

RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL RENDICONTO

ANNO 2017

COMUNE DI MONTALTO DELLE MARCHE

Provincia di Ascoli Piceno

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

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

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

IL RENDICONTO FINANZIARIO

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

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

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

Comune di Montalto delle Marche

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

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

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

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

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

Il risultato di amministrazione tiene conto sia della consistenza di cassa sia dei residui esistenti alla fine dell'esercizio, compresi quelli provenienti da anni precedenti. Il risultato di gestione fa riferimento, invece, a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso senza, cioè, esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

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

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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2017

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2017 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	400,00								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	601.222,78								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	16.830,07								
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	249.428,89	RR	114.857,18	R	0,00		EP	134.571,71	
		CP	1.141.580,00	RC	864.824,52	A	1.096.742,91	CP	44.837,09	EC	231.918,39
		CS	1.391.008,89	TR	979.681,70	CS	411.327,19		TR	366.490,10	
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	114.932,11	RR	102.040,78	R	2.181,72		EP	10.709,61	
		CP	758.623,00	RC	443.174,73	A	655.610,43	CP	103.012,57	EC	212.435,70
		CS	873.555,11	TR	545.215,51	CS	328.339,60		TR	223.145,31	
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	367.009,05	RR	176.956,62	R	1.898,92		EP	188.153,51	
		CP	1.100.304,10	RC	855.991,79	A	1.045.459,37	CP	54.844,73	EC	189.467,58
		CS	1.467.313,15	TR	1.032.948,41	CS	434.364,74		TR	377.621,09	
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	737.262,64	RR	531.385,62	R	20.331,21		EP	185.545,81	
		CP	5.239.303,36	RC	159.858,58	A	1.132.235,88	CP	4.107.067,48	EC	972.377,30
		CS	6.113.528,96	TR	691.244,20	CS	5.422.284,76		TR	1.157.923,11	
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	105.326,44	RR	95.213,72	R	5.326,44		EP	4.786,28	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	105.326,44	TR	95.213,72	CS	10.112,72		TR	4.786,28	
TITOLO 6	Accensione Prestiti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	72.500,00	RC	0,00	A	72.497,63	CP	2,37	EC	72.497,63
		CS	72.500,00	TR	0,00	CS	72.500,00		TR	72.497,63	
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	32.501,70	RR	3.280,15	R	24.331,46		EP	4.890,09	
		CP	1.922.383,00	RC	1.639.045,66	A	1.646.044,03	CP	276.338,97	EC	6.998,37
		CS	1.954.884,70	TR	1.642.325,81	CS	312.558,89		TR	11.888,46	
TOTALE TITOLI		RS	1.606.460,83	RR	1.023.734,07	R	54.069,75		EP	528.657,01	
		CP	10.234.693,46	RC	3.962.895,28	A	5.648.590,25	CP	4.586.103,21	EC	1.685.694,97
		CS	11.978.117,25	TR	4.986.629,35	CS	6.991.487,90		TR	2.214.351,98	

Comune di Montalto delle Marche

TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	1.606.460,83	RC	1.023.734,07	R	-	EP	528.657,01
	CP	10.853.146,31	PC	3.962.895,28	A	54.069,75	- EC	1.685.694,97
	CS	11.978.117,25	TR	4.986.629,35	CS	5.648.590,25	4.586.103,21 TR	2.214.351,98
						-		

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2017

PROGRAMMA, TITOLO	MISSIONE DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2017 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I- FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
Titolo 1	Spese correnti	RS	341.059,85	PR	266.750,84	R	-		EP	65.079,06	
		CP	2.357.347,17	PC	1.571.779,36	I	1.879.580,14	ECP	438.503,36	EC	307.800,78
		CS	2.661.407,02	TP	1.838.530,20	FPV	39.263,67			TR	372.879,84
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	715.100,83	PR	561.057,57	R	-		EP	92.456,11	
		CP	6.340.748,14	PC	529.408,26	I	1.047.820,44	ECP	4.150.437,51	EC	518.412,18
		CS	7.192.811,93	TP	1.090.465,83	FPV	1.142.490,19			TR	610.868,29
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	232.668,00	PC	154.388,84	I	154.388,84	ECP	78.279,16	EC	0,00
		CS	232.668,00	TP	154.388,84	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	102.320,36	PR	26.928,63	R	-		EP	51.024,82	
		CP	1.922.383,00	PC	1.609.197,82	I	1.646.044,03	ECP	276.338,97	EC	36.846,21
		CS	2.024.703,36	TP	1.636.126,45	FPV	0,00			TR	87.871,03
TOTALE DEI TITOLI		RS	1.158.481,04	PR	854.737,04	R	-		EP	208.559,99	
		CP	10.853.146,31	PC	3.864.774,28	I	4.727.833,45	ECP	4.943.559,00	EC	863.059,17
		CS	12.111.590,31	TP	4.719.511,32	FPV	1.181.753,86			TR	1.071.619,16
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	1.158.481,04	PR	854.737,04	R	-		EP	208.559,99	
		CP	10.853.146,31	PC	3.864.774,28	I	4.727.833,45	ECP	4.943.559,00	EC	863.059,17
		CS	12.111.590,31	TP	4.719.511,32	FPV	1.181.753,86			TR	1.071.619,16

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

I criteri utilizzati nella formazione del rendiconto chiuso al 31/12/2017 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del rendiconto del precedente esercizio, sia nelle valutazioni sia nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi al vigente regolamento di contabilità ed in particolare a quelli di: veridicità, correttezza, continuità, prudenza, universalità e competenza.

In ottemperanza al principio di competenza, le operazioni sono state rilevate contabilmente ed attribuite all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono in base agli impegni assunti (relativamente alle uscite) ed agli accertamenti (per quanto riguarda le entrate).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei rendiconti nei vari esercizi.

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

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

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

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

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

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

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

Comune di Montalto delle Marche

l'impostazione matriciale, che permette di offrire, in modo combinato, una "lettura" legata a diversi punti di vista, corrispondenti sia all'aspetto teleologico (in precedenza le funzioni, ora le missioni e i programmi), sia alla natura dei fattori produttivi acquisiti (in precedenza gli interventi di spesa, ora i macro aggregati).

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

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

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

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate

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

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

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

Di seguito i principali indici di bilancio sintetici delle entrate:

Comune di Montalto delle Marche

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 primi tre titoli Entrate)	30,18 %
2 Entrate correnti			
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti iniziali di competenza	140,92 %
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti definitivi di competenza	93,24 %
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	87,33 %
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	57,78 %
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	95,03 %
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	68,54 %
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	58,44 %
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	42,15 %

Comune di Montalto delle Marche

3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere			
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00 %
3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00 %

Si riporta di seguito il prospetto delle entrate per titoli, tipologie e categorie:

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	di cui entrate non ricorrenti	RISCOSSIONI IN	RISCOSSIONI
				C/COMPETENZA	IN C/RESIDUI
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati		0,00		
1010106	Imposta municipale propria	688.375,22	0,00	468.709,07	71.371,05
1010108	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	242.660,83	0,00	175.016,83	29.463,32
1010116	Addizionale comunale IRPEF	0,00	0,00	0,00	518,42
1010151	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	158.227,71	0,00	140.052,65	18.165,11
1010152	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	262.027,73	0,00	132.330,84	11.098,61
1010153	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	9.320,94	0,00	8.202,34	1.614,22
1010161	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	3.943,33	0,00	2.846,03	420,83
1010176	Tassa sui servizi comunali (TASI)	0,00	0,00	0,00	9.623,54
1010199	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	11.444,73	0,00	9.510,43	467,00
		749,95	0,00	749,95	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali		0,00		
1030101	Fondi perequativi dallo Stato	408.367,69	0,00	396.115,45	43.486,13
		408.367,69	0,00	396.115,45	43.486,13
1000000	TOTALE TITOLO 1	1.096.742,91	0,00	864.824,52	114.857,18
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		0,00		
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	655.610,43	0,00	443.174,73	102.040,78
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	401.390,66	0,00	221.221,24	13.248,90
		254.219,77	0,00	221.953,49	88.791,88
2000000	TOTALE TITOLO 2	655.610,43	0,00	443.174,73	102.040,78
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		0,00		
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	403.691,05	0,00	251.159,27	153.260,19
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	95.525,15	0,00	58.399,57	53.456,52
		308.165,90	0,00	192.759,70	99.803,67
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		0,00		
3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	590,59	0,00	472,99	168,39
3020300	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	590,59	0,00	472,99	168,39
		0,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi		0,00		
3030300	Altri interessi attivi	27,97	0,00	0,00	25,44
		27,97	0,00	0,00	25,44
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale		0,00		
		15.505,02	0,00	15.505,02	0,00

Comune di Montalto delle Marche

3040300	Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	15.505,02	0,00	15.505,02	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	625.644,74	0,00	588.854,51	23.502,60
3050100	Indennizzi di assicurazione	555.971,09	0,00	555.971,09	5.300,00
3050200	Rimborsi in entrata	21.285,91	0,00	11.674,89	0,00
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	48.387,74	0,00	21.208,53	18.202,60
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.045.459,37	0,00	855.991,79	176.956,62
Entrate in conto capitale					
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	736.807,41	0,00	124.430,11	323.674,15
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	726.807,41	0,00	114.430,11	323.674,15
4020300	Contributi agli investimenti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
4020400	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	370.200,00	0,00	10.200,00	205.326,00
4040100	Alienazione di beni materiali	370.200,00	0,00	10.200,00	77.760,00
4040200	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	0,00	0,00	0,00	127.566,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	25.228,47	0,00	25.228,47	2.385,47
4050100	Permessi di costruire	25.042,93	0,00	25.042,93	2.155,55
4050400	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	185,54	0,00	185,54	229,92
4000000	TOTALE TITOLO 4	1.132.235,88	0,00	159.858,58	531.385,62
Entrate da riduzione di attività finanziarie					
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	95.213,72
5040700	Prelevi da depositi bancari	0,00	0,00	0,00	95.213,72
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	95.213,72
Accensione Prestiti					
6030000	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	72.497,63	0,00	0,00	0,00
6030100	Finanziamenti a medio lungo termine	72.497,63	0,00	0,00	0,00
6000000	TOTALE TITOLO 6	72.497,63	0,00	0,00	0,00
Entrate per conto terzi e partite di giro					
9010000	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	1.594.099,78	0,00	1.593.099,78	1.000,00
9010100	Altre ritenute	203.533,30	0,00	203.533,30	0,00
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	104.819,81	0,00	104.819,81	0,00
9010300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	15.075,49	0,00	15.075,49	0,00
9019900	Altre entrate per partite di giro	1.270.671,18	0,00	1.269.671,18	1.000,00
9020000	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	51.944,25	0,00	45.945,88	2.280,15
9020400	Depositi di/preso terzi	2.965,00	0,00	2.965,00	0,00
9020500	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	13.000,00	0,00	7.001,63	374,28
9029900	Altre entrate per conto terzi	35.979,25	0,00	35.979,25	1.905,87
9000000	TOTALE TITOLO 9	1.646.044,03	0,00	1.639.045,66	3.280,15
TOTALE TITOLI		5.648.590,25	0,00	3.962.895,28	1.023.734,07

Analisi della spesa

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

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

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

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

Di seguito i principali indicatori sintetici:

Comune di Montalto delle Marche

4 Spese di personale			
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	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) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	31,46 %
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 1.1 – 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)	17,44 %
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano 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/LSU/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 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	21,44 %
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)	270,08
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	18,42 %

Comune di Montalto delle Marche

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")	4,20 %
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"	0,00 %
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"	0,00 %
7 Investimenti			
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 Tit. I + II	35,52 %
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 (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	490,54
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)	0,00
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)	490,54
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")](9)	58,04 %
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")](9)	0,00 %
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6"Accensione 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	4,58 %

Comune di Montalto delle Marche

		"Contributi agli investimenti"] (9)	
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	82,54 %
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	84,86 %
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	0,00 %
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	65,52 %
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	83,97 %
8.6	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,00 %
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")	62,56 %
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti 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")	82,33 %
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	34,65 %

Comune di Montalto delle Marche

		(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)]	
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)]	67,16 %
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	17,89
10 Debiti finanziari			
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00 %
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	5,44 %

Comune di Montalto delle Marche

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	9,72 %
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	1.337,48
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)			
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	0,67 %
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	6,11 %
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	49,50 %
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	43,70 %
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 (3)	0,00 %
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00 %
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0,00 %
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	0,00 %
13 Debiti fuori bilancio			
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,00 %

Comune di Montalto delle Marche

13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00 %
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	0,00 %
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 <i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i>	43,43 %
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 <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	13,45 %
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 <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	20,02 %

Si riporta di seguito il prospetto della spesa 2017 per macroaggregati:

Comune di Montalto delle Marche

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
1 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
1 Organi istituzionali	0,00	2.084,15	30.215,18	608,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.439,03	46.346,56
2 Segreteria generale	25.445,79	1.702,47	64.739,95	28.945,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120.833,47
3 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	33.903,17	2.264,78	3.890,33	15.003,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55.062,04
4 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	18.999,01	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.242,56	30.241,57
5 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	45.995,66	34.889,92	1.129,30	0,00	0,00	60.246,43	0,00	0,00	0,00	142.261,31
6 Ufficio tecnico	118.655,04	7.846,77	60.026,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	186.528,25
7 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	53.180,02	3.554,10	1.788,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58.522,79
8 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	42.176,69	2.816,79	4.363,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.356,48
11 Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400,93	0,00	0,00	0,00	400,93
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	273.360,71	66.264,72	218.912,50	55.686,52	0,00	0,00	60.647,36	0,00	0,00	14.681,59	689.553,40
2 MISSIONE 2 - Giustizia											
1 Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza											
1 Polizia locale e amministrativa	31.941,93	2.171,64	1.096,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	82,58	35.292,94
2 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	4.514,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.514,00
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	31.941,93	2.171,64	5.610,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	82,58	39.806,94
4 MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio											
1 Istruzione prescolastica	0,00	0,00	5.965,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.965,98
2 Altri ordini di istruzione	0,00	0,00	29.081,84	4.113,30	0,00	0,00	6.917,00	0,00	0,00	0,00	40.112,14
4 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Servizi ausiliari all'istruzione	53.168,64	4.739,37	110.459,47	0,00	0,00	0,00	833,55	0,00	0,00	3.307,38	172.508,41
7 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	53.168,64	4.739,37	145.507,29	4.113,30	0,00	0,00	7.750,55	0,00	0,00	3.307,38	218.586,53
5 MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali											
1 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	1.037,29	0,00	0,00	0,00	1.987,81	0,00	0,00	0,00	3.025,10
2 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	4.864,92	8.100,00	0,00	0,00	3.387,90	0,00	0,00	0,00	16.352,82
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	5.902,21	8.100,00	0,00	0,00	5.375,71	0,00	0,00	0,00	19.377,92
6 MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero											
1 Sport e tempo libero	0,00	0,00	15.287,63	0,00	0,00	0,00	5.888,21	0,00	0,00	0,00	21.175,84
2 Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	15.287,63	0,00	0,00	0,00	5.888,21	0,00	0,00	0,00	21.175,84
7 MISSIONE 7 - Turismo											
1 Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	688,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	688,70

Comune di Montalto delle Marche

	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	688,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	688,70
8	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
1	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	2.921,70	863,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.785,10
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	67,00	801,78	0,00	0,00	0,00	2.965,13	0,00	0,00	0,00	3.833,91
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	67,00	3.723,48	863,40	0,00	0,00	2.965,13	0,00	0,00	0,00	7.619,01
9	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
1	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	19.000,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.000,70
3	Rifiuti	0,00	65,70	196.158,74	0,00	0,00	0,00	2.551,29	0,00	0,00	1.072,86	199.848,59
4	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	65,70	215.159,44	0,00	0,00	0,00	2.551,29	0,00	0,00	1.072,86	218.849,29
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità											
1	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Viabilità e infrastrutture stradali	75.687,29	5.126,46	146.361,28	0,00	0,00	0,00	20.252,35	0,00	0,00	1.649,84	249.077,22
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	75.687,29	5.126,46	146.361,28	0,00	0,00	0,00	20.252,35	0,00	0,00	1.649,84	249.077,22
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile											
1	Sistema di protezione civile	14.423,51	5.380,43	37.183,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	970,34	57.958,16
2	Interventi a seguito di calamità naturali	65.733,50	330,70	160,99	202.997,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	269.222,31
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	80.157,01	5.711,13	37.344,87	202.997,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	970,34	327.180,47
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	25.120,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.120,91
2	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.771,70	0,00	0,00	0,00	4.771,70
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	3.283,37	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.783,37
5	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	1.020,00	5.085,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.105,92
6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	7.526,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.526,48
8	Cooperazione e											

Comune di Montalto delle Marche

9	associazionismo Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	13.734,33	6.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.934,33
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	43.158,61	19.312,40	0,00	0,00	4.771,70	0,00	0,00	0,00	67.242,71
13	MISSIONE 13 - Tutela della salute											
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività											
1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.524,06	0,00	0,00	0,00	5.524,06
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	3.512,25	0,00	0,00	1.157,57	0,00	0,00	0,00	4.669,82
3	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	782,93	0,00	0,00	0,00	782,93
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	3.512,25	0,00	0,00	7.464,56	0,00	0,00	0,00	10.976,81
15	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale											
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	1.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.900,00
2	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	1.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.900,00
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche											
1	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali											
1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	MISSIONE 19 - Relazioni internazionali											
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
1	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Comune di Montalto delle Marche

3	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.545,30	7.545,30
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.545,30	7.545,30
50	MISSIONE 50 - Debito pubblico											
1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie											
1	Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	514.315,58	84.146,02	837.656,80	296.484,99	0,00	0,00	117.666,86	0,00	0,00	29.309,89	1.879.580,14

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

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	220.872,10	355.932,31	737.672,24
di cui:			
a) parte accantonata	102.097,59	225.547,39	365.194,43
b) Parte vincolata	97.860,81	114.507,12	322.406,91
c) Parte destinata a investimenti	15.589,27	16.231,57	45.072,69
e) Parte disponibile (+/-) *	5.324,43	2.646,23	4.998,21

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

- € 16.830,07 quota fondo risorse decentrate 2016 non contrattate al 31-12-2016 e confluite dell'avanzo vincolato 2016.

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	16.830,07			0,00	16.830,07
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00		0,00	0,00
altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	16.830,07	0,00	0,00	0,00	16.830,07

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

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				509.575,25
RISCOSSIONI	(+)	1.023.734,07	3.962.895,28	4.986.629,35
PAGAMENTI	(-)	854.737,04	3.864.774,28	4.719.511,32
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			776.693,28
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			776.693,28
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	528.657,01	1.685.694,97	2.214.351,98 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	208.559,99	863.059,17	1.071.619,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			39.263,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.142.490,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A) ⁽²⁾	(=)			737.672,24
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2017 ⁽⁴⁾				330.687,01
Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contezioso				10.000,00
Altri accantonamenti				24.507,42
Totale parte accantonata (B)				365.194,43
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				143.130,03
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				73.673,88
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				105.603,00
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				322.406,91
Totale parte destinata agli investimenti (D)				45.072,69
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				4.998,21
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

Comune di Montalto delle Marche

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2017
saldo gestione di competenza (+ o -)	340.625,72
SALDO GESTIONE COMPETENZA	340.625,72
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	54.070,75
Minori residui passivi riaccertati (+)	95.184,01
SALDO GESTIONE RESIDUI	41.114,26
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	340.625,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	41.114,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	16.830,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	339.102,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 (A)	737.672,24

Fondo crediti di dubbia esigibilità € 330.687,01

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il **Metodo semplificato (A)**,

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi € 10.000,00

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

Residui attivi

Titolo	1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	1	Tributi		
3o Livello	1	Imposte, tasse e proventi assimilati		
			2011	11.043,74
			2012	10.242,55
			TOTALE	21.286,29
Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	1	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		
3o Livello	3	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		
			2012	20.940,86
			TOTALE	20.940,86
Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	5	Rimborsi e altre entrate correnti		
3o Livello	2	Rimborsi in entrata		
			2010	5.297,46
			2011	7.266,61
			2012	6.600,00
			TOTALE	19.164,07
Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	5	Rimborsi e altre entrate correnti		
3o Livello	99	Altre entrate correnti n.a.c.		
			2012	15.148,07
			TOTALE	15.148,07

Motivazioni della persistenza

Trattasi principalmente di ruoli emessi per ici e tarsu-tari e di canoni di locazione e rimborsi vari per i quali vi è una procedura legale di recupero del credito. Lo stato di emergenza sismica ha prorogato i termini fiscali di pagamento rallentando la fase della riscossione.

Comune di Montalto delle Marche

Residui passivi

Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Organi istituzionali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2012	992,57
			TOTALE	992,57
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile		
Titolo	1	Spese correnti		
			2012	848,14
			TOTALE	848,14
Missione	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Sport e tempo libero		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2011	389,23
			TOTALE	389,23
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2006	160,26
			2007	293,35
			2012	498,44
			TOTALE	952,05
Missione	99	Servizi per conto terzi	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro		
Titolo	7	Uscite per conto terzi e partite di giro		
			1997	1.167,20
			1998	1.272,55
			2001	407,00
			2003	5.795,95
			2005	3.744,28
			2006	2.823,42
			2007	246,34
			2008	2.231,13
			2009	1.655,13
			2010	730,00
			2011	2.823,33
			2012	117,05
			TOTALE	23.013,38

Motivazioni della persistenza

Per quanto riguarda le spese correnti, trattasi di debiti per gettoni presenza consiglieri comunali e spese liquidata a favore della CEM (commissione elettorale mandamentale) per le quali vi è un ritardo nei pagamenti.

Per le spese in conto capitale trattasi per la maggior parte di somme residue di lavori pubblici liquidate per incentivi al personale tecnico su lavori pubblici non pagati al 31-12-2017.

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

DENOMINAZIONE	FORMA GIURIDICA	% PARTECIPAZIONE
ATO N. 5 MARCHE SUD	CONSORZIO	1,18
PICENO CONSIND	CONSORZIO	0,62
CONSORZIO PER LA METANIZZ.	CONSORZIO	QUOTE 10
VIVERE INSIEME A.P.S.P.	AZ. PUBBL. SERVIZI ALLA	100
CIIP SPA	SOCIETA 'PER AZIONI	0,8429
PICENAMBIENTE SPA	SOCIETA 'PER AZIONI	0,05
FARMACIA COMUNALE SRL	SOC. A RESPONSABILITA	51%
PICENO SCARL	SOCIETA' CONSORTILE	2,00

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

Dalla verifica in oggetto, in base alle certificazioni ricevute sono emerse le seguenti risultanze:

Società partecipata dal Comune	Credito certificato	Credito del Comune	Debito certificato	Debito del Comune
Ciip Spa	€ 305,29	€ 0,00	€ 1.882,15	€ 305,29
Ato 5 Marche Sud	€ 380,51	€ 0,00	€	€ 380,51
GAL PICENO	€ 0,00	€ 425,00	€ 425,00	€ 0,00
CONSORZIO GAS METANO VALLE DELL'ASO (in liquidazione)	€ 1.032,91	0,00	€ 0,00	€ 1.032,91

Il debito certificato dalla Ciip spa di € 1.882,15 relativo ai depositi cauzionali sui contratti di fornitura idrica non trova corrispondenza tra i crediti dell'ente, in quanto in sede di allaccio delle utenze tali depositi non sono stati imputati a partite di giro, trattasi di contratti di fornitura di edifici pubblici di cui non si prevede la dismissione nel breve periodo, per cui non esigibili nel triennio futuro di programmazione.

La Farmacia Comunale srl non ha inviato la certificazione ma al 31/12/2017 si registra una assenza di crediti/debiti, in quanto l'utile al 31/12/2016 è stato pagato/incassato nel corso del 2017;

L' Azienda Pubblica Servizi alla Persona Asp non ha inviato la certificazione, la situazione al 31/12/2017 è la seguente:

- debito del Comune A FAVORE ASP € 18.898,96 a titolo di SOMME RIVENIENTI DA ACCORDO ASUR PER GESTIONE ATTIVITA' ASSISTENZIALI PRESSO RESIDENZA PROTETTA PER ANZIANI QUINTO E SESTO BIMESTRE 2015;
- credito del Comune nei confronti della ASP € 11.250,00 a titolo di SALDO CANONE LOCAZIONE

ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa

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

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

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

COMUNE DI MONTALTO DELLE MARCHE

Data: 31-12-2017

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
fondo di cassa al 31-12-2016		509.575,25		509.575,25
riscossioni effettuate	competenza	609.923,75	3.352.971,53	3.962.895,28
	residui	309.192,40	714.541,67	1.023.734,07
	totali	919.116,15	4.067.513,20	4.986.629,35
pagamenti effettuati	competenza	879.987,22	2.984.787,06	3.864.774,28
	residui	269.257,89	585.479,15	854.737,04
	totali	1.149.245,11	3.570.266,21	4.719.511,32
fondo cassa con operazioni emesse		279.446,29	497.246,99	776.693,28
provvisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata			
	uscita			
FONDO DI CASSA EFFETTIVO		279.446,29	497.246,99	776.693,28

Comune di Montalto delle Marche

Verifica obiettivi di finanza pubblica

L'Ente **ha** rispettato gli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2017, avendo registrato i seguenti risultati (dati espressi in migliaia di euro):

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI		COMPETENZA ANNO 2017
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	548,00
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	1097,00
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	653,00
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	0,00
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	0,00
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	653,00
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	1.045,00
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	1.132,00
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	4.475,00
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.880,00
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	39,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	0,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	1.919,00
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.048,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	1.142,00
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	0,00
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	2.190,00
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	0,00
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		4.109,00
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		366,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti	(-)/(+)	0,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+)	

Comune di Montalto delle Marche

Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+)	0,00
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)		366,00

Conto economico e Conto patrimoniale

Il conto economico e il conto patrimoniale non sono stati redatti per l'esercizio 2017 in quanto rinviati al 01.01.2018. L'Ente si è avvalso di tale facoltà sulla scorta della recentissima interpretazione fornita da arconet .

CONCLUSIONI

Si può concludere affermando che il rapporto tra costi sostenuti e risultati conseguiti siano soddisfacenti e consentano all'amministrazione di proseguire sulla stessa strada apportando ovviamente delle correzioni che permettano una ottimizzazione dei prodotti e dei risultati finali, tenendo presente che questa Amministrazione intende garantire soprattutto quelli che sono i servizi indispensabili cui deve istituzionalmente far fronte senza aggravare la pressione fiscale.