

Correggio lì, 16.08.2018

Referto del Controllo di Gestione anno 2017

Sezione 1: Caratteristiche generali dell'Ente

Sezione 2: Sistema di pianificazione, programmazione e controllo

Sezione 3: stato di attuazione degli obiettivi, valutazione della gestione riferita ai servizi erogati

Sezione 4: andamento complessivo della gestione finanziaria e rispetto del Patto di stabilità

Sezione 5: ulteriori attività

- Relazione sugli incarichi
- Controllo organismi partecipati
- Trasparenza
- Controllo dei limiti della spesa di personale
- Misure di contenimento e di razionalizzazione della spesa

Il Responsabile del Settore
Bilancio e Finanza
Paolo Fontanesi

Sezione 1
Caratteristiche generali dell'Ente

Popolazione

Nella tabella sottostante è evidenziato il totale della popolazione residente per genere al 31.12. del quinquennio 2012-2017.

	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Abitanti	25.130	25.752	25.905	25.897	25.696	25.664
Maschi	12.232	12.624	12.727	12.697	12.575	12.598
Femmine	12.898	13.128	13.178	13.200	13.121	13.066
Incremento abitanti rispetto anno precedente	-1,39%	2,48%	0,59%	-0,03%	-0,78%	-0,12%

I dati riassuntivi nella tabella seguente evidenziano invece il trend della popolazione straniera residente.

	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Abitanti	25.130	25.752	25.905	25.897	25.696	25.664
Stranieri	3.504	3.319	3.321	3.158	2.962	2.523
Incidenza sugli abitanti	13,94%	12,89%	12,82%	12,19%	11,23%	9,83%
Incremento stranieri rispetto anno precedente	5,19%	-5,28%	0,06%	-4,91%	-6,21%	-14,82%

Territorio

Territorio	Kmq 77
Viabilità	Strade statali km 0
	Strade provinciali km 22
	Strade comunali Km 218
	Strade vicinali Km 31
	Autostrade Km 2

Personale (Comune)

Personale in servizio					
Categoria di inquadramento	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017
Direttore Generale	1	1	0	0	0
Segretario Generale	0	1	1	0	1
Dirigenti di ruolo	0	0	0	0	0
Dirigenti a tempo determinato	6	1	2	2	2
Contratti alta specializzazione art. 110	6	3	6	5	4
Contratti art. 90	1	2	2	2	2
Categoria D – posizione D3	5	8	8	6	6
Categoria D – posizione D1	15	15	18	17	17
Categoria C	59	59	68	61	61
Categoria B – posizione B3	10	8	8	10	9
Categoria B – posizione B1	23	23	23	22	21
Categoria A	3	3	3	3	3
TOTALE PERSONALE	128	117	137	128	126
Personale in comando	1	2	1	1	0

Sezione 2Sistema di pianificazione, programmazione e controllo

Nel luglio 2014 il Sindaco Ilenia Malavasi, eletta nel giugno 2014, ha presentato al Consiglio Comunale le linee programmatiche del proprio mandato (deliberazione C.C. n. 6 del 20/06/2014).

Il documento programmatico di bilancio del triennio 2017-2019, progettato secondo un criterio orientato alla comunicazione con i cittadini e con i diversi portatori di interesse, adeguato alle suddette linee programmatiche dell'Amministrazione, è stato approvato dal Consiglio con la deliberazione n. 14 del 24/02/2017. Il piano esecutivo di gestione per l'anno 2017 è stato approvato dalla Giunta Comunale del 24/02/2017, con deliberazione n. 21.

Struttura Organizzativa

La struttura organizzativa, nel corso dell'anno 2014, ha subito una modificazione sostanziale come evidenziato dalla deliberazione di Giunta Comunale n. 61 del 07/11/2014 così denominata "Modifica dell'assetto organizzativo e rideterminazione della dotazione organica dell'Ente ai sensi dell'art. 89, comma 5 D.Lgs 267/2000".

La definizione del vertice direzionale dell'ente si fonda sul principio di distinzione delle funzioni attribuite:

- Agli attori organizzativi "politici" (Sindaco e Giunta)
- Agli attori organizzativi "tecnici" (Segretario Generale, Dirigenti, funzionari e posizioni organizzative).

Al Sindaco e alla Giunta spettano il compito di indirizzo della gestione e di verifica del grado di raggiungimento dei risultati.

Agli attori tecnici è attribuita, in via esclusiva, la gestione, nonché la connessa responsabilità sul raggiungimento dei risultati attesi, una volta negoziata la fattibilità degli obiettivi all'interno del PEG.

La struttura organizzativa del Comune, in precedenza articolata in settori e servizi, a decorrere dal novembre 2014 è articolata in Aree, settori e servizi. Le aree costituiscono l'elemento maggiormente stabile della struttura organizzativa e definiscono gli ambiti organizzativi di massimo livello in armonia con le scelte strategiche dell'amministrazione.

La nuova amministrazione ha deciso alcuni cambiamenti organizzativi, essenzialmente finalizzati a ridurre il numero dei settori e razionalizzare il numero dei dipendenti. Con la deliberazione di riorganizzazione della Giunta Comunale n. 61/2014 si è modificata la macrostruttura, ridistribuendo le funzioni in relazione a nuovi obiettivi, priorità e modificando contestualmente l'ordinamento degli uffici e dei servizi.

L'adeguamento regolamentare si rende necessario per recepire i principi introdotti dal D.Lgs 150/09 in materia di ottimizzazione della produttività del lavoro pubblico e di efficacia e trasparenza delle pubbliche amministrazioni.

Nel biennio 2012-2013 erano presenti n. 6 posizioni dirigenziali, interamente ricoperte al 31.12.2013. L'organico dirigenziale ha subito un netto ridimensionamento a causa della modifica normativa e a partire dal novembre 2014 dalla creazione di due sole aree con la previsione di 2 posizioni dirigenziali (una amministrativa e una tecnica).

Nella stessa riorganizzazione si è proceduto alla creazione di 5 settori (Relazioni con il pubblico, Bilancio e Finanza, Assetto del territorio, Qualità Urbana, Pianificazione territoriale) con 2 responsabili a tempo indeterminato e 2 funzionari a tempo determinato nelle funzioni apicali.

Sistema di pianificazione, programmazione e controllo

L'attività di pianificazione, programmazione e controllo è coordinata dal dirigente dell'Area Amministrativa.

I settori e servizi, rivolti a soddisfare i bisogni espressi dall'utenza o strumentali e di supporto all'organizzazione interna, sono il punto di riferimento per:

- La programmazione delle attività;
- La gestione della attività diretta o mediante delega gestionale ad unità organizzative subordinate;
- La responsabilità di gestione sul conseguimento degli obiettivi loro assegnati;
- Il controllo di gestione sul grado di conseguimento degli obiettivi.

Il servizio preposto al supporto della Giunta Comunale per il coordinamento del processo e lo sviluppo del sistema di pianificazione, programmazione e controllo del Comune di Correggio è il servizio "controllo di gestione" collocato sotto il settore "Bilancio e Finanze" nell'area Amministrativa.

La funzione di supporto in esame impegna, parzialmente rispetto al tempo complessivamente lavorato, due dipendenti (una posizione organizzativa e un collaboratore).

I documenti programmatici sono Documento Unico di programmazione (DUP) e il piano esecutivo di gestione (PEG).

Il Documento Unico di Programmazione 2017-2019 è articolato in due sezioni:

- **LA SEZIONE STRATEGICA** (SeS) con un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo: 5 anni.
- **LA SEZIONE OPERATIVA** (SeO) con un orizzonte temporale pari a quello del bilancio di previsione: 3 anni.

La **sezione strategica** sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato e individua le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare.

Nel 1° anno del mandato amministrativo, individuati gli indirizzi strategici, sono definiti, per ogni missione, "gli obiettivi strategici" da perseguire entro la fine del mandato.

Gli obiettivi strategici vengono suddivisi per le varie missioni che rappresentano "le funzioni principali" e costituiscono una rappresentazione politico-istituzionale necessaria per rendere più trasparenti le voci di spesa e per comunicare le direttrici principali delle sottostanti azioni amministrative da svolgere da parte dei singoli servizi.

La **sezione operativa** invece definisce il quadro di riferimento per la programmazione operativa del triennio coperto dal bilancio di previsione finanziario.

La SeO ha i seguenti scopi:

- a) definire, con riferimento all'ente e al gruppo amministrazione pubblica, gli obiettivi dei programmi all'interno delle singole missioni. Con specifico riferimento all'ente, devono essere indicati anche i fabbisogni di spesa e le relative modalità di finanziamento;
- b) orientare e guidare le successive deliberazioni del Consiglio e della Giunta;
- c) costituire il presupposto dell'attività di controllo strategico e dei risultati conseguiti dall'ente, con particolare riferimento allo stato di attuazione dei programmi nell'ambito delle missioni e alla relazione al rendiconto di gestione.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 12 del 24/02/2017 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2017-2019.

Stato dei controlli interni

Il Consiglio Comunale con deliberazione n. 7 del 18/01/2013, ha adottato il Regolamento per l'esercizio dei controlli interni, ai sensi dell'art. 147 comma 4 del TUEL.

Il regolamento riordina e articola i cinque livelli di controllo interno previsti dalla norma:

1. Controllo sulla regolarità amministrativa e contabile: svolto in via preventiva da ciascun responsabile e, limitatamente al controllo di regolarità amministrativa in via successiva, dall'organo di controllo interno;
2. Controllo di gestione: consiste nel monitorare e valutare a consuntivo il grado di realizzo degli obiettivi gestionali programmati nel PEG misurato dagli indicatori e dai target attesi, nel controllare alcune tipologie di costo, nello svolgere le rilevazioni e i controlli ai sensi della legge. Il Comune non è dotato di un sistema di contabilità economica, pertanto la contabilità analitica è alimentata dalla contabilità finanziaria. La misurazione dell'economicità della gestione (con riferimento ai dati di spesa) è effettuata solo per alcuni centri di costo ritenuti più significativi (utenze telefoniche, energia elettrica, manutenzione ed uso automezzi, costo manutenzione aree verdi);
3. Controllo sugli equilibri finanziari: svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del settore Bilancio e Finanza;
4. Controllo strategico: svolto dal settore bilancio e finanze come previsto dalla normativa vigente.
5. Controllo sulle società partecipate: si tratta di un controllo diffuso, attribuito al responsabile del Settore Bilancio e Finanza. Come per il controllo strategico, anche questa tipologia è obbligatoria per l'Amministrazione Comunale a partire dall'esercizio 2015. Ad oggi gli unici controlli eseguiti sulle società partecipate riguardano la situazione generale di bilancio che viene realizzata attraverso uno schema riassuntivo dello stato patrimoniale e del conto economico di tutte le società e dalla richiesta, in fase di predisposizione dell'assestamento generale, dalla certificazione dei crediti e debiti tra il Comune e le società stesse.
Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 16 del 30.03.2016 è stata approvata la relazione conclusiva su processo di razionalizzazione delle società partecipate e delle partecipazioni azionarie.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 8 del 24/02/2017 l'Amministrazione ha provveduto ad effettuare la revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24 D.Lgs 19 agosto 2016 n. 175 - ricognizione partecipazioni possedute e individuazioni partecipazioni da alienare.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 68 del 29/09/2017 l'Amministrazione ha provveduto ad effettuare la revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24, dlgs. 19 agosto 2016 n.175, come modificato dal decreto legislativo 16 giugno 2017 n.100 - ricognizione partecipazioni possedute - individuazione partecipazioni da alienare - determinazioni per alienazione.

In tale atto il Comune di Correggio posto in alienazione le quote di partecipazione nella società Piacenza infrastrutture s.p.a. da effettuarsi entro il 31.12.2017.

Relativamente alla valutazione dei dirigenti e la graduazione delle posizioni organizzative, oltre che per la verifica dell'efficacia degli strumenti di programmazione e controllo, l'amministrazione si avvale del supporto del nucleo di valutazione esterno individuato nella dott.ssa Caponi.

Sezione 3

Stato di attuazione del piano degli obiettivi (Allegato A)

Fra di adempimenti che segnano uno dei momenti fondamentali di controllo dell' evolversi della gestione, si annovera la deliberazione consiliare della ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi/progetti, ai sensi dell'art. 193, comma 2 del TUEL che recita testualmente:

"2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera ad effettuare la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi. In tale sede l'organo consiliare da atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, adotta contestualmente i provvedimenti necessari per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'articolo 194, per il ripiano dell'eventuale disavanzo di amministrazione risultante dal rendiconto approvato e, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di amministrazione o di gestione, per squilibrio della gestione di competenza ovvero della gestione dei residui, adotta le misure necessarie a ripristinare il pareggio. La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo".

La relazione sullo stato di attuazione dei programmi presentata dalla Giunta al Consiglio, con la quale i dirigenti hanno fornito un puntuale riscontro alla programmazione definita con il piano obiettivi, è stata approvata dallo stesso Consiglio con deliberazione n. 53 del 28/07/2017.

Valutazione della gestione riferita ai servizi erogati

La fase di rilevazione dei costi e dei proventi, ai sensi dell'art . 197, lettera b), del TUEL, si basa sulle rilevazioni contabili relative alle risorse gestite e agli interventi effettuati nelle contabilità finanziarie.

Con riferimento alla gestione finanziaria si rileva al 31/12/2017:

- ✓ L'emissione di n. 5.454 reversali di incasso;
- ✓ L'emissione di n. 3.728 mandati di pagamento;
- ✓ Il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;

- ✓ Non è stato fatto ricorso all'indebitamento, rispettando i limiti di cui al primo comma dell'art. 204 del TUEL;
- ✓ Il rispetto dell'equilibrio di parte corrente è stato realizzato senza ricorrere all'utilizzo dei proventi da concessioni edilizie;
- ✓ Il rispetto di tutti i parametri di rilevazione delle condizioni di deficitarietà ai sensi del Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013;
- ✓ Il rispetto del pareggio di bilancio.

La gestione economica e finanziaria complessiva riporta al 31.12.2017 i seguenti risultati:

Risultato di amministrazione

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		

Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			7.918.126,89
RISCOSSIONI	2.522.153,75	22.342.686,98	24.864.840,73
PAGAMENTI	5.026.592,03	23.577.560,46	28.604.152,49
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			4.178.815,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 agosto			0,00
Differenza			4.178.815,13
RESIDUI ATTIVI	908.917,90	6.089.196,29	6.998.114,19
RESIDUI PASSIVI	540.617,52	3.251.425,06	3.792.042,58
Differenza			3.206.071,61
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2017			7.384.886,74

Il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017 è così scomposto:

- € 3.713.536,09 fondo pluriennale vincolato
- € 740.639,62 fondo crediti di dubbia esigibilità
- € 244.452,76 vincolati da leggi e principi contabili
- € 1.446.410,44 vincolati da trasferimenti

Trend storico gestione competenza

Entrate		2016	2017
Utilizzo Avanzo			3.436.406,34
Fondo pluriennale vincolato		2.657.860,42	1.858.095,09
Titolo I	Entrate correnti	14.737.164,06	14.465.889,94
Titolo II	Trasferimenti correnti	1.491.912,69	2.066.346,52
Titolo III	Entrate extratributarie	2.588.021,44	3.317.493,12
Titolo IV	Entrate c/capitale	1.723.875,07	5.713.936,51
Titolo V	Entrate riduzioni di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo VI	Accensione prestiti	0,00	0,00
Titolo VII	Anticipazioni da tesoriere	0,00	0,00
Titolo IX	Entrate per conto terzi	2.926.518,49	2.868.217,18
Totale Entrate		26.125.352,17	33.726.384,70

Spese		2016	2017
Titolo I	Spese correnti	18.113.477,38	20.228.053,84
Titolo II	Spese in c/capitale	1.286.558,94	7.189.694,63
Titolo III	Spese incremento attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo IV	Rimborso prestiti	256.555,96	256.555,96
Titolo V	Chiusura anticipazione	0,00	0,00
Titolo VII	Spese per conto terzi	2.926.518,49	2.868.217,18
Totale Spese		22.583.110,77	30.542.521,61

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	3.542.241,40	3.183.863,09
--------------------------------------	--------------	--------------

Comparazione delle spese correnti

Classificazione delle spese correnti per macroaggregati	2016	2017
01 - Redditi da lavoro dipendente	1.928.782,26	1.858.694,94
02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	627.071,61	460.524,44
03 - Acquisto di beni e servizi	6.406.369,42	5.563.620,28
04 - Trasferimenti correnti	7.312.900,92	5.385.067,73
05 - Trasferimenti di tributi (solo Regioni)	0,00	0,00
06 - Fondi perequativi (solo Regioni)	0,00	0,00
07 - Interessi passivi	3.463,48	3.259,05
08 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
09 - Rimborsi poste correttive delle entrate	0,00	0,00
10 - Altre spese correnti	1.834.889,69	3.496.599,53
Totale spese correnti	18.113.477,38	16.767.765,97

L'attività di cassa del Comune è costante negli anni, in generale sia rispetto alla gestione di competenza che alla gestione residui.

Indicatore	Formula	2014	2015	2016	2017
Velocità di riscossione entrate proprie	Riscossioni tit. I e III / accertamenti	86,13	94,19	81,29	87,52
Velocità di pagamento spese correnti	Pagamenti tit. I / impegni tit. I	69,23	74,20	77,28	94,29
Velocità di riscossione residui attivi	Riscossione residui attivi / residui attivi iniziali	90,25	81,82	72,58	69,72
Velocità di pagamento residui passivi	Pagamenti residui passivi / residui passivi iniziali	80,06	94,46	85,00	87,42

Sezione 4

Andamento complessivo della gestione finanziaria

Documenti allegati:

- a) Indicatori finanziari ed economici generali
- b) Certificazione rispetto pareggio di bilancio (Allegato B)

Gestione finanziaria

Rimandando l'analisi completa agli indicatori finanziari ed economici generali, si evidenziano le seguenti variabili gestionali, riportate con un trend significativo di quattro anni

Grado di autonomia: capacità dell'ente di reperire risorse proprie per il finanziamento delle spese di funzionamento.

Indicatore	Formula	2014	2015	2016	2017
Grado di dipendenza erariale	Trasferimenti Correnti stato / E. correnti	3,84	2,97	7,93	10,41
Incidenza entrate tributarie su entrate proprie	E. tributarie / (E. tributarie + E. extratributarie)	87,14	83,65	85,06	72,88
Incidenza entrate extratributarie su entrate proprie	Extratributarie / E. tributarie + E. extratributarie	12,86	16,35	14,94	16,71

Pressione fiscale: onere che grava sul cittadino per usufruire dei servizi forniti dall'ente.

Indicatore	Formula	2014	2015	2016	2017
Pressione entrate proprie pro-capite	(E. tributarie + E. extratributarie) / n. abitanti	565,84	660,09	674,34	692,93

Grado di rigidità del bilancio: margine di operatività per assumere nuove decisioni o iniziative economiche e finanziarie.

Indicatore	Formula	2014	2015	2016	2017
Rigidità per costo del personale	Spese di personale / E.correnti	10,19	11,98	10,25	9,36
Rigidità per indebitamento	Spese per rimborso mutui / E. correnti	1,43	1,43	1,42	1,29
Rigidità strutturale pro-capite	(Spesa personale + rimb. Mutui) / n. abitanti	80,41	92,85	85,04	82,40
Costo del personale pro-capite	Spesa di personale / n. abitanti	70,51	82,94	75,06	72,42
Indebitamento pro-capite	Residui debito mutui / n. abitanti	103,99	94,11	84,87	74,88

Costo del personale (impegnato al 31.08 – macro aggregato 01)

Indicatore	Formula	2014	2015	2016	2017
Incidenza del costo del personale sulla spesa corrente	Spesa personale / spesa corrente	15,31	12,09	10,65	11,08

Sezione 5

Relazione sugli incarichi a soggetti esterni

Gli incarichi esterni nel comune sono affidati sulla base del “Regolamento per l'affidamento degli incarichi esterni” approvato dal Consiglio Comunale n. 27 del 13/03/2008.

Il regolamento prevede la procedura comparativa da adottare per l'affidamento degli incarichi, previa verifica di una serie di presupposti tra i quali l'accertamento dell'impossibilità oggettiva di utilizzare risorse interne all'ente. L'affidamento diretto è consentito nei casi in cui :

- La procedura comparativa abbia avuto esito negativo;
- In caso di particolare urgenza;
- Per prestazioni a contenuto artistico, culturale, scientifico ecc... non comparabili in quanto connesse a prestatore d'opera;
- Per prestazioni occasionali di entità non superiore ai 2.500,00 €;
- Per incarichi di architettura ed ingegneria non superiori a 20.000 €;
- Per incarichi di patrocinio e difesa in giudizio.

Gli incarichi di collaborazione e consulenza attribuiti dall'ente devono essere segnalati semestralmente al Ministero della Funzione Pubblica ai sensi dell'art. 53 del D.Lgs 165/2001 (anagrafe delle prestazioni). Il servizio cura la trasmissione dei dati alla funzione pubblica attraverso il sistema PERLA. Nel corso del 2017 ha curato la trasmissione dei dati relativi al secondo semestre 2016 e entro il 31 dicembre 2017 si è provveduto alla trasmissione dei dati relativi al primo semestre 2017.

		Importo affidamento
Incarichi per lavoro autonomo professionale e consulenza (compresi anche incarichi rientranti nella disciplina dei lavori pubblici)	34	€ 259.527,49

L'importo medio di ciascun incarico è di circa 7.633,16 €.

Gli incarichi sono stati assegnati per lo svolgimento delle seguenti attività:

	Importo affidato soggetto al limite di spesa del programma incarichi		Importo affidato non soggetto al limite di spesa del programma incarichi	
Incarichi di collaborazione occasionale per prestazioni di servizi (laboratori, elaborazioni grafiche, ecc...)	0	0	0	0
Tutela in giudizio e patrocini legali o tributari	0	0	20	€ 149.117,62
Collaudi opere di urbanizzazione	0	0	0	0
Commissioni, organi di verifica (revisori)	0	0	3	€ 40.000,00
Progettazioni, direzioni e coordinamento lavori pubblici	0	0	10	€ 65.763,87
Consulenze	0	0	0	0
Incarico medico competente	0	0	1	€ 4.646,00
Incarico indagine istat	0	0	0	0

Da fine 2009, facendo seguito ad una richiesta specifica della Corte dei Conti, sezione regionale del Piemonte, si provvedono a segnalare ai Magistrati contabili gli atti di affidamento di incarichi di collaborazione superiori a 5.000 €.

Ai sensi del regolamento il Consiglio Comunale, in sede di approvazione dei documenti di programmazione finanziaria, ha adottato il programma triennale degli incarichi.

Gli incarichi oggetto del programma sono stati limitati alle tipologie sottoposte a tale vincolo dalla legge (finanziaria 2008 – legge 133/08 – regolamento comunale); sono esclusi gli incarichi tecnici relativi alle opere pubbliche, già previsti nella programmazione triennale delle opere pubbliche.

Relazione sul controllo degli organismi partecipati

Come anticipato nella sezione 3, per quanto riguarda il controllo delle partecipate è stato realizzato un archivio per ciascuna partecipata e sono stati predisposti dossier di analisi di bilancio.

A partire dal rendiconto 2012, il servizio si è attivato per la certificazione delle situazioni debitorie/creditorie del comune nei confronti delle società partecipate.

Si è effettuata la comunicazione annuale tramite il portale dedicato del Ministero del Tesoro, relativa alle quote di partecipazione dell'ente ed alla rappresentatività dello stesso e si alimenta la banca dati della Corte dei Conti SIQUEL.

Visto l'art. 2 della Legge n. 42 del 05.05.2009 in materia di federalismo fiscale che stabilisce che vengano definiti e individuati " ...i principi fondamentali per la redazione, entro un determinato termine, dei bilancio consolidati delle regioni e degli enti locali in modo tale da assicurare le informazioni relative ai servizi esternalizzati".

Visto il Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 che regola le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi che, all'art. 11-bis, comma 1, recita "Gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali aziende, società controllate e

partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4" e al comma 3 specifica: "Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo..."

Visto, inoltre, il Decreto Legislativo n. 174 del 10/10/2012 che, introducendo indirettamente l'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato per le Province ed i Comuni con l'articolo 1471-quater del TUEL, ha disposto che "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica".

- 1) Con deliberazione n. 77 del 24/07/2018 il Comune di Correggio ha approvato l'elenco degli organismi strumentali, degli enti strumentali controllati, degli enti strumentali partecipati, delle società controllate e delle società partecipate facenti parte del **Gruppo amministrazione pubblica Comune di Correggio**, così come di seguito riportato e definito ai sensi del D.Lgs n. 118 del 23.06.2011:

SOCIETA'	%
Iren spa	0,5466
Agac infrastrutture spa	3,5433
Piacenza infrastrutture spa	1,4174
Centro studio e lavoro la Cremeria	7,90
Facor srl	40
Azienda consorziale trasporti A.C.T	2,94
Agenzia locale per la mobilità ed il trasporto pubblico locale srl	2,94
Lepida spa	0,0016
ASP Magiera Ansaloni	5,90
Istituzione dei servizi educatici, scolastici, culturali e sportivi	100
Acer	3,67
Unione Comuni Pianura Reggiana	51

Con stesso atto è stato approvato l'elenco come di seguito riportato, contenente, sulla base dei criteri definiti nel principio contabile applicato al bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 del D.Lgs 23.06.2011 n. 118, l'individuazione degli organismi, enti e società, componenti il gruppo amministrazione pubblica Comune di Correggio, rientranti nell'ambito del consolidamento per la predisposizione del bilancio consolidato 2017:

SOCIETA'	Incluso nel perimetro di consolidamento	MOTIVAZIONE
Iren spa	NO	La società è stata esclusa dall'area di

		consolidamento in quanto il principio contabile n. 4 specifica che le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'art. 2359 CC non vanno consolidate
Agac infrastrutture spa	SI	Trattasi di società partecipata (3,5433%)
Piacenza infrastrutture spa	SI	Trattasi di società partecipata (1,4174%)
Centro studio e lavoro la Cremeria	NO	Si considera esclusa per la percentuale inferiore al 10% dei parametri (totale attivo, patrimonio netto, ricavi caratteristici)
Facor srl	SI	Trattasi di società mista (40%)
Azienda consorziale trasporti A.C.T	NO	Si considera esclusa per la percentuale inferiore al 10% dei parametri (totale attivo, patrimonio netto, ricavi caratteristici)
Agenzia locale per la mobilità ed il trasporto pubblico locale srl	SI	Trattasi di società partecipata (2,94%)
Lepida spa	SI	Trattasi di società in house (0,0016)
ASP Magiera Ansaloni	SI	Trattasi di ente strumentale partecipato (5,90%)
Istituzione dei servizi educativi, scolastici, culturali e sportivi	SI	Organismo strumentale 100%
Acer	SI	Trattasi di ente strumentale partecipato (3,67%)

Relazione sulla trasparenza

La recente normativa, nell'ambito del vasto progetto di riforma della Pubblica Amministrazione, impone agli Enti Locali la revisione e la riorganizzazione dei propri assetti organizzativi e normativi, al fine di rendere la struttura più efficace, efficiente ed economica, ma anche più moderna e trasparente. Con l'entrata in vigore del Decreto Legislativo n. 33/2013 avente ad oggetto il riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni, il Comune di Correggio si è adeguato agli standard richiesti dalla normativa di riferimento ed in particolare:

- ✓ Con decreto del sindaco n. 0011552 del 29/08/2014 si procedeva alla nomina del Responsabile della Trasparenza individuato nel Segretario Comunale nella figura della dr.ssa Francesca Cerminara. Il Responsabile della Trasparenza coincide con il Responsabile della Prevenzione della corruzione.
- ✓ Con atto del Commissario Straordinario n. 6 del 6 febbraio 2014 è stato approvato il piano triennale per la trasparenza e l'integrità 2014-2016

- ✓ Sulla home page del sito comunale è stata attivata dal 2013 un'apposita sezione denominata "Amministrazione Trasparente" secondo lo schema e l'articolazione riportata nell'Allegato 1 del D.Lgs 33/2013.

I dati, le informazioni e i documenti oggetto di pubblicazione obbligatoria sono pubblicati per un periodo di 5 anni, decorrenti dal 1 gennaio dell'anno successivo a quello da cui decorre l'obbligo di pubblicazione, e comunque fino a che gli atti pubblicati producono i loro effetti, fatti salvi i diversi termini previsti dalla normativa in materia di trattamento dei dati personali. Alla scadenza del termine di cinque anni i documenti, le informazioni ed i dati sono comunque conservati.

Ogni cittadino può verificare quanto è "trasparente" il sito del suo comune utilizzando la Bussola della Trasparenza (www.magellonapa.it/bussola).

La Bussola della Trasparenza è uno strumento operativo ideato dal Ministero per la pubblica amministrazione e la semplificazione – Dipartimento della Funzione Pubblica per consentire alle Pubbliche Amministrazioni e ai cittadini di utilizzare strumenti per l'analisi e il monitoraggio dei siti web istituzionali. Il principale obiettivo della Bussola è quello di accompagnare le amministrazioni, anche attraverso il coinvolgimento diretto dei cittadini, nel miglioramento continuo della qualità delle informazioni online e dei servizi digitali.

Controllo dei limiti di spesa del personale

Nel triennio 2012/2014 il Comune di Correggio ha affrontato un continuo processo di riorganizzazione volto al contenimento della spesa di personale nel rispetto delle disposizioni normative.

Nell'anno 2014 sono state trasferite all'Unione dei Comuni Pianura Reggiana le funzioni relative al servizio tributi.

Al fine della razionalizzazione, programmazione e controllo della spesa di personale, l'Area Amministrativa effettua il monitoraggio della spesa di personale. Il monitoraggio ricomprende anche un controllo complessivo di ambito territoriale in modo da assicurare il rispetto dei vincoli normativi, sia presso l'ente che nell'insieme dell'ambito territoriale cui gli stessi appartengono. In questo contesto il ribaltamento della spesa di personale dell'Unione sui singoli comuni è avvenuto procedendo all'attribuzione ad ognuno di essi della spesa del personale corrispondente al personale di ruolo trasferito in unione, sommando alla stessa una quota parte delle spese non ripartibili, quale ad esempio le nuove assunzioni.

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2017-2019, tiene conto della programmazione del fabbisogno, in fase di approvazione, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 300.212,49;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 5.318.493,19;

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013	consuntivo	previsione	previsione
		2017	2018	2019
Spese macroaggregato 101	€ 2.425.781,78	€ 1.858.694,94	€ 2.047.446,97	€ 2.047.446,97
Spese macroaggregato 103	€ -	€ -	€ -	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 161.658,33	€ 106.728,46	€ 191.879,87	€ 191.879,87
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ -	€ 5.000,00	€ 5.000,00
Altre spese: da specificare - personale istituzione	€ 2.724.303,78	€ 2.530.668,31	€ 2.530.668,31	€ 2.530.668,31
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	€ 5.311.743,89	€ 4.496.091,71	€ 4.774.995,15	€ 4.774.995,15
(-) Componenti escluse (B)	€ 340.335,26	€ 30.000,00		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 4.971.408,63	€ 4.466.091,71	€ 4.774.995,15	€ 4.774.995,15

In data 10 aprile 2018, la Giunta Comunale ha deliberato il piano del fabbisogno di personale dell'ente per il triennio 2018/2020.

Nella delibera sono previste, per l'annualità 2018, le seguenti assunzioni:

- collaboratore tecnico cat. B3;
- istruttore direttivo amministrativo cat. D1;
- istruttore direttivo tecnico cat. D1.

Per gli anni 2019 e 2020 è stata prevista la possibilità di copertura di eventuali mobilità in uscita mediante mobilità in entrata ex. art. 30 D.Lgs 165/01.

Misure di contenimento e di razionalizzazione della spesa

Sono state rispettate le varie norme vigenti in materia di contenimento e di razionalizzazione della spesa pubblica per l'anno 2017 in sede di approvazione del bilancio preventivo 2017-2019.

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228.

In particolare le previsioni per gli anni 2017-2019 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Consuntivo 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
Studi e consulenze	5.040,00	84,00%	806,40	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	129.487,28	80,00%	25.897,46	7.693,00	7.693,00	7.693,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	9.277,34	50,00%	4.638,67	993,59	5.700,00	5.700,00
Formazione	15.000,00	50,00%	7.500,00	4.146,00	5.500,00	5.500,00
totale	158.804,62		38.842,53	12.832,59	18.893,00	18.893,00

La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013 hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

I comuni, le province e le città metropolitane possono rilasciare a mezzo di deliberazione consiliare garanzia fideiussoria per l'assunzione di mutui destinati ad investimenti e per altre operazioni di indebitamento da parte di aziende da essi dipendenti, da consorzi cui partecipano nonché dalle comunità montane di cui fanno parte, che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350.

La garanzia fideiussoria può essere inoltre rilasciata a favore delle società di capitali, costituite ai sensi dell'articolo 113, comma 1, lettera e), per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione delle opere di cui all'articolo 116, comma 1. In tali casi i comuni, le province e le città metropolitane rilasciano la fideiussione limitatamente alle rate di ammortamento da corrispondersi da parte della società sino al secondo esercizio finanziario successivo a quello dell'entrata in funzione dell'opera ed in misura non superiore alla propria quota percentuale di partecipazione alla società.

La garanzia fideiussoria può essere rilasciata anche a favore di terzi che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350, per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione o alla ristrutturazione di opere a fini culturali, sociali o sportivi, su terreni di proprietà dell'ente locale, purché siano sussistenti le seguenti condizioni:

- a) il progetto sia stato approvato dall'ente locale e sia stata stipulata una convenzione con il soggetto mutuatario che regoli la possibilità di utilizzo delle strutture in funzione delle esigenze della collettività locale;
- b) la struttura realizzata sia acquisita al patrimonio dell'ente al termine della concessione;
- c) la convenzione regoli i rapporti tra ente locale e mutuatario nel caso di rinuncia di questi alla realizzazione o ristrutturazione dell'opera.

Di seguito si riepilogano le garanzie fidejussorie prestate, distinguendole tra garanzie ai sensi dell'art. 207 TUEL:

Garanzie art. 207 D.Lgs. TUEL

OGGETTO	Importo €	Inizio	Scadenza	Atto
Ristrutturazione piscina comunale - Coopernuoto	272.000,00	31/03/2011	31/12/2020	C.C. 113 del 24/09/2010
Realizzazione piscina scoperta - Coopernuoto	400.000,00	20/01/2011	20/10/2020	C.C. 24 del 26/02/2010
Recupero struttura – Circolo Tennis	45.000,00	19/06/2010	19/03/2017	C.C. 23 del 26/02/2010

Il Comune di Correggio ha costituito in data 10/01/2007 una società unipersonale a responsabilità limitata, interamente partecipata dal Comune stesso, denominata EN.COR. s.r.l., alla quale ha attribuito scopi volti alla innovazione tecnologica e alla realizzazione di impianti e servizi energetici da fonti rinnovabili.

Per poter perseguire la realizzazione e gestione di impianti per la produzione energetica alimentati ad olio vegetale al servizio della rete di teleriscaldamento e la realizzazione e gestione di impianti per la valorizzazione energetica di essenze legnose e/o vegetali, En.cor s.r.l. è ricorsa all'indebitamento presso vari istituti di credito.

L'ottenimento dei finanziamenti da parte di vari istituti di credito era subordinato all'emissione di lettere di patronage da parte dell'Amministrazione Comunale, di seguito elencate:

Istituto	Importo	N. Atto
Banca Nazionale del lavoro	€ 7.000.000	Lettera del Sindaco 24/08/2007
Banca nazionale del lavoro	€ 6.670.000	G.C. 82 del 14 luglio 2009
Banca nazionale del lavoro	€ 1.330.000	G.C. 83 del 14 luglio 2009
San Felice 1893 Banca Popolare soc. Coop	€ 7.500.000	G.C. 101 del 29 settembre 2009
San Felice 1893 Banca Popolare soc. Coop	€ 4.000.000	G.C. 130 del 15 dicembre 2009
Banco Popolare di Verona e Novara	€ 9.600.000	G.C. 129 del 10 dicembre 2010

In seguito alla modifica normativa relativamente alle società partecipate dagli enti locali, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 46 del 29.04.2013, il Comune di Correggio ha deciso la dismissione della società En.cor srl da effettuarsi entro il 30 settembre 2013.

Il Comune di Correggio, quindi, conferiva incarico ad un professionista affinché stimasse il valore del patrimonio di En.cor srl, al fine di stabilirne il valore in vista della successiva dismissione.

Successivamente, in applicazione della deliberazione sopra riportata, è stata approvata la deliberazione di Giunta comunale n.41 del 6/5/2013 che ha aggiornato l'iter amministrativo di dismissione della società -En.cor s.r.l., ai sensi dell'articolo 14 comma 32 del d.l. 78/2010 e della deliberazione di Consiglio Comunale n. 46 del 29/04/2013.

Con determinazione del direttore generale n. 94 del 28.05.2013 si è provveduto all'aggiudicazione definitiva della "Gara per la alienazione ai sensi dell'articolo 14 comma 32 d.l. 78/2010, di quote di partecipazione, in proprietà del Comune di Correggio, corrispondenti al 100% del capitale sociale di En.Cor s.r.l." a favore di Amtrade Italia società a responsabilità limitata, con unico socio, con sede legale in Gorlago (BG) alla via Tri Plok n. 37, codice fiscale, partita iva e numero di iscrizione registro imprese 03873450161.

In data 27 giugno 2013, con atto rep. nr. 10691, il Comune di Correggio ha ceduto la totalità delle proprie quote della società En.cor s.r.l. a socio unico, alla società Amtrade Italia s.r.l. per € 200.000,00.

Si sottolinea come nel punto 6.c.2.d.3 del bando di gara, la Amtrade srl si era impegnata a sostituirsi nelle garanzie prestate dal Comune a favore delle Banche creditrici di Encor: "si impegna a rilasciare agli istituti di credito, lettere di patronage di contenuto identico quale strumento sostitutivo di quelle rilasciate a suo tempo dal Comune di Correggio in modo che il Comune stesso possa ritenersi sollevato da ogni obbligazione".

Il Tribunale di Reggio Emilia, con sentenza nr. 8, depositata in Cancelleria il 24.01.2014, ha dichiarato il fallimento della società En.cor s.r.l. con sede legale in Correggio RE, via Pio La Torre 18.

Nei confronti di tale fallimento procedevano ad insinuarsi i creditori della fallita Encor srl; tra questi si insinuavano al passivo del fallimento anche la Banca San Felice 1893 Banca Popolare soc. Coop, la Banca Nazionale del Lavoro e il Banco Polare, per le rispettive pretese creditorie:

- San Felice 1893 Banca Popolare soc. Coop: "ammesso il credito di euro 11.520.852,27, in chirografo, come da domanda";

- Banca Nazionale del lavoro: "ammesso per euro 14.136.077,29, categoria chirografari, come richiesto";

- Banco Popolare: "ammesso per euro 3.411.322,39, come richiesto, categoria ipotecari sui seguenti beni immobili: (a): terreno via fossa faiella, foglio n.66 mappale n.154, ipoteca grado 1; (b): terreno via fossa faiella, foglio n.66 mappale n.171, ipoteca grado 1; (c): terreno via fossa faiella, foglio n.66 mappale n.179, ipoteca grado 1; ammissibile per euro 1.032.244,47=, categoria chirografari, come richiesto".

La procedura fallimentare è tutt'ora in corso e il Curatore del Fallimento dovrà procedere alla liquidazione dell'attivo al fine di soddisfare i creditori insinuati.

In data 17-21 gennaio 2014, San Felice 1893 Banca Popolare soc. Coop conveniva in giudizio il Comune di Correggio per le lettere di patronage emesse in favore di En.cor s.r.l. formulando domanda di condanna al pagamento per totali € 10.718,128,34 (causa iscritta al RG. 446/2014 del Tribunale di Reggio Emilia).

In data 9 - 10 aprile 2014, la Banca Nazionale del Lavoro conveniva in giudizio il Comune di Correggio per le lettere di patronage emesse in favore di En.cor s.r.l. e per altri asseriti crediti, formulando domanda di condanna al pagamento per totali € 14.136.077,28 (causa iscritta al R.G. 2626/2014 del Tribunale di Reggio Emilia). Con sentenza parziale in data 29/10/2015, il Tribunale di Reggio Emilia rigettava la preliminare eccezione di carenza di giurisdizione sollevata dal Comune convenuto. La sentenza parziale veniva impugnata in appello. Con ordinanza in data 25/10/2016 la Corte di Appello di Bologna dichiarava l'inammissibilità dell'impugnazione promossa.

In data 30 dicembre 2016 la Giunta Comunale, con proprio atto n. 119 del 13.12.2016, ha provveduto a ricorrere avanti alla suprema corte di cassazione avverso e per l'impugnazione della sentenza non definitiva n. 1481/2015 (n. rep. 3511/2015) del tribunale di Reggio Emilia, resa nella persona del giudice dott. Matteo Marini (giudizio civile n. 2626/2014 r.g.), ai sensi dell'art. 281 sexies c.p.c., pubblicata in data 29.10.2015.

Allo stato attuale la causa di merito, avanti il Tribunale di Reggio Emilia, è stata rimessa in ruolo, a seguito del trasferimento del giudice istruttore ad altro ufficio giudiziario ed è stata fissata una nuova udienza per il prossimo 13 aprile 2017.

In data 13 -18 febbraio 2015, il Banco Popolare società cooperativa, conveniva in giudizio il Comune di Correggio per le lettere di patronage emesse in favore di En.cor s.r.l. formulando domanda di condanna al pagamento per complessivi € 4.425.849,40 (causa iscritta al R.G. 912/2015 del Tribunale di Reggio Emilia).

Con sentenza n. 946/2016 del 17.06.2016, il Tribunale di Reggio Emilia condannava il Comune di Correggio a corrispondere a San Felice 1893 Banca Popolare soc. Coop la somma di € 10.816.551,28, le spese legali in complessivi € 80.000,00, oltre al rimborso delle spese generali (15%), C.P.A. ed IVA.

Con sentenza n. 987/2016 del 24.06.2016, il Tribunale di Reggio Emilia condannava il Comune di Correggio a restituire a favore del Banco Popolare soc. coop. la somma di € 4.006.928,00, oltre agli interessi moratori convenzionali sulla somma di € 3.000.000 a decorrere dal 16 dicembre 2011 e su € 1.006.928,00 con decorrenza 10 dicembre 2013, oltre al rimborso delle spese legali per € 47.000,00, oltre al rimborso delle spese generali (15%), C.P.A. ed IVA.

Con delibera n. 60 del 28/07/2016, il Consiglio Comunale provvedeva, quindi, ad iscrivere tali debiti nel proprio bilancio ed al relativo riequilibrio e copertura attraverso l'utilizzo di risorse anche di parte capitale.

Con delibera n. 89/2016 - notificata al Comune di Correggio in data 12/10/2016 - la Corte dei Conti, sezione di controllo per l'Emilia Romagna, ha formulato osservazioni al bilancio del Comune e, in particolare, alle modalità con le quali è stato riequilibrato a seguito dell'iscrizione, tra le passività, del debito derivante dalle citate pronunce del Tribunale di Reggio Emilia.

Alla luce di tale delibera della Corte dei Conti, l'Amministrazione ha provveduto a rivisitare il bilancio 2016/2018, cercando di recuperare quelle risorse in parte corrente al fine di rimborsare i contenziosi con i due istituti di credito e, contestualmente, concludere accordi transattivi con gli Istituti di credito.

In particolare, l'Amministrazione ha concluso n. 2 accordi transattivi con: a) Banco Pop. Soc., Coop. (ora Banca Popolare di Milano) che prevede, a fronte della cessione a favore del Comune dell'intero credito della banca insinuato nel passivo del fallimento En.cor, il versamento della somma €

2.500.000,00, a stralcio dell'intero debito ed in via rateale; b) San Felice 1983 Banco Popolare che prevede, a fronte della cessione a favore del Comune dell'intero credito della banca insinuato nel passivo del fallimento En.cor, il versamento della somma € 8.950.000,00 a stralcio dell'intero debito ed in via rateale.

Le predette somme sono state stanziante negli anni 2016/2018 e le coperture così composte: € 5.334.498,38 con razionalizzazioni di parte corrente e attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2016; € 6.115.501,62 in conto capitale attraverso alienazioni patrimoniali e finanziarie.

Con sentenza n. 1066/2017 il Tribunale di Reggio Emilia ha condannato il Comune a corrispondere a Banca Nazionale del Lavoro la somma di € 13.393.809,40, oltre a interessi e rivalutazione a titolo di risarcimento danni da responsabilità contrattuale, la somma di € 742.267,97, oltre interessi e rivalutazione a titolo di risarcimento danni da responsabilità extracontrattuale e spese legali in complessivi € 68.367,00, oltre al rimborso delle spese generali (15%), C.P.A. ed IVA.

In data 19/12/2017 l'Amministrazione Comune e Banca Nazionale del Lavoro hanno sottoscritto un accordo transattivo che prevede, a fronte della cessione a favore del Comune dell'intero credito della banca insinuato nel passivo del fallimento En.cor, il versamento della somma di € 10.000.000,00 a chiusura della lite.

Tale importo verrà versato a Banca Nazionale del Lavoro nei seguenti termini:

- a) € 3.000.000,00 (€ tremilioni/00) entro e non oltre la data del 31/12/2017, a condizione che venga sottoscritto entro tale data l'accordo. In ogni caso tale prima rata sarà erogata alla sottoscrizione dell'atto;
- b) € 3.000.000,00 (€ tremilioni/00) entro e non oltre la data del 31/12/2018;
- c) € 4.000.000,00 (€ quattromilioni/00) entro e non oltre la data del 31/12/2019;

Di seguito il dettaglio delle coperture suddivise per le annualità di riferimento:

	Importo debito	Ripiano esercizio 2016	Ripiano esercizio 2017	Ripiano esercizio 2018	Ripiano esercizio 2019
Accordo transattivo Banco Popolare	2.500.000,00				
Accordo transattivo San Felice 1893 – Banca Popolare	8.950.000,00				
Accordo transattivo BNL	10.000.000,00				
TOTALE DEBITO	21.450.000,00				
Ripiano con risorse di parte corrente	11.056.118,67				
Di cui					
Avanzo di amministrazione *		1.679.948,66	2.430.728,83		
Economie di parte corrente		802.610,10	2.317.698,92	1.893.862,35	1.931.269,81
Ripiano con risorse di parte capitale	10.393.881,33				
Di cui					
Alienazioni finanziarie				3.626.289,96	2.068.730,19
Alienazioni			3.115.501,62	1.583.359,56	

patrimoniali					
TOTALE COPERTURA	21.450.000,00	2.482.558,76	7.863.929,37	7.103.511,87	4.000.000,00

TEMPISTICA DI PAGAMENTO

		Esercizio 2016	Esercizio 2017	Esercizio 2018	Esercizio 2019
Banco Popolare		1.500.000,00	500.000,00		
S. Felice 1893 Banca Popolare			5.074.030,19		
BNL			3.000.000,00		
TOTALE	10.074.030,19	1.500.000,00	8.574.030,19		

Alla data del 04.07.2018, il Comune di Correggio – nel rispetto dei termini pattuiti nei rispettivi accordi transattivi - ha provveduto al versamento, a favore degli Istituti di credito sopra indicati, della somma di € 10.074.030,19 su € 21.450.000,00 totali.

Conseguentemente, sempre nel rispetto degli accordi transattivi sottoscritti con i predetti Istituti di credito, la somma che il Comune di Correggio deve ancora corrispondere a queste ammonta ad € 11.375.969,81 totali, di cui € 7.375.969,81 che saranno versati nel corso dell'anno 2018 ed € 4.000.000,00 nell'anno 2019.

Indicatori sintetici		VALORE INDICATORE (percentuale)		ANNO 2017
TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE		
1	Rigidità strutturale di bilancio			
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 'Redditi di lavoro dipendente' + pdc 1.02.01.01.000 'IRAP' - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 'Interessi passivi' + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti dei primi tre titoli Entrate)		11.223
2	Entrate correnti			
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate		108.566
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate		97.471
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti(pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' - 'Compartecipazioni di tributi' E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 'Entrate extratributarie') / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate		75.901
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti(pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' - 'Compartecipazioni di tributi' E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 'Entrate extratributarie') / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate		68.144
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate		77.134
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate		80.34
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' - 'Compartecipazioni di tributi' E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 'Entrate extratributarie')/ Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate		50.335
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' - 'Compartecipazioni di tributi' E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 'Entrate extratributarie')/ Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate		52.427
3	Anticipazioni dell'Istituto tesoriere			
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Somatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 X max previsto dalla norma)		
3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma		

Piano degli indicatori di bilancio - Rendiconto esercizio 2017

Indicatori sintetici		VALORE INDICATORE (percentuale) ANNO 2017
TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	

4	Spese di personale		
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01.000 'IRAP' + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni Spesa corrente - FCODE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	11,737
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale. Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell' ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 'indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato' + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 'straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato' + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.01 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 'Redditi di lavoro dipendente' + pdc U.1.02.01.01.000 'IRAP' + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	6,91
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale. Indica come gli enti soddisfino le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 'Consulenze' + pdc U.1.03.02.12.000 'lavoro flessibile/SU/Lavoro interinale' + pdc U.1.03.02.11.000 'prestazioni professionali e specialistiche') /Impegni (Macroaggregato 1.1 'Redditi di lavoro dipendente' + pdc U.1.02.01.01.000 'IRAP' + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1)	10,773
4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 'Redditi di lavoro dipendente' + pdc 1.02.01.01.000 'IRAP' + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1 gennaio (al 1 gennaio dell' esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1 gennaio dell' ultimo anno disponibile)	76,588
5	Esternalizzazione dei servizi		
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 'Contratti di servizio pubblico' + pdc U.1.04.03.01.000 'Trasferimenti correnti a imprese controllate' + pdc U.1.04.03.02.000 'Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate') / totale spese Titolo I	19,246
6	Interessi passivi		
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi' / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ('Entrate correnti')	0,016
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 'Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria' / Impegni Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi'	
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 'Interessi di mora' / Impegni Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi'	
7	Investimenti		

Indicatori sintetici			
TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE		VALORE INDICATORE (percentuale) ANNO 2017
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti') / Totale impegni titolo I e II	5,865
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni'/ popolazione residente (al 1 gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1 gennaio dell'ultimo anno disponibile)	52,366
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 Contributi agli investimenti / popolazione residente (al 1 gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1 gennaio dell'ultimo anno disponibile)	1,737
7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' e 2.3 'Contributi agli investimenti' / popolazione residente (al 1 gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1 gennaio dell'ultimo anno disponibile)	54,102
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')	
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')	
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 'Accensione di prestiti' - Categoria 6.02.02 'Anticipazioni' - Categoria 6.03.03 'Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie' - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni)/Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')	
8	Analisi dei residui		
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	83,709
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio / totale residui titolo 2 al 31 dicembre	86,113
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi correnti	Totale residui attivi titolo 1,2,3 di competenza dell'esercizio / totale residui attivi titolo 1,2,3 al 31 dicembre	85,784

TIPOLOGIA INDICATORE		Indicatori sintetici		VALORE INDICATORE (percentuale) ANNO 2017
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre		96,834
8.6	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre		
9 Smaltimento debiti non finanziari				
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 'Acquisto di beni e servizi' + 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni') / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 'Acquisto di beni e servizi' + 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni')		72,311
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui (Macroaggregati 1.3 'Acquisto di beni e servizi' + 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni') / Stock residui al 1 gennaio (Macroaggregati 1.3 'Acquisto di beni e servizi' + 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni')		78,788
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]		98,884
9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Stock residui al 1 gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]		99,066
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento		
10 Debiti finanziari				
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzione anticipata / Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente		
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa - impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente		

Indicatori sintetici		VALORE INDICATORE (percentuale) ANNO 2017
TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 'Interessi passivi' - 'Interessi di mora' (U.1.07.06.02.000) - 'Interessi per anticipazioni prestiti' (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa - estinzioni anticipate) - (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 'Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche') + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 / popolazione residente (al 1 gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1 gennaio dell'ultimo anno disponibile)
11	Composizione dell'avanzo di amministrazione	
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione
12	Disavanzo di amministrazione	
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente - Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale disavanzo esercizio precedente
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso - Disavanzo di amministrazione esercizio precedente/ Totale disavanzo esercizio precedente
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione / Patrimonio netto
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate

Piano degli indicatori di bilancio - Rendiconto esercizio 2017

Indicatori sintetici		
TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale) ANNO 2017
13	Debiti fuori bilancio	
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento / Totale accertamento entrate dei titoli 1,2 e 3
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento / Totale accertamento entrate dei titoli 1,2 e 3
14	Fondo pluriennale vincolato	
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)
15	Partite di giro e conto terzi	
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)

Piano degli indicatori di bilancio - Rendiconto esercizio 2017

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale riscossioni			
	Previs.iniz. comp./ Totale previs.iniz. comp.	Previs.del. comp./ Totale previs.del. comp.	Accertamenti/ Totale accertamenti	%riscoss.previsita previs.iniz. comp. / (previs.iniz. comp. + residu)	%riscoss. previsita nelle previs.del. comp. del. comp. + residu)	%riscoss. complessiva: (riscoss. c/comp. + riscoss. crediti + res. del. iniziali)	%riscoss. crediti esigib. : riscoss. c/comp. / accertamenti di comp. + riscoss. crediti / residui definitivi iniziali

TITOLO 4 Entrate in conto capitale

40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	11.589	8.020	4.551	95.000	148.362	14.181	14.579	0,000
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	1.269	1.917	2.609	95.000	102.164	100,000	100,000	0,000
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	14.316	11.972	12.936	95.730	125.160	99,874	99,872	100,000
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	27.173	21.909	20.097	95.363	131.673	80,268	80,572	62,068

TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie

50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	5,094	0,000	0,000	100,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50000	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	5,094	0,000	0,000	100,000	0,000	0,000	0,000	0,000

TITOLO 6 Accensione Prestiti

60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale riscossioni				
		Previs.iniz. comp./ Totale previs.iniz. comp.	Previs.def. comp./ Totale previs.def. comp.	Accertamenti / Totale accertamenti	%riscoss.prevista nel bil. prev. iniz.: prev. iniz. cassa / (prev. iniz. comp. + residui)	%riscoss. prevista nelle previs.def: prev. def. cassa / (prev def. comp. + residui)	%riscoss. complessiva: (riscoss. c/compet + riscoss. c/residui) / (accertamenti + res. def. iniziali)	%riscoss. crediti esigib.: riscoss. c/compet / accertamenti di compet.	%riscoss. crediti esigib. negli esercizi prec.: riscoss. c/residui / residui definitivi iniziali
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro									
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	7,199	7,559	4,906	95,000	93,502	89,762	88,816	97,496
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	4,646	5,168	5,182	95,000	98,776	81,199	85,559	51,057
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	11,845	12,727	10,088	95,000	95,713	85,321	87,143	71,698
TITOLO 9 ENTRATE									
		100,000	100,000	100,000	95,292	105,921	78,037	78,583	73,509

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

MISSIONI E PROGRAMMI		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)									
		Previsioni Iniziali			Previsioni definitive			Dati di rendiconto			
		Incidenza Missioni / Programmi:	di cui Incidenza FPV:	di cui Incidenza FPV:	Incidenza Missioni / Programmi:	di cui Incidenza FPV:	di cui Incidenza FPV:	Incidenza Missioni / Programmi:	di cui Incidenza FPV:	di cui Incidenza FPV:	di cui Incidenza FPV:
		Previsione stanziamento / Totale prev. missioni	Previsione stanziamento FPV / Previsione stanziamento totale	Previsione stanziamento FPV / Previsione stanziamento totale	Previsione stanziamento / Totale prev. missioni	Previsione stanziamento FPV / Previsione stanziamento totale	Previsione stanziamento FPV / Previsione stanziamento totale	Previsione stanziamento / Totale prev. missioni	Previsione stanziamento FPV / Previsione stanziamento totale	Previsione stanziamento FPV / Previsione stanziamento totale	Previsione stanziamento FPV / Previsione stanziamento totale
MISSIONE 01 Servizi istituzionali e generali e di gestione											
01	Organi istituzionali	1,099	0,000	0,962	0,000	0,998	0,000	0,000	0,000	0,772	
02	Segreteria generale	0,157	0,000	0,196	0,000	0,147	0,000	0,000	0,000	0,451	
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	21,200	0,000	32,161	10,692	38,257	17,792	0,000	0,000	0,645	
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,284	0,000	0,200	0,000	0,128	0,000	0,000	0,000	0,578	
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,402	0,000	0,394	0,000	0,468	0,000	0,000	0,000	0,012	
06	Ufficio tecnico	0,506	0,000	0,529	0,000	0,549	0,000	0,000	0,000	0,422	
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	1,915	0,649	1,774	0,259	2,022	0,000	0,000	0,000	0,496	
08	Statistica e sistemi informativi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
10	Risorse umane	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
11	Altri servizi generali	3,958	0,203	4,106	2,996	2,396	4,851	0,000	0,000	12,948	
TOTALE Missione 01: Servizi istituzionali e generali e di gestione		29,521	0,852	40,323	13,947	44,966	22,643	0,000	0,000	16,322	
MISSIONE 02 Giustizia											
01	Uffici giudiziari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
02	Casa circondariale e altri servizi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
TOTALE Missione 02: Giustizia		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza											
01	Polizia locale e amministrativa	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,183	0,000	0,137	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,846	
TOTALE Missione 03: Ordine pubblico e sicurezza		0,183	0,000	0,137	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,846	
MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio											
01	Istruzione prescolastica	9,762	0,000	8,974	12,297	10,018	20,462	0,000	0,000	3,576	

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

MISSIONI E PROGRAMMI		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)							
		Previsioni iniziali				Previsioni definitive			
		Incidenza Missioni / Programmi:		di cui incidenza FPV:		Incidenza Missioni / Programmi:		di cui incidenza FPV:	
		Previsione stanziamento / Totale prev. missioni	Previsione stanziamento FPV / Prev. FPV totale	Previsione stanziamento FPV / Prev. FPV totale	Previsione stanziamento FPV / Prev. FPV totale	Previsione stanziamento / Totale prev. missioni	Previsione stanziamento FPV / Prev. FPV totale	Incidenza Missioni / Programmi: (Impegni + FPV) / (Totale impegni + totale FPV)	Dati di rendiconto FPV / Totale FPV
MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio									
02	Altri ordini di istruzione	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
04	Istruzione universitaria	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
05	Istruzione tecnica superiore	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
07	Diritto allo studio	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTALE Missione 04: Istruzione e diritto allo studio		9,762	0,000	8,974	12,297	10,018	20,462	3,576	
MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali									
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	9,603	99,148	10,382	42,495	2,082	4,878	53,298	
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	3,243	0,000	2,720	7,139	3,246	11,880	0,000	
TOTALE Missione 05: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		12,846	99,148	13,102	49,634	5,328	16,758	53,298	
MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero									
01	Sport e tempo libero	1,295	0,000	1,487	7,526	1,578	12,523	1,016	
02	Giovani	0,000	0,000	0,055	0,000	0,049	0,000	0,085	
TOTALE Missione 06: Politiche giovanili, sport e tempo libero		1,295	0,000	1,542	7,526	1,628	12,523	1,100	
MISSIONE 07 Turismo									
01	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
TOTALE Missione 07: Turismo		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia ablativa									
01	Urbanistica e assetto del territorio	2,605	0,000	0,619	0,000	0,734	0,000	0,023	

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

MISSIONI E PROGRAMMI	COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)									
	Previsioni iniziali			Previsioni definitive			Dati di rendiconto			
	Incidenza Missioni / Programmi:	di cui Incidenza FPV:	Incidenza Missioni / Programmi:	Incidenza Missioni / Programmi:	di cui Incidenza FPV:	Incidenza Missioni / Programmi:	di cui Incidenza FPV:	di cui Incidenza FPV:	di cui Incidenza FPV:	di cui Incidenza economie spese:
	Prev. stanziamento / Totale prev. missioni	Prev. stanziamento FPV / Prev. FPV totale	Prev. stanziamento / Totale prev. missioni	Prev. stanziamento FPV / Prev. FPV totale	Prev. stanziamento FPV / Prev. FPV totale	(Impegni + FPV) / Totale impegni + totale FPV	FPV / Totale FPV	FPV / Totale FPV	FPV / Totale FPV	Economie di competenza / Totale economie di competenza
MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività										
01	Industria, PMI e Artigianato	0,012	0,000	0,005	0,000	0,005	0,000	0,005	0,000	0,009
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,628	0,000	0,733	0,000	0,837	0,000	0,837	0,000	0,194
03	Ricerca e innovazione	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		0,640	0,000	0,739	0,000	0,842	0,000	0,842	0,000	0,204
MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale										
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02	Formazione professionale	0,000	0,000	1,242	0,000	1,483	0,000	1,483	0,000	0,000
03	Sostegno all'occupazione	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTALE Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale		0,000	0,000	1,242	0,000	1,483	0,000	1,483	0,000	0,000
MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca										
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02	Caccia e pesca	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTALE Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche										
01	Fonti energetiche	0,126	0,000	0,134	0,000	0,157	0,000	0,157	0,000	0,019
TOTALE Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche		0,126	0,000	0,134	0,000	0,157	0,000	0,157	0,000	0,019

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

MISSIONI E PROGRAMMI		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)							
		Previsioni iniziali				Previsioni definitive			
		Incidenza Missioni / Programmi:		di cui Incidenza FPV:		Incidenza Missioni / Programmi:		di cui Incidenza FPV:	
		Prev. stanziamento / Totale prev. missioni	Prev. stanziamento FPV / Prev. FPV totale	Prev. stanziamento FPV / Prev. FPV totale	Prev. stanziamento FPV / Prev. FPV totale	Prev. stanziamento FPV / Prev. FPV totale	(Impegni + FPV) / Totale impegni + totale FPV	FPV / Totale FPV	Economie di competenza / Totale economie di competenza
MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali									
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTALE Missione 18: Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
MISSIONE 19 Relazioni Internazionali									
01	Relazioni internazionali e cooperazione allo sviluppo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTALE Missione 19: Relazioni Internazionali		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti									
01	Fondo di riserva	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02	Fondo svalutazione crediti	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
03	Altri fondi	9,419	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		9,419	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
MISSIONE 50 Debito pubblico									
01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,015	0,000	0,014	0,000	0,011	0,000	0,029	
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,783	0,000	0,704	0,000	0,840	0,000	0,000	
TOTALE Missione 50: Debito pubblico		0,799	0,000	0,718	0,000	0,851	0,000	0,029	
MISSIONE 60 Anticipazioni Finanziarie									
01	Restituzione anticipazione di tesoreria	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
TOTALE Missione 60: Anticipazioni Finanziarie		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
MISSIONE 99 Servizi per conto terzi									
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	11,833	0,000	10,876	0,000	9,391	0,000	18,566	

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

MISSIONI E PROGRAMMI	COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)										
	Previsioni iniziali				Previsioni definitive		Dati di rendiconto				
	Incidenza Missioni / Programmi:		di cui Incidenza FPV:		Incidenza Missioni / Programmi:		di cui Incidenza FPV:		di cui Incidenza economie spesa:		
	Prev. stanziamento / Totale prev. missioni	Prev. stanziamento FPV / Prev. FPV totale	Prev. stanziamento / Totale prev. missioni	Prev. stanziamento FPV / Prev. FPV totale	(Impegni + FPV) / (Totale impegni + totale FPV)	FPV / Totale FPV			Economie di competenza / Totale economie di competenza		
MISSIONE 99 Servizi per conto terzi											
02	Anticipazioni per il finanziamento del SSN				0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi					11,833	0,000	10,878	0,000	9,391	0,000	18,566

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2017 (dati percentuali)						
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale:	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive:	Capacità di pagamento a consuntivo:	Capacità di pagamento delle spese di esercizio:	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti:	Pagam. c/residui / Residui definitivi iniziali	
		Prev.iniz.cassa / (res.+prev.iniz. compet.-FPV)	Prev.del.cassa / (residui definitivi + prev.del. compet.-FPV)	Pagam. c/comp.+ c/residui / (impegni + residui def. iniziali)	Pagam. c/comp. / impegni	Pagam.c/residui / Residui definitivi iniziali		
MISSIONE 01 Servizi istituzionali e generali e di gestione								
01	Organi istituzionali	95,006	71,042	72,586	71,767	76,206		
02	Segreteria generale	95,000	102,637	60,374	58,389	62,687		
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	96,082	101,829	96,576	96,435	97,899		
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	92,308	95,334	48,600	47,124	50,228		
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	95,000	89,191	79,525	77,271	97,152		
06	Ufficio tecnico	95,000	85,413	64,659	60,051	93,882		
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	95,000	96,582	98,418	98,631	93,639		
08	Statistica e sistemi informativi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000		
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000		
10	Risorse umane	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000		
11	Altri servizi generali	95,000	72,205	68,477	67,855	70,679		
TOTALE Missione 01: Servizi istituzionali e generali e di gestione		95,704	97,530	93,592	93,766	92,040		
MISSIONE 02 Giustizia								
01	Uffici giudiziari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000		
02	Casa circondariale e altri servizi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000		
TOTALE Missione 02: Giustizia		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000		
MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza								
01	Polizia locale e amministrativa	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000		
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	95,000	95,000	100,000	0,000	100,000		
TOTALE Missione 03: Ordine pubblico e sicurezza		95,000	95,000	100,000	0,000	100,000		
MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio								
01	Istruzione prescolastica	95,000	124,298	100,000	100,000	100,000		
02	Altri ordini di istruzione	95,000	85,113	0,000	0,000	0,000		

Piano degli indicatori di bilancio - Rendiconto esercizio 2017

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2017 (dall percentuali)				
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale:	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive:	Capacità di pagamento a consuntivo:	Capacità di pagamento delle spese di esercizio:	Capacità di pagamento degli esercizi precedenti:
		Prev.iniz.cassa / (res.+prev.iniz. compen.-FPV)	Prev.def.cassa / (residui FPV) + prev. del. compen.-FPV)	Pagam. circump. + c/residui) / (impegni + residui del. iniziali)	Pagam. circump. / impegni	Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio						
04	Istruzione universitaria	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
05	Istruzione tecnica superiore	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
07	Diritto allo studio	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTALE Missione 04: Istruzione e diritto allo studio		95,000	122,480	94,975	100,000	49,138
MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali						
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	93,964	78,403	47,486	7,219	88,772
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	95,000	128,047	90,048	76,967	98,891
TOTALE Missione 05: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		94,352	101,236	73,152	45,409	95,322
MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero						
01	Sport e tempo libero	95,000	161,441	98,552	59,527	100,000
02	Giovani	0,000	100,000	100,000	100,000	0,000
TOTALE Missione 06: Politiche giovanili, sport e tempo libero		95,000	159,231	98,596	78,478	100,000
MISSIONE 07 Turismo						
01	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTALE Missione 07: Turismo		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa						
01	Urbanistica e assetto del territorio	95,000	116,336	61,998	65,704	28,464
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	95,000	94,212	95,276	95,273	95,320
TOTALE Missione 08: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		95,000	103,806	80,028	81,976	58,384

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CONSO DELL'ESERCIZIO 2017 (dati percentuali)					
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale:	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive:	Capacità di pagamento a consuntivo:	Capacità di pagamento delle spese di esercizio:	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti:	
		Prov.iniz.cassa / (res.+prev.iniz. compen.-FPV)	Prev.del.cassa / (residui FPV) + prev. del. compen.-FPV)	Pagam. c/comp.+ c/residui / (impegni + residui del. iniziali)	Pagam. c/comp. / impegni	Pagam.c/residui / Residui definitivi iniziali	
MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia							
03	Interventi per gli anziani	95,000	100,000	66,567	50,000	100,000	
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,000	100,000	84,726	84,726	0,000	
05	Interventi per le famiglie	95,000	74,823	5,720	3,717	100,000	
06	Interventi per il diritto alla casa	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	95,000	100,000	100,000	100,000	100,000	
08	Cooperazione e associazionismo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		95,000	91,664	61,513	50,847	100,000	
MISSIONE 13 Tutela della salute							
01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
TOTALE Missione 13: Tutela della salute		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività							
01	Industria, PMI e Artigianato	94,933	99,336	69,711	0,000	73,018	
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	95,204	97,624	91,866	91,570	96,976	
03	Ricerca e innovazione	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		95,155	97,802	89,501	91,049	80,777	

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2017 (dati percentuali)					
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale:	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive:	Capacità di pagamento a consuntivo:	Capacità di pagamento delle spese di esercizio:	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti:	
		Prev.iniz.cassa / (res.+prev.iniz.compet.-FPV)	Prev.del.cassa / (residui + prev. del. compet.-FPV)	Pagam. c/comp. + (residui) / (impegni + residui del. iniziali)	Pagam. c/comp. / Impegni	Pagam. c/residui / Residui definitivi iniziali	
MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale							
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
02	Formazione professionale	95,000	99,952	98,404	98,388	100,000	
03	Sostegno all'occupazione	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
TOTALE Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale		95,000	99,952	98,404	98,388	100,000	
MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca							
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
02	Caccia e pesca	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
TOTALE Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche							
01	Fonti energetiche	95,000	88,973	64,237	81,104	9,609	
TOTALE Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche		95,000	88,973	64,237	81,104	9,609	
MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali							
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
TOTALE Missione 18: Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
MISSIONE 19 Relazioni Internazionali							
01	Relazioni internazionali e cooperazione allo sviluppo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
TOTALE Missione 19: Relazioni Internazionali		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti							
01	Fondo di riserva	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2017 (dati percentuali)				
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale:	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive:	Capacità di pagamento a consuntivo:	Capacità di pagamento delle spese di esercizio:	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti:
		Previd.iniz.cassa / (res.-prev.iniz. compen.-FPV)	Previd.def.cassa / (residui + prev. def. compen.-FPV)	Pagam. c/comp.+ c/residui / (impegni + residui del. iniziali)	Pagam. c/comp. / impegni	Pagam.c/residui / residui definitivi iniziali
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti						
02	Fondo svalutazione crediti	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
03	Altri fondi	88,840	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		88,840	0,000	0,000	0,000	0,000
MISSIONE 50 Debito pubblico						
01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	95,000	95,000	100,000	100,000	0,000
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	95,000	100,000	100,000	100,000	0,000
TOTALE Missione 50: Debito pubblico		95,000	99,904	100,000	100,000	0,000
MISSIONE 60 Anticipazioni Finanziarie						
01	Restituzione anticipazione di tesoreria	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTALE Missione 60: Anticipazioni Finanziarie		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
MISSIONE 99 Servizi per conto terzi						
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	95,000	92,577	85,100	83,331	93,529
02	Anticipazioni per il finanziamento del SSN	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		95,000	92,577	85,100	83,331	93,529

COMUNE DI CORREGGIO		Attribuzione costi ai centri di costo 2017																								
PIANO DEI CONTI		AREA AMMINISTRATIVA												Centri di struttura												
DESCRIZIONE CONTO		URP	DEMOGRAFICI	CENTRALINO	BILANCIO	AMM. PATRIM.	UFFICIO LEGALE	PROT.	ECONOMATO	GARE E APPALTI	SPORTELLLO ASSOCIATO	COMMERCIO	IMMOBILI	LAVORI PUBBLICI	SERVIZI DI PROGETTAZIONE	MANUTENZIONE INFRASTRUTTURE	CENTRO OPERATIVO	VERDE E ARREDO URBANO	ANAGRAFE CANINA	URBANISTICA	EDILIZIA PRIVATA	CONTROLLI	ENERGIA E AMBIENTE	SEGRETERIA DEL SINDACO E DELLA GIUNTA	UFFICIO COMUNICAZIONE E PARTECIPAZIONE	PROGETTI STRATEGICI E POLITICHE EUROPEE
ORE ORGANICO	Ore presenza dipendente																									
	N. impiegati	7	6	2	2	0	1	2	0	2	1	2	1	1	1	1	2	0	2	1	1	6	1	1	2	0
	N. operai																	7								
	N. segretari				1																					
	N. dirigenti																				1					
	TOTALE COSTI																									
C2.1.01.01.001	Ritribuzioni	1.334.331,30	168.186,83	118.066,22	26.509,81	120.956,02	22.527,19	32.075,84		66.947,55	20.506,46	49.576,11	18.008,56	34.145,60	16.336,21		147.239,56	52.989,97	20.259,68	107.244,71	136.577,66	22.583,27	25.165,37	58.599,33	50.426,40	18.374,26
C2.1.01.01.001	Contributi assistenziali e previdenziali	369.581,75	56.144,91	35.308,19	10.180,68	24.033,96	7.338,06	9.191,22		17.619,08	5.790,19	14.662,05	5.371,04				41.249,68	6.866,16	9.721,76	33.372,41	38.600,42	7.256,97	8.115,28	14.636,05	13.652,66	5.776,99
C2.1.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	152.578,78	37.705,10	11.023,09	2.477,22	32.136,26	3.056,18	2.416,00		2.410,02	445,86	7.032,02	407,52	10.640,60	5.943,05		8.391,70	2.686,95	1.370,60	10.000,00	6.230,24	3.990,12	503,40	494,32	3.059,33	
C2.1.01.01.002	contributi su incentivi	4.146,00				4.146,00																				
C2.3.1.02.01.007	oneri prep. pers. pensionabile	4.407,08				4.407,08																				
C2.1.2.01.02.002	Indennità di trasferta	993,59				993,59																				
C2.1.2.01.01.001	Indennità di carica	109.631,64																								
C2.1.1.01.02.001	stampati e cancelleria	11.040,46	2.941,48						6.058,97																	
C2.1.1.01.01.002	Spese acquisto libri e pubblicazioni	5.358,29							5.955,29																	
C2.1.1.01.02.999	Spese per piccoli acquisti	5.229,03							5.229,03																	
C2.1.1.01.02.004	Spese per acquisto di vestiario	3.999,99																3.999,99								
C2.1.1.01.02.999	Spese per acquisto materiale di consumo	9.358,85																9.358,85								
C2.1.1.01.05.999	Spese per acquisto micro chip	0,00																								
C2.1.2.01.14.002	Spese postali	12.141,62						12.060,00	81,62																	
C2.1.2.01.12.002	Spese pasti	26.841,46			26.641,46																					
C2.1.2.01.16.001	Spese manutenzioni software	38.071,78		5.060,84	17.049,50																3.278,14				4.654,30	
C2.1.2.01.01.007	Spese gettoni di presenza consiglieri	15.000,00																								
C2.1.2.01.05.001	Spese telefoniche	8.780,00	240,00											1.200,00		2.350,00								1.000,00		
C2.1.03.01.004	Spese assicurative	89.032,78																								
C2.1.2.01.01.008	Spese per compensi revisori	51.035,78																								
C2.1.2.01.09.006	Spese legali	133.823,82																								
C2.1.2.01.11.002	Spese di pulizia	68.160,00	9.250,00						45.400,00																	
C2.1.2.01.01.002	Spese per rimborso alle aziende costo consiglieri e amministratori	27.311,25																								
C2.1.2.01.05.999	Spese per prevenzione incendi	13.130,86																								
C2.1.2.01.01.002	Spese gruppi consiliari	0,00																								
C2.1.2.01.07.008	Spese di manutenzione ordinaria immobili	76.391,85												76.391,85												
C2.1.2.01.07.009	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	30.762,06												30.762,06												
C2.1.2.01.07.004	Spese di manutenzione ascensori	1.464,00												1.464,00												
C2.1.2.01.07.012	Spese di manutenzione ordinaria aree verdi	211.806,15																								
C2.1.2.01.07.005	Spese di manutenzione fognature	1.073,80																								
C2.1.2.01.07.004	Spese di manutenzione impianti solari e termici	11.787,64																								
C2.1.2.01.07.004	Spese di manutenzione impianti di sollevamento	7.500,00																								
C2.1.2.01.07.011	Spese di manutenzione punti luce	70.349,94																								
C2.1.2.01.07.004	Spese di manutenzione ed efficientamento IP	54.319,26																								
C2.1.2.01.05.006	Spese gas	24.269,87																								
C2.1.2.01.05.004	Spese energia elettrica	677.000,00																								
C2.1.2.01.05.005	Spese acqua	23.421,42																								
C2.1.3.01.06.001	Spese noleggio fotocopiatrici	4.907,48			4.007,48																					
C2.1.2.01.99.999	Spese condominiali	10.000,00																								
C2.1.2.01.99.999	Spese di manutenzione aree verdi - sponsorizzazioni	13.282,31																								
C2.1.2.01.99.999	Spese per servizi di igiene ambientale	27.891,92																								
C2.1.03.99.001	Spese per iniziative ambientali	3.000,00																								
C2.1.2.01.99.999	Spese per disinquinazioni fognarie	0,00																								
C2.1.2.01.09.999	Spese per incarichi di progettazione	60.266,99				</																				

COMUNE DI CORREGGIO		Attribuzione costi ai centri di costo 2017																								
PIANO DEI CONTI		AREA AMMINISTRATIVA												Centri di struttura												
DESCRIZIONE CONTO		URP	DEMOGRAFICI	CENTRALINO	BILANCIO	AMM. PATRIM.	UFFICIO LEGALE	PROT.	ECONOMATO	GARE E APPALTI	SPORTELLLO ASSOCIATO	COMMERCIO	IMMOBILI	LAVORI PUBBLICI	SERVIZI DI PROGETTAZIONE	MANUTENZIONE INFRASTRUTTURE	CENTRO OPERATIVO	VERDE E ARREDO URBANO	ANAGRAFE CANINA	URBANISTICA	EDILIZIA PRIVATA	CONTROLLI	ENERGIA E AMBIENTE	SEGRETERIA DEL SINDACO E DELLA GIUNTA	UFFICIO COMUNICAZIONE E PARTECIPAZIONE	PROGETTI STRATEGICI E POLITICHE EUROPEE
ORE ORGANICO	Ore presenza dipendente																									
	N. dipendenti	7	0	2	2	0	1	2	0	2	1	2	1	1	1	2	0	2	1	1	6	1	1	2	2	0
	N. operai																									
	N. segretari				1																					
	N. dirigenti																									
TOTALE COSTI																					1					
Codice COGE																										
C2.1.4.01.01.001	Rettirazioni	-169.888,72	2.636,43	23.799,98	6.190,71	50.374,38	3.407,36	13.245,20	72.985,65	96.947,55	2.130,72	382,16	1.418,38	14.788,88	2.070,22	25.051,43	12.676,94	26.538,56	3.118,98	23.790,79	6.801,96	3.483,09	1.572,71	131,22	4.811,20	9.351,98
C2.1.4.02.01.001	Contributi assistenziali e previdenziali	-43.705,00	11.701,14	2.226,55	838,18	20.878,28	266,07	2.913,80	17.422,44	17.619,08	639,23	689,68	517,91	14.415,26	8.857,76	5.436,04	902,66	207,39	486,79	6.093,21	4.695,65	123,64	88,12	1.562,20	1.504,36	2.453,22
C2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spese per missione, contributi al personale a tempo indeterminato	8.441,89	5.012,38	1.428,16	460,64	15.106,28	351,12	189,06	2.899,44	2.410,02	650,09	964,54	57,58	10.640,00	5.943,08	497,52	816,13	433,42	470,36	8.000,00	1.077,12	622,48	88,48	86,12	511,75	-
C2.1.4.01.01.002	Contributi su incidenti	-38.582,04	12.319,05	3.178,06	665,57	997,36	829,51	730,79	823,07	-	283,27	2.057,95	143,13	-	-	120,81	2.531,72	803,46	430,73	5.940,60	1.825,97	1.075,32	155,28	131,94	868,45	-
C2.1.2.01.02.002	Indennità di trasferta	-162,36	-	-	-	162,36	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C2.1.2.01.01.001	Indennità di carica	-4.413,84	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C2.1.1.01.02.001	Stampati e cancelleria	2.687,18	1.212,64	-	-	-	-	-	3.299,82	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6.413,84	-
C2.1.1.01.01.002	Spese acquisto libri e pubblicazioni	-480,64	-	-	-	-	-	-	480,64	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C2.1.1.01.02.999	Spese per piccoli acquisti	-4.207,61	-	-	-	-	-	-	4.207,61	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C2.1.1.01.02.004	Spese per acquisto di vestitario	161,97	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C2.1.1.01.02.999	Spese per acquisto materiale di consumo	126,32	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	161,97	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C2.1.1.01.05.999	Spese per acquisto micro chip	-495,32	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	126,32	-	-	-	-	-	-	-	-
C2.1.2.01.14.002	Spese postali	-1.123,38	-	-	-	-	-	1.005,00	118,38	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	495,32	-	-	-	-	-	-
C2.1.2.01.12.002	Spese pasti	-2.358,54	-	-	-	2.358,54	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C2.1.2.01.16.001	Spese manutenzioni software	417,48	5.089,84	-	-	12.604,80	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.278,14	-	-	-	4.654,30	-
C2.1.2.01.01.007	Spese gettoni di presenza consiglieri	-4.000,00	-	-	-	5.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C2.1.2.01.05.001	Spese telefoniche	-3.861,60	-	-	-	-	2.776,87	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C2.1.9.03.01.004	Spese assicurative	-58.241,62	-	-	-	59.301,62	-	-	-	-	-	-	-	-	-	84,63	-	-	-	-	-	1.000,00	-	-	-	-
C2.1.2.01.01.008	Spese per compensi revisori	-4.729,77	-	-	-	6.729,77	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C2.1.2.01.09.006	Spese legali	-12.241,88	-	-	-	-	12.241,88	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C2.1.2.01.11.002	Spese di pulizia	-11.100,00	9.250,00	-	-	-	1.850,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C2.1.2.01.01.002	Spese per rimborso alle aziende costo consiglieri e amministratori	-8.588,75	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C2.1.1.01.05.999	Spese per prevenzione incendi	-1.794,90	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C2.1.2.01.01.002	Spese gruppi consiliari	-8.518,86	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9.818,86	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C2.1.2.01.07.008	Spese di manutenzione ordinaria immobili	-3.918,54	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.918,56	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.794,90	-
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico		30.762,06	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30.762,06	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C2.1.2.01.07.004	Spese di manutenzione ascensori	-1.061,40	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C2.1.2.01.07.012	Spese di manutenzione ordinaria aree verdi	-112.890,45	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	112.890,45	-	-	-	-	-	-	-	-
C2.1.2.01.07.005	Spese di manutenzione fognature	-7.447,18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C2.1.2.01.07.004	Spese di manutenzione impianti solari e termici	11.787,64	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C2.1.2.01.07.004	Spese di manutenzione impianti di sollevamento	7.500,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C2.1.2.01.07.011	Spese di manutenzione punti luce	-1.731,62	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C2.1.2.01.07.004	Spese di manutenzione ed efficientamento IP	16.886,07	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C2.1.2.01.05.006	Spese gas	-60.179,63	-	-	-	-	10.333,29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C2.1.2.01.05.004	Spese energia elettrica	-20.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C2.1.2.01.05.005	Spese acqua	-78,88	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C2.1.3.01.06.001	Spese noleggio fotocopiatori																									

