

RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL RENDICONTO

ANNO 2017

COMUNE DI CREMOSANO

Provincia di Cremona

Sommario

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017	3
IL RENDICONTO FINANZIARIO	3
LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO (COMPRESA CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE)	6
PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE.....	9
ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	12
RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI CON ANZIANITA' SUPERIORE I 5 ANNI	14
Residui attivi	14
Motivazioni della persistenza	
Residui passivi.....	14
Motivazioni della persistenza	
MOVIMENTAZIONE DEI CAPITOLI DI ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE	15
ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI.....	16
ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE	17
ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE	18
IONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA.....	20
GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI.....	21
ALTRE INFORMAZIONI.....	22
Gestione di cassa	22
Verifica obiettivi di finanza pubblica	23
Conto economico.....	24
Conto patrimoniale.....	26
CONCLUSIONI	30

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

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

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

IL RENDICONTO FINANZIARIO

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

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

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

Comune di Cremosano

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

I residui attivi e passivi evidenziati in questo quadro sono stati oggetto di una operazione di riaccertamento da parte dell'ente, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte di ciascun residuo.

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

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

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

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

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

Questo valore, se positivo, mette in evidenza la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Allo stesso modo un risultato negativo porta a concludere che l'ente ha dato vita ad una quantità di spese superiore alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione dei residui, determina un risultato finanziario negativo. Di conseguenza una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato di pareggio o positivo in grado di dimostrare la capacità dell'ente di acquisire un adeguato flusso di risorse (oltre all'eventuale avanzo di amministrazione applicato) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2017, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Comune di Cremosano

Comune di Cremosano Prov. (CR)

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2017

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2017 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	0,00								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	0,00								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	24.179,21								
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	55.451,85	RR	27.853,90	R	-8.078,12	CP	-21.276,01	EP	21.519,83
		CP	882.695,00	RC	773.278,00	A	881.418,99	EC		EC	88.140,99
		CS	921.061,85	TR	801.131,90	CS	-119.929,95	TR		TR	108.660,82
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-9.614,85	EP	0,00
		CP	49.906,00	RC	33.103,09	A	40.291,15	EC		EC	7.168,06
		CS	48.915,20	TR	33.103,09	CS	-15.812,11	TR		TR	7.188,06
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	107.633,34	RR	86.729,23	R	-12.291,54	CP	-25.598,03	EP	8.612,57
		CP	373.663,34	RC	259.714,99	A	348.066,97	EC		EC	88.351,98
		CS	419.117,54	TR	346.444,22	CS	-72.673,32	TR		TR	96.994,55
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	8.680,00	RR	7.000,00	R	-1.880,00	CP	-339.827,77	EP	0,00
		CP	403.800,00	RC	63.972,23	A	63.972,23	EC		EC	0,00
		CS	320.788,00	TR	70.972,23	CS	-249.815,77	TR		TR	0,00
TITOLO 6	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC		EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR		TR	0,00
TITOLO 8	Accensione Prestiti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC		EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR		TR	0,00
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-650.000,00	EP	0,00
		CP	650.000,00	RC	0,00	A	0,00	EC		EC	0,00
		CS	606.253,92	TR	0,00	CS	-606.253,92	TR		TR	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	12.783,91	RR	2.732,37	R	-1.982,58	CP	-169.617,82	EP	9.048,98
		CP	333.600,00	RC	162.032,18	A	163.982,18	EC		EC	1.950,00
		CS	342.882,09	TR	164.764,55	CS	-178.117,54	TR		TR	9.998,98
TOTALE TITOLI		RS	194.529,10	RR	124.315,50	R	-22.032,24	CP	-1.215.932,48	EP	38.181,38
		CP	2.663.694,00	RC	1.292.100,49	A	1.477.731,52	EC		EC	185.631,03
		CS	2.659.018,80	TR	1.416.415,99	CS	-1.242.602,61	TR		TR	223.812,39
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		RS	194.529,10	RC	124.315,50	R	-22.032,24	CP	-1.215.932,48	EP	38.181,38
		CP	2.717.843,21	PC	1.292.100,49	A	1.477.731,52	EC		EC	185.631,03
		CS	2.659.018,80	TP	1.416.415,99	CS	-1.242.602,61	TR		TR	223.812,39

1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio dell'anno precedente (spesa).

2) Indicare l'importo definitivo dell'utilizzo del risultato di amministrazione

Comune di Cremosano Prov. (CR)

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2017

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2017 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)			Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)			Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)		
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP	0,00								
TITOLO 1	Spese correnti	RS	210.061,79	PR	171.980,82	R	-30.263,05	ECP	113.410,10	EP	7.818,12
		CP	1.270.395,21	PC	938.874,22	I	1.156.985,02	EC		EC	218.110,80
		CS	1.375.041,03	TP	1.110.854,84	FPV	0,00	TR		TR	225.928,92
TITOLO 2	Spese in conto capitale	RS	20.316,58	PR	17.476,50	R	0,00	ECP	341.601,29	EP	2.840,08
		CP	403.800,00	PC	49.341,82	I	62.198,71	EC		EC	12.857,09
		CS	319.428,58	TP	66.818,12	FPV	0,00	TR		TR	15.697,17
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC		EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR		TR	0,00
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	RS	8.748,03	PR	8.748,03	R	0,00	ECP	103,47	EP	0,00
		CP	60.948,00	PC	59.944,53	I	59.944,53	EC		EC	0,00
		CS	68.796,03	TP	68.692,56	FPV	0,00	TR		TR	0,00
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	650.000,00	EP	0,00
		CP	650.000,00	PC	0,00	I	0,00	EC		EC	0,00
		CS	650.000,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR		TR	0,00
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	2.156,20	PR	1.573,24	R	-582,96	ECP	169.617,82	EP	0,00
		CP	333.600,00	PC	158.816,94	I	163.982,18	EC		EC	5.165,34
		CS	335.756,20	TP	160.390,08	FPV	0,00	TR		TR	5.165,34
TOTALE DEI TITOLI		RS	241.282,60	PR	199.778,39	R	-30.846,01	ECP	1.274.732,77	EP	10.658,20
		CP	2.717.843,21	PC	1.208.977,21	I	1.443.110,44	EC		EC	236.133,23
		CS	2.749.021,84	TP	1.406.755,60	FPV	0,00	TR		TR	246.791,43
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	241.282,60	PR	199.778,39	R	-30.846,01	ECP	1.274.732,77	EP	10.658,20
		CP	2.717.843,21	PC	1.208.977,21	I	1.443.110,44	EC		EC	236.133,23
		CS	2.749.021,84	TP	1.406.755,60	FPV	0,00	TR		TR	246.791,43

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

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

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

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

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

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

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

Comune di Cremosano

legata a diversi punti di vista, corrispondenti sia all'aspetto teleologico (in precedenza le funzioni, ora le missioni e i programmi), sia alla natura dei fattori produttivi acquisiti (in precedenza gli interventi di spesa, ora i macro aggregati).

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

Entrate: Analizzando la nuova classificazione definita, strutturalmente simile alla precedente, sulla base della versione aggiornata dell'articolo 165 del Dlgs 267/2000 le entrate si suddividono in titoli (fonte di provenienza) e tipologie (natura nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza). Ai fini della gestione, quindi nell'ambito del piano esecutivo di gestione, le tipologie, poi, sono suddivise in categorie (oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza), in capitoli ed eventualmente in articoli. E' interessante segnalare che, nell'ambito di ciascuna categoria, deve essere data separata e distinta evidenza delle eventuali quote di entrata non ricorrente, secondo una logica più volte utilizzata dalla magistratura contabile per effettuare le proprie valutazioni in ordine alla sussistenza degli equilibri di bilancio negli enti analizzati. In proposito, è chiarito che in ogni caso sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti: a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni; b) condoni; c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria; d) entrate per eventi calamitosi; e) alienazione di immobilizzazioni; f) le accensioni di prestiti; g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione. Titoli Osservando la classificazione per titoli si nota, al di là delle variazioni di denominazione, come la nuova articolazione (rispetto alla precedente) individui due aggregati in più, attraverso l'ulteriore suddivisione del Titolo IV e del Titolo V. Il precedente titolo IV (relativo alle "Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti") è, infatti, distinto in "Entrate in conto capitale" e in "Entrate da riduzione di attività finanziarie", per evidenziare queste ultime, relative per esempio alla dismissione di partecipazioni societarie o alla contabilizzazione dei mutui della Cassa DD.PP. Il precedente titolo V ("Entrate derivanti da accensione di prestiti"), invece, è distinto in "Accensione prestiti" e "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere", con l'obiettivo di dare migliore evidenza a una posta che non costituisce indebitamento in quanto semplicemente finalizzata a fronteggiare transitorie tensioni di liquidità degli Enti locali. Tipologie È molto importante sottolineare che il livello di articolazione successivo, rappresentato dalle tipologie, costituisce l'unità di voto del Consiglio cui è correlata la funzione autorizzatoria che, conseguentemente, è selezionata a un livello decisamente più aggregato rispetto alla situazione previgente. Nel nuovo modello, le tipologie

Comune di Cremosano

assumono una configurazione tendenzialmente aggregata, come emerge considerando che, per esempio nell'ambito del Titolo I, le tipologie sono costituite dalle imposte tasse e proventi assimilati, dalle partecipazioni di tributi, dai Fondi perequativi da amministrazioni centrali e dai Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma. Categorie A livello gestionale, poi, le categorie articolano ulteriormente le tipologie in modo più analitico, per rappresentare un quadro informativo di maggiore dettaglio; esse, per esempio, sono rappresentate (per la tipologia delle imposte tasse e proventi assimilati) dall'imposta municipale propria, dall'imposta comunale sugli immobili, dall'addizionale comunale Irpef, dall'imposta sulle assicurazioni RC auto. Come anticipato le articolazioni descritte si correlano al piano dei conti integrato, seppure in modo diverso per i primi due titoli rispetto agli altri, considerando che, per questi ultimi, la correlazione è effettuata a un livello tendenzialmente più aggregato.

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate

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

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

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

Comune di Cremosano Prov. CR

Allegato n.2-b

Piano degli indicatori di bilancio
Indicazioni analitiche concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
Rendiconto esercizio 2017

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale riscossione entrate				
		Previsioni iniziali competenza / previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza / previsioni definitive competenza	Accertamenti / Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui)	% riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)	% riscossione complessiva: (Riscossioni comp = Riscossioni crediti) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/cassa / Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	24,79	24,47	43,30	24,94	24,48	34,85	37,76	11,55
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	7,98	8,30	15,00	7,87	7,52	13,35	14,57	3,55
10000	Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	32,77	32,77	58,29	32,61	32,00	48,20	52,33	15,09
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1,71	1,85	2,73	1,85	1,70	1,99	2,24	0,00
20000	Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti	1,71	1,85	2,73	1,85	1,70	1,99	2,24	0,00
TITOLO 3:	Entrate extraobbligatorie								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	9,98	10,58	18,42	11,33	10,95	16,77	13,93	39,53
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,76	0,74	0,82	1,16	1,14	0,88	0,82	2,98
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,33	0,61	0,00	0,00	0,54	0,61	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborzi e altre entrate correnti	2,25	2,21	3,11	2,32	2,48	2,54	2,41	4,49
30000	Totale TITOLO 3:Entrate extraobbligatorie	12,98	13,87	23,55	15,02	14,56	20,84	17,58	47,00
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale								
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	6,33	6,15	3,77	3,03	2,93	3,77	3,77	3,79
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	8,71	8,54	0,00	8,14	7,99	0,00	0,00	0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,24	0,30	0,58	0,23	0,22	0,50	0,56	0,00
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	15,28	14,99	4,35	11,40	11,15	4,27	4,33	3,79
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	24,82	24,13	0,00	21,48	21,06	0,00	0,00	0,00
70000	Totale TITOLO 7:Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	24,82	24,13	0,00	21,48	21,06	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	11,69	11,48	10,30	11,09	10,80	9,21	10,17	1,48
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	0,95	0,83	0,80	1,13	1,11	0,79	0,79	0,00
90000	Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro	12,64	12,31	11,10	12,22	11,91	9,91	10,96	1,48
	TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	84,57	82,38	85,21	87,44	67,37

Analisi della spesa

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

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

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

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

Comune di Cremosano

Comune di Cremosano Prov. CR

Allegato n.2-d

Piano degli indicatori di bilancio Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi Rendiconto esercizio 2017

MISSIONI E PROGRAMMI	CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2017 (dati percentuali)				
	Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale - (Previsioni iniziali cassa / (redditi + previsioni iniziali competenza - FPN))	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (redditi + previsioni definitive competenza - FPN)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. uloromp + Pagam. chiodati) / (Impieghi + redditi definitivi incassi)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. uloromp / Impieghi	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. chiodati / redditi definitivi incassi)
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione					
1 Organi istituzionali	2,10	2,01	3,06	3,97	0,00
2 Segreteria generale	5,82	5,66	7,00	9,35	16,85
3 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	4,59	4,45	7,09	7,99	1,71
4 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1,10	1,08	1,54	1,36	2,67
5 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	9,27	8,84	8,84	0,92	5,97
6 Ufficio tecnico	0,89	0,97	1,46	1,69	0,04
7 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	1,19	1,29	1,93	2,19	0,36
8 Statistica e sistemi informativi	1,08	1,04	1,73	1,63	3,34
10 Risorse umane	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Altri servizi generali	1,59	1,58	1,73	1,64	2,27
TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	27,73	26,83	27,19	26,35	32,21
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza					
1 Polizia locale e amministrativa	1,50	1,39	2,21	2,54	0,22
2 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,69	0,43	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	2,19	1,82	2,21	2,54	0,22
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio					
1 Istruzione prescolastica	1,96	1,92	3,12	3,21	2,60
2 Altri ordini di istruzione	1,27	1,16	1,25	1,23	1,38
5 Centro studi di istruzione	2,49	2,81	5,16	5,62	2,45
7 Diritto allo studio	1,79	1,69	2,38	2,37	2,42
TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	7,59	7,58	11,82	12,43	8,86
Missione 6: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali					
2 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,23	0,23	0,20	0,19	0,29
TOTALE Missione 6: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,23	0,23	0,20	0,19	0,29
Missione 8: Politiche giovanili, sport e tempo libero					
1 Sport e tempo libero	1,54	1,51	1,76	1,80	1,50
2 Giovani	0,01	0,01	0,01	0,01	0,00
TOTALE Missione 8: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1,55	1,52	1,77	1,81	1,51
Missione 9: Assetto del territorio ed edilizia abitativa					
1 Urbanistica e assetto del territorio	0,68	0,67	1,00	1,08	0,63
TOTALE Missione 9: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,68	0,67	1,00	1,08	0,63
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
2 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,66	0,89	0,66	0,66	3,51
3 Rifiuti	5,97	5,87	6,99	6,08	14,43
4 Servizio idrico integrato	0,10	0,10	0,41	0,45	0,12
TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	6,73	6,85	8,06	6,81	18,06
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità					
5 Viabilità e infrastrutture stradali	6,02	5,45	7,57	7,63	7,26
TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	6,02	5,45	7,57	7,63	7,26
Missione 11: Soccorso civile					
1 Sistema di protezione civile	0,03	0,03	0,05	0,05	0,00

Comune di Cremosano Prov. CR

Allegato n.2-d

Piano degli indicatori di bilancio Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi Rendiconto esercizio 2017

MISSIONI E PROGRAMMI	CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2017 (dati percentuali)				
	Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale - (Previsioni iniziali cassa / (redditi + previsioni iniziali competenza - FPN))	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (redditi + previsioni definitive competenza - FPN)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. uloromp + Pagam. chiodati) / (Impieghi + redditi definitivi incassi)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. uloromp / Impieghi	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. chiodati / redditi definitivi incassi)
Missione 11: Soccorso civile					
TOTALE Missione 11: Soccorso civile	0,03	0,03	0,05	0,05	0,00
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
1 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,13	0,22	0,22	0,25	0,60
2 Interventi per la disabilità	1,54	1,60	2,13	2,16	2,00
3 Interventi per gli anziani	0,77	0,75	0,35	0,39	0,20
4 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Interventi per le famiglie	0,64	0,56	0,40	0,41	0,34
6 Interventi per il diritto alla casa	0,14	0,14	0,16	0,16	0,16
7 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,53	0,49	0,67	0,71	0,40
9 Servizio necropsicologico e similare	0,60	0,59	0,50	0,50	0,48
TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	4,38	4,25	4,48	4,50	3,93
Missione 14: Sviluppo economico e competitività					
2 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,31	0,30	0,42	0,42	0,44
4 Tetti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività	0,31	0,31	0,42	0,42	0,44
Missione 20: Fondi e accantonamenti					
1 Fondo di riserva	0,31	0,05	0,00	0,00	0,00
2 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti	0,31	0,05	0,00	0,00	0,00
Missione 60: Debito pubblico					
1 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1,72	1,69	3,16	2,76	5,56
2 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	2,37	2,32	4,08	4,19	3,93
TOTALE Missione 60: Debito pubblico	4,09	4,01	7,24	6,95	9,49
Missione 80: Anticipazioni finanziarie					
1 Restituzione anticipazione di tesoreria	22,37	21,97	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 80: Anticipazioni finanziarie	22,37	21,97	0,00	0,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi					
1 Servizi per conto terzi e Partita di giro	11,65	11,35	9,52	11,01	6,65
TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi	11,65	11,35	9,52	11,01	6,65

**ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE
DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	86.117,62	66.482,01	109.916,86
di cui:			
a) FCDE		26.434,12	30.248,99
b) parte acc.ta (cont. + ind. Sindaco)	2.982,57	11.175,37	5.000,00
c) Parte vinc. (Ind. Sind. + arr. Contr.)			4.880,64
d) Parte destinata a investimenti			1.835,39
e) Parte disponibile (+/-) *	83.135,05	28.872,52	67.951,84

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2016 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2017:

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00			0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00		0,00	0,00
altro			24.179,21	0,00	24.179,21
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	24.179,21	0,00	24.179,21

Comune di Cremosano Prov.Pro

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ANNO 2017**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				123.235,51
RISCOSSIONI	(+)	124.315,50	1.292.100,49	1.416.415,99
PAGAMENTI	(-)	199.778,39	1.206.977,21	1.406.755,60
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			132.895,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			132.895,90
RESIDUI ATTIVI	(+)	38.181,36	185.631,03	223.812,39
RESIDUI PASSIVI	(-)	10.658,20	236.133,23	246.791,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			109.916,86
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2017				30.248,99
Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni)				0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				5.000,00
Altri accantonamenti				0,00
Totale parte accantonata (B)				35.248,99
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (ind. Sindaco)				1.626,94
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare (arretrati rinnovo CCNL EE.LL)				3.253,70
Totale parte vincolata (C)				4.880,64
Totale parte destinata agli investimenti (D)				1.835,39
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				67.951,84
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

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

Residui attivi

Allegare l'elenco dei residui attivi divisi per anno limitata ai residui con anzianità superiore ai 5 anni : NEGATIVO

Residui passivi

Allegare l'elenco dei residui passivi divisi per anno limitata ai residui con anzianità superiore ai 5 anni : NEGATIVO

**MOVIMENTAZIONE DEI CAPITOLI DI ENTRATA E DI SPESA
RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE**

E / U	Capitolo	Art.	Denominazione	Movimentazione
E	1430	0	ANTICIP. DI TESORERIA	0
U	13050	0	RIMB. ANTICIP. TESOR.	0

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

Ente o organismo strumentale	Rendiconto o bilancio consultabile dal sito internet?	
	Si	No
NEGATIVO		

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

Ragione sociale della società	Percentuale di partecipazione
SCRIP	0,720
PADANIA ACQUE S.P.A.	0,591
COMUNITA' SOCIALE CREMASCA	1,070

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



Crema, 15/03/2018
prot. n. 1242/2018



Spett.le
COMUNE DI CREMOSANO
Piazza Garibaldi, 7
26010 CREMOSANO (CR)

Oggetto: Situazione debiti e crediti al 31/12/2017

Con la presente si invia la situazione contabile risultante tra S.C.R.P. SpA e il Vostro Comune al 31/12/2017:

Debiti di SCRIP v/Comune di Cremosano

Rimborso IVA split payment fattura fotovoltaico n. 674 e 714 del 31/12/2017	249,73
Totale debiti di SCRIP v/Comune di Cremosano	249,73

Crediti di SCRIP v/Comune di Cremosano

Totale crediti di SCRIP v/Comune di Cremosano	0,00

Cordiali saluti.

Società Cremasca Reti e Patrimonio Spa
Il Responsabile Amministrativo
Antonella Dott. ssa Dossena





CREDITI DI PADANIA ACQUE S.P.A. VERSO IL COMUNE DI CREMOSANO AL 31 DICEMBRE 2017

OGGETTO	IMPORTO	NOTE
Utenze comunali	-€ 24,75	Fatturate e non saldate al 31/12/2017
Altri crediti	€ 0,00	
Totale a credito	-€ 24,75	

DEBITI DI PADANIA ACQUE S.P.A. VERSO IL COMUNE DI CREMOSANO AL 31 DICEMBRE 2017

OGGETTO	IMPORTO	NOTE
Debiti per Servizio Idrico Integrato	€ 0,00	
Altri debiti	€ 0,00	
Debiti per mutui	€ 18.791,44	Fl. 14/29/12/2017 rimborso rata mutui 2017
Totale a debito	€ 18.791,44	

NOTE ESPLICATIVE

CREDITI

Crediti per utenze comunali

Includono le fatture emesse relative alle utenze comunali non ancora incassate alla data del 31 dicembre 2017.

Altri crediti

Includono le fatture emesse o da emettere per altre prestazioni e/o servizi non ancora incassate alla data del 31 dicembre 2017.

DEBITI

Debiti per Servizio Idrico Integrato

Includono le fatture ricevute o da ricevere per prestazioni relative al Servizio Idrico Integrato, ovvero per costi ad esso collegati alla data del 31 dicembre 2017.

Si precisa che la voce non include alcuni costi relativi al Servizio Idrico Integrato sostenuti dal Comune per conto di Padania Acque S.p.A., in quanto alla data odierna non è ancora pervenuta idonea documentazione giustificativa da parte dell'Ente. Nel bilancio di esercizio di Padania Acque S.p.A. i relativi importi non sono pertanto indicati nella voce "Debiti", ma contabilizzati nella voce "Fondi per rischi ed oneri" per un importo stimato e, conseguentemente, non sono riportati nel presente Prospetto.

Altri debiti

Includono le fatture ricevute o da ricevere per altre prestazioni e/o servizi non ancora liquidate alla data del 31 dicembre 2017.

Debiti per mutui

Includono le fatture ricevute o da ricevere per il rimborso delle rate dei mutui sottoscritti dal Comune per il finanziamento di opere del Servizio Idrico Integrato, non ancora liquidate alla data del 31 dicembre 2017.

ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA

Denominazione dell'onere o dell'impegno	Onere	Impegno	Tipo di contratto		Note
			Relativi a strumenti finanziari derivati	Relativi a contratti di finanziamento (che include una componente derivata)	
NEGATIVO					

GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI

Denominazione garanzie	Principale	Sussidiaria	Ragione sociale dell'ente o soggetto a cui sono state prestate le garanzie	Richieste di escussione dell'ente	Rischio di applicazione
NEGATIVO					

ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa

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

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

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

Comune di Cremosano

Data: 31-12-2017

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
fondo di cassa al 31-12-2016		1.211,70	122.023,81	123.235,51
riscossioni effettuate	competenza		1.292.100,49	1.292.100,49
	residui		124.315,50	124.315,50
	totali		1.416.415,99	1.416.415,99
pagamenti effettuati	competenza		1.206.977,21	1.206.977,21
	residui		199.778,39	199.778,39
	totali		1.406.755,60	1.406.755,60
fondo cassa con operazioni emesse		1.211,70	131.684,20	132.895,90
provvisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata		2.125,61	2.125,61
	uscita		48.371,39	48.371,39
FONDO DI CASSA EFFETTIVO		1.211,70	85.438,42	86.650,12

Verifica obiettivi di finanza pubblica

L'Ente **ha** rispettato gli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2017 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

Certif. 2017

Pareggio di bilancio 2017 - Art. 1, commi 470, 470-bis, 471, 473 e 474 della legge n. 232/2016
CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE E COMUNI
PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE
della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2017
da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2018
DENOMINAZIONE ENTE Comune di CREMOSANO

VISTO il decreto n. 138205 del 27 giugno 2017 concernente il monitoraggio periodico delle risultanze del saldo di finanza pubblica per l'anno 2017 delle Città metropolitane, delle Province e dei Comuni;
VISTI i risultati della gestione di competenza dell'esercizio 2017;
VISTE le informazioni sul monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica 2017 trasmesse da questo Ente mediante il sito web "http://pareggiobilancio.mef.gov.it".

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:

		<i>Importi in migliaia di euro</i>
SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2017		
		Competenza
1	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA	94
2	Impegni degli enti locali colpiti dal sisma di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis al decreto-legge 17 ottobre 2016, n. 189 per spese sostenute per investimenti, ai sensi dell'articolo 43-bis del decreto legge n. 50 del 2017, realizzati attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti e il ricorso al debito, non coperti da eventuali spazi finanziari acquisiti nel 2017 con le intese regionali e i patti di solidarietà nazionali (artt. 2 e 4 del D.P.C.M. 21 febbraio 2017, n. 21 e i patti di solidarietà di cui ai commi da 485 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016)	
3=1+2	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO valido ai fini dei vincoli di finanza pubblica	94
4	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017	
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2017 CON INTESE REGIONALI E PATTI DI SOLIDARIETA' NAZIONALI E NON UTILIZZATI PER IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE PER INVESTIMENTI DI CUI AI COMMII 485 E SEGUENTI, ART. 1, LEGGE 232/2016 E DI CUI AGLI ARTT. 2 E 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017(Per le modalità di utilizzo - Cfr. Paragrafo A dell'Allegato al decreto della certificazione)	0
6=4+5	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2017 e NON utilizzati	0
7=3-6	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO	94

Sulla base delle predette risultanze si certifica che:

- il pareggio di bilancio per l'anno 2017 è stato rispettato
 il pareggio di bilancio per l'anno 2017 NON E' STATO RISPETTATO

IL PRESIDENTE/IL SINDACO/IL SINDACO
METROPOLITANO

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Organo Revisione (1) / Commissario Ad Acta

Organo Revisione (2)

Organo Revisione (3)

Conto economico

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

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

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

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

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

SCHEMA DI BILANCIO

CONTO ECONOMICO		Anno	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	639.806,11		
2	Proventi da fondi perequativi	221.612,88		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	-		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	40.291,15		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	25.185,45		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	111.176,67		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	160.968,76		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	26.198,30	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		1.225.239,32		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	22.991,15	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	652.067,64	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	-	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	-		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	89.199,03		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-		
13	Personale	283.528,83	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	-	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	8.439,98	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	172.351,70	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	3.814,87	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	-	B12	B12
17	Altri accantonamenti	1.300,88	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	10.673,94	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		1.244.368,02		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 19.128,70		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	-	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-		
b	<i>da società partecipate</i>	9.000,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	-		
20	Altri proventi finanziari	0,24	C16	C16
Totale proventi finanziari		9.000,24		
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	39.801,43		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-		
Totale oneri finanziari		39.801,43		
totale (C)		- 30.801,19		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	-	D18	D18
23	Svalutazioni	15.220,95	D19	D19
totale (D)		- 15.220,95		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
<i>Proventi straordinari</i>				
24	Proventi da permessi di costruire	-	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-		
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	13.261,08		E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-		E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	-		
totale proventi		13.261,08		
<i>Oneri straordinari</i>				
25	Trasferimenti in conto capitale	61,87	E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	5.437,13		E21b
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-		E21a
c	<i>Altri oneri straordinari</i>	19.143,20		E21d
totale oneri		24.642,20		
Totale (E) (E20-E21)		- 11.381,12		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		- 76.531,96		
26	Imposte (*)	18.000,00	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 94.531,96	23	23

Conto patrimoniale

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

Comune di Cremosano

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		FINALE 31.12.2016	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		RICLASSIFICATO	RIVALUTATO
A)	IMMOBILIZZAZIONI		A)	CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
I)	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00
1)	Costi pluriennali capitalizzati	21.599,26	B)	IMMOBILIZZAZIONI		
	Totale	21.599,26		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
II)	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
1)	Beni demaniali	3.088.232,94	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
2)	Terreni (patrimonio indisponibile)	20.021,63	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
3)	Terreni (patrimonio disponibile)	20.427,89	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
4)	Fabbricati (patrimonio indisponibile)	1.714.927,24	5	Avviamento	0,00	0,00
5)	Fabbricati (patrimonio disponibile)	617.651,38	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	10.848,78	10.848,78
6)	Macchinari, attrezzature e impianti	1.886,41	9	Altre	10.750,48	10.750,48
7)	Attrezzature e sistemi informatici	2.534,32		Totale immobilizzazioni immateriali	21.599,26	21.599,26
8)	Automezzi e motomezzi	13.992,81		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
9)	Mobili e macchine d'ufficio	8.311,57	II 1	Beni demaniali	2.965.581,12	2.956.112,17
10)	Universalità di beni (patrimonio indisponibile)	956,86	1.1	Terreni	0,00	0,00
11)	Universalità di beni (patrimonio disponibile)	0,00	1.2	Fabbricati	51.011,78	41.542,83
12)	Diritti reali su beni di terzi	0,00	1.3	Infrastrutture	2.914.569,34	2.914.569,34
13)	Immobilizzazioni in corso	0,00	1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
	Totale	5.488.943,05	III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.307.356,39	2.387.171,99
III)	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		2.1	Terreni	40.449,52	333.560,60
1)	Partecipazioni in		a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
a)	imprese controllate	0,00	2.2	Fabbricati	2.239.224,90	2.025.929,42
b)	imprese collegate	0,00	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
c)	altre imprese	208.085,60	2.3	Impianti e macchinari	240,00	240,00
2)	Crediti verso		a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
a)	imprese controllate	0,00	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	578,65	578,65
b)	imprese collegate	0,00	2.5	Mezzi di trasporto	13.992,81	13.992,81
c)	altre imprese	0,00	2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.454,32	1.454,32
3)	Titoli (investimenti a medio e lungo termine)	0,00	2.7	Mobili e arredi	9.489,61	9.489,61
4)	Crediti di dubbia esigibilità	500,00	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
5)	Crediti per depositi cauzionali	0,00	2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00
	Totale	208.585,60	2.99	Altri beni materiali	1.926,58	1.926,58
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	5.719.127,91	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	235.822,12	235.822,12
B)	ATTIVO CIRCOLANTE			Totale immobilizzazioni materiali	5.508.759,63	5.579.106,28
I)	RIMANENZE	0,00		<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
II)	CREDITI		1	Partecipazioni in	208.085,60	442.110,78
1)	Verso contribuenti	55.451,85	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
2)	Verso enti del sett. pubblico allargato		b	<i>imprese partecipate</i>	208.085,60	442.110,78
a)	Stato - correnti	0,00	c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
-	capitale	0,00	2	Crediti verso	0,00	0,00
b)	Regione- correnti	0,00	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
-	capitale	8.680,00	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c)	Altri- correnti	0,00	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
-	capitale	0,00	d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
3)	Verso debitori diversi		3	Altri titoli	0,00	0,00
a)	verso utenti di servizi pubblici	56.999,69		Totale immobilizzazioni finanziarie	208.085,60	442.110,78
b)	verso utenti di beni patrimoniali	25.416,91		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	5.738.444,49	6.042.816,32
c)	verso altri- correnti	25.216,74	C)	ATTIVO CIRCOLANTE		
-	capitale	0,00		<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00
d)	da alienazioni patrimoniali	0,00		Totale rimanenze	0,00	0,00
e)	per somme corrisposte c/terzi	12.763,91	II	<i>Crediti (2)</i>		
4)	Crediti per IVA	5.195,00	1	Crediti di natura tributaria	55.451,85	29.017,73
5)	Per depositi		a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
a)	banche	0,00	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	49.502,42	23.068,30
b)	Cassa Depositi e Prestiti	0,00	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	5.949,43	5.949,43
	Totale	189.724,10	2	Crediti per trasferimenti e contributi	8.680,20	8.680,20
III)	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	8.680,20	8.680,20
1)	Titoli	0,00	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	Totale	0,00	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
IV)	DISPONIBILITA' LIQUIDE		d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00
1)	Fondo di cassa	123.235,51	3	Verso clienti ed utenti	95.000,36	95.000,36
2)	Depositi bancari	0,00	4	Altri Crediti	31.091,69	30.591,69
	Totale	123.235,51	a	<i>verso l'erario</i>	5.195,00	5.195,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	312.959,61	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	6.938,50	6.938,50
C)	RATEI E RISCONTI		c	<i>altri</i>	18.958,19	18.458,19
I)	Ratei attivi	0,00		Totale crediti	190.224,10	163.289,98
II)	Risconti attivi	0,00	III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
	TOTALE RATEI E RISCONTI	0,00	1	Partecipazioni	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)	6.032.087,52	2	Altri titoli	0,00	0,00
D)	CONTI D'ORDINE			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
E)	OPERE DA REALIZZARE	19.816,58	IV	<i>Disponibilità liquide</i>		
F)	BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI	0,00	1	Conto di tesoreria	123.235,51	123.235,51
	TOTALE CONTI D'ORDINE	19.816,58	a	<i>Istituto tesoriere</i>	123.235,51	123.235,51
			b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
			2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
			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	123.235,51	123.235,51
				TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	313.459,61	286.525,49
			D)	RATEI E RISCONTI		
			1	Ratei attivi	0,00	0,00
			2	Risconti attivi	0,00	0,00
				TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
				TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	6.051.904,10	6.329.341,81

Comune di Cremosano

Riclassificazione passivo - Allegato B)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		FINALE 31.12.2015	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		RICLASSIFICATO	RIVALUTATO
A)	PATRIMONIO NETTO		I	A) PATRIMONIO NETTO		
			II	Fondo di dotazione	3.199.265,13	-514.689,14
I)	Netto patrimoniale	3.199.265,13	a	Riserve	901.328,97	4.882.045,58
II)	Netto da beni demaniali	0,00	b	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00
			c	da capitale	0,00	0,00
			d	da permessi di costruire	901.328,97	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	3.199.265,13	e	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	4.882.045,58
				altre riserve indisponibili	0,00	0,00
B)	CONFERIMENTI		III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00
I)	Conferimenti da trasferimenti in c/capitale	783.847,51		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	4.100.594,10	4.367.356,44
II)	Conferimenti da concessioni di edificare	901.328,97				
	TOTALE CONFERIMENTI	1.685.176,48		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
			1	Per trattamento di quiescenza	0,00	325,36
			2	Per imposte	0,00	0,00
			3	Altri	0,00	10.850,01
C)	DEBITI			TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	11.175,37
I)	Debiti di finanziamento			C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
1)	per finanziamenti a breve termine	0,00		TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
2)	per mutui e prestiti	934.927,92		D) DEBITI [1]		
3)	per prestiti obbligazionari	0,00	1	Debiti da finanziamento	934.927,92	934.927,92
4)	per debiti pluriennali	0,00	a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
II)	Debiti di funzionamento	210.061,79	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
III)	Debiti per IVA	0,00	c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
IV)	Debiti per anticipazioni di cassa	0,00	d	verso altri finanziatori	934.927,92	934.927,92
V)	Debiti per somme anticipate da terzi	2.156,20	2	Debiti verso fornitori	129.315,45	129.315,45
VI)	Debiti verso		3	Acconti	0,00	0,00
1)	imprese controllate	0,00	4	Debiti per trasferimenti e contributi	33.944,23	33.944,23
2)	imprese collegate	0,00	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
3)	altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)	0,00	b	altre amministrazioni pubbliche	9.588,03	9.588,03
VII)	Altri debiti	500,00	c	imprese controllate	0,00	0,00
	TOTALE DEBITI	1.147.645,91	d	imprese partecipate	21.229,80	21.229,80
			e	altri soggetti	3.126,40	3.126,40
D)	RATEI E RISCOINTI		5	Altri debiti	69.274,89	68.774,89
I)	Ratei passivi	0,00	a	tributari	0,00	0,00
II)	Risconti passivi	0,00	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.504,80	2.504,80
	TOTALE RATEI E RISCOINTI	0,00	c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)	6.032.087,52	d	altri	66.770,09	66.270,09
				TOTALE DEBITI (D)	1.167.462,49	1.166.962,49
	CONTI D'ORDINE			E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
E)	IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE	19.816,58		Ratei passivi	0,00	0,00
F)	CONFERIMENTI IN AZIENDA SPECIALI	0,00	I	Risconti passivi	783.847,51	783.847,51
G)	BENI DI TERZI	0,00	II	Contributi agli investimenti	783.847,51	783.847,51
	TOTALE CONTI D'ORDINE	19.816,58	a	da altre amministrazioni pubbliche	783.847,51	783.847,51
			b	da altri soggetti	0,00	0,00
			2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
			3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
				TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	783.847,51	783.847,51
				TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	6.051.904,10	6.329.341,81
				CONTI D'ORDINE		
				1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00
				2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
				3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
				4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
				5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
				6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
				7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
				TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00

Comune di Cremosano

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
I	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1 costi di impianto e di ampliamento	-	-
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	14.016,81	-
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
	5 avviamento	-	-
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	-	10.848,78
	9 altre	7.819,68	10.750,48
	Totale immobilizzazioni immateriali	21.836,49	21.599,26
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
	1 Beni demaniali		
	1.1 Terreni	-	-
	1.2 Fabbricati	52.826,73	41.542,83
	1.3 Infrastrutture	3.456.912,26	2.914.569,34
	1.9 Altri beni demaniali	-	-
	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)		
	2.1 Terreni	333.560,61	333.560,60
	a di cui in leasing finanziario	-	-
	2.2 Fabbricati	1.347.303,26	2.025.929,42
a di cui in leasing finanziario	-	-	
2.3 Impianti e macchinari	120,00	240,00	
a di cui in leasing finanziario	-	-	
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	-	578,65	
2.5 Mezzi di trasporto	10.494,61	13.992,81	
2.6 Macchine per ufficio e hardware	3.648,06	1.454,32	
2.7 Mobili e arredi	1.970,54	9.489,61	
2.8 Infrastrutture	-	-	
2.9 Diritti reali di godimento	-	-	
2.99 Altri beni materiali	3.094,10	1.926,58	
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	231.332,97	235.822,12	
Totale immobilizzazioni materiali	5.441.263,14	5.579.106,28	
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
	1 Partecipazioni in		
	a imprese controllate	-	-
	b imprese partecipate	426.889,83	442.110,78
	c altri soggetti	-	-
	2 Crediti verso		
	a altre amministrazioni pubbliche	-	-
	b imprese controllate	-	-
	c imprese partecipate	-	-
	d altri soggetti	-	-
3 Altri titoli	-	-	
Totale immobilizzazioni finanziarie	426.889,83	442.110,78	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		5.889.989,46	6.042.816,32
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<u>Rimanenze</u>	-	-
Totale		-	-
II	<u>Crediti (2)</u>		
	1 Crediti di natura tributaria		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-
	b Altri crediti da tributi	63.099,09	23.068,30
	c Crediti da Fondi perequativi	5.725,66	5.949,43
	2 Crediti per trasferimenti e contributi		
	a verso amministrazioni pubbliche	8.868,26	8.680,20
	b imprese controllate	-	-
	c imprese partecipate	-	-
	d verso altri soggetti	-	-
	3 Verso clienti ed utenti	85.761,27	95.000,36
	4 Altri Crediti		
	a verso l'erario	-	5.195,00
	b per attività svolta per c/terzi	26.343,12	6.938,50
	c altri	3.766,00	18.458,19
Totale crediti	193.563,40	163.289,98	
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1 partecipazioni	-	-
2 altri titoli	-	-	
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		-	-
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1 Conto di tesoreria		
	a Istituto tesoriere	132.895,90	123.235,51
	b presso Banca d'Italia	-	-
	2 Altri depositi bancari e postali	-	-
	3 Denaro e valori in cassa	-	-
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	
Totale disponibilità liquide	132.895,90	123.235,51	
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		326.459,30	286.525,49
D) RATEI E RISCONTI	D) RATEI E RISCONTI		
	1 Ratei attivi	-	-
	2 Risconti attivi	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI D)		-	-
TOTALE DELL'ATTIVO		6.216.448,76	6.329.341,81

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	- 514.689,14	- 514.689,14	AI	AI
II	Riserve				
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	AIV, AV, AVI,	AIV, AV, AVI,
b	da capitale	-	-	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	8.304,73	-		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	4.882.045,58	4.882.045,58		
e	altre riserve indisponibili	-	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	- 94.531,96	-	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		4.281.129,21	4.367.356,44		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	1.626,24	325,36	B1	B1
2	per imposte	-	-	B2	B2
3	altri	5.000,00	10.850,01	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		6.626,24	11.175,37		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)		-	-	C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	-	-		
a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
c	verso banche e tesoriere	-	-	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	867.572,32	934.927,92	D5	
2	Debiti verso fornitori	167.506,80	129.315,45	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi				
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	12.460,28	9.588,03		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	26.000,00	21.229,80	D10	D9
e	altri soggetti	4.656,87	3.126,40		
5	altri debiti	-	-	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	5.037,00	-		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	319,05	2.504,80		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-		
d	altri	30.811,43	66.270,09		
TOTALE DEBITI (D)		1.114.363,75	1.166.962,49		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	-	-	E	E
II	Risconti passivi	-	-	E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche	814.329,56	783.847,51		
b	da altri soggetti	-	-		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	-	-		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		814.329,56	783.847,51		
TOTALE DEL PASSIVO		6.216.448,76	6.329.341,81		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	-	-		
	2) beni di terzi in uso	-	-		
	3) beni dati in uso a terzi	-	-		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-		
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-		
TOTALE CONTI D'ORDINE		-	-		

CONCLUSIONI

L'Ente ha operato correttamente nel rispetto delle normative vigenti, in conformità a quanto previsto nel bilancio di previsione.