



**COMUNE DI ACQUASANTA TERME**  
**PROVINCIA DI ASCOLI PICENO**

**DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE**

**Numero 74 Del 30-05-19**

<b>Oggetto:</b>	<b>APPROVAZIONE DELLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEI DATI CONSUNTIVI DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018.</b>
-----------------	---

L'anno duemiladiciannove il giorno trenta del mese di maggio alle ore 12:00, nella Residenza Municipale in seguito a convocazione, disposta nei modi di legge, si é riunita la Giunta Comunale nelle persone dei Signori:

DOTT. STANGONI SANTE	SINDACO	P
CAPRIOTTI LUIGI	ASSESSORE	P
IONNI ELISA	ASSESSORE	P
TROLI STEFANO	ASSESSORE	A
CORTELLESI ALESSANDRO	ASSESSORE	P

Assegnati n.5, in carica n.5, presenti n. 4, assenti n. 1

Assiste in qualità di Segretario il Sig. DOTT. SSA FERRETTI SIMONA.

Constatato il numero legale degli intervenuti, assume la presidenza DOTT. STANGONI SANTE, in qualità di SINDACO ed invita la Giunta Comunale alla discussione dell'oggetto su riferito.

**Visto** l'art.151 comma 6, del Decreto Legislativo 18.08.2000, n.267, che testualmente recita: *"al rendiconto è allegata una relazione illustrativa della Giunta che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi e ai costi sostenuti."*

**Visti** gli artt. 227 e seguenti del decreto legislativo 18.08.2000, n.267 relativi al rendiconto di gestione

**Dato atto che** alla compilazione del conto in argomento ha provveduto il Servizio Finanziario;

**Visto che**, in relazione al disposto dell'art.151 comma 6, del Decreto Legislativo 18.08.2000, n.267 è stato richiesto di corredare il conto consuntivo della descritta relazione dando, allo stesso ufficio proponente, le opportune direttive;

**Visto** l'art. 231 del decreto legislativo 18.08.2000 n. 267 *"Relazione di rendiconto della gestione"* che testualmente recita: *"Nella relazione prescritta dall'art.151, comma 6, 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 anche i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza, inoltre, gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando la cause che li hanno determinati"*;

Richiamato l'art 11 comma 6 del Dlgs. 118/2011 e s.m.i.;

**Considerato che** sulle risorse attribuite ai comuni hanno avuto effetto, per l'anno 2017, disposizioni di legge fra cui:

- D.L. 201/2011 convertito nella legge 214/2011 (manovra Monti)
- D.L. 216/2011 convertito nella legge 14/2012 (milleproroghe)
- D.L. 1/2012 convertito nella legge 27/2012 (liberalizzazioni)
- D.L. 5/2012 convertito nella legge 35/2012 (semplificazioni)
- D.L. 16/2012 convertito nella legge 44/2012 (semplificazione fiscale)
- D.L. 52/2012 convertito nella legge 94/2012 (razionalizzazione della spesa pubblica)
- D.L. 83/2012 convertito nella legge 134/2012 (decreto sviluppo 1)
- D.L. 95/2012 convertito nella legge 135/2012 (spending review)
- Legge 190/2012 (anticorruzione)
- D.L. 174/2012 convertito nella legge 213/2012 (misure su enti locali e costi della politica)
- D.L. 179/2012 convertito nella legge 221/2012 (decreto sviluppo 2)
- Legge 228/2012 (di stabilità 2013)
- Legge 27.12.2013 n.147 (di stabilità 2014)
- Legge 23.12.2014 n.190 (di stabilità 2015)
- Legge 28.12.2015 n.208 (di stabilità 2016)
- DL 189/2016;
- DL 205/2016
- Legge 11.12.2016 n.232 (di stabilità 2017);
- Legge 27/12/2017 n. 205(di stabilità 2018);
- Legge 30/12/2018 n. 145 (di stabilità 2019)

**Vista** la allegata relazione;

Per quanto sopra riportato, ritenuta la proposta relazione meritevole di approvazione;

**Visti:**

- il T.U. 18.8.2000, N. 267;

- lo Statuto comunale;

**Visto** il parere favorevole di regolarità tecnica del Responsabile dell'Area competente;

**Visto** il parere di regolarità contabile del Responsabile dell'Area medesima;

**Ad unanimità** di voti favorevoli legalmente espressi;

#### **DELIBERA**

- la premessa narrativa forma parte integrante e sostanziale del presente dispositivo;
- di approvare l'allegata "relazione illustrativa dei dati consuntivi dell'esercizio finanziario 2018" sub "A" con relativi prospetti riepilogativi che fanno parte integrante della presente;
- di dichiarare, con successiva e separata votazione unanime e palese, l'atto immediatamente eseguibile a tutti gli effetti di legge;
- di dare atto che la presente deliberazione verrà comunicata, contestualmente alla pubblicazione all'Albo Pretorio, ai capigruppo consiliari ai sensi dell'art. 125, del D.Lgs.vo 18.8.2000 n. 267.

**Visto si esprime parere favorevole per la regolarità tecnica, contabile ed attestazione della copertura finanziaria ai sensi dell'art.49, 1 comma del Dlgs. 267/00 e s.m.i..**

Il Responsabile del Servizio Finanziario – Personale - Tributi – Legale - Servizi Sociali

Dott. Pietro Fiscaletti

## **RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEI DATI CONSUNTIVI DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018**

### **Quadro normativo di riferimento.**

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" - D.Lgs.118/11- . Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta e questo sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'importante adempimento. L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto delle "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118" (D.Lgs.126/14). In particolare, in considerazione dal fatto che "(...) le amministrazioni pubbliche (...) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (...) (D.Lgs.118/2011, art.3/1), si precisa quanto segue:

- la redazione dei documenti di rendiconto è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili (rispetto del principio n.13 - Neutralità e imparzialità);
- il sistema di bilancio, relativamente ai documenti di consuntivo, dovendo assolvere ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del rendiconto. Per questo motivo, anche i dati e le informazioni riportate nella presente relazione sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del principio n.14 - Pubblicità);
- il consuntivo, come i documenti di rendiconto dell'attività di programmazione ad esso collegati, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del principio n.18 -Prevalenza della sostanza sulla forma)

### **Criterio generale di attribuzione dei valori contabili**

Il rendiconto, al pari degli allegati ufficiali, è stato redatto secondo i principi contabili ufficiali che garantiscono, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra i consuntivi dei diversi esercizi. In particolare:

- i documenti del sistema di bilancio relativi al rendiconto, hanno attribuito gli accertamenti di entrata e gli impegni di uscita ai rispettivi esercizi di competenza "potenziata", ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del principio n.1 - Annualità);
- il bilancio di questo ente, come il relativo rendiconto, è unico, dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate ha finanziato la totalità delle spese.  
Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del principio n.2 -Unità);
- il sistema di bilancio, relativamente al rendiconto, comprende tutte le finalità ed i risultati della gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista ed attuata nell'esercizio. Eventuali contabilità separate, se presenti in quanto espressamente ammesse dalla norma contabile, sono state ricondotte al sistema unico di bilancio entro i limiti temporali dell'esercizio (rispetto del principio n.3 - Universalità);

• tutte le entrate, con i relativi accertamenti, sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali oneri ad esse connesse. Allo stesso tempo, tutte le uscite, con i relativi impegni, sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite (rispetto del principio n.4 – integrità).

## Il risultato di amministrazione

Il quadro riporta il risultato di amministrazione dell'esercizio e ne individua l'esito finanziario, prodotto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e da quella dei residui. Il fondo finale di cassa è ottenuto sommando la giacenza iniziale con le riscossioni che si sono verificate nell'esercizio e sottraendo i pagamenti effettuati nello stesso intervallo di tempo. Residui attivi e passivi, infine, individuano le posizioni creditorie e debitorie di fine esercizio mentre la consistenza del fondo pluriennale vincolato (FPV/U), se costituito, denota la presenza di impegni di spesa già finanziati ma imputati in esercizi futuri, in dipendenza del loro grado di esigibilità non riconducibile all'esercizio dell'attuale rendiconto.

Il risultato di Amministrazione è così composto:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.222.404,37
RISCOSSIONI	(+)	1.251.664,01	7.794.952,11	9.046.616,12
PAGAMENTI	(-)	1.780.582,04	7.469.193,57	9.249.775,61
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.019.244,88
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.019.244,88
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.907.334,10	6.524.353,14	9.431.687,24
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				<i>146.286,60</i>
RESIDUI PASSIVI	(-)	998.053,69	2.537.597,58	3.535.651,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			398.347,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			2.848.905,38
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			<b>3.668.028,32</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018</b>				
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2018 <sup>(4)</sup>				274.698,34
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>				0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contezioso				90.000,00

Altri accantonamenti		231.611,98
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>596.310,32</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		205.652,62
Vincoli derivanti da trasferimenti		1.805.602,99
Vincoli derivanti da contrazione di mutui		62.547,56
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		292.447,16
Altri vincoli da specificare		0,00
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>2.366.250,33</b>
	<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	
<b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D) Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio d</b>		<b>159.477,13</b>
<b>previdione come disavanzo da ripianare €</b>		
		<b>545.990,54</b>

Di seguito vengono dettagliati gli importi accantonati e vincolati

FCDE	€ 274.698,34
FINE MANDATO	€ 5.043,21
IMPOSTE - ANCHE DA SPLIT	€ 96.299,97
RINNOVI CONTRATTUALI	€ 7.625,24
ALTRI ACC. - CONSIP + DONAZIONE MENSA	€ 122.643,56
FONDO CONTENZIOSO	€ 90.000,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTI</b>	<b>€ 596.310,32</b>
<b>VINCOLI DA LEGGE</b>	<b>€ 205.652,62</b>
SEGNALETICA	€ 19.133,37
CIMITERI	€ 43.899,66
ECONOMIE FPV	€ 17.913,15
ONERI URB	€ -
PERSONALE/FONDO	€ 124.635,44
ACCANTONAMENTO DA VENDITA	€ 71,00
<b>VINCOLI DA TRASFERIMENTI</b>	<b>€ 1.805.602,99</b>
DA REGIONE PER SERVIZI SOC 2014	€ 4.114,32
DA REGIONE PER SERVIZI SOC 2016	€ 15.403,68
DA REGIONE PER SISMA (CAS)	€ 67.451,38
DA STATO PER SISMA (IMU-TARI)	€ 318.389,62
PROGETTO CONF. SISMA	€ 30.390,00
DA REGIONE PER SERVIZI SOC 2017	€ 14.308,92
DA REGIONE PER SERVIZI SOC 2018	€ 16.041,44
INDENNIZZO ASSICURAZIONE	€ 1.318.031,63
DA REGIONE PER ELISUPERFICIE	€ 21.472,00
<b>VINCOLI DA MUTUI</b>	<b>€ 62.547,56</b>

<b>VINCOLI ATTRIBUITI DA ENTE</b>	<b>€ 292.447,16</b>
STRADA RMC	€ -
RESIDUI VINCOLI 2015	€ 4.023,01
DONAZIONI SISMA 2016	€ 172.153,72
ACQUISTO ABB. PROTEZIONE CIVILE	€ 5.000,00
ACQUISTO PALI ILLUMINAZIONE	€ 6.000,00
INTERVENTO PISCINA	€ 7.884,53
INTEVENTI SU STRADE	€ 56.365,90
CIMITERI FAVALANCIATA	€ 12.400,00
COMPARTECIPAZIONE PR.SCUOLA	€ 3.000,00
CENTRO AGGREGAZIONE GIOVANI EX SISMA	€ 25.620,00

## GRADO DI REALIZZAZIONE DELLE PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA

L'attività contabile di un Ente Pubblico si suddivide in tre fasi:

1. programmazione;
2. gestione;
3. controllo.

Nella fase di programmazione viene costruito il bilancio annuale in base alle direttive dell'organo politico. Nella fase di gestione tali direttive vengono attuate nel rispetto dei principi contabili. Nella fase di controllo, effettuata per tutto l'anno contabile, vengono misurati e controllati i parametri che quantificano il grado di realizzazione degli obiettivi politici espressi nel bilancio di previsione. L'esercizio dell'attività di controllo può produrre effetti correttivi quali, ad esempio, le variazioni di bilancio o le modifiche ai cronoprogrammi di entrata e di spesa.

### Analisi delle entrate

Nella fase tecnica che preceduto la stesura del documento contabile, le componenti positive non realizzate non sono state contabilizzate mentre le componenti negative sono state contabilizzate, e quindi rendicontate, anche se non sono definitivamente realizzate (rispetto del principio n.9 - Prudenza). Il riscontro sulle entrate, oggetto di accertamento in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del credito, il titolo giuridico che lo supporta, il soggetto debitore, l'ammontare del credito con la relativa scadenza, mentre gli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa. In linea di massima e salvo specifiche deroghe previste dalla legge o dai principi, l'iscrizione della posta contabile nel bilancio è avvenuta rispettando il criterio della scadenza del credito, dato che l'accertamento delle entrate è effettuato nell'anno in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui viene a scadere. Le entrate tributarie rappresentano la parte del bilancio nella quale l'Ente esprime la potestà impositiva autonoma nel campo delle imposte e delle tasse, quale aspetto della propria autonomia. Sono quindi entrate che dipendono dalle volontà e dall'attività dell'ente, che stanno assumendo sempre maggiore rilevanza e che richiedono l'attivazione di responsabilità politiche e direzionali di particolare efficacia.

Lo stato di accertamento delle entrate (rapporto tra le previsioni e i corrispondenti accertamenti) viene di seguito rappresentato e valutato.

### Trasferimenti correnti

Queste entrate rappresentano trasferimenti e contributi effettuati nell'ambito del settore pubblico (Stato, Regione, Province, Comuni, Altri) destinati a concorrere al finanziamento dell'attività ordinaria dell'Ente rivolta all'erogazione di servizi. E' quindi una classica entrata di natura derivata, sulla quale l'ente ha poco potere di attivazione e che sta assumendo decisamente un peso sempre meno incisivo. Tenendo conto delle premesse fatte ed in attesa di nuovi indirizzi politici in grado di dare definitiva certezza al sistema dei trasferimenti, il titolo II delle entrate è classificato secondo tipologie che misurano la contribuzione da parte dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato, ed in particolare della Regione e della Provincia, all'ordinaria gestione dell'Ente. Le tabelle e i grafici seguenti mostrano la realizzazione delle previsioni di entrata e di spesa e la realizzazione delle somme accertate e impegate.

Dopo questa doverosa premessa di carattere generale, il prospetto che segue mostra il riepilogo dell'entrata per titoli, in sintonia con quanto riportato nella prima parte del rendiconto ufficiale. Gli schemi successivi analizzano invece nel dettaglio ogni singolo argomento:

<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>STANZIAMENTI FINALI</b>	<b>ACCERTAMENTI</b>
FPV SPESE CORRENTI	226.564,93	
FPV SPESE CONTO CAPITALE	451.423,82	
UTILIZZO AVANZO	215.890,79	
TITOLO 1	1.890.013,30	1.832.000,10
TITOLO 2	6.914.607,29	6.050.674,09
TITOLO 3	2.874.983,50	2.777.597,15
TITOLO 4	9.068.904,23	2.887.889,71
TITOLO 5	0	0
TITOLO 6	0	0
TITOLO 7	870.866,30	0
TITOLO 8	0	0
TITOLO 9	1.642.589,10	771.144,20
<b>Totale Generale</b>	<b>24.155.843,26</b>	<b>14.319.305,25</b>

Il grado di riscossione dato dal rapporto tra gli accertamenti e le rispettive riscossioni viene di seguito esposto e valutato:

<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>ACCERTAMENTI</b>	<b>INCASSI</b>
FPV SPESE CORRENTI		
FPV SPESE CONTO CAPITALE		
UTILIZZO AVANZO		
TITOLO 1	1.832.000,10	1.224.876,13
TITOLO 2	6.050.674,09	3.234.841,67
TITOLO 3	2.777.597,15	2.427.235,72
TITOLO 4	2.887.889,71	137.486,93
TITOLO 5	0	0
TITOLO 6	0	0
TITOLO 7	0	0
TITOLO 8	0	0
TITOLO 9	771.144,20	770.511,66
<b>Totale Generale</b>	<b>14.319.305,25</b>	<b>7.794.952,11</b>

La situazione sin qui esposta consente di valutare in maniera positiva l'indice di accertamento delle entrate correnti previste in conformità alla legislazione vigente sulla finanza locale.

I corrispondenti introiti risentono del differimento dei pagamenti secondo quanto stabilito dal DL.189/2016 per i comuni inseriti nel cratere del sisma del 24.08.2016 e seguenti.

Anche il versante delle risorse in conto capitale può essere valutato positivamente per quanto concerne l'indice di accertamento.

Il modesto grado di riscossione delle entrate in conto capitale è condizionato dai lunghi periodi di ultimazione delle opere pubbliche.

### **Analisi della spesa**

Le operazioni di chiusura contabile delle uscite di bilancio, al pari di quelle relative alle entrate, sono state precedute dalla valutazione dei flussi finanziari che si sono manifestati nell'esercizio, talvolta integrata anche da considerazioni di tipo economico.

Il procedimento di attribuzione della spesa e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza) mentre i documenti riportano i dati con una classificazione che ne agevola la consultazione. Il riscontro sulle uscite, oggetto di impegno in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del debito, l'indicazione della somma da pagare, il soggetto creditore, la scadenza dell'obbligazione e la specificazione del vincolo costituito sullo stanziamento di bilancio, mentre agli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

### **Le missioni e i programmi**

Le principali direttrici lungo le quali si articola l'attività dell'Area Contabile sono costituite dagli interventi in materia di gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato, di gestione delle entrate tributarie, di gestione dei beni demaniali e patrimoniali, di istruzione e diritto allo studio, di politiche giovanili, di sviluppo e valorizzazione del turismo, nonché di diritti sociali, politiche sociali e famiglia.

Per ciascuna di queste direttrici su cui vertono le scelte programmatiche complessive dell'Area possono essere individuate le finalità e motivazioni delle scelte assunte per la realizzazione del programma amministrativo nei settori interessati.

Lo stato di realizzazione dei programmi, inteso come scostamento tra la previsione e l'impegno viene di seguito rappresentato e valutato:

<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>STANZIAMENTI FINALI</b>	<b>IMPEGNI</b>
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		
TITOLO 1	9.758.952,43	7.963.093,54
TITOLO 2	11.842.714,89	1.2231.832,87
TITOLO 3	350,00	350,00
TITOLO 4	40.370,54	40.370,54
TITOLO 5	870.866,30	0
TITOLO 6	0	0
TITOLO 7	1642.589,10	771.144,20
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>24.155.843,26</b>	<b>10.006.791,15</b>

Il grado di ultimazione dei programmi, inteso come scostamento tra l'impegno di spesa ed il pagamento della relativa obbligazione viene di seguito rappresentato ed analizzato:

<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>IMPEGNI</b>	<b>PAGAMENTI</b>
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		
TITOLO 1	7.963.093,54	5.641.542,68
TITOLO 2	1.2231.832,87	1.029.391,43
TITOLO 3	350,00	0
TITOLO 4	40.370,54	40.370,54
TITOLO 5	0	0
TITOLO 6	0	0
TITOLO 7	771.144,20	757.888,92
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>10.006.791,15</b>	<b>7.469.193,57</b>

### **La gestione e il fondo di cassa**

Il bilancio armonizzato degli enti locali affianca agli stanziamenti di competenza del triennio le previsioni di cassa per la prima annualità. Il bilancio di cassa, i cui stanziamenti per la parte spese rivestono carattere autorizzatorio non derogabile, e la relativa gestione, da monitorarsi nel corso degli anni e in particolare in sede di verifica e di mantenimento degli equilibri di bilancio, comporta non pochi problemi per quegli enti che manifestano situazioni di cronica sofferenza, con ricorso costante all'anticipazione di tesoreria.

Ciò in quanto gli stanziamenti relativi all'utilizzo e alla restituzione dell'anticipazione di cassa deve obbligatoriamente garantire che gli accertamenti e gli incassi di entrata siano compensati da pari impegni e pagamenti di spesa, con conseguente obbligo di restituzione dell'anticipazione entro il termine del 31/12 dell'esercizio.

Il pareggio tra le entrate e le spese relative all'anticipazione di tesoreria neutralizza pertanto le poste medesime, con la conseguenza che i pagamenti complessivi dell'esercizio non possono superare l'importo determinato dal fondo di cassa iniziale (se esistente) sommato alle riscossioni effettuate nel corso dell'esercizio.

L'Ente non ha comunque utilizzato alcuna anticipazione di tesoreria.

L'applicazione dei principi contabili relativi alla gestione della cassa, pur considerando il totale delle voci di entrata e di spesa, costringe gli enti ad una attenta gestione della cassa in virtù degli obblighi relativi ai saldi imposti dalla legge 243/2012 sul pareggio di bilancio e sui nuovi vincoli di finanza pubblica.

### **La gestione dei residui**

La chiusura del rendiconto è stata preceduta dalla ricognizione dei residui attivi e passivi relativi ad esercizi pregressi (riaccertamento ordinario) per verificare la fondatezza della rispettiva posizione giuridica originaria, il permanere nel tempo della posizione creditoria o debitoria, la corretta imputazione contabile in base al criterio di esigibilità dell'entrata e della spesa, ed infine, l'esatta collocazione nella rispettiva struttura contabile. La ricognizione dei residui attivi ha permesso di individuare e gestire contabilmente le possibili situazioni dei crediti di dubbia e difficile esazione, di quelli riconosciuti assolutamente inesigibili, dei crediti riconosciuti insussistenti per la sopravvenuta estinzione legale del diritto o per l'indebito o erroneo accertamento originario del diritto al credito. La ricognizione sui residui passivi ha consentito invece di gestire contabilmente le situazioni relative ai residui passivi per il quale il corrispondente debito risultava essere insussistente o prescritto.

I residui attivi riconosciuti assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati e formalizzati nella delibera di riaccertamento ordinario dei residui, debitamente motivata. Allo stesso tempo, i residui passivi riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso lo stesso provvedimento di riaccertamento ordinario dei residui. Per quanto riguarda quest'ultima operazione, nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo avesse interessato una spesa finanziata da un'entrata con un

preciso vincolo di destinazione, si dà fin d'ora atto che l'economia così determinata sarà gestita in modo separato per ripristinare così l'originario vincolo di destinazione (vincolo sull'avanzo di amministrazione).

I dati sopra esposti, limitatamente alla parte corrente indicano, in generale, un buon grado di ultimazione dei programmi attivati.

Una valutazione per quanto riguarda gli obiettivi relativi a spese di investimento che, per loro stessa natura hanno tempi di realizzazione pluriennali, è priva di particolare significatività

In ordine alla gestione 2018 ed ai sensi e per gli effetti di quanto stabilito dall'art. 11 – comma 6 – del Dlgs. 118/2011, si evidenzia quanto segue:

1. non si sono verificati fatti di rilievo gestionale dopo la chiusura dell'esercizio 20178
2. i criteri di valutazione delle poste indicate nel rendiconto sono rispettosi dei precetti contenuti nei nuovi principi contabili introdotti dal Dlgs. 118/2011, evidenziando comunque, soprattutto in ordine ai finanziamenti gestiti direttamente e/o indirettamente dalla Regione, una notevole difficoltà nel reperire le corrette informazioni finanziarie in ordine alla tempistica con cui lo stesso ente assume i propri impegni contabili, con ovvie conseguenze per la corretta gestione degli accertamenti dell'amministrazione comunale;
3. i residui attivi per crediti aventi una anzianità superiore a cinque anni sono mantenuti in bilancio in quanto ancora non prescritta la possibilità dell'Ente di riscuotere il dovuto: a fini meramente prudenziali sono comunque stati fatti confluire nel FCDE per il loro intero ammontare;
4. non vi è stato utilizzo dell'anticipazione di cassa;
5. la verifica dei crediti e debiti reciproci con le società partecipate è stata effettuata: non si registrano squadrature;
6. non vi sono attivati strumenti finanziari derivati;
7. non sono state prestate garanzie principali e sussidiarie a favore di Enti e di altri soggetti ai sensi della normativa vigente;
8. l'elenco dei beni immobili è riportato negli allegati al conto del patrimonio;
9. con deliberazione del Consiglio Comunale n. 47 del 27/12/2018 ad oggetto "Revisione straordinaria delle partecipazioni ex art 24 decreto legislativo n. 175/2016" si è deciso di mantenere le seguenti partecipazioni:

#### DIRETTE

Progressivo	Codice fiscale società	Denominazione società	Anno di costituzione	% Quota di partecipazione	Attività svolta
A	B	C	D	E	F
Dir_1	00101350445	CIIP SPA	1993	1,2422	Organizzazione servizio idrico integrato nell'ambito territoriale Marche Sud
Dir_2	01502360447	GAL PICENO SOCIETA' CONSORTILE	1996	2,00	Gestione programmi Leader - Accesso a finanziamenti e contributi pubblici e omunitari
Dir_3	01598350443	START SPA	1998	0,58	Gestione servizio trasporto pubblico locale

#### INDIRETTE

Progressivo	Codice fiscale società	Denominazione società	Anno di costituzione	Denominazione società/organismo tramite	% Quota di partecipazione e società/organismo tramite	% Quota di partecipazione e indiretta Amministrazioni	Attività svolta
A	B	C	D	E	F	G	H

Ind_1	01097010449	HYDROWATT SPA	1986	CIIP SPA	40,00	0,50	Sviluppare una tecnologia innovativa ed affidabile per la produzione di energia
-------	-------------	------------------	------	----------	-------	------	---

Tra gli altri enti/consorzi strumentali vi sono:

1. PICENOCONSIND
2. ATO5-MARCHESUD

## CONCLUSIONI

I documenti contabili di rendiconto sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio” (D.Lgs.n.118/11), applicabili a questo esercizio. In particolare, il bilancio complessivo è in equilibrio in termini di stanziamenti definitivi e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge. Il consuntivo è stato predisposto secondo lo schema del rendiconto della gestione previsto dalla normativa vigente, che comprende il conto del bilancio, i relativi riepiloghi, il quadro generale riassuntivo, la verifica degli equilibri, lo stato patrimoniale e il conto economico. Al rendiconto sono stati allegati i prospetti del risultato di amministrazione, la composizione del fondo pluriennale vincolato, la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità, il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie, quello degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati, la tabella degli accertamenti imputati agli esercizi successivi, quella degli impegni imputati agli esercizi successivi, il prospetto dei costi per missione, le spese per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da organismi comunitari e internazionali, quelle per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni.

I criteri di attribuzione delle entrate e delle uscite rispecchiano il principio della “competenza finanziaria potenziata” mentre risulta correttamente calcolato sia il risultato di amministrazione che il fondo pluriennale vincolato.

I crediti verso terzi sono stati attentamente valutati come il possibile accantonamento del rispettivo fondo svalutazione. I fenomeni con andamento pluriennale che potevano avere effetti distorsivi sull'attuale strategia di bilancio, conseguente all'avvenuta approvazione di questo rendiconto, sono stati descritti ed analizzati, in ogni loro aspetto, fornendo inoltre le opportune considerazioni.

Dove la norma dava adito a interpretazioni controverse e non ancora consolidate, è stata scelta una soluzione che andasse a privilegiare la sostanza invece che il puro e semplice rispetto della forma, come previsto dal rispettivo principio. Le informazioni di natura contabile richieste dalla legge, e non già riportate nei modelli obbligatori ed ufficiali, sono state riprese e sviluppate nella presente Relazione, fornendo quindi una chiave di lettura tecnica al quadro finanziario ed economico complessivo. I fenomeni analizzati in questa relazione, infine, sono stati descritti con un approccio che li rendesse più comprensibili agli interlocutori, pubblici o privati, in possesso di una conoscenza, anche solo generica, sulla complessa realtà economica e finanziaria dell'ente locale.

In conclusione si ribadisce che anche il conto dell'esercizio 2018 deve tener conto di tutti gli aspetti, anche contabili, connessi alla grave emergenza sismica venutasi a creare a partire dal 24.08.2016.

IL SINDACO  
DOTT. STANGONI SANTE

IL SEGRETARIO COMUNALE  
DOTT. SSA FERRETTI SIMONA

---

**ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE**

La su estesa deliberazione viene pubblicata oggi \_\_\_\_\_ all'Albo Pretorio, come prescritto dall' art. 124, comma 1°, del T.U. n° 267/2000, per 15 giorni consecutivi dal \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_ e contestualmente viene comunicata ai Capo Gruppi consiliari con lettera prot.n. \_\_\_\_\_

IL SEGRETARIO COMUNALE  
DOTT. SSA FERRETTI SIMONA

---

**ESECUTIVITA'**

La presente deliberazione é divenuta esecutiva il \_\_\_\_\_ perché:

- immediatamente eseguibile.
- decorsi 10 giorni dall' ultimo di pubblicazione – art. 134, comma 3°, del T.U. n° 267/2000.

IL SEGRETARIO COMUNALE  
DOTT. SSA FERRETTI SIMONA