



COMUNE DI RANDAZZO

PROVINCIA DI CATANIA

.....

ORIGINALE DELIBERAZIONE DI GIUNTA MUNICIPALE

N.....124..... DEL .....29/08/2019.....

Preso atto concordanza fondo cassa tra Ente e Tesoriere al 31/12/2016 e al 31/12/2017.

OGGETTO:

.....  
.....

L'anno duemila diciannove il giorno .....ventinovedel mese di .....agosto.....  
alle ore .....13.00..... e segg., nella sala delle adunanze del Comune suddetto, a seguito di regolare  
convocazione, si è riunita la Giunta Municipale presenti numero .....tre..... Assessori, secondo il  
seguinte prospetto:

Presente

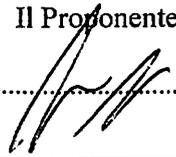
Rag. Francesco SGROI	Sindaco	..... <u>si</u> .....
Sig. Giuseppe D'AMICO	Assessore	..... <u>si</u> .....
Sig. Giuseppe GULLOTTO	Assessore	..... <u>si</u> .....
Dott.ssa Maria MANCUSO	Assessore	..... <u>no</u> .....
Dott. Alfio PILLERA	Assessore	..... <u>no</u> .....
	Assessore	.....
	Assessore	.....

Partecipa il Segretario Generale Dott. Antonio TUMMINELLO.....

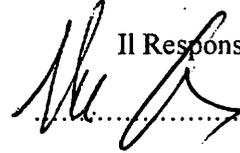
Il Presidente, riconosciuto legale il numero degli intervenuti, dichiara aperta la seduta ed invita i  
presenti a deliberare sull'argomento in oggetto specificato:

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE N. 134 DEL 29-08-2019

Il Proponente

.....  


Il Responsabile

.....  


---

PREMESSO che in sede di approvazione dei rendiconti 2016 e 2017 si era dato atto della mancata coincidenza tra il fondo cassa dell'Ente e quello del tesoriere, individuando le motivazioni.

CONSIDERATO che l'Ente e il Tesoriere hanno ultimato le operazioni contabili che vedono ora la perfetta coincidenza dei saldi di cassa.

#### PROPONE

1. **PRENDERE ATTO** della avvenuta concordanza del fondo cassa tra Ente e Tesoriere al 31/12/2016 e al 31/12/2017, ad invarianza dei risultati di amministrazione dell'ente determinati con i rendiconti 2016 e 2017, così come approvati con delibere del Commissario straordinario n. 20 del 20/04/2018, e n. 37 del 06/06/2018;
2. **AUTORIZZARE** l'ufficio Ragioneria dell'ente ad effettuare le operazioni contabili consequenziali, conformemente ai dati contabili di cui ai prospetti quadro generale riassuntivo (anno 2016 e anno 2017) e prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione (anno 2016 e anno 2017), allegati al presente atto per farne parte integrante e sostanziale.
3. **SOTTOPORRE** al Consiglio Comunale l'allegata proposta di delibera previa acquisizione del parere dei Revisori.
4. **DICHIARARE** la presente delibera immediatamente esecutiva.

**Pareri espressi ai sensi dell'Art. 53 L. 142/90, recepito dalla L.R. 48/91  
e modificata dall'Art. 12 della Legge n. 30/2000**

**Il Responsabile del Servizio interessato –**

Per quanto concerne la regolarità tecnica esprime parere: FAVOREVOLE.

Randazzo, li 29-08-2018

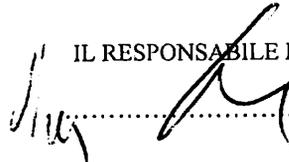
IL RESPONSABILE



**Il Responsabile di Ragioneria – per quanto concerne la regolarità contabile esprime parere: FAVOREVOLE.**

Randazzo, li 29-08-2018

IL RESPONSABILE L'UFFICIO DI RAGIONERIA



**Il Responsabile del Servizio Finanziario A T T E S T A** che la complessiva spesa di euro ..... trova la relativa copertura finanziaria sui fondi del/i sottoelencato/i così come da prospetto che segue:

CAP.	RES. COMP.	DESCRIZIONE	IMPORTO	PRENOTAZ. IMPEGNO	IMPEGNO

IL RESPONSABILE L'UFFICIO DI RAGIONERIA

Randazzo, li .....

### LA GIUNTA

**Vista** la superiore proposta relativa all'oggetto;

**Preso atto** dei presupposti di fatto e di diritto posti a base della proposta;

**Condivisi** i motivi che determinano l'emanazione dell'atto e i fini che si intendono perseguire;

**Considerata** la proposta che precede meritevole di approvazione in quanto diretta a soddisfare gli interessi di questo Ente;

**Visti** i pareri favorevoli espressi ai sensi dell'art. 53 della l. n. 142/90, recepito dalla L.R. n.48/91;

**Visto** il vigente Ordinamento EE.LL.;

Con voti favorevoli unanimi espressi nei modi e termini di legge;

### D E L I B E R A

Di approvare e fare propria la proposta di deliberazione che si intende integralmente trascritta ad ogni effetto di legge nel presente dispositivo sia per la parte relativa ai presupposti di fatto e di diritto che per la motivazione e per la parte dispositiva.

**Stante l'urgenza di provvedere, con separata votazione unanime, dichiara immediatamente esecutiva la presente deliberazione.**

Letto, approvato e sottoscritto.

IL SINDACO

Francesco SGROI

L'ASSESSORE ANZIANO

Sig. Giuseppe D'AMICO

IL SEGRETARIO GENERALE

Dott. Antonio TUMMINELLO



Il sottoscritto Messo Comunale dichiara che la presente deliberazione è stata affissa all'Albo Pretorio dal ..... al .....

Randazzo, li .....

IL MESSO COMUNALE

**CERTIFICATO DI AVVENUTA PUBBLICAZIONE**

Si certifica, su conforme attestazione del Messo Comunale, che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio di questo Comune per 15 giorni consecutivi dal ..... al ..... e che contro di essa non sono stati presentati opposizioni o reclami.

IL SEGRETARIO GENERALE

Dott. Antonio TUMMINELLO



Randazzo, li .....

**CERTIFICATO DI AVVENUTA ESECUTIVITÀ**

**29 AGO, 2019**

Si certifica che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il .....

- Ai sensi dell'art. 12, comma 1° della L.R. 44/91
- Ai sensi dell'art. 12, comma 2° della L.R. 44/91 (immediatamente esecutiva)

**29 AGO, 2019**

Randazzo, li .....

IL SEGRETARIO GENERALE

Dott. Antonio TUMMINELLO





**COMUNE DI RANDAZZO**  
**PROVINCIA DI CATANIA**

---

Proposta N. .... del .....

**PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL ...CONSIGLIO COMUNALE.....**

Proposta da: ..... **IV SETTORE OPERATIVO** .....

Servizio interessato: ..... **SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO ENTRATE** .....

<b>OGGETTO</b>	<b>PRESA ATTO CONCORDANZA FONDO CASSA TRA ENTE E TESORIERE</b> <b>AL 31/12/2016 E AL 31/12/2017.</b>
----------------	---

IL RESP. DELL'ISTRUTTORIA

IL PROPONENTE

Li .....  
 \_\_\_\_\_

Si trasmette, completata l'istruttoria e raccolti i pareri infra riportati, per i provvedimenti di competenza, al .....

Li ..... IL SEGRETARIO GENERALE  
 \_\_\_\_\_

Da inserire nell'ordine del giorno del .....

Li .....

Esaminata dal ..... approvata nella seduta del ..... ore .....

con deliberazione N. ....

Addì ..... IL SEGRETARIO GENERALE  
 \_\_\_\_\_

Assenti . . . . . \_\_\_\_\_

Dichiarazione di voto . . . . . \_\_\_\_\_

Pubblicata all'Albo in data . . . . . \_\_\_\_\_

Diventa esecutiva in data . . . . . \_\_\_\_\_

Trasmessa per l'esecuzione . . . . . \_\_\_\_\_

Ai seguenti uffici:

.....  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
IL RESPONSABILE DELL'UFFICIO SEGRETERIA

PREMESSO che in sede di approvazione dei rendiconti 2016 e 2017 si era dato atto della mancata coincidenza tra il fondo cassa dell'Ente e quello del tesoriere, individuando le motivazioni.

CONSIDERATO che l'Ente e il Tesoriere hanno ultimato le operazioni contabili che vedono ora la perfetta coincidenza dei saldi di cassa.

ACQUISITO Il parere dei Revisori dei Conti.

### PROPONE

1. **PRENDERE ATTO** della avvenuta concordanza del fondo cassa tra Ente e Tesoriere al 31/12/2016 e al 31/12/2017, ad invarianza dei risultati di amministrazione dell'ente determinati con i rendiconti 2016 e 2017, così come approvati con delibere del Commissario straordinario n. 20 del 20/04/2018, e n. 37 del 06/06/2018;
2. **AUTORIZZARE** l'ufficio Ragioneria dell'ente ad effettuare le operazioni contabili consequenziali, conformemente ai dati contabili di cui ai prospetti quadro generale riassuntivo (anno 2016 e anno 2017) e prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione (anno 2016 e anno 2017), allegati al presente atto per farne parte integrante e sostanziale.
3. **DICHIARARE** la presente delibera immediatamente esecutiva.

COMUNE DI RANDAZZO (CT)

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE  
ANNO 2016**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				124.364,81
RISCOSSIONI	(+)	3.535.279,77	11.533.630,83	15.068.910,60
PAGAMENTI	(-)	2.657.605,44	12.412.524,49	15.070.129,93
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			123.145,48
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			123.145,48
RESIDUI ATTIVI	(+)	8.469.273,02	5.939.054,18	14.408.327,20
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	5.973.945,21	5.221.698,67	11.195.643,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			<b>3.335.828,80</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016</b>				
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2016 <sup>(4)</sup>				4.090.742,45
Accantonamento residui perenti al 31/12/2016 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>				0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				3.983.091,70
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contezioso				1.200.000,00
Altri accantonamenti				13.311,17
			<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>9.287.145,32</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				70.738,49
			<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>70.738,49</b>
			<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>123.911,92</b>
			<b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>	<b>-6.145.966,93</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>				

<sup>(1)</sup> Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

<sup>(2)</sup> Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

<sup>(3)</sup> Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

<sup>(4)</sup> Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato B c)

<sup>(5)</sup> Solo per le regioni: Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2016

In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

<sup>(6)</sup> In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

COMUNE DI RANDAZZO (CT)

**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2016**

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		124.364,81			
Utilizzo avanzo di amministrazione	185.155,92		Disavanzo di amministrazione	220.000,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (1)	0,00				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (1)	0,00				
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>4.748.429,13</b>	<b>3.401.853,84</b>	<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>8.191.453,13</b>	<b>7.778.829,85</b>
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.244.411,54	2.658.462,28	Fondo pluriennale vincolato in parte corrente (2)	0,00	
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>1.452.878,15</b>	<b>1.048.975,63</b>	<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>1.345.985,93</b>	<b>292.738,89</b>
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.221.123,53	202.048,32	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)	0,00	
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale entrate finali.....</b>	<b>9.666.842,35</b>	<b>7.311.340,07</b>	<b>Totale spese finali.....</b>	<b>9.537.439,06</b>	<b>8.071.568,74</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	290.941,44	305.662,97
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6.508.931,51	6.508.931,51	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6.508.931,51	5.281.657,41
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.296.911,15	1.248.639,02	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.296.911,15	1.411.240,81
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>17.472.685,01</b>	<b>15.068.910,60</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>17.634.223,16</b>	<b>15.070.129,93</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>17.657.840,93</b>	<b>15.193.275,41</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>17.854.223,16</b>	<b>15.070.129,93</b>
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>196.382,23</b>		<b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>	<b>0,00</b>	<b>123.145,48</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>17.854.223,16</b>	<b>15.193.275,41</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>17.854.223,16</b>	<b>15.193.275,41</b>

(1) indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

(2) indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

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

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				123.145,48
RISCOSSIONI	(+)	2.848.974,04	10.563.712,50	13.412.686,54
PAGAMENTI	(-)	2.551.037,53	10.889.111,04	13.440.148,57
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			95.683,45
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			95.683,45
RESIDUI ATTIVI	(+)	11.441.966,22	4.543.955,43	15.985.921,65
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	8.279.149,76	4.007.868,77	12.287.018,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			<b>3.794.586,57</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017</b>				
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2017 <sup>(4)</sup>				4.491.311,15
Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>				0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				3.869.524,51
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contezioso				840.000,00
Altri accantonamenti				20.196,00
			<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>9.221.031,66</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				132.823,49
			<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>132.823,49</b>
			<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>365.101,19</b>
			<b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>	<b>-5.924.369,77</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>				

<sup>(1)</sup> Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

<sup>(2)</sup> Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

<sup>(3)</sup> Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

<sup>(4)</sup> Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato (c)

<sup>(5)</sup> Solo per le regioni Indica: l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2017

<sup>(6)</sup> In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione N l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

COMUNE DI RANDAZZO (CT)

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2017

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		123.145,48			
Utilizzo avanzo di amministrazione	113.567,19		Disavanzo di amministrazione	220.000,00	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni	0,00				
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (1)	0,00				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (1)	0,00				
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.875.813,89	3.192.439,70	TITOLO 1 - Spese correnti	8.125.759,93	6.164.119,59
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	2.441.656,41	2.714.733,07	Fondo pluriennale vincolato in parte corrente (2)	0,00	
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.197.777,69	989.640,54	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	67.960,00	233.771,54
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	117.057,89	99.563,91	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)	0,00	
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie (2)		
<b>Totale entrate finali</b>	<b>8.632.305,88</b>	<b>6.996.377,22</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>8.193.719,93</b>	<b>6.397.891,13</b>
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	227.897,83	294.623,60
			di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	113.567,19	
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.012.448,60	5.012.448,60	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.012.448,60	5.443.484,34
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.462.913,45	1.403.860,72	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.462.913,45	1.304.149,50
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>15.107.667,93</b>	<b>13.412.686,54</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>14.896.979,81</b>	<b>13.440.148,57</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>15.221.235,12</b>	<b>13.535.832,02</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>15.116.979,81</b>	<b>13.440.148,57</b>
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>		<b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>	<b>104.255,31</b>	<b>95.683,45</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>15.221.235,12</b>	<b>13.535.832,02</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>15.221.235,12</b>	<b>13.535.832,02</b>

(1) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

(2) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio