



COMUNE DI SMERILLO

- Provincia di Fermo -

✉ Via Dante Alighieri, 14 63856 Smerillo (FM) ☎ 0734 79124 📠 0734 79454
e-mail: protocollo.smerillo@virgilio.it C.F. 80000970444 P.I. 00428150445
PEC: comune.smerillo@emarche.it sito web: www.comune.smerillo.fm.it

RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL RENDICONTO ANNO 2017

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.

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.

Questo il quadro riassuntivo:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2017

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		366.157,49			
Utilizzo avanzo di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni</i>	0,00 0,00		Disavanzo di amministrazione	3.793,08	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽¹⁾	0,00				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽¹⁾	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	274.524,01	270.550,56	Titolo 1 - Spese correnti	877.250,50	655.004,94
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	602.364,05	317.389,64	Fondo pluriennale vincolato in parte corrente ⁽²⁾	0,00	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	66.736,89	52.711,75	Titolo 2 - Spese in conto capitale	70.582,01	226.461,86
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	63.842,01	152.589,41	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾	0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie ⁽²⁾		
Totale entrate finali.....	1.007.466,96	793.241,36	Totale spese finali.....	947.832,51	881.466,80
Titolo 6 - Accensione di prestiti	6.740,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	6.489,96 0,00	5.727,34
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	88.219,87	89.132,99	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	88.219,87	63.023,51
Totale entrate dell'esercizio	1.102.426,83	882.374,35	Totale spese dell'esercizio	1.042.542,34	950.217,65
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	1.102.426,83	1.248.531,84	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	1.046.335,42	950.217,65
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	56.091,41	298.314,19
TOTALE A PAREGGIO	1.102.426,83	1.248.531,84	TOTALE A PAREGGIO	1.102.426,83	1.248.531,84

Questo il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				366.157,49
RISCOSSIONI	(+)	172.696,60	709.677,75	882.374,35
PAGAMENTI	(-)	357.094,54	593.123,11	950.217,65
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			298.314,19
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			298.314,19
RESIDUI ATTIVI	(+)	124.546,94	392.749,08	517.296,02
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	360.768,20	449.419,23	810.187,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A) ⁽²⁾	(=)			5.422,78
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2017 ⁽⁴⁾				3.317,09
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 contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				0,00
		Totale parte accantonata (B)		3.317,09
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
		Totale parte vincolata (C)		0,00
		Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
		Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)		2.105,69
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

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 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 compartecipazioni 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.

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.

Si ricorda che questo Ente, colpito dall'emergenza sismica ha riscontrato una flessione notevole nelle entrate tributarie.

Piano degli indicatori di bilancio

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

Rendiconto esercizio 2017

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale riscossione entrate				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui)	% riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)	% riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp + Riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp / Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	12,51	9,74	10,96	10,24	8,43	7,88	8,28	6,73
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	12,74	10,80	13,94	9,67	8,52	10,37	13,94	0,00
10000	Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	25,25	20,53	24,90	19,91	16,96	18,25	22,22	6,73
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	47,69	51,70	54,64	39,44	40,86	21,41	27,53	3,64
20000	Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti	47,69	51,70	54,64	39,44	40,86	21,41	27,53	3,64
TITOLO 3:	Entrate extratributarie								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2,66	2,07	2,45	2,58	2,12	1,31	1,46	0,87
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,05	0,04	0,00	0,04	0,03	0,00	0,00	0,00
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,03	0,02	0,00	0,02	0,02	0,00	0,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	3,50	3,08	3,60	4,24	3,77	2,24	1,30	4,98
30000	Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie	6,24	5,21	6,05	6,87	5,94	3,56	2,76	5,85
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale								
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	5,41	4,21	0,00	5,55	8,27	3,24	0,00	12,63
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,18	1,02	1,18	4,20	4,04	4,08	0,54	14,35
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1,80	5,79	4,61	1,34	5,59	2,97	3,34	1,91
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	7,39	11,02	5,79	11,10	17,90	10,29	3,88	28,89
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie								
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,90	0,70	0,00	3,00	2,47	0,00	0,00	0,00
50000	Totale TITOLO 5:Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,90	0,70	0,00	3,00	2,47	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6:	Accensione Prestiti								
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,61	0,47	0,61	0,47	0,39	0,00	0,00	0,00
60000	Totale TITOLO 6:Accensione Prestiti	0,61	0,47	0,61	0,47	0,39	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	5,62	4,38	2,50	49,05	3,49	1,84	2,47	0,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	6,30	5,99	5,50	5,08	5,05	4,17	5,50	0,32
90000	Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro	11,92	10,37	8,00	54,13	8,54	6,01	7,98	0,32
	TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	134,92	93,07	59,52	64,37	45,43

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 "specificata 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.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2017

MISSIONI E PROGRAMMI	CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2017 (dati percentuali)					
	Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale : Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamenti a consuntivo: (Pagam. c/comp.+ Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp. / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali)	
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione						
1	Organi istituzionali	0,37	0,39	0,38	0,58	0,10
2	Segreteria generale	8,76	7,98	7,15	6,36	8,26
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	1,69	1,44	0,76	0,04	1,76
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1,33	1,37	1,50	2,57	0,00
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,71	2,39	0,95	1,50	0,17
6	Ufficio tecnico	1,34	4,04	4,76	7,73	0,59
10	Risorse umane	0,06	0,05	0,03	0,05	0,00
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	14,25	17,66	15,51	18,82	10,87
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza						
1	Polizia locale e amministrativa	1,10	0,85	0,05	0,08	0,01
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1,10	0,85	0,05	0,08	0,01
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio						
1	Istruzione prescolastica	0,42	0,35	0,12	0,07	0,20
2	Altri ordini di istruzione	2,04	1,72	0,71	0,76	0,62
6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,31	0,36	0,27	0,45	0,01
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	2,77	2,43	1,10	1,28	0,83
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali						
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,31	0,73	0,74	1,17	0,14
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,31	0,73	0,74	1,17	0,14
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero						
1	Sport e tempo libero	0,04	0,34	0,01	0,01	0,00
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,04	0,34	0,01	0,01	0,00
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa						
1	Urbanistica e assetto del territorio	1,16	0,99	0,17	0,00	0,41
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	11,04	14,05	7,46	0,00	17,93
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	12,21	15,05	7,63	0,00	18,34
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente						
1	Difesa del suolo	0,54	0,46	0,29	0,49	0,00
3	Rifiuti	3,72	3,67	1,49	2,37	0,27
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4,27	4,13	1,78	2,86	0,27
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità						
5	Viabilità e infrastrutture stradali	10,30	8,05	2,98	0,47	6,49
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	10,30	8,05	2,98	0,47	6,49
Missione 11: Soccorso civile						
1	Sistema di protezione civile	9,40	18,10	8,58	7,38	10,26
2	Interventi a seguito di calamità naturali	11,24	11,82	10,82	17,98	0,78
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile	20,64	29,92	19,40	25,36	11,04
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia						
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Interventi per le famiglie	0,40	0,34	0,05	0,08	0,00

	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,32	0,49	0,12	0,15	0,06
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		0,73	0,84	0,16	0,23	0,06
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,01	0,01	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		0,01	0,01	0,00	0,00	0,00
Missione 18: Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,01	0,01	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 18: Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		0,01	0,01	0,00	0,00	0,00
Missione 20: Fondi e accantonamenti	3	Altri fondi	0,91	0,77	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		0,91	0,77	0,00	0,00	0,00
Missione 50: Debito pubblico	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1,81	0,43	0,32	0,55	0,00
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		1,81	0,43	0,32	0,55	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	44,09	7,63	3,53	6,05	0,00
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		44,09	7,63	3,53	6,05	0,00

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi

Anno Residuo	Importo Residuo
2016	5.373,00
2017	29.553,19
2016	1.959,65
2017	298.814,76
2013	2.770,80
2015	791,02
2016	3.616,00
2017	5.461,10
2015	609,88
2017	5.437,31
2015	13.997,88
2016	6.784,39
2017	17.196,47
2015	3.894,56
2016	7.479,28
2017	8.182,64
2015	7.319,90
2016	32.000,00
2015	3.878,02
2017	7.576,73
2016	11.225,35
2017	13.500,00
2016	15.335,00
2017	7.026,88
2014	2.500,00
2015	2.056,55
2016	3.437,12

	RESIDUO
TOTALE GENERALE - (RIEPILOGO FINALE)	517.777,48

Residui passivi

Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Organi istituzionali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2011	461,65
			2017	538,00
			TOTALE	999,65
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Segreteria generale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2015	3.598,18
			2016	5.630,08
			2017	58.238,02
			TOTALE	67.466,28
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Segreteria generale		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2015	1.839,98
			2017	1.198,80
			TOTALE	3.038,78
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	14.680,00
			2017	16.416,22
			TOTALE	31.096,22
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	2.305,39
			TOTALE	2.305,39
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	2.667,04
			2017	17.460,77
			TOTALE	20.127,81
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Ufficio tecnico		
Titolo	1	Spese correnti		
			2015	1.158,00
			2017	8.331,12
			TOTALE	9.489,12
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Ufficio tecnico		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2016	14.135,22
			2017	15.122,95
			TOTALE	29.258,17
Missione	3	Ordine pubblico e sicurezza	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Polizia locale e amministrativa		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	903,22
			TOTALE	903,22
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Istruzione prescolastica		

Titolo	1	Spese correnti		
			2017	2.871,80
			TOTALE	2.871,80
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Altri ordini di istruzione		
Titolo	1	Spese correnti		
			2015	156,34
			2016	4.400,00
			2017	17.617,05
			TOTALE	22.173,39
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Servizi ausiliari all'istruzione		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	425,81
			TOTALE	425,81
Missione	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	251,00
			TOTALE	251,00
Missione	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Sport e tempo libero		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	7.000,00
			TOTALE	7.000,00
Missione	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Urbanistica e assetto del territorio		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2008	1.690,66
			2016	5.000,00
			2017	6.740,00
			TOTALE	13.430,66
Missione	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2015	73.356,94
			2016	58.621,53
			TOTALE	131.978,47
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Rifiuti		
Titolo	1	Spese correnti		
			2015	42.503,59
			2017	6.557,67
			TOTALE	49.061,26
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	17.603,47
			TOTALE	17.603,47
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2009	20.000,00
			2014	38.248,54
			2016	35.680,50
			TOTALE	93.929,04
Missione	11	Soccorso civile	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Sistema di protezione civile		

Titolo	1	Spese correnti		
			2016	8.311,31
			2017	172.943,45
			TOTALE	181.254,76
Missione	11	Soccorso civile	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Interventi a seguito di calamità naturali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	57.900,00
			TOTALE	57.900,00
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Interventi per le famiglie		
Titolo	1	Spese correnti		
			2014	460,25
			2015	1.270,76
			2016	1.308,71
			2017	2.030,67
			TOTALE	5.070,39
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	9	Servizio necroscopico e cimiteriale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2011	164,95
			2017	364,05
			TOTALE	529,00
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	9	Servizio necroscopico e cimiteriale		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2017	6.210,47
			TOTALE	6.210,47
Missione	14	Sviluppo economico e competitività	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	218,31
			TOTALE	218,31
Missione	20	Fondi e accantonamenti	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Altri fondi		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2016	6.623,93
			2017	4.212,01
			TOTALE	10.835,94
Missione	50	Debito pubblico	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari		
Titolo	4	Rimborso Prestiti		
			2017	762,62
			TOTALE	762,62
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		
			2013	1.914,71
			2014	1.409,76
			2015	14.083,47
			2016	1.847,66
			2017	25.196,36
			TOTALE	44.451,96
TOTALE GENERALE - (RIEPILOGO FINALE)				RESIDUO
				810.642,99

DIRITTI REALI DI GODIMENTO

STRUTTURE IN LOCAZIONE DEL COMUNE DI SMERILLO

Ubicazione	dati catastali	atto	Contratto	registrazione	DECORRENZA	Scadenza	proroga	Locatario	Canone
Castorano denominato "Castorano 1"	F. 8 PART. 272 SUB --	DGC 35/2011	Rep. 333 del 19/11/2011	registrato il 01/12/2011 al n. 4537 s 3	01/11/2011	31/10/2015	31/10/2019	Tairi Feta	€ 200,00
Castorano denominato "Castorano 2"	F. 8 PART. 272 SUB 6	DET. 18/2014	Rep. 346 del 20/02/2014	registrato il 28/02/2014 al n. 1018 s 3	20/02/2014	19/02/2018		Tairi Sukri	€ 120,00
S.Martino al faggio, 26			Rep. 304 del 13/11/2007	registrato il 19/11/2007 al n. 2848 s 3	31/10/2007	31/10/2015	30/10/2019	Eleuteri Maria Rosa	€ 130,00
Ceresola terreno			DGC 9/2008 DEL 27/11/2008	registrato al n. 5365/ s 3	2008	26/11/2023		Ghimis Dumitrescu Mirela	€ 8,30
Val di Tenna, 28	F. 5 PART. 67		Rep. n. 316 del 28/04/2010	registrato il 18/05/2010 al n. 7 s2		30/09/2015	scaduto e risolto	Palazzo Pasquale	€ 150,00
Val di Tenna, 28	F. 5 PAR. 67 (PORZIONE)	DGC 54/2014	REP 362 DEL 11/12/2014-	registrato il 30/12/2014 (N. 2685 S. 3)	15/12/2014	14/12/2016	14/12/2018	DIMENSIONE NATURA	€ 150,00
S. Martino al faggio	F. 8 PART. 492							Ass. "Il faggio"	
LOCALE IN VIA DANTE ALIGHIERI - BAR	F.10 PART. 93 SUB1 -4	DET 14/2011	Rep. 327 del 02/05/2011	registrato il 23/05/2011 al n. 2150/ S. 3	02/05/2011	01/05/2017		Tisi Trisha	€ 100,00
Colle Tafano, 5	FOGLIO. 5 PART. 858		Rep. 335 del 10/05/2012	registrato il 08/06/2012 al n. 2395/ S.3		31/07/2016	da rinnovare	Angeliki Riganatou	€ 350,00
VIA CORRADO AMEDEO NOBILI , 9	F. 10 PART. 264	DGC 29 DEL 03/07/2014	REP 349 DEL 09/07/2014	registrato il 29/07/2014 al n. 1237/ S. 3	09/07/2014	08/07/2018		MASSIMO MONTEVERDE	€ 150,00
Ufficio postale								POSTE ITALIANE	
Museo dei fossili			REP 389 DEL 14/05/2016	da registrare in caso d'uso	13/05/2016	13/05/2021		Ass. "Li Casari"	

S.MARTINO al faggio, 39	fg. 5 part.529	DGC 39/2016	REP.397 del 22/10/2016	REGISTRATO IL 27/10/16 AL N. 3371 S.3T	22/10/2016	18 mesi - 22/04/2018		PACIOTTI GIUSEPPE	€ 50,00
C.DA CERESOLA ,	F. 11 PART. 328	DG 6/2016	REP 400 DEL 28/01/2017	registrato il 04/02/2017al n.428/3t	01/02/2017	18 mesi - 31/07/2019		AISSANI HAMID	€ 50,00
C.DA VAL DI TENNA, SNC	F. 5 PART. 67	STAZIONE DEL GUSTO	REP 391 DEL 06/07/2016	registrato il 21/07/2016 al n.2386 /3t	09/07/2016	6 anni - 08/07/2022		PAPIRI FEDERICO	€ 400,00
C.DA SAN MARTINO AL FAGGIO	F. 5 PART. 522 SUB 1	DG 13/2015	REP 379 DEL 13/05/2015	registrato al n. 1497/ S. 3 T	01/06/2015	01/06/2019		MICHETTI ELENA	€ 80,00
C.DA CERESOLA ,	F.11 PART 352	DG 50/ 2017	REP. 412 DEL 18/11/2017	registrato al n. 211/ S. 3 T	18/11/2017	18 mesi		SIROCCHI RITA	€ 70,00

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

N.	Denominazione società partecipata	Tipologia partecipazione (D=Diretta) (I=Indiretta)	% Quota di possesso				
1	C.I.I.P. S.P.A.	D	0,30				
2	G.A.L. FERMANO	D	1,00				
3	STEAT S.P.A.	D	0,04				
4	HYDROWATT	I	0,00				

Con **deliberazione Consigliare n. 31 del 30/09/2017** è stato predisposto il piano di revisione straordinaria delle partecipazioni ex art.24 D. Lgs 19-08-2016, n. 175, come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100

Questo l'attuale situazione partecipativa:

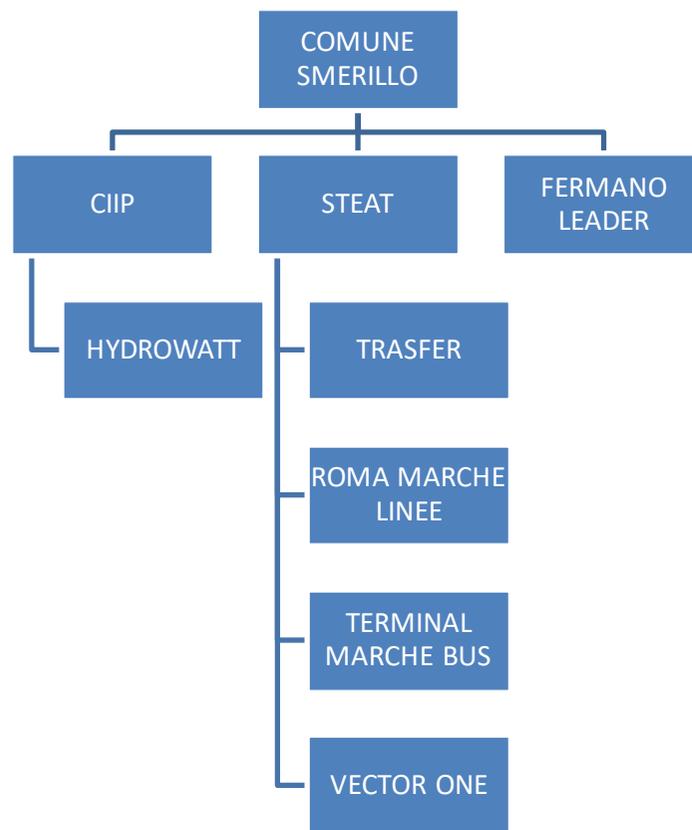
PARTECIPAZIONE DIRETTE:

Progressivo	Codice fiscale società	Denominazione società	Anno di costituzione	% Quota di partecipazione	Attività svolta
A	B	C	D	E	F
Dir_1	00101350445	CICLI INTEGRATI IMPIANTI PRIMARI SPA www.ciip.it	1986	0,3072%	GESTIONE DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO ATO N. 5 MARCHE SUD
Dir_2	01090950443	SOCIETA' TRASPORTI ETE ASO TENNA SPA www.staeat.it	1986	0,0040%	TRASPORTO PUBBLICO EXTRAURBANO
Dir_3	01944950441	FERMANO LEADER SCaRL www.galfermano.it	2007	1,0000%	ATTIVITA' PROPRIA DEI GRUPPI DI AZIONE LOCALE AI SENSI DEL REGOLAMENTO COMUNITARIO 1303/2013 ART. 34

PARTECIPAZIONE INDIRETTE:

Progressivo	Codice fiscale società	Denominazione società	Anno di costituzione	Denominazione società/organismo tramite	% Quota di partecipazione società/organismo tramite	% Quota di partecipazione indiretta Amministrazione	Attività svolta
A	B	C	D	E	F	G	H
Ind_1	01097010449	HYDROWATT SPA	1986	CICLI INTEGRATI IMPIANTI PRIMARI SPA	40,00%	0,1229%	PRODUZIONE DI ENERGIA ELETTRICA DA FONTI RINNOVABILI DI PICCOLO TAGLIA

Ind_2	01933270447	TRASFER S.C.ar.l.	2007	SOCIETA' TRASPORTI ETE ASO TENNA SPA	78,00%	0,003120%	GESTIONE DEL SERVIZIO DI TRASPORTO PUBBLICO LOCALE URBANO ED EXTRAURBANO
Ind_3	01358360434	ROMA MARCHE LINEE SRL	1999	SOCIETA' TRASPORTI ETE ASO TENNA SPA	13,29%	0,000532%	GESTIONE DEL SERVIZIO DI TRASPORTO PUBBLICO MARCHE ROMA
Ind_4	01818350439	TERMINAL MARCHE BUS S.C.ar.l.	2013	SOCIETA' TRASPORTI ETE ASO TENNA SPA	17,00%	0,000680%	GESTIONE SERVIZIO STRUTTURE TRASPORTO PUBBLICO
Ind_5	01818360438	VECTOR ONE S.C.ar.l.	2013	SOCIETA' TRASPORTI ETE ASO TENNA SPA	20,00%	0,000800%	GESTIONE SERVIZIO NOLEGGIO AUTOBUS VIAGGIATORI



Questi i consorzi e le Unioni:

Autorità di Ambito Territoriale Ottimale n. 5 Marche Sud. - Viale Indipendenza 42 - Ascoli Piceno.	www.ato5marche.it	Raccolta e depurazione delle acque di scarico.
Consorzio per la Gestione del Servizio Gas Metano nella Valle dell'Aso - Comunanza (AP)		Gestione del servizio gas metano Valle dell'Aso. IN LIQUIDAZIONE. Nominato Commissario per scioglimento del medesimo.
COSIF	www.cosif.it	Consorzio di Sviluppo Industriale del Fermano, istituito con legge regionale dalla Regione Marche nel 1999,.

Unione Montana dei Sibillini Piazza IV Novembre, 2 63087 Comunanza (AP)	www.unionemontanasibillini.it/
---	--

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.

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA

DESCRIZIONE	C ONTO		T O T A L E
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2017			366.157,49
RISCOSSIONI (+)	172.696,60	709.677,75	882.374,35
PAGAMENTI (-)	357.094,54	593.123,11	950.217,65
	DIFFERENZA		298.314,19
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			45.476,21
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			0,00
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			0,00
	FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017		343.790,40

VINCOLI DI FINANZA

La legge 28 dicembre 2015, n. 208 (legge di stabilità 2016), all'articolo 1, comma 707, commi da 709 a 713, comma 716 e commi da 719 a 734, ha previsto nuove regole di finanza pubblica per gli enti territoriali che sostituiscono la disciplina del patto di stabilità interno degli enti locali e i previgenti vincoli delle regioni a statuto ordinario.

Nello specifico, a decorrere dal 2016, al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica concorrono le regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e tutti i comuni, a prescindere dal numero di abitanti.

Ai predetti enti territoriali viene richiesto di conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali (articolo 1, comma 710).

La nuova disciplina prevedeva che, per la determinazione del saldo valido per la verifica del rispetto dell'obiettivo di finanza pubblica, le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5 degli schemi di bilancio previsti dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e le spese finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3 del medesimo schema di bilancio.

Viene, inoltre, specificato che, per il solo anno 2016, nelle entrate finali e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il Fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento. La possibilità di considerare tra le entrate finali rilevanti ai fini del pareggio anche il saldo del Fondo pluriennale vincolato facilita nel 2016 il rispetto dell'equilibrio di bilancio ed ha effetti espansivi della capacità di spesa degli enti.

Con legge 232/2016 (legge stabilità 2017) all'art.1 comma 463

463. A decorrere dall'anno 2017 cessano di avere applicazione i commi da 709 a 712 e da 719 a 734 dell'articolo 1 della legge 28 dicembre 2015, n. 208. Restano fermi gli adempimenti degli enti territoriali relativi al monitoraggio e alla certificazione del saldo di cui all'articolo 1, comma 710, della legge 28 dicembre 2015, n. 208, nonché l'applicazione delle sanzioni in caso di mancato conseguimento del saldo 2016, di cui al medesimo comma 710, accertato ai sensi dei commi da 720 a 727 dell'articolo 1 della legge 28 dicembre 2015, n. 208. Sono fatti salvi gli effetti connessi all'applicazione nell'anno 2016 dei patti di solidarietà di cui ai commi da 728 a 732 dell'articolo 1 della legge 28

Nel 2016 gli enti colpiti dal sisma non hanno partecipato al raggiungimento dei saldi di finanza pubblica.

Il territorio del Comune di Smerillo è stato interessato dal sisma del 24.08.2016, e rientra nell'elenco di cui al DL 189/2016 L'art. 43 bis del decreto legge 24 aprile 2017, n. 50, recante disposizioni urgenti in materia finanziaria, iniziative a favore degli enti territoriali, ulteriori interventi per le zone colpite da eventi sismici e misure per lo sviluppo, convertito in legge 21 giugno 2017, n. 96 e modificato dall'art. 16 septies del decreto legge 20 giugno 2017, n. 91, convertito in legge 3 agosto 2017, n. 123 "Disposizioni urgenti per la crescita economica nel Mezzogiorno" dispone:

- 1. Al fine di favorire gli investimenti connessi alla ricostruzione ((, al miglioramento della dotazione infrastrutturale nonche' al recupero degli immobili e delle strutture destinati a servizi per la popolazione,)) da realizzare attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti e il ricorso al debito, per gli anni 2017, 2018 e 2019 sono assegnati agli enti locali colpiti dal sisma di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis al decreto-legge 17 ottobre 2016, n. 189, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 dicembre 2016, n. 229, spazi finanziari nell'ambito dei patti di solidarieta' nazionali di cui all'articolo 10, comma 4, della legge 24 dicembre 2012, n. 243, in misura pari alle spese sostenute per i predetti investimenti.*

La comunicazione del MEF-Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, ha spiegato le modalità di utilizzo degli spazi

CONCLUSIONI

Si può concludere affermando che il rapporto tra i costi sostenuti ed i risultati conseguiti sia soddisfacente e consenta all'Amministrazione di proseguire sulla stessa strada apportando, ovviamente, delle correzioni che permettano una ottimizzazione dei prodotti e dei risultati finali, tenendo presente che, il Comune di Smerillo intende garantire, prioritariamente, i servizi indispensabili cui deve istituzionalmente far fronte, senza aggravare in modo eccessivo la pressione fiscale.
