



Comune di Catanzaro



Schema Rendiconto di Gestione esercizio finanziario 2017

ALLEGATO “O”

Relazione sulla gestione dell'organo esecutivo

(ex art. 11 c. 4 lettera o – D.Lgs. 118/2011)

Comune di Catanzaro

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE

2017

(Art. 11, comma 4, lettera o, D.Lgs.n. 118 del 23/06/2011)

INDICE DEGLI ARGOMENTI TRATTATI

Relazione al rendiconto di gestione	
Premessa	4
Il rendiconto nel processo di programmazione e controllo	5
Il sistema dei controlli interni	6
I risultati finanziari e l'andamento della gestione complessiva	
Il bilancio in sintesi	9
Variazioni di bilancio intervenute nel corso dell'esercizio	11
Il risultato di amministrazione	12
Conto economico	13
Conto del patrimonio	15
Fondi, accantonamenti ed altri aspetti finanziari	
Composizione del risultato di amministrazione	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità	18
Fondo pluriennale vincolato	20
L'utilizzo del fondo di riserva	21
Riconoscimento debiti fuori bilancio	23
Anticipazioni di liquidità	27
Verifica equilibri di bilancio	
Riepilogo delle componenti	29
Equilibrio bilancio di parte corrente	30
Equilibrio bilancio di parte capitale	32
Analisi realizzazione delle entrate di competenza	
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	34
Trasferimenti correnti	36
Entrate extratributarie	38
Entrate extratributarie: Analisi proventi da servizi a domanda individuale	40
Entrate extratributarie: Analisi altri proventi	41
Entrate in conto capitale	42
Entrate da riduzioni di attività finanziarie	44
Accensione prestiti	45
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	46
Analisi realizzazione delle spese di competenza	
Spese correnti: Composizione x Macroaggregato	47
Spese correnti: Composizione x Missione	50
Spese in conto capitale: Composizione x Macroaggregato	51
Spese in conto capitale: Composizione x Missione	53
Spese in conto capitale: Principali investimenti finanziati nell'esercizio	54

Spese per incremento di attività finanziarie	57
Rimborso prestiti	59
Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	60
Riepilogo spese per missione	61
La gestione dei residui	
Smaltimento residui attivi	62
Formazione residui attivi	63
Elenco residui attivi con anzianità superiore ai 5 anni	64
Smaltimento residui passivi	80
Formazione residui passivi	81
Elenco residui passivi con anzianità superiore ai 5 anni	82
La gestione di cassa	
La gestione di cassa	91
Indicatore di tempestività dei pagamenti	93
Elenco incassi per codice gestionale	95
Elenco pagamenti per codice gestionale	99
Altri aspetti della gestione	
Livello di indebitamento	105
Enti e organismi strumentali	106
Partecipazioni e collaborazioni esterne	107
Fidejussioni ed altre garanzie prestate dall'ente	108
Strumenti finanziari derivati	109

PREMESSA

Il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 successivamente integrato e modificato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, ha introdotto un nuovo sistema contabile cosiddetto armonizzato avente la finalità di rendere i bilanci degli enti territoriali omogenei fra loro, anche ai fini del consolidamento con i bilanci delle amministrazioni pubbliche.

Le principali innovazioni introdotte dal nuovo sistema contabile sono :

- Schemi di bilancio
- Principio di competenza potenziata
- Piano dei conti integrato
- Fondo pluriennale vincolato
- Fondo crediti di dubbia e difficile esazione

Il contenuto della relazione sulla gestione ha una valenza di carattere generale. La volontà espressa dal legislatore è chiara e tende a mantenere un costante rapporto dialettico tra il consiglio comunale e la giunta, favorendo così un riscontro sul grado di realizzazione dei programmi originariamente previsti ed espressi, a livello contabile, dall'aggregato che li contiene per omogeneità di funzione, e cioè la Missione. Allo stesso tempo, il consiglio verifica che l'attività di gestione non si sia estesa fino ad alterare il normale equilibrio delle finanze comunali. L'attività di spesa, infatti, non può prescindere dalla reale disponibilità di risorse. In questo contesto si inserisce l'importante norma che prevede l'esposizione al principale organo collegiale di un vero e proprio bilancio di fine esercizio. La possibilità di valutare l'esito finale dell'originaria attività di programmazione non è solo concessa dall'ordinamento degli enti locali, ma anzi, è incentivata.

Al rendiconto della gestione, in aggiunta alla presente relazione ed ai documenti previsti dai relativi ordinamenti contabili, sono allegati:

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- i) il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- j) il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- k) il prospetto dei dati SIOPE;
- l) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- m) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- n) la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dal comma 6;
- o) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

IL RENDICONTO NEL PROCESSO DI PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO

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

Se, infatti, il Documento unico di programmazione ed il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta. Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare. E' facile intuire, dunque, che i documenti che sintetizzano tali dati devono essere attentamente analizzati per evidenziare gli scostamenti riscontrati e comprenderne le cause, cercando di migliorare le performance dell'anno successivo.

Le considerazioni sopra esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme dell'ordinamento contabile, norme che pongono in primo piano la necessità di un'attenta attività di programmazione e di un successivo lavoro di controllo, volto a rilevare i risultati ottenuti in relazione all'efficacia dell'azione amministrativa, all'economicità della gestione e all'adeguatezza delle risorse impiegate. In particolare:

- l'art. 151, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 prevede che al rendiconto venga allegata una relazione sulla gestione, nella quale vengano espresse "le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti. Ancora l'art. 231 del D.Lgs. n. 267/00 precisa che *"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"*.
- l'art. 11, comma 6, del d.Lgs. n. 118/2011 prevede che al rendiconto sia allegata una relazione sulla gestione.

La relazione al rendiconto della gestione qui presentata costituisce il documento di sintesi delle due disposizioni di legge sopra menzionate, con cui si propone di valutare l'attività svolta nel corso dell'anno cercando di dare una adeguata spiegazione ai risultati ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati.

II SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI

Lo Statuto dell'ente contiene la disciplina relativa ai controlli sui servizi pubblici locali, i quali devono essere gestiti con modalità che rispondono ad obiettivi di accessibilità e qualità, nonché di autonomia imprenditoriale, efficienza, efficacia, economicità e redditività.

Il Consiglio approva gli indirizzi gestionali proposti dalla Giunta per ogni servizio pubblico. Esso ha il potere di promuovere il controllo, monitoraggio e valutazione delle attività degli enti e delle aziende per verificare se le gestioni generano i risultati attesi e se siano rispettati gli indirizzi generali stabiliti; ha inoltre la possibilità di verificare l'andamento dei risultati economici, sociali e qualitativi di ogni singolo servizio pubblico.

L'attività di controllo e di valutazione della gestione operativa dell'Ente è volta ad assicurare il monitoraggio e la verifica della realizzazione degli obiettivi e della corretta, tempestiva, efficace, economica ed efficiente gestione delle risorse, nonché l'imparzialità ed il buon andamento dell'azione amministrativa.

Il sistema dei controlli interni deve perseguire le seguenti finalità:

- valutare l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, dei programmi e degli altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza tra i risultati conseguiti e gli obiettivi predefiniti, garantendo una conoscenza adeguata dell'andamento complessivo della gestione (**controllo strategico**);
- verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi correttivi, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati ottenuti (**controllo di gestione**);
- monitorare la legittimità, la regolarità tecnica e contabile degli atti e la correttezza dell'azione amministrativa nella fase preventiva di formazione e nella fase successiva anche secondo i principi generali di revisione aziendale (**controllo di regolarità amministrativa e contabile**);
- garantire il costante controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, anche ai fini della realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica determinati dal patto di stabilità interno, mediante l'attività di coordinamento e di vigilanza da parte del responsabile del servizio finanziario, nonché l'attività di controllo da parte dei responsabili dei servizi (**controllo sugli equilibri finanziari**);
- verificare lo stato di attuazione e gli scostamenti rispetto agli indirizzi e obiettivi assegnati alle Società partecipate e ad adottare le opportune azioni correttive anche con riferimento ai possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'Ente comunale (**controllo sulle società partecipate**);
- monitorare la qualità dei servizi erogati con l'impiego di metodologie dirette a misurare la soddisfazione degli utenti esterni e interni dell'ente (**controllo sulla qualità dei servizi erogati**).

Il **controllo strategico** esamina l'andamento della gestione dell'Ente, tenendo conto delle attività d'indirizzo esercitate dal Consiglio comunale. In particolare, rileva i risultati conseguiti rispetto agli obiettivi strategici delle Linee Programmatiche di mandato del Sindaco e del documento unico di programmazione e Programmatica, gli aspetti economico-finanziari, l'efficienza nell'impiego delle risorse, con specifico riferimento ai vincoli al contenimento della spesa, i tempi di realizzazione, le procedure utilizzate, la qualità dei servizi erogati, il rispetto dei termini di conclusione dei procedimenti, il grado di soddisfazione della domanda espressa, gli aspetti socio-economici.

I Dirigenti predispongono rapporti annuali ed infrannuali, coincidenti con le verifiche di attuazione del PEG, contenenti informazioni sullo stato di attuazione degli obiettivi ad essi assegnati. Tali rapporti vengono utilizzati per elaborare i report periodici da presentare alla Giunta per la relazione al rendiconto annuale ed al Consiglio per la predisposizione delle deliberazioni consiliari di ricognizione dei programmi e sullo stato di attuazione degli obiettivi.

Il **controllo di gestione** è preordinato a verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi correttivi, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati. Esso permette di valutare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati e la funzionalità dell'organizzazione dell'ente mediante l'analisi delle risorse acquisite e la comparazione tra i costi e la quantità e qualità dei servizi offerti. Il controllo di gestione svolge funzioni a supporto della struttura dirigenziale e degli organi di direzione politica nelle fasi di programmazione degli obiettivi, di gestione e di verifica dello stato di attuazione dei programmi e degli obiettivi; è svolto in concomitanza con l'attività amministrativa e con riferimento ai

singoli servizi e centri di costo verificando in maniera complessiva e per ciascuna struttura i mezzi finanziari acquisiti, i costi dei singoli fattori produttivi, i risultati qualitativi e quantitativi ottenuti e, per i servizi a carattere produttivo, i ricavi. Il controllo di gestione si articola nelle fasi preventiva, concomitante e consuntiva:

- la fase preventiva comprende le attività di definizione e formalizzazione degli obiettivi operativi in relazione alle indicazioni fornite dal bilancio e dalla relazione previsionale e programmatica che si traducono nel Piano esecutivo di gestione, comprensivo del piano dettagliato degli obiettivi;
- la fase concomitante si sviluppa nel corso di attuazione della programmazione esecutiva per verificare lo stato di avanzamento degli obiettivi ed eventualmente attivare tempestivamente le azioni correttive;
- la fase consuntiva concerne la rilevazione dei risultati effettivamente realizzati con la conseguente verifica, attraverso idonei indicatori, dell'efficienza, efficacia, dell'economicità nonché della qualità dei servizi resi.

Le risultanze del controllo di gestione, in ordine al grado di conseguimento degli obiettivi programmati, costituiscono riferimento per il sistema di valutazione della performance.

Costituiscono strumenti del controllo di gestione il sistema informativo, il sistema degli indicatori, la contabilità analitica per centri di costo:

- il sistema informativo del controllo, alimentato dalle singole direzioni, gestisce il piano degli obiettivi e il Piano esecutivo di gestione. Produce altresì i dati per il monitoraggio dei programmi e degli obiettivi;
- il sistema degli indicatori consente di verificare e valutare l'andamento dei servizi, anche attraverso azioni di benchmarking, e il grado di raggiungimento degli obiettivi e dei programmi;
- la contabilità analitica rileva i costi e i ricavi dei servizi; è articolata per centri di responsabilità e per centri di costo. Si avvale di un piano dei conti integrato con quello della contabilità economico patrimoniale.

Il **controllo di regolarità amministrativa** si realizza sia nella fase preventiva alla adozione delle deliberazioni e determinazioni, sia nella fase successiva all'adozione degli atti amministrativi.

Nella fase preventiva alla formazione delle deliberazioni esso si concretizza nel rilascio del parere di regolarità tecnica. Il controllo di regolarità amministrativa verifica la conformità della proposta di deliberazione ai criteri ed alle regole tecniche specifiche, il rispetto della normativa di settore e dei principi di carattere generale dell'ordinamento, nonché dei principi di buona amministrazione ed infine del collegamento con gli obiettivi dell'ente. Tale verifica viene effettuata sia sul merito che sul rispetto delle procedure.

Esso è riportato nella parte motiva della deliberazione. La Giunta ed il Consiglio possono discostarsi dalle risultanze del parere di regolarità tecnica sulla base di argomentate motivazioni. Nella fase preventiva il controllo sulle determinazioni si concretizza nell'espresso riconoscimento della regolarità tecnica dell'atto, inserita nella parte motiva.

Nella fase successiva all'adozione degli atti amministrativi il controllo di regolarità amministrativa è svolto dal Segretario generale. Tale controllo viene esercitato sulle determinazioni di impegno di spesa, sui contratti e sugli altri atti amministrativi. Ha come oggetto la verifica del rispetto della normativa di settore, dei principi di carattere generale dell'ordinamento, dei principi di buona amministrazione e il rispetto delle procedure e dei relativi termini, nonché del collegamento con gli obiettivi dell'ente. Esso utilizza anche i principi di revisione aziendale. Viene effettuato a campione sugli atti sopra richiamati, nella misura individuata annualmente dal Segretario generale ed inserita nella relazione di accompagnamento al PEG. Il Segretario generale predisponde un rapporto semestrale che viene trasmesso al Direttore generale, ove nominato, ai dirigenti, ai Revisori dei conti, al Nucleo di Valutazione nonché al Sindaco ed al Presidente del Consiglio comunale.

Esso contiene, oltre alle risultanze dell'esame delle attività, le direttive a cui i dirigenti devono attenersi nell'adozione degli atti amministrativi. Nel rapporto si dà conto anche degli esiti delle verifiche per le attività che sono state individuate a rischio di corruzione ai sensi della L. 190/2012.

Il **controllo di regolarità contabile** è svolto dal Responsabile del Servizio finanziario, con le modalità previste dal Regolamento di contabilità dell'Ente. Il suddetto Responsabile verifica la regolarità contabile dell'attività amministrativa sia mediante il visto ed il parere di regolarità contabile, che attraverso il controllo costante degli equilibri economici e finanziari di bilancio.

Il parere di regolarità contabile sui provvedimenti di competenza degli organi politici ed il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria sulle determinazioni dirigenziali e sugli atti del Consiglio e della Giunta, nei casi previsti dalla legge, sono rilasciati dal Responsabile del servizio finanziario della Direzione Risorse Finanziarie, salvo le spese inerenti il personale, di competenza di apposito servizio della Direzione Risorse Umane. Al controllo di regolarità contabile partecipa il Collegio dei revisori dei conti.

Il **controllo e la revisione della gestione economico finanziaria** sono affidati al Collegio dei Revisori, disciplinato dal regolamento di contabilità, il quale precisa che il controllo di regolarità ad esso demandato riguarda la gestione complessiva dell'Ente ed è svolto mediante verifiche, anche a campione, sugli atti, nonché sulle modalità di tenuta delle scritture contabili. E' prevista anche un'attività di collaborazione con il Consiglio, sia attraverso la formulazione pareri sulle relazioni relative all'andamento della gestione, che tramite rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione. Il parere obbligatorio del Collegio dei Revisori dei conti viene reso sugli atti di cui all'art. 239, comma 1 lett. b) del TUEL. Il citato "Regolamento sul sistema dei controlli interni" disciplina, all'art. 17, modalità e tempi per il rilascio del suddetto parere obbligatorio.

Il **controllo sugli equilibri finanziari** è svolto sotto la direzione del Responsabile del servizio finanziario, nel rispetto delle norme dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali (TUEL), delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, secondo quanto previsto nel Regolamento di Contabilità dell'Ente. Degli esiti di tale tipologia di controllo si tiene conto anche ai fini della redazione del referto del controllo strategico.

Il **controllo sulle società partecipate** ha la finalità di rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto dei vincoli di finanza pubblica e degli altri vincoli sui quali l'Amministrazione sia tenuta a vigilare in base alla legge.

Il **controllo della qualità dei servizi erogati** misura la soddisfazione degli utenti esterni e interni dell'ente. Tale rilevazione è finalizzata a migliorare la comprensione delle esigenze dei destinatari delle proprie attività ed a sviluppare l'ascolto e la partecipazione dei cittadini alla realizzazione delle politiche pubbliche. Il controllo della qualità è un processo diffuso all'interno del Comune e si avvale:

- delle strutture che erogano servizi;
- del servizio di statistica per l'indagine di soddisfazione dell'utenza;
- degli uffici che ricevono e analizzano reclami e segnalazioni.

Il regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi disciplina il sistema di valutazione della performance. L'ente adotta un sistema di valutazione della performance individuale volto al miglioramento della qualità dei servizi attraverso la valorizzazione del merito e l'erogazione dei premi per i risultati conseguiti dai Dirigenti, dagli incaricati di Posizione Organizzativa e da tutti i dipendenti, nel rispetto dei principi di trasparenza e integrità dell'azione amministrativa.

Il sistema di valutazione della performance individuale del personale si basa sui seguenti elementi:

- grado di raggiungimento di specifici obiettivi di gruppo o individuali;
- indicatori di performance relativi all'ambito organizzativo di appartenenza;
- qualità del contributo assicurato alla performance dell'unità organizzativa di appartenenza;
- competenze dimostrate e comportamenti professionali e organizzativi messi in atto.

II BILANCIO IN SINTESI

Gli stanziamenti del bilancio, avendo carattere autorizzatorio ed identificando il limite per l'assunzione degli impegni durante la gestione, sono stati dimensionati in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni, sia attive che passive, nei rispettivi esercizi.

La situazione di iniziale equilibrio tra entrate e uscite è stata oggetto di un costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che, durante la gestione e nelle variazioni di bilancio, vengano conservati gli equilibri di bilancio e mantenuta la copertura delle spese correnti e il finanziamento degli investimenti.

I prospetti riportano la situazione complessiva di equilibrio ed evidenziano il pareggio nella competenza.

Previsioni definitive e accertamenti di entrata

Le operazioni di chiusura del rendiconto sono state precedute da una rigorosa valutazione dei flussi finanziari e integrate, in casi particolari, anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in considerazione le operazioni svolte nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e di stima potessero portare a sottovalutazioni e sopravvalutazioni delle singole poste (attendibilità). Il procedimento di accertamento delle entrate e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza).

Il riscontro sulle entrate, oggetto di accertamento in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del credito, il titolo giuridico che lo supporta, il soggetto debitore, l'ammontare del credito con la relativa scadenza, mentre gli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

In linea di massima e salvo specifiche deroghe previste dalla legge o dai principi, l'iscrizione della posta contabile nel bilancio è avvenuta rispettando il criterio della scadenza del credito, dato che l'accertamento delle entrate è effettuato nell'anno in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui viene a scadere.

Previsioni definitive e impegni di spesa

Le operazioni di chiusura contabile delle uscite di bilancio, al pari di quelle relative alle entrate, sono state precedute dalla valutazione dei flussi finanziari che si sono manifestati nell'esercizio, talvolta integrata anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in esame solo le operazioni svolte nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e stima adottati potessero portare a sottovalutazione e sopravvalutazione delle singole poste (attendibilità).

Il procedimento di attribuzione della spesa e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza) mentre i documenti riportano i dati con una classificazione che ne agevole la consultazione.

Il riscontro sulle uscite, oggetto di impegno in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del debito, l'indicazione della somma da pagare, il soggetto creditore, la scadenza dell'obbligazione e la specificazione del vincolo costituito sullo stanziamento di bilancio, mentre agli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

ENTRATE	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI	PREVISIONI DEFINITIVE	% VARIAZIONE	ACCERTAMENTI
Utilizzo avanzo di amministrazione	1.005.583,95	156.410,47	1.161.994,42	15,55	
Fondo pluriennale vincolato	14.417.530,47	30.838.112,12	45.255.642,59	213,89	
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	54.655.620,00	-115.450,33	54.540.169,67	-0,21	52.208.091,14
Titolo 2 Trasferimenti correnti	13.208.200,46	7.870.773,11	21.078.973,57	59,59	6.903.092,58
Titolo 3 Entrate extratributarie	19.239.810,86	7.471.098,12	26.710.908,98	38,83	20.208.652,11
Titolo 4 Entrate in conto capitale	34.157.169,37	1.060.735,77	35.217.905,14	3,11	4.915.858,70
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	78.598.552,00	31.050.000,00	109.648.552,00	39,50	103.801.567,64
Totale complessivo entrate	215.282.467,11	78.331.679,26	293.614.146,37	36,39	188.037.262,17

SPESE	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI	PREVISIONI DEFINITIVE	% VARIAZIONE	IMPEGNI
Disavanzo di amministrazione	1.005.583,95	0,00	1.005.583,95	0,00	
Titolo 1 Spese correnti	84.378.760,15	17.297.498,34	101.676.258,49	20,50	73.518.041,59
Titolo 2 Spese in conto capitale	47.905.665,01	29.984.180,92	77.889.845,93	62,59	16.593.460,31
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso di prestiti	3.393.906,00	0,00	3.393.906,00	0,00	3.392.995,56
Titolo 5 Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 Spese per conto di terzi e partite di giro	78.598.552,00	31.050.000,00	109.648.552,00	39,50	103.801.567,64
Totale complessivo spese	215.282.467,11	78.331.679,26	293.614.146,37	36,39	197.306.065,10

VARIAZIONI DI BILANCIO INTERVENUTE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Di seguito vengono elencate le Delibere contenenti 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.

ESTREMI ATTO			DESCRIZIONE
Tipo	Numero	Data	
DG	168	28-04-2017	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2016 EX ART. 3, COMMA 4. DEL D. LGS. N. 118/2011
DD	1644	22-06-2017	VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A) D.LGS. N. 267/000)
DG	330	23-08-2017	Prelevamento dal fondo contenzioso del Bilancio di previsione 2017-2019
DC	115	22-09-2017	Variazione di bilancio a seguito di Giudizio Lamanna Salvatore contro Comune afferente ad occupazione illegittima terreno per realizzazione lavori di urbanizzazione primaria ambito pianificato n. 4 Pistoia 1 lotto. Autorizzazione stipula successiva transazione
DD	2759	25-10-2017	VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A), D.LGS. N. 267/000)
DC	151	27-11-2017	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2017/2019 (ART. 175, COMMI 1, 2 E 3, DEL D.LGS. N. 267/2000)
DD	3123	30-11-2017	ADEGUAMENTO DELLE PREVISIONI RIGUARDANTI LE PARTITE DI GIRO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. E), D.LGS. N. 267/000)
DD	3446	21-12-2017	ADEGUAMENTO DELLE PREVISIONI RIGUARDANTI LE PARTITE DI GIRO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. E),D.LGS. N. 267/000)
DD	3523	27-12-2017	Variazione al Fondo Pluriennale Vincolato (F.P.V.) e agli stanziamenti correlati (art. 175, comma 5-quater, lett. b), D.Lgs. n. 267/2000). Retribuzione di Risultato al Segretario Generale dell'Ente anno 2017
DD	3524	27-12-2017	Variazione al Fondo Pluriennale Vincolato (F.P.V.) e agli stanziamenti correlati (art. 175, comma 5-quater, lett. b), d.Lgs. n. 267/2000). Retribuzione di risultato anno 2017, in favore del Dirigente Antonio Viapiana (art. 110, comma 2 D.lgs n° 267/2000)
DD	3526	27-12-2017	Variazione al Fondo Pluriennale Vincolato (F.P.V.) e agli stanziamenti correlati (art. 175, comma 5-quater, lett. b), d.Lgs. n. 267/2000). Fondo lavoro straordinario non utilizzato anno 2017 da destinare ad incrementare il fondo risorse decentrate dell'anno 2018 (art. 14, comma 4 CCNL 1/4/99)
DD	3528	27-12-2017	Variazione al Fondo Pluriennale Vincolato (F.P.V.) e agli stanziamenti correlati (art. 175, comma 5-quater, lett. b), d.Lgs. n. 267/2000). Fondo risorse decentrate del personale dipendente dirigente anno 2017, da liquidare e pagare nell'anno 2018
DD	3529	27-12-2017	Variazione al Fondo Pluriennale Vincolato (F.P.V.) e agli stanziamenti correlati (art. 175, comma 5-quater, lett. b), d.Lgs. n. 267/2000). Fondo risorse decentrate del personale dipendente non dirigente anno 2017, da liquidare e pagare nell'anno 2018
DD	139	19-04-2018	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2017 EX ART. 3, COMMA 4 DEL D. LGS. N. 118/2011 - VARIAZIONE DI BILANCIO

II RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il conto del bilancio, quale sintesi contabile dell'intera attività finanziaria dell'ente, si chiude con un risultato complessivo rappresentato dall'avanzo o dal disavanzo d'amministrazione. In base allo schema di calcolo stabilito dal legislatore contabile, il saldo complessivo si compone di due distinti risultati: il risultato la gestione di competenza e quello della gestione dei residui. La somma algebrica dei due importi consente di ottenere il valore complessivo del risultato, mentre l'analisi disaggregata degli stessi fornisce maggiori informazioni su come, in concreto, l'ente abbia finanziato il fabbisogno di spesa del singolo esercizio.

Il risultato di amministrazione è chiaramente influenzato dal nuovo principio della competenza finanziaria, c.d. "potenziata", secondo il quale le obbligazioni giuridiche attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili nel momento in cui l'obbligazione sorge ma con l'imputazione all'esercizio nel qual essa viene a scadenza. Da tale principio nasce, infatti, l'esigenza di iscrivere, in bilancio, i Fondi Pluriennali Vincolati che, come descritto nel Principio Contabile applicato concernente la contabilità finanziaria rappresentano un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'Ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALI
Fondo di cassa al primo gennaio				12.844.623,68
Riscossioni	(+)	25.716.897,32	146.929.553,27	172.646.450,59
Pagamenti	(-)	31.727.791,47	148.784.960,93	180.512.752,40
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=)			4.978.321,87
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.978.321,87
RESIDUI ATTIVI	(+)	184.637.675,96	41.107.708,90	225.745.384,86
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	73.155.583,57	48.521.104,17	121.676.687,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			2.439.145,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			29.609.092,37
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	(=)			76.998.781,39

CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia le componenti positive e negative della gestione secondo i criteri della competenza economica, nel prospetto sono rappresentati, in forma scalare, tre risultati: della gestione, della gestione operativa ed il risultato economico d'esercizio.

Esso è redatto partendo da un sistema di scritture in partita doppia, integrato con elementi extra-contabili, quali ammortamenti e rimanenze di merci, nonché con altre rilevazioni di natura straordinaria, come plusvalenze, sopravvenienze e insussistenze derivanti dalla gestione dei residui e da operazioni di rettifica di varia natura, tra cui quelle relative al patrimonio immobiliare.

La generazione delle scritture in partita doppia viene effettuata mediante il proprio sistema contabile che prevede la rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari.

CONTO ECONOMICO	Importi parziali	Importi Totali	Importi complessivi
A) Componenti positivi della gestione	77.659.276,58		
B) Componenti negativi della gestione	73.126.805,68		
Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)		4.532.470,90	
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari	19.987,12		
Oneri finanziari	1.996.379,05		
Totale proventi ed oneri finanziari (C)		-1.976.391,93	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
D-22 Rivalutazioni	0,00		
D-23 Svalutazioni	0,00		
Totali rettifiche (D)		0,00	
E) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
Totale proventi straordinari	2.452.406,38		
Totale oneri straordinari	4.051.611,58		
Totale proventi e oneri straordinari (E)		-1.599.205,20	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)			956.873,77
Imposte	834.926,55		
RISULTATO DELL'ESERCIZIO			121.947,22

CONTO DEL PATRIMONIO

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

Il prospetto si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù del loro grado di liquidità, inteso come la capacità del singolo cespite di trasformarsi in modo più o meno rapido in denaro.

Per questo motivo il modello contabile indica, in sequenza, le immobilizzazioni (suddivise in immateriali, materiali e finanziarie), seguite dall'attivo circolante (composto dalle rimanenze, dai crediti, dalle attività finanziarie non immobilizzate e dalle disponibilità liquide) e dai ratei e risconti attivi.

Anche il prospetto del passivo si sviluppa in senso verticale con una serie di classi definite secondo un criterio diverso, però, da quello adottato per l'attivo, dato che non viene considerato il grado di esigibilità della passività (velocità di estinzione della posta riclassificata in passività a breve, medio e lungo termine) ma la natura stessa dell'elemento.

Per questo motivo sono indicati in progressione il patrimonio netto, i conferimenti, i debiti e, come voce di chiusura, i ratei ed i risconti passivi. La differenza tra attivo e passivo mostra il patrimonio netto, e quindi la ricchezza netta posseduta. Si tratta, naturalmente, di un valore puramente teorico dato che non è pensabile che un ente pubblico smobilizzi interamente il suo patrimonio per cederlo a terzi. Questa possibilità, infatti, appartiene al mondo dell'azienda privata e non all'ente locale, dove il carattere istituzionale della propria attività, entro certi limiti (mantenimento degli equilibri di bilancio) è prevalente su ogni altra considerazione di tipo patrimoniale.

Attivo	2017	Passivo	2017
Crediti verso la P.A., fondo di dotazione	0,00	Patrimonio netto	189.940.049,59
Immobilizzazioni immateriali	0,00	Fondo per rischi ed oneri	5.697.753,21
Immobilizzazioni materiali	289.793.925,77	Trattamento di fine rapporto	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	6.843.455,00	Debiti	170.925.763,96
Rimanenze	0,00	Ratei e risconti passivi	99.741.405,66
Crediti	161.990.407,63		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	7.677.184,02		
Ratei e risconti attivi	0,00		
Totale	466.304.972,42	Totale	466.304.972,42

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione inoltre, come richiesto dall'art.187, comma 1, del T.U., deve essere scomposto, ai fini del successivo utilizzo in:

- Fondi accantonati
- Fondi vincolati
- Fondi destinati agli investimenti
- Fondi liberi

I fondi destinati agli investimenti sono costituiti dalle entrate in c/capitale senza vincoli di specifica destinazione non spese, e sono utilizzabili con provvedimento di variazione di bilancio solo a seguito dell'approvazione del rendiconto.

I fondi accantonati comprendono gli accantonamenti per passività potenziali e il fondo crediti di dubbia esigibilità.

Nel caso in cui il risultato di amministrazione non sia sufficiente a comprendere le quote vincolate, destinate e accantonate, l'ente è in disavanzo di amministrazione. Tale disavanzo è iscritto come posta a se stante nel primo esercizio del bilancio di previsione secondo le modalità previste dall'articolo 188 del T.U.

Il valore della voce E) al 31/12/2016 era risultato pari a € -26.867.143,41 , al 31/12/2017 è pari ad € -25.845.031,33 , migliorativo di € 1.022.112,08 rispetto all'anno precedente.

FONDI ACCANTONATI (B):

- nel F.C.D.E. è confluito il fondo anticipazioni liquidità DL.35/13 così come sancito dalla delibera della corte dei conti n. 33/15 per € 18.850.000,00
- nel FONDO CONTENZIOSO è riportato lo stanziamento accantonato nell'anno 2016 pari ad € 1.374.310,25 più lo stanziamento derivante dal bilancio 2017 per € 4.150.442,96
- nel fondo ALTRI ACCANTONAMENTI viene riportata, prudenzialmente, la somma di € 2.494.521,00 relativa all'accertamento del maggiore credito iva effettuato nel 2017 ed oggi soggetto a verifica tributaria da parte dell'AGENZIA DELLE ENTRATE. Oltre all'importo di € 279.734,10 relativa al fine mandato sindato più il fine mandato giornalista.

Risultato di amministrazione al 31/12/2017	76.998.781,39
Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2017	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	67.771.608,43
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	200.000,00
Fondo contenzioso	5.497.753,21
Altri accantonamenti	2.774.255,10
B) Totale parte accantonata	76.243.616,74
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	464.247,34
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	2.291.643,57
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	20.584.144,06
C) Totale parte vincolata	23.340.034,97
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata agli investimenti	3.260.161,01
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-25.845.031,33

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Con riferimento all'accantonamento nel bilancio di previsione, il principio applicato n. 3.3 precisa che tra le spese di ciascun esercizio deve essere stanziata un'apposita posta contabile (di parte corrente i in c/capitale), denominata "accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità", il cui ammontare è determinato in relazione: alla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti di dubbia e difficile esazione che si prevede si formeranno nell'esercizio; alla loro natura; alla capacità di riscossione dei crediti di dubbia e difficile esazione nei precedenti cinque esercizi.

La posta è accantonata all'interno del risultato di amministrazione, fino a quando il credito non viene riscosso (ed in tal caso le risorse saranno liberate) ovvero non viene stralciato dal conto del bilancio (in questo caso il fondo sarà ridotto di pari importo a copertura della insussistenza).

Nel determinare l'accantonamento al fondo crediti gli enti hanno a disposizione due metodi:

- il metodo sintetico o semplificato, introdotto dal Dm 20 maggio 2015, che tiene conto in via transitoria della possibilità degli enti di ridurre in fase di previsione l'accantonamento per rischio perdite su crediti fino al 2018;
- il metodo analitico o ordinario, previsto a regime dall'ordinamento e l'unico applicabile a partire dall'esercizio 2019, che considera la media delle riscossioni in conto residui degli ultimi cinque esercizi.

Determinazione quota accantonata a FCDE risultato di amministrazione -METODO SINTETICO PUNTO 3.3 ALLEGATO 4/2 AL D.LGS. 118/2011

IMPORTO FCDE accantonato nel risultato di amministrazione 2016(+)	€ 46.273.394,96
Utilizzi del FCDE per cancellazione o stralcio dei crediti (-)	€ 2.630.948,53
Importo FCDE definitivamente accantonato nel bilancio dell'esercizio 2017 (+)	€ 5.279.162,00
Fondo Accantonamento D.L. 35/2013	€ 18.850.000,00
(+) Maggiore accantonamento a fondo crediti volontario a seguito di sterilizzazione fondo anticipazione di liquidità ai sensi dell'art. 2 comma 6 del DL 78/2015 come sancito dalla delibera cortei dei conti n. 33/2015	
IMPORTO FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 (=)	€ 67.771.608,43

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

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

E' quindi un saldo finanziario (necessariamente maggiore di 0) che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, consentendo:

- di applicare il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata;
- di rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Gli accantonamenti al fondo pluriennale non possono essere utilizzati per assumere impegni ed effettuare pagamenti.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale, ma può costituirsi anche per garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa.

DESCRIZIONE	Gestione	Corrente	Capitale	Totale
FPV di spesa all'1/1/2017	CO	€. 2.439.145,23	€. 8.040.856,27	€. 10.480.001,50
FPV di spesa costituito in corso di esercizio	CO	€... 0,00	€... 0,00	€... 0,00
FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ordinario dei residui	CO/RE	€... 0,00	€. 21.568.236,10	€. 21.568.236,10
TOTALE FPV DI SPESA AL 31/12/2017		€..2.439.145,23	€. 29.609.092,37	€.32.048.237,60

L'UTILIZZO DEL FONDO DI RISERVA

Il Fondo di riserva, è una voce che non viene impegnata ma utilizzata per far fronte nel corso dell'esercizio a spese impreviste, e la cui previsione in bilancio è obbligatoria come previsto dai primi 3 commi dell'art. 166 del D.Lgs. 267/2000:

- 1. Nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio.
- 2. Il fondo è utilizzato, con deliberazioni dell'organo esecutivo da comunicare all'organo consiliare nei tempi stabiliti dal regolamento di contabilità, nei casi in cui si verificano esigenze straordinarie di bilancio o le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti.
- 2-bis. La metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2-ter è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione".

Consistenza Fondo di riserva		Importo
Importo accantonato in sede di approvazione del bilancio di previsione		402.000,00
DG nr. 200 del 17-05-2017	Prelevamento dal fondo di riserva per finanziamento contributi assistenza alloggiativa (artt. 166 e 176, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267)	-50.000,00
DG nr. 237 del 31-05-2017	ATTIVITA' DIDATTICA PRESSO IL CONSERVATORIO DI MUSICA "F. TORREFRANCA" - POLO DI DIDATTICO DI CATANZARO - A.A. 2016-17 - PRELEVAMENTO SOMMA DI €. 40.000,00 DAL FONDO DI RISERVA.	-40.000,00
DG nr. 238 del 09-06-2017	Prelevamento dal fondo di riserva dell'importo di €. 1.000,00 per l'incremento del capitolo 20200 "tasse di possesso" .	-1.000,00
DG nr. 262 del 19-06-2017	Elezioni Amministrative: Il turno Ballottaggio del 25 giugno 2017. Prelevamento dal fondo di riserva (artt. 166 e 176, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267)	-50.000,00
DG nr. 264 del 19-06-2017	Prelevamento dal fondo di riserva per finanziamento della spesa per stipula polizza assicurativa a copertura della Collezione Cefaly (artt. 166 e 176, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267)Prelevamento dal fondo di riserva per finanziamento della spesa per stipula polizza assicurativa a copertura della Col	-1.500,00
DG nr. 280 del 14-07-2017	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA PER FINANZIAMENTO DELLA SPESA PER ATTIVITA' TURISTICO - CULTURALI PER LA STAGIONE ESTIVA. (ARTT. 166 E 176 D.Lgs 18 AGOSTO 2000 N. 267)	-108.000,00
DC nr. 104 del 28-07-2017	ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2017/2019 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000	108.000,00
DG nr. 355 del 19-09-2017	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA PER II FINANZIAMENTO DELLA SPESA PER L'ATTIVAZIONE DI UNA SEZIONE DI SEMIDIVEZZI (BAMBINI DAI 12 ai 24 MESI) PRESSO L'AREA INFANZIA G. PEPE PER L' ANNO 2017/18. (ARTT. 166 E 176 D.Lgs 18 AGOSTO 2000 N. 267)	-50.000,00
DG nr. 384 del 06-10-2017	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA PER II FINANZIAMENTO DELLA SPESA PER LA PUBBLICAZIONE DELL'ESITO DELL'APPALTO DI GARA RELATIVO AL BANDO "PISCINA COMUNALE" (ARTT. 166 E 176 D.Lgs 18 AGOSTO 2000 N. 267)	-2.000,00
DG nr. 439 del 06-11-2017	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA PER FINANZIAMENTO ORE SERVIZIO DI ASSISTENZA ALLA COMUNICAZIONE ALUNNI DISABILI FREQUENTANTI GLI ISTITUTI COMPRENSIVI DELLA CITTA' (ART. 166 E 176 D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N.267)	-18.208,00

DG nr. 525 del 20-12-2017	Prelevamento dal fondo di riserva per la regolarizzazione contabile a seguito di sentenze giudiziarie relative ai verbali del Codice della Strada per € 10.000,00	-10.000,00
----------------------------------	---	------------

Importo assestato finale		179.292,00
---------------------------------	--	-------------------

Spese impreviste e imprevedibili finanziate con prelevamento dal Fondo di riserva		Importo
--	--	---------

Totale spese impreviste		0,00
--------------------------------	--	-------------

Altre spese finanziate con prelevamento dal Fondo di riserva		Importo
---	--	---------

Totale altre spese		0,00
---------------------------	--	-------------

DEBITI FUORI BILANCIO

Ai soggetti che hanno la competenza ad impegnare le spese affidata ai responsabili dei servizi cui è attribuito il procedimento di gestione delle singole spese, spetta anche la competenza ad eseguire le operazioni di riaccertamento.

È compito dei responsabili dei servizi evidenziare in sede di rendiconto l'eventuale esistenza di debiti fuori bilancio per l'attivazione del procedimento di riconoscimento di legittimità di cui all'art.194 del TUEL.

Il testo unico sull'ordinamento degli enti locali (art.194) fornisce una definizione dei debiti fuori bilancio precisando che si tratta di situazioni debitorie riconducibili ad attività di gestione intraprese in precedenti esercizi.

Le casistiche sono varie, come l'esito di sentenze esecutive, la necessità di coprire disavanzi di consorzi, aziende speciali, istituzioni, o l'esigenza di finanziare convenzioni, atti costitutivi, ricapitalizzazioni di società, oppure la necessità di ultimare procedure espropriative ed occupazioni d'urgenza.

Ma un debito fuori bilancio può nascere anche dall'avvenuta acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi di preventivo impegno della spesa, con la conseguenza che l'amministrazione deve poi dimostrare la pertinenza di questo ulteriore fabbisogno di risorse con le competenze giuridiche e gestionali riconducibili all'ente. Tutte queste casistiche, in modo diretto o indiretto, influiscono nella formazione dell'avanzo o del disavanzo finale.

Il risultato dell'esercizio, ottenuto come sintesi delle scritture contabili registrate nell'anno, non può tenere conto di queste situazioni debitorie che, proprio per la presenza di particolari circostanze, non sono state tempestivamente riportate in contabilità. I debiti fuori bilancio eventualmente emersi prima dell'approvazione formale del rendiconto, come riportati nella successiva tabella, vanno a rettificare in diminuzione il risultato di amministrazione dell'esercizio, e ciò al fine di mantenere un più rigoroso rispetto del criterio di competenza finanziaria, dove le entrate di un esercizio finanziano le spese sostenute, o comunque decise, nel medesimo intervallo temporale.

DEBITI FUORI BILANCIO	Importo
D.C. 13 del 23/3/2017 - RO.GU COSTRUZIONI SRL + ATI (CO.E.S)	21.857,62
D.C. 14 del 23/03/2017 - IANNOCCARI LUIGI	7.129,33
D.C. 15 del 23/03/2017 - SINOPOLI LUANA	393,77
D.C. 16 del 23/03/2017 - PRIAMO LEONARDO	27.461,13
D.C. 18 del 23/03/2017 - MINIACI MARIA	5.168,52
D.C. 18 del 23/03/2017 - COSCO DOMENICO	1.736,79
D.C. 19 del 23/03/2017 - ATI GIDARI G./BORELLI S. / F.I. COSTRUZIONI DI IULIANO F.	77.336,52
D.C. 20 del 23/03/2017 - FRONTERA PASQUALINA S.	4.358,31
D.C. 21 del 23/03/2017 - PONTIERO SONIA	7.790,39

D.C. 22 del 23/03/2017 - BRANCATI ANTONELLA	1.024,95
D.C. 23 del 23/03/2017 - RUGGI ANNA	14.309,88
D.C. 24 del 23/03/2017 - SCARFONE GRAZIA	6.012,86
D.C. 25 del 23/03/2017 - EDILPROJECT SNC	14.829,77
D.C. 26 del 23/03/2017 - COZZAFAVA F. + 2 / COMUNE - ACCADEMIA DI BELLE ARTI - PROVINCIA	142.508,17
D.C. 27 DEL 23/03/2017 - GUALTIERI - VERBARO (CATANZARO 2000 SCPA)	16.736,11
D.C. 28 DEL 23/03/2017 - AMMIRATO VITTORIA	18.327,34
D.C. 29 del 23/03/2017 - MARCELLO PIETRO	38.260,22
D.C. 30 del 23/03/2017 - VERALDI VINCENZO	8.246,89
D.C. 31 del 23/03/2017 - SPADAFORA ALESSIO	4.208,28
D.C. 32 del 23/03/2017 - BOVA ORSOLA	3.997,55
D.C. 33 del 23/03/2017 - BITONTE ADRIANA	1.783,34
D.C. 34 del 23/03/2017 - FASANO LUIGI	4.322,10
D.C. 35 del 23/03/2017 - PROCOPIO LUISA	6.245,60
D.C. 36 del 23/03/2017 - MONDELLI CARMELINA	8.557,60
D.C. 37 del 23/03/2017 - CANINO ROSANNA	7.691,02
D.C. 38 del 23/03/2017 - CAVIGLIANO GIUSEPPE	6.272,78
D.C. 39 del 23/03/2017 - DE ROSA FRANCESCO	2.202,41
D.C. 40 del 23/03/2017 - LOPRETE ROSA	7.610,49
D.C. 41 del 23/03/2017 - BARONE TERESA	2.107,34
D.C. 42 del 23/03/2017 - SCALZO LINA	2.329,73
D.C. 43 del 23/03/2017 - MARINO GIUSEPPE	3.296,86
D.C. 44 del 23/03/2017 - MODUGNO LUCIA	4.471,27

D.C. 45 del 23/03/2017 - FILARDO ALBERTO VINCENZO	831,98
D.C. 46 del 23/03/2017 - CRISTIANO GIANFRANCO	4.270,84
D.C. 47 del 23/03/2017 - SORBARO F. e MONGIARDI S. - GENITORI MINORE SORBARO M.P.	6.237,28
D.C. 48 del 23/03/2017 - DE LORENZO GIUSEPPINA	11.821,99
D.C. 49 del 23/03/2017 - FERRAGINA LUIGI	13.233,28
D.C. 50 del 23/03/2017 - MAZZEI DR. AURELIO	7.298,53
D.C. 51 del 23/03/2017 - PELLICCIONE ANGELO	37.537,69
D.C. 52 del 23/03/2017 - SENTENZE GIUDIZIARIE RICORSI VERBALI C.D.S.	10.098,84
D.C. 53 del 23/03/2017 - CRITELLI S. e VOCI D. MINORE EMANULE BENEDETTO	2.118,22
D.C. 54 del 23/03/2017 - MANGIACASALE GESUZZA	5.252,01
D.C. 55 del 23/03/2017 - RUSSO ALESSANDRO	9.812,98
D.C. 56 del 23/03/2017 - TROVATO A. e FALCONE D.	19.717,60
D.C. 57 del 23/03/2017 - MANCUSO ROSARIO	32.177,04
D.C. 58 del 23/03/2017 - ROTUNDO LORENZO	30.363,05
D.C. 80 del 08/05/2017 - BORGIA GENNARO	360.505,47
D.C. 81 del 08/05/2017 - GENTILE LUCIA	3.225,16
D.C. 82 del 08/05/2017 - OLIVO VINCENZINA	5.861,95
D.C. 83 del 08/05/2017 - BRONZI DOMENICO	386,93
D.C. 84 del 08/05/2017 - SENTENZE GIUDIZIARIE RICORSI VERBALI CODICE DELLA STRADA	10.174,18
D.C. 85 del 08/05/2017 - MIGALI GAETANO	40.430,97
D.C. 86 del 08/05/2017 - SENTENZE GIUDIZIARIE RICORSI VERBALI CODICE DELLA STRADA	5.079,16
D.C. 92 del 31/05/2017 - ALFIERI IVAN - CAPOGRUPPO ATP	12.622,93
D.C. 93 del 31/05/2017 - CALIO' CARLOTTA	5.456,96

D.C. 94 del 31/05/2017 - MARULLO CONSUELO	13.977,93
D.C. 95 del 31/05/2017 - TRAPASSO GUIDO	10.525,28
D.C. 116 del 22/09/2017 - LAURITANO G. e SIMONE T.	95.117,64
D.C. 117 del 22/09/2017 - FULCINITI GIUSEPPE e FRANCESCO EREDI DI CARIOTI L.	15.437,16
D.C. 118 del 22/09/2017 - SILIPO GIOVANNI	3.233,82
D.C. 119 del 22/09/2017 - MARRAPO' FORTUNATO	6.556,45
D.C. 128 del 30/10/2017 - GENSIS	297.009,52
D.C. 129 del 30/10/2017 - MAGRO LAURA	24.103,08
D.C. 130 del 30/10/2017 - CARACCILO ANTONIO	4.388,17
D.C. 131 del 30/10/2017 - BIANCHI ROSA	7.435,62
D.C. 132 del 30/10/2017 - MUSTARA ROSINA	8.859,40
D.C. 133 del 30/10/2017 - TRAPASSO EUGENIO	3.124,48
D.C. 134 del 30/10/2017 - SGRO MASSIMILIANO	1.790,04
D.C. 141 del 17/11/2017 - VERRE VINCENZO	5.109,63
D.C. 142 del 17/11/2017 - ZAMPA FRANCESCO	4.523,92
D.C. 143 del 17/11/2017 - STOZZETTI LUCIA	3.876,28
D.C. 144 del 17/11/2017 - GABRIELE MARIA	5.957,99
D.C. 145 del 17/11/2017 - SACCO GIUSEPPINA	7.470,15
D.C. 146 del 17/11/2017 - DANIELE ROSSELLA	16.339,17
D.C. 147 del 17/11/2017 - CASTAGNA ANTONIETTA	4.966,14
D.C. 148 del 17/11/2017 - OLIVERIO ANTONIO	7.967,51
Totale debiti fuori bilancio	1.660.869,36

ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITA'

Annualmente l'Amministrazione, per cautelarsi sulla necessità di dover far fronte ad eventuali pagamenti obbligatori ed improrogabili, ai sensi degli artt. 195 e 222 del D.Lgs. n. 267/2000, con specifico atto di Giunta richiede al Tesoriere un'anticipazione ordinaria di cassa dell'importo massimo attivabile, pari ai 3/12 dell'Entratecorrenti accertate nel Conto di bilancio del penultimo anno precedente a quello interessato.

Il testo unico sull'ordinamento degli enti locali (art.222) autorizza il comune a utilizzare il fido bancario per la copertura di momentanee eccedenze di fabbisogno di cassa (pagamenti), introducendo però al riguardo precisi vincoli quantitativi.

Su richiesta dell'ente corredata dalla deliberazione della giunta, infatti, il tesoriere concede un'anticipazione di tesoreria entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti - per i comuni, le province, le città metropolitane e le unioni di comuni - ai primi tre titoli di entrata del bilancio, e per le comunità montane, ai primi due titoli.

Il ricorso al fido di tesoreria ha un onere che grava sulle uscite del bilancio finanziario (conto di bilancio) e nei costi del corrispondente prospetto economico (conto economico).

Il prospetto quantifica il limite massimo di tesoreria che si è reso disponibile nell'esercizio, riporta le informazioni essenziali sull'entità del fenomeno e mostra, infine, il volume complessivo di riscossioni e pagamenti che hanno contraddistinto la gestione. Il giudizio generale sull'andamento della liquidità si basa sull'accostamento del fondo di cassa iniziale con quello finale, unitamente alla valutazione economico-finanziaria sull'impatto che gli eventuali interessi passivi per il ricorso all'anticipazione hanno avuto sugli equilibri di bilancio.

Per gli anni 2015, 2016, 2017 il limite di anticipazione di tesoreria è stato fissato a 5/12, al fine di agevolare il rispetto dei tempi di pagamento nelle transazioni commerciali da parte delle pubbliche amministrazioni.

Con delibera di giunta n. 479 del 06/12/2016 la Giunta Comunale ha approvato il ricorso alle anticipazioni di tesoreria per un importo di € 29.428.072,43 pari ai 3/12 non ritenendo opportuno usufruire dell'innalzamento su esposto.

Si da atto che nell'esercizio 2017 l'amministrazione non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

ANTICIPAZIONE TESORERIA E GESTIONE DELLA LIQUIDITA'	Importo
<u>Esposizione massima per anticipazione Tesoreria</u>	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	72.699.909,44
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	8.739.848,29
Titolo 3 - Entrate extratributarie	36.272.532,02
Totale (Accertamenti competenza esercizio 2015)	117.712.289,75
Percentuale massima di esposizione delle entrate	41,67
Limite teorico anticipazione (41,67 % entrate)	49.050.711,14
<u>Anticipazione di tesoreria effettiva</u>	
Anticipazione più elevata usufruita nel 2017	0,00
Interessi passivi pagati per l'anticipazione	0,00
<u>Gestione della liquidità</u>	
Fondo di cassa al primo gennaio	12.844.623,68
Riscossioni	172.646.450,59
Pagamenti	180.512.752,40
Saldo di cassa al 31 dicembre	4.978.321,87

RIEPILOGO DELLE COMPONENTI DI BILANCIO

Il risultato di gestione è stato suddiviso in quattro componenti, ciascuna delle quali analizza l'aspetto di seguito elencato:

- Bilancio corrente comprende le entrate e le spese finalizzate ad assicurare l'ordinaria gestione, utilizzate per il pagamento del personale, delle prestazioni di servizi, degli acquisti di beni di consumo, dei fitti passivi e di tutte le spese di ordinaria amministrazione.
- Bilancio investimenti: comprende la spesa allocata nel titolo II, spese in conto capitale, del bilancio. Essa viene finanziata con varie entrate, di norma allocate al titolo IV e V, salvo quelle finanziate con entrate correnti, eccedenti il fabbisogno per le spese correnti. Nel bilancio deve essere rispettato un equilibrio complessivo tra le spese e le fonti di finanziamento degli investimenti. La spesa per opere pubbliche deve trovare corrispondenza nell'elenco annuale dei lavori pubblici, di cui al Decreto Legislativo n. 163/2006.
- Movimento di fondi: utilizzati per anticipazioni e prestiti a breve, che hanno riflessi solo sugli aspetti finanziari della gestione senza influenzare quelli economici. Vi sono comprese: le anticipazioni di cassa e i relativi rimborsi; i finanziamenti a breve termine e le spese per la loro restituzione.
- Servizi per conto terzi: devono essere sempre in equilibrio. Le attività ivi allocate comprendono entrate provenienti da soggetti terzi e destinate ad altri soggetti. Tale equilibrio deve essere mantenuto, sia tra le previsioni di entrata (Titolo VI) e di spesa (Titolo IV), che tra i relativi accertamenti ed impegni in corso d'esercizio.

Ognuno di queste componenti può essere intesa come un'entità autonoma che produce un risultato di gestione: *avanzo*, *disavanzo*, *pareggio*. Mentre i movimenti di fondi ed i servizi C/terzi (partite di giro) generalmente pareggiano, ciò si verifica raramente nella gestione corrente e capitale.

Il valore del rispettivo risultato (avanzo/disavanzo) ha un preciso significato nella valutazione dei risultati di fine esercizio, visti però in un'ottica prettamente contabile e finanziaria. L'analisi sullo stato di realizzazione dei programmi a suo tempo pianificati abbraccia invece tematiche e criteri di valutazione che sono diversi, e decisamente più articolati.

EQUILIBRIO DI BILANCIO 2017 (Accertamenti - Impegni)	ENTRATE (+)	USCITE (-)	RISULTATO +/-
Equilibri di bilancio di parte corrente	83.853.133,08	80.355.766,33	3.497.366,75
Equilibri di bilancio di parte in conto capitale	46.800.198,46	46.202.552,68	597.645,78
Movimenti di fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi per conto di Terzi	103.801.567,64	103.801.567,64	0,00

EQUILIBRIO BILANCIO DI PARTE CORRENTE

Il bilancio è stato costruito e successivamente aggiornato distinguendo la parte corrente dagli investimenti, proprio in considerazione della diversa natura e funzione dei due ambiti d'azione.

In particolare, nel configurare il bilancio corrente, composto dalle entrate e uscite destinate a garantire il funzionamento dell'ente, è stata rispettata la regola che impone il pareggio, in termini di stanziamenti competenza, delle spese previste in ciascun anno con altrettante risorse di entrata.

A consuntivo l'eventuale saldo positivo di parte corrente costituisce l'avanzo di gestione corrente che sommato al risultato della gestione in conto capitale determinano il risultato della gestione di competenza.

Per attribuire gli importi ai rispettivi esercizi è stato seguito il criterio della competenza potenziata il quale prescrive che le entrate e le uscite correnti siano imputate negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni attive o passive. Partendo da questa premessa, gli stanziamenti sono allocati negli anni in cui si verificherà questa condizione e rispettando, quando le informazioni disponibili sulle uscite lo consentivano, la progressione temporale nell'esecuzione delle forniture oppure, in via generale, i tempi di prevista maturazione dei debiti esigibili.

In particolare, i criteri di massima adottati per imputare la spesa corrente sono stati i seguenti:

- lo stanziamento con il relativo impegno è collocato nel medesimo esercizio solo se è previsto che l'obbligazione passiva, sorta con il perfezionamento del procedimento amministrativo, diventerà interamente esigibile nello stesso anno;
- per le sole uscite finanziate da entrate a specifica destinazione, se si stima che la prestazione sarà eseguita in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stata applicata la tecnica del fondo pluriennale vincolato (FPV/U) e fino all'esercizio che precede il completamento della prestazione, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri);
- sempre nelle situazioni appena descritte, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun anno, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è attribuita al programma di parte corrente di quello stesso esercizio.

Il prospetto mostra le poste che compongono l'equilibrio e il risultato corrente come previsto nel rispondente allegato obbligatorio al bilancio.

Per dare un corretto significato al risultato, l'eventuale avanzo di amministrazione e il FPV/E stanziati in entrata sono stati considerati "accertati" mentre il FPV/U stanziato in uscita è stato riportato come "impegnato"

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
Entrate		Accertamenti
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	1.073.867,74
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	3.462.759,48
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	79.319.835,83
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>Di cui</i> <i>Per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	3.329,97
Totale entrate parte corrente		83.853.133,08
Spese		Impegni
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(+)	1.005.583,95
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(+)	73.518.041,59
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	2.439.145,23
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(+)	3.392.995,56
Totale spese parte corrente		80.355.766,33
Risultato (Accertamenti - Impegni)		2017
Totale entrate parte corrente		(+) 83.853.133,08
Totale spese parte corrente		(-) 80.355.766,33
Saldo		(+) 3.497.366,75

EQUILIBRIO BILANCIO DI PARTE CAPITALE

Anche le poste del bilancio degli investimenti sono state separate da quelle di parte corrente al fine di garantire l'autonomo finanziamento di questi due comparti, così diversi per origine e finalità.

Il bilancio degli interventi in conto capitale si compone dalle entrate e uscite destinate a finanziare l'acquisto, la fornitura o la costruzione di beni o servizi di natura durevole. In tale ambito, è stata rispettata la regola che impone la completa copertura, in termini di stanziamento, delle spese previste con altrettante risorse in entrata.

Le spese di investimento, una volta ottenuto il finanziamento, sono registrate negli anni in cui si prevede la scadenza delle singole obbligazioni passive derivanti dal rispettivo contratto o convenzione.

Le uscite in conto capitale, di norma, diventano impegnabili solo nell'esercizio in cui è esigibile la corrispondente spesa (principio della competenza potenziata).

I criteri generali seguiti per imputare la spesa di investimento sono i seguenti:

- l'intero stanziamento è collocato nel medesimo esercizio solo se è previsto che l'obbligazione passiva, sorta con la chiusura del procedimento amministrativo, è interamente esigibile nello stesso anno
- se il crono-programma, che definisce lo stato di avanzamento dei lavori, prevede invece che l'opera sarà ultimata in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stata applicata la regola che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del fondo pluriennale vincolato (FPV/U) e fino all'esercizio che precede la fine dei lavori, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri)
- sempre nella stessa ipotesi e salvo eccezioni previste dalla norma, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun esercizio, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è stata attribuita al programma di parte investimento di quello stesso anno.

Per quanto riguarda invece il conseguimento dell'equilibrio di parte investimenti (competenza), questo è stato raggiunto mediante anche, dove la norma lo consente, l'applicazione in entrata di una quota dell'avanzo a cui si aggiunge, per effetto della possibile imputazione ad esercizi futuri di spese in conto capitale finanziate da entrate a specifica destinazione, anche dello stanziamento in entrata del corrispondente fondo pluriennale (FPV/E).

I criteri generali riferiti agli investimenti, in particolari casi, sono soggetti a specifiche deroghe previste dalla legge o introdotte dai principi contabili. Questi aspetti saranno affrontati nella sezione della Nota che descrive i criteri di valutazione delle entrate e poi, in argomento distinto, quelli delle uscite.

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Entrate		Accertamenti
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	88.126,68
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	41.792.883,11
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.915.858,70
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	3.329,97
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
Totale entrate parte capitale		46.800.198,46
Spese		Impegni
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(+)	16.593.460,31
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	(+)	29.609.092,37
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(+)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Totale spese parte capitale		46.202.552,68
Risultato (Accertamenti - Impegni)		2017
Totale entrate parte capitale	(+)	46.800.198,46
Totale spese parte capitale	(-)	46.202.552,68
Saldo	(+)	597.645,78

ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

Le entrate tributarie rappresentano la parte del bilancio nella quale l'ente esprime la potestà impositiva nel campo delle imposte e delle tasse, quale aspetto della propria autonomia.

Sono quindi entrate che dipendono dalle volontà e dall'attività dell'ente, che stanno assumendo sempre maggiore rilevanza e che richiedono l'attivazione di responsabilità politiche e direzionali di particolare efficacia.

Le risorse di questa natura comprendono le imposte, tasse e tributi simili (Tip.101/E), le compartecipazioni di tributi (Tip.104/E), i fondi perequativi delle amministrazioni centrali (Tip.301/E) o della regione e/o provincia autonoma (Tip.302/E). Per questo tipo di entrate, ma solo in casi particolari, la norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione, e quindi di accertamento, diversi dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata all'esercizio in cui il credito diventerà realmente esigibile.

In particolare:

- **Tributi.** I ruoli ordinari sono stati accertati nell'esercizio di formazione, fermo restando il possibile accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità di una quota percentuale del gettito stimato; per quest'ultimo aspetto, si rinvia allo specifico argomento della presente relazione. Con riferimento ai ruoli emessi prima dell'entrata in vigore dei nuovi principi e nella sola ipotesi in cui l'ente abbia già iniziato a contabilizzare queste entrate per cassa (accertamento sull'incassato invece che per l'intero ammontare del ruolo) ci si può avvalere di una specifica deroga che consente di applicare il precedente criterio di cassa in luogo del nuovo, e questo, fino all'esaurimento delle poste pregresse;
- **Sanzioni ed interessi correlati ai ruoli coattivi.** Qualunque sia la data della loro effettiva emissione (pregressi o futuri), sono state accertate per cassa per cui la previsione del bilancio tiene conto di questa deroga al principio;
- **Tributi riscossi dallo stato o da altra amministrazione pubblica.** Saranno accertati nell'esercizio in cui l'ente pubblico erogatore avrà provveduto ad adottare, nel proprio bilancio, l'atto amministrativo di impegno della corrispondente spesa. La previsione e la conseguente imputazione, di conseguenza, adotta lo stesso criterio e colloca l'entrata nell'esercizio in cui presumibilmente si verificherà questa condizione;
- **Tributi riscossi per autoliquidazione dei contribuenti.** Possono essere accertati, e quindi previsti nel documento contabile triennale, sulla base delle riscossioni che saranno effettuate entro la chiusura del rendiconto oppure, in alternativa, sulla base degli accertamenti effettuati sul rispettivo esercizio di competenza e per un importo non superiore a quello che sarà comunicato dal competente dipartimento delle finanze, od altro organo centrale o periferico del governo.

Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	%	INCASSI	%
	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
1.01.01 Imposte, tasse e proventi assimilati	38.472.702,00	38.372.102,00	36.040.023,47	93,92	26.206.380,49	72,71
<i>Di cui: 1.01.01.06 Imposta municipale propria</i>	14.000.000,00	14.000.000,00	12.093.750,60	86,38	8.544.835,74	70,65
<i>Di cui: 1.01.01.08 Imposta comunale sugli immobili (ICI)</i>	200.000,00	266.400,00	269.090,49	101,01	44.356,91	16,48
<i>Di cui: 1.01.01.16 Addizionale comunale IRPEF</i>	8.000.000,00	8.000.000,00	7.666.889,58	95,84	7.487.871,05	97,67
<i>Di cui: 1.01.01.41 Imposta di soggiorno</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 1.01.01.49 Tassa sulle concessioni comunali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 1.01.01.51 Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani</i>	0,00	60.000,00	43.296,88	72,16	1.721,00	3,97
<i>Di cui: 1.01.01.52 Tassa occupazione spazi e aree pubbliche</i>	500.000,00	440.000,00	344.127,26	78,21	332.473,85	96,61
<i>Di cui: 1.01.01.53 Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni</i>	733.300,00	733.300,00	763.601,56	104,13	450.839,82	59,04
<i>Di cui: 1.01.01.61 Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi</i>	14.990.792,00	14.820.292,00	14.820.195,46	100,00	9.321.259,33	62,90
<i>Di cui: 1.01.01.76 Tassa sui servizi comunali (TASI)</i>	30.000,00	30.000,00	30.000,00	100,00	13.951,15	46,50
1.01.04 Compartecipazione di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.03.01 Fondi perequativi da amministrazioni centrali	16.182.918,00	16.168.067,67	16.168.067,67	100,00	15.510.811,82	95,93
1.03.02 Fondi perequativi dalla regione o provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	54.655.620,00	54.540.169,67	52.208.091,14	95,72	41.717.192,31	79,91

TRASFERIMENTI CORRENTI

Nel Titolo II di Entrata sono contabilizzati i trasferimenti ed i contributi sia da Amministrazione Pubbliche che da imprese, famiglie altre istituzioni destinati a concorrere al finanziamento dell'attività ordinaria dell'Ente rivolta all'erogazione di servizi.

E' quindi una classica entrata di natura derivata, sulla quale l'ente ha poco potere di attivazione.

Gli accertamenti contabili, con poche eccezioni riportate di seguito e in corrispondenza delle singole tipologie, sono state formalizzati applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica è esigibile. In particolare:

- **Trasferimenti da PA, famiglie, imprese, istituzioni private.** Sono stati accertati, di norma, negli esercizi in cui diventa esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente.
- **Trasferimenti UE.** Questo genere di entrata, suddivisa nella quota a carico dell'unione europea e in quella eventualmente co-finanziata a livello nazionale, è accertabile solo nel momento in cui la commissione europea dovesse decidere di approvare il corrispondente intervento. Con questa premessa, la registrazione contabile viene effettuata negli esercizi interessati dagli interventi previsti dal corrispondente cronoprogramma. L'eccezione è rappresentata dalla possibile erogazione di acconti rispetto all'effettiva progressione dei lavori, condizione questa che farebbe scattare l'obbligo di prevedere l'entrata, con il relativo accertamento, nell'esercizio di accredito dell'incasso anticipato.

Per quanto concerne, in particolare, i trasferimenti da altre pubbliche amministrazioni, l'esigibilità coincide con l'atto di impegno dell'amministrazione concedente. La registrazione dell'accertamento, pertanto, colloca l'importo nell'esercizio in cui viene adottato il provvedimento di concessione, compatibilmente con la possibilità di reperire in tempo utile le informazioni necessarie alla corretta imputazione.

Titolo 2 - Trasferimenti correnti (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	%	INCASSI	%
	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
2.01.01 Da amministrazioni pubbliche	13.208.200,46	21.078.973,57	6.903.092,58	32,75	3.478.513,66	50,39
<i>Di cui: 2.01.01.01 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali</i>	7.763.762,75	8.611.088,41	5.337.806,81	0,00	2.035.282,07	38,13
<i>Di cui: 2.01.01.02 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali</i>	5.444.437,71	12.467.885,16	1.565.285,77	0,00	1.443.231,59	92,20
<i>Di cui: 2.01.01.03 Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.01.01.04 Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.01.02 Da famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.01.03 Da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.01.04 Da istituzioni sociali private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.01.05 Dall'unione europea e dal resto del mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.01.05.01 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.01.05.02 Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2	13.208.200,46	21.078.973,57	6.903.092,58	32,75	3.478.513,66	50,39

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Il titolo terzo comprende tutte le entrate di natura extratributaria, in maggior parte provenienti da proventi di natura patrimoniale propria o derivanti dall'erogazione di servizi pubblici.

Gli accertamenti, con rare eccezioni riportate di seguito in corrispondenza delle singole tipologie, sono stati formulati applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventa esigibile.

In particolare:

- **Gestione dei servizi pubblici.** I proventi sono stati contabilizzati nell'esercizio in cui servizio è stato effettivamente reso all'utenza, criterio seguito anche nel caso in cui la gestione sia affidata a terzi.
- **Interessi attivi.** Sono stati riportati nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica risulterà esigibile, applicando quindi il principio generale. L'accertamento degli interessi di mora, diversamente dal caso precedente, segue invece il criterio di cassa per cui le entrate di questa natura sono accertabili solo nell'esercizio in cui avviene l'incasso.
- **Gestione dei beni.** Le risorse per locazioni o concessioni, che di solito garantiscono un gettito pressoché costante negli anni, sono attribuite come entrate di parte corrente nell'esercizio in cui il credito diventa esigibile, applicando quindi la regola generale. Anche le entrate da concessioni pluriennali, che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e che costituiscono, pertanto, risorse di natura non ricorrente, sono contabilizzate con il medesimo criterio e prevalentemente destinate, in virtù della loro natura, al finanziamento di investimenti.

Titolo 3 - Entrate extratributarie (Competenza)		PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	%	INCASSI	%
		(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
3.01.00	Vendita di beni, servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	14.320.242,04	14.466.463,20	14.070.723,34	97,26	3.080.204,11	21,89
	<i>Di cui: 3.01.01 Vendita di beni</i>	11.082.253,23	11.154.353,23	11.205.916,85	100,46	789.349,50	7,04
	<i>Di cui: 3.01.02 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi</i>	945.154,00	962.204,00	986.464,24	102,52	948.144,22	96,12
	<i>Di cui: 3.01.03 Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	2.292.834,81	2.349.905,97	1.878.342,25	79,93	1.342.710,39	71,48
3.02.00	Proventi da attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti	1.809.720,82	6.220.076,78	1.107.679,64	17,81	720.255,07	65,02
3.03.00	Interessi attivi	96.000,00	96.000,00	19.987,12	20,82	19.987,12	100,00
3.04.00	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.05.00	Rimborsi e altre entrate correnti	3.013.848,00	5.928.369,00	5.010.262,01	84,51	1.821.764,44	36,36
Totale Titolo 3		19.239.810,86	26.710.908,98	20.208.652,11	75,66	5.642.210,74	27,92

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE: ANALISI PROVENTI DA SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

I servizi a domanda individuale sono servizi istituiti dal Comune per rispondere ai bisogni espressi dai cittadini che li utilizzano singolarmente, sulla base di una propria esplicita richiesta. I cittadini che li richiedono partecipano al loro costo nella misura stabilita dall'Amministrazione.

La tabella riporta il bilancio economico di tali servizi con la percentuale di copertura dei costi sostenuti per l'erogazione della relativa prestazione, intesa come il rapporto tra le spese complessivamente sostenute per distribuire questi servizi e le entrate che finanziano tali attività.

L'eccedenza degli oneri rispetto ai proventi rappresenta il costo che la collettività paga per tenere in vita l'importante servizio e consentire ai diretti utilizzatori di ottenere le corrispondenti prestazioni ad un prezzo ritenuto "socialmente equo", e quindi inferiore ai costi correnti di mercato.

Descrizione servizio	PROVENTI			Costi	% Copertura
	Da utenti	Da trasferimenti	Totale		
MENSE SCOLASTICHE	0,00	91.306,40	91.306,40	195.000,00	46,82 %
SERVIZI FUNEBRI E CIMITERIALI (ILLUMINAZIONE VOTIVA)	353.476,30	0,00	353.476,30	194.843,37	181,42 %
ASILI NIDO	24.942,50	0,00	24.942,50	1.620,00	1.539,66 %
IMPIANTI SPORTIVI	25.999,62	0,00	25.999,62	196.635,88	13,22 %
USO DI LOCALI NON ISTITUZIONALI	6.000,00	0,00	6.000,00	41.548,02	14,44 %
TRASPORTO SCOLASTICO	7.171,00	0,00	7.171,00	467.340,00	1,53 %
Totale	417.589,42	91.306,40	508.895,82	1.096.987,27	46,39 %

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE: ANALISI ALTRI PROVENTI

Di seguito si elencano le entrate degli altri proventi, in particolare:

- Parcheggi
- Trasporto pubblico
- Sanzioni amministrative violazione codice della strada
- Sanzioni amministrative violazione regolamenti comunali e norme
- Fitti reali da fabbricati di proprietà dell'ente

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le risorse di questo genere, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli (investimenti), rendendo così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura.

Gli accertamenti, con poche eccezioni riportate di seguito ed in corrispondenza delle singole tipologie, sono stati formulate applicando il principio della competenza finanziaria potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventa esigibile. Questo criterio è stato adottato per ciascun anno del triennio autorizzatorio compreso l'esercizio approvato con il presente rendiconto.

In particolare:

- **Trasferimenti in conto capitale.** Sono state contabilizzate, di norma, negli esercizi in cui diventa esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente (criterio generale). Nel caso di trasferimenti in conto capitale da altri enti pubblici, è richiesta la concordanza tra l'esercizio di impegno del concedente e l'esercizio di accertamento del ricevente, purché la relativa informazione sia messa a disposizione dell'ente ricevente in tempo utile.
- **Alienazioni immobiliari.** Il diritto al pagamento del corrispettivo, di importo pari al valore di alienazione del bene stabilito dal contratto di compravendita, si perfeziona nel momento del rogito con la conseguenza che la relativa entrata è accertabile nell'esercizio in cui si concretizza questa condizione. L'eventuale presenza dei beni nel piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, unitamente alla possibile indicazione della modalità di pagamento del corrispettivo (immediata o rateizzata), sono elementi importanti che sono stati ripresi per consentire l'esatta attribuzione dell'entrata al rispettivo esercizio.
- **Alienazione di beni o servizi non immobiliari.** L'obbligazione giuridica attiva nasce con il trasferimento della proprietà del bene, con la conseguenza che l'entrata è accertata nell'esercizio in cui sorge il diritto per l'ente a riscuotere il corrispettivo, e questo, in base a quanto stabilito dal contratto di vendita.
- **Cessione diritti superficie.** La previsione relativa al canone conseguente all'avvenuta cessione del diritto di superficie, sorto in base al corrispondente rogito notarile, è stanziata negli esercizi in cui verrà a maturare il diritto alla riscossione del credito (obbligazione pecuniaria). Lo stesso criterio si applica sia agli atti di cessione già sottoscritti, e quindi accertati prima della stesura di questo bilancio, che a quelli futuri previsti nel periodo considerato dalla programmazione triennale.
- **Concessione di diritti patrimoniali.** Anche l'entrata prevista per la concessione di diritti su beni demaniali o patrimoniali, conseguenti all'avvenuta emanazione dei relativi atti amministrativi, è accertabile negli esercizi in cui viene a maturare il diritto alla riscossione del relativo credito (principio generale). Lo stesso criterio è stato applicato sia nel caso di cessioni sottoscritte nel passato che nell'ipotesi di nuovi contratti di concessione, il cui perfezionamento sia previsto nel triennio entrante.
- **Permessi di costruire (oneri di urbanizzazione).** In questo caso, i criteri applicati cambiano al variare della natura del cespite. L'entrata che ha origine dal rilascio del permesso, essendo di regola immediatamente esigibile, è accertabile nell'esercizio in cui sarà materialmente rilasciata, ad eccezione delle eventuali rateizzazioni accordate. La seconda quota, collegata invece all'avvenuta ultimazione dell'opera, è imputabile nell'esercizio in cui sarà effettivamente riscossa (applicazione del principio di cassa, ammesso solo se espressamente previsto dalla norma, come in questo caso) per cui l'eventuale accertamento è stato imputato applicando il medesimo criterio.

Titolo 4 - Entrate in conto capitale (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	%	INCASSI	%
	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
4.01.00 Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02.00 Contributi agli investimenti	25.904.000,00	28.083.725,98	2.344.725,98	8,35	178.697,08	7,62
<i>Di cui: 4.02.01 Da amministrazioni pubbliche</i>	25.904.000,00	28.083.725,98	2.344.725,98	8,35	178.697,08	7,62
<i>Di cui: 4.02.02 Da famiglie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.02.03 Da imprese</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.02.04 Da istituzioni sociali private</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.02.05 Dall'unione europea e dal resto del mondo</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.02.06 Direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.03.00 Altri contributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.04.00 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	7.099.012,00	5.870.021,79	1.069.117,84	18,21	476.977,20	44,61
<i>Di cui: 4.04.01 Alienazione di beni materiali</i>	7.099.012,00	5.870.021,79	1.069.117,84	18,21	476.977,20	44,61
<i>Di cui: 4.04.02 Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.04.03 Alienazione di beni immateriali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.05.00 Altre entrate in conto capitale	1.154.157,37	1.264.157,37	1.502.014,88	118,82	1.494.019,13	99,47
<i>Di cui: 4.05.01 Permessi di costruire</i>	1.050.000,00	1.150.000,00	1.479.953,24	128,69	1.471.957,49	99,46
<i>Di cui: 4.05.02 Entrate derivanti da conferimento immobili fondi immobiliari</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.05.03 Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.05.04 Altre entrate in conto capitale n.a.c.</i>	104.157,37	114.157,37	22.061,64	19,33	22.061,64	100,00
Totale Titolo 4	34.157.169,37	35.217.905,14	4.915.858,70	13,96	2.149.693,41	43,73

ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Il titolo include l'alienazione di attività finanziarie (Tip.100/E), la riscossione di crediti a breve (Tip.200/E), a medio e lungo termine (Tip. 300/E) oltre la voce residuale (Tip.400/E).

Questi stanziamenti, ove siano stati realizzati, sono imputabili nell'esercizio in cui che l'obbligazione è esigibile. In questo caso, pertanto, e senza la presenza di specifiche deroghe, si applica il principio generale della competenza potenziata.

Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	%	INCASSI	%
	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
5.01.00 Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 5.01.01 Alienazione di partecipazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 5.01.02 Alienazione di quote di fondi comuni di investimento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 5.01.03 Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 5.01.04 Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.02.00 Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.03.00 Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.04.00 Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ACCENSIONE DI PRESTITI

Queste previsioni, con poche eccezioni riportate di seguito e in corrispondenza delle varie tipologie, sono contabilizzate applicando il principio generale della competenza che richiede di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile. Rientrano in questo ambito gli stanziamenti per l'emissione di obbligazioni (Tip.100/E), l'accensione di prestiti a breve (Tip.200/E), l'accensione di mutui e altri finanziamenti a medio e lungo (Tip.300/E) ed altre forme residuali (Tip.400/E).

In particolare:

- **Assunzione di prestiti.** L'accensione di mutui passivi e le operazioni ad essa assimilate, se effettuate nel periodo considerato, è imputabile solo negli esercizi in cui la somma oggetto del prestito diventerà effettivamente esigibile. Si tratta, pertanto, del momento in cui il soggetto finanziatore renderà materialmente disponibile il finanziamento in esecuzione a quanto previsto dal relativo contratto.
- **Contratti derivati.** La rilevazione dei movimenti, conseguenti all'eventuale stipula di contratti di questa natura, è effettuata rispettando il principio dell'integrità del bilancio per cui i flussi finanziari attivi o passivi, prodotti dall'andamento aleatorio insito nell'essenza stessa di questo contratto atipico, devono essere contabilizzati in modo separato. I movimenti di segno positivo, ove presenti, sono pertanto accertabili tra le entrate degli esercizi in cui il corrispondente credito (saldo finanziario attivo) si presume diventerà esigibile.

Titolo 6 - Accensione prestiti (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	%	INCASSI	%
	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
6.01.00 Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.02.00 Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.03.00 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.01.00 Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

Questo titolo comprende le sole anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (Tip.100/E).

La previsione con il corrispondente accertamento, ove presente nel corrispondente aggregato, indica la dimensione complessiva delle aperture di credito erogate dal tesoriere su specifica richiesta dell'ente, operazioni poi contabilizzate in bilancio.

Si tratta di movimenti che non costituiscono, nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria della pubblica amministrazione, un vero e proprio debito dell'ente, essendo destinati a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità che saranno estinte entro la fine dell'anno.

L'eventuale accertamento di entrata, a cui si deve contrapporre altrettanto impegno in uscita (chiusura di anticipazioni), indica la stima dell'ammontare massimo dell'anticipazione che l'ente può legittimamente utilizzare in ciascuno degli esercizi.

Il criterio di previsione adottato, al pari di quello della successiva imputazione contabile, è quello a carattere generale che attribuisce lo stanziamento all'esercizio in cui l'obbligazione giuridica andrà si perfeziona, diventando così effettivamente esigibile.

Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	%	INCASSI	%
	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
7.01.00 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE CORRENTI

Le spese correnti (titolo I) comprendono le spese relative alla normale gestione dei servizi e si distinguono in spese relative al personale, all'acquisto di beni e servizi, all'utilizzo di beni di terzi, ai contributi o trasferimenti, agli interessi passivi e altri oneri finanziari, alle imposte e tasse.

Tra le spese correnti si annoverano anche gli oneri straordinari della gestione corrente che ricomprendono generalmente gli oneri non strettamente connessi all'esercizio considerato (riconoscimento di debiti fuori bilancio o passività pregresse) e, tra le altre spese correnti, il fondo riserva che permane nel conto del bilancio solamente come stanziamento di spesa, non potendo essere impegnato, analogamente al fondo crediti dubbia esigibilità, posta di bilancio già esistente, ma cui il dlgs n. 118/2011 (armonizzazione) da nuova importanza ai fini della verifica degli equilibri del bilancio.

In taluni casi, la norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione, e quindi di previsione, diversi dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nell'esercizio in cui l'uscita diventerà esigibile.

In particolare:

- **Trattamenti fissi e continuativi (personale).** Questa spesa, legata a voci con una dinamica salariale predefinita dalla legge o dalla contrattazione collettiva nazionale, è stata imputata nell'esercizio in cui si è verificata la relativa liquidazione e questo, anche nel caso di personale comandato eventualmente pagato dall'ente che beneficia della prestazione. In quest'ultima circostanza, il relativo rimborso è previsto nella corrispondente voce di entrata.
- **Rinnovi contrattuali (personale).** La stima del possibile maggior esborso, compresi gli oneri riflessi a carico dell'ente e quelli che derivano dagli eventuali effetti retroattivi, è imputabile all'esercizio di sottoscrizione del contratto collettivo, salvo che quest'ultimo non preveda il differimento nel tempo degli effetti economici.
- **Trattamento accessorio e premiante (personale).** Questi importi, se dovuti, sono imputati nell'esercizio in cui diventeranno effettivamente esigibili dagli aventi diritto, anche se si riferiscono a prestazioni di lavoro riconducibili ad esercizi precedenti.
- **Fondo sviluppo risorse umane e produttività (personale).** È imputato nell'esercizio a cui la costituzione del fondo si riferisce. In caso di mancata costituzione, e quindi in assenza di impegno della spesa nel medesimo esercizio, le corrispondenti economie confluiranno nel risultato di amministrazione a destinazione vincolata, ma solo nei limiti della parte del fondo obbligatoriamente prevista dalla contrattazione nazionale collettiva.
- **Acquisti con fornitura intrannuale (beni e servizi).** Questo tipo di fornitura, se destinata a soddisfare un fabbisogno di parte corrente, fa nascere un'obbligazione passiva il cui valore è stato attribuito all'esercizio in cui si prevede sarà adempiuta completamente la prestazione.
- **Acquisti con fornitura ultrannuale (beni e servizi).** Le uscite di questa natura, come nel caso di contratti d'affitto o di somministrazione periodica di durata ultrannuale, sono attribuite, pro quota, agli esercizi in cui andrà a maturare la rata di affitto o sarà evasa la parte di fornitura di competenza di quello specifico anno.
- **Aggi sui ruoli (beni e servizi).** È impegnata nello stesso esercizio in cui le corrispondenti entrate saranno accertate, e per un importo pari a quello contemplato dalla convenzione stipulata con il concessionario.
- **Gettoni di presenza (beni e servizi).** Sono attribuiti all'esercizio in cui la prestazione è resa, e questo, anche nel caso in cui le spese siano eventualmente liquidate e pagate nell'anno immediatamente successivo.
- **Utilizzo beni di terzi (beni e servizi).** Le spese relative al possibile utilizzo di beni di terzi, come ad esempio le locazioni e gli affitti passivi, è imputata a carico degli esercizi in cui l'obbligazione giuridica passiva viene a scadere, con il diritto del proprietario a percepire il corrispettivo pattuito.
- **Contributi in conto gestione (trasferimenti correnti).** Sono imputati nell'esercizio in cui si adotta l'atto amministrativo di concessione oppure, più in generale, nell'anno in cui il diritto ad ottenere l'importo si andrà a perfezionare. Infatti, se è previsto che l'atto di concessione debba indicare espressamente le modalità, i tempi e le scadenze dell'erogazione, la previsione di spesa ne prende atto e si adegua a tale prospettiva, attribuendo così l'importo agli esercizi in cui l'obbligazione verrà effettivamente a scadere.

- **Contributi in conto interessi (trasferimenti correnti).** Sono di competenza degli esercizi in cui verranno a scadere le singole obbligazioni poste a carico di questo ente (concedente), che si uniforma, così facendo, al contenuto del piano di ammortamento del prestito assunto dall'ente beneficiario del contributo.
- **Contributi correnti a carattere pluriennale (trasferimenti correnti).** Se previsti in bilancio, seguono i criteri di attribuzione esposti per i contributi in conto interesse.
- **Oneri finanziari su mutui e prestiti (interessi passivi).** Sono stati previsti e imputati negli esercizi in cui andrà a scadere ciascuna obbligazione giuridica passiva. Dal punto di vista economico, si tratta della remunerazione sul capitale a prestito che sarà liquidato all'istituto concedente sulla base del piano di ammortamento.
- **Conferimento di incarichi a legali (beni e servizi).** Questo genere di spese legali, la cui esigibilità non è determinabile a priori, sono provvisoriamente imputati all'esercizio in cui il contratto di prestazione d'opera intellettuale è firmato ed in deroga, quindi, al principio della competenza potenziata. Si tratta di un approccio adottato per garantire l'iniziale copertura e poi effettuare, in sede di riaccertamento dei residui passivi a rendiconto, la re-imputazione della spesa ad un altro esercizio. Quest'ultima operazione, comporterà il ricorso alla tecnica del *fondo pluriennale vincolato* che consente di reimputare l'impegno ad un altro esercizio, purché la relativa spesa sia stata interamente finanziata nell'esercizio in cui sorge l'originaria obbligazione.
- **Sentenze in itinere (beni e servizi).** La presenza di cause legali in cui sussistono fondate preoccupazioni circa l'esito non favorevole del contenzioso è un elemento che può incidere sulla solidità e sulla sostenibilità nel tempo degli equilibri di bilancio, e questo, anche in presenza di sentenze non definitive. Esiste, pertanto, un'obbligazione passiva che è condizionata al verificarsi di un evento successivo (l'esito del giudizio o del ricorso) ma che va subito fronteggiata.

Titolo 1 - Spese Correnti (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	%	PAGAMENTI	%
	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
1.01 Redditi da lavoro dipendente	15.390.615,01	15.216.446,27	14.361.933,82	94,38	14.089.207,24	98,10
1.02 Imposte e tasse a carico dell'ente	956.060,00	972.751,90	867.917,20	89,22	827.355,34	95,33
1.03 Acquisto di beni e servizi	46.935.380,68	51.104.490,34	46.285.136,19	90,57	28.445.545,30	61,46
<i>Di cui: 1.03.01 Acquisto di beni</i>	924.475,86	925.602,78	675.621,18	72,99	233.603,25	34,58
<i>Di cui: 1.03.02 Acquisto di servizi</i>	46.010.904,82	50.178.887,56	45.609.515,01	90,89	28.211.942,05	61,86
1.04 Trasferimenti correnti	10.178.640,46	18.578.928,12	6.377.262,79	34,33	708.381,92	11,11
<i>Di cui: 1.04.01 A amministrazioni pubbliche</i>	863.267,00	1.333.267,00	1.313.192,88	98,49	351.804,50	26,79
<i>Di cui: 1.04.02 A famiglie</i>	9.008.030,46	10.024.939,12	5.009.409,92	49,97	351.417,43	7,02
<i>Di cui: 1.04.03 A imprese</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 1.04.04 A istituzioni sociali private</i>	307.343,00	7.220.722,00	54.659,99	0,76	5.159,99	9,44
<i>Di cui: 1.04.05 All'Unione Europea e al Resto del Mondo</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.07 Interessi passivi	2.004.901,00	2.004.901,00	1.996.379,05	99,57	1.994.129,01	99,89
1.08 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.09 Rimborsi e poste correttive delle entrate	153.500,00	241.200,00	186.505,06	77,32	80.601,99	43,22
1.10 Altre spese correnti	8.759.663,00	13.557.540,86	3.442.907,48	25,39	2.703.286,99	78,52
<i>Di cui: 1.10.01.01 Fondo di riserva</i>	402.000,00	179.292,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 1.10.01.02 Fondi speciali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 1.10.01.03 Fondi crediti di dubbia e difficile esazione</i>	5.279.162,00	5.279.162,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 1.10.02.01 Fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 1.10.03.01 Versamento iva a debito</i>	1.100.000,00	1.100.000,00	896.165,83	0,00	763.721,57	85,22
Totale Titolo 1	84.378.760,15	101.676.258,49	73.518.041,59	72,31	48.848.507,79	66,44

SPESE CORRENTI: COMPOSIZIONE PER MISSIONE

Titolo 1 - Spese Correnti per missione (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	%	PAGAMENTI	%
	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	22.322.989,92	24.326.081,34	21.281.274,10	87,48	17.554.628,57	82,49
02 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Ordine pubblico e sicurezza	2.999.771,56	3.021.508,56	2.967.337,30	98,21	2.548.838,74	85,90
04 Istruzione e diritto allo studio	4.786.865,92	4.955.219,92	4.492.114,64	90,65	3.024.891,23	67,34
05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	860.251,81	1.446.315,81	1.310.712,18	90,62	864.978,88	65,99
06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	835.821,94	855.736,54	835.434,50	97,63	734.360,28	87,90
07 Turismo	238.273,00	395.978,52	363.254,77	91,74	254.741,68	70,13
08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.144.059,86	1.125.356,39	1.112.384,48	98,85	1.034.485,81	93,00
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	26.298.244,08	29.293.475,73	27.307.942,12	93,22	16.222.195,89	59,40
10 Trasporti e diritto alla mobilità	5.174.146,00	5.159.874,00	5.122.472,48	99,28	3.134.370,54	61,19
11 Soccorso civile	1.200,00	1.700,00	1.100,00	64,71	1.025,00	93,18
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	12.605.049,54	20.348.690,20	7.735.670,70	38,02	2.595.061,99	33,55
13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitività	985.924,52	992.424,52	988.344,32	99,59	878.929,18	88,93
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	6.126.162,00	9.753.896,96	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	84.378.760,15	101.676.258,49	73.518.041,59	72,31	48.848.507,79	66,44

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale (titolo II) comprendono gli investimenti diretti ed indiretti:

- gli investimenti diretti comportano un incremento patrimoniale dell'ente, ad esempio la costruzione di beni immobili o l'acquisto di beni durevoli;
- gli investimenti indiretti si riferiscono di norma a trasferimenti destinati specificamente alla realizzazione di investimenti a cura di un altro soggetto.

Gli interventi per l'acquisto o la realizzazione di beni e servizi durevoli sono stati imputati negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni derivanti dal rispettivo contratto o convenzione. Per gli interventi che non richiedono la stima dei tempi di realizzazione (crono programma), l'imputazione ai rispettivi esercizi è stata effettuata secondo il principio generale, in corrispondenza della prevista esigibilità della spesa.

In particolare:

- **Finanziamento dell'opera.** La copertura delle spese d'investimento deve sussistere fin dall'inizio e per l'intero importo della spesa, e questo, anche in presenza di una situazione che preveda l'assunzione degli impegni su più esercizi, secondo il criterio della competenza potenziata. L'eventuale presenza in bilancio di stanziamenti in conto capitale, pertanto, non autorizza di per sé l'assegnazione dei lavori che devono essere preceduti dall'accertamento della corrispondente entrata. Per maggiori dettagli su questo aspetto si rinvia allo specifico argomento della relazione dedicato alle modalità di finanziamento degli investimenti.
- **Adeguamento del crono programma.** I lavori relativi ad un'opera già finanziata possono essere realizzati nei tempi previsti oppure subire variazioni in corso d'opera dovute al verificarsi di situazioni non previste o preventivabili. L'eventuale variazione dei tempi previsti per la realizzazione dell'opera, richiede apposita variazione di bilancio per ricollocare sia le previsioni di spesa pluriennali che gli impegni già assunti, con l'interessamento del fondo pluriennale.
- **Trasferimenti in conto capitale a favore di terzi.** La concessione di contributi di parte investimento, pur essendo collocata tra le spese in conto capitale, non appartiene a questo comparto. Si tratta, infatti, della prevista erogazione di fondi a beneficio di altri soggetti che assume, nell'ottica economica, la natura di un disinvestimento. Anche per questo motivo, queste voci sono collocate negli equilibri di bilancio tra quelle assimilate alle uscite di parte corrente. Gli eventuali stanziamenti di questa natura sono pertanto soggetti agli stessi principi di competenza adottati per i trasferimenti correnti.

Titolo 2 - Spese in conto capitale (Competenza)		PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	%	PAGAMENTI	%
		(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
2.01 Tributi in conto capitale a carico dell'ente		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		47.825.665,01	77.711.719,25	16.415.333,63	21,12	3.210.929,72	19,56
<i>Di cui: 2.02.01</i>	<i>Beni materiali</i>	47.785.665,01	77.662.436,30	16.371.172,14	21,08	3.202.672,20	19,56
<i>Di cui: 2.02.02</i>	<i>Terreni e beni materiali non prodotti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.02.03</i>	<i>Beni immateriali</i>	40.000,00	49.282,95	44.161,49	89,61	8.257,52	18,70
<i>Di cui: 2.02.04</i>	<i>Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.02.05</i>	<i>Terreni e beni materiali non prodotti acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.02.06</i>	<i>Beni immateriali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.03 Contributi agli investimenti		80.000,00	178.126,68	178.126,68	100,00	88.126,68	49,47
<i>Di cui: 2.03.01</i>	<i>A amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.03.02</i>	<i>A famiglie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.03.03</i>	<i>A imprese</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.03.04</i>	<i>A istituzioni sociali private</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.03.05</i>	<i>All'Unione Europea e al Resto del Mondo</i>	80.000,00	178.126,68	178.126,68	100,00	88.126,68	49,47
2.04 Altri trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.05 Altre spese in conto capitale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.05.01.01</i>	<i>Fondo di riserva</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.05.01.02</i>	<i>Fondi speciali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.05.01.99</i>	<i>Altri accantonamenti in C/Capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.05.02.01</i>	<i>Fondi pluriennali vincolati</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.05.03.01</i>	<i>Fondi crediti di dubbia e difficile esazione</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2		47.905.665,01	77.889.845,93	16.593.460,31	21,30	3.299.056,40	19,88

SPESE IN CONTO CAPITALE: COMPOSIZIONE PER MISSIONE

Titolo 2 - Spese in conto capitale per missione (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	%	PAGAMENTI	%
	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	6.952.165,66	7.784.649,33	2.814.434,46	36,15	1.072.934,06	38,12
02 Giustizia	0,00	539.694,43	97.442,09	18,06	0,00	0,00
03 Ordine pubblico e sicurezza	98.182,29	165.283,33	153.759,09	93,03	1.451,74	0,94
04 Istruzione e diritto allo studio	2.400.000,00	4.064.162,73	128.744,71	3,17	0,00	0,00
05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	4.157,37	2.242.855,54	141.235,79	6,30	116.082,13	82,19
06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	240.000,00	257.840,02	17.840,02	6,92	0,00	0,00
07 Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	18.781.858,46	29.764.792,75	8.945.306,95	30,05	1.555.586,78	17,39
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	16.331.401,23	23.920.544,73	68.990,00	0,29	7.800,00	11,31
10 Trasporti e diritto alla mobilità	650.000,00	2.732.175,19	1.049.205,82	38,40	121.048,07	11,54
11 Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	711.000,00	714.430,81	220.615,31	30,88	225,00	0,10
13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitività	1.736.900,00	4.955.886,07	2.955.886,07	59,64	423.928,62	14,34
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	0,00	747.531,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2	47.905.665,01	77.889.845,93	16.593.460,31	21,30	3.299.056,40	19,88

SPESE IN CONTO CAPITALE: PRINCIPALI INVESTIMENTI FINANZIATI NELL'ESERCIZIO

Di seguito si riporta l'elenco degli interventi effettuati nella parte investimenti con le relative fonti di finanziamento.

Fonti di finanziamento	Importo
Risorse proprie	
CONDOTTA FOGNARIA VIA BAUSAN	15.980,92
SMONTAGGIO BOX STADIO CERAVOLO	9.760,00
SOLAIO TERRAZZO POLITEAMA	29.385,33
AREE ESTERNE STADIO CERAVOLO	23.177,41
TRATTI CONDOTTA DA VIA RISORGIMENTO A VIA TRIESTE	16.538,77
IMPIANTO DI DEPURAZIONE LOC. VERGHELLO	204.251,90
IMPIANTO DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	14.229,76
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA CORVO	42.929,36
REALIZZAZIONE NUOVI LOCILI PREFABBRICATI CIMITERI CITTADINI	34.000,00
RIMOZIONE FRANA VIA CADUTI SUL LAVORO	43.313,83
IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE DELLE VIE DELL'AREA ESTERNA STADIO CERAVOLO	20.323,13
INTERVENTI IMPIANTI ELETTRICI SCUOLE E IMMOBILI COMUNALI	11.552,04
ADEGUAMENTO NORMATIVO E TECNOLOGICO IMPIANTI PUBBLICA ILLUMINAZIONE VIE CITTADINE	14.229,76
MESSA IN SICUREZZA TERRENO TRA VIA MOLE' E VIA FARES	15.000,00
RIQUALIFICAZIONE COLLETTORE DI SCOLO ACQUE PIOVANE VIA CASSIODORO	44.553,60
LAVORI IMMOBILE CASE PARCHEGGIO VIA FARES	12.078,00
LAVORI RETE RACCOLTA ACQUE METEORICHE CIMITERO CZ LIDO	7.000,00
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA CONDOMINIO GARIANI	50.000,00
LAVORI DI SOSTITUZIONE DELLE PORTE INSTALLATE NELLA GALLERIA MANCUSO	10.000,00
RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA IMPIANTI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	15.310,22
REALIZZAZIONE IMPIANTO PUBBLICA ILLUMINAZIONE PIAZZALE VIA PAGLIA	21.870,73
SISTEMAZIONE TRATTI DI MARCIAPIEDE VIA BUCCARELLI - VIA DE GASPERI E ZONE LITROFE	12.727,27
MESSA IN SICUREZZA AREE GIOCHI PER BAMBINI, PERCORSI E STACCIONATE VILLA MARGHERITA	37.002,00
RIMODULAZIONE SPAZI INTERNI SCUOLA VIA GATTOLEO DA DESTINARE AD UTENTI NON VEDENTI	33.820,27
FORNITURA E POSA IN OPERA SISTEMA VIDEOSORVEGLIANZA IN PIAZZA MARTIRI UNGHERESI, VIA PAGLIA, VIA MOTTOLA D'AMATO E STADIO CERAVOLO	36.600,00
LAVORI RADDOPPIO TUNNEL VIA MAGELLANO E SISTEMAZIONE AREE LIMITROFE CZ LIDO	25.000,00
MANUTENZIONE A SEGUITO INFILTRAZIONE PRESSO SCUOLA VIA BAMBINELLO GESU'	6.828,77
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE COMUNALI	41.480,00
INTERVENTI URGENTI DEPURATORE LOC. VERGHELLO	179.448,00

	Totale risorse proprie	1.028.391,07
	Percentuale incidenza sul totale	85,20
Risorse di terzi		
RISTRUTTURAZIONE CHIESA PARROCCHIALE		13.697,08
PROGETTO PER LA SCOLARIZZAZIONE E L'INFANZIA - PISR		165.000,00
	Totale risorse di terzi	178.697,08
	Percentuale incidenza sul totale	14,80
	Totale fonti di finanziamento	1.207.088,15

Elenco investimenti		
Descrizione investimento	Fonte di finanziamento	Importo
RISTRUTTURAZIONE CHIESA PARROCCHIALE	REGIONE CALABRIA	13.697,08
PROGETTO PER LA SCOLARIZZAZIONE E L'INFANZIA - PISR	REGIONE CALABRIA	165.000,00
Totale investimenti		178.697,08

SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Gli stanziamenti di questa natura sono previsti nel bilancio dell'esercizio in cui viene a scadere l'obbligazione giuridica passiva, rispettando quindi la regola generale che considera, come elemento discriminante, il sussistere dell'esigibilità del credito nell'esercizio in cui la spesa sarà prima prevista e poi imputata.

In particolare, per quanto riguarda le concessioni di crediti, queste sono costituite da operazioni di diverso contenuto ma che hanno in comune lo scopo di fornire dei mezzi finanziari a terzi, di natura non definitiva, dato che il percipiente sarà obbligato a restituire l'intero importo ottenuto.

Quest'ultima, è la caratteristica che differenzia la concessione di credito dal contributo in conto capitale che invece è, per sua stretta natura, a carattere definitivo.

Nello specifico:

- **Anticipazione di liquidità.** Si verifica quando l'ente, in alternativa alla concessione di un vero e proprio finanziamento, decide di erogare a terzi un anticipo di cassa di natura transitoria. I naturali beneficiari di questa operazione possono essere gli enti ed organismi strumentali e le società controllate o partecipate. Per questo tipo di operazione, di norma, il rientro del capitale anticipato si verifica in tempi ragionevolmente rapidi, per lo più nello stesso esercizio del flusso monetario in uscita. In quest'ultimo caso, all'uscita di cassa corrisponde analogo riscossione collocata nel medesimo esercizio del bilancio;
- **Concessione di finanziamento.** Questo tipo di operazione, a differenza dal precedente, è assimilabile ad un formale finanziamento concesso a titolo oneroso. L'elemento determinante che qualifica l'intervento dell'ente è l'attività esercitata del soggetto che ne viene poi a beneficiare, ritenuta meritevole di intervento finanziario. È il caso, ad esempio, del possibile finanziamento di un fondo di rotazione pluriennale, e di solito associato ad uno specifico piano temporale di rientro del credito concesso.

Le operazioni descritte sono imputate nell'esercizio in cui viene adottato l'atto amministrativo di concessione, purché l'iter procedurale si sia concluso nello stesso anno. In caso contrario, e cioè quando il diritto di credito del futuro percipiente si colloca in un orizzonte temporale diverso da quello di adozione dell'atto, l'imputazione della spesa è riportata negli esercizi in cui l'obbligazione passiva, a carico di questa amministrazione, viene a maturare.

Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	%	PAGAMENTI	%
	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
3.01 Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 3.01.01 Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 3.01.02 Acquisizioni di quote di fondi comuni di investimento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 3.01.03 Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 3.01.04 Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.02 Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.03 Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.04 Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

RIMBORSO PRESTITI

Gli impegni destinati alla restituzione dei prestiti sono stati imputati nell'esercizio in cui viene a scadere l'obbligazione giuridica passiva e che corrisponde, in termini monetari, alla rata di ammortamento annuale.

Appartengono a questa classificazione il rimborso dei titoli obbligazionari (Macroaggregato 4.01/U), dei prestiti a breve termine (Macroaggregato 4.02/U), dei mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine (Macroaggregato 4.03/U) oltre al raggruppamento residuale del rimborso di altre forme di indebitamento (Macroaggregato 4.04/U).

Nello specifico:

- **Quota capitale.** Si tratta della restituzione dell'importo originariamente concesso secondo la progressione indicata dal piano di ammortamento, con la tempistica e gli importi ivi riportati. L'imputazione, senza alcuna eccezione, è stata effettuata nel rispetto del principio generale ed è collocata tra i rimborsi di prestiti.
- **Quota interessi.** È l'importo che è pagato all'istituto concedente, insieme alla restituzione della parte capitale, a titolo di controprestazione economica per l'avvenuta messa a disposizione della somma mutuata. La quota interessi, pur essendo imputata in bilancio con gli stessi criteri della quota capitale, è collocata, diversamente da quest'ultima, tra le spese correnti (Macroaggregato 1.07/U).

Titolo 4 - Rimborso Prestiti (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	%	PAGAMENTI	%
	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
4.01 Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02 Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.03 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	3.393.906,00	3.393.906,00	3.392.995,56	99,97	3.392.995,56	100,00
4.04 Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.05 Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 4	3.393.906,00	3.393.906,00	3.392.995,56	99,97	3.392.995,56	100,00

CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

Sono associate a questa casistica le operazioni di restituzione delle anticipazioni ricevute dal tesoriere/cassiere (macroaggregato 5.01/U) che si contrappongono all'analoga voce, presente tra le entrate del medesimo esercizio, destinata a comprendere l'acquisizione di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (tipologia 100/E).

L'eventuale somma prevista in bilancio indica la dimensione complessiva delle aperture di credito che potrebbero essere richieste al tesoriere (entrate) per poi essere restituite, solo in un secondo tempo, dopo l'avvenuta registrazione contabile dell'operazione nel versante delle spese.

Si tratta di movimenti che nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria non costituiscono un vero e proprio debito, essendo sorti per far fronte a temporanee esigenze di liquidità che dovranno essere chiuse entro la fine dello stesso esercizio.

Anche in questo caso, in assenza di deroghe al principio di riferimento, si applica la regola generale che impone di prevedere la spesa nell'esercizio in cui l'impegno diventerà effettivamente esigibile.

Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	%	PAGAMENTI	%
	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
5.01 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

RIEPILOGO SPESE PER MISSIONE

Riepilogo spese per missione (Competenza)	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	%	PAGAMENTI	%
	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	29.275.155,58	32.110.730,67	24.095.708,56	75,04	18.627.562,63	77,31
02 Giustizia	0,00	539.694,43	97.442,09	18,06	0,00	0,00
03 Ordine pubblico e sicurezza	3.097.953,85	3.186.791,89	3.121.096,39	97,94	2.550.290,48	81,71
04 Istruzione e diritto allo studio	7.186.865,92	9.019.382,65	4.620.859,35	51,23	3.024.891,23	65,46
05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	864.409,18	3.689.171,35	1.451.947,97	39,36	981.061,01	67,57
06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.075.821,94	1.113.576,56	853.274,52	76,62	734.360,28	86,06
07 Turismo	238.273,00	395.978,52	363.254,77	91,74	254.741,68	70,13
08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	19.925.918,32	30.890.149,14	10.057.691,43	32,56	2.590.072,59	25,75
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	42.629.645,31	53.214.020,46	27.376.932,12	51,45	16.229.995,89	59,28
10 Trasporti e diritto alla mobilità	5.824.146,00	7.892.049,19	6.171.678,30	78,20	3.255.418,61	52,75
11 Soccorso civile	1.200,00	1.700,00	1.100,00	64,71	1.025,00	93,18
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	13.316.049,54	21.063.121,01	7.956.286,01	37,77	2.595.286,99	32,62
13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitività	2.722.824,52	5.948.310,59	3.944.230,39	66,31	1.302.857,80	33,03
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	6.126.162,00	10.501.427,96	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	3.393.906,00	3.393.906,00	3.392.995,56	99,97	3.392.995,56	100,00
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 Servizi per conto di terzi	78.598.552,00	109.648.552,00	103.801.567,64	0,00	93.244.401,18	89,83
Totale spese	214.276.883,16	292.608.562,42	197.306.065,10	67,43	148.784.960,93	75,41

SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI

Lo smaltimento dei residui attivi corrisponde alla parte riscossa, ovvero la parte che ha trovato compimento nel processo di acquisizione delle entrate.
L'indice di smaltimento dei residui attivi si determina in base al rapporto tra le somme riscosse e quelle finali (ovvero residui iniziali meno radiazioni effettuate).

ENTRATE		RESIDUI INIZIALI	VARIAZIONI	RESIDUI MANTENUTI	RISCOSSIONI SU RESIDUI	%	RESIDUI AL 31/12
		(1)	(2)	(3)=(1-2)	(4)	(4/3)	(3)-(4)
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	53.674.216,50	-1.585.017,03	52.089.199,47	4.795.988,80	9,21	47.293.210,67
Titolo 2	Trasferimenti correnti	6.734.781,71	-222.226,63	6.512.555,08	802.018,41	12,31	5.710.536,67
Titolo 3	Entrate extratributarie	63.166.982,97	-1.905.831,21	61.261.151,76	10.531.807,85	17,19	50.729.343,91
Titolo 4	Entrate in conto capitale	74.334.558,64	-157.065,75	74.177.492,89	2.860.804,27	3,86	71.316.688,62
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	301.497,02	0,00	301.497,02	0,00	0,00	301.497,02
Titolo 6	Accensione di prestiti	10.920.308,97	-42.006,23	10.878.302,74	2.366.533,23	21,75	8.511.769,51
Titolo 7	Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	5.161.034,81	-26.660,49	5.134.374,32	4.359.744,76	84,91	774.629,56
Totale		214.293.380,62	-3.938.807,34	210.354.573,28	25.716.897,32	12,23	184.637.675,96

FORMAZIONE RESIDUI ATTIVI

Le entrate accertate e non riscosse al termine dell'esercizio formano nuovi residui per gli esercizi successivi.

L'indice di formazione dei residui attivi si determina in base al rapporto tra accertamenti meno riscossioni di competenza e residui attivi provenienti dai precedenti esercizi (al netto delle radiazioni e riscossioni effettuate nel corso dell'esercizio).

ENTRATE		ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	RESIDUI DA COMPETENZA	RESIDUI ANNI PRECEDENTI	RESIDUI TOTALI
		(1)	(2)	(3)=(1-2)	(4)	(3)+(4)
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	52.208.091,14	41.717.192,31	10.490.898,83	47.293.210,67	57.784.109,50
Titolo 2	Trasferimenti correnti	6.903.092,58	3.478.513,66	3.424.578,92	5.710.536,67	9.135.115,59
Titolo 3	Entrate extratributarie	20.208.652,11	5.642.210,74	14.566.441,37	50.729.343,91	65.295.785,28
Titolo 4	Entrate in conto capitale	4.915.858,70	2.149.693,41	2.766.165,29	71.316.688,62	74.082.853,91
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	301.497,02	301.497,02
Titolo 6	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	8.511.769,51	8.511.769,51
Titolo 7	Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	103.801.567,64	93.941.943,15	9.859.624,49	774.629,56	10.634.254,05
Totale		188.037.262,17	146.929.553,27	41.107.708,90	184.637.675,96	225.745.384,86

ELENCO RESIDUI ATTIVI CON ANZIANITA' SUPERIORE AI 5 ANNI

Di seguito si elencano i residui attivi di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n).

Anno e numero Accert. Piano finanziario	Descrizione Accertamento	Residuo conservato	Motivo
1989 02699 Piano Fin.: 4.02.01.02.999	RECUPERO DEL COMPLESSO MONUMENTALE DELL'AREA S.GIOVANNI. PROGETTO N. B/0238. CONVENZIONE N. 246/88	221.999,21	
1990 00698 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	AMPLIAMENTO DEL CIMITERO DI S. MARIA. MUTUO CASSA DD. PP. POSIZIONE N. 4139802/00	50.311,52	
1990 00713 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	COSTRUZIONE CONDOTTA IDRICA DISTRIBUTRICE IN VIA BARLAAM DA SEMINARA MUTUO CASSA DD.PP. - POSIZIONE N. 4154806/00 -	13.049,49	
1990 00719 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	STRUTTURAZIONE CONDOTTA FOGNANTE PER SCARICHI CIVILI IN LOC. BARONE MUTUO CASSA DD.PP. POSIZIONE N. 4139799/00	7.200,00	
1990 00720 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	RISTRUTTURAZIONE FOGNATURA URBANA LOC. QUATTRINI - MUTUO CASSA DD.PP. POSIZIONE N. 4139812/00	55.724,95	
1990 04644 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	COMPLETAMENTO LAVORI REGIMENTAZIONE ACQUE PIOVANE AMPLIAMENTO STRADA V IA MIRAGLIA E TORCIA - MUTUO CASSA DD.PP. N. 4154851/00	154.738,03	
1991 01970 Piano Fin.: 9.01.99.99.999	RESTITUZIONE SOMME ASSEGNATE PROVVISORIAMENTE DAL PRETORE DI CZ A CONCLUSIONE DELLA PROCEDURA COATTIVA N. 2095/88	627.092,35	
1995 03733 Piano Fin.: 4.02.01.02.999	SISTEMAZIONE IDROGEOLOGICA DELLA ZONA DI S.ELIA, PONTEGRANDE, PITERA' JANO' E VINCENZALE	184.540,92	
1996 04618 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	LAVORI COMPLETAMENTO SCUOLA MATERNA PITERA' MUTUO CASSA DD.PP. POS. 4262730	1.213,21	
1997 06552 Piano Fin.: 4.02.01.02.999	STRADA COLLEGAMENTO GERMANETO-UNIVERSITA' - DEL. R. C. N. 1938/97 -	344.318,51	
1999 00052 Piano Fin.: 9.02.04.01.001	RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE 3 MENSILITA' LOCALI ADIBITI AD UFFICI PROCURA DELLA REPUBBL. SITI IN P.ZZA MATTEOTTI - (ESENTE DA IVA)	12.543,71	
2000 00084 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	LAVORI MANUT. PALESTRA SC. MEDIA "A. MANZONI" - MUTUO CASSA DD.PP. POS. N° 4358905/00 °L.23/96 (A CARICO DELLO STATO)	22.584,92	

2000 00265 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	LAVORI PALESTRA SC. MEDIA "G. MAZZINI" MUTUO CASSA DD. PP. POS. N° 4358841/00 °L.23/96 (A CARICO DELLO STATO)	19.201,57	
2000 03523 Piano Fin.: 1.01.01.51.002	RUOLI ORDINARI NON COATTIVI T.A.R.S.U. 3264 PER ANNO 2000 E PRECEDENTI	19.393,20	
2000 04421 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	MUTUO CASSA DD.PP. PER RISTRUT.NE ED ADEGUAMENTO NORMATIVE SICUREZZA SCUOLA MEDIA PATARI - POSIZIONE N. 4374544/00 -	22.109,29	
2001 00026 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	ASSUNZIONE MUTUO CASSA DD.PP. PER LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE LUNGOMARE CZ LIDO - POSIZIONE N[4376206/01 -	88.946,43	
2001 00867 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	MUTUO CASSA DD.PP. PER RISTRUTT. E ADEGUAMENTO VIGENTI NORMATIVE SICUREZZA SC. ELEMENTARE PITERA'POS. 4379844/00	2.141,41	
2001 01318 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	MUTUO CASSA DD.PP. PER LAVORI DI RISTRUTT. E ADEGUAMENTO VIGENTI NORMATIVE SICUREZZA SCUOLA MATERNA CORVO -POS. 4379866/00-	7.222,78	
2001 01476 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	MUTUO CASSA DD.PP. PER COSTRUZIONE DI UN'AREA A VERDE NEL QUARTIERE S.MARIA - POS. 4384391/00 -	41.936,08	
2001 02265 Piano Fin.: 4.02.01.02.999	REALIZZAZIONE D'INTERVENTI A FAVORE DELLA MOBILITA' CICLISTICA NELLA CITTA' DI CATANZARO. (VEDI D.D. DI ASSUNZIONE MUTUO N°6285/2001)	96.848,32	
2001 03345 Piano Fin.: 4.04.01.08.999	CONCESSIONE SUOLO CIMITERIALE PER LA COSTRUZIONE DI UNA CAPPELLA GENTI LIZIA NEL CIMITERO URBANO DI VIA PAGLIA LOTTO N.192	2.249,15	
2001 03984 Piano Fin.: 4.02.01.02.999	P.R.U. - PROGRAMMA DI RECUPERO URBANO-	1.786.174,54	
2001 05806 Piano Fin.: 4.02.01.02.999	P.R.U. - PROGRAMMA DI RECUPERO URBANO - COMPRESO COMPLESSO ATERP DI GERMANETO	1.387.417,82	
2002 02486 Piano Fin.: 1.01.01.51.002	RUOLO ORDINARIO N. 2914/02 - TARSU ANNO 2002 PER ANNI PRECEDENTI	38.257,27	
2002 04339 Piano Fin.: 1.01.01.08.002	RUOLO COATTIVO N. 2612/2002 ATERP ANNI 93/97 X ICI	1.222.518,58	
2002 04348 Piano Fin.: 3.01.01.01.004	LISTA DI CARICO ACQUA PRESUNTO ANNO 2002	963.611,08	
2002 04349 Piano Fin.: 3.01.01.01.004	RUOLO PARTE FOGNATURA ANNO 2002	107.663,30	

2003 01569 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	MUTUO CASSA DD.PP. PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA ELEMENTARE CASCIOLINO - POS. 4422727/00 -	16.223,51	
2003 01574 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	MUTUO CASSA DD.PP. PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA ELEMENTARE MURANO - POS. 4422725/00 -	20.216,32	
2003 01576 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	MUTUO CASSA DD.PP. PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA ELEMENTARE S.MARIA CROCI -POS. 4422719/00 -	59.423,39	
2003 01580 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	MUTUO CASSA DD.PP. PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA ELEMENTAARE S.MARIA CENTRO -POS.4422722/00-	54.149,32	
2003 01587 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	MUTUO CASSA DD.PP. PER RIQUALIFICAZIONE URBANA VIA D'AMATO E ZONE LIMITROFE - POS.4421954/00 -RIENTRANTE NEI FONDI POR - ASSE V° CITTA -MISURA 5.1-AZIONE 5.1.A -PSU	25.119,43	
2003 01885 Piano Fin.: 1.01.01.51.002	RUOLI ORDINARI NON COATTIVI - RUOLO 2761/03- TARSU 2003 PER ANNI PRECEDENTI	23.586,70	
2003 01896 Piano Fin.: 9.01.99.99.999	LOCALI ASSUNTI IN FITTO SITI IN VIA JANNONI N.91 DI PROPRIETA' DITTA GUIDO S.S. DI SANDOZ/TALARICO - DEPOSITO CAUZIONALE PARI A TRE MENSILITA' COME DA CONTRATTO,DA RECUPERARE A FINE LOCAZIONE CON GLI INTERESSI DI LEGGE	35.715,00	
2003 02458 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	MUTUO CASSA DD.PP. PER RACCOLTA ACQUE BIANCHE IN LOCALITÀGERMANETO	85.079,30	
2003 02823 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	MUTUO CASSA DD.PP. PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA ACQUEDOTTO GUERRICCIO -POS.4427184/00-	4.684,35	
2003 03204 Piano Fin.: 4.04.01.08.999	ACQUISTO ALLOGGIO COMUNALE IN FORMA RATEALE IN VIA A.MASCIARI N. 2	1.308,05	
2003 04013 Piano Fin.: 4.04.01.08.999	ACQUISTO ALLOGGIO COMUNALE IN FORMA RATEALE IN VIA M.PRETI N.3	47,86	
2003 04604 Piano Fin.: 3.01.01.01.004	LISTA DI CARICO CANONE ACQUA ANNO 2003	840.056,09	
2003 04605 Piano Fin.: 3.01.01.01.004	ACCERTAMENTO CANONI FOGNA ANNO 2003	107.865,66	
2003 04631 Piano Fin.: 1.01.01.51.002	RUOLI ORDINARI COATTIVI TARSUG ANNI 1999-2000-2001	7.527,23	

2003 04660 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	MUTUO CASSA DD.PP. PER REALIZZAZIONE PARCO ATTREZZATO PINETA DI GIOVINO- POSIZ. 4440582/00-	46.580,98	
2004 00299 Piano Fin.: 4.04.01.08.999	ACQUISTO ALLOGGIO IN FORMA RATEALE VIA M.PRETI N. 3	570,53	
2004 00699 Piano Fin.: 4.04.01.08.999	CONCESSIONE POSTO SALMA NEL RIQUADRO A DEL CIMITERO URBANO DI CATANZARO VEDI D.D. N. 468/2004 PAGAMENTO IN TREOLUZIONI ACCONTO EURO 582,28 + DUE RATA CIASCUNA DI EURO 1000,00 A PARTIRE DAL 30-05-2004	1.000,00	
2004 00723 Piano Fin.: 4.04.01.08.999	CONCESSIONE POSTO SALMA NEL RIQUADRO A DEL CIMITERO URBANO DI CATANZARO VEDI D.D.611/2004 PAGAMENTO IN TRE SOLUZIONI ACCONTO DI 582,28+ DUE RATE DI 1000,00 EURO CIASCUNA	726,61	
2004 01623 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	MUTUO CASSA DD.PP. S.P.A. PER MANUTENZIONE STRAORDINARIAGIARDINO PIAZZA DANTE E AIUOLA VIA ARENA - POS.4449225/00 -	27.643,64	
2004 01639 Piano Fin.: 6.03.01.04.001	MUTUO CASSA DD.PP. SPA PER RECUPERO DEL COMPLESSO MON.DEL S. GIOVANNI, RIC.MURO DI CINTA VIA CARLO V -POS.4449663/00 (PAG. CASSA - COD. SIOPE 5302)	23.918,49	
2004 02336 Piano Fin.: 1.01.01.51.002	RUOLI ORDINARI NON COATTIVI TA.R.S.U.RUOLO N.2722 ANNO 2004 PER IL 2003 E PRECEDENTI	46.618,23	
2004 02880 Piano Fin.: 1.01.01.51.002	RUOLO ORDINARIO- RUOLO 3037/04 - NON COATTIVO TARSU ANNO 2004	901.115,23	
2004 04463 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	(CART. 391) MUTUO CASSA DD. PP. SPA PER MANUT. STRAORD. COLLETT. FOGN. VIA INDIPENDENZA E VIA A.TURCO -POSIZ. 4460951/00 -- dd codice profilo 106030/2014 di rimodulazione q.e.	86.073,60	
2004 04738 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	MUTUO CASSA DD.PP. SPA X LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORD.SCUOLA ELEMENTARE LENZA - POSIZIONE 4374550/00 -	1.000,00	
2005 00014 Piano Fin.: 1.01.01.51.002	RUOLI ORDINARI - RUOLO 1518/05 -NON COATTIVI TARSU ANNO 2004 E PRECEDENTI.	24.891,80	
2005 01347 Piano Fin.: 1.01.01.52.002	RUOLI DI RISCOSSIONE COATTIVA TOSAP ANNO 1999-2000	4.188,47	
2005 01899 Piano Fin.: 1.01.01.52.002	RUOLI DI RISCOSSIONE COATTIVA T.O.S.A.P. TEMPORANEA ANNI 1999-2000	617,09	

2005 02045 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	ASSUNZIONE PRESTITO CASSA DD.PP. SPA PER RISTRUTTURAZ. SCUOLA MEDIA M.PRETI-S.MICHELE -POSIZIONE 4467624/00 -	3.157,27	
2005 02046 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	ASSUNZIONE PRESTITO CASSA DD.PP. SPA PER RISTRUTTURAZ. SCUOLA MEDIA G.MAZZINI -POSIZIONE 4467626/00 -	10.006,02	
2005 02048 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	ASSUNZIONE PRESTITO CASSA DD.PP. SPA PER RISTRUTTURAZ.SC. ELEMENTARI (D.G. 557/04 PROG. DEF.) -POSIZIONE 4473707/00-	8.474,40	
2005 02053 Piano Fin.: 4.04.01.08.999	CONCESSIONE SUOLO PER COSTRUZIONE CAPPELLA VEDI D.D. 4911 DEL 6-12-2004	1.949,99	
2005 02191 Piano Fin.: 4.02.01.02.999	PRESTITO CASSA DD.PP. SPA PER MANUTENZ. STRAORDINARIASCUOLA MEDIA A. MANZONI -LEGGE23/96- POSIZIONE 4473896/00-	27.601,33	
2005 02192 Piano Fin.: 4.02.01.02.999	PRESTITO CASSA DD.PP. SPA PER MANUT. STRAORDIN. SCUOLAELEMENTARE E MATERNA CEFALY -LEGGE23/96- POS. 4473712/00-	50.140,09	
2005 02193 Piano Fin.: 4.02.01.02.999	PRESTITO CASSA DD.PP. SPA PER MANUT. STRAORD. SC. ELEM. DELORENZO DI GAGLIANO -LEGGE 23/96- POS.4473708/00-	13.261,99	
2005 02194 Piano Fin.: 4.02.01.02.999	PRESTITO CASSA DD.PP. SPA PER LAVORI DI COSTRUZ. CORPO B)MENSA SCOL. SC. ELEM. CASCIOLINO -L. 23/96- POS. 4473713/00 -	50.302,51	
2005 02368 Piano Fin.: 4.02.01.02.999	(CART. 419) PRESTITO CASSA DD.PP. SPA PER LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE SC. ELEMENT. E MATERNA G.PEPE-LEGGE 23/96- POS.4473710/00	195.855,20	
2005 03171 Piano Fin.: 1.01.01.51.002	RUOLI ORDINARI - RUOLO 3121/05-NON COATTIVI TARSU ANNO 2005. NETTO A FAVORE DELL'ENTE	905.007,70	
2005 03488 Piano Fin.: 1.01.01.51.002	RUOLI ORDINARI NON COATTIVI T.A.R.S.U. RUOLO 3339 ANNO 2005 PER IL 2004 E PRECEDENTI	49.834,81	
2005 03489 Piano Fin.: 3.01.02.01.999	SPESA DI NOTIFICA A CARICO DEI CONTRIBUENTI APPROVAZIONE RUOLI ORDINARI NON COATTIVI T.A.R.S.U. ANNO 2005 PER IL 2004 E PRECEDENTI	2.200,00	
2005 03575 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	PRESTITO CASSA DD.PP. SPA PER LAVORI DI RISTRUTT. PATRIM. EDIL. SCOL. -SCUOLE MEDIE.POS.4477380/00 (CUPD32G05000160004)	12.000,00	
2005 04450 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	MUTUO CASSA DD.PP. SPA PER LAVORI DI RISAN. DELLA RETE IDR.IN VIA CLEMENZA, TRAV. L. DELLA VALLE, VIA DELLA STAZIONE E VIA D.M. PISTOIA -POS. 4482174/00- CUPD37H05000450004	3.912,98	

2006 03285 Piano Fin.: 1.01.01.51.002	RUOLI ORDINARI - RUOLO 2746/06 - NON COATTIVI TA.R.S.U. ANNO 2006 PER IL 2005 E PRECEDENTI	16.333,18	
2006 03423 Piano Fin.: 1.01.01.51.002	RUOLI ORDINARI -RUOLO 2955/06 NON COATTIVI TARSU EMISSIONE 2006 PER 2005- R	32.156,00	
2006 04045 Piano Fin.: 1.01.01.51.002	RUOLI ORDINARI NON COATTIVI TA.R.S.U. - RUOLO N. 3179/06	1.049.870,77	
2006 04307 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	PRESTITO CASSA DD.PP. SPA PER OPERE DI URBANIZZAZIONE LOCALITA' GIOVINO -POS.4486045/00-	44.091,17	
2006 04309 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	PRESITO CASSA DD.PP. SPA PER LAVORI DI SISTEMAZIONE VIA PROGRESSO E PIAZZA GARIBALDI - POS. 4487802/00 -	31.645,74	
2006 04315 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	(CART.360) PRESTITO CASSA DD.PP. SPA PER LAVORI DI RIFACIMENTO PASSERELLA STRADALE FIUME CASTACI/CAVA - POS.4486742/00 -	506.484,00	
2006 04319 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	PRESTITO CASSA DD.PP. SPA PER COMPLETAMENTO EX ISTITUTOROSI DA ADIBIRE A CENTRO SOCIALE -POS.4486754/00 -	4.443,84	
2006 04323 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	PRESTITO CASSA DD.PP. SPA PER RIFACIEMNTO RETE IDRICA, FOGNANTE, ACQUE BIANCHE E MANTO STRADALE IN VIA A.GENOVESI (LOCALITA' VICENZALE) POSIZ. 4486042/00	10.549,56	
2006 05631 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	(cart. 418) PRESTITO CASSA DD.PP. SPA PER REALIZZAZIONE DI UN COLLETTORE FOGNARIO IN LOCALITA' GERMANETO -POSIZIONE 4500634/00 -	90.211,60	
2006 05642 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	PRESTITO CASSA D.PP. SPA PER REALIZZAZIONE RETE IDRICA E FOGNARIA CON IMPIANTO DI SOLLEVAMENTO IN VIA O. COLACE E BIVIO PONTEGRANDE SIANO -POSIZIONE 4500643/00 -	60.650,91	
2006 05651 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	PRESITO CASSA DD.PP. SPA PER ALLARGAMENTO E SISTEMAZIONE PASSERELLE COSTA LEONE-NOBILE S.JANNI -POSIZIONE4500711/00	150.000,00	
2006 05652 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	(cart. 416) PRESTITO CASSA DD.PP. SPA PER LAVORI DI RIQUALIFIAZIONE VIA CARLO V -2° LOTTO - POSIZIONE 4500712/00 -	225,00	
2006 05655 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	PRESTITO CASSA DD.PP. SPA REALIZZAZIONE CANALE ACQUE PIOVANE VIA FERDINANDEA E ZONE LIMITROFE -POSIZIONE 4500749/00 -	10.000,00	
2006 05658 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	PRESTITO CASSA DD.PP. SPA PER COSTRUZIONE IMPIANTO CREMATORIO NEL CIMITERO CENTRALE DI VIA PAGLIA CATANZARO -1° LOTTO - POSIZIONE 4501471/00 -	73.796,79	

2006 05659 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	PRESTITO CASSA DD.PP. SPA PER REALIZZAZIONE DEL 2° LOTTO DEL SOVRAPPASSO SULLA FERROVIA DI LIDO (PASSERELLA) -POSIZIONE 4501475/00 -	577.554,50	
2007 01790 Piano Fin.: 1.01.01.51.002	RUOLO ORDINARIO NON COATTIVO TARSU 2007 PER IL 2006	460,26	
2007 02383 Piano Fin.: 4.02.01.02.999	FONDI REGIONE CALABRIA TRAMITE MUTUO CASSA DD.PP. POSIZ. 4496125-00 -LAVORI SISTEMAZ. ESTERNA DELLA PARROCCHIA "MARIA MADRE DELLA CHIESA" LOC. S. JANNI	12.212,64	
2007 02809 Piano Fin.: 1.01.01.51.002	RUOLO ORDINARIO TARSU 2007 RUOLO N. 2375	159.347,49	
2007 03781 Piano Fin.: 4.02.01.02.999	REALIZZAZIONE NUOVO DEPURATORE CON ANNESI COLLETTORI FOGNARI PRINCIPALI	6.358.441,63	
2007 03782 Piano Fin.: 4.02.03.03.999	REALIZZAZIONE NUOVO DEPURATORE CON ANNESSI COLLETTORI FOGNARI PRINCIPALI (FINANZIAMENTO PRIVATO)	5.929.058,37	
2007 03931 Piano Fin.: 1.01.01.51.002	RUOLO ORDINARIO TARSU 2007 RUOLO N. 2915	994.275,58	
2007 03977 Piano Fin.: 4.05.04.99.999	REDAZIONE PIANO STRATEGICO CITTA' DI CATANZARO	102.015,00	
2007 04303 Piano Fin.: 4.02.01.02.999	RIPASCIMENTO LITORALE DEL LUNGOMARE (VEDI CAP.SPESA 60930)- CONTRIBUTO REGIONALE	338.195,74	
2007 05135 Piano Fin.: 1.01.01.51.002	RUOLO ORDINARIO NON COATTIVO TA.R.S.U. 2007 PER GLI ANNI 2007 E PRECEDENTI RUOLO 523	8.451,71	
2008 00239 Piano Fin.: 1.01.01.51.002	RUOLI ORDINARI COATTIVI TARSUG ANNI 2002-03-04	18.074,05	
2008 01229 Piano Fin.: 9.01.99.99.999	SOMMA CORRISPOSTA A TITOLO DI CAUZIONE ALLA DITTA RUOPPOLO NICOLA PARI A 9 MENSILITA' PER I LOCALI SITI IN VIALE EMILIA ED ADIBITI AD ARCHIVIO STATO CIVILE - VEDI IMPEGNO N. 1806/08	46.050,03	
2008 03306 Piano Fin.: 5.02.01.02.012	REGOLARIZ. ANTICIPAZIONE SOMMA ALL'ASP PER COMPLETAMENTO STRUTTURA EX UMBERTO PRIMO - IMP. 3626/2008	301.497,02	
2008 04137 Piano Fin.: 9.02.04.01.001	RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE VERSATO PER LAVORI DI REALIZZAZIONE SOVRAPPASSO SULLA FERROVIA DI CZ LIDO - IMP.N.4630/2008	2.693,28	
2008 04388 Piano Fin.: 4.02.01.02.999	MUTUO CASSA DD.PP. SPA PER LAVORI DI ADEGUAMENTO NORMATIVO DELL'IMPIANTO SPORT. NICOLA CERAVOLO -POS. 4521803/00 (L. REG N° 15 DEL 13/06/08)	83.828,74	

2008 04414 Piano Fin.: 1.01.01.51.002	RUOLO ORDINARIO T.A.R.S.U. ANNO 2008 RUOLO N. 2961	1.278.138,43	
2008 05031 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	PRESTITO CASSA DD.PP. PER RIFACIMENTO RETE IDRICA Q.RE PONTEPICCOLO (DEVOLUZ. DA: "REC. OPERA DI PRESA GUERICCIO") POSIZIONE 4427184/00 - CUP D69E08000070'004 -di cui € 76.439,12 per div. util. sc. via forni in itinere nel 2015	159.887,34	
2008 05052 Piano Fin.: 1.01.01.51.002	RUOLO ORDINARIO NON COATTIVO T.A.R.S.U. ANNI 2007 E PRECEDENTI R.3139	140.561,59	
2008 05054 Piano Fin.: 3.03.03.02.999	INTERESSI A CARICO CONTRIBUENTI PER RUOLO ORDINARIO NON COATTIVO T.A.R.S.U. 2008 PER GLI ANNI 2007 E PRECEDENTI	3.268,87	
2008 05055 Piano Fin.: 3.05.02.03.004	RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA A CARICO DEI CONTRIBUENTI PER RUOLO ORDINARIO NON COATTIVO T.A.R.S.U. 2008 PER GLI ANNI 2007 E PRECEDENTI	667,92	
2008 06147 Piano Fin.: 1.01.01.51.002	RUOLO ORDINARIO TARSU 2008 PER GLI ANNI 2008 E PRECEDENTI	52.060,67	
2008 06781 Piano Fin.: 4.02.01.02.999	CONTRIBUTO REGIONALE PER AMPLIAMENTO SISTEMI DI SICUREZZA RETE MULTIMEDIALE AREA CASTELLO S. GIOVANNI-DITTA ECOTEC	150,00	
2008 07562 Piano Fin.: 4.02.03.03.999	MAGGIORI ONERI PER CAMBIO DESTINAZIONE D'USO	339.557,50	
2008 07657 Piano Fin.: 4.04.01.08.001	ACQUISTO ALLOGGIO COMUNALE VIA G.GARIANI N. 14 IN FORMA RATEALE	5.872,89	
2009 02011 Piano Fin.: 4.02.01.02.999	INTERVENTI PER LA FUNZIONALITA' DEL TEATRO POLITEAMA	5.119,69	
2009 03034 Piano Fin.: 4.02.01.02.999	PROGETTO LAVORI MANUTENZIONE CONSERVATORIO (VEDI IMPEGNO 3078/09) -MUTUO CASSA DD.PP. POSIZ. 4533017 - CUP D62J09000060002 -	31.036,11	
2009 03520 Piano Fin.: 9.01.99.99.999	DEPOSITO CAUZIONALE PER I LOCALI SITI IN VIALE BRUTIUM ADIBITI A SEDE DEL CENTRO PER L'IMPIEGO - PROPRIETARIO DANIELE EGIDIO	9.452,65	
2009 03738 Piano Fin.: 1.01.01.51.002	RUOLO ORDINARIO NON COATTIVO T.A.R.S.U. PER GLI ANNI 2008 E PRECEDENTI	103.108,89	
2009 03739 Piano Fin.: 3.02.02.01.001	SANZIONI SU RUOLO ORDINARIO NON COATTIVO TARSU 2009	40.918,42	
2009 03740 Piano Fin.: 3.03.03.02.999	INTERESSI SU RUOLO ORDINARIO NON COATTIVO TARSU 2009 A CARICO CONTRIBUENTI	4.430,27	

2009 03741 Piano Fin.: 3.05.02.03.004	RUOLO ORDINARIO NON COATTIVO TARSU 2009 SPESE DI NOTIFICA A CARICO CONTRIBUENTI	258,18	
2009 03946 Piano Fin.: 1.01.01.51.002	RUOLO ORDINARIO NON COATTIVO T.A.R.S.U. 2009 RUOLO N. 3074	1.422.045,31	
2009 04530 Piano Fin.: 1.01.01.51.002	RUOLO ORDINARIO NON COATTIVO TARSU PER IL 2009 E PRECEDENTI RUOLO 3250	35.672,04	
2009 05075 Piano Fin.: 9.01.99.99.999	DITTA TALARICO MARIO -RECUPERO TASSA DI REGISTRO CONTRATTO 352/02 ANTICIPATA PER FITTO LOCALI P.ZZA FALETTI PERIODO MARZO 2005-FEBBRAIO 2006-QUOTA PARTE A CARICO DITTA	114,43	
2009 05083 Piano Fin.: 9.01.99.99.999	DITTA TALARICO MARIO-RECUPERO ANTICIPAZ. IMPOSTA REGISTRO PER CONTRATTO N. 352/02 PER FITTO LOCALI IN P.ZZA FALETTI - PERIODO MARZO 2006-FEBBRAIO 2007-QUOTA PARTE A CARICO DITTA	114,92	
2009 05084 Piano Fin.: 9.01.99.99.999	DITTA TALARICO MARIO-RECUPERO SOMMA ANTICIPATA PER REGISTR. CONTRATTO 352/02 PER FITTO LOCALI P.ZZA FALETTI PERIODO MARZO2007-FEBBRAIO 2008	113,12	
2009 05085 Piano Fin.: 9.01.99.99.999	DITTA TALARICO MARIO-RECUPERO SOMMA VERSATA PER TASSA REGISTRAZIONE CONTRATTO 352/02 PER FITTO LOCALI P.ZZA FALETTI ALLA DITTA TALARICO MARIO PERIODO MARZO 2008-FEBBRAIO 2009	79,50	
2009 05086 Piano Fin.: 9.01.99.99.999	RECUPERO SOMMA ANTICIPATA PER IMPOSTA REGISTRO CONTRATTO 352/02 DITTA TALARICO MARIO PER FITTO LOCALI P.ZZA FALETTI PERIODO MARZO 2009-FEBBRAIO 2010	79,50	
2009 05572 Piano Fin.: 4.02.01.02.999	RIFUNZIONAMENTO COMPLESSO MONUMENTALE DEL SAN GIOVANNI	119.791,19	
2009 05691 Piano Fin.: 1.01.01.53.002	RUOLI COATTIVI ANNI 2007/2008 NN.3083-3747-5902/09 PER LA RISCOSSIONE DELL'IMPOSTA SULLA PUBBLICITÀ	13.478,89	
2009 05692 Piano Fin.: 3.02.02.01.001	SANZIONI AMMINISTRATIVI PER RUOLI COATTIVI NN. 3083-3747-5902/09 PER LA RISCOSSIONE DELL'IMPOSTA SULLA PUBBLICITÀ ANNI 2007/08	7.508,27	
2009 05693 Piano Fin.: 3.03.03.02.999	INTERESSI SU RUOLI N. 3083-3747- 5902/09 PER LA RISCOSSIONE DELL'IMPOSTA SULLA PUBBLICITÀ ANNI 2007-08	951,60	
2009 05702 Piano Fin.: 4.04.01.08.001	ACQUISTO ALLOGGIO COMUNALE VIA.M.PRETI IN FORMA RATEALE	4.583,82	
2009 05936 Piano Fin.: 9.01.99.99.999	REGOLARIZ.ANTICIPAZ. PER VERSAMENTO QUOTA PARTE IMPOSTA REGISTRO CONTR. N. 642/05 (COMPRESO INTER. SANZ. ECC.) A CARICO DELLA SOC. ITAL.PER IL GAS	1.287,42	

2009 05938 Piano Fin.: 9.01.99.99.999	REGOLARIZ.ANTICIP. INTEGRAZ. TASSA REGISTRO CONTRATTO 1529/04 QUOTA PARTE A CARICO DELLA SOC.COOP. NUOVA DOMUS PER FITTO LOCALI LOC. SCALET-PERODO 9-12-09/8-12-10	17,74	
2009 05939 Piano Fin.: 9.01.99.99.999	REGOLARIZ. ANTICIP. QUOTA PARTE A CARICO DELLA SOC.COOP. NUOVA DOMUS PER VERSAMENTO IMPOSTA REGISTRO CONTRATTO 1529/09 PERODO 9-12-09/8-12-10	246,00	
2009 05940 Piano Fin.: 9.01.99.99.999	REGOLARIZ. ANTICIPAZIONE QUOTA PARTE A CARICO SOC.ITALIANA PER IL GAS PER VERS. IMPOSTA REGISTRO CONTR. 642/05 PERODO ANNO 2007 FITTO LOCALI VIA GRIMALDI	1.313,50	
2009 05969 Piano Fin.: 9.01.99.99.999	RECUPERO SOMMA ANTICIPATA PER VERS. QUOTA PARTE IMPOSTA REGISTRO A CARICO SOCIETÀ ITALIANA PER IL GAS CONTR. 642/09 PER FITTO IMMOBILE VIA GRIMALDI	1.030,00	
2009 05970 Piano Fin.: 9.01.99.99.999	RECUPERO SOMMA ANTICIPATA PER VERSAMENTO IMPOSTA REGISTRO ANNO 2008 CONTR. 642/05 PER FITTO IMMOBILE VIA GRIMALDI ALLA SOC. ITALIANA PER IL GAS	1.285,00	
2009 06131 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	LAVORI DI SPOSTAMENTO CONDOTTA IDRICA IN VIA CORNELIO DEL Q.RE S. ELIA (DEVOLUZIONE DA DIVERSI PRESTITI) CUP D62G09000050004	34.038,09	
2009 06228 Piano Fin.: 1.01.01.51.002	RUOLI ORDINARI NON COATTIVI TARSU ANNO 2009 E PRECEDENTI (SOMMA DIMINUITA COME DA DD 6814/09)	389.661,94	
2009 06229 Piano Fin.: 3.05.02.03.004	NOTIFICHE A CARICO CONTRIBUENTI -RUOLI ORDINARI NON COATTIVI TARSU ANNO 2009 E PRECEDENTI	1.684,50	
2009 06230 Piano Fin.: 3.02.02.01.001	SANZIONI PECUNIARIE A CARICO CONTRIBUENTI -RUOLI ORDINARI NON COATTIVI TARSU 2009 E PRECEDENTI	101.523,58	
2009 06231 Piano Fin.: 3.03.03.02.999	INTERESSI A CARICO CONTRIBUENTI SU RUOLO ORDINARIO NON COATTIVO ANNO 2009 E PRECEDENTI	2.053,61	
2009 06425 Piano Fin.: 4.02.01.01.001	CONSOLIDAMENTO COSTONE VIALE DEI NORMANNI- CIG 4788675B09C -APPROV.VERBALE DI GARA AGGIUD.ALLA DITTA ROGU COSTRUZIONI COME DA DD.1109/2013 PROGETTO DEFINITIVO DG.....	159.305,67	
2009 06686 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	MUTUO CDP (MEDIANTE VARIE DEVOLUZIONI) PER LAVORI DI AMPLIAMENTO ED ADEGUAMENTO SISMICO SC. ELEMENTARE LOC.TA' SIGNORELLO - di cui € 64.564,11 x div. utilizzo in itinere nel 2015 x sc. via forni -	332.498,00	
2009 06687 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	(CART. 407) MUTUO CDP (MEDIANTE DIVERSE DEVOLUZIONI) PER LAVORI DI COMPLETAMENTO SC. MEDIA IN LOCALITA' S.JANNI	4.040,60	

2010 00110 Piano Fin.: 9.01.99.99.999	RECUPERO QUOTA PER IMPOSTA DI REGISTRO PER FITTO LOCALE VIA GRIMALDI- CONTRATTO N. 642/05- SOCIETÀ ITALIANA PER IL GAS	984,50	
2010 00758 Piano Fin.: 1.01.01.51.002	RUOLI ORDINARI NON COATTIVI TARSU PER GLI ANNI 2009 E PRECEDENTI RUOLO N. 1415	33.313,14	
2010 00759 Piano Fin.: 3.02.02.01.001	SANZIONI SU RUOLI ORDINARI NON COATTIVI TARSU 2010 PER GLI ANNI 2009 E PRECEDENTI RUOLO N. 1415	15.453,76	
2010 00760 Piano Fin.: 3.03.03.02.999	RUOLI ORDINARI NON COATTIVI TARSU 2010 PER GLI ANNI 2009 E PRECEDENTI INTERESSI A CARICO CONTRIBUENTI	4.257,14	
2010 00761 Piano Fin.: 3.05.02.03.004	RUOLI ORDINARI NON COATTIVI TARSU 2010 PER GLI ANNI 2009 E PRECEDENTI SPESE DI NOTIFICA A CARICO CONTRIBUENTI	804,46	
2010 02072 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	LAVORI DI REALIZZAZIONE DEL 2° LOTTO DEL SOVRAPASSO SULLA FERROVIA DI CZ LIDO - DEVOLUZIONE DA DIVERSI MUTUI CASSA DD.PP. - CUPD66I10000010004 -	7.789,45	
2010 02075 Piano Fin.: 1.01.01.51.002	RUOLO ORDINARIO NON COATTIVO TARSU PER GLI ANNI 2009 E PRECEDENTI	4.564,07	
2010 02076 Piano Fin.: 3.02.02.01.001	SANZIONI SU RUOLO ORDINARIO NON COATTIVO TARSU 2010 PER GLI ANNI 2009	767,12	
2010 02382 Piano Fin.: 3.02.02.01.001	SANZIONI PER RUOLI NN.1698-2550/10 ANNI 2007-2008-2009	4.366,74	
2010 02383 Piano Fin.: 3.03.03.02.999	INTERESSI SU RUOLI NN. 1698-2150/10	217,00	
2010 02522 Piano Fin.: 4.02.01.02.001	PROGETTI INTEGRATI SVILUPPO URBANO (PISU)	3.989.786,35	
2010 02951 Piano Fin.: 4.02.01.02.999	MUTUO CASSA DD.PP. PER:"INTERVENTI TESI A MIGLIORARE LA MOBILITA' CICLISTICA- 2° LOTTO- LOCALITA' GIOVINO DI CZ LIDO - POSIZ. 4543350 - CUP D65I10000020004	133.250,00	
2010 02953 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	DEVOLUZIONE DIVERSI MUTUI PER LAVORI DI:"COMPLETAMENTO, CONSOLIDAMENTO ED ADEGUAMENTO SISMICO TRIBUNA STAMPA E SPOGLIATOI STADIO N. CERAVOLO" - CUPD62D10000200004 - CART.414	32.210,22	
2010 03327 Piano Fin.: 1.01.01.51.002	RUOLI ORDINARI NON COATTIVI TARSU 2010 RUOLO N. 2921 PER L'ANNO 2010	1.730.852,92	

2010 03406 Piano Fin.: 4.02.01.02.999	CONTRIBUTO REGIONE CALABRIA PER MOBILITA' CICLISTICA 2° LOTTO LOC. GIOVINO AI SENSI DELLA L. 19/10/1998 N. 336 (COLLEGATO AL MUTUO POS. 4543350 E AD IMP. SU ONERI URB.)	266.500,00	
2010 03434 Piano Fin.: 4.02.01.02.999	OPCM - INTERVENTO DI MITIGAZIONE E RIDUZIONE RISCHIO FRANA IN CATANZARO LOCALITA' JANO' NOTA 1386/DG DEL 9/7/2010 REGIONE CALABRIA -	422.887,00	
2010 03790 Piano Fin.: 3.02.02.01.001	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER RUOLI COATTIVI NN. 1970-2240-3218-4856-5096-6195-11994-15931/10 PUBBLICHE AFFISSIONI ANNI 2008/09	10.253,47	
2010 04283 Piano Fin.: 1.01.01.53.002	RUOLO COATTIVO ANNO 2009 N. 3644/10 PER LA RISCOSSIONE DELL'IMPOSTA SULLA PUBBLICITA'	23.379,30	
2010 04284 Piano Fin.: 3.02.02.01.001	SANZIONI AMMINISTRATIVE SU RUOLO N.3644/10 PER LA RISCOSSIONE IMPOSTA SULLA PUBBLICITA' ANNO 2009	8.048,25	
2010 04285 Piano Fin.: 3.03.03.02.999	INTERESSI SU RUOLO N. 3644/10 IMPOSTA PUBBLICITA' ANNO 2009	745,96	
2010 04316 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	LAVORI DI COMPLETAMENTO DELL' AMPLIAMENTO SCUOLA MEDIA VIVALDI- DIVERSO UTILIZZO DA PIU' POSIZIONI - CUP D62J10000040004 - D.G. N° 507/2010 E D.D. DI RETTIFICA N° 4939/2010 - di cui € 43.545,14 per div. utilizzo via forni in itinere nel 2015 -	12.528,88	
2010 04446 Piano Fin.: 1.01.01.51.002	RUOLI ORDINARI NON COATTIVI TARSU PER GLI ANNI 2010 E PRECEDENTI RUOLO 3937	49.619,15	
2010 04471 Piano Fin.: 9.01.99.99.999	REGOLARIZZAZIONE PARTITA SOSPESA IN USCITA PROV. N. 16380331/10 CON INCASSO POLIZZA ASSICURATIVA N. 106498831/2005 RILASCIATA DALLA SOCIETA' ASSICURA SRL AGENZIA DI LOCRI-PIGNORAMENTO C/TERZI MELIANA V.ZO C/ALN COSTRUZIONI GENERALI	21.420,60	
2010 04870 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	OPERE DI URBANIZZAZIONE IN LOCALITA' BARLAM DI SEMINARA -PRESTITO CDP POSIZ.4543349 - CUP D66C010000000002 -	19.948,18	
2010 05349 Piano Fin.: 4.02.01.01.001	IN CONTO PROGETTO INTERVENTO DI CONSOLIDAMENTO DELLA FRAZIONE JANO'-COD. INTERVENTO CZ/3862/007	41.000,00	
2010 05353 Piano Fin.: 1.01.01.51.002	RUOLI ORDINARI NON COATTIVI TARSU 2010 PER GLI ANNI 2010 E PRECEDENTI	116.973,98	
2010 05354 Piano Fin.: 3.02.02.01.001	SANZIONI SU RUOLI ORDINARI NON COATTIVI TARSU 2010 PER GLI ANNI 2010 E PRECEDENTI	12.516,01	

2010 05355 Piano Fin.: 3.03.03.02.999	APPROVAZIONE RUOLI ORDINARI NON COATTIVI TARSU 2010 PER GLI ANNI 2010 E PRECEDENTI- INTERESSI A CARICO CONTRIBUENTI	574,73	
2010 05356 Piano Fin.: 3.05.02.03.004	APPROVAZIONE RUOLI ORDINARI NON COATTIVI TARSU 2010 PER GLI ANNI 2010 E PRECEDENTI - SPESE DI NOTIFICA A CARICO CONTRIBUENTI	1.565,11	
2010 05365 Piano Fin.: 4.02.01.02.001	(CART. 150 r.c.) OPCM - FINANZIAMENTO PER INTERVENTO DI MITIGAZIONE E DI RIDUZIONE DEL RISCHIO DI FRANA IN CATANZARO LOCALITÀ VIA C. ALVARO- ANNOTAZ. 7581/2010	152.059,89	
2011 00384 Piano Fin.: 3.02.02.01.001	RUOLO ORDINARIO PER LA RISCOSSIONE TRAMITE ENTE CONCESSIONARIO RELATIVA ALLE SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI A LEGGI ,REGOLAMENTI ED ORDINANZE SINDACALI ANNO 2005 COD.PROFILO 80791/2011	113.545,32	
2011 00386 Piano Fin.: 3.02.02.01.001	RUOLO ORDINARIO PER LA RISCOSSIONE RELATIVA ALLE SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI A LEGGI REGOLAMENTI ED ORDINANZE SINDACALI ANNO 2004 E ORDINANZE INGIUNZIONI NOTIFICATE NELL'ANNO 2005-2006-2007 CODICE PROFILO 80800/2011	141.278,15	
2011 00387 Piano Fin.: 3.02.02.01.001	RUOLO ORDINARIO PER LA RISCOSSIONE RELATIVA ALLE SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI A LEGGI REGOLAMENTI ED ORDINANZE SINDACALI ANNO 2001 COD.PROFILO 80806/2011	35.275,12	
2011 00714 Piano Fin.: 1.01.01.52.002	RUOLI N. 3336-2758-1757 PER LA RISCOSSIONE COATTIVA TOSAP ANNI 2003-2004-2005-2006	28.635,65	
2011 00716 Piano Fin.: 3.02.02.01.001	SANZIONI+INTERESSI E ONERI PER RUOLI N.3336-2758-1757 TOSAP	3.263,40	
2011 02766 Piano Fin.: 1.01.01.52.002	RISCOSSIONE RUOLI PER T.O.S.A.P. TEMPORANEA	131.364,32	
2011 02767 Piano Fin.: 3.02.02.01.001	RISCOSSIONE SANZIONI AMM.VE PER RUOLI T.O.S.A.P. TEMPORANEA	26.343,75	
2011 02768 Piano Fin.: 3.03.03.02.999	RISCOSSIONE INTERESSI LEGALI PER RUOLI T.O.S.A.P. TEMPORANEA	11.132,03	
2011 02769 Piano Fin.: 3.05.02.03.004	RISCOSSIONE SPESE DI NOTIFICA PER RUOLI T.O.S.A.P. TEMPORANEA	259,54	
2011 03006 Piano Fin.: 4.02.01.01.999	A SALDO PROGETTO INTERVENTO DI CONSOLIDAMENTO DELLA FRAZIONE IANÒ DI CZ.VEDI CAPITOLO USCITA 60870/IMP.3954	337.220,68	

2011 03430 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	DIVERSO UTILIZZO CDP PER OPERE COMPLEMENTARI IMPIANTO SPORTIVO NICOLA CERAVOLO -D.G.N°445/2011-CUP D62D11000370004-	13.745,42	
2011 03444 Piano Fin.: 1.01.01.51.002	RUOLI ORDINARI NON COATTIVI TARSU 2011 PER ANNO 2011-PROF. 85971	1.930.484,79	
2011 03445 Piano Fin.: 1.01.01.51.002	RUOLI ORDINARI NON COATTIVI TARSU PER GLI ANNI 2011 E PRECEDENTI-PROF. 85979	836,52	
2011 03542 Piano Fin.: 4.05.04.99.999	RIMBORSO SOMMA PER AFFIDO ALL'ARTISTA A. MENDINI PER LA PROGETTAZIONE ARTISTICA E RIQUALIFICAZ. MURO DEL LUNGOMARE DI CZ LIDO - P.I.S.U. (VEDI IMP. 4565/11) DG 515 DEL 19.09.2011	10.277,20	
2011 03830 Piano Fin.: 1.01.01.53.002	RUOLI NN.2405-3107-4368-4462-4705-5705 -15268/2011 PER LA RISCOSSIONE DEI DIRITTI SULLE P. AFFISSIONI ANNO 2009	23.471,70	
2011 03831 Piano Fin.: 3.02.02.01.001	SANZIONI AMMINISTRATIVE RUOLI NN. 2405-3107-4368-4462-4705-5705- 15268/2011 PER LA RISCOSSIONE DEI DIRITTI SULLE P. AFFISSIONI ANNO 2009	20.658,32	
2011 03832 Piano Fin.: 3.03.03.02.999	INTERESSI LEGALI SU RUOLI NN. 2405-3107-4368-4462-4705-5705- 15268/2011 PER LA RISCOSSIONE DEI DIRITTI SULLE P. AFFISSIONI ANNO 2009	507,24	
2011 04135 Piano Fin.: 1.01.01.51.002	RUOLI ORDINARI COATTIVI TARSUG ANNI 2004-2005-2006	59.252,88	
2011 04343 Piano Fin.: 1.01.01.53.002	RUOLI NN.2579- 2896- 3728/11 PER RISCOSSIONE IMPOSTA PUBBLICITA' ANNI 2009-2010	61.756,34	
2011 04344 Piano Fin.: 3.02.02.01.001	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER RUOLI NN. 2579-2896-3728/11 IMPOSTA SULLA PUBBLICITA' ANNO 2009/2010	19.582,55	
2011 04345 Piano Fin.: 3.03.03.02.999	INTERESSI PER RUOLI NN. 2579- 2896 -3728/11 IMPOSTA SULLA PUBBLICITA'	1.582,00	
2011 04350 Piano Fin.: 3.02.02.01.001	RUOLO PER LA RISCOSSIONE COATTA PERIODO GENNAIO-DICEMBRE ANNO 2008 RETATIVO ALLE SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL C. S. COD. DOC. 87282/11	615.558,51	
2011 04629 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	PRESTITO CASSA DD.PP. PER COMPLETAMENTO FUNZIONALE DEL FORNO CREMATORIO E SISTEMAZIONE DELLE AREE DI PERTINENZA- 2° LOTTO -D.G. 686 DEL 14/11/2011- CUP D65I11000220004 -	800.000,00	
2011 04631 Piano Fin.: 6.03.01.04.001	PRESTITO CASSA DD.PP. PER LAVORI DI MANUT. STRAORD. DELLA FUNICOLARE TERRESTRE E RELATIVE PERTINENZE-CUP D67J11002270004- posizione 600101800	7.708,96	

2011 04633 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	PRESTITO CASSA DD.PP. PER COMPLETAMENTO RIQUALIFICAZIONE SCUOLA ELEMENTARE E MATERNA CASCIOLINO- CUP D68G11001550004-	24.527,45	
2011 04641 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	PRESTITO CASSA DD.PP. PER RIQUALIFICAZIONE STRADA COMUNALE IN VIA COSTA LEONE NOBILE -CUP D67H06001110004	17.932,61	
2011 04822 Piano Fin.: 1.01.01.53.002	RUOLI COATTIVI NN. 2587-2907-3736-17752/11 PER RISCOSSIONE IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITÀ ANNI 2008-2009 DD PROF. 87979	31.567,19	
2011 04823 Piano Fin.: 3.02.02.01.001	SANZIONI AMMINISTRATIVE SU RUOLI COATTIVI NN. 2587-2907-3736-17752/11 PER RISCOSSIONE IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITÀ ANNI 2008-09 DD PROF. 87979	14.159,72	
2011 04824 Piano Fin.: 3.03.03.02.999	INTERESSI LEGALI SU RUOLI COATTIVI NN. 2587-2907-3736-17752/11 IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITÀ ANNI 2008-09 DD PROF. 87979	1.669,34	
2011 04825 Piano Fin.: 3.05.02.03.004	SPESE NOTIFICHE SU RISCOSSIONE IMPOSTA PUBBLICITÀ ANNI 2008-09 RUOLI COATTIVI 2587-2907-3736-17752/11	96,55	
2011 04945 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	PRESTITO CASSA DD.PP. PER VALORIZZAZIONE TURISTICO-COMMERCIALE DEL PORTO DI CATANZARO MARINA - CUP D66C11000000004 - collegato al progetto n° 1 PISU -	260.506,86	
2011 05063 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	PRESTITO CASSA DD.PP. (EX RIQUALIFICAZIONE ARREDO URBANO) ----DEVOLUTO NEL 2013 PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE CITTADINE ----- CUP: D68C11000490004 -	1.282,53	
2011 05147 Piano Fin.: 4.02.01.02.999	UNA TANTUM IN CONTO CAPITALE AD ENTI LOCALI PER REALIZZAZIONE OPERE PUBBLICHE ART.16 L. R. 12/6/2009 N.19 - IMMOBILI SERVIZI SOCIALI -VEDI IMP.6670/2011 COD.88317	500,00	
2011 05222 Piano Fin.: 6.03.01.04.003	DEVOLUZIONE RESIDUI DIVERSI PRESTI PER DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE DI CAPANNONI UBICATI ALL'INTERNO DELL'AREA EX MERCATO ORTOFRUTTICOLO DI VIA MAGNA GRECIA - CUP: D68C11000440004 -n.b. € 1.684,30 sono stati incassati sulla pos. 4500627 nel 2013 e ne sono stati utilizzati solo € 384,30 - nel 2014 l'importo del progetto è stato ridotto ad € 730.000,00 ed è stata richiesta una nuova devoluzione-	595.024,45	
2011 05347 Piano Fin.: 1.01.01.53.002	RUOLI NN. 652-849/2912 PER RISCOSSIONE DELL'IMPOSTA SULLA PUBBLICITÀ ANNI 2008 2010	9.542,21	
2011 05348 Piano Fin.: 3.02.02.01.001	SANZIONI AMMINISTRATIVI PER RUOLI NN. 652- 849/12 PER LA RISCOSSIONE DELL'IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITÀ ANNI 2008-09	6.086,24	

2011 05349 Piano Fin.: 3.03.03.02.999	INTERESSI PER RUOLI N. 652- 849/12 PER LA RISCOSSIONE DELL'IMPOSTA SULLA PUBBLICITÀ ANNI 2008-2009	334,40	
2011 05378 Piano Fin.: 1.01.01.51.002	RUOLI ORDINARI NON COATTIVI TARSU ANNI 2011 E PRECEDENTI PR.DD. COD.DOC. 88437/2011	232.160,60	
2011 05433 Piano Fin.: 3.01.01.01.004	APPROVAZIONE LISTA DI CARICO PROVVISORIA CANONI ACQUA FOGNA E DEPURAZIONE ANNO 2011	1.823.855,52	
2011 05437 Piano Fin.: 3.03.03.02.999	INTERESSI PER RISCOSSIONE RUOLO ORDINARIO PER TARSU ANNO 2011 E PRECEDENTI	78,00	
2011 05439 Piano Fin.: 1.01.01.51.002	RUOLI PER TARSU ANNO 2011 E PRECEDENTI	5.611,76	
2011 05440 Piano Fin.: 3.02.02.01.001	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER RUOLI TARSU ANNO 2011 E PRECEDENTI	2.969,76	

SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI

Lo smaltimento dei residui passivi corrisponde alla parte pagata, ovvero la parte che ha trovato compimento nel processo di erogazione delle spese. L'indice di smaltimento dei residui passivi si determina in base al rapporto tra le somme pagate e quelle finali (ovvero residui iniziali meno radiazioni effettuate).

SPESE	RESIDUI INIZIALI	VARIAZIONI	RESIDUI MANTENUTI	PAGAMENTI SU RESIDUI	%	RESIDUI AL 31/12
	(1)	(2)	(3)=(1-2)	(4)	(4/3)	(3)-(4)
Titolo 1 Spese correnti	37.941.147,63	-719.434,97	0,00	16.930.322,92	45,49	20.291.389,74
Titolo 2 Spese in conto capitale	62.080.877,55	-269.378,64	0,00	9.090.391,47	14,71	52.721.107,44
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	45,49	0,00
Titolo 4 Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 Spese per conto di terzi e partite di giro	5.860.613,89	-10.450,42	0,00	5.707.077,08	97,55	143.086,39
Totale	105.882.639,07	-999.264,03	104.883.375,04	31.727.791,47	30,25	73.155.583,57

FORMAZIONE RESIDUI PASSIVI

Le spese impegnate e non pagate al termine dell'esercizio formano nuovi residui per gli esercizi successivi.
L'indice di formazione dei residui passivi si determina in base al rapporto tra impegni meno pagamenti di competenza e residui passivi provenienti dai precedenti esercizi (al netto delle radiazioni e dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio).

SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI	RESIDUI DA COMPETENZA	RESIDUI ANNI PRECEDENTI	RESIDUI TOTALI
	(1)	(2)	(3)=(1-2)	(4)	(3)+(4)
Titolo 1 Spese correnti	73.518.041,59	48.848.507,79	24.669.533,80	20.291.389,74	44.960.923,54
Titolo 2 Spese in conto capitale	16.593.460,31	3.299.056,40	13.294.403,91	52.721.107,44	66.015.511,35
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso di prestiti	3.392.995,56	3.392.995,56	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 Spese per conto di terzi e partite di giro	103.801.567,64	93.244.401,18	10.557.166,46	143.086,39	10.700.252,85
Totale	197.306.065,10	148.784.960,93	48.521.104,17	73.155.583,57	121.676.687,74

ELENCO RESIDUI PASSIVI CON ANZIANITA' SUPERIORE AI 5 ANNI

Di seguito si elencano i residui passivi di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n).

Anno e numero Impegno Piano finanziario	Descrizione Impegno	Residuo conservato	Motivo
1998 02959 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE OPERATE AL PERSONALE PER VS SPETTANZA-MESE DI APRILE 1998	1.549,37	
1999 02071 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE OPERATE AL PERSONALE PER QUOTE DI VS SPETTANZA MESE DI MARZO 1999	113,62	
1999 05088 Piano Fin.: 7.02.99.99.999	SOMMA DEVOLUTA DALLA SIG.RA MAURO ALBINA AL COMUNE DI CZ PER LA REALIZ ZAZIONE DI UN'OPERA SOCIALE (VEDI REV. N. 4294/99)	12.911,42	
2000 04098 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE OPERATE AL PERSONALE PER QUOTE DI VS SPETTANZA MESE DI GIUGNO 2000	212,47	
2000 04786 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE OPERATE AL PERSONALE PER QUOTA DI VS SPETTANZA MESE DI LUGLIO 2000	212,47	
2000 05145 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE EFFETTUATE AI DIPENDENTI PER QUOTE DI VS SPETTANZA MESE DI AGOSTO 2000	212,47	
2000 05615 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE OPERATE AL PERSONALE PER QUOTE DI VS SPETTANZA MESE DI SETTEMBRE 2000	212,47	
2000 06228 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE OPERATE AL PERSONALE PER QUOTE DI VS SPETTANZA MESE DI OTTOBRE 2000	212,47	
2000 06790 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE OPERATE AL PERSONALE PER QUOTE DI VS SPETTANZA MESE DI NOVEMBRE 2000	212,47	
2000 07422 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE OPERATE AL PERSONALE PER QUOTE DI VS SPETTANZA MESE DI DICEMBRE 2000	212,47	
2001 00674 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE OPERATE AL PERSONALE PER QUOTE DI VS SPETTANZA MESE DI GENNAIO 2001	212,47	
2001 01453 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE OPERATE AL PERSONALE PER QUOTE DI VS SPETTANZA MESE DI FEBBRAIO 2001	212,47	
2001 02294 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE OPERATE AL PERSONALE PER QUOTE DI VS SPETTANZA MESE DI MARZO 2001	212,47	

2001 02999 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE OPERATE AL PERSONALE PER QUOTE DI VS SPETTANZA MESE DI APRILE 2001	212,47	
2001 03565 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE OPERATE AL PERSONALE PER QUOTE DI VS SPETTANZA MESE DI MAGGIO 2001	212,47	
2001 04118 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE OPERATE AL PERSONALE PER QUOTE DI VS SPETTANZA MESE DI GIUGNO 2001	212,47	
2001 04750 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE OPERATE AL PERSONALE PER QUOTE DI VS SPETTANZA MESE DI LUGLIO 2001	212,47	
2001 05327 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE OPERATE AL PERSONALE PER QUOTE DI VS SPETTANZA MESE DI AGOSTO 2001	212,47	
2001 05764 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE OPERATE AL PERSONALE PER QUOTE DI VS SPETTANZA MESE DI SETTEMBRE 2001	212,47	
2001 06387 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE OPERATE AL PERSONALE PER QUOTE DI VS SPETTANZA MESE DI OTTOBRE 2001	212,47	
2001 06964 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE OPERATE AL PERSONALE PER QUOTE DI VS SPETTANZA MESE DI NOVEMBRE 2001	212,47	
2001 07691 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE OPERATE AL PERSONALE PER QUOTE DI VS SPETTANZA MESE DI DICEMBRE 2001	212,47	
2002 00659 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE OPERATE AL PERSONALE PER QUOTE DI VS SPETTANZAMESE DI GENNAIO 2002	212,47	
2002 01174 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE OPERATE AL PERSONALE PER QUOTE DI VS SPETTANZA - MESE DI FEBBRAIO 2002	212,47	
2002 01705 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE OPERATE AL PERSONALE PER QUOTE DI VS SPETTANZA - MESE DI MARZO 2002	212,47	
2002 02304 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE OPERATE AL PERSONALE PER QUOTE DI VS SPETTANZA - MESE DI APRILE 2002	212,47	
2002 02923 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE OPERATE AL PERSONALE PER QUOTE DI VS SPETTANZA - MESE DI MAGGIO 2002	212,47	
2002 03591 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE OPERATE AL PERSONALE PER QUOTE DI VS SPETTANZA - MESE DI GIUGNO 2002	212,47	
2002 04127 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE OPERATE AL PERSONALE PER QUOTE DI VS SPETTANZA - MESE DI LUGLIO 2002	212,47	

2002 04583 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE OPERATE AL PERSONALE PER QUOTE DI VS SPETTANZA - MESE DI AGOSTO 2002	212,47	
2002 05066 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE OPERATE AL PERSONALE PER QUOTE DI VS SPETTANZA - MESE SETTEMBRE 2002	212,47	
2002 05608 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE OPERATE AL PERSONALE PER QUOTE DI VS SPETTANZA - MESE DI OTTOBRE 2002	212,47	
2002 06201 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE EFFETTUATE AI DIPENDENTI PER QUOTA DI VS SPETTANZA- MESE DI NOVEMBRE 2002	212,47	
2002 06753 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE EFFETTUATE AI DIPENDENTI PER QUOTE DI VS SPETTANZA-MESE DI DICEMBRE 2002	212,47	
2004 02026 Piano Fin.: 7.02.99.99.999	ESPROPRI PINETA GIOVINO - INTERAMENTE INCASSATO CON REV.2587/04 -(VEDI DG 294/04) -CART. 113-COMPRESO B.E. N.232/2015 DI EURO 55,00 PER SPESE DI NOTIFICA ATTI ESPROPRIATIVI (ANNULLATO CON NOTA PROT. 109526/09.12.2015) ed € 314,26 cod. prof. 114032	2.838,23	
2004 04119 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE OPERATE AL PERSONALE PER QUOTE DI VS SPETTANZA - MESE DI LUGLIO 2004	350,67	
2004 04671 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE OPERATE AL PERSONALE PER QUOTE DI VS SPETTANZA - MESE DI AGOSTO 2004	350,67	
2004 05242 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE OPERATE AL PERSONALE PER QUOTE DI VS SPETTANZA - MESE DI SETTEMBRE 2004	350,67	
2004 05817 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE OPERATE AL PERSONALE PER QUOTE DI VS SPETTANZA - MESE DI OTTOBRE 2004	47,13	
2004 06453 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE OPERATE AL PERSONALE PER QUOTE DI VS SPETTANZA - MESE DI NOVEMBRE 2004	186,56	
2004 07094 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE OPERATE AL PERSONALE PER QUOTE DI VS SPETTANZA - MESE DI DICEMBRE 2004	257,67	
2005 00686 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE OPERATE AL PERSONALE PER QUOTE DI VS SPETTANZA - MESE DI GENNAIO 2005	350,67	
2005 01222 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTA OPERATA AL PERSONALE PER QUOTE DI VS SPETTANZA - MESE DI FEBBRAIO 2005	350,67	
2005 01686 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE OPERATE AL PERSONALE PER QUOTE DI VS SPETTANZA - MESE DI MARZO 2005	350,67	
2005 02286 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE OPERATE AL PERSONALE PER QUOTE DI VS SPETTANZA - MESE DI APRILE 2005	350,67	

2005 02869 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE OPERATE AL PERSONALE PER QUOTE DI VS SPETTANZA - MESE DI MAGGIO 2005	350,67	
2005 03370 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE OPERATE AL PERSONALE PER QUOTE DI VS SPETTANZA - MESE DI GIUGNO 2005	350,67	
2005 04062 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE PER CESSIONI E CONTO TERZI OPERATE AL PERSONALE MESE DI LUGLIO 2005	350,67	
2005 04513 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE MESE DI AGOSTO 2005	350,67	
2005 04942 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE MESE DI SETTEMBRE 2005.	350,67	
2005 05606 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE - OTTOBRE - 2005 -	350,67	
2005 06132 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE - NOVEMBRE - 2005 -	350,67	
2005 06637 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE C/TERZI - DICEMBRE - 2005 -	350,67	
2006 00824 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE - GENNAIO -2006 -	350,67	
2006 01302 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE - FEBBRAIO - 2006 -	350,67	
2006 01681 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE C/TERZI - MESE DI MARZO - 2006 -	350,67	
2006 02160 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE C/TERZI - MESE DI APRILE - 2006.	350,67	
2006 02594 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE C/TERZI - MESE DI MAGGIO - 2006 .	350,67	
2006 03581 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE C/TERZI - MESE DI LUGLIO - 2006.	701,34	
2006 03851 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE C/TERZI - MESE DI AGOSTO - 2006.	350,67	
2006 04333 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE C/TERZI - MESE DI SETTEMBRE - 2006.	350,67	

2006 04880 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE C/TERZI - MESE DI OTTOBRE - 2006.	350,67	
2006 05307 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE C/TERZI - MESE DI NOVEMBRE - 2006.	350,67	
2006 05976 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE C/TERZI - MESE DI DICEMBRE- 2006.	350,67	
2007 00718 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE C/TERZI - MESE DI GENNAIO - 2007 .	350,67	
2007 01216 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE C/TERZI - MESE DI FEBBRAIO - 2007.	350,67	
2007 01688 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE C/TERZI - MESE DI MARZO- 2007.	350,67	
2007 02156 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE C/TERZI - MESE DI APRILE 2007	350,67	
2007 02179 Piano Fin.: 7.02.99.99.999	CART.206 -SOMMA DA REGOLARIZ. RELATIVA A RIMBORSO ESPROPRIO EFFETTUATO DA DI TOCCO GILDA (REV.5538/07 C/C 299801) IN C/ESPR-OCCUP.TERRENO PER COSTR.SCUOLA MAGISTRALE LIDOCART. 206 (SOMMA GIÀ DEPOSITATA A CASSA DD.PP.B.ITALIA PRIMA DELLA SENTENZA DEFINITIVA DEL TRIBUNALE N. 1992/05 DG 87/06 E DD 4261/06)	67.476,79	
2007 02620 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE C/TERZI - MESE DI MAGGIO - 2007.	350,67	
2007 03158 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE C/TERZI - MESE DI GIUGNO - 2007.	350,67	
2007 03737 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE C/TERZI - MESE DI LUGLIO - 2007.	350,67	
2007 04094 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE C/TERZI - MESE DI AGOSTO - 2007.	350,67	
2007 04758 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE C/TERZI - MESE DI SETTEMBRE - 2007.	350,67	
2007 05281 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE C/TERZI - MESE DI OTTOBRE - 2007.	350,67	
2007 05722 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE C/TERZI - MESE DI NOVEMBRE -2007.	350,67	

2007 06330 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE C/TERZI - MESE DI DICEMBRE-2007.	350,67	
2008 01824 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE C/TERZI - MESE DI MARZO - 2008.	116,89	
2008 02008 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE (VEDI REV.LE N. 4648/08)	775,00	
2008 02010 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE (VEDI REV.LE N.4651/08)	200,00	
2008 02350 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE C/TERZI - MESE DI APRILE - 2008.	116,89	
2008 02889 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE C/TERZI - MESE DI MAGGIO - 2008.	116,89	
2008 02969 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE PER LAVORI DI ALLACCIO ALLA FOGNA COMUNALE (REV. N. 6162/08)	250,00	
2008 03547 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE C/ TERZI - MESE DI GIUGNO - 2008	116,89	
2008 04142 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE C/TERZI - MESE DI LUGLIO - 2008.	116,89	
2008 04301 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE (VEDI REV.LE N.8329/08)	250,00	
2008 04673 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE - C/ TERZI - MESE DI AGOSTO - 2008.	236,70	
2008 05197 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE - C/TERZI - MESE DI SETTEMBRE - 2008.	236,70	
2008 05698 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE C/TERZI - MESE DI OTTOBRE - 2008.	236,70	
2008 06453 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE - C/TERZI - MESE DI NOVEMBRE - 2008.	236,70	
2008 07263 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE - C/TERZI - MESE DI DICEMBRE - 2008.	107,86	
2008 07567 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE PER LAVORI DI ALLACCIO ALLA FOGNA COM.LE. (VEDI ACC.TO N. 7621/08)	300,00	

2009 00776 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE - C/TERZI - MESE DI GENNAIO - 2009.	200,30	
2009 01219 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE - C/TERZI - MESE DI FEBBRAIO - 2009.	161,78	
2009 01773 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE - C/TERZI - MESE DI MARZO - 2009.	184,89	
2009 02281 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE C/TERZI - MESE DI APRILE - 2009.	236,71	
2009 02857 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE - C/TERZI - MESE DI MAGGIO - 2009.	236,70	
2009 03446 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE (C/TERZI O SINDACATI) MESE DI GIUGNO 2009	236,70	
2009 03466 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE PER LAVORI DI SCAVO IN VIA ZARAPOTI, 1. (VEDI REV.LE N. 6387/09)	1.050,00	
2009 03981 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE (C/TERZI) - LUGLIO 2009	162,72	
2009 04271 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE PER LAVORI DI ALLACCIO ALLA FOGNA COM.LE (VEDI REV.LE N. 7609)	200,00	
2009 04272 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE PER LAVORI DI ALLACCIO ALLA FOGNA COM.LE (VEDI REV.LE N. 7611)	200,00	
2009 04273 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE PER LAVORI DI ALLACCIO ALLA FOGNA COM.LE (VEDI REV.LE N. 7613/09)	350,00	
2009 05326 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE (C/TERZI) - SETTEMBRE 2009	154,00	
2009 05821 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE (C/TERZI) - OTTOBRE 2009	236,70	
2009 06405 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE (C/TERZI) - NOVEMBRE 2009	231,12	
2009 07093 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE (C/TERZI) DICEMBRE 2009	184,90	
2009 07596 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	ALLACCIO ALLA FOGNA COMUNALE - VEDI ACC.5185/2009	200,00	

2009 07606 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE (VEDI ACC.TO N° 6530/09)	300,00	
2010 00688 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE (C/TERZI) GENNAIO 2010	177,20	
2010 01274 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE (C/TERZI) FEBBRAIO 2010	215,71	
2010 01784 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE (C/TERZI) MARZO 2010	161,79	
2010 02255 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE (VEDI REV.LE N. 3868/10)	1.486,40	
2010 02307 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE (C/TERZI) APRILE 2010	154,08	
2010 03060 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE (C/TERZI) MAGGIO 2010	192,60	
2010 03227 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE PER LAVORI DI SCAVO IN VIA T. CAMPANELLA (VEDI REV.LE N° 5357/10)	258,23	
2010 03538 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE (C/TERZI) GIUGNO 2010	86,78	
2010 04202 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE (C/TERZI) LUGLIO 2010	169,48	
2010 04622 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE (C/TERZI) AGOSTO 2010	177,20	
2010 04769 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE PER LAVORI DI ALLACCIO ALLA FOGNA COM.LE (VEDI REV.LE N. 7899/10)	500,00	
2010 05181 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE (C/TERZI) SETTEMBRE 2010	138,67	
2010 05424 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE PER LAVORI DI ALLACCIO ALLA FOGNA COM.LE (VEDI REV.LE N. 9383/10)	200,00	
2010 05810 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE (C/TERZI) OTTOBRE 2010	236,71	
2010 05993 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE PER LAVORI DI SCAVO IN P.ZZA MATTEOTTI, VIA SERRAVALLE E C.SO MAZZINI. (VEDI REV,LE N. 10042/10)	1.033,00	

2010 06325 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE (C/TERZI) NOVEMBRE 2010	184,89	
2010 06358 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE PER LAVORI DI ALLACCIO ALLA FOGNA COM.LE (VEDI REV.LE N. 10626/10)	100,00	
2010 07109 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE (C/TERZI) DICEMBRE 2010	200,30	
2010 07474 Piano Fin.: 7.02.99.99.999	RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE PER RIPRISTINO MANTO STRADALE. (VEDI REV.LE N. 11836/10)	3.528,00	
2010 07561 Piano Fin.: 2.02.01.09.014	P.I.S.U. - 8.1.2.1.(N. 4) C/PROGETTO COMPLETAM. E RIQUALIF. PIAZZA MATTEOTTI-APPROV.PROGETTO ESECUTIVO DG 327/9-5-11	25.720,48	
2010 07582 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE PER LAVORI DI ALLACCIO ALLA FOGNA COM.LE (VEDI REV.LE N. 2872/10)	300,00	
2010 07584 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE PER LAVORI DI ALLACCIO ALLA FOGNA COM.LE (VEDI REV. N.6801/10)	300,00	
2010 07585 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE PER LAVORI DI ALLACCIO ALLA FOGNA COM.LE (VEDI REV.LE N.6797/10)	500,00	
2011 00731 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE (C/TERZI) GENNAIO 2011	154,08	
2011 01193 Piano Fin.: 7.01.99.99.999	RITENUTE AL PERSONALE (C/TERZI) FEBBRAIO 2011	130,97	
2011 02759 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE PER ALLACCIO ALLA FOGNA COM.LE. (VEDI REV.LE N. 4062/11)	200,00	
2011 04031 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE PER ALLACCIO ALLA FOGNA COM.LE (VEDI REV.LE N. 6943/11)	200,00	
2011 04417 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE PER LAVORI DI ALLACCIO ALLA FOGNA COMLE (VEDI REV.LE N. 7369/11)	1.500,00	
2011 06506 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE PER LAVORI DI ALLACCIO ALLA FOGNA COM.LE (VEDI REV.LE N. 11906/11)	200,00	
2011 06508 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE PER LAVORI DI ALLACCIO ALLA FOGNA COM.LE (VEDI REV.LE N. 11907/11)	300,00	
2011 06915 Piano Fin.: 7.02.04.02.001	RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE PER LAVORI DI ALLACCIO ALLA FOGNA COM.LE (VEDI REV.LE N. 8598/11)	500,00	

LA GESTIONE DI CASSA

Oltre agli equilibri finanziari del bilancio, occorre tener conto anche dell'equilibrio di cassa o di tesoreria, Questo ricorre quando è positivo il risultato della somma algebrica tra fondo di cassa, riscossioni e pagamenti.

Nella generalità dei casi il saldo di cassa è sempre positivo in quanto il rispetto degli equilibri finanziari connesso all'andamento degli accertamenti e degli impegni che sono tutti ricondotti a veridicità ed attendibilità, sono sufficienti a garantire un rapporto corretto tra pagamenti ed incassi. Tuttavia può accadere che l'Ente si trovi momentaneamente nell'impossibilità di far fronte ai pagamenti per mancanza di disponibilità liquide; in questi casi si ricorre per primo all'utilizzo, in termini di cassa, delle somme a specifica destinazione, poi all'anticipazione di tesoreria.

Le anticipazioni di tesoreria costituiscono una forma di prestito pecuniario di breve periodo, che il tesoriere eroga all'Ente in temporanea crisi di liquidità. La richiesta di anticipazione deve essere preceduta da una formale delibera di autorizzazione della Giunta e deve indicare l'importo entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio.

Sulle anticipazioni concesse dal tesoriere sono applicati gli interessi nella misura prevista nella convenzione di disciplina del servizio tesoreria (tasso ufficiale di sconto, tempo per tempo vigente, al netto di commissioni), interessi che decorrono dalla data di effettivo utilizzo delle somme.

L'entrata è riscossa a seguito del materiale introito delle somme corrisposte dai debitori agli incaricati ad esigere, interni o esterni. Per tutte le entrate riscosse dal tesoriere/cassiere, il servizio economico finanziario emette i relativi ordinativi d'incasso da registrarsi in contabilità attribuendoli all'esercizio in cui l'incasso è stato effettuato (anche nel caso di esercizio provvisorio del bilancio). La reversale di incasso deve contenere tutti gli elementi informativi previsti dall'ordinamento e, in particolare, riportare i codici identificativi della transazione elementare. In nessun caso il tesoriere dell'ente può rifiutare la riscossione di entrate. Nel caso di riscossioni senza ordinativi d'incasso, il tesoriere deve darne immediata comunicazione al servizio finanziario e richiedere l'emissione dell'ordinativo d'incasso.

Con il pagamento, che è la fase finale del procedimento di erogazione della spesa, il tesoriere dell'ente dà esecuzione all'ordine contenuto nel mandato di pagamento con le modalità indicate nei mandati stessi e nel rispetto delle norme regolamentari e della convenzione di tesoreria.

Gli enti allegano al consuntivo una dichiarazione, firmata dal tesoriere/cassiere, che attesta il fondo di cassa effettivo all'inizio dell'esercizio, il totale degli incassi e dei pagamenti effettuato nell'esercizio e l'ammontare del fondo di cassa effettivo al 31 dicembre dell'anno cui si riferisce il consuntivo. Tali importi devono coincidere con le risultanze del consuntivo dell'ente. L'operazione di "parificazione" consiste nella verifica dell'avvenuto rispetto delle norme previste dall'ordinamento e dal regolamento di contabilità dell'ente e nella corrispondenza delle risultanze del rendiconto con quelle della contabilità dell'ente.

ENTRATE	ASSESTATO CASSA	INCASSI
Fondo di cassa iniziale	12.844.623,68	12.844.623,68
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	56.937.030,02	46.513.181,11
Titolo 2 Trasferimenti correnti	16.372.596,48	4.280.532,07
Titolo 3 Entrate extratributarie	22.326.903,81	16.174.018,59
Titolo 4 Entrate in conto capitale	27.166.889,39	5.010.497,68
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	301.497,02	0,00
Titolo 6 Accensione di prestiti	3.446.453,89	2.366.533,23
Titolo 7 Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	106.836.796,27	98.301.687,91
Totale entrate	246.232.790,56	185.491.074,27

SPESE	ASSESTATO CASSA	PAGAMENTI
Titolo 1 Spese correnti	97.616.220,63	65.778.830,71
Titolo 2 Spese in conto capitale	27.575.082,01	12.389.447,87
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso di prestiti	3.393.906,00	3.392.995,56
Titolo 5 Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 7 Spese per conto di terzi e partite di giro	108.111.695,34	98.951.478,26
Totale spese	236.696.903,98	180.512.752,40

RIEPILOGO	ASSESTATO CASSA	INCASSI E PAGAMENTI
Totale entrate	246.232.790,56	185.491.074,27
Totale spese	236.696.903,98	180.512.752,40
Risultato di cassa	9.535.886,58	--
Fondo di cassa finale	--	4.978.321,87

INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'art. 8, comma 1, del D.L. 66/2014, convertito nella legge 89/2014, ha previsto l'obbligo da parte delle pubbliche amministrazioni di pubblicare, con cadenza annuale, un indicatore dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture, denominato «**indicatore annuale di tempestività dei pagamenti**», nonché la pubblicazione **ogni trimestre, a partire dal 2015**, dell' «**indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti**».

Con DPCM 22.9.2014 sono state indicate le modalità per la loro elaborazione. Le modalità per il calcolo sono le seguenti:

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

Riguardo al calcolo dell'indicatore, il suddetto art. 9 precisa che si intende:

- **transazione commerciale**, i contratti, comunque denominati, tra imprese e pubbliche amministrazioni, che comportano, in via esclusiva o prevalente, la consegna di merci o la prestazione di servizi contro il pagamento di un prezzo;
- **giorni effettivi**, tutti i giorni da calendario, compresi i festivi;
- **data di pagamento**, la data di trasmissione dell'ordinativo di pagamento in tesoreria;
- **data di scadenza**, i termini previsti dall'art. 4 del Dlgs.231/2002, come modificato dal Dlgs. 192/2012;
- **importo dovuto**, la somma da pagare entro il termine contrattuale o legale di pagamento, comprese le imposte, i dazi, le tasse o gli oneri applicabili indicati nella fattura o nella richiesta equivalente di pagamento.

Sono esclusi dal calcolo i periodi in cui la somma era inesigibile essendo la richiesta di pagamento oggetto di contestazione o contenzioso.

Le amministrazioni pubblicano l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti entro il 31 gennaio dell'anno successivo a quello di riferimento (secondo la circolare 3/2015 del MEF, sul proprio sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" di cui all'allegato A del Dlgs.33/2013, in un formato tabellare aperto che ne consenta l'esportazione, il trattamento e il riutilizzo ai sensi dell'art. 7 dello stesso Dlgs.33/2013).

L'indicatore annuale DEVE già essere allegato alla relazione al conto consuntivo come previsto dall' art. 41, comma 1, del D.L.66/2014.

In caso di superamento dei termini di pagamento previsti dalla legge, la medesima relazione indica le misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti. L'organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica tali attestazioni, dandone atto nella propria relazione.

Gli enti locali che, sulla base della suddetta attestazione, registrano ritardi nei tempi medi dei pagamenti superiori a 90 giorni nel 2014 e a 60 giorni a decorrere dal 2015, rispetto a quanto disposto dal Dlgs. 231/2002, **nell'anno successivo a quello di riferimento non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. E' fatto altresì divieto agli enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della presente disposizione** (art. 41, comma 2, del D.L.66/2014 convertito nella legge 89/2014).

La Corte Costituzionale con sentenza n. 272/2015 ha dichiarato l'illegittimità dell'art. 41, comma 2, del decreto - legge n. 66/2014, là dove prevede che qualsiasi violazione dei tempi medi di pagamento da parte di una pubblica amministrazione debitrice sia sanzionata con il blocco totale delle assunzioni per l'amministrazione inadempiente.

INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

<i>ESERCIZIO 2017</i>		
<i>TRIMESTRE</i>	<i>PERIODO</i>	<i>PERCENTUALE</i>
1	01/01 - 31/03	44,63
2	01/04 - 30/06	82,66
3	01/07 - 30/09	56,77
4	01/10 - 31/12	48,35
Annuale	01/01 - 31/12	57,39

ELENCO INCASSI PER CODICE GESTIONALE

Di seguito si elencano gli incassi totalizzati per codice gestionale (codice piano finanziario al 5° livello) per la verifica di congruenza con il corrispondente report fornito dal tesoriere.

Codice gestionale		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALI
E.1.01.01.06.001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	620.647,15	8.544.835,74	9.165.482,89
E.1.01.01.06.002	Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	17.446,18	0,00	17.446,18
E.1.01.01.08.002	Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	589.254,09	44.356,91	633.611,00
E.1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	232.451,29	7.234.307,15	7.466.758,44
E.1.01.01.16.002	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	17.548,71	253.563,90	271.112,61
E.1.01.01.51.001	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	106.299,98	1.721,00	108.020,98
E.1.01.01.51.002	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	567.269,89	0,00	567.269,89
E.1.01.01.52.001	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	15.195,90	331.940,60	347.136,50
E.1.01.01.52.002	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	15.010,87	533,25	15.544,12
E.1.01.01.53.001	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	12.971,13	450.814,87	463.786,00
E.1.01.01.53.002	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	32.179,88	24,95	32.204,83
E.1.01.01.61.001	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	1.151.154,20	9.321.259,33	10.472.413,53
E.1.01.01.76.001	Tassa sui servizi comunali (TASI) riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	4.742,74	13.951,15	18.693,89
E.1.01.01.97.001	Altre accise n.a.c. riscosse a seguito dell'attività ordinaria di gestione	0,00	3.908,73	3.908,73
E.1.01.01.99.002	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	0,00	5.162,91	5.162,91
E.1.03.01.01.001	Fondi perequativi dallo Stato	1.413.816,79	15.510.811,82	16.924.628,61
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	418.436,08	1.688.524,07	2.106.960,15
E.2.01.01.01.002	Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	38.552,77	96.277,82	134.830,59
E.2.01.01.01.011	Trasferimenti correnti da enti centrali a struttura associativa	15.142,76	0,00	15.142,76
E.2.01.01.01.012	Trasferimenti correnti da enti centrali produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali	0,00	122.000,00	122.000,00

E.2.01.01.01.013	Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	0,00	10.242,95	10.242,95
E.2.01.01.01.014	Trasferimenti correnti da Stato - Fondo Sanitario Nazionale - finanziamento del Servizio sanitario nazionale	0,00	44.663,55	44.663,55
E.2.01.01.01.999	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	283.699,79	73.573,68	357.273,47
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	26.000,00	1.393.023,59	1.419.023,59
E.2.01.01.02.003	Trasferimenti correnti da Comuni	0,00	42.408,00	42.408,00
E.2.01.01.02.999	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	20.187,01	7.800,00	27.987,01
E.3.01.01.01.001	Proventi dalla vendita di beni di consumo	34.557,98	574.715,64	609.273,62
E.3.01.01.01.004	Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento	6.763.144,52	214.056,28	6.977.200,80
E.3.01.01.01.999	Proventi da vendita di beni n.a.c.	628.062,62	577,58	628.640,20
E.3.01.02.01.002	Proventi da asili nido	0,00	42.356,16	42.356,16
E.3.01.02.01.006	Proventi da impianti sportivi	0,00	25.999,62	25.999,62
E.3.01.02.01.013	Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre	0,00	6.000,00	6.000,00
E.3.01.02.01.014	Proventi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	7.312,00	381.716,31	389.028,31
E.3.01.02.01.016	Proventi da trasporto scolastico	0,00	7.171,00	7.171,00
E.3.01.02.01.029	Proventi da servizi di copia e stampa	0,00	89,80	89,80
E.3.01.02.01.032	Proventi da diritti di segreteria e rogito	533,37	256.862,91	257.396,28
E.3.01.02.01.033	Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	0,00	692,96	692,96
E.3.01.02.01.035	Proventi da autorizzazioni	8.550,00	114.780,76	123.330,76
E.3.01.02.01.999	Proventi da servizi n.a.c.	10.225,62	112.474,70	122.700,32
E.3.01.03.01.001	Diritti reali di godimento	0,00	68.038,75	68.038,75
E.3.01.03.01.002	Canone occupazione spazi e aree pubbliche	719,00	0,00	719,00
E.3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	201.319,42	1.084.029,58	1.285.349,00
E.3.01.03.02.001	Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali	0,00	987,00	987,00
E.3.01.03.02.002	Locazioni di altri beni immobili	63.713,30	189.345,21	253.058,51
E.3.01.03.02.003	Noleggi e locazioni di beni mobili	0,00	309,85	309,85
E.3.02.02.01.001	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	628.351,12	720.255,07	1.348.606,19
E.3.03.02.02.002	Interessi attivi da finanziamenti a medio lungo termine concessi a Amministrazioni Locali	0,00	14.369,89	14.369,89
E.3.03.03.02.002	Interessi attivi di mora da Amministrazioni Locali	0,00	754,17	754,17
E.3.03.03.02.999	Interessi attivi di mora da altri soggetti	259.738,81	4.863,06	264.601,87
E.3.05.02.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	177.654,41	13.031,09	190.685,50

E.3.05.02.02.002	Entrate da rimborsi di IVA a credito	450.366,44	0,00	450.366,44
E.3.05.02.02.003	Entrate da rimborsi di imposte dirette	137.322,30	0,00	137.322,30
E.3.05.02.03.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	157.699,07	151.980,82	309.679,89
E.3.05.02.03.002	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	11.485,81	163.246,41	174.732,22
E.3.05.02.03.003	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali	0,00	17.721,45	17.721,45
E.3.05.02.03.004	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	130.679,51	83.031,21	213.710,72
E.3.05.02.03.005	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	153,60	27.403,24	27.556,84
E.3.05.02.03.007	Entrate derivanti dal divieto di cumulo	1.246,67	0,00	1.246,67
E.3.05.02.03.008	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso dal Resto del mondo	0,00	2.491,32	2.491,32
E.3.05.99.02.001	Fondi incentivanti il personale (legge Merloni)	116.182,97	114.585,47	230.768,44
E.3.05.99.03.001	Entrate per sterilizzazione Inversione contabile IVA (reverse charge)	742.789,31	1.235.733,07	1.978.522,38
E.3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	0,00	12.540,36	12.540,36
E.4.02.01.01.999	Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	752.252,00	0,00	752.252,00
E.4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	460.777,38	165.000,00	625.777,38
E.4.02.01.02.017	Contributi agli investimenti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali	0,00	13.697,08	13.697,08
E.4.02.01.02.999	Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	1.642.722,78	0,00	1.642.722,78
E.4.04.01.08.001	Alienazione di Fabbricati ad uso abitativo	4.204,12	36.900,00	41.104,12
E.4.04.01.08.003	Alienazione di Fabbricati ad uso scolastico	0,00	374.400,00	374.400,00
E.4.04.01.08.005	Alienazione di Fabbricati rurali	0,00	110,40	110,40
E.4.04.01.08.999	Alienazione di altri beni immobili n.a.c.	847,99	65.566,80	66.414,79
E.4.05.01.01.001	Permessi di costruire	0,00	1.471.957,49	1.471.957,49
E.4.05.04.99.999	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	0,00	22.061,64	22.061,64
E.6.03.01.04.001	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da imprese controllate	248.703,77	0,00	248.703,77
E.6.03.01.04.003	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti - SPA	2.117.829,46	0,00	2.117.829,46
E.9.01.01.02.001	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	0,00	6.227.132,02	6.227.132,02
E.9.01.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	0,00	2.638.513,55	2.638.513,55
E.9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	0,00	1.227.428,28	1.227.428,28
E.9.01.02.99.999	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	0,00	663.196,16	663.196,16

E.9.01.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	0,00	192.297,44	192.297,44
E.9.01.99.03.001	Rimborso di fondi economali e carte aziendali	11.932,62	18.832,05	30.764,67
E.9.01.99.06.001	Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL	0,00	46.321.582,16	46.321.582,16
E.9.01.99.06.002	Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL	4.297.081,03	36.496.154,74	40.793.235,77
E.9.01.99.99.999	Altre entrate per partite di giro diverse	1.764,71	136.729,75	138.494,46
E.9.02.02.02.001	Trasferimenti da Regioni e province autonome per operazioni conto terzi	48.966,40	0,00	48.966,40
E.9.02.03.02.001	Trasferimenti da imprese controllate per operazioni conto terzi	0,00	245,00	245,00
E.9.02.03.02.999	Trasferimenti da altre imprese per operazioni conto terzi	0,00	13.437,00	13.437,00
E.9.02.04.01.001	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	0,00	6.395,00	6.395,00
Totale incassi		25.716.897,32	146.929.553,27	172.646.450,59

ELENCO PAGAMENTI PER CODICE GESTIONALE

Di seguito si elencano i pagamenti totalizzati per codice gestionale (codice piano finanziario al 5° livello) per la verifica di congruenza con il corrispondente report fornito dal tesoriere.

Codice gestionale		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALI
S.1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	7.216,79	8.062.117,10	8.069.333,89
S.1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	37.094,35	234.585,32	271.679,67
S.1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	173.757,93	2.319.230,23	2.492.988,16
S.1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	0,00	285.706,17	285.706,17
S.1.01.01.01.008	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	7.785,29	2.097,70	9.882,99
S.1.01.01.01.009	Assegni di ricerca	0,00	6.176,01	6.176,01
S.1.01.01.02.002	Buoni pasto	0,00	169.954,00	169.954,00
S.1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	42.828,60	2.823.452,83	2.866.281,43
S.1.01.02.01.002	Contributi previdenza complementare	0,00	113.560,79	113.560,79
S.1.01.02.01.999	Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	45.701,51	0,00	45.701,51
S.1.01.02.02.001	Assegni familiari	0,00	69.407,50	69.407,50
S.1.01.02.02.002	Equo indennizzo	0,00	2.919,59	2.919,59
S.1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	19.803,67	800.772,42	820.576,09
S.1.02.01.02.001	Imposta di registro e di bollo	7.161,14	6.661,09	13.822,23
S.1.02.01.09.001	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	0,00	17.991,49	17.991,49
S.1.02.01.99.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	1.841,51	1.930,34	3.771,85
S.1.03.01.01.001	Giornali e riviste	338.133,14	9.591,40	347.724,54
S.1.03.01.01.002	Pubblicazioni	31.290,00	199,50	31.489,50
S.1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	22.988,54	8.349,10	31.337,64
S.1.03.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	27.690,59	30.750,08	58.440,67
S.1.03.01.02.004	Vestiaro	29.999,54	0,00	29.999,54
S.1.03.01.02.006	Materiale informatico	559,98	1.536,90	2.096,88
S.1.03.01.02.010	Beni per consultazioni elettorali	0,00	33.235,83	33.235,83
S.1.03.01.02.014	Stampati specialistici	0,00	1.320,00	1.320,00
S.1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	15.519,68	148.620,44	164.140,12

S.1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	34.726,28	635.821,64	670.547,92
S.1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	34.538,31	71.732,15	106.270,46
S.1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	21.883,22	57.565,47	79.448,69
S.1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta	1.577,22	1.464,32	3.041,54
S.1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	140.298,86	102.000,00	242.298,86
S.1.03.02.02.999	Altre spese, per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c.	9.796,75	6.231,94	16.028,69
S.1.03.02.03.999	Altri aggi di riscossione n.a.c.	257.444,47	0,00	257.444,47
S.1.03.02.04.004	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	7.300,00	22.440,14	29.740,14
S.1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	2.040,00	6.365,00	8.405,00
S.1.03.02.05.001	Telefonia fissa	97.086,54	123.319,52	220.406,06
S.1.03.02.05.002	Telefonia mobile	14.327,72	18.573,07	32.900,79
S.1.03.02.05.003	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	13.459,43	1.362,70	14.822,13
S.1.03.02.05.004	Energia elettrica	625.542,40	2.766.025,23	3.391.567,63
S.1.03.02.05.005	Acqua	3.002.445,37	1.569.010,94	4.571.456,31
S.1.03.02.05.006	Gas	198.398,71	288.628,18	487.026,89
S.1.03.02.05.007	Spese di condominio	40.749,08	11.096,07	51.845,15
S.1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	270.287,51	79.801,11	350.088,62
S.1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili	185.142,86	455.758,29	640.901,15
S.1.03.02.07.004	Noleggi di hardware	19.396,14	83.519,94	102.916,08
S.1.03.02.07.006	Licenze d'uso per software	3.240,00	16.915,91	20.155,91
S.1.03.02.07.008	Noleggi di impianti e macchinari	1.529,11	1.366,32	2.895,43
S.1.03.02.07.999	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	252.145,70	142.077,16	394.222,86
S.1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	0,00	16.893,15	16.893,15
S.1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	955.729,40	2.005.429,53	2.961.158,93
S.1.03.02.09.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature scientifiche e sanitarie	29.238,61	0,00	29.238,61
S.1.03.02.09.006	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	13.958,62	6.894,71	20.853,33
S.1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	1.594.053,73	994.471,34	2.588.525,07
S.1.03.02.09.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	52.693,20	132.891,55	185.584,75
S.1.03.02.09.012	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	69.120,19	561.599,55	630.719,74
S.1.03.02.10.002	Esperti per commissioni, comitati e consigli	0,00	4.191,86	4.191,86
S.1.03.02.10.003	Incarichi a società di studi, ricerca e consulenza	955,40	0,00	955,40

S.1.03.02.11.004	Perizie	31.989,84	3.167,00	35.156,84
S.1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	111.831,09	180.467,85	292.298,94
S.1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza	25.529,49	0,00	25.529,49
S.1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	93.362,45	677,73	94.040,18
S.1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	5.042,71	790.711,73	795.754,44
S.1.03.02.15.001	Contratti di servizio di trasporto pubblico	15.250,00	23.997,88	39.247,88
S.1.03.02.15.002	Contratti di servizio di trasporto scolastico	50.001,06	391.804,74	441.805,80
S.1.03.02.15.003	Contratti di servizio per il trasporto di disabili e anziani	0,00	2.148,00	2.148,00
S.1.03.02.15.004	Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	3.263.066,46	7.629.512,78	10.892.579,24
S.1.03.02.15.005	Contratti di servizio per il conferimento in discarica dei rifiuti	0,00	2.409.935,91	2.409.935,91
S.1.03.02.15.006	Contratti di servizio per le mense scolastiche	28.583,73	92.313,72	120.897,45
S.1.03.02.15.010	Contratti di servizio di asilo nido	0,00	24.488,82	24.488,82
S.1.03.02.15.012	Contratti di servizio per la gestione delle aree di sosta a pagamento	0,00	23.640,93	23.640,93
S.1.03.02.15.999	Altre spese per contratti di servizio pubblico	324.574,52	3.236.281,79	3.560.856,31
S.1.03.02.16.001	Pubblicazione bandi di gara	5.255,63	3.378,36	8.633,99
S.1.03.02.16.002	Spese postali	14.963,07	246.049,11	261.012,18
S.1.03.02.16.999	Altre spese per servizi amministrativi	1.371,04	1.185,42	2.556,46
S.1.03.02.17.002	Oneri per servizio di tesoreria	0,00	97.600,00	97.600,00
S.1.03.02.17.999	Spese per servizi finanziari n.a.c.	0,00	409,57	409,57
S.1.03.02.18.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	31.865,88	116,98	31.982,86
S.1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni	127.500,25	348.629,34	476.129,59
S.1.03.02.19.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	135.004,80	49.706,87	184.711,67
S.1.03.02.19.007	Servizi di gestione documentale	43.480,80	0,00	43.480,80
S.1.03.02.19.011	Processi trasversali alle classi di servizio	0,00	2.467,50	2.467,50
S.1.03.02.99.001	Spese legali per esproprio	0,00	59.831,13	59.831,13
S.1.03.02.99.002	Altre spese legali	0,00	289,67	289,67
S.1.03.02.99.003	Quote di associazioni	1.700,00	0,00	1.700,00
S.1.03.02.99.004	Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente	207.776,15	193.407,01	401.183,16
S.1.03.02.99.005	Spese per commissioni e comitati dell'Ente	305,00	0,00	305,00
S.1.03.02.99.008	Servizi di mobilità a terzi (bus navetta, ...)	56.917,91	532.814,92	589.732,83
S.1.03.02.99.009	Acquisto di servizi per verde e arredo urbano	89.128,30	230.988,43	320.116,73
S.1.03.02.99.011	Servizi per attività di rappresentanza	550,00	270,00	820,00

S.1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	729.575,31	1.452.202,07	2.181.777,38
S.1.04.01.01.999	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	45.000,00	130.447,00	175.447,00
S.1.04.01.02.002	Trasferimenti correnti a Province	543.697,79	5.620,62	549.318,41
S.1.04.01.02.999	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	0,00	215.736,88	215.736,88
S.1.04.02.02.999	Altri assegni e sussidi assistenziali	546.190,04	65.235,65	611.425,69
S.1.04.02.05.999	Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	158.906,37	286.181,78	445.088,15
S.1.04.03.99.999	Trasferimenti correnti a altre imprese	25.263,46	0,00	25.263,46
S.1.04.04.01.001	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	141.052,05	5.159,99	146.212,04
S.1.07.05.04.003	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	1.774.512,61	1.774.512,61
S.1.07.05.04.004	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione Tesoro su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	183.150,21	183.150,21
S.1.07.05.04.999	Interessi passivi a altre imprese su finanziamenti a medio lungo termine	0,00	35.574,22	35.574,22
S.1.07.06.99.001	Altri interessi passivi a Amministrazioni Centrali	0,00	12,50	12,50
S.1.07.06.99.002	Altri interessi passivi a Amministrazioni Locali	0,00	25,00	25,00
S.1.07.06.99.999	Altri interessi passivi ad altri soggetti	0,00	854,47	854,47
S.1.09.01.01.001	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	97.371,97	0,00	97.371,97
S.1.09.02.01.001	Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	584,22	72.781,92	73.366,14
S.1.09.99.04.001	Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	3.468,67	7.820,07	11.288,74
S.1.10.03.01.001	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	0,00	763.721,57	763.721,57
S.1.10.04.01.001	Premi di assicurazione su beni mobili	0,00	1.000,00	1.000,00
S.1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	256.078,53	237.840,39	493.918,92
S.1.10.04.01.999	Altri premi di assicurazione contro i danni	450,00	0,00	450,00
S.1.10.04.99.999	Altri premi di assicurazione n.a.c.	0,00	1.375,00	1.375,00
S.1.10.05.01.001	Spese dovute a sanzioni	17.113,03	0,00	17.113,03
S.1.10.05.02.001	Spese per risarcimento danni	0,00	420.350,85	420.350,85
S.1.10.05.04.001	Oneri da contenzioso	901.759,66	1.266.422,12	2.168.181,78
S.1.10.99.99.999	Altre spese correnti n.a.c.	40.284,55	12.577,06	52.861,61
S.2.02.01.01.999	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	79.019,00	0,00	79.019,00
S.2.02.01.03.999	Mobili e arredi n.a.c.	0,00	3.427,52	3.427,52
S.2.02.01.04.001	Macchinari	2.327,17	0,00	2.327,17
S.2.02.01.04.002	Impianti	29.575,01	1.451,74	31.026,75

S.2.02.01.05.999	Attrezzature n.a.c.	793,00	225,00	1.018,00
S.2.02.01.07.004	Apparati di telecomunicazione	921,83	0,00	921,83
S.2.02.01.09.001	Fabbricati ad uso abitativo	99.287,05	0,00	99.287,05
S.2.02.01.09.002	Fabbricati ad uso commerciale	231.524,91	0,00	231.524,91
S.2.02.01.09.003	Fabbricati ad uso scolastico	1.733.161,27	11.552,04	1.744.713,31
S.2.02.01.09.004	Fabbricati industriali e costruzioni leggere	9.259,22	297.009,52	306.268,74
S.2.02.01.09.008	Opere destinate al culto	32.919,03	13.697,08	46.616,11
S.2.02.01.09.009	Infrastrutture telematiche	16.218,09	0,00	16.218,09
S.2.02.01.09.010	Infrastrutture idrauliche	211.985,30	668,14	212.653,44
S.2.02.01.09.011	Infrastrutture portuali e aeroportuali	643.683,12	0,00	643.683,12
S.2.02.01.09.012	Infrastrutture stradali	1.013.622,76	129.096,99	1.142.719,75
S.2.02.01.09.013	Altre vie di comunicazione	1.003.477,88	0,00	1.003.477,88
S.2.02.01.09.014	Opere per la sistemazione del suolo	387.130,52	118.220,71	505.351,23
S.2.02.01.09.015	Cimiteri	144.147,85	0,00	144.147,85
S.2.02.01.09.016	Impianti sportivi	1.656.370,22	43.362,31	1.699.732,53
S.2.02.01.09.999	Beni immobili n.a.c.	1.045.342,96	1.740.131,33	2.785.474,29
S.2.02.01.10.002	Fabbricati ad uso commerciale di valore culturale, storico ed artistico	123.308,50	101.485,05	224.793,55
S.2.02.01.10.005	Siti archeologici di valore culturale, storico ed artistico	0,00	900,00	900,00
S.2.02.01.10.008	Musei, teatri e biblioteche di valore culturale, storico ed artistico	282.241,19	0,00	282.241,19
S.2.02.01.10.009	Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico	59.284,97	0,00	59.284,97
S.2.02.01.10.999	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c.	17.142,33	0,00	17.142,33
S.2.02.01.99.001	Materiale bibliografico	5.600,00	0,00	5.600,00
S.2.02.01.99.999	Altri beni materiali diversi	232.030,77	741.444,77	973.475,54
S.2.02.03.05.001	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	30.017,52	8.257,52	38.275,04
S.2.03.05.02.001	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	0,00	88.126,68	88.126,68
S.4.03.01.04.003	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione CDP SPA	0,00	2.407.835,18	2.407.835,18
S.4.03.01.04.004	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione Tesoro	0,00	682.297,01	682.297,01
S.4.03.01.04.999	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altre imprese	0,00	302.480,94	302.480,94
S.4.03.02.01.001	Rimborso prestiti da attualizzazione Contributi Pluriennali	0,00	382,43	382,43
S.7.01.01.02.001	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	1.408.596,05	5.599.846,90	7.008.442,95
S.7.01.01.99.999	Versamento di altre ritenute n.a.c.	0,00	50.336,00	50.336,00

S.7.01.02.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	0,00	2.638.513,55	2.638.513,55
S.7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	0,00	1.226.287,14	1.226.287,14
S.7.01.02.99.999	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	0,00	10.960,23	10.960,23
S.7.01.03.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	300,00	192.296,52	192.596,52
S.7.01.99.03.001	Costituzione fondi economali e carte aziendali	0,00	33.000,00	33.000,00
S.7.01.99.06.001	Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL	0,00	46.321.582,16	46.321.582,16
S.7.01.99.06.002	Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL	4.297.081,03	36.496.154,74	40.793.235,77
S.7.01.99.99.999	Altre uscite per partite di giro n.a.c.	0,00	652.168,85	652.168,85
S.7.02.02.01.999	Trasferimenti per conto terzi a altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	0,00	13.875,00	13.875,00
S.7.02.04.02.001	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	1.100,00	500,00	1.600,00
S.7.02.99.99.999	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	0,00	8.880,09	8.880,09
Totale pagamenti		31.727.791,47	148.784.960,93	180.512.752,40

LIMITI DI INDEBITAMENTO

La contrazione dei mutui, a partire dall'inizio dell'ammortamento e fino alla sua estinzione, comporta il pagamento delle quote annuali per interesse ed il rimborso progressivo del capitale. Questi importi costituiscono, a tutti gli effetti, spese del bilancio corrente da finanziare con altrettante risorse.

L'equilibrio corrente si fonda, infatti, sull'accostamento tra le entrate di parte corrente (tributi, trasferimenti correnti, extratributarie) con le uscite della stessa natura (spese correnti e rimborso di prestiti). Trattandosi di un onere che non può essere più modificato, salvo il ricorso a complesse e onerose operazioni di rinegoziazione del prestito, la relativa spesa genera un aumento nel tempo del grado di rigidità del bilancio.

Ne consegue che la politica del ricorso al credito, come modalità di possibile finanziamento delle opere pubbliche previste in bilancio, va attentamente ponderata nei suoi risvolti finanziari e contabili, e questo, anche in presenza di una residua disponibilità sul limite massimo degli interessi passivi per mutui e prestiti pagabili dall'ente.

La tabella riporta il volume dei mutui da rimborsare totalizzato per istituto mutuante.

Istituto mutuante	Consistenza iniziale al 01/01	Accensione	Rimborso	Altro (+/-)	Consistenza finale al 31/12
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA	61.213.479,84	0,00	3.090.132,19	0,00	58.123.347,65
ISTITUTO CREDITO SPORTIVO	1.395.904,12	0,00	302.480,94	0,00	1.093.423,18
Totale	62.609.383,96	0,00	3.392.613,13	0,00	59.216.770,83

ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

L'articolo 11 Ter D.Lgs. 118/2011 definisce le caratteristiche degli **enti strumentali** dell'amministrazione pubblica capogruppo, ovvero l'azienda o l'ente pubblico o privato nei cui confronti la capogruppo:

- ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

Elenco enti strumentali

Denominazione	Tipologia ente (classificazione in base a D.Lgs. 118/2011)	Natura giuridica	Attività svolta	Note

L'articolo 1 comma 2 D.Lgs. 118/2011 definisce le caratteristiche degli **organismi strumentali** e recita:

Per organismi strumentali delle regioni e degli enti locali si intendono le loro articolazioni organizzative, anche a livello territoriale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalita' giuridica. Le gestioni fuori bilancio autorizzate da legge e le istituzioni di cui all'art. 114, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, sono organismi strumentali. Gli organismi strumentali sono distinti nelle tipologie definite in corrispondenza delle missioni del bilancio.

Elenco organismi strumentali

Denominazione	Tipologia ente (classificazione in base a D.Lgs. 118/2011)	Natura giuridica	Attività svolta	Note

PARTECIPAZIONI

La legge attribuisce all'ente la facoltà di gestire i servizi pubblici locali anche per mezzo di società private, direttamente costituite o partecipate, ed indica così un modulo alternativo di gestione rispetto alla classica azienda speciale.

La forma societaria adottata, pertanto, al pari del possibile fine lucrativo che di per sé non è in contrapposizione con il perseguimento di uno scopo pubblico, non ha alcun peso per conferire o meno al soggetto operante la natura pubblica.

Le modalità di gestione dei servizi sono quindi lasciati alla libera scelta della pubblica amministrazione, seppure nel rispetto di taluni vincoli dettati dall'esigenza di non operare una distorsione nella concorrenza di mercato.

L'acquisizione di una partecipazione, d'altro canto, vincola l'ente per un periodo non breve che si estende oltre l'intervallo temporale previsto dall'attuale programmazione di bilancio. Per questa ragione, le valutazioni poste in sede di stesura della Nota integrativa hanno interessato anche le partecipazioni, con riferimento alla situazione in essere ed ai possibili effetti prodotti da un'espansione del fenomeno sugli equilibri finanziari.

In questo ambito, è stata posta particolare attenzione all'eventuale presenza di ulteriori fabbisogni di risorse che possono avere origine dalla condizione economica o patrimoniale degli eventuali rapporti giuridici consolidati.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza.

I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

Elenco partecipazioni

Denominazione	Tipologia Partecipazione	Attività svolta	% Quota posseduta	Note
CATANZARO SERVIZI S.P.A		MULTISERVIZI	100%	
A.M.C. S.P.A		TASPORTO PUBBLICO	100%	
COMALCA S.C.R.L.		MERCATO AGROALIMENTARE	19,66%	
SACAL S.P.A.		GESTIONE AEROPORTUALE	4,87%	
CATANZARO 2000 S.C.P.A. IN LIQUIDAZIONE			64,48%	

FIDEJUSSIONI E ALTRE GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE

A favore di	Provvedimento	Motivazione	Importo originario	Istituto mutuante	Ammortamento	
					Inizio	Fine

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

L'Ente non ha in essere contratti in strumenti finanziari derivati.