Sturzo, 4/A,4/B	319	I	1992	CR13	1	1.440.755,76	683.289,05	28.451,42	729.015,30	711.740,46
Edificio	Cesare Correnti, 13-15-17-23-19-25	402	I	1985	CR13	1	422.705,87	142.046,91	8.378,71	272.280,25	150.425,62
Edificio	Cantieri Spada, 8 e 40/ Correnti 27,29,35	401	I	1985	CR13	1	707.553,23	295.975,55	14.081,46	397.496,22	310.057,01
Laboratorio le Ninfee	Sardagna, 66	10355	I								
Edificio	S. Giovannino, 37/A,37/B	(411)	I	1900	CR13	1	317.688,83	90.146,05	6.009,74	221.533,04	96.155,79
Edificio	S. Giovannino, 37/C	413	I	1948	CR13	1	1.189.918,61	537.857,32	23.539,40	628.521,89	561.396,72
Edificio	S. Giovannino, 39/A,39/B	415	I	1953	CR13	1	722.880,74	312.255,23	14.411,36	396.214,14	326.666,60
Ex Dazio	Cremona, 516	416	I	1948	CR13	1	1.291.832,53	582.332,67	25.338,94	684.160,91	607.671,61
Edificio	Montegrappa, 17	502	I	1951	CR13	1	276.321,61	88.266,37	5.526,43	182.528,81	93.792,80
Edificio	Ramazotti, 8/A,8/B	503	I	1946	CR13	1	164.330,53	77.369,08	3.286,61	83.674,84	80.655,69
Edificio	S. Pietro in Verzolo, 12	504	I	1973	CR13	1	1.095.675,26	521.707,26	21.906,77	552.061,23	543.614,03
Edificio	Lunga, 17	506	I	1971	CR13	1	30.987,41	15.803,58	619,75	16.423,33	14.564,08
Edificio	Luigi Porta, 3 / C.so Garibaldi	601	I	1937	CR13	1	262.988,01	90.206,58	4.847,52	167.933,91	95.054,10
Edificio		602	I	1980	CR13	1	509.758,91	244.310,73	10.195,18	255.253,00	254.505,91

Immobile	Ubicazione (Via-Piazza)	Cod. edificio	Tipo	Anno acquisizione	C.C.R.	Missione	Valore iniziale	F.do ammortamento al 31.12.15	Ammortamento annuo 2016	Valore Residuo al 31.12.2016	F.do ammortamento al 31.12.16
Abitazioni/ Negozi	Porta Nuova, 7	603	I	1980	CR13	1	1.621.257,61	712.473,34	32.393,83	876.390,44	744.867,18
Edificio	Garbaldi, 22/L. Porta, 4	604	I	1979	CR13	1	329.747,17	128.068,95	6.564,41	195.113,81	134.633,36
Edificio	Vittoria, 21	606	I	1943	CR13	1	563.947,22	273.372,83	11.234,72	279.339,67	284.607,55
Edificio	dei Liguri, 34	607	I	1939	CR13	1	235.480,68	82.074,66	4.610,41	148.795,61	86.685,07
Edificio	P. Palacense	608	I	1978	CR13	1	409.128,89	157.924,41	8.138,58	243.065,90	166.062,99
Edificio	C.so Cairoli, 68	609	I	1964	CR13	1	422.146,29	161.284,31	8.350,43	252.511,56	169.634,73
Edificio	Via L. Porta, 9	610	I	A.A.	CR13	1	34.782,47	13.126,32	695,65	20.960,50	13.821,97
Abitazioni/Negozi	Strada Nuova, 55	613	I	A.A.	CR13	1	138.043,39	69.590,13	2.760,87	65.692,39	72.351,00
Edificio	Bligny, 15	614	I	1973	CR13	1	932.797,89	161.937,12	18.655,96	752.204,81	180.593,07
Edificio	Bligny, 31	615	I	1981	CR13	1	413.705,13	117.344,77	8.274,10	288.086,26	125.618,87
Abitazioni	14	616	I	1987	CR13	1	362.532,76	141.098,29	6.930,04	214.504,44	148.028,32
Negozi	c.so Garibaldi, 37	617	I	2000	CR13	1	20.644,45	8.670,67	412,89	11.560,89	9.083,56
Edificio	Spallanzani, 11	620	I	1942	CR13	1	755.760,21	201.910,48	15.115,20	538.734,52	217.025,69
Centro anziani "Rovelecca" al pian terreno sopra 15 appartamenti di edilizia residenziale	via dei Liguri, 12	621 703 (702 inglobato)	I	1999	CR13	1	1.021.294,57	391.077,22	19.941,44	610.275,91	411.018,67
Edificio	Pontevecchio, 28/A - B	801	I	1983	CR13	1	1.101.021,27	335.731,75	22.020,43	743.269,09	357.752,18
Edificio	Montebellino, 495	803	I	1939	CR13	1	50.709,05	21.634,99	1.014,18	28.059,88	22.649,17
Edificio	Vivai, 3/A	10021	I	1956	CR13	1	392.404,64	169.511,76	7.812,17	215.080,71	177.323,93
Edificio	Vivai, 3/B	804	I	1956	CR13	1	568.790,80	225.147,27	11.338,82	332.304,72	236.486,08
Abitazioni	P.zza Volontari del Sanguine, 6	901	I	1967	CR13	1	758.540,49	254.848,68	15.170,81	488.521,00	270.019,49
Edificio	Via Cà della Terra, 5/6	902	I	1939	CR13	1	125.761,54	59.396,65	2.515,23	63.849,66	61.911,88
Edificio	Fossamato, 98	903	I	1950	CR13	1	227.151,81	77.358,60	4.543,04	145.250,17	81.901,64
Edificio/ Ufficio postale/C.d.Q.	Fossamato, 3	904	I	1963	CR13	1	191.993,87	64.464,95	3.839,88	123.689,04	68.304,83
Fossamato Edificio	Strada Prado, 58	10013	I	1939	CR13	1	120.824,28	54.478,46	2.416,49	63.929,33	56.894,95
Edificio - Villa Ticinum	Comunità alloggio di Viale Oberdan, 19	10340	I	1998	CR13	1	25.512,97	12.246,23	510,26	12.756,49	12.756,49
ANFAS Villaggio di San Francesco	Via Felice Maggi 6	10345	I	2003	CR70	12	7.645,82	2.523,12	152,92	4.969,78	2.676,04
Centro accoglienza	Cantieri Spada, 2	10300	I	-----	CR70	1	2.348.197,27	200.415,83	46.831,45	2.100.949,99	247.247,28
							358.970,73	143.438,03	7.179,41	208.353,28	150.617,45

Immobile	Ubicazione (Via-Piazza)	Cod. edificio	Tipo	Anno acquisizione	C.C.R.	Missione	Valore iniziale	F.do ammortamento al 31.12.15	Ammortamento annuo 2016	Valore Residuo al 31.12.2016	F.do ammortamento al 31.12.16
Scuola Elementare Mirabello	Mirabello, 65	1001	I	1939	CR29	4	480.710,45	175.865,76	9.614,21	295.230,48	185.479,97
Scuola Materna Maltovai+Abit. Custode+Serv. Soc.	Mirabello, 248	1002	I	1939	CR28	4	973.201,69	319.137,77	19.464,03	634.599,89	338.601,80
Asilo Nido La Culla	Mirabello,16	1003	I	1935	CR68	12	330.831,63	99.723,88	6.616,63	224.491,11	106.340,52
Scuola Materna Scala	Scala, 10/118	1004	I	1970	CR31	4	703.530,07	287.494,96	14.070,60	401.964,51	301.565,56
Centro Sociale	S. D'Acquisto 9/10	1006	I	1976	CR70	12	1.815.810,83	293.371,33	36.316,22	1.486.123,28	329.687,55
Edificio - n. 11 alloggi Scuola Elementare A. Negri	Via Ponte di Pietra 30/C-D	1923	I	2013	CR13	1	1.596.034,41	55.614,12	31.920,69	1.508.499,61	87.534,80
Scuola Materna Olevano	Acerbi, 21	2001	I	1956	CR29	4	1.062.497,54	428.137,53	20.771,15	613.588,86	448.908,68
Scuola Materna Olevano	Olevano, 42	2002	I	1948	CR28	4	406.797,59	139.797,58	8.135,95	258.864,06	147.933,53
Scuola Media S. Boezio /Materna Aquilone	Simonetta, 17/19	2003	I	1979	CR30	4	544.580,00	108.472,85	10.891,60	425.215,55	119.364,45
Centro sociale	Acerbi, 31	2004	I	1965	CR70	12	631.077,14	232.864,49	12.621,54	385.591,11	245.486,03
C.d.Q. Pavia Nord	Acerbi, 27	2005	I	1967	CR03	1	72.985,10	15.845,06	1.310,29	55.829,75	17.155,35
Campo Sportivo	Alzaia	2006	I	1928	CR43	6	1.764.668,36	661.764,25	35.293,37	1.067.610,74	697.057,62
Piscina Coperta	Folperti 28/30	2007	I	1981	CR43	6	1.110.525,76	210.735,18	22.210,52	877.580,06	232.945,70
Asilo Nido Rodari	Ludovico Il Moro, 5	2009	I	1970	CR68	12	321.218,99	123.300,93	6.424,38	191.493,68	129.725,31
Scuola Elementare Massacra	Lumigiana, 1	3001	I	1958	CR29	4	1.813.828,25	385.662,68	34.878,32	1.393.287,26	420.541,00
Scuola Elementare Vallone	Solferino, 38	3002	I	1965	CR29	4	1.703.872,92	528.319,26	34.077,46	1.141.476,20	562.396,72
Scuola Materna "8 Marzo"	Tavazzani, 27	3004	I	1975	CR28	4	826.708,88	274.041,59	16.400,95	536.266,34	290.442,54
Collegio Griziotti (Ex matena Girotondo (Ex Olivelli)	Tavazzani,58	3005	I	1977	CR13	4	1.111.286,13	566.755,93	22.225,72	522.304,48	588.981,65
Campo Coni	Strada Paiola, 40	3006	I	1974	CR30	4	3.203.900,97	1.376.955,91	64.078,02	1.762.867,04	1.441.033,93
Palaravizza	Treves, 17	3007	I	1963	CR43	6	1.611.037,68	352.873,63	32.220,75	1.225.943,30	385.094,38
Campo da Calcio zona Fossarmato	Treves, 40	3008	I	1983	CR43	6	7.180.421,81	3.341.731,79	143.608,44	3.695.081,58	3.485.340,23
Centro Sportivo	Via Lardirago	127 3009	I I	1998 1980	CR43 CR43	6 6	170.766,48 361.519,83	81.871,07 184.375,11	3.415,33 7.230,40	85.480,08 169.914,32	85.286,40 191.605,51

Immobile	Ubicazione (Via-Piazza)	Cod. edificio	Tipo	Anno acquisizione	C.C.R.	Missione	Valore iniziale	F.do ammortamento al 31.12.15	Ammortamento annuo 2016	Valore Residuo al 31.12.2016	F.do ammortamento al 31.12.16
C.d.Q. - serv. Peep Collegio Periti / Chiesa Ortodossa	Dont Orione, 10-14 Nenni, 40/52	3010 3011	I I	1987 1989	CR03 CR13	1 1	27.029,94 25.970,55	11.471,15 11.259,80	540,60 519,41	15.018,20 14.191,34	12.011,74 11.779,21
Uffici Condominio Scuola Materna S.	Allende De Gasperi, 27	10278 3013	I I	1982 1986	CR13 CR13	1 1	180.987,21 25.283,75	91.080,07 10.974,90	3.619,74 460,62	86.287,40 13.848,24	94.699,81 11.435,51
Teresa e micronido Scuola Materna Mannara	S. Giovanni Bosco, 21	4001	I	1976	CR68	4	630.638,98	221.569,56	12.612,78	396.456,64	234.182,34
ed Element.Cabral Scuola Elementare Pascoli	Via Porro Edoardo, 4 Colesino, 2	4002 4004	I I	1970 1970	CR28 CR29	4 4	551.209,27 1.336.798,23	166.438,84 577.393,51	11.024,19 26.735,96	373.746,24 732.668,76	177.463,02 604.129,48
C.S.E Il Naviglio	Sardegna, 80B	20225	I	1970	CR70	12	229.117,05	83.136,19	4.582,34	141.398,52	87.718,53
C.S.E. Le Betulle Scuola Superiore	Sardegna, 80A P.le Ambrogio Necchi, 5	4006 4007	I I	1975 1963	CR70 CR31	12 4	90.462,48 1.497.599,22	24.253,98 760.334,75	1.809,25 29.951,98	64.399,24 707.312,49	26.063,23 790.286,73
C.f.p. Santa Teresa C.d.Q. S. Spirito	S. Givanni Bosco, 23 S. Spirito, 2	4008 4009	I I	1979 A.A.	CR30 CR03	4 1	1.767.063,85 262.702,18	710.990,82 116.108,78	35.341,28 5.254,04	1.020.731,75 141.339,35	746.332,10 121.362,83
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	368.871,41	119.859,27	7.377,43	241.634,71	127.236,70
Scuola Materna Muzio Scuola Elementare Berchet	Pollaioli, 34A Pollaioli, 12	5002 5003	I I	1961 1949	CR28 CR29	4 4	542.163,47 1.038.225,10	213.906,72 413.731,23	10.843,27 20.764,50	317.413,48 603.729,37	224.749,99 434.495,73
Scuola Materna Montebolone Scuola Elem. Montebolone	Grumello, 24 Grumello, 19	5004 5005	I I	1981 1965	CR28 CR29	4 4	336.977,84 1.108.363,52	133.526,49 287.902,14	6.739,56 22.167,27	196.711,80 798.294,10	140.266,04 310.069,42
Campo Sportivo Frigirola Scuola Elementare De Amicis	Scarenzio Scopoli, 9	330 (area) 6001	I I	A.A. 1907	CR43 CR29	6 4	1.399.141,16 3.106.809,00	591.696,74 1.030.577,25	27.947,91 58.758,50	779.496,50 2.017.473,24	619.644,65 1.089.335,76
Scuola Materna Gazzaniga	Lanfranco, 1	6003	I	1970	CR28	4	2.370.055,32	1.047.768,01	47.401,11	1.274.886,21	1.095.169,12

Immobile	Ubicazione (Via-Piazza)	Cod. edificio	Tipo	Anno acquisizione	C.C.R.	Missione	Valore iniziale	F.do ammortamento al 31.12.15	Ammortamento annuo 2016	Valore Residuo al 31.12.2016	F.do ammortamento al 31.12.16
Scuola Media Casorati/ Scuola Materna Peter Pan	Via Cavallotti, 4	6002	I	A.A.	CR30	4	2.611.950,25	1.028.446,97	51.857,75	1.531.645,53	1.080.304,72
Carducci	Cavour, 47/49	6004	I	1904	CR29	4	4.256.754,53	1.318.820,32	85.135,09	2.852.799,11	1.403.955,41
Scuola Media L. Da Vinci	F.lli Cremona, 13	6005	I	1966	CR30	4	2.695.852,16	995.795,02	53.917,04	1.646.140,09	1.049.712,07
Ist. Musicale Vittadini	Volta/p.le Collegio	6006	I	A.A.	CR32	4	2.767.506,35	1.109.772,03	55.350,13	1.602.384,19	1.165.122,16
Liceo Classico Ugo Foscolo	Ghisiglieri/Via S. Epifano	6007	I	1811	CR31	4	1.248.255,67	636.610,39	24.965,11	586.680,16	661.575,50
Scuola Materna Castiglioni	Defendente Sacchi	6008	I	1965	CR28	4	285.981,28	85.899,10	5.719,63	194.362,56	91.618,72
Verdi, 13	Verdi, 13	6009	I	1947	CR68	12	404.405,64	137.881,87	8.088,11	258.435,66	145.969,98
Asilo Nido Casali	Porta Nuova,30	6010	I	1955	CR33	4	263.887,74	106.111,16	5.277,75	152.498,82	111.388,92
Scuola di Pittura/Villa Marabelli	Nazario Sauro, 1	6011	I	1960	CR13	1	2.140.839,39	751.208,84	42.668,67	1.346.961,89	793.877,51
Palazzo Saglio (Uff. Tecnico)	Scopoli, 1	6012	I	A.A.	CR43	6	155.934,60	76.309,06	3.118,69	76.506,85	79.427,75
Palestra Civica	Luigi Porta	6015	I	1994	CR70	12	1.358.979,38	507.634,02	27.068,45	824.276,91	534.702,47
Edificio (Ex Sordomuti)	Garibaldi, 69	6017	I	1986	CR13	1	9.009,73	4.037,81	158,35	4.813,57	4.196,16
Locale Polifunzionale/ Centro Il Poli	Cavour	6021	I	A.A.	CR13	1	2.412.239,73	851.250,04	48.073,59	1.512.916,10	899.323,63
Caserma Bazzega	Resistenza, 15	7001	I	1968	CR68	4	741.740,95	233.206,22	14.834,82	493.699,91	248.041,04
Asilo Nido Negri / Scuola Materna Negri/C.d.Q.	Via dei Mille, 128A	7003	I	1948	CR29	4	975.240,43	437.688,28	19.504,81	518.047,34	457.193,08
Scuola Elementare Gabelli	Ponte Vecchio 65	8001	I	1973	CR68	12	595.912,33	220.184,19	11.918,25	363.809,89	232.102,43
Asilo Nido Martinelli	Lovati, 38	8002	I	1963	CR29	4	1.047.223,00	249.966,97	20.008,72	777.247,31	269.975,69
Scuola Elementare Maestri e Scuola Materna Sante Zennaro	Lovati, 34	8003	I	1962	CR28	4	550.549,82	203.069,16	11.011,00	336.469,66	214.080,16
Scuola Materna Landini	Folla di Sopra, 44	8004	I	1952	CR29	4	996.583,22	403.246,67	19.931,66	573.404,88	423.178,34
Scuola Elementare Canna	Griffini, 2/4/8	8005	I	1973	CR28	4	453.214,28	185.016,42	9.064,29	259.133,57	194.080,71
Scuola Materna Vaccari	Don Minzoni, 6										

Immobile	Ubicazione (Via-Piazza)	Cod. edificio	Tipo	Anno acquisizione	C.C.R.	Missione	Valore iniziale	F.do ammortamento al 31.12.15	Ammortamento annuo 2016	Valore Residuo al 31.12.2016	F.do ammortamento al 31.12.16
Cascina Loghetto -ai Serv Soc.	Gardona, 5	8006	I	1900	CR70	12	801.324,40	293.353,64	16.026,49	491.944,27	309.380,13
C.d.Q. Pavia Ovest	F.lli Cervi, 9	8007	I	1994	CR03	1	133.560,56	38.809,73	2.671,21	92.079,61	41.480,95
Micro Nido/Scuola	Fossarmato, 13	9001	I	1973	CR68	4	248.216,70	81.700,10	4.964,33	161.552,27	86.664,43
Materna Gallotti											
Centro Sociale - Centro di accoglienza extracomunitari	Fossarmato, 4	(360) 9002	I	----	CR72	12	623.496,06	188.829,06	12.469,92	422.197,08	201.298,98
Canile	Strada Paiola, 1700	9003	I	1982	CR13	1	229.736,08	54.732,65	4.594,72	170.408,71	59.327,37
Parco giochi di via Aselli	Via Aselli	30100	I	2003	CR57	1	54.848,53	18.076,97	1.096,97	35.674,58	19.173,95
Centro Sociale e di Quartiere Vallone	P.le Torino n.40	20206	I	1998	CR03	1	190.963,23	61.923,96	3.819,26	125.220,01	65.743,22
Parco giochi di via Ponte Vecchio	V. Ponte Vecchio	71115	I	2005	CR57	1	500,00	135,00	10,00	355,00	145,00
Parco giochi Vemavola (Torretta)	Via Torretta	70410(area)	I	2005	CR57	1	103.128,17	12.882,42	2.062,56	88.183,18	14.944,99
Parco giochi di via Verdi	Via Verdi	72240 (area)	I	2009	CR57	1	24.728,61	3.709,29	494,57	20.524,75	4.203,86
Parco giochi di via Cagnoni	Via Cagnoni	230/227 (area)	I	2009	CR57	1	22.041,71	2.997,86	440,83	18.603,02	3.438,69
Cascina Leona	Cascina Leona	9007	I		CR13	1	735.725,44	294.666,93	14.714,51	426.344,01	309.381,43
Campo sportivo Scala	Via Zanella ,50	10062		2012	CR43	6	57.326,72	3.439,60	1.146,53	52.740,58	4.586,14
Piscina Scoperta	Resistenza	6016	I	----	CR43	6	273.827,23	17.103,63	5.476,54	251.247,06	22.580,17
Edifici Case Basse											
Torretta-Crea	Via Folperti	10274	I	1998	CR13	1	450.017,51	159.135,94	9.000,35	281.881,22	168.136,29
Campo Sportivo	Via Stafforini	72660	I	1998	CR43	6	27.688,37	13.689,01	553,77	13.445,59	14.242,78
Palestra	Via Bianchi	20235	I	2009	CR43	6	646.865,53	74.633,61	12.937,31	559.294,61	87.570,92
Centro sociale assistenziale	Via Fratello Cervi	20240	I	2009	CR70	12	1.020.711,36	121.542,27	20.414,23	878.754,86	141.956,50
Impianto di sollevamento fognatura	Strada Ontani	10244	I	2000	CR59	1	2.288,62	922,44	45,77	1.320,40	968,22
Scuola media Casorati	Via Volta	6123	I	1998	CR30	4	270.958,78	39.347,07	5.419,18	226.192,53	44.766,24
Alloggi venduti da Poste Italiane	Via Fratello Cervi 16	20270		2012	CR13	1	1.191.661,65	56.996,34	23.675,29	1.110.990,02	80.671,63

Immobile	Ubicazione (Via-Piazza)	Cod. edificio	Tipo	Anno acquisizione	C.C.R.	Missione	Valore iniziale	F.do ammortamento al 31.12.15	Ammortamento annuo 2016	Valore Residuo al 31.12.2016	F.do ammortamento al 31.12.16
Centro sociale ex Barattolo	Via dei Mille 128/A	20007	I	1998	CR70	12	159.913,72	31.197,99	3.198,27	125.517,46	34.396,26
Edificio	p.le Crisostone, 6A	76211		2014	CR13		1.309.985,78	1.910,93	23.525,62	1.284.549,22	25.436,56
Edificio	p.le Crisostone, 10B	76212		2014	CR13		1.301.038,14	1.910,93	23.346,67	1.275.780,54	25.257,60
Edificio	p.le Crisostone, 14C	76213		2014	CR13		1.296.112,15	1.910,93	23.248,15	1.270.953,06	25.159,08
info Point	p.le della Stazione	3003		2015	CR13		66.812,95	-	1.336,26	65.476,70	1.336,26
							124.655.828,35	43.758.481,78	2.469.766,13	78.427.580,45	46.228.247,91

PATRIMONIALI DISPONIBILI

Allegato n. 3

Immobile	Ubicazione (Via-Piazza)	Cod.edif.	Tipo	Anno acquisiz.	C.C.R.	Missione	Valore iniziale	F.do ammort. Iniziale 2015	Quota annua di ammort.	Valore Residuo	F.do ammort. Finale 2016
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	44.913,26	2.352,83	70.375,65	47.266,09
Farmacia Comunale	Partigiani, 22	419	D	1988	CR13	1	24.515,80	12.503,06	490,32	11.522,42	12.993,38
Ex Macello Demolito	Sardegna	4011	D	1900	CR13	1	519.662,72	264.517,18	10.393,25	244.752,28	274.910,44
Gabinetti Pubblici	V.le Matteotti	6019	D	A.A.	CR13	1	19.534,98	9.962,84	390,70	9.181,44	10.353,54
Centro di cottura loc. Bivio Vela	Via Ascheri, 1	10271	D	2001	CR34	4	129.615,89	50.550,20	2.592,32	76.473,38	53.142,51
Immobili acquistati dall'Agenzia del Demanio	Sicilia, 61/B	10276	D	2001	CR13	1	224.951,58	87.731,12	4.499,03	132.721,43	92.230,15
Ex mercato ortofrutticolo - magazzino		10285(6114)	D	1998	CR13	1	1.451,33	696,64	29,03	725,67	725,67
Officina e magazzino	Via Faruffini, 1	10435	D		CR13	1	-	-	-	-	-
Officina e magazzino	Magazzino - via Cakhi	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	-	-	-	-	-

Immobile	Ubicazione (Via-Piazza)	Cod.edif.	Tipo	Anno acquisiz.	C.C.R.	Missione	Valore iniziale	F.do ammort. Iniziale 2015	Quota annua di ammort.	Valore Residuo	F.do ammort. Finale 2016
Ex Oratorio ora Arcidiocesi Ortodossa		20020	D	2012	CR13	1	189.023,23	11.341,39	3.780,46	173.901,37	15.121,86
Appartamento eredità Bottigella	via bolognesi Roma	20195	D		CR13	1	-	-	-	-	-
Appartamento eredità Bottigella	Via Cebana (Roma)	20200	D	1998	CR13	1	59.929,53	28.766,17	1.198,59	29.964,77	29.964,77
Edificio	Via Bona di Savoia n. 49	20245	D		CR13	1	2.711,38	-	44,80	2.666,58	44,80
							1.289.038,18	510.981,86	25.771,34	752.284,98	536.753,20

TERRENI INDISPONIBILI

Allegato N. 4

Terreno	Ubicazione (Via-Piazza)	Cod. edificio	Anno acquisizione	C.C.R.	Valore iniziale	Variazioni anno 2016	Valore Residuo al 31.12.2016
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		99.423,51	6.314,72	105.738,23
Ex Rimessa Autobus (Cat. Terreni)	Acerbi, 29	2008	1950	CR13	35.130,36		35.130,36
Bosco Grande		263	2003		292.421,82		292.421,82
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
					1.570.051,48	6.314,72	1.576.366,20

CONTO DEL PATRIMONIO - ATTIVITA'

PARTECIPAZIONI AZIONARIE

ALLEGATO 5

Società	Patrimonio netto al 31/12/15	% partecipazione	Valore al 01/01/2016	Valore al 31/12/2016	Differenza
Società Milano Serravalle Milano Tangenziali SpA N. azioni 1.632.740 per Euro 0,52 cad.	405.928.266,00	0,907	3.681.769,37	3.681.769,37	-
A.S.M. Pavia Spa. N. azioni 42.945.514 per Euro 1 cad.	47.462.053,00	95,726	44.401.315,23	45.433.524,85	1.032.209,63
PASVIM S.p.A. N. azioni 167.864 per Euro 1 cad.	13.118.451,00	1,40	195.047,48	183.658,31	- 11.389,17
Parco Tecnico Scientifico di Pavia Scarl	188.362,00	13,61	32.921,50	25.636,07	- 7.285,43
"Società dei Navigli Lombardi S.c.a.r.l."	258.637,00	10,0	22.561,70	25.863,70	3.302,00

ALTRE PARTECIPAZIONI			Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2015	Differenza
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			50.242.333,49	51.931.671,67	1.016.837,03

RISCONTI ATTIVI ANNO 2016					
OGGETTO	IMPORTO TOTALE	SCADENZA	RISCONTO ATTIVO	IMPEGNO 2016	SUB
Abbonamento on line al "Sistema Leggi d'Italia Pubblica Amministrazione" per il periodo 01/5/2014 - 30/04/2017	3.366,42	30/04/17	1.106,76	128	1
Rinnovo del contratto di aggiornamento e assistenza specialistica delle licenze del software per cartografia digitale - Anno 2016.	2.544,92	18/01/17	124,81	876	1
Accordo di collaborazione per la gestione del Campo Comunale di Atletica di Via Treves con ASD Atletica Cento Torri	50.000,00	30/06/17	21.244,13	2474	1
Rinnovo del servizio di manutenzione della licenza Subscription VMWARE. Anno 2016. Ordine diretto d'acquisto nel Mercato elettronico delle P.A. Affidamento alla ditta Sogesi S.r.l.	812,52	07/06/17	351,72	2839	1
SERV. ASSICUR.VARI: <u>LOTTI N. 01 TUTELA LEGALE-N. 02 INCENDIO - N. 03 FURTO - N. 04 KASKO - N. 05 INFORTUNI - N. 06 RC T/O - N. 07 RC PATRIMONIALE +MERLONI</u> PERIODO : ORE 24.00 DEL 31/07/16 - ORE 24 DEL 31/07/2021. AGG. LOTTO 1 CON DET. 177/2016 -	37.855,71	31/07/17	21.927,35	2901	1
SERV. ASSICUR.VARI: LOTTO N. 01 TUTELA LEGALE-N. 02 <u>INCENDIO</u> - N. 03 FURTO - N. 04 KASKO - N. 05 INFORTUNI - N. 06 RC T/O - N. 07 RC PATRIMONIALE +MERLONI PERIODO : ORE 24.00 DEL 31/07/16 ALLE ORE 24 DEL 31/07/2021. AGG. LOTTO 2 CON DET. 177/2016.	49.427,31	31/07/17	28.630,02	2902	1
SERV. ASSICUR.VARI: LOTTO N. 01 TUTELA LEGALE-N. 02 <u>INCENDIO - N. 03 FURTO - N. 04 KASKO - N. 05 INFORTUNI - N. 06 RC T/O - N. 07 RC PATRIMONIALE +MERLONI</u> PERIODO : ORE 24.00 DEL 31/07/16 ALLE ORE 24 DEL 31/07/2021. AGG. LOTTO 3 CON DET. 177/2016.	8.500,00	31/07/17	4.923,49	2903	1
SERV. ASSICUR.VARI: LOTTI N. 01 TUTELA LEGALE-N. 02 <u>INCENDIO - N. 03 FURTO - N. 04 KASKO - N. 05 INFORTUNI - N. 06 RC T/O - N. 07 RC PATRIMONIALE +MERLONI</u> PERIODO : ORE 24.00 DEL 31/07/16 - ORE 24 DEL 31/07/2021. AGG. LOTTO 4 CON DET. 177/2016 -	5.493,40	31/07/17	3.181,96	2904	1
SERV. ASSICUR.VARI: LOTTO N. 01 TUTELA LEGALE-N. 02 <u>INCENDIO - N. 03 FURTO - N. 04 KASKO - N. 05 INFORTUNI - N. 06 RC T/O - N. 07 RC PATRIMONIALE +MERLONI</u> PERIODO : ORE 24.00 DEL 31/07/16 ALLE ORE 24 DEL 31/07/2021. AGG. LOTTO 5 CON DET. 177/2016.	8.359,09	31/07/17	4.841,87	2905	1
SERV. ASSICUR.VARI: LOTTI N. 01 TUT. LEGALE- N. 02 <u>INCENDIO - N. 03 FURTO - N. 04 KASKO - N. 05 INFORTUNI - N. 06 RC T/O - N. 07 RC PATRIMONIALE +MERLONI</u> PERIODO : ORE 24.00 DEL 31/07/16 -ORE 24 DEL 31/07/2021 - AGG. LOTTO 6 CON DET. 177/2016-	98.256,59	31/07/17	56.913,65	2906	1
SERV. ASSICUR.VARI: LOTTO N. 01 TUTELA LEGALE-N. 02 <u>INCENDIO - N. 03 FURTO - N. 04 KASKO - N. 05 INFORTUNI - N. 06 RC T/O - N. 07 RC PATRIMONIALE +MERLONI</u> PERIODO : ORE 24.00 DEL 31/07/16 ALLE ORE 24 DEL 31/07/2021. AGG. LOTTO 7 CON DET. 177/2016.	12.200,00	31/07/17	7.066,66	2907	1

OGGETTO	IMPORTO TOTALE	SCADENZA	RISCO ATTIVO	IMPEGNO 2016	SUB
rinnovo delle licenze d'uso per 12 mesi dei prodotti Symantec backup.exec. per la sicurezza e protezione dei dati	1.410,32	26/07/17	799,82	3428	1
Progetto Faccia a faccia col tuo pregiudizio - Una Biblioteca Vivente - Azione I'Implementazione del sito web del Comune di Pavia per 12 mesi	2.494,90	17/07/17	1.346,56	3576	1
Rinnovo del servizio di manutenzione e assistenza al software Gzoom Anticorruzione. Durata mesi 12 pagamento anticipato	4.392,00	07/07/17	2.262,18	3804	1
Abbonamento a La Provincia Pavese anno 2016/2017, per la Biblioteca Bonetta.	329,00	31/08/17	219,03	4022	1
rinnovo assicurazione Fiat Panda targata ET520YC- autovettura PIP	567,00	05/06/17	242,33	4028	1
Rilascio abbonamenti trasporto scolastico gratuiti agli studenti per l'anno scolastico 2016/2017.	7.200,00	31/07/16	6.283,83	4096	1
Acquisto di n. 1 licenza Autocad LT 2017 per il Settore Mobilità, Sport e Tutela del Territorio dell'Ente tramite Ordine diretto d'Acquisto n. 3126606	1.098,00	30/09/17	821,24	4169	1
Condominio Primavera Via De Gasperi - Amministrazione Studio Tarrini ù impegno fondi per complessivi € 2.088,86 per la Gestione Ordinaria 2016 e per rata anticipata Gestione Ordinaria 2017.	2.088,86	30/04/17	344,37	3444	1
Affidamento del servizio di manutenzione preventiva e correttiva dell'impianto antincendio/antintrusione biblioteca Bonetta, dall'1/9/2016 al 31/8/2017.	6.512,60	31/08/17	4.335,78	3869	1
Acquisto di n. 1 licenza d'uso Kaspersky Endpoint Security for business ù Select antivirus. Ordine diretto d'Acquisto nel Mercato elettronico delle P.A. Affidamento alla ditta Buon Vento S.a.s. di Uggetti Ugo & C.	829,60	31/12/17	414,23	2885	1
Servizio di aggiornamento, manutenzione e formazione avanzata al software Cliens« Redigo per le funzioni legate al Processo civile telematico in uso al Servizio Avvocatura civica	1.183,40	30/06/17	586,83	3676	1
acquisto di n. 1 certificato SSL Wildcard biennale per la sicurezza e protezione dei dati	1.456,68	31/12/17	1.342,64	4804	1
Acquisizione della licenza d'uso ArchiCAD 19 Upgrade e servizio di assistenza tecnica alla procedura per il Settore Lavori Pubblici	1.958,10	30/06/17	971,00	3646	1
RINNOVO ASSICURAZIONE AUTOVETTURE PIP	824,50	03/03/17	140,05	2627	1
Abbonamento del Comune di Pavia al Portale Telematico Ufficio Patrimonio.	405,60	27/05/17	163,35	3250	1
PVB0221 (UTPPRI00117361000) CANONE SEMESTRALE RELATIVO AL PERIODO 01/09/2016 - 28/02/2017 PER LOCAZIONE STRISCIA DI TERRENO A LEVANTE DI VIALE DELLA RESISTENZA	461,79	28/02/2017	150,52	1578	1
PVD0030 (UTSPRI00117354000) CANONE QUADRIMESTRALE RELATIVO AL PERIODO 01/11/2016 - 28/02/2017 PER LOCAZIONE TERRENO EX GEOFISICO ORTO AGRARIO S.SPIRITO SITO IN PAVIA	1.181,43	28/02/2017	580,86	1578	1

OGGETTO	IMPORTO TOTALE	SCADENZA	RISCONTO ATTIVO	IMPEGNO 2016	SUB
PVD0023 (UTSPRI00005133000) CANONE ANNUALE RELATIVO AL PERIODO 01/12/2016 - 30/11/2017 PER LOCAZIONE ZONA GIARDINO PUBBLICO ADIACENTE CASTELLO VISCONTEO	309,00	30/11/2017	282,75	1578	1
servizi di supporto informatico relativi ai prodotti Oracle contratto nr 2293955 con la ditta R1 Spa per il periodo 21 dicembre 2016 ù 20 dicembre 2017	2.380,38	20/12/17	2.308,64	4687	1
aggiornamenti del software Ice Warp Merak Mail Server in uso all'Ente, fino a Novembre 2017, pagamento anticipato	3.330,60	30/11/17	3.047,72	4830	1
Rinnovo copertura manutenzione annuale del prodotto Amicus per il programma EdiLus-CA + AC+MU per il Settore Lavori Pubblici ù Servizio Manutenzione Ordinaria dell'Ente	1.091,90	30/11/17	999,16	4969	1
Centro Provinciale per l'Istruzione degli Adulti di Pavia ù riconoscimento in favore della Provincia di Pavia di un contributo economico per le spese di funzionamento anno scolastico 2016/2017	5.000,00	31/08/17	3.328,76	5096	1
Approvazione dell'Ente " Accordo per la realizzazione del Progetto di Assistenza scolastica dell'Istituto San Giorgio - Arcobaleno Coop. Soc. a r.l. onlus anno scolastico 2016-2017 " - Riconoscimento di un contributo economico.	20.000,00	31/07/17	12.694,61	4954	1
TOTALE			193.978,68		

Allegato n. 7

RATEI PASSIVI ANNO 2016					
OGGETTO	IMPORTO TOTALE	SCADENZA	RATEO PASSIVO	IMPEGNO 2016	SUB
Rinnovo e passaggio ad una nuova versione delle licenze della suite Google Apps for business, per il periodo dal 7/12/2016 al 6/12/2017	585,60	06/12/17	40,11	4374	1

Accertamento	Fine comp.	Descrizione documento	Importo Avere
ACC 2016/7/1	22/01/17	CORRISPETTIVO ANNO 2016 CONCESSIONE DI LOCALI DESTINATI A PUBBLICO ESERCIZIO DI BAR-RISTORO PRESSO IL PALAZZO DELLO SPORT GIULIANO RAVIZZA DI VIA TREVES	527,47
ACC 2016/8/1	09/02/17	CONCESSIONE PER LA GESTIONE DELLA STRUTTURA SPORTIVA DI VIA SCARENZIO N° 4	54,95
ACC 2016/9/1	02/02/17	CORRISPETTIVO ANNO 2016 PER CONCESSIONE LOCALI DEL PALATREVES	196,03
ACC 2016/10/1	13/02/17	CORRISPETTIVO ANNO 2016 PER CONCESSIONE GESTIONE STRUTTURA SPORTIVA DI VIA DE PASCALIS 8/F/G	121,15
ACC 2016/14/1	21/05/17	CONCESSIONE PER L'UTILIZZO DELL'IMPIANTO SPORTIVO DI VIA TAVAZZANI N. 3G - CORRISPETTIVO ANNO 2016	409,34
ACC 2016/22/1	03/01/17	CORRISPETTIVO ANNO 2016 PER CONCESSIONE PER L'UTILIZZO DELLA PALESTRA SITA AL 1° PIANO (LATO OVEST) DEL PALAZZO DELLO SPORT DI VIA TREVES	42,50
ACC 2016/48/1	01/04/17	CONCESSIONE UTILIZZO PALESTRA PALATREVES 10 PIANO- ANNO 2016	940,59
ACC 2016/51/1	17/06/17	CORRISPETTIVO ANNO 2015 GESTIONE DELLA STRUTTURA SPORTIVA CA DELLA TERRA	1.022,64
ACC 2016/59/1	28/02/17	CORRISPETTIVO ANNO 2016 PER CONCESSIONE UTILIZZO MERCATO SOTTERRANEO DI P.ZZA VITTORIA	17.207,41
ACC 2016/21/3-1	16/06/17	CORRISPETTIVO ANNO 2016 PER CONCESSIONE IMPIANTO S	1.936,01
ACC 2016/439/4	23/02/17	CORRISPETTIVO ANNO 2016 CONCESSIONE D'USO AREA COMUNALE POSTA SULLA SPONDA SINISTRA DEL FIUME TICINO IN ZONA MONTEBELLO DELLA BATTAGLIA	518,20

Accertamento	Fine comp.	Descrizione documento	Importo Avere
ACC 2016/2/3-1	31/01/17	ASS. SPORTIVA DILETTANTISTICA CASSINETTO: CORRISPE	818,45
ACC 2016/1260/1	30/06/17	CORRISPETTIVO PER GESTIONE DELL'IMPIANTO NATATORIO DI VIA FOLPERTI PERIODO TRANSITORIO	743,83
ACC 2016/1298/1	09/07/17	CORRISPETTIVO ANNO 2016 PER CONCESSIONE COSTRUZIONE E GESTIONE PARCHEGGIO TICINELLO	7.540,30
ACC 2016/1679/1	24/02/17	CANONE ANNO 2016 PER CONCESSIONE USO TERRENO COMUNALE PER REALIZZAZIONE IMPIANTO DI TELEFONIA MOBILE- VIA TOGLIATTI	2.917,10
ACC 2016/1798/1	30/06/17	CORRISPETTIVO PER UTILIZZO DEI LOCALI SITI AL PALARAVIZZA DA PARTE DELLE SOCIETÀ SPORTIVE - STAGIONE SPORTIVA 2016/2017	389,66
ACC 2016/1799/1	30/06/17	CORRISPETTIVO PER UTILIZZO DEI LOCALI SITI AL PALARAVIZZA DA PARTE DELLE SOCIETÀ SPORTIVE - STAGIONE SPORTIVA 2016/2017	170,06
ACC 2016/1800/1	30/06/17	CORRISPETTIVO PER UTILIZZO DEI LOCALI SITI AL PALARAVIZZA DA PARTE DELLE SOCIETÀ SPORTIVE - STAGIONE SPORTIVA 2016/2017	680,51
ACC 2016/1807/1	30/06/17	CORRISPETTIVO PER USO SALA PICCOLA" DEL BORGO SABATO, DA OTTOBRE 2016 A GIUGNO 2017 (IVA COMPRESA)	26,52
ACC 2016/1847/1	31/05/17	CORRISPETTIVO PER USO SALA GRANDE VIA DEI MILLE IL MARTEDI E VENERDI DA OTTOBRE 2016 A MAGGIO 2017	127,28
ACC 2016/1852/1	30/06/17	CORRISPETTIVO PER USO SAL CENTRO SCAPOLLA OTTOBRE 2016 - GIUGNO 2017	132,57
ACC 2016/1853/1	30/06/17	CORRISPETTIVO PER USO SALA 1 PIANO PIAZZA VITTORIA OTTOBRE 2016 - GIUGNO 2017	238,60

Accertamento	Fine comp.	Descrizione documento	Importo Avere
ACC 2016/1860/1	31/05/17	CORRISPETTIVO PER USO SALA PICCOLA DEL BORGO VENERDÌ E MARTEDÌ SETTEMBRE-2016 MAGGIO 2017	122,86
ACC 2016/2/4	31/01/17	ASS. SPORTIVA DILETTANTISTICA CASSINETTO: CORRISPETTIVO ANNO 2016 PER USO COMPLESSO SPORTIVO DI VIA TAVAZZANI - INTEGRAZIONE CORRISPETTIVO PER UTILIZZO SALONE	66,72
ACC 2016/1983/1	08/06/17	CORRISPETTIVO PER USO SALA CONSIGLIO DI VIA POLLAIOLI I MARTEDÌ DAL 8/11/2016 AL 8/6/2017 (IVA COMPRESA)	132,69
ACC 2016/2194/1	31/05/17	CORRISPETTIVO PER SERVIZIO DI RISTORO A MEZZO DISTRIBUTORI AUTOMATICI DI BEVANDE PRESSO UFFICI COMUNALI - PERIODO 1/1/2016-31/05/2017	10.487,03
ACC 2016/2327/1	31/12/17	CORRISPETTIVO PER USO SALA UNO SPAZIO 3 GIORNI A SETTIMANA ANNO 2017	933,06
ACC 2016/2381/1	31/12/17	CORRISPETTIVO PER USO "SALA GRANDE", VIA DEI MILLE 130	450,00
ACC 2016/2382/1	30/06/17	CORRISPETTIVO PER USO "SALA PICCOLA" DEL BORGO SABATO, DA OTTOBRE 2016 A GIUGNO 2017	26,52
ACC 2016/2389/1	31/12/17	AFFITTO MESE DI GENNAIO 2017	550,00
Totale			49.530,05

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. Infatti, dei quattro saldi di riferimento ai fini dell'equilibrio dei bilanci delle regioni e degli enti locali ivi previsti – consistenti in un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate finali e le spese finali e in un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate correnti e le spese correnti, - con un unico saldo non negativo (sia in fase di previsione che di rendiconto), in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali, ne resta in vigore, per effetto del disposto della legge di stabilità 2016 solo uno, il saldo di bilancio di competenza, da rispettare sia in fase di bilancio preventivo che in fase di rendiconto.

Pertanto, ai fini del concorso al contenimento dei saldi di finanza pubblica, nel 2016 gli enti locali dovevano conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali, come eventualmente modificato ai sensi dei commi 728, 730, 731 e 732 della legge di stabilità 2016.

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.

Limitatamente all'anno 2016, nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza non doveva essere 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 2016 e che erano contabilizzati sulla competenza 2016 sono diventati neutrali ai fini del pareggio di bilancio. La legge di stabilità 2016 disponeva poi che, come già in vigore del patto di stabilità, al bilancio di previsione fosse allegato un prospetto obbligatorio contenente le previsioni di competenza triennali rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo. Detto prospetto non ha considerato 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.

Inoltre, per l'anno 2016, nel predetto saldo non dovevano essere considerate le spese sostenute dagli enti locali per interventi di edilizia scolastica effettuati a valere sull'avanzo di amministrazione e su risorse rivenienti dal ricorso al debito, con un tetto complessivo a livello nazionale di 480 milioni di euro. Per il Comune di Pavia questo spazio, nel 2016, vale 211 mila euro.

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 2016 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)		stanziamenti assestati al 31/12	COMPETENZA 2016
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (solo per l'esercizio 2016)	(+)	2.589.526,00	2.589.526,00
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per l'esercizio 2016)	(+)	6.505.591,00	6.505.591,00
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	53.721.200,00	54.511.559,00
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	9.719.591,00	8.708.779,00
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	35.588,00	35.588,00
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	9.684.003,00	8.673.191,00
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	22.602.223,00	22.756.479,00
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	8.043.449,00	3.566.212,00
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	4.800,00	3.415,00
	(+)	94.055.675,00	89.510.856,00
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	84.971.620,00	78.064.247,00
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016)	(+)	3.248.726,00	3.248.726,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (1)	(-)	3.926.000,00	
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)		
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (2)	(-)	62.433,00	
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	84.231.913,00	81.312.973,00
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	7.762.076,00	3.060.649,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	10.815.994,00	7.351.733,00
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)	(-)	211.398,00	211.398,00
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	18.366.672,00	10.200.984,00
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	4.800,00	3.415,00
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		102.603.385,00	91.517.372,00
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		547.407,00	7.088.601,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)(3)		-	
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali) (6)		547.407,00	7.088.601,00

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 Fraschini, 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 2016.

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).....	11.985.766,00	167.864,00	1,00	167.864,00	1,40
<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 Fracchini

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 2015)

Di seguito inoltre vengono riportate le indicazioni del link ove poter scaricare i rendiconti o conti consolidati riferiti all'esercizio 2015 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/component/content/article/127-amministrazione-trasparente-nuova/1448-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/40773>
- ✓ Navigli Lombardi s.c.a.r.l.
<http://www.naviglilombardi.it/trasparenza-2/bilanci/>
- ✓ APOLF
http://ww2.gazzettaamministrativa.it/opencms/opencms/_gazzetta_amministrativa/amministrazione_trasparente/_lombardia/_apolf_agenzia_provinciale_orientamento_lavoro_e_formazione_di_pavia/130_bila/010_bil_pre_con/
- ✓ Consorzio Sociale Pavese
(<http://www.comune.pv.it/site/home/canali-tematici/servizi-alla-persona/consorzio-sociale-pavese/documento24446.html>)

Le Risultanze dei rendiconti o conti consolidati riferiti all'esercizio 2015 di:

1. Parco Tecnico Scientifico di Pavia società consortile
2. Fondazione CNAO

non risultano pubblicate sul sito e sono depositate 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 S.p.A.

PROSPETTO DI CONTO ECONOMICO AGGREGATO A VALORE AGGIUNTO

VOCI	2013	2014	Var.	2015	Var.
RICAVI DA VENDITE E CORRISPETTIVI	44.791.215,00	37.384.331,00	- 16,54	33.370.600,00	- 10,74
RICAVI DA PRESTAZIONI E PROV. DIV.	2.134.203,00	2.875.719,00	34,74	3.831.559,00	33,24
INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-	-	-
CONTRIBUTI IN C/TO ESERCIZIO	18.567,00	18.567,00	-	18.567,00	-
(+) RICAVI COMMERCIALI NETTI	46.943.985,00	40.278.617,00	- 14,20	37.220.726,00	- 7,59
(-) ONERI FATTORI PRODUTTIVI ESTERNI	30.548.426,00	23.377.308,00	- 23,47	19.117.591,00	- 18,22
VALORE AGGIUNTO	16.395.559,00	16.901.309,00	3,08	18.103.135,00	7,11
(-) SPESE DI PERSONALE	12.072.298,00	12.141.461,00	0,57	11.696.691,00	- 3,66
MARGINE OPERATIVO LORDO	4.323.261,00	4.759.848,00	10,10	6.406.444,00	34,59
(-) AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	2.629.819,00	2.398.659,00	- 8,79	3.240.491,00	35,10
(-) ONERI PER GOD. BENI DI TERZI	2.489.578,00	2.169.385,00	- 12,86	2.022.531,00	- 6,77
MARGINE OPERATIVO NETTO (gestione caratteristica)	- 796.136,00	191.804,00	124,09	1.143.422,00	496,14
(-/+) COMPONENTI FINANZIARI	2.020.291,00	922.578,00	- 54,33	- 199.962,00	- 121,67
REDDITO LORDO DI COMPETENZA	1.224.155,00	1.114.382,00	- 8,97	943.460,00	- 15,34
(-/+) COMPONENTI STRAORDINARI	- 464.355,00	- 162.657,00	64,97	1.122.099,00	789,86
REDDITO ANTE IMPOSTE	759.800,00	951.725,00	25,26	2.065.559,00	117,03
(-) IMPOSTE SUL REDDITO	- 221.683,00	- 466.624,00	- 110,49	987.263,00	311,58
REDDITO NETTO	538.117,00	485.101,00	- 9,85	1.078.296,00	122,28

PROSPETTO DI STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO ASMPAVIA S.P.A.

ATTIVITA'		2013	2014	Var.	2015	Var.
ATTIVITA' LIQUIDE	Cassa	20.927,00	27.678,00	32,26	8.868,00	-67,96
	Depositi cauzionali					
	Dep. bancari e postali	4.367.573,00	4.430.427,00	1,44	6.796.663,00	53,41
CREDITI	Crediti vs. clienti	12.206.364,00	21.909.493,00	79,49	11.134.706,00	-49,18
	Crediti vs. controllanti	3.690.615,00	4.881.027,00	32,26	2.821.785,00	-42,19
	Crediti vs. collegate	141.706,00	218.548,00	54,23	172.931,00	-20,87
	Crediti vs. controllate	448.016,00	455.758,00	1,73	592.926,00	30,10
	Crediti vs. erario	2.675.512,00	2.758.206,00	3,09	3.368.335,00	22,12
	Crediti vs. altri	5.611.054,00	6.438.088,00	14,74	3.654.813,00	-43,23
DISPONIBILITA'	Ratei/risconti attivi a breve	338.108,00	321.049,00	-5,05	227.321,00	-29,19
	Rimanenze	1.156.718,00	739.110,00	-36,10	642.839,00	-13,03
	Altre attiv.che non immobilizz.	-	-	-	-	-
TOTALE ATTIVO A BREVE		30.656.593,00	42.179.384,00	37,59	29.421.187,00	-30,25
IMMOBILIZZ.	Imm. Immateriali	1.103.544,00	496.002,00	-55,05	559.614,00	12,82
	Imm. Materiali	19.157.050,00	18.393.886,00	-3,98	17.610.900,00	-4,26
	Imm. Finanziarie	40.463.665,00	40.576.919,00	0,28	39.259.184,00	-3,25
TOTALE ATTIVO FISSO		60.724.259,00	59.466.807,00	-2,07	57.429.699,00	-3,43
TOTALE GENERALE ATTIVITA'		91.380.852,00	101.646.190,00	11,23	86.850.885,00	-14,56
PASSIVITA'		2013	2014	Var.	2015	Var.
PASSIVITA' CORRENTI	Fornitori correnti	14.125.229,00	26.630.274,00	88,53	12.561.133,00	-52,83
	Fornitori impianti	-	-	-	-	-
	Debiti vs. controllanti	3.375.433,00	3.352.655,00	-0,67	1.564.505,00	-53,34
	Debiti vs. collegate	9.677,00	23.604,00	143,92	9.610,00	-59,29
	Debiti vs. controllate	1.555.176,00	798.009,00	-48,69	501.020,00	-37,22
	Debiti tributari	893.837,00	1.157.294,00	29,47	1.640.779,00	41,78
	Debiti previdenziali	457.352,00	456.173,00	-0,26	386.359,00	-15,30
	Debiti vs. altri	6.175.005,00	6.122.686,00	-0,85	5.842.125,00	-4,58
	Ratei/risconti passivi a breve	1.029.651,00	611.975,00	-40,56	558.010,00	-8,82
	Rate mutui a breve	878.613,00	849.335,00	-3,33	882.295,00	3,88
TOTALE PASSIVO CORRENTE		28.499.973,00	40.002.005,00	40,36	23.945.836,00	-40,14
PASSIVITA' A MEDIO/LUNGO	Mutui passivi	9.525.577,00	8.436.047,00	-11,44	7.284.482,00	-13,65
	Fondo T.F.R.	4.172.045,00	4.097.322,00	-1,79	3.577.186,00	-12,69
	Fondo rischi e altri	2.377.483,00	2.444.836,00	2,83	4.517.418,00	84,77
	Fondo risconti passivi	-	-	-	-	-
	altri debiti	482.299,00	46.417,00	-90,38	46.417,00	0,00
	Fondo imposte	424.820,00	235.805,00	-44,49	17.493,00	-92,58
TOTALE PASSIVO A MEDIO/LUNGO		16.982.224,00	15.260.427,00	-10,14	15.442.996,00	1,20
CAPITALE	Capitale sociale	44.862.826,00	44.862.826,00	0,00	44.862.826,00	0,00
	Fondi riserva/Utili e perdite a nuovo	497.712,00	1.035.830,00	108,12	1.520.931,00	46,83
	Utile d'esercizio	538.117,00	485.101,00	-9,85	1.078.296,00	122,28
TOTALE CAPITALE NETTO		45.898.655,00	46.383.757,00	1,06	47.462.053,00	2,32
TOTALE GENERALE PASSIVITA'		91.380.852,00	101.646.190,00	11,23	86.850.885,00	-14,56

INDICI DI REDDITIVITA'

INDICE	SIGNIFICATO	2013	2014	2015
ROE reddito netto/patrim. netto	Evidenzia l'attitudine a remunerare il capitale di rischio	1,17%	1,05%	2,27%
ROI reddito gestione caratteristica/capitale investito	Evidenzia l'attitudine della gestione caratteristica a remunerare il capitale investito	-1,31%	0,32%	1,99%
PRODUTTIVITA' DEL CAPITALE INVESTITO Valore aggiunto/Capitale investito	Evidenzia l'attitudine della gestione a produrre valore aggiunto	27,00%	28,42%	31,52%

INDICE DI EFFICIENZA

INDICE	SIGNIFICATO	2013	2014	2015
ROS reddito gestione caratteristica/ricavi di vendita	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	-1,78%	0,51%	3,43%
DURATA MEDIA CREDITI Crediti vs. clienti/vendite/360	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	93,61	195,82	107,70
DURATA MEDIA DEBITI Debiti vs. fornitori/totale acquisti/360	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	166,46	410,09	236,54

INDICI FINANZIARI

INDICE	SIGNIFICATO	2013	2014	2015
LIQUIDITA' PRIMARIA Liquidità immediate + liquidità differite/passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte tempestivamente alle obbligazioni di pagamento	1,035	1,036	1,202
MARGINE DI TESORERIA Liquidità immediate + liquidità differite meno passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte tempestivamente alle obbligazioni di pagamento	999.902,00	1.438.269,00	4.832.512,00
LIQUIDITA' SECONDARIA Attività a breve/passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte con tutte le attività a breve compreso il magazzino alle obbligazioni di pagamento	1,076	1,054	1,229
CAPITALE CIRC. NETTO Attività a breve- passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte con tutte le attività a breve compreso il magazzino alle obbligazioni di pagamento	2.156.620,00	2.177.379,00	5.475.351,00
INDICE DI CASH-FLOW Risultato di esercizio + ammortamenti + accantonamenti/ricavi di vendita	Evidenzia la capacità di produrre flussi si cassa	0,071	0,077	0,129

INDICI DI SOLIDITA'

INDICE	SIGNIFICATO	2013	2014	2015
GRADO DI INDEBITAMENTO GLOBALE Debiti totali/patrimonio netto	Evidenzia il grado di dipendenza dell'azienda dai mezzi finanziari a titolo di debito	99,09%	119,14%	82,99%
GRADO DI INDEBITAMENTO STRUTTURALE Debiti di finanziamento /patrimonio netto	Evidenzia l'incidenza dei debiti contratti per far fronte alle necessità finanziarie	37,00%	32,90%	32,54%
COSTO MEDIO DELL'INDEBITAMENTO Oneri finanziari/debiti onerosi	Evidenzia l'incidenza degli oneri finanziari rispetto all'indebitamento oneroso	3,24%	3,54%	4,10%
INDICE DI AUTOCOPERTURA DELLE IMMOBILIZZAZIONI Patrimonio netto/immobilizzazioni nette	Evidenzia il grado di dipendenza da terzi finanziatori con riferimento all'entità degli investimenti	75,59%	78,00%	82,64%
MARGINE DI STRUTTURA Patrimonio netto-immobilizzazioni nette	Evidenzia il grado di dipendenza da terzi finanziatori con riferimento all'entità degli investimenti	-14.825.604,00	- 13.083.050,00	- 9.967.646,00

FONDAZIONE TEATRO FRASCHINI

PROSPETTO DI CONTO ECONOMICO AGGREGATO A VALORE AGGIUNTO

VOCI	2013	2014	Var. %	2015	Var. %
RICAVI DA VENDITE E CORRISPETTIVI	1.034.769,00	1.084.686,00	4,82	1.120.672,00	3,32
RICAVI DA PRESTAZIONI E PROV. DIV.	442.569,00	1.457.905,00	229,42	1.496.353,00	2,64
INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-	-	-
CONTRIBUTI IN C/TO ESERCIZIO	2.040.250,00	968.500,00	- 52,53	1.256.111,00	29,70
(+) RICAVI COMMERCIALI NETTI	3.517.588,00	3.511.091,00	- 0,18	3.873.136,00	10,31
(-) ONERI FATTORI PRODUTTIVI ESTERI	2.486.476,00	2.472.353,00	- 0,57	2.700.104,00	9,21
VALORE AGGIUNTO	1.031.112,00	1.038.738,00	0,74	1.173.032,00	12,93
(-) SPESE DI PERSONALE	552.539,00	564.858,00	2,23	599.597,00	6,15
MARGINE OPERATIVO LORDO	478.573,00	473.880,00	- 0,98	573.435,00	21,01
(-) AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	418.010,00	409.941,00	- 1,93	373.836,00	- 8,81
(-) ONERI PER GOD. BENI DI TERZI	13.990,00	11.928,00	- 14,74	107.614,00	802,20
MARGINE OPERATIVO NETTO (gestione caratteristica)	46.573,00	52.011,00	11,68	91.985,00	76,86
(-/+) COMPONENTI FINANZIARI	9.827,00	8.658,00	- 11,90	7.157,00	- 17,34
REDDITO LORDO DI COMPETENZA	56.400,00	60.669,00	7,57	99.142,00	63,41
(-/+) COMPONENTI STRAORDINARI	82.793,00	20.474,00	- 75,27	36.679,00	- 279,15
REDDITO ANTE IMPOSTE	139.193,00	81.143,00	- 41,70	62.466,00	- 23,02
(-) IMPOSTE SUL REDDITO	- 40.476,00	- 38.384,00	5,17	- 43.600,00	- 13,59
REDDITO NETTO	98.717,00	42.759,00	- 56,69	18.866,00	- 55,88

FONDAZIONE TEATRO FRASCHINI PROSPETTO DI STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO

ATTIVITA'		2013	Var.	2014	Var.	2015	Var.
ATTIVITA' LIQUIDE	Cassa	2.896,00	-57,71	3.399,00	17,37	4.490,00	32,10
	Depositi cauzionali						
	Dep. bancari e postali	972.589,00	-24,17	1.195.618,00	22,93	822.990,00	-31,17
CREDITI	Crediti verso clienti	114.020,00	-11,37	82.611,00	-27,55	164.487,00	99,11
	Crediti verso fondatori	-	-	-	-	-	-
	Crediti vs. erario	343.080,00	14,71	233.720,00	-31,88	294.305,00	25,92
	Crediti vs. altri	199.410,00	-20,80	289.203,00	45,03	602.834,00	108,45
DISPONIBILITA'	Ratei/risconti attivi a breve	30.465,00	63,68	23.632,00	-22,43	78.133,00	230,62
	Rimanenze	-	-	-	-	-	-
	Altre attiv.che non immobilizz.	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-
TOTALE ATTIVO A BREVE		1.662.460,00	-16,36	1.828.183,00	9,97	1.967.239,00	7,61
IMMOBILIZZ.	Imm. Immateriali	393.551,00	- 36,86	8.305,00	-97,89	115.358,00	1289,02
	Imm. Materiali	24.593,00	-39,04	20.927,00	-14,91	239.658,00	1045,21
	Partecipazioni	54.195,00	1735,87	54.497,00	0,56	55.470,00	1,79
TOTALE ATTIVO FISSO		472.339,00	-29,14	83.729,00	-82,27	410.486,00	390,26
TOTALE GENERALE ATTIVITA'		2.134.799,00	-19,57	1.911.912,00	-10,44	2.377.725,00	24,36
PASSIVITA'							
PASSIVITA' CORRENTI	Fornitori correnti	540.272,00	-15,29	468.928,00	-13,21	595.088,00	26,90
	Verso Fondatori	90.077,00	-69,33	117.405,00	30,34	167.172,00	42,39
	Debiti vs. controllanti	-	-	-	-	-	-
	Debiti vs. collegate	-	-	-	-	-	-
	Debiti vs. controllate	-	-	-	-	-	-
	Debiti tributari	25.804,00	-3,67	26.083,00	1,08	26.274,00	0,73
	Debiti previdenziali	34.139,00	-26,02	45.334,00	32,79	52.092,00	14,91
	Debiti vs. altri	176.777,00	-9,63	326.159,00	84,50	218.967,00	-32,86
	Ratei/risconti passivi a breve	769.631,00	-28,06	374.418,00	-51,35	420.435,00	12,29
	Rate mutui a breve	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-
TOTALE PASSIVO CORRENTE		1.636.700,00	-27,89	1.358.327,00	-17,01	1.480.028,00	8,96
PASSIVITA' A MEDIO/LUNGO	Mutui passivi	-	-	-	-	-	-
	Fondo T.F.R.	58.003,00	34,74	70.730,00	21,94	85.970,00	21,55
	Fondo rischi	-	-	-	-	50.000,00	-
	Fondo risconti passivi	-	-	-	-	-	-
	Altri debiti	-	-	-	-	-	-
TOTALE PASSIVO A MEDIO/LUNGO		58.003,00	34,74	70.730,00	21,94	135.970,00	92,24
CAPITALE NETTO	Fondo dotazione	270.772,00	0,00	270.772,00	0,00	270.772,00	0,00
	Fondi riserva					260.000,00	
	Utile eser prec.	70.607,00	1,95	169.324,00	139,81	212.083,00	25,25
	Utile d'esercizio	98.717,00	7.196,16	42.759,00	56,69	18.868,00	55,87
TOTALE CAPITALE NETTO		440.096,00	28,92	482.855,00	9,72	761.723,00	57,75
TOTALE GENERALE PASSIVITA'		2.134.799,00	-19,57	1.911.912,00	-10,44	2.377.725,00	24,36

INDICI DI REDDITIVITA'

INDICE	SIGNIFICATO	2013	2014	2015
ROE reddito netto/patrim. netto	Evidenzia l'attitudine a remunerare il capitale di rischio	22,43%	8,86%	2,48%
ROI reddito gestione caratteristica/capitale investito	Evidenzia l'attitudine della gestione caratteristica a remunerare il capitale investito	9,86%	62,12%	22,41%
PRODUTTIVITA' DEL CAPITALE INVESTITO Valore aggiunto/Capitale investito	Evidenzia l'attitudine della gestione a produrre valore aggiunto	218,30%	1240,60%	285,77%

INDICE DI EFFICIENZA

INDICE	SIGNIFICATO	2013	2014	2015
ROS reddito gestione caratteristica/ricavi di vendita	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	4,50%	4,80%	8,21%
DURATA MEDIA CREDITI Crediti per contributi/vendite/360	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	11,67	8,47	15,29
DURATA MEDIA DEBITI Debiti vs. fornitori/totale acquisti/360	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	78,22	68,28	79,34

INDICI FINANZIARI

INDICE	SIGNIFICATO	2013	2014	2015
LIQUIDITA' PRIMARIA Liquidità immediate + liquidità differite/passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte tempestivamente alle obbligazioni di pagamento	1,02	1,35	1,33
MARGINE DI TESORERIA Liquidità immediate + liquidità differite meno passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte tempestivamente alle obbligazioni di pagamento	25.760,00	469.856,00	487.211,00
LIQUIDITA' SECONDARIA Attività a breve/passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte con tutte le attività a breve compreso il magazzino alle obbligazioni di pagamento	1,02	1,35	1,33
CAPITALE CIRC. NETTO Attività a breve- passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte con tutte le attività a breve compreso il magazzino alle obbligazioni di pagamento	25.760,00	469.856,00	487.211,00
INDICE DI CASH-FLOW (Risultato di esercizio + ammortamenti + accantonamenti)/ricavi di vendita	Evidenzia la capacità di produrre flussi si cassa	0,499	0,417	0,350

INDICI DI SOLIDITA'

INDICE	SIGNIFICATO	2013	2014	2015
GRADO DI INDEBITAMENTO GLOBALE Debiti totali/patrimonio netto	Evidenzia il grado di dipendenza dell'azienda dai mezzi finanziari a titolo di debito	1,97	2,04	1,39
GRADO DI INDEBITAMENTO Debiti di finanziamento /patrimonio netto	Evidenzia l'incidenza dei debiti contratti per far fronte alle necessità finanziarie	=	=	=
COSTO MEDIO DELL' INDEBITAMENTO Oneri finanziari/debiti onerosi	Evidenzia l'incidenza degli oneri finanziari rispetto all'indebitamento oneroso	=	=	=
INDICE DI COPERTURA DELLE IMMOBILIZZAZIONI Patrimonio netto/immobilizzazioni nette	Evidenzia il grado di dipendenza da terzi finanziatori con riferimento all'entità degli investimenti	93,17%	576,69%	185,57%
MARGINE DI STRUTTURA Patrimonio netto-immobilizzazioni nette	Evidenzia il grado di dipendenza da terzi finanziatori con riferimento all'entità degli investimenti	- 32.243,00	399.126,00	351.237,00

APOLF

PROSPETTO DI CONTO ECONOMICO AGGREGATO A VALORE AGGIUNTO

VOCI	2013	2014	Var.%	2015	Var.%
RICAVI DA VENDITE E CORRISPETTIVI	49.614,00	22.145,00	- 55,37	14.335,00	- 35,27
RICAVI DA PRESTAZIONI E PROV. DIV.	8.247,00	27.056,00	228,07	10.018,00	- 62,97
ALTRI RICAVI	-	-	-	-	-
CONTRIBUTI IN C/TO ESERCIZIO	2.685.044,00	2.721.347,00	1,35	2.584.353,00	- 5,03
(+) RICAVI COMMERCIALI NETTI	2.742.905,00	2.770.548,00	1,01	2.608.706,00	- 5,84
(-) ONERI FATTORI PRODUTTIVI ESTERNI	914.845,00	1.023.735,00	11,90	1.158.260,00	13,14
VALORE AGGIUNTO	1.828.060,00	1.746.813,00	- 4,44	1.450.446,00	- 16,97
(-) SPESE DI PERSONALE	1.556.718,00	1.526.376,00	- 1,95	1.319.126,00	- 13,58
MARGINE OPERATIVO LORDO	271.342,00	220.437,00	- 18,76	131.320,00	- 40,43
(-) AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI	46.462,00	53.354,00	14,83	46.244,00	- 13,33
(-) ONERI PER GOD. BENI DI TERZI	1.362,00	17.006,00	1.148,60	48.536,00	185,41
MARGINE OPERATIVO NETTO (gestione caratteristica)	223.518,00	150.077,00	- 32,86	36.540,00	- 75,65
(-/+) COMPONENTI FINANZIARI	6.520,00	9.182,00	40,83	5.986,00	- 34,81
REDDITO LORDO DI COMPETENZA	230.038,00	159.259,00	- 30,77	42.526,00	- 73,30
(-/+) COMPONENTI STRAORDINARI	1.226,00	274,00	- 77,65	587,00	114,23
REDDITO ANTE IMPOSTE	231.264,00	159.533,00	- 31,02	43.113,00	- 72,98
(-) IMPOSTE SUL REDDITO	52.091,00	51.363,00	- 1,40	41.693,00	- 18,83
REDDITO NETTO	179.173,00	108.170,00	- 39,63	1.420,00	- 98,69

STATO PATRIMONIALE APOLF

ATTIVITA'		2013	2014	Var.%	2015	Var.%
ATTIVITA' LIQUIDE	Cassa	359,00	587,00	63,51	462,00	-21,29
	Depositi cauzionali	620,00	620,00	0,00	620,00	0,00
	Dep. bancari e postali	1.662.193,00	1.390.966,00	- 16,32	1.410.717,00	1,42
CREDITI	Crediti vs. clienti	118.643,00	166.511,00	40,35	39.708,00	-76,15
	Crediti vs. controllanti	-	-	-	-	-
	Crediti vs. collegate	-	-	-	-	-
	Crediti vs. controllate	-	-	-	-	-
	Crediti vs. erario	-	2.427,00	0,00	266.307,00	0,00
	Crediti vs. altri	560.009,00	743.219,00	32,72	734.582,00	-1,16
DISPONIBILITA'	Ratei/risconti attivi a breve	-	-	-	-	-
	Rimanenze	4.410,00	-	-	-	-
	Altre attiv.cne non immobilizz.	-	-	-	-	-
TOTALE ATTIVO A BREVE		2.346.234,00	2.304.330,00	-1,79	2.452.396,00	6,43
IMMOBILIZZ.	Imm. Immateriali	21.895,00	18.067,00	-17,48	6.992,00	-61,30
	Imm. Materiali	190.933,00	178.160,00	-6,69	150.278,00	-15,65
	Imm. Finanziarie	-	-	-	-	-
TOTALE ATTIVO FISSO		212.828,00	196.227,00	-7,80	157.270,00	-19,85
TOTALE GENERALE ATTIVITA'		2.559.062,00	2.500.557,00	-2,29	2.609.666,00	4,36
PASSIVITA'		2013	2014	Var.%	2015	Var.%
PASSIVITA' CORRENTI	Fornitori	169.341,05	264.633,00	56,27	281.634,00	6,42
	Debiti vs soci per finanziamenti	-	-	-	-	-
	Debiti vs banche	-	-	-	-	-
	Debiti vs. collegate	-	-	-	-	-
	Debiti vs. controllate	-	-	-	-	-
	Debiti tributari	- 105.368,61	- 170.591,00	61,90	39.097,00	-122,92
	Debiti previdenziali	50.254,64	48.867,00	-2,76	25.212,00	-48,41
	Debiti vs. altri	26.947,92	28.382,00	5,32	12.796,00	- 54,92
	Ratei/risconti passivi a breve	786.016,00	422.280,00	- 46,28	392.313,00	- 7,10
	Rate mutui a breve	-	-	-	-	-
TOTALE PASSIVO CORRENTE		927.191,00	593.571,00	-35,98	751.052,00	26,53
PASSIVITA' A MEDIO/LUNGO	Mutui passivi	-	-	-	-	-
	Fondo T.F.R.	110.017,00	154.045,00	40,02	104.250,00	-32,32
	Fondo rischi e altri	-	-	-	-	-
	Fondo risconti passivi ec art. 53 TUIR	-	-	-	-	-
	Fondo imposte	-	-	-	-	-
TOTALE PASSIVO A MEDIO/LUNGO		110.017,00	154.045,00	40,02	104.250,00	-32,32
CAPITALE NETTO	Capitale sociale	50.000,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00
	Fondi riserva/Utili e perdite a nuovo	1.292.681,00	1.594.771,00	23,37	1.702.944,00	6,78
	Utile d'esercizio	179.173,00	108.170,00	-39,63	1.420,00	-98,69
TOTALE CAPITALE NETTO		1.521.854,00	1.752.941,00	15,18	1.754.364,00	0,08
TOTALE GENERALE PASSIVITA'		2.559.062,00	2.500.557,00	-2,29	2.609.666,00	4,36

INDICI DI REDDITIVITA'

INDICE	SIGNIFICATO	2013	2014	2015
ROE reddito netto/patrim. netto	Evidenzia l'attitudine a remunerare il capitale di rischio	11,77%	6,17%	0,08%
ROI caratteristica/capitale investito	gestione caratteristica a remunerare il capitale investito	105,02%	76,48%	23,23%
PRODUTTIVITA' DEL CAPITALE INVESTITO Valore aggiunto/Capitale investito	Evidenzia l'attitudine della gestione a produrre valore aggiunto	858,94%	890,20%	922,26%

INDICE DI EFFICIENZA

INDICE	SIGNIFICATO	2013	2014	2015
ROS reddito gestione caratteristica/ricavi di vendita	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	450,51%	677,70%	254,90%
DURATA MEDIA CREDITI Crediti vs. clienti/vendite/360	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	15,57	21,64	5,48
DURATA MEDIA DEBITI Debiti vs. fornitori/totale acquisti/360	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	66,64	93,06	87,53

INDICI FINANZIARI

INDICE	SIGNIFICATO	2013	2014	2015
LIQUIDITA' PRIMARIA Liquidita' immediate + liquidita' differite/passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte tempestivamente alle obbligazioni di pagamento	2,530	3,882	3,265
MARGINE DI TESORERIA Liquidita' immediate + liquidita' differite meno passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte tempestivamente alle obbligazioni di pagamento	1.419.043,00	1.710.759,00	1.701.344,00
LIQUIDITA' SECONDARIA Attività a breve/passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte con tutte le attività a breve compreso il magazzino alle obbligazioni di pagamento	2,530	3,882	3,265
CAPITALE CIRC. NETTO Attività a breve- passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte con tutte le attività a breve compreso il magazzino alle obbligazioni di pagamento	1.419.043,00	1.710.759,00	1.701.344,00
INDICE DI CASH-FLOW Risultato di esercizio + ammortamenti + accantonamenti/ricavi di vendita	Evidenzia la capacità di produrre flussi si cassa	4,548	7,294	3,325

INDICI DI SOLIDITA'

INDICE	SIGNIFICATO	2013	2014	2015
GRADO DI INDEBITAMENTO GLOBALE Debiti totali/patrimonio netto	Evidenzia il grado di dipendenza dell'azienda dai mezzi finanziari a titolo di debito	68,15%	42,65%	42,81%
GRADO DI INDEBITAMENTO STRUTTURALE Debiti di finanziamento /patrimonio netto	Evidenzia l'incidenza dei debiti contratti per far fronte alle necessità finanziarie	0,00%	0,00%	0,00%
INDICE DI AUTOCOPERTURA DELLE IMMOBILIZZAZIONI Patrimonio netto/immobilizzazioni nette	Evidenzia il grado di dipendenza da terzi finanziatori con riferimento all'entità degli investimenti	715,06%	893,32%	1115,51%
MARGINE DI STRUTTURA Patrimonio netto-immobilizzazioni nette	Evidenzia il grado di dipendenza da terzi finanziatori con riferimento all'entità degli investimenti	1.309.026,00	1.556.714,00	1.597.094,00

PASVIM

PROSPETTO DI CONTO ECONOMICO AGGREGATO A VALORE AGGIUNTO

VOCI	2013	2014	Var. %	2015	Var. %
RICAVI DA VENDITE E CORRISPETTIVI	-	-	-	-	-
RICAVI DA PRESTAZIONI E PROV. DIV.	698.157,00	918.805,00	31,60	889.825,00	- 3,15
INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-	-	-
CONTRIBUTI IN C/TO ESERCIZIO	-	-	-	-	-
(+) RICAVI COMMERCIALI NETTI	698.157,00	918.805,00	31,60	889.825,00	- 3,15
(-) ONERI FATTORI PRODUTTIVI ESTERI	395.948,00	380.487,00	- 3,90	387.898,00	1,95
VALORE AGGIUNTO	302.209,00	538.318,00	78,13	501.927,00	- 6,76
(-) SPESE DI PERSONALE	642.143,00	626.697,00	- 2,41	708.984,00	13,13
MARGINE OPERATIVO LORDO	- 339.934,00	- 88.379,00	74,00	- 207.057,00	- 134,28
(-) AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	-	-	-	-	-
(-) ONERI PER GOD. BENI DI TERZI	-	-	-	-	-
MARGINE OPERATIVO NETTO (gestione caratteristica)	- 339.934,00	- 88.379,00	74,00	- 207.057,00	- 134,28
(-/+) COMPONENTI FINANZIARI	- 380.446,00	- 596.761,00	- 56,86	- 606.453,00	- 1,62
REDDITO LORDO DI COMPETENZA	- 720.380,00	- 685.140,00	4,89	- 813.510,00	- 18,74
(-/+) COMPONENTI STRAORDINARI	-	-	-	-	-
REDDITO ANTE IMPOSTE	- 720.380,00	- 685.140,00	4,89	- 813.510,00	- 18,74
(-) IMPOSTE SUL REDDITO	15.549,00	29.019,00	86,63		- 100,00
REDDITO NETTO	- 735.929,00	- 714.159,00	2,96	- 813.510,00	- 13,91

Stato Patrimoniale PASVIM

ATTIVITA'		2013	2014	Var.	2015	Var.
ATTIVITA' LIQUIDE	Cassa	646,00	383,00	-40,71	526,00	37,34
	Depositi cauzionali	-	-	-	-	-
	Dep. bancari e postali	13.106.091,00	8.581.007,00	-34,53	7.802.067,00	-9,08
CREDITI	Crediti verso clienti	190.498,00	471.809,00	147,67	240.545,00	-49,02
	Crediti verso banche	-	-	-	-	-
	Crediti vs. erario	117.885,00	122.907,00	4,26	48.498,00	-60,54
	Crediti vs.altri	13.724,00	17.265,00	25,80	89.992,00	421,24
DISPONIBILITA'	Ratei/risconti attivi a breve	-	86.883,00	100,00	-	100,00
	Rimanenze	-	-	-	-	-
	Altre attiv.che non immobilizz.	-	-	-	-	-
		-	8.098.221,00	100,00	8.038.249,00	100,00
TOTALE ATTIVO A BREVE		13.428.844,00	17.378.475,00	29,41	16.219.877,00	-6,67
IMMOBILIZZ.	Imm. Immateriali	7.429,00	5.016,00	-32,48	6.753,00	34,63
	Imm. Materiali	56.104,00	40.494,00	-27,82	25.057,00	-38,12
	Partecipazioni	-	-	-	-	-
TOTALE ATTIVO FISSO		63.533,00	45.510,00	-28,37	31.810,00	-30,10
TOTALE GENERALE ATTIVITA'		13.492.377,00	17.423.985,00	29,14	16.251.687,00	-6,73
PASSIVITA'						
PASSIVITA' CORRENTI	Fornitori correnti	195.161,00	152.946,00	-21,63	210.078,00	37,35
	Verso Fondatori	-	-	-	-	-
	Debiti vs. controllanti	-	-	-	-	-
	Debiti vs. collegate	-	-	-	-	-
	Debiti vs. controllate	-	-	-	-	-
	Debiti tributari	15.549,00	29.019,00	86,63	-	-100,00
	Debiti previdenziali	22.718,00	25.907,00	14,04	22.600,00	-12,76
	Debiti vs. altri	1.744.708,00	1.951.201,00	11,84	1.618.880,00	-17,03
	Ratei/risconti passivi a breve	1.134.453,00	1.291.377,00	13,83	1.228.857,00	-4,84
	Rate mutui a breve	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
TOTALE PASSIVO CORRENTE		3.112.589,00	3.450.450,00	10,85	3.080.415,00	-10,72
PASSIVITA' A MEDIO/LUNGO	Mutui passivi	-	-	-	-	-
	Fondo T.F.R.	31.065,00	38.972,00	25,45	50.219,00	28,86
	Fondo rischi	2.600,00	2.600,00	0,00	2.600,00	0,00
	Fondo risconti passivi	-	-	-	-	-
	Altri debiti	-	-	-	-	-
TOTALE PASSIVO A MEDIO/LUNGO		33.665,00	41.572,00	23,49	52.819,00	27,05
CAPITALE NETTO	Capitale sociale	11.985.766,00	16.285.766,00	-35,88	16.285.766,00	0,00
	Fondi riserva	- 903.714,00	- 1.639.644,00	-81,43	- 2.353.803,00	-43,56
	Utile eser prec.	-	-	-	-	-
	Utile d'esercizio	- 735.929,00	- 714.159,00	-2,96	- 813.510,00	13,91
TOTALE CAPITALE NETTO		10.346.123,00	13.931.963,00	34,66	13.118.453,00	-5,84
TOTALE GENERALE PASSIVITA'		13.492.377,00	17.423.985,00	29,14	16.251.687,00	-6,73

INDICI DI REDDITIVITA'

INDICE	SIGNIFICATO	2013	2014	2015
ROE reddito netto/patrim. netto	Evidenzia l'attitudine a remunerare il capitale di rischio	-7,11%	-5,13%	-6,20%
ROI reddito gestione caratteristica/capitale investito	Evidenzia l'attitudine della gestione caratteristica a remunerare il capitale investito	-535,05%	-194,20%	-650,92%
PRODUTTIVITA' DEL CAPITALE INVESTITO Valore aggiunto/Totale attività	Evidenzia l'attitudine della gestione a produrre valore aggiunto	475,67%	1182,86%	1577,89%

INDICE DI EFFICIENZA

INDICE	SIGNIFICATO	2013	2014	2015
ROS reddito gestione caratteristica/ricavi di vendita	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	=	=	=
DURATA MEDIA CREDITI Crediti per contributi/vendite/360	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	0,00	184,86	97,32
DURATA MEDIA DEBITI Debiti vs. fornitori/totale acquisti/360	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	177,44	144,71	194,97

INDICI FINANZIARI

INDICE	SIGNIFICATO	2013	2014	2015
LIQUIDITA' PRIMARIA Liquidità immediate + liquidità differite/passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte tempestivamente alle obbligazioni di pagamento	4,314	5,037	5,265
MARGINE DI TESORERIA LIQUIDITA' PRIMARIA Liquidità immediate + liquidità differite meno passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte tempestivamente alle obbligazioni di pagamento	10.316.255,00	13.928.025,00	13.139.462,00
LIQUIDITA' SECONDARIA Attività a breve/passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte con tutte le attività a breve compreso il magazzino alle obbligazioni di pagamento	4,314	5,037	5,265
CAPITALE CIRC. NETTO Attività a breve- passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte con tutte le attività a breve compreso il magazzino alle obbligazioni di pagamento	10.316.255,00	13.928.025,00	13.139.462,00
INDICE DI CASH-FLOW ammortamenti + accantonamenti)/ricavi di vendita	Evidenzia la capacità di produrre flussi si cassa	=	=	=

INDICI DI SOLIDITA'

INDICE	SIGNIFICATO	2013	2014	2015
GRADO DI INDEBITAMENTO GLOBALE Debiti totali/patrimonio netto	Evidenzia il grado di dipendenza dell'azienda dai mezzi finanziari a titolo di debito	0,19	0,15	0,14
GRADO DI INDEBITAMENTO STRUTTURALE Debiti di finanziamento /patrimonio netto	Evidenzia l'incidenza dei debiti contratti per far fronte alle necessità finanziarie	=	=	=
COSTO MEDIO DELL' INDEBITAMENTO Oneri finanziari/debiti onerosi	Evidenzia l'incidenza degli oneri finanziari rispetto all'indebitamento oneroso	=	=	=
INDICE DI COPERTURA DELLE IMMOBILIZZAZIONI Patrimonio netto/immobilizzazioni nette	Evidenzia il grado di dipendenza da terzi finanziatori con riferimento all'entità degli investimenti	16284,64%	30612,97%	41240,03%
MARGINE DI STRUTTURA Patrimonio netto-immobilizzazioni nette	Evidenzia il grado di dipendenza da terzi finanziatori con riferimento all'entità degli investimenti	10.282.590,00	13.886.453,00	13.086.643,00

NAVIGLI LOMBARDI SCARL

PROSPETTO DI CONTO ECONOMICO AGGREGATO A VALORE AGGIUNTO

VOCI	2013	2014	Var.	2015	Var.
RICAVI DA VENDITE E CORRISPETTIVI	77.486,00	1.175.924,00	1.417,60	3.164.189,00	169,08
RICAVI DA PRESTAZIONI E PROV. DIV.	9.814,00	37.191,00	278,96	18.985,00	- 48,95
INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-	42.283,00	-
CONTRIBUTI IN C/TO ESERCIZIO	2.576.880,00	1.662.847,00	- 35,47	500.000,00	- 69,93
(+) RICAVI COMMERCIALI NETTI	2.664.180,00	2.875.962,00	7,95	3.725.457,00	29,54
(-) ONERI FATTORI PRODUTTIVI ESTERNI	1.250.101,00	1.617.696,00	29,41	2.143.457,00	32,50
VALORE AGGIUNTO	1.414.079,00	1.258.266,00	- 11,02	1.582.000,00	25,73
(-) SPESE DI PERSONALE	890.645,00	942.163,00	5,78	958.135,00	1,70
MARGINE OPERATIVO LORDO	523.434,00	316.103,00	- 39,61	623.865,00	97,36
(-) AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	403.865,00	114.975,00	- 71,53	87.135,00	- 24,21
(-) ONERI PER GOD. BENI DI TERZI	30.087,00	29.482,00	- 2,01	460.191,00	1.460,92
MARGINE OPERATIVO NETTO (gestione caratteristica)	89.482,00	171.646,00	91,82	76.539,00	- 55,41
(-/+) COMPONENTI FINANZIARI	2.724,00	520,00	80,91	231,00	55,58
REDDITO LORDO DI COMPETENZA	92.206,00	172.166,00	86,72	76.770,00	- 55,41
(-/+) COMPONENTI STRAORDINARI	8.097,00	- 96.355,00	- 1.290,01		- 100,00
REDDITO ANTE IMPOSTE	100.303,00	75.811,00	- 24,42	76.770,00	1,26
(-) IMPOSTE SUL REDDITO	71.514,00	56.007,00	- 21,68	43.752,00	- 21,88
REDDITO NETTO	28.789,00	19.804,00	- 31,21	33.018,00	66,72

STATO PATRIMONIALE NAVIGLI LOMBARDI SCARL

ATTIVITA'		2013	2014	Var.	2015	Var.
ATTIVITA' LIQUIDE	Cassa	50,00	73,00	46,00	4,00	-94,52
	Depositi cauzionali	-	-	-	-	-
	Dep. bancari e postali	646.032,00	815.168,00	26,18	403.129,00	-50,55
CREDITI	Crediti vs. clienti	49.284,00	154.315,00	213,11	881.236,00	471,06
	Crediti vs. controllanti	-	-	-	-	-
	Crediti vs. collegate	-	-	-	-	-
	Crediti vs. controllate	-	-	-	-	-
	Crediti vs. erario	22.619,00	56.214,00	148,53	94.598,00	68,28
	Crediti vs. altri	7.741,00	13.222,00	70,80	33.744,00	155,21
DISPONIBILITA'	Ratei/risconti attivi a breve	4.105,00	4.134,00	0,71	118.627,00	2769,55
	Rimanenze Altre attiv.cne non immobilizz.	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
TOTALE ATTIVO A BREVE		729.831,00	1.043.126,00	42,93	1.531.338,00	46,80
IMMOBILIZZ.	Imm. Immateriali	91.130,00	8.679,00	-90,48	48.400,00	457,67
	Imm. Materiali	46.995,00	23.931,00	-49,08	9.493,00	-60,33
	Imm. Finanziarie	-	-	-	-	-
TOTALE ATTIVO FISSO		138.125,00	32.610,00	-76,39	57.893,00	77,53
TOTALE GENERALE ATTIVITA'		867.956,00	1.075.736,00	23,94	1.589.231,00	47,73
PASSIVITA'		2013	2014	Var.	2015	Var.
PASSIVITA' CORRENTI	Fornitori	194.435,00	239.794,00	23,33	670.129,00	179,46
	Debiti vs soci per finanziamenti	-	-	-	-	-
	Debiti vs banche	-	-	-	-	-
	Debiti vs. collegate	-	-	-	-	-
	Debiti vs. controllate	-	-	-	-	-
	Debiti tributari	41.267,00	21.657,00	-47,52	23.412,00	8,10
	Debiti previdenziali	40.010,00	37.319,00	-6,73	35.508,00	-4,85
	Debiti vs. altri	97.993,00	225.793,00	130,42	149.583,00	-33,75
	Ratei/risconti passivi a breve	-	-	-	112.743,00	-
	Rate mutui a breve	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
TOTALE PASSIVO CORRENTE		373.705,00	524.563,00	40,37	991.375,00	88,99
PASSIVITA' A MEDIO/LUNGO	Mutui passivi	-	-	-	-	-
	Fondo T.F.R.	250.104,00	295.756,00	18,25	322.327,00	8,98
	Fondo rischi e altri	38.331,00	29.800,00	-22,26	16.892,00	-43,32
	Fondo risconti passivi ec art. 53 TUIR	-	-	-	-	-
	Fondo imposte	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
TOTALE PASSIVO A MEDIO/LUNGO		288.435,00	325.556,00	12,87	339.219,00	4,20
CAPITALE NETTO	Capitale sociale	100.000,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
	Fondi riserva/Utili e perdite a nuovo	75.908,00	105.813,00	-39,40	125.619,00	-18,72
	Utile d'esercizio	28.789,00	19.804,00	-31,21	33.018,00	66,72
TOTALE CAPITALE NETTO		205.816,00	225.617,00	9,62	258.637,00	14,64
TOTALE GENERALE PASSIVITA'		867.956,00	1.075.736,00	23,94	1.589.231,00	47,73

INDICI DI REDDITIVITA'

INDICE	SIGNIFICATO	2013	2014	2015
ROE reddito netto/patrim. netto	Evidenzia l'attitudine a remunerare il capitale di rischio	13,99%	8,78%	12,77%
ROI reddito gestione caratteristica/capitale investito	Evidenzia l'attitudine della gestione caratteristica a remunerare il capitale investito	64,78%	526,36%	132,21%
PRODUTTIVITA' DEL CAPITALE INVESTITO Valore aggiunto/Capitale investito	Evidenzia l'attitudine della gestione a produrre valore aggiunto	1023,77%	3858,53%	2732,63%

INDICE DI EFFICIENZA

INDICE	SIGNIFICATO	2013	2014	2015
ROS reddito gestione caratteristica/ricavi di vendita	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	115,48%	14,60%	2,42%
DURATA MEDIA CREDITI Crediti vs. clienti/vendite/360	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	6,66	19,32	85,16
DURATA MEDIA DEBITI Debiti vs. fornitori/totale acquisti/360	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	55,99	53,36	112,55

INDICI FINANZIARI

INDICE	SIGNIFICATO	2013	2014	2015
LIQUIDITA' PRIMARIA Liquidita' immediate + liquidita' differite/passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte tempestivamente alle obbligazioni di pagamento	1,953	1,989	1,545
MARGINE DI TESORERIA Liquidita' immediate + liquidita' differite meno passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte tempestivamente alle obbligazioni di pagamento	356.126,00	518.563,00	539.963,00
LIQUIDITA' SECONDARIA Attività a breve/passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte con tutte le attività a breve compreso il magazzino alle obbligazioni di pagamento	1,953	1,989	1,545
CAPITALE CIRC. NETTO Attività a breve- passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte con tutte le attività a breve compreso il magazzino alle obbligazioni di pagamento	356.126,00	518.563,00	539.963,00
INDICE DI CASH-FLOW Risultato di esercizio + ammortamenti + accantonamenti/ricavi di vendita	Evidenzia la capacità di produrre flussi si cassa	5,584	0,115	0,038

INDICI DI SOLIDITA'

INDICE	SIGNIFICATO	2013	2014	2015
GRADO DI INDEBITAMENTO GLOBALE Debiti totali/patrimonio netto	Evidenzia il grado di dipendenza dell'azienda dai mezzi finanziari a titolo di debito	321,71%	376,80%	514,46%
GRADO DI INDEBITAMENTO STRUTTURALE Debiti di finanziamento /patrimonio netto	Evidenzia l'incidenza dei debiti contratti per far fronte alle necessità finanziarie	=	=	=
COSTO MEDIO DELL' INDEBITAMENTO Oneri finanziari/debiti onerosi	Evidenzia l'incidenza degli oneri finanziari rispetto all'indebitamento oneroso	=	=	=
INDICE DI AUTOCOPERTURA DELLE IMMOBILIZZAZIONI Patrimonio netto/immobilizzazioni nette	Evidenzia il grado di dipendenza da terzi finanziatori con riferimento all'entità degli investimenti	149,01%	691,86%	446,75%
MARGINE DI STRUTTURA Patrimonio netto-immobilizzazioni nette	Evidenzia il grado di dipendenza da terzi finanziatori con riferimento all'entità degli investimenti	67.691,00	193.007,00	200.744,00

Parco Tecnico Scientifico di Pavia Scarl

PROSPETTO DI CONTO ECONOMICO AGGREGATO A VALORE AGGIUNTO

VOCI	2013	2014	Var.	2015	Var.
RICAVI DA VENDITE E CORRISPETTIVI	900,00	2.085,00	131,67	3.061,00	46,81
RICAVI DA PRESTAZIONI E PROV. DIV.	-	2,00	-	706,00	-
INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-	-	-
CONTRIBUTI IN C/TO ESERCIZIO	-	-	-	-	-
(+) RICAVI COMMERCIALI NETTI	900,00	2.087,00	131,89	3.767,00	80,50
(-) ONERI FATTORI PRODUTTIVI ESTERNI	41.900,00	50.351,00	20,17	58.060,00	15,31
VALORE AGGIUNTO	- 41.000,00	- 48.264,00	- 17,72	- 54.293,00	- 12,49
(-) SPESE DI PERSONALE	-	-		-	
MARGINE OPERATIVO LORDO	- 41.000,00	- 48.264,00	- 17,72	- 54.293,00	- 12,49
(-) AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI	1.227,00	1.229,00	0,16	8.356,00	579,90
(-) ONERI PER GOD. BENI DI TERZI	-	76,00	100,00	48,00	100,00
MARGINE OPERATIVO NETTO (gestione caratteristica)	- 42.227,00	- 49.569,00	- 17,39	- 62.697,00	- 26,48
(-/+) COMPONENTI FINANZIARI	8,00	7,00	- 12,50	6,00	- 14,29
REDDITO LORDO DI COMPETENZA	- 42.219,00	- 49.562,00	- 17,39	- 62.691,00	- 26,49
(-/+) COMPONENTI STRAORDINARI	- 1.410,00	- 1,00	99,93		100,00
REDDITO ANTE IMPOSTE	- 43.629,00	- 49.563,00	- 13,60	- 62.691,00	- 26,49
(-) IMPOSTE SUL REDDITO/ imposte anticipate attive	11.921,00	13.623,00	14,28	9.162,00	- 32,75
REDDITO NETTO	- 31.708,00	- 35.940,00	- 13,35	- 53.529,00	- 48,94

Parco Tecnico Scientifico di Pavia Scarl
PROSPETTO DI STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO

ATTIVITA'		2013	2014	Var.	2015	Var.
ATTIVITA' LIQUIDE	Cassa	501,00				
	Depositi cauzionali	-	-	-	-	-
	Dep. bancari e postali	76.243,00	65.109,00	-14,60	5.971,00	-90,83
CREDITI	Crediti verso clienti	16.900,00				
	Crediti verso fondatori	-	-	-	-	-
	Crediti vs. erario	83.029,00				
'	Crediti vs. altri	109.076,00	185.788,00	70,33	153.326,00	-17,47
	Ratei/risconti attivi a breve	35,00	37,00	5,71	11,00	-70,27
	Rimanenze	-	-	-	-	-
	Altre attiv.che non immobilizz.	-	-	-	-	-
TOTALE ATTIVO A BREVE		285.784,00	250.934,00	-12,19	159.308,00	-36,51
IMMOBILIZZ.	Imm. Immateriali	3.601,00	2.372,00	-34,13	11.198,00	372,09
	Imm. Materiali	-	-	-	28.394,00	-
	Partecipazioni	-	-	-	-	-
TOTALE ATTIVO FISSO		3.601,00	2.372,00	-34,13	39.592,00	1569,14
TOTALE GENERALE ATTIVITA'		289.385,00	253.306,00	-12,47	198.900,00	-21,48
PASSIVITA'		2013	2014	Var.	2015	Var.
PASSIVITA' CORRENTI	Fornitori correnti	11.384,00	11.414,00	0,26	6.399,00	-43,94
	Verso Fondatori	-	-	-	-	-
	Debiti vs. controllanti	-	-	-	-	-
	Debiti vs. collegate	-	-	-	-	-
	Debiti vs. controllate	-	-	-	-	-
	Debiti tributari	128,00	-	-	-	-
	Debiti previdenziali	-	-	-	-	-
	Debiti vs. altri	42,00	-	-	-	-
	Ratei/risconti passivi a breve	-	-	-	4.139,00	-
	Rate mutui a breve	-	-	-	-	-
TOTALE PASSIVO CORRENTE		11.554,00	11.414,00	-1,21	10.538,00	-7,67
PASSIVITA' A MEDIO/LUNGO	Mutui passivi	-	-	-	-	-
	Fondo T.F.R.	-	-	-	-	-
	Fondo rischi	-	-	-	-	-
	Fondo risconti passivi	-	-	-	-	-
	Altri debiti	-	-	-	-	-
TOTALE PASSIVO A MEDIO/LUNGO		-	-	-	-	-
CAPITALE NETTO	Capitale sociale	321.185,00	321.185,00	0,00	321.185,00	0,00
	Fondi riserva	-	1,00	100,00		100,00
	Utile eser prec.	- 11.646,00	- 43.354,00	-272,27	- 79.294,00	-82,90
	Utile d' esercizio	- 31.708,00	- 35.940,00	-13,35	- 53.529,00	-48,94
TOTALE CAPITALE NETTO		277.831,00	241.892,00	-12,94	188.362,00	-22,13
TOTALE GENERALE PASSIVITA'		289.385,00	253.306,00	-12,47	198.900,00	-21,48

INDICI DI REDDITIVITA'

INDICE	SIGNIFICATO	2013	2014	2015
ROE reddito netto/patrim. netto	Evidenzia l'attitudine a remunerare il capitale di rischio	-11,41%	-14,86%	-28,42%
ROI reddito gestione caratteristica/capitale investito	Evidenzia l'attitudine della gestione caratteristica a remunerare il capitale investito	-1172,65%	-2089,76%	-158,36%
PRODUTTIVITA' DEL CAPITALE INVESTITO Valore aggiunto/Totale attività	Evidenzia l'attitudine della gestione a produrre valore aggiunto	-1138,57%	-2034,74%	-137,13%

INDICE DI EFFICIENZA

INDICE	SIGNIFICATO	2013	2014	2015
ROS reddito gestione caratteristica/ricavi di vendita	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	=	=	=
DURATA MEDIA CREDITI Crediti per contributi/vendite/360	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	=	=	=
DURATA MEDIA DEBITI Debiti vs. fornitori/totale acquisti/360	Evidenzia l'efficienza della gestione economica	97,81	81,61	39,68

INDICI FINANZIARI

INDICE	SIGNIFICATO	2013	2014	2015
LIQUIDITA' PRIMARIA Liquidità immediate + liquidità differite/passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte tempestivamente alle obbligazioni di pagamento	24,73	21,98	15,12
MARGINE DI TESORERIA LIQUIDITA' PRIMARIA Liquidità immediate + liquidità differite meno passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte tempestivamente alle obbligazioni di pagamento	274.230,00	239.520,00	148.770,00
LIQUIDITA' SECONDARIA Attività a breve/passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte con tutte le attività a breve compreso il magazzino alle obbligazioni di pagamento	24,73	21,98	15,12
CAPITALE CIRC. NETTO Attività a breve- passività a breve	Evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte con tutte le attività a breve compreso il magazzino alle obbligazioni di pagamento	274.230,00	239.520,00	148.770,00
INDICE DI CASH-FLOW (Risultato di esercizio + ammortamenti + accantonamenti)/ricavi di vendita	Evidenzia la capacità di produrre flussi si cassa	=	=	=

INDICI DI SOLIDITA'

INDICE	SIGNIFICATO	2013	2014	2015
GRADO DI INDEBITAMENTO GLOBALE Debiti totali/patrimonio netto	Evidenzia il grado di dipendenza dell'azienda dai mezzi finanziari a titolo di debito	0,04	0,05	0,03
GRADO DI INDEBITAMENTO Debiti di finanziamento /patrimonio netto	Evidenzia l'incidenza dei debiti contratti per far fronte alle necessità finanziarie	=	=	=
COSTO MEDIO DELL' INDEBITAMENTO Oneri finanziari/debiti onerosi	Evidenzia l'incidenza degli oneri finanziari rispetto all'indebitamento oneroso	=	=	=
INDICE DI COPERTURA DELLE IMMOBILIZZAZIONI Patrimonio netto/immobilizzazioni nette	Evidenzia il grado di dipendenza da terzi finanziatori con riferimento all'entità degli investimenti	7715,38%	10197,81%	475,76%
MARGINE DI STRUTTURA Patrimonio netto-immobilizzazioni nette	Evidenzia il grado di dipendenza da terzi finanziatori con riferimento all'entità degli investimenti	274.230,00	239.520,00	148.770,00

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 19 gennaio 2017 richiesta ufficiale dei dati necessari alla compilazione della nota informativa alle seguenti società ed organismi partecipati, ottenendo le risultanze indicate:

PARTECIPATE DIRETTE:	
A.S.M. PAVIA S.p.A.	Discordanza
MILANO SERRAVALLE – MILANO TANGENZIALI SPA	Non pervenuta alcuna comunicazione al 13/03/2017
PASVIM S.p.A.	Concordanza
PARCO TECNICO SCIENTIFICO DI PAVIA S.C.A.R.L.	Concordanza
NAVIAGLLI LOMBARDI S.C.A.R.L.	Concordanza
APOLF	Discordanza

PARTECIPATE INDIRETTE:	
A.S.M. LAVORI SRL	Concordanza
A2E SERVIZI SRL	Concordanza
BRONI STRADELLA S.p.A.	Concordanza
BRONI STRADELLA PUBBLICA S.p.A.	Concordanza
TECHNOSTONE SRL	Concordanza
PAVIA ACQUE SCARL	Discordanza
LGH LINEA GROUP HOLDING S.p.A.	Concordanza
LINEA PIU' S.p.A.	Discordanza
LD RETI SRL	Concordanza
LINEA COM SRL	Concordanza

Per quanto concerne la Società **Milano Serravalle – Milano Tangenziali S.p.A.** al 13/03/2017 non è ancora pervenuta la dichiarazione richiesta, tuttavia non risultano rapporti di debito credito nelle scritture contabili comunali.

Per quanto riguarda **ASM pavia SpA, LGH Linea Group Holding e le società del Gruppo LGH: Linea Più, Linea Com e LD Reti** alla data del 13/03/2017 non si dispone ancora di formale asseverazione da parte dell'organo di revisione di dette società ma si è già provveduto alla verifica dei reciproci rapporti con le società citate e si è in attesa di formale comunicazione.

Per quanto concerne le discordanze emerse si osserva quanto segue:

1. **ASM Pavia S.p.A.-** si è proceduto alla verifica per ogni singolo servizio riscontrando quanto segue:

Servizio igiene ambientale

C'è concordanza

Servizio gestione calore

La discordanza si riferisce a 6 fatture emesse nel 2016, per le quali il Comune non ha registrato impegni in quanto non dovute secondo l'ufficio competente.

Tali fatture sono esposte da ASM SpA come dovute e quindi attualmente sottoposte ad ulteriore verifica da parte del nostro Ente. Tra queste una risulta già formalmente rifiutata nella Piattaforma delle fatture elettroniche.

Inoltre vi è discordanza in relazione ad una quota parte di fattura non pagata e già a suo tempo contestata dal nostro Ente (Fattura n. 15/52 del 14/03/2014) relativa a investimenti effettuati da ASM sugli impianti di proprietà comunale.

Servizio soste

Si rileva una discordanza pari ad € 19.700,00 riferita ad un debito del Comune relativo ad un impegno di spesa afferente un contributo versato dalla Provincia di Pavia per la gestione dell'autostazione, non ancora riversato ad Asm Pavia Spa, che non trova riscontro nella contabilità di Asm Pavia Spa.

Si rileva inoltre una discordanza di rilevazione "temporale" di € 689.467,50 riferita ad un credito dell'ente relativo alla quota variabile del contratto soste anno 2016 che verrà accertata sul bilancio 2017 dell'ente, in quanto la rendicontazione degli incassi da parte di Asm è effettuata nell'esercizio successivo.

Contratti diversi

Si rilevano 2 discordanze di “attribuzione temporale” per crediti dell’ente esposti da ASM sul 2016:

- € 652.098,14 si riferiscono all’utile 2015 iscritto a bilancio 2017 dell’ente ed ancora da versare da parte della società;
- € 574.610,88 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.

Si rileva inoltre una discordanza relativa ad una fattura da emettere per una prestazione relativa al servizio acqua per la Cascina Bosco Grande per cui il Comune non ha registrato impegni e che è attualmente in fase di verifica.

2. APOLF (Agenzia Provinciale per l’Orientamento, il Lavoro e la Formazione) –

La discordanza si riferisce a 2 voci:

- fatture da emettere da parte di APOLF per tirocini formativi in relazione alle quali il Comune di Pavia ha impegni superiori di € 310,00 rispetto a quanto indicato da APOLF per tirocini attivati ma non ancora conclusi;
- tributi da riscuotere da parte del Comune di Pavia per tassa rifiuti per cui APOLF espone solo un debito presunto nei confronti dell’ente per l’annualità 2016 di € 5.193,17 mentre il debito complessivo per TARI 2016 e anni precedenti risulta essere di complessivi € 24.305,00. Su tale debito il Comune di Pavia non ha ancora emesso formale avviso di accertamento.

3. LINEA PIU’

Le discordanze si riferiscono a fatture 2016 esposte come debito da Linea Più, ricevute dal Comune di Pavia ma rifiutate sulla Piattaforma delle fatture elettroniche oppure mai ricevute.

Si rileva inoltre una fattura esposta come debito dell’Ente su cui è stata richiesta nota di credito che Linea Più ha riconosciuto di dover emettere con propria comunicazione.

4. PAVIA ACQUE

Le discordanze si riferiscono a due fatture, di importo limitato, per le quali il Comune non ha registrato impegni in quanto non dovute secondo l’ufficio competente. Tali fatture risultano peraltro rifiutate dal Comune di Pavia sulla Piattaforma delle fatture elettroniche

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., approva gli schemi di piano degli indicatori e dei risultati per gli enti locali.

Tale decreto stabilisce 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 Dlgs 118/2011 come modificato da Dlgs 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 2016.

Piano degli indicatori di bilancio - Rendiconto esercizio 2016
PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI

Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)
		ANNO 2016
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)	31,561
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	101,797
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	99,923
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	81,354
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	79,857
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	75,115
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	74,181
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	59,005
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	58,271
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 2016
PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI

Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)	
		ANNO 2016	
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)	28,75
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 1.01.01.003 + 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)	7,201
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)	2,658
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)	309,088
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	33,075
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')	0,78
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		

Piano degli indicatori di bilancio - Rendiconto esercizio 2016
PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI

Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)	
		ANNO 2016	
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	

Piano degli indicatori di bilancio - Rendiconto esercizio 2016
PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI

Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)	
		ANNO 2016	
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	
		22,56	
8.6	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	
		0,821	
9	Smaltimento debiti non finanziari		
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 'Acquisto di beni e servizi' + 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni') / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 'Acquisto di beni e servizi' + 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni')	
		72,319	
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui (Macroaggregati 1.3 'Acquisto di beni e servizi' + 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni') / Stock residui al 1 gennaio (Macroaggregati 1.3 'Acquisto di beni e servizi' + 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni')	
		84,907	
27 9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	
		75,46	
9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Stock residui al 1 gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	
		81,082	
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	
		-2,89	
10	Debiti finanziari		
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzione anticipata / Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente	
		14,574	
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa - impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente	
		7,216	

Piano degli indicatori di bilancio - Rendiconto esercizio 2016
PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI

Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)
		ANNO 2016
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	2,329
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)	198,775
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	10,37
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione	17,29
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione	58,337
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione	14,003
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 2016
13	Debiti fuori bilancio		
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,138
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	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	(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)	58,138
273			
15	Partite di giro e conto terzi		
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	16,009
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	17,632

Piano degli indicatori di bilancio - Rendiconto esercizio 2016

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI

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. 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	40,013	39,574	44,482	69,635	71,287	76,868	83,997	47,364
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	0,056	0,054	0,018	100,000	100,000	100,000	100,000	0,000
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	7,997	7,466	8,264	100,000	100,000	86,857	86,758	90,484
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	48,066	47,094	52,765	73,878	75,176	78,205	84,435	48,246
TITOLO 2 Trasferimenti correnti									
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	7,453	8,114	8,158	100,000	96,873	87,108	85,878	91,823
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,007	0,008	0,001	100,000	100,000	100,000	100,000	0,000
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,361	0,344	0,225	100,000	104,563	97,687	99,422	88,040
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,050	0,055	0,045	100,000	99,933	67,545	15,878	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	7,871	8,520	8,430	100,000	97,188	87,159	85,867	92,016
TITOLO 3 Entrate extratributarie									
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	11,720	10,991	12,169	95,330	99,978	56,964	62,452	47,790
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	6,952	6,075	6,872	100,000	100,705	19,300	41,196	9,755
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,111	0,107	0,150	100,000	100,000	99,241	99,551	87,689
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,353	0,478	0,528	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1,677	2,163	2,309	100,000	100,264	70,080	65,735	83,136
30000	Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie	20,812	19,814	22,027	97,963	100,353	40,402	57,317	25,017

Piano degli indicatori di bilancio - Rendiconto esercizio 2016
PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI
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. 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 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	12,795	13,220	10,310	96,449	96,685	96,471	96,471	100,000
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	3,319	4,297	3,013	100,000	100,574	84,232	94,900	20,321
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	16,114	17,517	13,323	97,267	97,713	93,359	96,116	20,503
276									
TOTALE ENTRATE		100,000	100,000	100,000	88,057	89,336	67,661	80,303	37,127

Piano degli indicatori di bilancio - Rendiconto esercizio 2016

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI

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 FPV:		Incidenza Missioni / Programmi:	di cui incidenza FPV:		Incidenza Missioni / Programmi:	FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie spesa:
		Previsioni Missioni / Programmi:	Previsioni stanziamento FPV / Previsioni FPV totale		Previsioni stanziamento FPV / Previsioni FPV totale	Previsioni stanziamento FPV / Previsioni FPV totale			
MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione									
01	Organi istituzionali	1.717	1.106	1.641	0.407	1.852	0.540	0.562	
02	Segreteria generale	1.872	1.743	1.859	1.104	1.894	1.465	1.682	
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	1.842	1.213	1.709	0.402	1.982	0.533	0.316	
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0.877	0.682	0.864	1.557	1.012	2.066	0.106	
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	2.021	22.234	1.852	11.362	2.024	15.075	0.973	
06	Ufficio tecnico	2.659	2.007	2.691	1.466	2.916	1.945	1.544	
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0.883	0.842	0.970	0.984	1.124	1.305	0.183	
08	Statistica e sistemi informativi	0.881	0.498	0.830	0.294	0.950	0.390	0.216	
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	
10	Risorse umane	1.208	10.032	1.143	3.186	1.307	4.227	0.307	
11	Altri servizi generali	1.750	3.442	1.640	3.250	1.792	4.313	0.862	
TOTALE Missione 01: Servizi istituzionali, generali e di gestione		15.709	43.800	15.200	24.011	16.852	31.857	6.751	
MISSIONE 02 Giustizia									
01	Uffici giudiziari	0.134	0.000	0.127	1.172	0.151	1.555	0.009	
02	Casa circondariale e altri servizi	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	
TOTALE Missione 02: Giustizia		0.134	0.000	0.127	1.172	0.151	1.555	0.009	
MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza									
01	Polizia locale e amministrativa	4.775	2.440	4.353	1.237	4.940	1.641	1.352	
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		4.775	2.440	4.353	1.237	4.940	1.641	1.352	

Piano degli indicatori di bilancio - Rendiconto esercizio 2016
 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI

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			
		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 spesa:
		Previsioni / Totale prev. missioni	Previsioni / Totale prev. missioni	Previsioni / Totale prev. missioni	Previsioni / Totale prev. missioni	Previsioni / Totale prev. missioni	Previsioni / Totale prev. missioni	(Impegni + FPV) / (Totale impegni + totale FPV)	FPV / Totale FPV	FPV / Totale FPV	Economie di competenza / Totale economie di competenza
MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio											
01	Istruzione prescolastica	3,630	3,865	3,568	4,020	4,004	4,766				1,339
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	2,764	13,810	2,630	9,415	2,876	12,492				1,377
03	00	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000				0,000
04	Istruzione universitaria	0,788	0,140	0,760	0,396	0,907	0,525				0,004
05	Istruzione tecnica superiore	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000				0,000
06	Servizi ausiliari all'istruzione	3,908	0,709	3,692	0,243	4,381	0,323				0,171
07	Diritto allo studio	0,813	0,000	0,876	0,000	1,006	0,000				0,212
08	00	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000				0,000
TOTALE Missione 04: Istruzione e diritto allo studio		11,903	18,524	11,526	14,073	13,174	18,105				3,103
MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali											
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	1,714	0,000	1,715	1,969	0,788	2,613				6,454
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	2,985	1,332	2,829	0,771	3,128	1,023				1,299
TOTALE Missione 05: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		4,698	1,332	4,544	2,740	3,916	3,636				7,752
MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero											
01	Sport e tempo libero	1,024	3,169	1,579	5,321	0,818	0,456				5,469
02	Giovani	0,016	0,000	0,014	0,011	0,016	0,015				0,006
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		1,041	3,169	1,593	5,331	0,834	0,471				5,475
MISSIONE 07 Turismo											
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,131	0,097	0,562	3,925	0,634	5,208				0,192
TOTALE Missione 07: Turismo		0,131	0,097	0,562	3,925	0,634	5,208				0,192

Piano degli indicatori di bilancio - Rendiconto esercizio 2016
 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI

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		
		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 spesa:
		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	Economie di competenza / Totale economie di competenza
MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
01	Urbanistica e assetto del territorio	0,704	0,456	0,641	0,233	0,736	0,310	0,155
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	2,156	0,249	2,337	9,955	1,028	0,991	9,028
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		2,860	0,705	2,977	10,188	1,764	1,301	9,183
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	0,001
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1,757	0,849	2,177	4,845	2,069	4,116	2,725
03	Rifiuti	10,264	0,000	9,732	0,000	11,562	0,000	0,373
04	Servizio idrico integrato	0,098	0,000	0,108	0,037	0,129	0,049	0,000
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,575	0,000	0,485	3,896	0,590	5,857	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	0,095	0,000	0,089	0,000	0,106	0,000	0,001
TOTALE Missione 09: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		12,789	0,849	12,590	8,777	14,456	10,022	3,048
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	5,864	0,000	5,514	0,000	6,580	0,000	0,066
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	6,019	20,040	6,179	19,103	5,438	16,195	9,968
TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		11,883	20,040	11,694	19,103	12,018	16,195	10,034

Piano degli indicatori di bilancio - Rendiconto esercizio 2016
 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI

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 spesa: Economie di competenza / Totale economie di competenza
		Incidenza Missioni / Programmi:	di cui incidenza FPV:	Incidenza Missioni / Programmi:	di cui incidenza FPV:	Incidenza Missioni / Programmi:	di cui incidenza FPV:	
		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 19 Relazioni Internazionali								
01	Relazioni internazionali e cooperazione allo sviluppo	0,017	0,000	0,016	0,000	0,016	0,000	0,016
TOTALE Missione 19: Relazioni Internazionali		0,017	0,000	0,016	0,000	0,016	0,000	0,016
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti								
01	Fondo di riserva	0,231	0,000	0,049	0,000	0,000	0,000	0,299
02	Fondo svalutazione crediti	2,656	0,000	2,999	0,000	0,000	0,000	18,332
03	Altri fondi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		2,887	0,000	3,047	0,000	0,000	0,000	18,631
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
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	3,509	0,000	3,166	0,000	3,672	0,000	0,576
TOTALE Missione 50: Debito pubblico		3,509	0,000	3,166	0,000	3,672	0,000	0,576
MISSIONE 60 Anticipazioni Finanziarie								
01	Restituzione anticipazione di tesoreria	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
MISSIONE 99 Servizi per conto terzi								
01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	14,402	0,000	15,262	0,000	12,568	0,000	29,035
TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		14,402	0,000	15,262	0,000	12,568	0,000	29,035

Piano degli indicatori di bilancio - Rendiconto esercizio 2016
 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2016 (dati percentuali)					
		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/residui) / (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	103,006	85,517	84,655		99,269
02	Segreteria generale	100,000	108,958	86,345	85,459		95,849
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	100,000	109,120	92,635	95,398		46,585
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	100,000	100,544	75,081	75,794		72,585
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	100,000	120,510	62,996	64,269		59,740
06	Ufficio tecnico	100,000	100,402	81,907	78,870		99,737
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	100,000	100,920	90,624	90,438		96,864
08	Statistica e sistemi informativi	100,000	102,107	83,429	81,421		98,165
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,000	0,000	0,000	0,000		0,000
10	Risorse umane	100,000	100,509	90,056	89,887		93,892
11	Altri servizi generali	100,000	93,440	91,958	93,427		76,001
TOTALE Missione 01: Servizi istituzionali, generali e di gestione		100,000	103,602	85,065	85,180		84,094
MISSIONE 02 Giustizia							
01	Uffici giudiziari	100,000	260,064	100,000	0,000		100,000
02	Casa circondariale e altri servizi	0,000	0,000	0,000	0,000		0,000
TOTALE Missione 02: Giustizia		100,000	260,064	100,000	0,000		100,000
MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza							
01	Polizia locale e amministrativa	100,000	100,769	87,465	87,899		84,679
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	100,769	87,465	87,899		84,679

Piano degli indicatori di bilancio - Rendiconto esercizio 2016

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2016 (dati percentuali)				
		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	100,343	90,009	89,278	96,140
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	100,000	101,771	61,446	47,489	90,858
03	00	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
04	Istruzione universitaria	100,000	100,000	84,361	80,610	100,000
05	Istruzione tecnica superiore	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
06	Servizi ausiliari all'istruzione	100,000	100,360	75,673	67,755	97,671
07	Diritto allo studio	100,000	100,000	78,466	72,423	99,596
08	00	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTALE Missione 04: Istruzione e diritto allo studio		100,000	100,551	78,036	72,850	96,142
MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali						
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	100,000	100,000	77,723	83,912	52,962
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	100,000	100,721	86,755	85,492	94,476
TOTALE Missione 05: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		100,000	100,477	85,315	85,255	85,656
MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero						
01	Sport e tempo libero	100,000	103,229	74,261	68,815	99,988
02	Giovani	100,000	103,260	97,452	91,097	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	103,231	75,416	69,213	99,990
MISSIONE 07 Turismo						
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	100,000	103,695	72,574	67,407	92,994
TOTALE Missione 07: Turismo		100,000	103,695	72,574	67,407	92,994

Piano degli indicatori di bilancio - Rendiconto esercizio 2016

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2016 (dati percentuali)				
		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	116,165	94,214	94,556	89,607
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	100,000	102,672	80,412	82,748	68,935
03	00	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTALE Missione 08: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		100,000	106,938	85,977	87,835	73,416
MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente						
01	Difesa del suolo	100,000	100,000	100,000	0,000	100,000
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	100,000	103,451	63,128	53,297	99,795
03	Rifiuti	100,000	100,288	82,629	79,762	97,155
04	Servizio idrico integrato	100,000	100,000	84,831	84,831	0,000
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	100,000	129,937	99,242	99,229	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	119,820	21,782	4,446	100,000
TOTALE Missione 09: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		100,000	101,040	79,642	75,968	97,611
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	100,039	83,715	81,579	98,669
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	103,225	84,572	81,423	95,716
TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		100,000	101,455	84,056	81,521	97,080

Piano degli indicatori di bilancio - Rendiconto esercizio 2016
 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2016 (dati percentuali)				
		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 11 Soccorso civile						
01	Sistema di protezione civile	100,000	102,430	89,369	86,077	100,000
TOTALE Missione 11: Soccorso civile		100,000	102,430	89,369	86,077	100,000
MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia						
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	100,000	100,605	80,582	77,954	98,601
02	Interventi per la disabilità	100,000	100,263	74,446	69,075	100,000
03	Interventi per gli anziani	100,000	100,841	85,689	84,369	92,983
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	100,000	103,886	70,324	63,586	97,466
05	Interventi per le famiglie	100,000	100,065	91,533	87,108	100,000
06	Interventi per il diritto alla casa	100,000	100,803	55,073	35,579	78,876
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	100,000	200,000	0,000	0,000	0,000
08	Cooperazione e associazionismo	100,000	651,399	100,000	0,000	100,000
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	100,000	104,306	75,238	70,160	97,479
TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		100,000	101,490	78,391	74,816	96,357
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	104,477	77,898	76,313	89,103
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	100,000	100,120	59,010	55,353	90,068
03	Ricerca e innovazione	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

Piano degli indicatori di bilancio - Rendiconto esercizio 2016

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2016 (dati percentuali)				
		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	100,000	65,560	67,274	58,645
TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		100,000	100,976	64,766	62,663	78,658
MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale						
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	100,000	100,060	100,000	100,000	100,000
02	Formazione professionale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
03	Sostegno all'occupazione	100,000	100,047	72,557	64,039	100,000
TOTALE Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale		100,000	100,054	84,598	81,019	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	100,000	100,000	100,000	0,000	100,000
TOTALE Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche		100,000	100,000	100,000	0,000	100,000
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

Piano degli indicatori di bilancio - Rendiconto esercizio 2016

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2016 (dati percentuali)				
		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	100,000	45,491	38,548	66,307
TOTALE Missione 19: Relazioni Internazionali		100,000	100,000	45,491	38,548	66,307
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti						
01	Fondo di riserva	701,754	12.808,350	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		56,259	205,447	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	0,000
TOTALE Missione 50: Debito pubblico		100,000	100,000	100,000	100,000	0,000
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	100,101	82,164	82,236	81,746
TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		100,000	100,101	82,164	82,236	81,746

**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 2016 l'indicatore annuale della tempestività dei pagamenti calcolato ai sensi dell'art. 47 del D.L. 66/2014 è stato pari a -2,89 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 43.435.047,13, distribuiti su 12.218 documenti e 782 enti creditori.
- Nel periodo 1^ gennaio – 31 dicembre 2016 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 11.809.572,89 pari al 25% del totale dei pagamenti (di cui 20% 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 2016 i debiti non pagati calcolati con le stesse modalità dell'indicatore ammontavano a € 419.481,24 su 73 fatture relative a 39 fornitori.

IL DIRIGENTE DEL SETTORE

IL SINDACO

SERVIZI FINANZIARI E PATRIMONIALI

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. 212 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 2016 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.

Le nuove regole del pareggio di bilancio hanno concesso nel 2016 maggiori spazi rispetto al patto di stabilità che, in quanto primo anno di applicazione, non sono stati sfruttati interamente.

Nel volume allegato sono riportate le relazioni dei Dirigenti di Settore sulla gestione dell'esercizio 2016, allo scopo di rendere conto del perseguimento dei singoli obiettivi loro assegnati.

La Giunta comunale