

RELAZIONE SULLA GESTIONE RENDICONTO 2017

Riferimenti normativi

Articolo 227 d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267

Articolo 11 d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118

La relazione sulla gestione prevista dall'art. 11 commi 4 e 6 de d.lgs. n. 118/2011 è il documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili fornendo un riferimento per una migliore comprensione del rendiconto.

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

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

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

a) CRITERI DI VALUTAZIONE EFFETTUATI

I criteri di valutazione effettuati per le poste contabili sono quelli riferiti ai principi contabili applicati ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 e sue successive modifiche ed integrazioni.

La Giunta Comunale con il proprio atto n. 32 del 19.02.2018 ha provveduto alla rideterminazione ordinaria dei residui attivi e passivi ai fini della predisposizione del rendiconto 2017.

In particolare per la predisposizione e la definizione delle somme iscritte e mantenute a residuo si sono seguite le indicazioni del principio contabile 4.2 applicato alla contabilità finanziaria .

Sono state mantenute a residuo passivo le somme per le prestazioni già eseguite entro il 31 dicembre 2017 e le cui fatture dovrebbero pervenire in tempo utile per l'approvazione del rendiconto.

Analogamente, il mantenimento a residuo delle somme accertate è avvenuto nel rispetto delle disposizioni del citato principio contabile con la costituzione, per le entrate ove è previsto, del Fondo crediti di dubbia esigibilità vincolando l'avanzo di amministrazione per l'equivalente importo, pari ad € 875.410,40 allo scopo di non permettere all'ente l'utilizzo di somme rispetto alle quali si rilevano difficoltà di incasso.

Per quanto riguarda le variazioni di esigibilità degli impegni le spese impegnate non esigibili nell'esercizio 2017, sono state reimputate all'esercizio in cui sono esigibili ossia il 2018 o 2019

La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

Nei casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2 (*... in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce...*) l'impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, è stata rilevata dai responsabili del servizio interessato in occasione del riaccertamento ordinario dei residui di cui alla deliberazione della Giunta Comunale n.32 del 19.02.2018.

b) PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO

Le principali voci del conto del bilancio per le entrate sono rappresentate dalle entrate tributarie. Nell'esercizio di riferimento sono vigenti i seguenti provvedimenti in materia di aliquote e tariffe tributarie

Oggetto deliberazione	Organo deliberante	Numero atto	Data atto
Aliquote IMU	Consiglio Comunale	28	29.07.2014
Aliquote TASI	Consiglio Comunale	27	29.07.2014
Tariffe TARI	Consiglio Comunale	05	21.02.2017
Addizionale IRPEF	Consiglio Comunale	10	14.06.2012

Il prospetto che segue espone le entrate suddivise per titoli, tipologie e categorie

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	di cui entrate non ricorrenti	RISCOSSIONI IN	RISCOSSIONI IN
				C/COMPETENZA	C/RESIDUI
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	3.265.015,55	360.370,75	2.163.745,46	614.067,95
1010106	Imposta municipale propria	1.715.830,08	357.511,78	1.234.535,75	27.990,91
1010108	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	6.703,38	0	6.703,38	20.175,13
1010116	Addizionale comunale IRPEF	659.426,61	0	208.024,72	460.520,70
1010151	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	12.707,67	2.858,97	12.707,67	2.534,95
1010153	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	13.665,81	0	11.265,81	800
1010161	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	854.682,00	0	688.786,04	101.336,26
1010176	Tassa sui servizi comunali (TASI)	2.000,00	0	1.722,09	710
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	583.140,45	0	565.812,70	40.785,86
1030101	Fondi perequativi dallo Stato	583.140,45	0	565.812,70	40.785,86
1000000	TOTALE TITOLO 1	3.848.156,00	360.370,75	2.729.558,16	654.853,81
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	131.089,64	0	122.372,58	3.854,58
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	120.252,84	0	113.749,18	3.854,58
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	10.836,80	0	8.623,40	0
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	516	0	516	0
2010201	Trasferimenti correnti da famiglie	516	0	516	0
2000000	TOTALE TITOLO 2	131.605,64	0	122.888,58	3.854,58
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	455.763,93	26.686,00	379.954,56	48.190,37
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	322.993,59	0	291.210,02	19.339,74
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	132.770,34	26.686,00	88.744,54	28.850,63
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	72.430,10	0	21.929,81	2.246,16
3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	67.098,00	0	19.639,06	2.217,46
3020300	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	5.332,10	0	2.290,75	28,7
3020400	Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0	0	0	0
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0	0	0	3,19
3030300	Altri interessi attivi	0	0	0	3,19
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	85.331,14	0	38.110,57	50.275,35
3050100	Indennizzi di assicurazione	8.590,92	0	8.590,92	0
3050200	Rimborsi in entrata	67.694,89	0	29.475,41	50.222,64
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	9.045,33	0	44,24	52,71
3000000	TOTALE TITOLO 3	613.525,17	26.686,00	439.994,94	100.715,07
	Entrate in conto capitale				
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	20.000,00	0	20.000,00	0

4020300	Contributi agli investimenti da Imprese	20.000,00	0	20.000,00	0
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0	0
4031000	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0	0	0	0
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0	0	0	0
4040100	Alienazione di beni materiali	0	0	0	0
4040200	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	0	0	0	0
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	19.775,65	0	16.018,69	815,13
4050100	Permessi di costruire	19.201,45	0	15.444,49	815,13
4050400	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	574,2	0	574,2	0
4000000	TOTALE TITOLO 4	39.775,65	0	36.018,69	815,13
	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>				
7010000	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0
7010100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0
7000000	TOTALE TITOLO 7	0	0	0	0
	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>				
9010000	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	594.392,46	0	558.138,46	5.922,12
9010100	Altre ritenute	300.324,15	0	300.322,15	0
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	279.797,29	0	243.545,29	5.922,12
9010300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	9.106,02	0	9.106,02	0
9019900	Altre entrate per partite di giro	5.165,00	0	5.165,00	0
9020000	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	46.011,53	0	37.048,48	5.897,49
9020200	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	42.735,75	0	34.095,70	5.255,53
9020300	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	632,9	0	632,9	0
9020400	Depositi di/preso terzi	2.642,88	0	2.319,88	641,96
9000000	TOTALE TITOLO 9	640.403,99	0	595.186,94	11.819,61
	TOTALE TITOLI	5.273.466,45	387.056,75	3.923.647,31	772.058,20

Il prospetto che segue espone le voci di spesa corrente del conto di bilancio 2017 suddivise per macroaggregati

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
1	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
1	Organi istituzionali	0	3.545,03	46.510,99	0	0	0	0	0	0	0	50.056,02
2	Segreteria generale	147.248,18	9.021,34	34.472,40	45.522,44	0	0	0	0	0	0	236.264,36
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	85.552,38	5.712,00	16.126,83	0	0	0	0	0	0	0	107.391,21
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	88.450,48	5.986,00	5.717,15	1.000,00	0	0	0	0	6.522,64	0	107.676,27
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	50.814,95	3.705,40	69.708,88	0	0	0	7.573,25	0	0	0	131.802,48
6	Ufficio tecnico	145.118,39	9.351,00	10.511,03	0	0	0	0	0	0	0	164.980,42
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	97.532,53	6.194,74	3.356,30	0	0	0	0	0	0	0	107.083,57
8	Statistica e sistemi informativi	0	0	34.302,68	0	0	0	0	0	0	0	34.302,68
9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10	Risorse umane	14.876,46	0	27.840,59	0	0	0	0	0	0	0	42.717,05
11	Altri servizi generali	0	620,64	75.466,06	8.013,32	0	0	0	0	0	64.968,17	149.068,19
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	629.593,37	44.136,15	324.012,91	54.535,76	0	0	7.573,25	0	6.522,64	64.968,17	1.131.342,25
2	MISSIONE 2 - Giustizia											
1	Uffici giudiziari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Casa circondariale e altri servizi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza											
1	Polizia locale e amministrativa	196.307,30	13.392,00	21.698,24	0	0	0	0	0	0	0	231.397,54
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	196.307,30	13.392,00	21.698,24	0	0	0	0	0	0	0	231.397,54
4	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio											
1	Istruzione prescolastica	0	0	55.615,59	0	0	0	5.654,10	0	0	0	61.269,69
2	Altri ordini di istruzione	0	0	107.858,56	6.184,00	0	0	7.183,72	0	0	0	121.226,28
4	Istruzione universitaria	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Istruzione tecnica superiore	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Servizi ausiliari all'istruzione	0	0	207.496,42	0	0	0	0	0	0	0	207.496,42
7	Diritto allo studio	0	0	0	3.098,00	0	0	0	0	0	0	3.098,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0	0	370.970,57	9.282,00	0	0	12.837,82	0	0	0	393.090,39
5	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali											
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	33.023,20	2.200,00	66.111,71	15.291,37	0	0	0	0	0	0	116.626,28
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	33.023,20	2.200,00	66.111,71	15.291,37	0	0	0	0	0	0	116.626,28
6	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero											
1	Sport e tempo libero	0	0	10.824,49	7.819,00	0	0	1.120,44	0	0	0	19.763,93
2	Giovani	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0	0	10.824,49	7.819,00	0	0	1.120,44	0	0	0	19.763,93
7	MISSIONE 7 - Turismo											
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
1	Urbanistica e assetto del territorio	0	0	17.128,02	0	0	0	0	0	0	0	17.128,02
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0	0	17.128,02	0	0	0	0	0	0	0	17.128,02
9	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
1	Difesa del suolo	0	0	2.962,94	0	0	0	0	0	0	0	2.962,94
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0	0	66.434,21	0	0	0	1.060,15	0	0	0	67.494,36
3	Rifiuti	25.470,96	1.719,60	704.361,35	32.791,88	0	0	3.969,33	0	0	0	768.313,12
4	Servizio idrico integrato	0	0	12.999,00	0	0	0	2.511,41	0	0	0	15.510,41
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	25.470,96	1.719,60	786.757,50	32.791,88	0	0	7.540,89	0	0	0	854.280,83
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità											
1	Trasporto ferroviario	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Trasporto pubblico locale	0	0	0	14.321,04	0	0	0	0	0	0	14.321,04
3	Trasporto per vie d'acqua	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Altre modalità di trasporto	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Viabilità e infrastrutture stradali	0	0	236.695,25	0	0	0	26.943,55	0	0	0	263.638,80
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0	0	236.695,25	14.321,04	0	0	26.943,55	0	0	0	277.959,84
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile											
1	Sistema di protezione civile	0	0	0	2.426,09	0	0	0	0	0	0	2.426,09
2	Interventi a seguito di calamità naturali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0	0	0	2.426,09	0	0	0	0	0	0	2.426,09
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	100.776,92	0	92.481,07	0	0	0	0	0	0	0	193.257,99
2	Interventi per la disabilità	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Interventi per gli anziani	0	0	4.568,00	0	0	0	0	0	0	0	4.568,00
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0	0	12.986,99	33.000,00	0	0	0	0	0	0	45.986,99
5	Interventi per le famiglie	0	0	0	1.217,77	0	0	0	0	0	0	1.217,77
6	Interventi per il diritto alla casa	0	0	0	1.431,22	0	0	0	0	0	0	1.431,22
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0	0	13.657,61	179.603,20	0	0	0	0	0	0	193.260,81
8	Cooperazione e associazionismo	0	0	0	16.000,00	0	0	0	0	0	0	16.000,00
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0	0	56.159,44	0	0	0	5.640,21	0	0	0	61.799,65
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	100.776,92	0	179.853,11	231.252,19	0	0	5.640,21	0	0	0	517.522,43
13	MISSIONE 13 - Tutela della salute											
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0	0	335,5	9.322,77	0	0	0	0	0	0	9.658,27
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0	0	335,5	9.322,77	0	0	0	0	0	0	9.658,27
14	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività											
1	Industria, PMI e Artigianato	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0	0	6.000,00	0	0	0	0	0	0	0	6.000,00
3	Ricerca e innovazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0	0	2.249,40	9.750,00	0	0	0	0	0	0	11.999,40
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0	0	8.249,40	9.750,00	0	0	0	0	0	0	17.999,40
15	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale											
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0	0	0	15.000,00	0	0	0	0	0	0	15.000,00
2	Formazione professionale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Sostegno all'occupazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0	0	0	15.000,00	0	0	0	0	0	0	15.000,00
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Caccia e pesca	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche											
1	Fonti energetiche	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali											
1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19	MISSIONE 19 - Relazioni internazionali											
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
1	Fondo di riserva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Altri fondi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
50	MISSIONE 50 - Debito pubblico											
1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
60	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie											
1	Restituzione anticipazione di tesoreria	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE MACROAGGREGATI	985.171,75	61.447,75	2.022.636,70	401.792,10	0	0	61.656,16	0	6.522,64	64.968,17	3.604.195,27

Il prospetto che segue espone le voci di spesa in conto capitale del conto di bilancio 2017 suddivise per macroaggregati

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
1	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
1	Organi istituzionali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Segreteria generale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0	11.701,09	0	0	0	11.701,09	0	0	0	0	0
6	Ufficio tecnico	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	Statistica e sistemi informativi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10	Risorse umane	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11	Altri servizi generali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0	11.701,09	0	0	0	11.701,09	0	0	0	0	0
2	MISSIONE 2 - Giustizia											
1	Uffici giudiziari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Casa circondariale e altri servizi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza											
1	Polizia locale e amministrativa	0	14.945,00	0	0	0	14.945,00	0	0	0	0	0
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0	14.945,00	0	0	0	14.945,00	0	0	0	0	0
4	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio											
1	Istruzione prescolastica	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Altri ordini di istruzione	0	78.073,56	0	0	0	78.073,56	0	0	0	0	0
4	Istruzione universitaria	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Istruzione tecnica superiore	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Servizi ausiliari all'istruzione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	Diritto allo studio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0	78.073,56	0	0	0	78.073,56	0	0	0	0	0
5	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali											
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0	114.410,68	0	0	0	114.410,68	0	0	0	0	0
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0	114.410,68	0	0	0	114.410,68	0	0	0	0	0
6	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero											
1	Sport e tempo libero	0	26.686,00	0	0	0	26.686,00	0	0	0	0	0
2	Giovani	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0	26.686,00	0	0	0	26.686,00	0	0	0	0	0
7	MISSIONE 7 - Turismo											
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
1	Urbanistica e assetto del territorio	0	106.303,49	0	0	0	106.303,49	0	0	0	0	0
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0	106.303,49	0	0	0	106.303,49	0	0	0	0	0
9	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
1	Difesa del suolo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Rifiuti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Servizio idrico integrato	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità											
1	Trasporto ferroviario	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Trasporto pubblico locale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Trasporto per vie d'acqua	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Altre modalità di trasporto	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Viabilità e infrastrutture stradali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile											
1	Sistema di protezione civile	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Interventi a seguito di calamità naturali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia												
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0	1.300,00	0	0	0	1.300,00	0	0	0	0	0	0
2	Interventi per la disabilità	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Interventi per gli anziani	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Interventi per le famiglie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Interventi per il diritto alla casa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0	0	0	16.352,00	0	16.352,00	0	0	0	0	0	0
8	Cooperazione e associazionismo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0	1.250,00	0	0	0	1.250,00	0	0	0	0	0	0
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0	2.550,00	0	16.352,00	0	18.902,00	0	0	0	0	0	0
13	MISSIONE 13 - Tutela della salute												
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0	19.356,63	0	0	0	19.356,63	0	0	0	0	0	0
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0	19.356,63	0	0	0	19.356,63	0	0	0	0	0	0
14	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività												
1	Industria, PMI e Artigianato	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Ricerca e innovazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale												
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Formazione professionale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Sostegno all'occupazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca												
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Caccia e pesca	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche												
1	Fonti energetiche	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali												

1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19	MISSIONE 19 - Relazioni internazionali											
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
1	Fondo di riserva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Altri fondi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE MACROAGGREGATI	0	374.026,45	0	16.352,00	0	390.378,45	0	0	0	0	0

c) **VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE**

Il bilancio di previsione è stato approvato con la deliberazione del Consiglio Comunale n.08 del 21.02.2017 e la Giunta Comunale ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione con il proprio atto n. 23 del 22.02.2017.

Successivamente all'approvazione del bilancio, il Consiglio Comunale ha adottato i seguenti atti di variazione:

VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE	21	CC	26/06/2017
VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO DI PREVISIONE	28	CC	28/07/2017
VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE	31	CC	28/09/2017
VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE	39	CC	23/11/2017

la Giunta Comunale ha approvato i seguenti prelevamenti dal fondo di riserva ordinario e di cassa

PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	49	GC	10/04/2017
PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	59	GC	20/04/2017
PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	76	GC	23/05/2017
PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	151	GC	29/11/2017
PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	169	GC	27/12/2017

la Giunta Comunale ha approvato la seguente variazione di cassa

VARIAZIONE BILANCIO DI CASSA	129	GC	30/10/2017
VARIAZIONE BILANCIO DI CASSA	150	GC	29/11/2017

Il Responsabile del Servizio finanziario ha adottato le seguenti determinazioni

VARIAZIONI COMPENSATIVE E RIGUARDANTI LE PARTITE DI GIRO E I SERVIZI PER CONTO DI TERZI DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2017-2019 AI SENSI DELL'ARTICOLO 175 COMMA 5-QUATER LETTERE A) ED E) DEL DECRETO LEGISLATIVO 18/08/2000 N.267.	22	DR	09/08/2017
VARIAZIONE COMPENSANTIVA TRA CAPITOLI DI PEG 2017 2019 APPARTENENTI AL MEDESIMO MACROAGGREGATO	27	DR	31/10/2017
RETTIFICA DR.N.22 DEL 09.08.17 VARIAZIONE COMPENSATIVA	28	DR	08/11/2017
VARIAZIONE COMPENSANTIVA TRA CAPITOLI DI PEG 2017 2019 APPARTENENTI AL MEDESIMO MACROAGGREGATO	32	DR	15/12/2017

d) **ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE**

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	2.350.969,44	2.669.771,03	3.148.184,94
di cui:			
a) parte accantonata	437.943,50	598.620,10	920.576,82
b) Parte vincolata			
c) Parte destinata a investimenti		17.058,00	12.968,54
e) Parte disponibile (+/-) *	1.913.025,94	2.054.092,93	2.214.639,58

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31.12.2016 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2017

Applicazione dell'avanzo nel 2017	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00			0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00		254.269,00	254.269,00
altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	254.269,00	254.269,00

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2017

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.552.088,09
RISCOSSIONI	(+)	772.058,20	3.923.647,31	4.695.705,51
PAGAMENTI	(-)	876.143,44	4.078.629,94	4.954.773,38
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.293.020,22
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.293.020,22
RESIDUI ATTIVI	(+)	766.029,58	1.349.819,14	2.115.848,72
RESIDUI PASSIVI	(-)	137.175,15	753.287,63	890.462,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			100.613,77

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)		269.607,45
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)		3.148.184,94
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2017			875.410,40
Fondo contenzioso			20.000,00
Fondo accantonamento per rinnovo CCNL			20.019,00
Fondo accantonamento indennità fine mandato			5.147,42
		Totale parte accantonata (B)	920.576,82
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti			0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00
Altri vincoli da specificare			0,00
		Totale parte vincolata (C)	0,00
		Totale parte destinata agli investimenti (D)	12.968,54
		Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	2.214.639,58
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare			

e) RAGIONI DELLA PERSISTENZA DEI RESIDUI CON ANZIANITA' SUPERIORE A CINQUE ANNI E DI MAGGIORE CONSISTENZA

I residui attivi con anzianità superiore a cinque anni sono i seguenti:

Proventi derivanti dall'attività di contrasto all'evasione ICI (avvisi di accertamento emessi nel corso dell'anno 2012 per un totale di €130.064,00 al termine dell'attività di sollecito degli importi rimasti inevasi nel 2016 è stato predisposto il ruolo di riscossione coattiva)	€55.929,44
Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e relative addizionale anno 2012 (il totale della tassa rifiuti anno 2012 ammontava ad €835.119,56 al termine dell'attività di sollecito degli importi rimasti inevasi nel 2016 è stato predisposto il ruolo di riscossione coattiva)	€38.538,51
compenso progettazioni interne (liquidazione attività non ancora richiesta)	€. 560,00
Indennità di esproprio per cessione bonaria di terreno da Provincia (mancata erogazione da parte della Provincia di Novara)	€. 2.969,30
Contributi a privati per eliminazione barriere architettoniche da Regione (mancata erogazione da parte della Regione Piemonte)	€. 8.931,44
Entrate per conto terzi e partite di giro	
- depositi cauzionali	€. 1.110,89
- altri servizi per conto terzi	€ 3.985,60

f) ANTICIPAZIONI DI CASSA

Nel corso del 2017, dato l'elevato fondo di cassa, non si è presentata la necessità di attivare anticipazioni di cassa con il Tesoriere.

Non si evidenzia quindi l'utilizzo medio, né l'utilizzo massimo, né il saldo al 31 dicembre non sussistendone i presupposti.

g) ELENCO DEI DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LORO ILLUSTRAZIONE

Non ricorre la fattispecie

h) ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI

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

ACQUA NOVARA VCO S.p.A www.acquanovaravco.eu	2,359%
CONSORZIO CASE DI VACANZE DEI COMUNI NOVARESÌ www.casevacanze-comuninovaresi.it	1,390%
CONSORZIO DI BACINO BASSO NOVARESE www.cbbn.it	3,090%
CONSORZIO INTERCOMUNALE PER LA GESTIONE DEI SEVIZI SOCIO ASSISTENZIALI www.cisaovestticino.it	11,200%
ISTITUTO STORICO DELLA RESISTENZA E DELLA SOCIETA' CONTEMPORANEA www.ism.it	0,800%

I relativi bilanci sono consultabili sui siti internet

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

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
Acqua Novara VCO S.p.a	2,359 %

I saldi dei crediti/debiti risultanti al **Comune di Cerano** alla data del 31/12/2017:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito</i>	<i>Debito</i>
Acqua Novara VCO S.p.a	€ 33.158,99 *	€ 2.127,67 *
Finanziamento da soci scadenza post 2024	€ 587.730,00 **	

I saldi dei crediti/debiti risultanti ad **Acqua Novara VCO** alla data del 31/12/2017 sono i seguenti:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Debito</i>	<i>Credito</i>
Acqua Novara VCO S.p.a	€ 33.158,99 *	€ 2.127,67 *
Finanziamento da soci scadenza post 2024	€ 587.730,00 **	

* Importi i.v.a compresa

**Si tratta di un finanziamento infruttifero deliberato in data 23.06.2006 dall'Assemblea Ordinaria dei Soci della società "Azienda Intercomunale Acque Ovest Ticino Srl" ora incorporata in "Acqua Novara V.C.O Spa" di cui €587.730,00 riferibile al socio Comune di Cerano.

Il finanziamento è avvenuto senza esborso finanziario ma mediante la mancata riscossione di Riserve di cui è stata deliberata la distribuzione nella medesima sede assembleare che ha deliberato il finanziamento.

Il rimborso di tale debito da parte della società Acqua Novara V.C.O Spa è stato subordinato al preventivo rimborso del finanziamento a medio-lungo termine di 32.3 milioni di euro concesso dal pool di banche il 25.03.2013 che avverrà non prima dell'anno 2024.

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
Consorzio di Bacino Basso Novarese	3,090 %

I saldi dei crediti/debiti risultanti al **Comune di Cerano** alla data del 31/12/2017:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito</i>	<i>Debito</i>
Consorzio di Bacino Basso Novarese	€ 0,00	€ 89.833,94 ***

I saldi dei crediti/debiti risultanti al **Consorzio di Bacino Basso Novarese** alla data del 31/12/2017 sono i seguenti:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Debito</i>	<i>Credito</i>
Consorzio di Bacino Basso Novarese	€ 0,00	€ 89.833,94 ***

*** Importi i.v.a compresa

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
Consorzio Case Vacanze	1,390%

I saldi dei crediti/debiti risultanti al **Comune di Cerano** alla data del 31/12/2017 :

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito</i>	<i>Debito</i>
Consorzio Case Vacanze	€ 0,00	€ 0,00

I saldi dei crediti/debiti risultanti al **Consorzio Case Vacanze** alla data del 31/12/2017 sono i seguenti:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Debito</i>	<i>Credito</i>
Consorzio Case Vacanze	€ 0,00	€ 0,00

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali	11,200 %

I saldi dei crediti/debiti risultanti al **Comune di Cerano** alla data del 31/12/2017 :

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito</i>	<i>Debito</i>
Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali	€ 0,00	€ 19.051,20

I saldi dei crediti/debiti risultanti al **Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali** alla data del 31/12/2017 sono i seguenti:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Debito</i>	<i>Credito</i>
Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali	€ 0,00	€ 19.051,20

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
Istituto Storico della resistenza	0,80%

I saldi dei crediti/debiti risultanti al **Comune di Cerano** alla data del 31/12/2017 sono i seguenti :

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito</i>	<i>Debito</i>
Istituto Storico della Resistenza	€ 0,00	€ 750,00

I saldi dei crediti/debiti risultanti all'**Istituto Storico della Resistenza** alla data del 31/12/2017 sono i seguenti:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Debito</i>	<i>Credito</i>
Istituto Storico della Resistenza	€ 0,00	€ 750,00

k) ONERI ED IMPEGNI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Non ricorre la fattispecie .

l) ELENCO GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI

Non ricorre la fattispecie.

m) ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE DELL'ENTE CON DESTINAZIONE E DEGLI EVENTUALI PROVENTI

Per l'elenco dei beni appartenenti al patrimonio comunali si rinvia a quanto riportato nel Documento Unico di Programmazione con la precisazione il solo provento derivante patrimonio immobiliare è relativo al seguente terreno

Scrittura privata affitto terreni agricoli - repertorio n. 210 del 04/12/2014 - il terreno censito al NCT al foglio 21 mapp. 154 locato dal 05/12/2014 al 04/12/2019 - corrispettivo annuo di Euro €. 215,00

TOTALE PROVENTO DELLA GESTIONE DEI BENI €. 215,00

n) ELEMENTI RICHIESTI DALL'ART. 2427 DEL CODICE CIVILE STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

Ai sensi dell'art. 151 c. 5 del D.Lgs. 267/2000 I risultati della gestione finanziaria, economico e patrimoniale sono dimostrati nel rendiconto, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale. Il Comune di Cerano deve redigere il rendiconto della gestione 2017 completo di conto economico e stato patrimoniale.

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio 2017, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio. Il conto economico è redatto secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio 2017 ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni. Lo stato patrimoniale è redatto secondo lo schema di cui all'allegato n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni.

Gli enti redigono un bilancio che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente

Criteri di valutazione

I principi contabili ed i criteri di valutazione adottati per la redazione dello stato patrimoniale e del conto economico sono quelli dettati dal D.lgs. 118/2011, con particolare riferimento al principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale (allegato 4/3 al citato decreto).

STATO PATRIMONIALE

Immobilizzazioni

Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali nello stato patrimoniale è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Immobilizzazioni immateriali

In base al principio contabile, sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione, esposte la netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Cerano le immobilizzazioni immateriali sono costituite da concessioni, licenze, marchi e diritti simile e da immobilizzazioni in corso ed acconti.

Ai beni immateriali si applica l'aliquota del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2.496,12	3.981,56	- 1.485,44
Avviamento	-	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	12.315,26	130,32	12.184,94
Altre	-	-	-
Totale immobilizzazioni immateriali	14.811,38	4.111,88	10.699,50

Nel corso dell'esercizio sono stati contabilizzati € 4.694,58 di ammortamenti. Gli incrementi si riferiscono principalmente alle immobilizzazioni in corso ed acconti.

Immobilizzazioni materiali

Nel Bilancio armonizzato le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisizione o di produzione, se realizzate in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto delle quote di ammortamento. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti. Nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di

contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche” predisposto dal Ministero dell’Economia e delle Finanze.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati con i seguenti coefficienti:

Beni demaniali:

- Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale 2%
- Infrastrutture 3%
- Altri beni demaniali 3%

Altri Beni:

- Fabbricati 2%
- Impianti e macchinari 5%
- Attrezzature industriali e commerciali 15%
- Mezzi di trasporto 20%
- Macchinari per ufficio 15%
- Mobili e arredi per ufficio 10 - 25%
- Altri beni 20%

Le aliquote non vengono applicate per i beni acquistati nell’esercizio, che iniziano il loro processo di ammortamento nell’esercizio successivo all’acquisto. In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<u>Immobilizzazioni materiali</u>			
Beni demaniali	6.062.748,62	6.272.287,48	- 209.538,86
Terreni	2.478,99	2.478,99	-
Fabbricati	1.437.818,88	1.479.316,32	- 41.497,44
Infrastrutture	4.622.450,75	4.790.492,17	- 168.041,42
Altri beni demaniali	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali	7.395.939,55	7.359.369,90	36.569,65
Terreni	215.665,16	215.665,16	-
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	6.906.326,27	6.897.182,23	9.144,04
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	36.468,64	13.683,64	22.785,00
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	13.971,76	29.536,63	- 15.564,87
Mezzi di trasporto	-	-	-
Macchine per ufficio e hardware	9.747,18	9.274,91	472,27
Mobili e arredi	-	-	-
Infrastrutture	-	-	-
Altri beni materiali	541,20	541,20	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	213.219,34	193.486,13	19.733,21
Totale immobilizzazioni materiali	13.458.688,17	13.631.657,38	- 172.969,21

In base ai principi contabili sono stati contabilizzati anche ammortamenti per € 522.131,96.

Nell'ambito delle immobilizzazioni materiali si registra la consistenza delle immobilizzazioni in corso. Si tratta dei cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente. Le immobilizzazioni in corso sono state valutate al costo di produzione.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie riportano il quadro della consistenza delle partecipazioni e dei crediti ad esse connesse. Le quote delle società sono valutate in base al patrimonio netto risultante dal bilancio di esercizio al 31 dicembre 2016.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>			
Partecipazioni in	2.109.678,25	1.842.026,54	267.651,71
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	2.109.678,25	1.842.026,54	267.651,71
<i>altri soggetti</i>	-	-	-
Crediti verso	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	-	-	-
Altri titoli	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.109.678,25	1.842.026,54	267.651,71

Si riporta di seguito il dettaglio della voce "partecipazioni in imprese partecipate":

ENTI E SOCIETA' PARTECIPATI	%	Patrimonio netto 2016 partecipate	Frazione di patrimonio netto	Valore di carico
ACQUA NOVARA VCO S.P.A.	2,359%	75.850.068,00	1.789.303,11	1.789.303,11
CONSORZIO DI BACINO BASSO NOVARESE	3,09%	4.003.813,00	123.717,82	123.717,82
CONSORZIO INTERCOMUNALE PER LA GESTIONE DEI SERVIZI ASSISTENZIALI	11,20%	826.242,16	92.539,12	92.539,12
CONSORZIO CASE DI VACANZE DEI COMUNI NOVARESI	1,39%	7.192.631,83	99.977,58	99.977,58
ISTITUTO STORICO DELLA RESISTENZA E DELLA SOCIETA' CONTEMPORANEA	0,80%	517.577,18	4.140,62	4.140,62
				2.109.678,25

Attivo circolante

Rimanenze

Sono state rilevate materiali di consumo in giacenza alla fine dell'esercizio per € 8.795,15, valutate al costo di acquisto, comprensivo di IVA.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
Rimanenze	8.795,15	5.350,87	3.444,28
Totale rimanenze	8.795,15	5.350,87	3.444,28

Crediti

I crediti sono esposti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso il fondo svalutazione crediti, portato in diminuzione degli stessi.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
Crediti			
Crediti di natura tributaria	962.316,43	676.467,66	285.848,77
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	944.988,68	635.487,22	309.501,46
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	17.327,75	40.980,44	- 23.652,69
Crediti per trasferimenti e contributi	34.051,09	29.188,61	4.862,48
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	34.051,09	29.188,61	4.862,48
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	-	-	-
Verso clienti ed utenti	81.715,49	63.424,73	18.290,76
Altri Crediti	149.469,46	145.611,64	3.857,82
<i>verso l'erario</i>	-	-	-
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	23.552,35	79.801,21	- 56.248,86
<i>altri</i>	125.917,11	65.810,43	60.106,68
Totale crediti	1.227.552,47	914.692,64	312.859,83

I crediti corrispondono ai residui attivi al netto della svalutazione crediti al 31/12/2017, si è ritenuto di confermare le previsioni effettuate per la finanziaria e quindi si è indicato il Fondo Crediti dubbia esigibilità al suo valore complessivo.

I crediti inesigibili stralciati dalla contabilità finanziaria sono mantenuti nello Stato Patrimoniale, interamente svalutati.

Tra gli Altri crediti rientrano quelli per attività svolta per c/terzi per € 23.552,35 e altri per € 125.917,11.

Non sussistono crediti con scadenza oltre 5 anni.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non risultano iscritte attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Disponibilità liquide

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<u>Disponibilità liquide</u>			
Conto di tesoreria	2.293.020,22	2.552.088,09	- 259.067,87
Istituto tesoriere	2.293.020,22	-	2.293.020,22
presso Banca d'Italia	-	2.552.088,09	- 2.552.088,09
Altri depositi bancari e postali	11.695,54	12.868,50	- 1.172,96
Denaro e valori in cassa	-	-	-
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	2.304.715,76	2.564.956,59	- 260.240,83

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I risconti attivi sono quote di costo liquidate nell'esercizio 2017, ma di competenza dell'esercizio successivo.

Non risultano presenti ratei attivi e risconti attivi.

Patrimonio netto

Il patrimonio netto dell'ente, a partire dal rendiconto della gestione 2017, deve esporre anche i valori delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali, oltre che delle altre riserve indisponibili.

Per dare attuazione alla novità nella voce riserve indisponibili (voce d) è stato fatto confluire il valore contabile dei beni demaniali e del patrimonio indisponibile (come definiti dall'articolo 822 e seguenti del Codice civile) iscritti nell'attivo patrimoniale.

Tali riserve nel corso degli anni sono utilizzate in caso di cessione dei beni, mentre aumentano in conseguenza dell'acquisizione di nuovi cespiti o del sostenimento di manutenzioni straordinarie. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, le riserve in questione sono poi ridotte annualmente per sterilizzare l'ammortamento di competenza dell'esercizio, attraverso un'apposita scrittura di rettifica.

La voce e), altre riserve indisponibili, rappresenta il valore dei conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione in caso di scioglimento (Organismi Partecipati).

Nella stessa voce sono rilevati anche gli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, in particolare prendendo a riferimento il valore delle partecipazioni iscritte in attivo tra le immobilizzazioni finanziarie, l'incremento annuale (utile) viene riportato tra le riserve indivisibili.

(Nel dettaglio: riserva da capitale anno 2016 Organismi Partecipati originata con metodo Patrimonio netto +1.657.105,30 variazioni 2017 +276.081,81 -8.430,10 = 1.924.757,01)

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	1.381.415,43	10.997.266,74	- 9.615.851,31
Riserve	15.156.422,93	5.198.331,71	9.958.091,22
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	54.812,55	1.186.822,32	- 1.132.009,77
<i>da capitale</i>	-	1.657.105,30	- 1.657.105,30
<i>da permessi di costruire</i>	19.775,65	2.354.404,09	- 2.334.628,44
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		-	
<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	13.157.077,72		13.157.077,72
<i>altre riserve indisponibili</i>	1.924.757,01	-	1.924.757,01
Risultato economico dell'esercizio	251.039,66	54.812,55	196.227,11
TOTALE PATRIMONIO NETTO	16.788.878,02	16.250.411,00	538.467,02

Per effetto di tali modifiche sono state iscritte nuove riserve indisponibili alla voce d) per euro 13.157.077,72 e alla voce e) per euro 1.924.757,01. La creazione di queste due poste è stata fatta, utilizzando le indicazioni della Commissione Arconet, in via prioritaria sono state utilizzate le riserve disponibili, fino a loro esaurimento e solo successivamente si è intaccato il fondo di dotazione iniziale

Il Fondo di dotazione scende a euro 1.381.415,43.

Fondi per rischi ed oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Tra i fondi rischi, nella voce altri, sono contabilizzati € 45.166,42, relativa all'indennità di fine mandato del sindaco, mentre la parte rimanente è relativa alla costituzione di accantonamenti validi anche per il rendiconto finanziario.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
FONDI PER RISCHI ED ONERI			
Per trattamento di quiescenza	-	-	-
Per imposte	-	-	-
Altri	45.166,42	4.265,85	40.900,57
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	45.166,42	4.265,85	40.900,57

Debiti

I debiti sono valutati al loro valore nominale.

I debiti da finanziamento dell'Ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

I debiti di funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza con i residui passivi di eguale natura.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
DEBITI			
Debiti da finanziamento	1.209.317,84	1.406.257,70	- 196.939,86
<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
<i>verso banche e tesoriere</i>	-	1.406.257,70	- 1.406.257,70
<i>verso altri finanziatori</i>	1.209.317,84	-	1.209.317,84
Debiti verso fornitori	551.800,18	899.368,46	- 347.568,28
Acconti	-	-	-
Debiti per trasferimenti e contributi	99.614,82	75.805,61	23.809,21
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	80.428,39	75.805,61	4.622,78
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	19.186,43	-	19.186,43
Altri debiti	239.051,62	169.286,95	69.764,67
<i>tributari</i>	22.723,82	-	22.723,82
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	73.546,38	-	73.546,38
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	162.716,96	- 162.716,96
<i>altri</i>	142.781,42	6.569,99	136.211,43
TOTALE DEBITI	2.099.784,46	2.550.718,72	- 450.934,26

Nella voce altri debiti rientrano debiti tributari per € 22.723,82, € 73.546,38 di debiti previdenziali ed infine altri debiti per € 142.781,42.

Ratei e risconti passivi

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio.

Si sono registrati risconti passivi per un importo di € 178.863,02 di cui € 111.571,77 sono riconducibili a contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche, € 31.600 sono riconducibili a contributi da altri soggetti ed € 32.371,49 per concessioni pluriennali.

Si rilevano quote di ratei passivi relativi a quote di costi che avranno la manifestazione numeraria in esercizi futuri, riferiti in particolare al salario accessorio di competenza dell'anno 2017, ma che sarà esigibile a partire dal 2018.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei passivi	11.549,26	-	11.549,26
Risconti passivi	178.863,02	157.400,33	21.462,69
Contributi agli investimenti	143.171,77	125.487,78	17.683,99
da altre amministrazioni pubbliche	111.571,77	125.487,78	- 13.916,01
da altri soggetti	31.600,00	-	31.600,00
Concessioni pluriennali	32.371,49	28.371,37	4.000,12
Altri risconti passivi	3.319,76	3.541,18	- 221,42
TOTALE RATEI E RISCONTI	190.412,28	157.400,33	33.011,95

Conti d'ordine

Sono suddivisi nella consueta triplice classificazione: rischi, impegni, beni di terzi, che registrano gli accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione.

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui, ove presenti, sono indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata.

Gli impegni su esercizi futuri sono riferiti a Fondo pluriennale vincolato di parte corrente e di parte capitale al netto del Fondo pluriennale vincolato di parte corrente relativo al salario accessorio.

I beni di terzi in uso presso l'ente sono pari a € 6.399,51

I beni dell'ente dati in uso a terzi ci sono impianti sportivi che sono dati in uso a terzi a fronte di migliorie che gli stessi apportano agli impianti. L'importo totale delle migliorie 2017 sugli impianti sportivi è pari ad € 26.686,00.

CONTO ECONOMICO

Componenti positivi della gestione

Per quanto riguarda i componenti positivi dell'esercizio, il principio della contabilità economico-patrimoniale prevede l'assimilazione tra entrate accertate e ricavi. Tale equivalenza è assoluta per i primi tre titoli delle entrate, fatta salva la verifica della competenza economica e della voce trasferimenti.

Per gli altri titoli del bilancio finanziario si rende necessario verificare la componente economica o patrimoniale. Le alienazioni inoltre richiedono il confronto fra l'importo accertato e il valore di carico del bene nell'inventario. Per gli oneri di urbanizzazione è necessario distinguere la quota destinata a parte corrente, che deve essere imputata ai proventi straordinari, dalla quota riservata alla parte capitale, che è una posta del patrimonio netto.

Proventi da tributi

La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio. Sono di competenza economica dell'esercizio i tributi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce quelli che in contabilità finanziaria sono accertamenti al titolo 1 delle entrate (Tributi).

Proventi da fondi perequativi

La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio. Sono di competenza economica dell'esercizio i fondi accertati nell'esercizio 2017 in contabilità finanziaria.

Proventi da trasferimenti e contributi

La voce comprende tutti i proventi relativi all'anno 2017 relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari e internazionali, da altre Amministrazioni pubbliche

Il principio contabile prevede che i trasferimenti in conto capitale siano stornati per l'intero importo e sia creato un apposito "Risconto passivo" in quanto finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni. Il provento è pertanto sospeso fino a quando il bene entrerà in funzione, quando sarà rilevato un provento come sterilizzazione della quota di ammortamento dell'immobile stesso.

Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici

La voce comprende tutti i proventi riferiti alla gestione di beni, alla vendita di beni e alle prestazioni di servizi. Relativamente a questa tipologia di proventi si osserva che è parte di quanto accertato al titolo 3 delle entrate.

Altri ricavi e proventi diversi

Sono compresi in questa voce i proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	3.265.015,55	3.072.444,12	192.571,43
Proventi da fondi perequativi	583.140,45	483.971,32	99.169,13
Proventi da trasferimenti e contributi	133.921,65	72.620,72	61.300,93
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	131.605,64	72.620,72	58.984,92
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	2.316,01	-	2.316,01
<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	-
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	428.244,25	414.646,14	13.598,11
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	117.270,47	149.872,54	- 32.602,07
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-	-
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	310.973,78	264.773,60	46.200,18
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
Altri ricavi e proventi diversi	133.120,26	119.868,98	13.251,28
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.543.442,16	4.163.551,28	379.890,88

Componenti negativi della gestione

Per quanto concerne i componenti negativi di esercizio, sono stati considerati nell'esercizio oltre agli impegni pagati, quelli liquidati o liquidabili alla data del 31/12/2017.

Acquisti di materie prime e/o beni di consumo

Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente. Nel corso dell'esercizio i costi sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa per l'acquisto dei beni (comprensivo di IVA, esclusi i costi riguardanti le gestioni commerciali), fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi.

Prestazioni di servizi

Sono iscritti in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese per prestazioni di servizi.

Le somme liquidate relativamente a costi ed oneri per prestazioni di servizi registrati in contabilità finanziaria costituiscono costi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi.

Utilizzo beni di terzi

Sono iscritti in tale voce i corrispettivi per l'utilizzo di beni di terzi, nella sostanza i fitti passivi ed i noleggi. I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per le corrispondenti spese rilevate in contabilità finanziaria, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi.

Trasferimenti e contributi

Sono iscritti in tale voce le risorse finanziarie correnti trasferite in assenza di controprestazione ad altri soggetti, quali: amministrazioni pubbliche, imprese, associazioni, cittadini. Pertanto, la liquidazione di spese per trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche e a privati costituisce un onere di competenza dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate nella contabilità finanziaria.

I contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria.

Personale

Sono iscritti in tale voce tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali ed assicurativi a carico dell'ente, indennità di fine servizio erogato dal datore di lavoro), liquidati in contabilità finanziaria ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica, il tutto al lordo del costo del lavoro accessorio che sarà liquidato in esercizi successivi.

Si precisa che la voce di costo personale non comprende i componenti straordinari della retribuzione, quali ad esempio gli arretrati, che sono inseriti tra gli oneri straordinari.

Ammortamenti di immobilizzazioni materiali e immateriali

Gli ammortamenti sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva, tenendo delle aliquote previste dai decreti ministeriali. Trova allocazione in tale voce anche la quota di costo relativa ai costi pluriennali che, nel rispetto del principio della competenza, sono ripartiti su più esercizi. La procedura di ammortamento è necessaria per le immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo in quanto soggette a deperimento o obsolescenza. L'ammortamento inizia dal momento in cui il bene è pronto per l'uso, ossia quando è nel luogo e nelle condizioni necessarie per funzionare secondo le aspettative dell'ente.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico rilevano le quote di ammortamento annuali di competenza dell'esercizio.

Svalutazioni dei crediti

L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento quale quota di presunta inesigibilità che deve gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si potrebbero manifestare con riferimento ai crediti iscritti nello Stato Patrimoniale.

Corrisponde all'incremento di FCDE risultante nel rendiconto finanziario fra l'anno 2016 e l'anno 2017.

Variazioni delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo

In tale voce rientra la variazione delle rimanenze di materie prime, merci e beni di consumo acquistate e non utilizzate alla chiusura dell'esercizio. Tale variazione è pari alla differenza tra il valore iniziale ed il valore finale delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo. La valutazione delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo è effettuata secondo i criteri di cui all'art. 2426 n. 9 del codice civile.

Accantonamenti ai fondi costi futuri e ai fondi rischi

Tali voci costituiscono uno dei collegamenti tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale. Gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario devono presentare lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti effettuati in contabilità economico-patrimoniale (esclusi gli accantonamenti effettuati in contabilità finanziaria in attuazione dell'art. 21 della legge n. 175 del 2016 e dell'art. 1 commi 551 e 552 della legge n. 147 del 2013).

L'importo del fondo così determinato, trova piena corrispondenza con il valore presente nel risultato di amministrazione finanziario (avanzo).

Oneri diversi di gestione

È una voce residuale nella quale sono rilevati gli oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti, rientranti in contabilità finanziaria tra i "rimborsi e poste correttive delle entrate" e parte tra le "altre spese correnti".

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	90.375,56	68.241,59	22.133,97
Prestazioni di servizi	1.915.533,26	1.851.474,82	64.058,44
Utilizzo beni di terzi	6.399,51	7.678,18	- 1.278,67
Trasferimenti e contributi	401.792,10	421.320,70	- 19.528,60
<i>Trasferimenti correnti</i>	401.792,10	405.917,23	- 4.125,13
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	15.403,47	- 15.403,47
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-	-
Personale	990.151,02	1.051.899,91	- 61.748,89
Ammortamenti e svalutazioni	807.882,69	691.417,17	116.465,52
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	4.694,58	1.766,17	2.928,41
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	522.131,96	530.296,75	- 8.164,79
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	281.056,15	159.354,25	121.701,90
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 3.444,28	- 5.350,87	1.906,59
Accantonamenti per rischi	20.000,00	-	20.000,00
Altri accantonamenti	20.900,57	1.322,35	19.578,22
Oneri diversi di gestione	35.252,01	34.276,71	975,30
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.284.842,44	4.122.280,56	162.561,88

Gestione ordinaria

Il saldo positivo della gestione ordinaria è pari ad euro 258.599,72. Nell'esercizio 2017, si rileva un miglioramento di suddetto risultato, rispetto all'esercizio precedente, dovuto principalmente ad un aumento dei componenti positivi della gestione; mentre i componenti negativi della gestione non hanno subito un incremento della stessa misura.

Prima di giungere al risultato della gestione complessiva viene evidenziato separatamente l'impatto che deriva dall'attività di origine esterna, ossia dai proventi e dagli oneri finanziari, prendendo in considerazione i proventi derivanti dalle proprie partecipate, controllate sotto forma di dividendi, la remunerazione delle operazioni creditizie attive e gli oneri derivanti dal ricorso all'indebitamento.

Gestione finanziaria

Proventi da partecipazioni

Tale voce ove presente comprende:

- utili e dividendi da società controllate e partecipate. In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società controllate e partecipate.
- avanzi distribuiti. In tale voce si collocano gli avanzi della gestione distribuiti da enti ed organismi strumentali, aziende speciali, consorzi dell'ente.
- altri utili e dividendi. In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società diverse da quelle controllate e partecipate.

Altri proventi finanziari

Ove presenti, sono iscritti in tale voce gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio, rilevati sulla base degli accertamenti dell'anno di riferimento, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.

Interessi passivi

Sono iscritti in tale voce gli interessi passivi di competenza dell'esercizio rilevati in base alle liquidazioni dell'esercizio e sono riferiti ai debiti di finanziamento.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
Proventi da partecipazioni	-	-	-
<i>da società controllate</i>	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	-	-	-
<i>da altri soggetti</i>	-	-	-
Altri proventi finanziari	-	12,33	- 12,33
Totale proventi finanziari	-	12,33	- 12,33
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	61.656,16	70.772,22	- 9.116,06
<i>Interessi passivi</i>	61.656,16	70.772,22	- 9.116,06
<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-
Totale oneri finanziari	61.656,16	70.772,22	- 9.116,06
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 61.656,16	- 70.759,89	9.103,73

Il risultato negativo della gestione finanziaria mostra un saldo di euro 61.656,16, evidenziando un miglioramento rispetto all'esercizio 2016 in quanto si sono ridotti gli oneri finanziari.

Gestione straordinaria

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

Sono iscritti in tale voce i proventi di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da: incrementi a titolo definitivo del valore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate.

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo

Sono iscritti in tale voce gli oneri aventi competenza economica in esercizi precedenti ma da cui derivano a titolo definitivo decrementi del valore di attività, connessi principalmente al valore delle immobilizzazioni o dei crediti.

Plusvalenze patrimoniali

Ove presenti corrispondono alla differenza positiva tra il corrispettivo o indennizzo conseguito, al netto degli oneri accessori di diretta imputazione e il valore netto delle immobilizzazioni iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale e derivano da:

- (a) cessione o conferimento a terzi di immobilizzazioni;
- (b) permuta di immobilizzazioni;
- (c) risarcimento in forma assicurativa o meno per perdita di immobilizzazione.

Minusvalenze Patrimoniali

Hanno significato simmetrico rispetto alle plusvalenze, e accolgono quindi la differenza, ove negativa, tra il corrispettivo o indennizzo conseguito al netto degli oneri accessori di diretta

imputazione e il corrispondente valore netto delle immobilizzazioni iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale.

Altri oneri e costi straordinari

Ove presenti, sono allocati in tale voce gli altri oneri e costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Vi trovano allocazione le spese liquidate riconducibili ad eventi straordinari (non ripetitivi). La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici negativi non allocabili in altra voce di natura straordinaria.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari			
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-	-
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	172.843,26	146.848,27	25.994,99
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	10.200,00	- 10.200,00
<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-	-
Totale proventi straordinari	172.843,26	157.048,27	15.794,99
Oneri straordinari			
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	16.352,00	-	16.352,00
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	39.596,93	9.165,03	30.431,90
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	1.971,12	-	1.971,12
<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-	-
Totale oneri straordinari	57.920,05	9.165,03	48.755,02
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	114.923,21	147.883,24	- 32.960,03

Il risultato positivo della gestione straordinaria mostra un saldo positivo di euro 114.923,21.

Imposte

Sono inseriti, rispettando il principio della competenza economica, gli importi riferiti a imposte sul reddito e IRAP corrisposte dall'ente durante l'esercizio. Si considerano di competenza dell'esercizio le imposte liquidate nella contabilità finanziaria fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico. Gli altri tributi sono contabilizzati nella voce oneri diversi di gestione salvo che debbano essere conteggiati ad incremento del valore di beni (ad es. IVA indetraibile).

Il risultato economico d'esercizio, al netto delle imposte di euro 60.827,11, mostra un utile di euro 251.039,66 e determina un corrispondente aumento del patrimonio netto.

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Personale

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale dipendente, né nel corso dell'esercizio non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing, per cui l'ente è stato dichiarato definitivamente responsabile.

Ambiente

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati danni causati all'ambiente per cui l'ente è stato dichiarato colpevole in via definitiva.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non si rilevano fatti importanti dopo la chiusura dell'esercizio

Destinazione del risultato d'esercizio

Per quanto riguarda il risultato positivo di esercizio pari a Euro € 251.039,66, si procederà all'accantonamento alla riserva da risultati esercizi precedenti

Riconciliazione della variazione sul patrimonio netto con il risultato d'esercizio

Il patrimonio netto 2017 rispetto al patrimonio netto 2016 ha subito un incremento di €538.467,02

Il risultato di esercizio 2017 registra un utile di €251.039,66.

La differenza di € 287.427,36 è dovuta a:

€ 19.775,65 incremento riserve da permessi di costruire

€276.081,81 incremento altre riserve indisponibili (organismi partecipati metodo patrimonio netto)

€. -8.430,10 decremento altre riserve indisponibili (organismi partecipati metodo patrimonio netto)