

# COMUNE DI CINGOLI

PROVINCIA DI MACERATA



## Relazione sulla gestione

### Rendiconto 2017

(art. 151, comma 6 e art. 231 D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 - Art. 11, comma 6, d.Lgs. n. 118/2011)

Approvata con deliberazione di Giunta Comunale n. 60 in data 6 Aprile 2018

## INDICE

### 1) PREMESSA

- 1.1) La riforma dell'ordinamento contabile: l'entrata in vigore dell'armonizzazione pag. 4  
1.2) Il rendiconto nel processo di programmazione e controllo pag. 5

### 2) LA GESTIONE FINANZIARIA

- 2.1) Il bilancio di previsione pag. 7  
2.2) Il risultato di amministrazione pag. 8  
2.3) Risultato di competenza e risultato gestione residui pag. 11  
2.4) Analisi della composizione del risultato di amministrazione pag. 11

### 3) LA GESTIONE DI COMPETENZA

- 3.1) Il risultato della gestione di competenza pag. 15  
3.2) Verifica degli equilibri di bilancio pag. 16  
3.3) Applicazione ed utilizzo dell'avanzo al bilancio dell'esercizio pag. 17  
3.4) Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto pag. 18

### 4) LE ENTRATE

- 4.1) Le entrate tributarie pag. 19  
4.2) I trasferimenti pag. 20  
4.3) Le entrate extratributarie pag. 21  
4.4) Le entrate da alienazioni, trasferimenti e riscossioni di crediti pag. 21  
4.5) I mutui pag. 23  
4.5) I mutui pag. 24

### 5) LA GESTIONE DI CASSA

pag. 25

### 6) LE SPESE

- 6.1) Le spese correnti pag. 26  
6.1.1) Riepilogo spese correnti per missioni e macroaggregati pag. 26  
6.1.2) La spesa del personale pag. 28  
6.1.3) Rispetto limiti a singole voci di spesa ex art. 6, D.L. 78/2010 pag. 29  
6.1.4) La spesa per incarichi di collaborazione pag. 30  
6.1.4) La spesa per incarichi di collaborazione pag. 34  
6.2) Le spese in conto capitale: gli investimenti pag. 35

### 7) I SERVIZI PUBBLICI

- 7.1) Servizi funebri, cimiteriali e lampade votive pag. 38  
7.1) Servizi funebri, cimiteriali e lampade votive pag. 39  
7.2) Servizio colonia marina e centro estivo pag. 40  
7.3) Servizio gestione impianti sportivi pag. 41  
7.4) Servizio trasporto scolastico pag. 42

### 8) LA GESTIONE DEI RESIDUI

- 8.1) Il riaccertamento ordinario dei residui pag. 44  
8.1) Il riaccertamento ordinario dei residui pag. 44  
8.2) I residui attivi pag. 48  
8.2) I residui attivi pag. 48  
8.3) I residui passivi pag. 48

### 9) IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

- 9.1) Il fondo pluriennale vincolato pag. 49  
9.1) Il fondo pluriennale vincolato pag. 49  
9.2) Il fondo pluriennale vincolato costituito nel corso dell'esercizio pag. 49  
9.2) Il fondo pluriennale vincolato costituito nel corso dell'esercizio pag. 49  
9.3) Il fondo pluriennale vincolato costituito in occasione del riaccertamento ordinario pag. 50  
9.3) Il fondo pluriennale vincolato costituito in occasione del riaccertamento ordinario pag. 50  
9.4) Economie su impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato pag. 51  
9.4) Economie su impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato pag. 51  
9.5) La determinazione del fondo pluriennale vincolato di spesa alla fine dell'esercizio pag. 52

|                                                                                                                   |         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| <b>10) LA GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE</b>                                                                     | pag. 53 |
| <b>11) IL PAREGGIO DI BILANCIO</b>                                                                                | pag. 80 |
| <b>12) I PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE</b>                                | pag. 81 |
| <b>13) ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETA' PARTECIPATE</b>                                                    | pag. 82 |
| 13.1) Elenco enti ed organismi partecipati                                                                        | pag. 82 |
| <b>14) DEBITI FUORI BILANCIO</b>                                                                                  | pag. 82 |
| <b>15) ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI, DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI</b>             | pag. 82 |
| <b>16) ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI</b> | pag. 82 |
| <b>17) CONSIDERAZIONI FINALI</b>                                                                                  | pag. 83 |
| <b>19) ALLEGATO 1 : ATTESTAZIONE TEMPESTIVITA' PAGAMENTI</b>                                                      | pag. 84 |

## 1) PREMESSA

### 1.1) La riforma dell'ordinamento contabile: l'entrata in vigore dell'armonizzazione

La legge n. 42 del 5 maggio 2009, di attuazione del federalismo fiscale, ha delegato il Governo ad emanare, in attuazione dell'art. 119 della Costituzione, decreti legislativi in materia di armonizzazione dei principi contabili e degli schemi di bilancio degli enti territoriali. La delega è stata attuata dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42".

Il nuovo ordinamento contabile e i nuovi schemi di bilancio sono entrati in vigore il 1° gennaio 2015, dopo la proroga di un anno disposta dall'art. 9 del D.L. 31 agosto 2013, n. 2 conv. in Legge n. 124/2013 previa valutazione della sperimentazione di tre anni (dal 2012 al 2014) per un numero limitato di enti. L'entrata in vigore della riforma è stata diluita lungo un arco temporale triennale, al fine di attenuare l'impatto delle rilevanti novità sulla gestione contabile, date le evidenti ripercussioni sotto il profilo sia organizzativo che procedurale.

|      | NORMA*          | COSA PREVEDE                                                                                                                                                                                                                      |
|------|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2015 | Art. 3, co. 1   | Applicazione dei principi:<br>- della programmazione**;<br>- della contabilità finanziaria;<br>- della contabilità economico-patrimoniale (salvo rinvio al 2016/2017);<br>- del bilancio consolidato (salvo rinvio al 2016/2017). |
|      | Art. 3, co. 5   | Gestione del fondo pluriennale vincolato                                                                                                                                                                                          |
|      | Art. 3, co. 7   | Riaccertamento straordinario dei residui al 1° gennaio 2015***                                                                                                                                                                    |
|      | Art. 3, co. 7   | Istituzione del fondo crediti di dubbia esigibilità                                                                                                                                                                               |
|      | Art. 3, co. 11  | Applicazione dal 2015 del principio della competenza potenziata                                                                                                                                                                   |
|      | Art. 11, co. 12 | Funzione autorizzatoria bilanci-rendiconto ex D.P.R. n. 194/1996***<br>Funzione conoscitiva bilancio-rendiconto ex D.Lgs. n. 118/2011***                                                                                          |

|      | NORMA*                   | COSA PREVEDE                                                                                                                                                                                                        |
|------|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2016 | Art. 3, co. 12           | Possibilità di rinviare al 2016 la tenuta della contabilità economico-patrimoniale e l'applicazione del relativo principio contabile applicato***<br>Possibilità di rinvio al 2016 del piano dei conti integrato*** |
|      | Art. 11, co. 14          | Funzione autorizzatoria bilancio-rendiconto ex D.Lgs. n. 118/2011<br>Funzione conoscitiva bilanci-rendiconto ex DPR n. 194/1996                                                                                     |
|      | Art. 11, co. 16          | Applicazione della disciplina esercizio/gestione provvisoria prevista dal principio contabile **                                                                                                                    |
|      | Art. 11-bis, co. 4       | Possibilità di rinviare al 2016 l'adozione del bilancio consolidato***                                                                                                                                              |
|      | Art. 170, co. 1, TUEL    | Documento Unico di Programmazione (DUP) 2016-2018***                                                                                                                                                                |
|      | Art. 175, c. 9-ter, TUEL | Disciplina delle variazioni di bilancio***                                                                                                                                                                          |

|      | NORMA*                   | COSA PREVEDE                                                                                                                                                                      |
|------|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2017 | Art. 8                   | Superamento del SIOPE                                                                                                                                                             |
|      | Art. 232, c. 2, TUEL     | Possibilità di rinviare al 2017 la tenuta della contabilità economico-patrimoniale e l'applicazione del relativo principio contabile applicato per i comuni fino a 5.000 abitanti |
|      | Art. 233-bis, c. 3, TUEL | Possibilità di rinviare al 2017 l'adozione del bilancio consolidato per i comuni fino a 5.000 abitanti                                                                            |

\* Ove non specificato, si riferisce al D.Lgs. n. 118/2011

\*\* Escluso il DUP

Questo ente non ha partecipato alla sperimentazione e pertanto nell'esercizio 2015 ha provveduto ad applicare il principio contabile della contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011 provvedendo a:

- riaccertamento straordinario dei residui;
- applicazione del principio della competenza potenziata;
- istituzione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- costituzione del fondo pluriennale vincolato.

Ai fini di una migliore comprensione delle informazioni riportate nelle sezioni seguenti, con particolare riferimento alle serie storiche dei dati, vengono di seguito richiamate le principali novità introdotte dalla riforma, che trovano diretta ripercussione sui documenti contabili di bilancio dell'ente:

- l'adozione di un **unico schema di bilancio di durata triennale** (in sostituzione del bilancio annuale e pluriennale) articolato in **missioni** (funzioni principali ed obiettivi strategici dell'amministrazione) e **programmi** (aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi strategici) coerenti con la classificazione economica e funzionale individuata dagli appositi regolamenti comunitari in materia di contabilità nazionale (classificazione COFOG europea). Dopo l'esercizio 2015 in cui il nuovo bilancio predisposto secondo lo schema di cui al d.Lgs. n. 118/2011 ed il relativo rendiconto avevano funzione conoscitiva, dal 2016 tale documento ha assunto carattere autorizzatorio. La nuova classificazione evidenzia la finalità della spesa e consente di assicurare maggiore trasparenza delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la loro destinazione alle politiche pubbliche settoriali, al fine di consentire la confrontabilità dei dati di bilancio. Le Spese sono ulteriormente classificate in macroaggregati, che costituiscono un'articolazione dei programmi, secondo la natura economica della spesa e sostituiscono la precedente classificazione per Interventi. Sul lato entrate la nuova classificazione prevede la suddivisione in Titoli (secondo la fonte di provenienza), Tipologie (secondo la loro natura), Categorie (in base all'oggetto). **Unità di voto** ai fini dell'approvazione del Bilancio di esercizio sono: i programmi per le spese e le tipologie per le entrate;

- l'evidenziazione delle **previsioni di cassa** in aggiunta a quelle consuete di competenza, nel primo anno di riferimento del bilancio.

- l'applicazione del **nuovo principio di competenza finanziaria potenziata**, secondo il quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili con l'imputazione all'esercizio nel quale vengono a scadenza, ferma restando, nel caso di attività di investimento che comporta impegni di spesa che vengano a scadenza in più esercizi finanziari, la necessità di predisporre, sin dal primo anno, la copertura finanziaria per l'effettuazione della complessiva spesa dell'investimento. Tale principio comporta dal punto di vista contabile notevoli cambiamenti soprattutto con riferimento alle spese di investimento, che devono essere impegnate con imputazione agli esercizi in cui scadono le obbligazioni passive derivanti dal contratto: la copertura finanziaria delle quote già impegnate ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata è assicurata dal "fondo pluriennale vincolato". Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate ma esigibili in esercizi successivi, previsto allo scopo di rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse;

- le previsioni dell'articolo 3, comma 7, del d.Lgs. n. 118/2011, che prevedono che, alla data di avvio dell'armonizzazione, gli enti provvedono al **riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi** al fine di eliminare quelli cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate e scadute alla data del 31 dicembre e ad indicare, per ciascun residuo eliminato in quanto non scaduto, gli esercizi nei quali l'obbligazione diviene esigibile secondo i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria: per tali residui si provvede alla determinazione del fondo per la copertura degli impegni pluriennali derivanti da obbligazioni sorte negli esercizi precedenti (cd. fondo pluriennale vincolato) di importo pari alla differenza tra i residui passivi ed i residui attivi eliminati; il fondo costituisce copertura alle spese re-impegnate con imputazione agli esercizi successivi. Il riaccertamento straordinario dei residui è stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 67 in data 29/4/2015;

- in tema di accertamento delle entrate, la previsione di cui al punto 3.3 del principio contabile applicato, secondo il quale sono accertate per l'intero importo del credito anche le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali deve essere stanziata in uscita un'apposita voce contabile ("**Fondo crediti di dubbia esigibilità**") che confluisce a fine anno nell'avanzo di amministrazione come quota accantonata.

## 1.2) Il rendiconto nel processo di programmazione e controllo

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo di un processo di programmazione e controllo che trova la sintesi finale proprio in questo documento contabile.

Se, infatti, il Documento unico di programmazione ed il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta. Nello stesso

tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare. E' facile intuire, dunque, che i documenti che sintetizzano tali dati devono essere attentamente analizzati per evidenziare gli scostamenti riscontrati e comprenderne le cause, cercando di migliorare le performance dell'anno successivo.

Le considerazioni sopra esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme dell'ordinamento contabile, norme che pongono in primo piano la necessità di un'attenta attività di programmazione e di un successivo lavoro di controllo, volto a rilevare i risultati ottenuti in relazione all'efficacia dell'azione amministrativa, all'economicità della gestione e all'adeguatezza delle risorse impiegate. In particolare:

- l'art. 151, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 prevede che al rendiconto venga allegata una relazione sulla gestione, nella quale vengano espresse "le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti. Ancora l'art. 231 del D.Lgs. n. 267/00 precisa che *"La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili"*.
- l'art. 11, comma 6, del d.Lgs. n. 118/2011 prevede che al rendiconto sia allegata una relazione sulla gestione.

La relazione al rendiconto della gestione qui presentata costituisce il documento di sintesi delle due disposizioni di legge sopra menzionate, con cui si propone di valutare l'attività svolta nel corso dell'anno cercando di dare una adeguata spiegazione ai risultati ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati.

## 2) LA GESTIONE FINANZIARIA

---

### 2.1) Il bilancio di previsione

Il bilancio di previsione è stato approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 18 del 3/3/2017.

Successivamente sono state apportate variazioni al bilancio di previsione attraverso i seguenti atti:

1. Consiglio n. 22 del 15/3/2017 ad oggetto: "Variazioni al bilancio di previsione 2017/2019"
2. Giunta n. 52 del 31/3/2017 ad oggetto: "Variazioni agli stanziamenti di cassa"
3. Giunta n. 82 del 15/6/2017 ad oggetto "Variazioni d'urgenza al bilancio di previsione 2017/2019"
4. Giunta n. 89 del 19/6/2017 ad oggetto "Variazioni d'urgenza al bilancio di previsione 2017/2019"
5. Consiglio n. 42 del 28/7/2017 "Assestamento generale al bilancio di previsione 2017/2019"
6. Consiglio n. 53 del 29/9/2017 ad oggetto "Variazioni d'urgenza al bilancio di previsione 2017/2019"
7. Giunta n. 159 del 10/11/2017 ad oggetto "Variazioni d'urgenza al bilancio di previsione 2017/2019"
8. Consiglio n. 68 del 29/11/2017 ad oggetto "Variazioni al bilancio di previsione 2017/2019"
9. Giunta n. 157 del 15/12/2017 ad oggetto: "Prelievo dal fondo di riserva ordinario"

La Giunta Comunale ha inoltre approvato il Piano Esecutivo di gestione con delibera n. 45 del 20/3/2017.

Per l'esercizio di riferimento sono stati adottati/confermati i seguenti provvedimenti in materia di tariffe e aliquote d'imposta nonché in materia di tariffe dei servizi pubblici:

| Oggetto                       | Provvedimento |        |           | Note |
|-------------------------------|---------------|--------|-----------|------|
|                               | Organo        | Numero | Data      |      |
| Aliquote IMU                  | Consiglio     | 9      | 3/3/2017  |      |
| Aliquote TASI                 | Consiglio     | 10     | 3/3/2017  |      |
| Tariffe Imposta Pubblicità    | Giunta        | 21     | 10/2/2017 |      |
| Tariffe TOSAP                 | Giunta        | 23     | 10/2/2017 |      |
| Tariffe TARI                  | Consiglio     | 12     | 3/3/2017  |      |
| Addizionale IRPEF             | Consiglio     | 8      | 3/3/2017  |      |
| Servizi a domanda individuale | Giunta        | 24     | 10/2/2017 |      |
|                               |               |        |           |      |

## 2.2) Il risultato di amministrazione

L'esercizio 2017 si è chiuso con un disavanzo di amministrazione di € 202.104,61 così determinato:

### Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

1)

|                                                                                                                                       |            | GESTIONE     |               |                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|---------------|---------------------|
|                                                                                                                                       |            | RESIDUI      | COMPETENZA    | TOTALE              |
| Fondo cassa al 1° gennaio 2017                                                                                                        |            |              |               | 0,00                |
| RISCOSSIONI                                                                                                                           | (+)        | 2.216.120,41 | 16.997.147,95 | 19.213.268,36       |
| PAGAMENTI                                                                                                                             | (-)        | 3.064.510,18 | 16.148.758,18 | 19.213.268,36       |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017                                                                                                    | (=)        |              |               | 0,00                |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                                                       | (-)        |              |               | 0,00                |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017                                                                                                    | (=)        |              |               | 0,00                |
| RESIDUI ATTIVI<br><i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+)        | 1.639.213,38 | 4.397.577,79  | 6.036.791,17        |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                                                       | (-)        | 363.836,08   | 3.308.093,64  | 3.671.929,72        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>                                                                         | (-)        |              |               | 216.442,94          |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>                                                                | (-)        |              |               | 2.350.523,12        |
| <b>RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)<sup>(2)</sup></b>                                                             | <b>(=)</b> |              |               | <b>- 202.104,61</b> |

### Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:

|                                                                                                                             |                                                     |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------|
| <b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>                                                                                     |                                                     |                     |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 <sup>(4)</sup>                                                            |                                                     | 542.573,89          |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>                                           |                                                     |                     |
| Fondo contenzioso al 31/12/N-1                                                                                              |                                                     |                     |
| Fondo rinnovi contrattuali al 31/12/N-1                                                                                     |                                                     | 15.000,00           |
|                                                                                                                             | <b>Totale parte accantonata (B)</b>                 | <b>557.573,89</b>   |
| <b>Parte vincolata</b>                                                                                                      |                                                     |                     |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (Fine mand.Sindaco + rinnovi contrattuali)                              |                                                     | 14.236,17           |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                                                                                          |                                                     |                     |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                                                                                |                                                     |                     |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                                                                    |                                                     |                     |
| Altri vincoli                                                                                                               |                                                     |                     |
|                                                                                                                             | <b>Totale parte vincolata (C)</b>                   | <b>14.236,17</b>    |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                                                                                    |                                                     |                     |
|                                                                                                                             | <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b> | <b>34.476,24</b>    |
|                                                                                                                             | <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>         | <b>- 808.390,91</b> |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup> |                                                     |                     |

Tale risultato consegue a quello rideterminato al 1° gennaio 2015 a seguito del riaccertamento straordinario dei residui, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 67 in data 29/4/2015, di seguito riportato:

|                                                                                                                                                      |     |                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------|
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2014 DETERMINATO NEL RENDICONTO 2014 (a)</b>                                                          |     | <b>1.781,53</b>       |
| RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (b)                                                        | (-) | <b>1.230.094,07</b>   |
| RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (c)                                                       | (+) | <b>6.847,06</b>       |
| RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (d)                                                               | (-) | <b>823.388,51</b>     |
| RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (e)                                                              | (+) | <b>2.847.214,78</b>   |
| RESIDUI PASSIVI DEFINITIVAMENTE CANCELLATI CHE CONCORRONO ALLA DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (f)                                    | (+) | -                     |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO g) = (e) -(d)+(f) <sup>(2)</sup>                                                                                         | (-) | <b>2.023.826,27</b>   |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 1° GENNAIO 2015 - DOPO IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI (h) = (a) -(b) + (c) - (d)+ (e) + (f) -(g)</b> | (=) | - <b>1.221.465,48</b> |

| <b>Composizione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015 - dopo il riaccertamento straordinario dei residui (h):</b> |                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>                                                                                         |                       |
| Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/2014 <sup>(4)</sup>                                                       | 682.570,13            |
| Fondo svalutazione crediti al 31/12/2014                                                                                        |                       |
| Fondo .....al 31/12/N-1                                                                                                         |                       |
| <b>Totale parte accantonata (i)</b>                                                                                             | <b>682.570,13</b>     |
| <b>Parte vincolata</b>                                                                                                          |                       |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (ind.fine mandato Sindaco)                                                  | 5.276,10              |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                                                                                              | 14.244,10             |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                                                                                    |                       |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                                                                        | 73.631,23             |
| Altri vincoli da specificare di                                                                                                 |                       |
| <b>Totale parte vincolata (l)</b>                                                                                               | <b>93.151,43</b>      |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (m)</b>                                                                             |                       |
| <b>Totale parte disponibile (n) =(h)-(i)- (l)-(m)</b>                                                                           | <b>- 1.997.187,04</b> |
| <b>Se (n) è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione 2015</b>                                  |                       |

A seguito del riaccertamento straordinario l'ente ha determinato un disavanzo di amministrazione di €. 1.997.187,04 per il quale il Consiglio Comunale, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 22 in data 11/6/2015, ha provveduto ad individuare le modalità di ripiano ai sensi del DM 2 aprile 2015.

| Descrizione                                                             |                                                                                                                          | Sub-totali   | Totali                 |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------|
| <b>DISAVANZO STRAORDINARIO DI AMMINISTRAZIONE (A)</b>                   |                                                                                                                          |              | <b>€. 1.997.187,04</b> |
| <b>AVANZO</b>                                                           | Utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione a seguito di vincoli formalmente attribuiti dall'ente (B.1) | €. ....      |                        |
|                                                                         | <i>Vincolo atto</i> .....                                                                                                | €. ....      |                        |
|                                                                         | <i>Vincolo atto</i> .....                                                                                                | €. ....      |                        |
|                                                                         | <i>Vincolo atto</i> .....                                                                                                | €. ....      |                        |
|                                                                         | Utilizzo delle quote destinate ad investimenti del risultato di amministrazione (B.2)                                    | €. ....      |                        |
| Totale quote utilizzate al ripiano immediato del disavanzo (B) = B1+B2) |                                                                                                                          |              | €. ....                |
| <b>QUOTA DA RIPIANARE A CARICO DEL BILANCIO (C) = (A-B)</b>             |                                                                                                                          |              | <b>€. ....</b>         |
| <b>BILANCIO</b>                                                         | <b>Destinazione avanzo tecnico (art. 3, co. 14, d.Lgs. n. 118/2011) (D)</b>                                              |              | <b>====</b>            |
|                                                                         | di cui:                                                                                                                  |              |                        |
|                                                                         | <i>a scadenza nell'esercizio</i> .....                                                                                   | €. ....      |                        |
|                                                                         | <i>a scadenza nell'esercizio</i> .....                                                                                   | €. ....      |                        |
|                                                                         | <i>a scadenza nell'esercizio</i> .....                                                                                   | €. ....      |                        |
|                                                                         | <i>a scadenza nell'esercizio</i> .....                                                                                   | €. ....      |                        |
|                                                                         | Quota annua                                                                                                              | €. 66.572,90 |                        |
|                                                                         | Numero di anni (max 30)                                                                                                  | N. 30        |                        |

Con tale delibera è stata posta a carico del bilancio dell'esercizio 2017 la quota annua del disavanzo residuo di €. 1.997.187,04, pari a €. 66.572,90. In occasione del rendiconto dell'esercizio occorre verificare che il disavanzo sia stato ridotto di un importo almeno pari alla quota annua. In caso contrario la differenza rappresenta disavanzo ordinario da ripianare secondo le modalità ordinarie previste dall'art. 188 del Tuel (art. 4 del DM 2 aprile 2015).

#### Verifica del ripiano della quota annua del disavanzo straordinario di amministrazione

| Descrizione                                                                                               | Importo             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>A) DISAVANZO STRAORDINARIO DA RIPIANARE</b>                                                            | <b>1.997.187,04</b> |
| B) QUOTA ANNUA A CARICO DELL'ESERCIZIO                                                                    | 66.572,90           |
| C) QUOTE ANNUE APPLICATE (n. 3 x B)                                                                       | 199.718,70          |
| <b>C) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (A-C)</b>                                                                  | <b>1.797.468,34</b> |
| D) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO                                                                  | <b>808.390,91</b>   |
| <b>E) QUOTA NON RIPIANATA DA PORRE A CARICO DEL NUOVO BILANCIO DI PREVISIONE (D-C SE D PEGGIORE DI C)</b> | -----               |

### 2.3) Risultato di competenza e risultato gestione residui

Il risultato rappresenta la combinazione di due distinti risultati: uno riferito alla gestione di competenza ed uno riferito alla gestione dei residui:

| <b>Gestione di competenza</b>           |          |                     |
|-----------------------------------------|----------|---------------------|
| Fondo pluriennale vincolato di entrata  | +        | 1.287.830,19        |
| Totale accertamenti di competenza       | +        | 21.394.725,74       |
| Totale impegni di competenza            | -        | 19.456.851,82       |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa    | -        | 1.769.923,53        |
| Disavanzo esercizi precedenti applicato | -        | 66.572,90           |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>        | <b>=</b> | <b>1.389.207,68</b> |

| <b>Gestione dei residui</b>         |          |                    |
|-------------------------------------|----------|--------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | +        | 729,60             |
| Minori residui attivi riaccertati   | -        | 602.688,79         |
| Minori residui passivi riaccertati  | +        | 575.177,03         |
| Impegni confluiti nel FPV           | -        | 797.042,53         |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>       | <b>=</b> | <b>-823.824,69</b> |

| <b>Riepilogo</b>                                          |          |                     |
|-----------------------------------------------------------|----------|---------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                                 | +        | 1.389.207,68        |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                                    | +        | -823.824,69         |
| DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO               | -        | 767.487,60          |
| <b>AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017</b> | <b>=</b> | <b>- 202.104,61</b> |

Dall'analisi del prospetto sopra riportato si rileva che:

L'andamento storico dei risultati di amministrazione conseguiti negli ultimi quattro anni:

| Descrizione                  | Anno 2014 | 1/1/2015 post<br>riaccertamento | Anno 2015     | Anno 2016      | Anno 2017    |
|------------------------------|-----------|---------------------------------|---------------|----------------|--------------|
| Risultato di amministrazione | 1.781,53  | - 1.221.465,48                  | -1.179.656,43 | - 835.282,56   | - 202.104,61 |
| Gestione di competenza       | 522,85    |                                 | -54.548,33    | 328.073,12     | 1.389.207,68 |
| Gestione dei residui         | 1.258,68  |                                 | -1.125.108,10 | - 1.163.355,68 | - 823.824,69 |

### 2.4) Analisi della composizione del risultato di amministrazione

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2017, alla missione 20, sono stati effettuati i seguenti accantonamenti:

| Miss./<br>Progr. | Cap. | Descrizione                              | Previsioni<br>iniziali | Var +/-     | Previsioni<br>definitive |
|------------------|------|------------------------------------------|------------------------|-------------|--------------------------|
| 20/2             | 2475 | Fondo crediti di dubbia esigibilità      | 172.951,65             | + 10.471,53 | 183.423,18               |
|                  |      | Fondo rischi contenzioso                 |                        |             |                          |
|                  |      | Fondo passività potenziali               |                        |             |                          |
|                  |      | Fondo indennità fine mandato del sindaco |                        |             |                          |

Al termine dell'esercizio le quote accantonate nel risultato di amministrazione ammontano complessivamente a €. 557.573,89 e sono così composte:

| Cap. spesa | Descrizione                      | Risorse accantonate al 1/1 | Utilizzo accantonamenti nell'esercizio | Accantonamenti stanziati nell'esercizio | Risorse accantonate presunte al 31/12 |
|------------|----------------------------------|----------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------|
|            |                                  | a                          | b                                      | c                                       | d= a-b+c                              |
|            | Fondo crediti dubbia esigibilità |                            |                                        |                                         | 542.573,89                            |
|            | Fondo rinnovi contrattuali       |                            |                                        |                                         | 15.000,00                             |
|            |                                  |                            |                                        |                                         |                                       |

Di seguito si analizzano le modalità di quantificazione delle quote accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2017.

#### A) Fondo crediti di dubbia esigibilità

In sede di rendiconto è necessario accantonare nel risultato di amministrazione un ammontare di fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato in relazione all'ammontare dei residui attivi conservati, secondo la % media delle riscossioni in conto residui intervenute nel quinquennio precedente. La disciplina è contenuta nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria in vigore dall'esercizio 2015, ed in particolare nell'esempio n. 5. La quantificazione del fondo è disposta previa:

- a) individuazione dei residui attivi che presentano un grado di rischio nella riscossione, tale da rendere necessario l'accantonamento al fondo;
- b) individuazione del grado di analisi;
- c) scelta del metodo di calcolo tra i quattro previsti:
  - media semplice fra totale incassato e il totale accertato;
  - media semplice dei rapporti annui;
  - rapporto tra la sommatoria degli incassi in c/residui di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli residui attivi al 1° gennaio di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
  - media ponderata del rapporto tra incassi in c/residui e i residui attivi all'inizio ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio;
- d) calcolo del FCDE, assumendo i dati dei residui attivi al 1° gennaio dei cinque esercizi precedenti e delle riscossioni in conto residui intervenute nei medesimi esercizi.

L'ente si è avvalso della facoltà prevista dal principio contabile all. 4/2 di abbattere la % di accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione dell'esercizio 2017 al 70%.

Oltre al metodo ordinario di determinazione del FCDE, lo stesso principio prevede *"in considerazione delle difficoltà di applicazione dei nuovi principi riguardanti la gestione dei residui attivi e del fondo crediti di dubbia esigibilità che hanno determinato l'esigenza di rendere graduale l'accantonamento nel bilancio di previsione, in sede di rendiconto relativo all'esercizio 2015 e agli esercizi successivi, fino al 2018, [che] la quota accantonata nel risultato di amministrazione per il fondo crediti di dubbia esigibilità può essere determinata per un importo non inferiore al seguente:*

+ Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

- gli utilizzi del fondo crediti di dubbia esigibilità effettuati per la cancellazione o lo stralcio dei crediti

+ l'importo definitivamente accantonato nel bilancio di previsione per il Fondo crediti di dubbia esigibilità, nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

Nei prospetti allegati sono illustrate le modalità di calcolo della % di accantonamento al FCDE, con il seguente esito:

|                | Titolo I Tipologia 101 |   |            |           | Titolo III Tipologia 301 |     |          | Titolo III Tipologia 302 |           |       | Titolo III<br>Tipologia<br>305 |
|----------------|------------------------|---|------------|-----------|--------------------------|-----|----------|--------------------------|-----------|-------|--------------------------------|
| 2013           | 23/1                   |   | 52         | 52/1      | 468                      | 472 | 382      | 252                      | 344       | 344/1 | 512                            |
| residui        | 82.162,98              |   | 133.431,60 | 10.542,32 | 934,66                   |     | 9.375,00 | -                        | 14.760,23 |       | 5.576,98                       |
| incassi totali | 18.467,33              |   | 61.205,91  | -         | 934,66                   |     | 9.375,00 | -                        | 7.867,13  |       | 2.838,68                       |
| percentuale    | 22,48                  | - | 45,87      | -         | 100,00                   |     | 100,00   | -                        | 53,30     | -     | 50,90                          |

| 2014           | 23/1       | 24/2      | 52/53      | 52/1      | 468      | 472      | 382       | 252       | 344      | 344/1 | 512      |
|----------------|------------|-----------|------------|-----------|----------|----------|-----------|-----------|----------|-------|----------|
| residui        | 110.752,70 | 38.880,00 | 186.606,93 | 25.630,00 | 1.124,64 | 6.478,00 | 11.250,00 | 28.178,96 | 1.108,98 |       | 2.435,80 |
| incassi totali | 29.282,04  |           | 71.568,94  | 4.426,42  | -        | 2.782,50 | 11.250,00 | 11.325,53 | 1.108,98 |       | 887,89   |
| percentuale    | 26,44      | -         | 38,35      | 17,27     | -        | 42,95    | 100,00    | 40,19     | 100,00   | -     | 36,45    |

| 2015           | 23/1       | 24/2      | 52/53/54   | 52/1      | 468      | 472      | 382      | 252    | 344    | 344/1    | 512      |
|----------------|------------|-----------|------------|-----------|----------|----------|----------|--------|--------|----------|----------|
| residui        | 104.214,07 | 22.122,44 | 336.236,61 | 34.637,88 | 7.220,79 | 7.601,50 | 9.562,05 | 128,22 | 997,32 | 4.170,00 | 1.547,91 |
| incassi totali | 14.392,35  | 3.737,40  | 245.178,00 | 17.273,35 | 7.220,79 | 4.148,00 | 9.562,05 | 128,22 | 997,32 | 4.170,00 | -        |
| percentuale    | 13,81      | 16,89     | 72,92      | 49,87     | 100,00   | 54,57    | 100,00   | 100,00 | 100,00 | 100,00   | -        |

| 2016           |  | 23/1       | 24/2      | 52/53/54   | 52/1      | 468       | 472      | 382       | 252      | 344    | 344/1 | 512      |
|----------------|--|------------|-----------|------------|-----------|-----------|----------|-----------|----------|--------|-------|----------|
| residui        |  | 101.276,02 | 77.862,04 | 329.260,07 | 34.637,88 | 10.604,30 | 6.991,50 | 11.202,50 | 3.992,63 | 360,55 | -     | 3.289,18 |
| incassi totali |  | 9.164,34   | 11.791,40 | 56.326,83  | 17.273,35 | 3.729,98  | 1.844,50 | 10.792,50 | 2.753,99 | 360,55 | -     | 1.616,59 |
| percentuale    |  | 9,05       | 15,14     | 17,11      | 49,87     | 35,17     | 26,38    | 96,34     | 68,98    | 100,00 | -     | 49,15    |

| 2017           | 21/1   | 23/1      | 24/2       | 52/53/54   | 52/1      | 468       | 2017     | 382       | 252    | 344    | 344/1  | 512      |
|----------------|--------|-----------|------------|------------|-----------|-----------|----------|-----------|--------|--------|--------|----------|
| residui        | 928,80 | 97.286,38 | 121.558,64 | 400.648,57 | 38.166,84 | 21.505,94 | 8.713,00 | 14.562,50 | 420,60 | 309,94 | 107,20 | 3.886,87 |
| incassi totali | 928,80 | 8.533,38  | 4.955,40   | 56.326,83  | 2.984,68  | 18.736,74 | 2.895,00 | 14.152,50 | -      | 309,94 | -      | 2.184,52 |
| percentuale    | 100,00 | 8,77      | 4,08       | 14,06      | 7,82      | 87,12     | 33,23    | 97,18     | -      | 100,00 | -      | 56,20    |

|                    |        |       |       |        |        |        |        |        |        |        |        |        |
|--------------------|--------|-------|-------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
|                    | 100,00 | 80,55 | 36,11 | 188,31 | 124,83 | 322,30 | 157,13 | 493,52 | 209,17 | 453,30 | 100,00 | 192,70 |
| media riscosso     | 100,00 | 16,11 | 9,03  | 37,66  | 24,97  | 64,46  | 31,43  | 98,70  | 41,83  | 90,66  | 20,00  | 38,54  |
| media non riscosso | -      | 83,89 | 90,97 | 62,34  | 75,03  | 35,54  | 68,57  | 1,30   | 58,17  | 9,34   | 80,00  | 61,46  |

| rendiconto     | 21/1     | 23/1      | 24/2       | 54         | 52/1      | 468       | 472      | 382       | 252    | 344      | 344/1  | 512       |
|----------------|----------|-----------|------------|------------|-----------|-----------|----------|-----------|--------|----------|--------|-----------|
| residui        | 7.208,70 | 93.960,00 | 122.368,24 | 435.986,92 | 68.360,70 | 31.631,85 | 7.953,00 | 15.782,50 | 503,24 | 1.093,16 | 193,10 | 19.360,69 |
| accantonamento | -        | 78.823,75 | 111.320,02 | 271.787,53 | 51.294,13 | 11.242,10 | 5.453,70 | 204,39    | 292,72 | 102,10   | 154,48 | 11.898,97 |

**542.573,89**

fcde metodo ordinario

## B) Fondo rischi contenzioso

Non si è provveduto a stanziare accantonamenti al fondo rischi contenzioso

## C) Fondo passività potenziali

Non si è provveduto a stanziare accantonamenti al fondo passività potenziali

## D) Accantonamento risorse per rinnovi contrattuali

Si è provveduto ad accantonare la somma di € 15.000,00 per il pagamento degli arretrati dei rinnovi ccnl del personale dipendente

### 2.4.2) Quote vincolate

Le quote vincolate nel risultato di amministrazione 2017 ammontano complessivamente a €. 14.236,17 e sono così composte:

#### Riepilogo complessivo

| Descrizione                                         | Importo          | ND |
|-----------------------------------------------------|------------------|----|
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 14.236,17        | 1  |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                  |                  | 2  |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui        |                  | 3  |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente            |                  | 4  |
| Altri vincoli                                       |                  | 5  |
| <b>TOTALE</b>                                       | <b>14.236,17</b> |    |

Si riferiscono alle somme per l'erogazione dell'indennità di fine mandato del Sindaco

### 2.4.3) Quote destinate

Le quote destinate del risultato di amministrazione 2016 ammontano complessivamente a €. **34.476,24** così e si riferiscono a somme rivenienti dall'alienazioni lotti PIP per € 2.102,04 e da fondi regionali per riparazione copertura Chiesa San Domenico per € 31.774,94 e altre economie su investimenti per € 599,26

## 3) LA GESTIONE DI COMPETENZA

---

### 3.1) Il risultato della gestione di competenza

La gestione di competenza rileva un *avanzo* di €. 1.389.207,68, comprensivo della quota applicata di disavanzo, così determinato:

#### Quadro riassuntivo della gestione di competenza

|                                                      |          | 2017                |
|------------------------------------------------------|----------|---------------------|
| Accertamenti di competenza                           | +        | 21.394.725,74       |
| Impegni di competenza                                | -        | 19.456.851,82       |
| <b>Quota utilizzata di FPV applicata al bilancio</b> | <b>+</b> | <b>1.287.830,19</b> |
| Impegni confluiti nel FPV                            | -        | 1.769.923,53        |
| <b>Disavanzo di amministrazione applicato</b>        | <b>-</b> | <b>66.572,90</b>    |
| Avanzo di amministrazione applicato                  | +        |                     |
|                                                      |          | 1.389.207,68        |

### 3.2) Verifica degli equilibri di bilancio

|                                                                                                    |   | 2016              | 2017<br>Previsioni | 2017<br>rendiconto |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-------------------|--------------------|--------------------|
| Fondo Pluriennale vincolato per spesa corrente                                                     | + | 161.810,58        | 187.688,08         | 192.577,85         |
| Entrate titolo I                                                                                   | + | 5.127.534,94      | 5.284.300,00       | 5.322.194,95       |
| Entrate titolo II                                                                                  | + | 665.149,95        | 1.045.198,19       | 1.506.953,88       |
| Entrate titolo III                                                                                 | + | 1.928.876,02      | 1.802.407,52       | 2.162.346,85       |
| Totale titoli I,II,III (A)                                                                         |   | 7.721.560,91      | 8.156.385,71       | 8.991.495,68       |
| Disavanzo di amministrazione                                                                       | - |                   |                    |                    |
| Spese titolo I (B)                                                                                 | - | 6.814.980,91      | 7.844.826,71       | 7.798.416,69       |
| Impegni confluiti nel FPV (B1)                                                                     | - | 192.577,85        |                    | 216.442,94         |
| Rimborso prestiti (C) Titolo III                                                                   | - | 332.293,03        | 0,00               | 0,00               |
| Trasferimenti in conto capitale                                                                    |   |                   |                    | 54.257,71          |
| Differenza di parte corrente (D=A-B-B1-C)                                                          |   | 423.712,71        | 127.984,65         | 423.712,71         |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E) | + | 66.572,90         |                    | 66.572,90          |
| Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:                                             | + |                   |                    |                    |
| Contributo per permessi di costruire                                                               | + | 0,00              |                    | 0,00               |
| Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali                                                    | + |                   |                    |                    |
| Altre entrate (specificare:.....)                                                                  | + |                   |                    |                    |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:                                     | - |                   |                    |                    |
| Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada                                         | - |                   |                    |                    |
| Altre entrate (.....)                                                                              | - |                   |                    |                    |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)                                         | + |                   |                    |                    |
| Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)                                      | - | 423.712,71        | - 94.926,75        | 1.048.383,29       |
| Fondo Pluriennale vincolato per spesa di investimento                                              | + | 1.663.011,37      | 266.334,86         | 1.095.252,34       |
| Entrate titolo IV                                                                                  | + | 1.245.023,96      | 12.914.585,01      | 4.600.767,16       |
| Entrate titolo V                                                                                   | + | 0,00              |                    | 0,00               |
| <b>Totale titoli IV,V (M)</b>                                                                      |   | 1.245.023,93      | 12.914.585,01      | 4.600.767,16       |
| Spese titolo II (N)                                                                                | - | 1.961.656,67      | 10.926.824,62      | 3.855.972,23       |
| Impegni confluiti nel FPV (O)                                                                      | - |                   |                    |                    |
| <b>Impegni confluiti nel FPV (P)</b>                                                               | - | 1.095.252,34      | 450.298,52         | 2.350.523,12       |
| Differenza di parte capitale (R=M-N-O-P)                                                           |   |                   |                    |                    |
| Entrate del Titolo IV destinate a spese correnti (F)                                               | - |                   |                    |                    |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)                                             | + |                   |                    |                    |
| <b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale se proprie del Titolo IV, V (H)</b>      | - |                   |                    |                    |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (S)          | + |                   |                    |                    |
| Trasferimenti in conto capitale                                                                    | + | 53.234,09         | 28.353,85          | 54.257,71          |
| Saldo di parte capitale al netto delle variazioni(R+S-F+G-H)                                       |   | -95.639,59        | 94.926,75          | -456.218,14        |
|                                                                                                    |   | <b>328.073,12</b> | <b>0,00</b>        | <b>592.165,15</b>  |

### 3.3) Applicazione ed utilizzo dell'avanzo al bilancio dell'esercizio

Il rendiconto dell'esercizio 2016 si è chiuso con un disavanzo di amministrazione di  
- €. 1.463.877,00 .

Durante l'esercizio sono stati disposti i seguenti utilizzi del fondo di riserva :

| <b>Fondo</b> | <b>ATTO</b>             | <b>Prelievo</b> | <b>Disponibilità</b> |
|--------------|-------------------------|-----------------|----------------------|
| Riserva      | G.C. 89 del 19/6/2017   | 74,22           | 38.169,38            |
| Riserva      | C.C. 68 del 29/11/2017  | 19.519,54       | 38.095,16            |
| Riserva      | G.C. 175 del 15/12/2017 | 13.034,41       | 18.575,62            |
|              |                         |                 |                      |
|              |                         |                 |                      |
|              |                         |                 |                      |
|              |                         |                 | 5.541,21             |

### 3.4) Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto

Dall'analisi delle previsioni iniziali di bilancio, delle previsioni definitivamente assestate e degli accertamenti/impegni assunti, si ricava il seguente raffronto:

| Entrate       |                                    | Previsioni iniziali   | Previsioni definitive | Diff. %      | Accertamenti         | Diff. % |
|---------------|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|----------------------|---------|
| Titolo I      | Entrate tributarie                 | 5.284.300,00          | 5.295.835,02          | 0,22         | 5.322.194,95         | 0,50    |
| Titolo II     | Trasferimenti                      | 1.045.198,19          | 1.570.301,03          | 50,24        | 1.506.953,88         | -4,03   |
| Titolo III    | Entrate extratributarie            | 1.802.407,52          | 2.195.964,39          | 21,84        | 2.162.346,85         | -1,53   |
| Titolo IV     | Entrate da transf. c/capitale      | 12.914.585,01         | 18.181.043,87         | 40,78        | 4.600.767,16         | -74,69  |
| Titolo VI     | Accensione di prestiti             | 0,00                  | 0,00                  | 0,00         | 0,00                 | 0,00    |
| Titolo VI     | Anticipazioni di tesoreria         | 8.000.000,00          | 8.000.000,00          | 0,00         | 5.959.334,89         | -25,51  |
| Titolo IX     | Entrate da servizi per conto terzi | 2.920.164,57          | 3.338.581,62          | 14,33        | 1.843.128,01         | -44,79  |
| F.P.V.        |                                    | 329.688,08            | 1.287.830,19          |              |                      |         |
| <b>Totale</b> |                                    | <b>32..296.343,37</b> | <b>39.869.556,12</b>  | <b>23,45</b> | <b>21.394.725,74</b> |         |

| Spese         |                                   | Previsioni iniziali  | Previsioni definitive | Diff. %      | Impegni              | Diff. % |
|---------------|-----------------------------------|----------------------|-----------------------|--------------|----------------------|---------|
| Titolo I      | Spese correnti                    | 7.820.346,71         | 8.652.583,44          | 10,64        | 7.798.416,69         | -9,87   |
| Titolo II     | Spese in conto capitale           | 13.489.259,19        | 19.811.818,16         | 46,87        | 3.855.972,23         | -70,54  |
| Titolo IV     | Rimborso di prestiti              | 0,00                 | 0,00                  | 0,00         | 0,00                 | 0,00    |
| Titolo V      | Restituz.anticipazioni tesoreria  | 8.000.000,00         | 8.000.000,00          | 0,00         | 5.959.334,89         | -25,51  |
| Titolo V      | Spese per servizi per conto terzi | 2.920.164,57         | 3.338.581,62          | 14,33        | 1.843.128,01         | -44,79  |
| Disavanzo     | di amministrazione applicato      | 66.572,90            | 66.572,90             |              |                      |         |
| <b>Totale</b> |                                   | <b>32.296.343,37</b> | <b>39.869.556,12</b>  | <b>23,45</b> | <b>19.456.851,82</b> |         |

La tabella sopra riportata evidenzia:

- in primo luogo il grado di attendibilità e di definizione delle previsioni iniziali rispetto alle previsioni definitive risultanti dal bilancio assestate. La variazione rileva la capacità di programmazione dell'attività dell'ente;
- in secondo luogo, il grado di realizzazione delle previsioni di bilancio, ovvero delle entrate accertate e spese impegnate alla fine dell'esercizio rispetto alle previsioni definitive la capacità di portare a compimento gli obiettivi di gestione posti in fase di programmazione.

Le differenze riscontrate tra previsioni iniziali e previsioni definitive nonché tra previsioni definitive e accertamenti/impegni permettono di rilevare che una buona capacità di programmazione riguardo le entrate proprie e una maggiore variabilità riguardo quelle da trasferimenti a seguito della continua evoluzione normativa in materia

#### 4) LE ENTRATE

La seguente tabella riporta gli accertamenti di competenza delle entrate registrati negli ultimi tre anni e ne evidenzia la composizione per titoli con l'incidenza percentuale di ogni titolo sul totale:

| Descrizione                      |                                                             | Anno 2015            | %             | Anno 2016            | %             | Anno 2017            | %             |
|----------------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
| Titolo I                         | Entrate tributarie                                          | 5.431.532,94         | 46,59         | 5.127.534,94         | 48,49         | 5.322.194,95         | 34,48         |
| Titolo II                        | Entrate da trasferimenti                                    | 504.048,38           | 4,32          | 665.149,95           | 6,29          | 1.506.953,88         | 9,76          |
| Titolo III                       | Entrate extratributarie                                     | 2.297.243,20         | 19,70         | 1.928.876,02         | 18,24         | 2.162.346,85         | 14,01         |
| <b>Entrate correnti</b>          |                                                             | <b>8.232.824,52</b>  |               | <b>7.721.560,91</b>  | <b>73,03</b>  | <b>8.991.495,68</b>  | <b>58,25</b>  |
| Titolo IV                        | Entrate da alienazioni, trasferimenti e riscossione crediti | 1.101.019,62         | 9,44          | 1.245.023,96         | 11,77         | 4.600.767,16         | 29,81         |
| Titolo VI                        | Entrate da accensione prestiti                              | -                    | -             | -                    | -             | -                    | -             |
| <b>Entrate in c/capitale</b>     |                                                             | <b>1.101.019,62</b>  |               | <b>1.245.023,96</b>  | <b>11,77</b>  | <b>4.600.767,16</b>  | <b>29,81</b>  |
| Titolo IX                        | Entrate servizi per c/terzi                                 | 2.324.976,87         | 19,94         | 1.607.099,91         | 15,20         | 1.843.128,01         | 11,94         |
| <b>TOTALE</b>                    |                                                             |                      |               |                      |               |                      |               |
| <i>Avanzo di amministrazione</i> |                                                             |                      |               |                      |               |                      |               |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>            |                                                             | <b>11.658.821,01</b> | <b>100,00</b> | <b>10.573.684,78</b> | <b>100,00</b> | <b>15.435.390,85</b> | <b>100,00</b> |

Relativamente alle entrate correnti, riconducendo le entrate tributarie e le entrate extratributarie all'unico comune denominatore delle entrate proprie, da contrapporre alle entrate derivate, si ottiene la seguente tabella, ancora più significativa del percorso progressivo intrapreso dal legislatore verso il federalismo fiscale e l'autonomia finanziaria dei comuni:

#### Autonomia finanziaria

|                                | Anno 2015           | %             | Anno 2016           | %             | Anno 2017           | %             |
|--------------------------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|
| ENTRATE PROPRIE (Titolo I+III) | 7.728.776,14        | 93,88         | 7.056.410,96        | 91,39         | 7.484.541,80        | 83,24         |
| ENTRATE DERIVATE (Titolo II)   | 504.048,38          | 6,12          | 665.149,95          | 8,61          | 1.506.953,88        | 16,76         |
| <b>ENTRATE CORRENTI</b>        | <b>8.232.824,52</b> | <b>100,00</b> | <b>7.721.560,91</b> | <b>100,00</b> | <b>8.991.495,68</b> | <b>100,00</b> |

A tale proposito si rileva la tendenza ormai pluriennale del continuo aumento del peso delle entrate proprie rispetto a quelle derivate

#### 4.1) Le entrate tributarie

La gestione delle entrate tributarie rileva il seguente andamento:

| Descrizione                      | Previsioni definitive | Totale accertamenti | Var. %<br>Prev./Acc |
|----------------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|
| Imposta Municipale Propria (IMU) | 1.800.000,00          | 1.796.287,28        | - 0,21              |
| I.C.I./IMU recupero evasione     | 50.081,00             | 44.832,90           | - 10,48             |
| TASI                             | 330.000,00            | 330.192,78          | 0,06                |
| Tasi recupero                    | 15.000,00             | 17.176,80           | 14,51               |
| Addizionale ENEL                 |                       | -                   | #DIV/0!             |
| Addizionale IRPEF                | 860.000,00            | 852.035,31          | - 0,93              |
| Imposta sulla pubblicità         | 16.800,00             | 16.026,74           | - 4,60              |
| Imposta di Soggiorno             |                       | -                   | #DIV/0!             |
| Altre imposte                    |                       |                     | #DIV/0!             |
| TARI                             | 1.115.000,00          | 1.139.013,33        | 2,15                |
| TARSU/TARI recupero evasione     | 50.000,00             | 49.825,44           | - 0,35              |
| TOSAP                            | 88.400,00             | 99.281,92           | 12,31               |
| Altre tasse                      |                       | -                   | #DIV/0!             |
| Fondo di solidarietà comunale    | 970.554,02            | 977.522,45          | 0,72                |
| Altri tributi                    |                       | -                   | #DIV/0!             |
|                                  |                       | -                   | #DIV/0!             |
| <b>Totale entrate tributarie</b> | <b>5.295.835,02</b>   | <b>5.322.194,95</b> | <b>0,50</b>         |

Analizzando il trend storico della pressione tributaria si ottiene il seguente risultato:

|                      |                                                                 | Anno<br>2015 | Anno<br>2016 | Anno<br>2017 |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Autonomia impositiva | $\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$ | 65,97%       | 66,41%       | 59,19%       |
|                      |                                                                 |              |              |              |
| Pressione tributaria | $\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$                    | 487,30       | 495,32       | 518,28       |
|                      |                                                                 |              |              |              |

#### 4.2) I trasferimenti

La gestione relativa ai trasferimenti evidenzia il seguente andamento:

| <i>Descrizione</i>                                          | <i>Previsioni definitive</i> | <i>Totale accertamenti</i> | <i>Var. % Prev./Acc</i> |
|-------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------|-------------------------|
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato             | 265.661,00                   | 303.477,83                 | 14,23                   |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione           | 1.304.640,03                 | 1.203.476,05               | - 7,75                  |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate |                              |                            | #DIV/0!                 |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li   |                              | -                          | -                       |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | -                            | -                          | #DIV/0!                 |
| <b><i>Totale trasferimenti</i></b>                          | <b>1.570.301,03</b>          | <b>1.506.953,88</b>        | <b>- 4,03</b>           |

Si conferma il trend di costante diminuzione delle entrate da trasferimenti

#### 4.3) Le entrate extratributarie

La gestione relativa alle entrate tributarie ha registrato il seguente andamento:

| <i>Descrizione</i>                           | <i>Previsioni definitive</i> | <i>Totale accertamenti</i> | <i>Var. % Prev./Acc</i> |
|----------------------------------------------|------------------------------|----------------------------|-------------------------|
| <b><i>30101 - Proventi dei beni</i></b>      | -                            | -                          | #DIV/0!                 |
| <b><i>30102 -Erogazione servizi</i></b>      | 249.914,84                   | 243.961,19                 | -2,38                   |
| <b><i>30103 -Prov.gestione beni</i></b>      | 1.461.901,06                 | 1.474.689,92               | 0,87                    |
| <b><i>302 - Repress.irregolarità</i></b>     | 57.935,24                    | 44.182,17                  | -23,74                  |
| <b><i>303 - Interessi attivi</i></b>         | 120,00                       | 0,17                       | -99,86                  |
| <b><i>304- Distribuzione di utili</i></b>    | 150.000,00                   | 150.000,00                 | 0                       |
| <b><i>305 - Rimborsi</i></b>                 | 32.000,00                    | 28.864,57                  | -9,80                   |
| <b><i>Totale entrate extratributarie</i></b> | <b>1.951.871,14</b>          | <b>1.941.698,02</b>        | <b>- 0,52</b>           |

I proventi di maggiore entità sono costituiti :

Per quanto riguarda i proventi da servizi pubblici sono quelli dei proventi delle lampade votive pari a € 95.565,80 e quelli del trasporto scolastico pari a € 83.251,57

Per quanto riguarda i proventi della gestione dei beni, i più significativi sono quelli per i contributi per il disagio ambientale della diga di Castreccioni pari a € 695.161,12, per l'eco indennizzo della discarica di Fosso Mabilia pari a € 491.264,40 , per i canoni locazione aree per telefonia mobile pari a € 128.827,12 e per la concessione di loculi cimiteriali pari a € 84.999,05

#### 4.4) Le entrate da alienazioni, trasferimenti e riscossioni di crediti

La gestione relativa alle entrate del titolo IV evidenzia il seguente andamento:

| <i>Descrizione</i>                                                           | <i>Previsioni definitive</i> | <i>Totale accertamenti</i> | <i>Var. % Prev./Acc</i> |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------|-------------------------|
| 401 - Sanatorie e condoni                                                    | 258,23                       | 595,67                     | 130,67                  |
| 402 Contributi agli investimenti                                             | 16.073.187,98                | 4.242.091,76               | - 73,61                 |
| 404 Entrate da alienazioni                                                   | -                            | -                          | #DIV/0!                 |
| 405 Oneri urbanizzazione                                                     | 221.733,22                   | 239.875,90                 | 8,18                    |
| 406 Contributi cavaatori                                                     | 670.589,44                   | 102.928,83                 | - 84,65                 |
| 406 Altre entrate in c/capitale                                              | 1.200.000,00                 | -                          | - 100,00                |
| <b>Totale entrate da alienazioni, trasferimenti e riscossioni di crediti</b> | <b>18.165.768,87</b>         | <b>4.585.492,16</b>        | <b>- 74,76</b>          |

Le principali voci di entrata sono rappresentate da:

fondi regionali per realizzazione convitto per istituto alberghiero per € 65.298,52 , fondi per interventi provisonali emergenza sismica per € 341.330,328 , contributi lavori ponte Lago Castreccioni per € 3.830.462,92, oneri cavaatori per € 102.928,83 e proventi per oneri di urbanizzazione per € 239.875,90

I proventi degli oneri di urbanizzazione sono stati accertati per un importo pari a € 239.875,90 interamente applicati al Titolo II della spesa per interventi di manutenzione straordinaria del patrimonio salvo la quota pari a € 66.572,90 relativa alla rata dell'ammortamento del disavanzo scaturito dal riaccertamento straordinario dei residui così come deliberato con atto di C.C. n. 22 del11/6/2015

A tale proposito si rileva il seguente andamento storico degli ultimi quattro anni:

|                                                                       | <b>Anno 2014</b>  | <b>%</b>      | <b>Anno 2015</b>  | <b>%</b>      | <b>Anno 2016</b>  | <b>%</b>      | <b>Anno 2017</b>  | <b>%</b>      |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
| Oneri applicati alla parte corrente                                   |                   | -             | 12.173,07         | 5,41          | -                 | -             | -                 | -             |
| Oneri destinati agli investimenti                                     | 184.658,44        | 100,00        | 213.027,80        | 94,59         | 213.027,80        | 100,00        | 173.303,00        | 100,00        |
| <b>TOTALE ONERI DI URBANIZZAZIONE(al netto quota amm.to disavanzo</b> | <b>184.658,44</b> | <b>100,00</b> | <b>225.200,87</b> | <b>100,00</b> | <b>213.027,80</b> | <b>100,00</b> | <b>173.303,00</b> | <b>100,00</b> |

#### 4.5) I mutui

La gestione delle entrate relative alle assunzioni di prestiti evidenzia il seguente andamento:

| Descrizione                          | Previsioni definitive | Totale accertamenti | Var. % Prev./Acc |
|--------------------------------------|-----------------------|---------------------|------------------|
| Finanziamenti a breve termine        |                       | -                   | #DIV/0!          |
| Assunzione di mutui e prestiti       |                       | -                   | #DIV/0!          |
| Emissione di prestiti obbligazionari |                       | -                   | #DIV/0!          |
| <b>Totale entrate Titolo VII</b>     | <b>0</b>              | <b>0</b>            | <b>#DIV/0!</b>   |

Nel corso dell'esercizio non sono stati assunti nuovi mutui mentre il trend storico rilevato negli ultimi quattro anni è il seguente:

|                                         | Anno 2014        | Anno 2015 | Anno 2016 | Anno 2017 |
|-----------------------------------------|------------------|-----------|-----------|-----------|
| ASSUNZIONE DI MUTUI                     | 70.000,00        | -         |           |           |
| ALTRE FORME DI INDEBITAMENTO            |                  |           |           |           |
| <b>TOTALE RICORSO ALL'INDEBITAMENTO</b> | <b>70.000,00</b> | <b>-</b>  | <b>-</b>  | <b>-</b>  |

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

| Anno                                  | 2015                 | 2016                 | 2017                 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Residuo debito (+)                    | 11.874.555,28        | 11.321.260,93        | 10.988.967,90        |
| Nuovi prestiti (+)                    |                      |                      |                      |
| Prestiti rimborsati (-)               | -553.294,35          | -332.293,03          | 0,00                 |
| Estinzioni anticipate (-)             |                      |                      |                      |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                      |                      |                      |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>11.321.260,93</b> | <b>10.988.967,90</b> | <b>10.988.967,90</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 10.352               | 10.289               | 10.119               |
| Debito medio per abitante             | 1.093,63             | 1.068,03             | 1.085,97             |

I dati relativi alle annualità 2016 e 2017 sono influenzati dalla sospensione del pagamento delle rate dei mutui dei Comuni inseriti nel cratere del sisma 2016 a partire dalla rata del 2° semestre 2016 e per tutto il 2017.

## 5) LA GESTIONE DI CASSA

Il fondo di cassa finale dell'ente presenta una dotazione di €. 0,00 con il seguente andamento degli ultimi cinque anni:

| Descrizione                                                | 2013         | 2014         | 2015         | 2016         | 2017         |
|------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa al 1/1                                         | 1.289.969,11 | 411.246,09   | -            | -            | -            |
| Fondo cassa al 31/12                                       | 411.246,09   | -            | -            | -            | -            |
| Livello max anticipazione                                  |              | 2.181.500,58 | 3.734.894,80 | 2.127.827,85 | 3.031.191,93 |
| Utilizzo max anticipazione                                 |              | 1.745.078,54 | 1.756.794,63 | 1.909.127,12 | 2.049.068,17 |
| Utilizzo medio anticipazione                               |              | 521.991,13   | 1.076.422,63 | 1.068.040,63 | 859.207,00   |
| Giorni di utilizzo                                         |              | 233          | 365          | 366          | 220          |
| Interessi passivi per anticipazione                        |              | 16.728,71    | 32.462,63    | 29.100,87    | 23.016,03    |
| Importo anticipazione di tesoreria non restituita al 31/12 |              | 123.417,75   | 496.354,61   | 1.085.700,73 | 157.955,29   |

L'ente ha determinato con riferimento alla data del 1° gennaio 2015, in attuazione del punto 10.5 del principio contabile allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, i fondi vincolati di cassa (riferimento determinazione n. 2 in data 14/1/2015). L'importo di tali fondi ammontava a €. 386.437,91, riferito alle seguenti entrate di natura vincolata:

| Descrizione entrata vincolata                    | Fondi vincolati al 1° gennaio 2017 |
|--------------------------------------------------|------------------------------------|
| Mutui                                            | 248,61                             |
| Trasferimenti da altre pubbliche amministrazioni |                                    |
| Proventi alienazioni lotti PIP                   | 2.542,64                           |
| Trasferimenti per interventi sisma 1997 c/terzi  | 0,00                               |
| Somme pignorate                                  | 24.000,00                          |
| <b>TOTALE</b>                                    | <b>26.791,25</b>                   |

Durante l'esercizio i fondi vincolati sono stati movimentati, con una situazione di fondo cassa finale pari a € 168.692,07

| Descrizione entrata vincolata                    | Fondi vincolati al 31 dicembre 2017 |
|--------------------------------------------------|-------------------------------------|
| Mutui                                            | 248,61                              |
| Trasferimenti da altre pubbliche amministrazioni | 0,00                                |
| Proventi alienazioni lotti PIP                   | 2.542,64                            |
| Trasferimenti per interventi sisma 1997 c/terzi  | 0,00                                |
| Somme pignorate                                  | 0,00                                |
| <b>TOTALE</b>                                    | <b>2.791,25</b>                     |

## 6) LE SPESE

La seguente tabella riporta gli impegni di competenza delle spese registrati negli ultimi quattro anni e ne evidenzia la composizione per titoli con l'incidenza percentuale di ogni titolo sul totale:

| Descrizione   |                               | Anno 2014            |               | Anno 2015            |               | Anno 2016            |              | Anno 2017            |               |
|---------------|-------------------------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|----------------------|--------------|----------------------|---------------|
|               |                               |                      | %             |                      | %             |                      | %            |                      | %             |
| Titolo I      | Spese correnti                | 7.919.956,35         | 52,27         | 7.462.618,88         | 38,34         | 6.814.890,91         | 39,91        | 7.798.416,69         | 40,08         |
| Titolo II     | Spese in c/capitale           | 814.159,10           | 5,37          | 1.504.910,86         | 7,73          | 1.961.656,67         | 11,49        | 3.855.972,23         | 19,82         |
| Titolo III    | Spese per rimborso prestiti   | 5.150.444,62         | 33,99         | 8.170.747,83         | 41,98         | -                    | -            | -                    | -             |
| Titolo IV     | Spese per rimborso prestiti   |                      |               |                      |               | 332.293,03           |              | -                    | -             |
| Titolo V      | Rimb.anticipazioni tesoreria  |                      |               |                      |               | 6.359.332,01         |              | 5.959.334,89         | 30,63         |
| Titolo VII    | Spese per servizi per c/terzi | 1.267.288,71         | 8,36          | 2.324.976,87         | 11,95         | 1.607.099,91         | 9,41         | 1.843.128,01         | 9,47          |
| <b>TOTALE</b> |                               | <b>15.151.848,78</b> | <b>100,00</b> | <b>19.463.254,44</b> | <b>100,00</b> | <b>17.075.272,53</b> | <b>60,81</b> | <b>19.456.851,82</b> | <b>100,00</b> |

### 6.1) Le spese correnti

Le spese correnti sono rappresentate dal titolo I e comprendono tutte le spese di funzionamento dell'ente, ovvero quelle spese necessarie alla gestione ordinaria dei servizi, del patrimonio, ecc.

La gestione delle spese correnti degli ultimi quattro anni, distinte per interventi fino al 2015 e per macroaggregati dal 2016, riporta il seguente andamento:

|                                   | Anno 2014           | Anno 2015           | Anno 2016           | Anno 2017           |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Personale                         | 2.083.085,17        | 1.944.686,26        | 1.725.832,39        | 1.824.990,59        |
| Imposte e tasse                   | 249.948,04          | 285.638,05          | 165.191,04          | 127.884,71          |
| Beni e Servizi                    |                     |                     | 4.050.297,39        | 4.316.591,95        |
| Acquisto di beni                  | 950.689,34          | 911.556,23          | -                   | -                   |
| Prestazioni di servizi            | 3.558.681,94        | 3.331.322,69        | -                   | -                   |
| Utilizzo di beni di terzi         | 89.258,87           | 66.700,78           | -                   | -                   |
| Trasferimenti                     | 393.214,30          | 336.812,65          | 274.212,63          | 1.245.005,16        |
| Interessi passivi e oneri finanz. | 595.078,69          | 584.323,75          | 301.220,63          | 24.748,03           |
| Rimb.e poste correttive entrate   |                     | 1.578,27            | 20.430,05           | 12.635,47           |
| Altre spese correnti              |                     | -                   | 277.796,78          | 246.560,78          |
| <b>Totale</b>                     | <b>7.919.956,35</b> | <b>7.462.618,68</b> | <b>6.814.980,91</b> | <b>7.798.416,69</b> |

Interessante è anche il trend storico dei seguenti indicatori:

- ❖ la rigidità della spesa corrente, che mette in evidenza quanta parte delle entrate correnti viene destinata al pagamento di spese rigide, cioè le spese destinate al pagamento del personale e delle quote di ammortamento dei mutui;
- ❖ la velocità di gestione delle spese correnti, che indica la capacità dell'ente di gestire in modo efficace e rapido le proprie spese.

#### Indicatori finanziari della spesa corrente

|                                      |                                                                                                    | Anno 2014 | Anno 2015 | Anno 2016 | Anno 2017 |
|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <i>Rigidità spesa corrente</i>       | $\frac{\text{Spese pers. + Quota amm. mutui}}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}} \times 100$ | 30,67%    | 30,34%    | 25,87%    | 20,30%    |
| <i>Velocità gest. spesa corrente</i> | $\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza}}{\text{Impegni Tit. I competenza}} \times 100$           | 79,01%    | 82,28%    | 84,53%    | 77,36%    |

Occorre precisare che la significativa diminuzione dell'indicatore relativo alla rigidità della spesa corrente deriva dalla sospensione del pagamento delle rate dei mutui a seguito degli eventi sismici che hanno interessato anche il Comune di Cingoli nei mesi di Agosto e Ottobre 2016

Per quanto riguarda la spesa corrente dell'esercizio di riferimento si rilevano le seguenti variazioni tra previsioni definitive ed impegni assunti:

|                                   | <i>Previsioni definitive</i> | <i>Economie</i>   | <i>Totale impegni</i> | <i>Var. % Prev./Imp.</i> |       |
|-----------------------------------|------------------------------|-------------------|-----------------------|--------------------------|-------|
| Personale                         | 1.845.507,21                 | 20.516,62         | 1.824.990,59          | -                        | 1,11  |
| Imposte e tasse                   | 131.946,20                   | 4.061,49          | 127.884,71            | -                        | 3,08  |
| Beni e Servizi                    | 4.513.465,27                 | 196.873,32        | 4.316.591,95          | -                        | 4,36  |
| Trasferimenti                     | 1.429.814,99                 | 184.809,83        | 1.245.005,16          | -                        | 12,93 |
| Interessi passivi e oneri finanz. | 25.232,00                    | 483,97            | 24.748,03             | -                        | 1,92  |
| Rimb.e poste correttive entrate   | 37.011,47                    | 24.376,00         | 12.635,47             | -                        | 65,86 |
| Altre spese correnti              | 669.606,30                   | 423.045,52        | 246.560,78            | -                        | 63,18 |
| <b>Totale</b>                     | <b>8.652.583,44</b>          | <b>854.166,75</b> | <b>7.798.416,69</b>   | -                        | 9,87  |

### 6.1.1) Riepilogo spese correnti per missioni e macroaggregati

Il riepilogo complessivo degli impegni di spesa corrente suddiviso per funzioni ed interventi è il seguente:

| <i>Missioni</i>                           | <i>Macroaggregati</i> |                        |                       |                     |                          |                                |                             | <i>Incidenza %</i>  |               |
|-------------------------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|---------------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------------------|---------------------|---------------|
|                                           | <i>Personale</i>      | <i>Imposte e tasse</i> | <i>Beni e Servizi</i> | <i>Trasfer.ti</i>   | <i>Interessi passivi</i> | <i>Rimb.e poste correttive</i> | <i>Altre spese correnti</i> |                     | <i>Totale</i> |
| <i>Serv.istituzionali-generalì</i>        | 913.700,27            | 67.149,36              | 612.446,36            | -                   | -                        | 12.371,00                      | 227.293,33                  | 1.832.960,32        | <b>23,50</b>  |
| <i>Giustizia</i>                          |                       |                        | -                     |                     |                          |                                |                             | -                   | <b>0,00</b>   |
| <i>Ordine pubblico e sicurezza</i>        | 192.501,35            | 13.241,12              | 17.747,13             | 2.800,00            | -                        | 124,00                         | 4.938,00                    | 231.351,60          | <b>2,97</b>   |
| <i>Istruzione e diritto allo studio</i>   | -                     | -                      | 944.810,31            | 335.918,02          | -                        | -                              |                             | 1.280.728,33        | <b>16,42</b>  |
| <i>Tutela e valorizz.att.culturali</i>    | 84.171,18             | 5.769,66               | 69.700,49             | 7.000,00            | -                        |                                | -                           | 166.641,33          | <b>2,14</b>   |
| <i>Polit.giovanili sport tempo lib</i>    |                       | -                      | 169.296,40            | 70.872,68           | -                        | -                              |                             | 240.169,08          | <b>3,08</b>   |
| <i>Turismo</i>                            |                       |                        | 82.213,07             |                     | -                        |                                |                             | 82.213,07           | <b>1,05</b>   |
| <i>Assetto territorio edil.abitativa</i>  | -                     | -                      | -                     |                     |                          |                                |                             | -                   | <b>0,00</b>   |
| <i>Tutela territorio e ambiente</i>       | 81.662,08             | 3.669,38               | 1.172.161,61          |                     | 1.732,00                 | -                              | 3.028,96                    | 1.262.254,03        | <b>16,19</b>  |
| <i>Trasporti e diritto mobilità</i>       | 277.030,81            | 19.516,67              | 626.821,18            | -                   | -                        | -                              | 7.721,34                    | 931.090,00          | <b>11,94</b>  |
| <i>Soccorso civile</i>                    | 147.747,25            | 11.341,40              | 51.984,77             | 727.533,85          | -                        | -                              | 2.344,00                    | 940.951,27          | <b>12,07</b>  |
| <i>Diritti sociali,polit.soc.famiglia</i> | 100.432,51            | 5.327,63               | 511.958,11            | 95.379,24           | -                        | 140,47                         | 1.235,15                    | 714.473,11          | <b>9,16</b>   |
| <i>Tutela della salute</i>                |                       |                        | 20.616,46             |                     |                          |                                |                             | 20.616,46           | <b>0,26</b>   |
| <i>Sviluppo economico</i>                 | 27.745,14             | 1.869,49               | 34.654,07             | -                   |                          |                                |                             | 64.268,70           | <b>0,82</b>   |
| <i>Politiche per il lavoro e formaz</i>   |                       | -                      | 461,99                | 3.501,37            |                          |                                |                             | 3.963,36            | <b>0,05</b>   |
| <i>Agricoltura</i>                        |                       |                        | 1.720,00              | 2.000,00            |                          |                                |                             | 3.720,00            | <b>0,05</b>   |
| <i>Debito pubblico</i>                    |                       |                        |                       |                     | -                        |                                |                             | -                   | <b>0,00</b>   |
| <i>Anticipazioni finanziarie</i>          |                       | -                      | -                     | -                   | 23.016,03                |                                |                             | 23.016,03           | <b>0,30</b>   |
| <b>TOTALI</b>                             | <b>1.824.990,59</b>   | <b>127.884,71</b>      | <b>4.316.591,95</b>   | <b>1.245.005,16</b> | <b>24.748,03</b>         | <b>12.635,47</b>               | <b>246.560,78</b>           | <b>7.798.416,69</b> | <b>100,00</b> |

### 6.1.2) La spesa del personale

La dotazione organica del personale, approvata con delibera di Giunta Comunale n. 64, in data 3/6/2016 è la seguente:

#### Dotazione organica del personale al 31/12/2017

| Categoria    | Posti in organico | Posti occupati | Posti vacanti |
|--------------|-------------------|----------------|---------------|
| A            | 0                 | 0              | 0             |
| B            | 12                | 11             | 1             |
| B3           | 15                | 14             | 1             |
| C            | 16                | 14             | 2             |
| D            | 7                 | 6              | 1             |
| D3           | 2                 | 2              | 0             |
| Dirigenziale | 0                 | 0              | 0             |

#### Andamento occupazionale

Nel corso dell'esercizio 2017 si sono registrate le seguenti variazioni nella dotazione del personale in servizio:

|                                      |    |    |
|--------------------------------------|----|----|
| DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 31/12/2016 | n. | 47 |
| Assunzioni                           | n. | 3  |
| Cessazioni                           | n. | 3  |
| DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 31/12/2017 | n. | 47 |

In dipendenti in servizio al 31/12/2017 risultano così suddivisi nelle diverse aree di attività/settori/servizi comunali:

| Area - Settore - Servizio                   | Dipendenti in servizio |   |    |   |   |    |        |
|---------------------------------------------|------------------------|---|----|---|---|----|--------|
|                                             | A                      | B | B3 | C | D | D3 | Dirig. |
| Affari generali                             |                        | 2 | 3  | 6 | 1 |    |        |
| Polizia Municipale                          |                        |   | 1  | 4 | 1 |    |        |
| Serv.finanziari-<br>person.s.soc.e scolast. |                        |   | 1  | 2 | 1 | 1  |        |
| Urbanistica                                 |                        |   | 1  |   | 1 | 1  |        |
| LL.PP.                                      |                        | 9 | 8  | 1 | 1 |    |        |
| Tributi                                     |                        |   |    | 1 | 1 |    |        |

Nel corso del 2017 sono state altresì effettuate n. 5 assunzioni a tempo determinato, fuori dotazione organica, a supporto delle attività conseguenti al sisma del 2016. In particolare n. 3 istruttori direttivi tecnici (Cat. D1), n. 1 istruttore direttivo amministrativo contabile (Cat. D1) e n. 1 istruttore di vigilanza (Cat. C)

La gestione del personale negli ultimi quattro anni ha subito il seguente andamento:

|                                | Anno 2014 | Anno 2015 | Anno 2016 | Anno 2017 |
|--------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Dipendenti al 31/12            | 59        | 48        | 47        | 47        |
| Spesa del personale            | 2.083.085 | 1.944.686 | 1.725.832 | 1.677.243 |
| Costo medio dipendente         | 35.307    | 40.514    | 36.720    | 35.686    |
| Numero di abitanti             | 10.434    | 10.352    | 10.289    | 10.119    |
| Numero abitanti per dipendente | 176,85    | 215,67    | 218,91    | 215,30    |
| Costo del personale pro-capite | 199,64    | 187,86    | 167,74    | 165,75    |

Si precisa che la spesa del personale indicata per il 2017 è al netto di quella relativa alle assunzioni straordinarie finanziate dai fondi per il sisma 2016

#### **Rispetto dei limiti di spesa del personale**

Si ricorda che dal 2014 il D.L. n. 90/2014 (conv. in legge n. 114/2014) ha modificato la disciplina vincolistica in materia di spese di personale, stabilendo:

- a) per gli enti soggetti a patto, che il tetto di riferimento è costituito dalla media del triennio 2011-2013;
- b) l'abrogazione del divieto, contenuto nell'art. 76, comma 7, del d.L. n. 78/2010, di procedere ad assunzioni di personale nel caso di superamento dell'incidenza del 50% della spesa di personale sulle spese correnti. Con riguardo a tale aspetto va segnalata la deliberazione n. 27/SEZAUT/2015 con cui la Corte dei conti – Sezione autonomie, ha ritenuto immediatamente cogenti le disposizioni contenute nell'art. 1, comma 557, lett. a) della legge n. 296/2006 che prevedono la riduzione dell'incidenza percentuale delle spese di personale sulle spese correnti;
- c) la modifica dei limiti del *turn-over*;
- d) la modifica dei limiti di spesa (dal 50% al 100% della spesa sostenuta nel 2009) per il personale a tempo determinato, limitatamente agli enti locali che rispettano i limiti di spesa previsti dai commi 557 e 562 della legge n. 296/2006.

In relazione ai **limiti di spesa del personale a tempo indeterminato** previsti dal comma 562 (ovvero dai commi 557 e seguenti) della legge n. 296/2006, si dà atto che questo ente ha rispettato i vincoli di legge, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:

| Descrizione                                                   | Tetto di spesa enti non soggetti a patto | Tetto di spesa enti soggetti a patto |                     |                     |                     | Anno di riferimento |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                                                               | 2008                                     | 2011                                 | 2012                | 2013                | Media               | 2016                |
| Spese intervento 01                                           |                                          | 2.406.585,50                         | 2.283.569,07        | 2.263.413,94        |                     | 1.825.080,46        |
| Spese intervento 03                                           |                                          | 12.000,00                            | 12.000,00           | 10.000,00           |                     | 17.990,26           |
| Irap intervento 07                                            |                                          | 128.807,49                           | 116.015,88          | 115.604,98          |                     | 124.950,67          |
| Altre spese da specificare:                                   |                                          |                                      |                     |                     |                     |                     |
|                                                               |                                          |                                      |                     |                     |                     |                     |
|                                                               |                                          |                                      |                     |                     |                     |                     |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                          |                                          | <b>2.547.392,99</b>                  | <b>2.411.584,95</b> | <b>2.389.018,92</b> |                     | <b>1.968.021,39</b> |
| <b>(-) Componenti escluse (B)</b>                             |                                          | <b>-279.477,69</b>                   | <b>-156.844,49</b>  | <b>-181.395,53</b>  |                     | <b>-270.792,07</b>  |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (C=A-B)</b> |                                          | <b>2.267.915,30</b>                  | <b>2.254.740,46</b> | <b>2.207.623,39</b> | <b>2.243.426,38</b> | <b>1.697.229,32</b> |
| <b>Totale spesa corrente (D)</b>                              |                                          | <b>7.585.937,90</b>                  | <b>8.335.649,69</b> | <b>8.451.214,20</b> |                     | <b>7.798.416,69</b> |
| <b>Incidenza spesa di personale su spesa corrente (A/D)</b>   |                                          | <b>29,90</b>                         | <b>27,05</b>        | <b>26,12</b>        |                     | <b>25,24</b>        |

In relazione ai limiti di **spesa del personale a tempo determinato** previsti dall'art. 9, comma 28, del d.L. n. 78/2010, si dà atto che questo ente ha rispettato i vincoli di legge, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:

| Descrizione                                 | 2009              | LIMITE (100%)*    | 2017              |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| TD, co.co.co., convenzioni                  | 145.315,59        |                   | 8.362,50          |
| CFL, lavoro accessorio, interinali, ecc.    | 17.506,88         |                   |                   |
| Integrazioni Isu                            |                   |                   |                   |
| <b>Totale spesa FORME FLESSIBILI LAVORO</b> | <b>145.315,59</b> | <b>145.315,59</b> | <b>8.362,50</b>   |
| <b>MARGINE</b>                              |                   |                   | <b>136.953,09</b> |

\* Solo se in regola con i limiti di spesa del personale. In caso contrario il limite scende al 50%

### 6.1.3) Rispetto limiti a singole voci di spesa ex art. 6, D.L. 78/2010

#### A.1) IL DECRETO LEGGE N. 78/2010

L'articolo 6 del d.L. n. 78/2010 (conv. in legge n. 122/2010) contiene un limite, applicabile a decorrere dall'anno 2011, per l'onere sostenuto da tutte le pubbliche amministrazioni inserite nel conto economico consolidato relativamente a:

- studi e incarichi di consulenza (comma 7):  
-80%
- relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza (comma 8):  
-80%
- sponsorizzazioni (comma 9):  
vietate
- missioni (comma 12):  
-50%
- attività esclusiva di formazione (comma 13):  
-50%
- acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture ed acquisto di buoni taxi (comma 14):  
-50%

Il riferimento per il calcolo dei limiti è la spesa sostenuta nell'anno 2009.

#### **A.2) IL DECRETO LEGGE N. 95/2012 E IL DECRETO LEGGE N. 66/2014**

L'articolo 5, comma 2, del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, è stato integralmente sostituito ad opera dell'articolo 15 del decreto legge n. 66/2014 (conv. in legge n. 89/2014), sostituendo il vecchio limite di spesa (-50% della spesa 2011) con uno nuovo. Dal 1° maggio 2014 le pubbliche amministrazioni non possono sostenere spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di **autovetture** e per l'acquisto di buoni taxi di importo superiore al 30% della spesa 2011. Solo per il primo anno il limite può essere derogato con riferimento ai contratti pluriennali in essere.

Per gli enti locali il limite non trova applicazione in caso di autovetture utilizzate:

- per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica,
- per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

| <b>Dal 1° gennaio 2014<br/>al 30 aprile 2014</b> | <b>Dal 1° maggio 2014<br/>al 31 dicembre 2014</b> | <b>Dal 1° gennaio 2015</b> |
|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------|
| -50% spesa 2011                                  | -70% spesa 2011                                   | -70% spesa 2011            |

#### **A.3) LA LEGGE N. 228/2012**

La legge di stabilità 2013 (legge n. 228/2012) ha ulteriormente rafforzato i limiti di spesa prevedendo (art. 1):

- il **divieto di acquisto di autovetture** (comma 143): il divieto, inizialmente operante per il 2013 e 2014, è stato esteso al 2015 ad opera del d.L. n. 101/2013. Esso non trova applicazione per le autovetture adibite ai servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica (polizia municipale) e ai servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza;
- il limite all'**acquisto di mobili e arredi** (comma 142): la spesa sostenibile per il 2013-2015 è pari al 20% della spesa media sostenuta nel biennio 2010-2011. Il limite non si applica qualora: a) l'acquisto sia funzionale alla riduzione delle spese connesse alla conduzione degli immobili (maggiori risparmi certificati dall'organo di revisione); b) per gli acquisti per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica e per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza; c) per gli acquisti di mobili e arredi per usi scolastici e servizi per l'infanzia.

#### **4) IL DECRETO LEGGE N. 101/2013**

Con il decreto legge n. 101/2013 (conv. in legge n. 125/2013), all'articolo 1, il legislatore è intervenuto a restringere ulteriormente i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza e per autovetture, prevedendo:

- per gli **studi e incarichi di consulenza**: un ulteriore abbattimento del limite già previsto dal d.L. n. 78/2010, limite che per il 2014 e 2015 è fissato, rispettivamente, all'80% del limite del 2013 e al 75% del limite del 2014. Dal 2016 la spesa torna ai livelli massimi previsti dal d.L. n. 78/2010;
- per le **autovetture**: viene ulteriormente abbassato il limite di spesa nel caso in cui il comune non sia in regola con il censimento delle autovetture (50% spesa 2013). Con una norma di interpretazione autentica si dispone che fin quando perdura il divieto di acquisto di autovetture, il limite di spesa previsto dal d.L. n. 95/2012 deve essere computato senza considerare nella base di calcolo la spesa sostenuta a tale titolo.

## 5) IL DECRETO LEGGE N. 66/2014

Il decreto legge n. 66/2014 (conv. in legge n. 89/2014) è intervenuto, oltre che sulle autovetture, anche a sulle spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza e per le collaborazioni coordinate e continuative, prevedendo nuovi limiti che si vanno ad aggiungere a quelli già previsti dal decreto legge n. 78/2010 (rispettivamente all'articolo 6, comma 7 e all'articolo 9, comma 28). Si stabilisce infatti che, a prescindere dalla spesa storica, le pubbliche amministrazioni non possano comunque sostenere, per tali fattispecie, spese che superano determinate percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del personale, di seguito elencate:

| Tipologia di incarico                     | Spesa personale < a 5 ml di euro | Spesa personale > o = a 5 ml di euro |
|-------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|
| Incarichi di studio, ricerca e consulenza | max 4,2%                         | max 1,4%                             |
| Co.co.co.                                 | max 4,5%                         | max 1,1%                             |

## B) RICOGNIZIONE LIMITI

Con determinazione del responsabile del servizio finanziario n. 5 in data 5/1/2017, si è provveduto ad effettuare la ricognizione delle spese soggette a limiti nonché a quantificare, conseguentemente, i limiti di spesa sostenibili nel 2017 e i conseguenti risparmi a beneficio del bilancio comunale.

| ND            | Tipologia di spesa                                       | 2017             |                 |
|---------------|----------------------------------------------------------|------------------|-----------------|
|               |                                                          | Limite           | Risparmio       |
| 1             | Studi e incarichi di consulenza                          | 1.000,00         | 1.000,00        |
| 2             | Relazioni pubbliche, mostre, pubblicità e rappresentanza | 3.181,13         | 3.081,13        |
| 3             | Missioni                                                 | 1.250,00         | 0,00            |
| 4             | Formazione                                               | 1.759,20         | - 240,80        |
| 5             | Autovetture (spese di esercizio)                         | 2.509,17         | 2.509,17        |
| 6             | Autovetture (acquisto)                                   | 0,00             | 0,00            |
| 7             | Acquisto mobili e arredi                                 | 1.200,00         | 1.200,00        |
| <b>TOTALI</b> |                                                          | <b>10.899,50</b> | <b>6.349,50</b> |

## C) RENDICONTAZIONE DEI LIMITI

Nell'esercizio 2017 la spesa effettivamente sostenuta è la seguente:

| ND | Tipologia di spesa                                       | Limite   | Spesa sostenuta | Differenza |
|----|----------------------------------------------------------|----------|-----------------|------------|
| 1  | Studi e incarichi di consulenza                          | 0,00     | 0,00            | 0,00       |
| 2  | Relazioni pubbliche, mostre, pubblicità e rappresentanza | 100,00   | 383,80          | - 283,80   |
| 3  | Missioni                                                 | 1.250,00 | 442,40          | 807,60     |

|   |                                  |          |          |      |
|---|----------------------------------|----------|----------|------|
| 4 | Formazione                       | 2.000,00 | 2.000,00 | 0,00 |
| 5 | Autovetture (spese di esercizio) | 0,00     | 0,00     | 0,00 |
| 6 | Autovetture (acquisto)           | 0,00     | 0,00     | 0,00 |
| 7 | Acquisto mobili e arredi         | 0,00     | 0,00     | 0,00 |

Si precisa che le autovetture in dotazione alla polizia municipale, all'Ufficio Tecnico e quella utilizzata in parte dai Servizi Sociali e dal Messo notificatore devono considerarsi utilizzate per i fini istituzionali dell'Ente e rientranti pertanto nelle fattispecie per le quali la normativa non richiede il rispetto dei limiti suindicati.

Si dà atto che complessivamente i limiti sono stati rispettati

#### **6.1.4) La spesa per incarichi di collaborazione**

Sulla base di quanto previsto dal comma 56 dell'art. 3 della Legge Finanziaria 2008, modificato dall'art. 46, comma 3, del DL. n. 112/2008, convertito con Legge n. 133/08, il limite della spesa annua per gli incarichi di collaborazione (senza distinzione), è fissato nel bilancio preventivo e non più nel Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi. In sede di approvazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2016 è stato fissato il limite di spesa degli incarichi, nella misura del 5.% delle spese di personale (Int. 01) impegnate nel penultimo esercizio precedente l'anno di riferimento (2013.), Fanno eccezione gli incarichi di progettazione affidati ai sensi dell'articolo 92, comma 5, del d.Lgs. n. 163/2006.

La spesa effettivamente sostenuta ammonta a €. 0,00

In relazione al D.L. n. 66/2014, che ha fissato il limite di spesa per co.co.co. in relazione all'ammontare della spesa di personale risultante dal conto annuale (4,5% in caso di spesa inferiore a 5 milioni di euro e 1,1% in caso di spesa superiore), si dà atto che non sono state sostenute spese di tale natura

## 6.2) Le spese in conto capitale: gli investimenti

Per quanto riguarda le spese in conto capitale dell'esercizio di riferimento si rilevano le seguenti variazioni tra previsioni definitive ed impegni assunti:

| <i>Missioni</i>                           | <i>Previsioni definitive</i> | <i>Economie</i>      | <i>Totale impegni</i> | <i>Var. % prev./imp.</i> |
|-------------------------------------------|------------------------------|----------------------|-----------------------|--------------------------|
| <i>Serv.istituzionali-generalì</i>        | 42.638,73                    | -                    | 42.638,73             | 0,00                     |
| <i>Giustizia</i>                          | -                            | -                    | -                     | #DIV/0!                  |
| <i>Ordine pubblico e sicurezza</i>        | 8.321,56                     | 8.321,56             | -                     | -100,00                  |
| <i>Istruzione e diritto allo studio</i>   | 766.816,14                   | 416.889,70           | 349.926,44            | -54,37                   |
| <i>Tutela e valorizz.att.culturali</i>    | 2.701,30                     | -                    | 2.701,30              | 0,00                     |
| <i>Polit.giovanili sport tempo lib</i>    | 290.000,00                   | 222.106,51           | 67.893,49             | -76,59                   |
| <i>Turismo</i>                            | 10.397,67                    | -                    | 10.397,67             | 0,00                     |
| <i>Assetto territorio edil.abitativa</i>  | -                            | -                    | -                     | #DIV/0!                  |
| <i>Tutela territorio e ambiente</i>       | 1.317.725,13                 | 1.161.383,28         | 156.341,85            | -88,14                   |
| <i>Trasporti e diritto mobilità</i>       | 6.389.852,72                 | 3.424.563,68         | 2.965.289,04          | -53,59                   |
| <i>Soccorso civile</i>                    | 4.020.000,00                 | 3.759.216,29         | 260.783,71            | -93,51                   |
| <i>Diritti sociali,polit.soc.famiglia</i> | 6.963.364,91                 | 6.963.364,91         | -                     | -100,00                  |
| <i>Tutela della salute</i>                | -                            | -                    | -                     | #DIV/0!                  |
| <i>Sviluppo economico</i>                 | -                            | -                    | -                     | #DIV/0!                  |
| <i>Politiche per il lavoro e formaz</i>   | -                            | -                    | -                     | #DIV/0!                  |
| <i>Agricoltura</i>                        | -                            | -                    | -                     | #DIV/0!                  |
| <i>Debito pubblico</i>                    | -                            | -                    | -                     | #DIV/0!                  |
| <i>Anticipazioni finanziarie</i>          | -                            | -                    | -                     | #DIV/0!                  |
| <b>TOTALE</b>                             | <b>19.811.818,16</b>         | <b>15.955.845,93</b> | <b>3.855.972,23</b>   | <b>-80,54</b>            |

| <i>Missioni</i>                           | <i>Totale impegni</i> | <i>Incidenza %</i> |
|-------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
| <i>Serv.istituzionali-general</i>         | 42.638,73             | 1,11               |
| <i>Giustizia</i>                          | -                     | 0,00               |
| <i>Ordine pubblico e sicurezza</i>        | -                     | 0,00               |
| <i>Istruzione e diritto allo studio</i>   | 349.926,44            | 9,07               |
| <i>Tutela e valorizz.att.culturali</i>    | 2.701,30              | 0,07               |
| <i>Polit.giovanili sport tempo lib</i>    | 67.893,49             | 1,76               |
| <i>Turismo</i>                            | 10.397,67             | 0,27               |
| <i>Assetto territorio edil.abitativa</i>  | -                     | 0,00               |
| <i>Tutela territorio e ambiente</i>       | 156.341,85            | 4,05               |
| <i>Trasporti e diritto mobilità</i>       | 2.965.289,04          | 76,90              |
| <i>Soccorso civile</i>                    | 260.783,71            | 6,76               |
| <i>Diritti sociali,polit.soc.famiglia</i> | -                     | 0,00               |
| <i>Tutela della salute</i>                | -                     | 0,00               |
| <i>Sviluppo economico</i>                 | -                     | 0,00               |
| <i>Politiche per il lavoro e formaz</i>   | -                     | 0,00               |
| <i>Agricoltura</i>                        | -                     | 0,00               |
| <i>Debito pubblico</i>                    | -                     | 0,00               |
| <i>Anticipazioni finanziarie</i>          | -                     | 0,00               |
| <i>Sviluppo economico</i>                 | -                     | 0,00               |
| <i>Servizi produttivi</i>                 | -                     | 0,00               |
| <b>TOTALE</b>                             | <b>3.855.972,23</b>   | <b>100,00</b>      |

Gli investimenti attivati più significativi riguardano le seguenti opere:

| <i>Descrizione opera</i>                              | <i>Impegni</i> |
|-------------------------------------------------------|----------------|
| Lavori realizzazione convitto ex scuola media         | 349.701,44     |
| Sistemazione ponte Lago Castreccioni                  | 2.686.011,89   |
| Realizzazione nuovo centro raccolta differenziata     | 102.084,14     |
| Manutenzione straordinaria strade comunali            | 127.314,04     |
| Messa in sicurezza edifici danneggiati dal sisma 2016 | 260.783,71     |

Le fonti di finanziamento sono le seguenti:

| <i>Fonti di finanziamento</i>              | <i>Importo</i>      | <i>Incidenza<br/>% sul totale</i> |
|--------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------|
| Entrate correnti destinate ad investimenti | 510.475,85          | 8,22                              |
| F.P.V. al 1/1/2017                         | 1.095.252,34        | 17,65                             |
| Alienazioni di beni e diritti patrimoniali | -                   | 0,00                              |
| Riscossioni di crediti                     | -                   | 0,00                              |
| Proventi concessioni edilizie              | 239.875,90          | 3,86                              |
| Proventi oneri cavatori                    | 102.928,83          | 1,66                              |
| Trasferimenti in conto capitale            | 4.257.366,76        | 68,60                             |
| Condono edilizio                           | 595,67              | 0,01                              |
| <b>TOTALE MEZZI PROPRI</b>                 | <b>6.206.495,35</b> | <b>100,00</b>                     |
| Mutui passivi                              | -                   | 0,00                              |
| Prestiti obbligazionari                    | -                   | 0,00                              |
| Altre forme di indebitamento               | -                   | #DIV/0!                           |
| <b>TOTALE INDEBITAMENTO</b>                | <b>-</b>            | <b>0,00</b>                       |
| <b>TOTALE</b>                              | <b>6.206.495,35</b> | <b>100,00</b>                     |

Occorre tenere conto della quota pari a € 2.350.523,12 pari alle spese rinviate al 2018 mediante applicazione del F.P.V.

Dall'analisi del prospetto sopra riportato si evidenzia una buona capacità dell'ente di autofinanziare gli investimenti senza dover ricorrere all'indebitamento esterno.

## 7) I SERVIZI PUBBLICI

---

Relativamente ai servizi pubblici a domanda individuale:

- con delibera n. 24 in data 10/2/2017 sono state approvate le tariffe e/o contribuzioni relative all'esercizio di riferimento ed individuata una percentuale di copertura media dei servizi pari al 45,64 %.

A consuntivo la gestione di questi servizi ha registrato una copertura media del 39,10 %, come si desume da seguente prospetto:

| <i>Servizio</i>                        | <i>Entrate accertate</i> | <i>Spese impegnate</i> | <i>Differenza</i>  | <i>% Copertura</i> |
|----------------------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------|--------------------|
| Serv.funebri cimiteriali, lampade vot. | 107.150,96               | 103.697,13             | 3.453,83           | 103,33             |
| Colonia marina                         | 0,00                     | 0,00                   | 0,00               | #DIV/0!            |
| Centro estivo                          | 4.270,00                 | 5.939,71               | -1.669,71          | 71,89              |
| Impianti sportivi                      | 3.905,38                 | 185.296,40             | -181.391,02        | 2,11               |
|                                        |                          |                        | 0,00               |                    |
|                                        |                          |                        | 0,00               | #DIV/0!            |
| <b>TOTALE</b>                          | <b>115.326,34</b>        | <b>294.933,24</b>      | <b>-179.606,90</b> | <b>39,10</b>       |

**Servizio funebre, cimiteriale, lampade votive**  
**RENDICONTO 2017**

| Cap./art.                          | Descrizione                                                 | Entrate somme rendiconto | Spese somme rend. |
|------------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------|
|                                    | <b>PARTE PRIMA ENTRATA</b>                                  |                          |                   |
|                                    | DA TARIFFE E CONTRIBUTIONI                                  |                          |                   |
| 314                                | Trasporti funebri                                           | 0,00                     |                   |
| 308/1                              | Proventi Servizi Cimiteriali (tumulazioni, murature ecc...) | 11.405,18                |                   |
| 308/2                              | Proventi lampade votive                                     | 95.745,78                |                   |
|                                    | <i>Totale delle entrate</i>                                 | <b>107.150,96</b>        |                   |
|                                    | <b>PARTE SECONDA SPESA</b>                                  |                          |                   |
|                                    | PERSONALE - Retribuzioni -contributi-IRAP                   |                          |                   |
| 42/2/3/4-51                        | Personale Amm.vo (10%)                                      |                          | 6.537,44          |
| 1390/2<br>1390/3<br>1390/4<br>1399 | Personale di ruolo serv.cimiteriale                         |                          | 57.991,32         |
| 1971/2                             | Pers.manut.patrimonio-elettr. - (25%)                       |                          | 7.896,97          |
| 220/2                              | Personale uff.demografico - (15%)                           |                          | 14.188,76         |
|                                    | SPESE MANUTENZIONE                                          |                          |                   |
| 1416/1                             | Energia elettrica lampade votive                            |                          | 8.000,00          |
| 1416/2                             | Manutenzione ordinaria cimiteri                             |                          | 8.409,29          |
| 1416/3                             | Spese Funzionamento Cimiteri - Acqua                        |                          | 0,00              |
| 1425/1                             | Assicurazione mezzi cimitero                                |                          | 602,65            |
| 1425/2                             | Imposte e tasse servizio cimiteri                           |                          | 70,70             |
|                                    | <i>Totale delle spese</i>                                   |                          | <b>103.697,13</b> |

La misura percentuale dei costi che viene finanziata da tariffe o contribuzioni ed entrate specificatamente destinate è quella risultante dal seguente conteggio:

$$\frac{\text{Totale delle entrate} \times 100}{\text{Totale delle spese}} = \frac{107.150,96 \times 100}{103.697,13} = 103,33 \%$$

## Quadro riassuntivo dei servizi a domanda individuale

### Centri Estivi: Colonia Marina e Centro Estivo

#### RENDICONTO 2017

#### Colonia Marina

| Cap./art. | Descrizione                                   | Entrate somme<br>rendiconto | Spese<br>somme rend. |
|-----------|-----------------------------------------------|-----------------------------|----------------------|
|           | <b>PARTE PRIMA ENTRATA</b>                    |                             |                      |
|           | DA TARIFFE E CONTRIBUTIONI                    |                             |                      |
| 468/1     | Concorso delle famiglie per la colonia marina | 0,00                        |                      |
|           | <i>Totale delle entrate previste</i>          | <i>0,00</i>                 |                      |
|           | <b>PARTE SECONDA SPESA</b>                    |                             |                      |
| 796       | Spese funzionamento colonia marina            |                             | 0,00                 |
| 1840/2    | Personale amministrativo                      |                             | <u>0,00</u>          |
|           | <i>Totale delle spese</i>                     |                             | <b>0,00</b>          |

La misura percentuale dei costi che viene finanziata da tariffe o contribuzioni ed entrate specificatamente destinate è quella risultante dal seguente conteggio:

$$\frac{\text{Totale delle entrate} \times 100}{\text{Totale delle spese}} = \frac{0,00 \times 100}{0,00} = \%$$

#### Centro Estivo

| Cap./art. | Descrizione                                   | Entrate somme<br>rendiconto | Spese<br>somme rend. |
|-----------|-----------------------------------------------|-----------------------------|----------------------|
|           | <b>PARTE PRIMA ENTRATA</b>                    |                             |                      |
|           | DA TARIFFE E CONTRIBUTIONI                    |                             |                      |
| 515       | Contributi da privati                         | 4.270,00                    |                      |
| 210       | Contributo provinciale                        | 0                           |                      |
|           | <i>Totale delle entrate previste</i>          | <i>4.270,00</i>             |                      |
|           | <b>PARTE SECONDA SPESA</b>                    |                             |                      |
| 796/30    | Spese organizzazione centri ricreativi estivi |                             | 4.515,00             |
| 1840/2    | Personale (3%)                                |                             | 1.424,71             |
|           | <i>Totale delle spese</i>                     |                             | <b>5.939,71</b>      |

La misura percentuale dei costi che viene finanziata da tariffe o contribuzioni ed entrate specificatamente destinate è quella risultante dal seguente conteggio:

$$\frac{\text{Totale delle entrate} \times 100}{\text{Totale delle spese}} = \frac{4.270,00 \times 100}{5.939,71} = 71,89 \%$$

**Quadro riassuntivo dei servizi a domanda individuale**  
**Impianti sportivi**  
**CONSUNTIVO 2017**

---

| Cap./art.    | Descrizione                                      | Entrate somme<br>rendiconto | Spese<br>somme rend.     |
|--------------|--------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|
|              | <b>PARTE PRIMA ENTRATA</b>                       |                             |                          |
|              | <b>DA TARIFFE E CONTRIBUTIONI</b>                |                             |                          |
| 336          | Concorso delle famiglie per trasporto scolastico | 3.905,38                    |                          |
|              | <i><b>Totale delle entrate</b></i>               | <i><b>3.905,38</b></i>      |                          |
|              | <b>PARTE SECONDA SPESA</b>                       |                             |                          |
|              | Spese totale missione impianti sportivi          |                             | 240.169,08               |
| 1784/4- 1794 | Contributi ad associazioni sportive a detrarre   |                             | -54.872,68               |
|              | <i><b>Totale delle spese</b></i>                 |                             | <i><b>185.296,40</b></i> |

La misura percentuale dei costi che viene finanziata da tariffe o contribuzioni ed entrate specificatamente destinate è quella risultante dal seguente conteggio:

$$\frac{\text{Totale delle entrate} \times 100}{\text{Totale delle spese}} = \frac{3.905,38 \times 100}{185.296,40} = 2,11 \%$$

**Quadro riassuntivo dei servizi a domanda individuale**  
**Trasporto Scolastico**  
**CONSUNTIVO 2017**

---

| <b>Cap./art.</b> | <b>Descrizione</b>                               | <b>Entrate somme<br/>rendiconto</b> | <b>Spese<br/>somme rend.</b> |
|------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------|
|                  | <b>PARTE PRIMA ENTRATA</b>                       |                                     |                              |
|                  | <b>DA TARIFFE E CONTRIBUTIONI</b>                |                                     |                              |
| 468              | Concorso delle famiglie per trasporto scolastico | 83.251,57                           |                              |
|                  | <i>Totale delle entrate</i>                      | <i>83.251,57</i>                    |                              |
|                  | <b>PARTE SECONDA SPESA</b>                       |                                     |                              |
| 1840/2           | Personale amministrativo (5%)                    |                                     | 2.374,52                     |
| 795/3            | Spese per trasporti scolastici in appalto        |                                     | 508.301,82                   |
|                  | <i>Totale delle spese</i>                        |                                     | <i>510.676,34</i>            |

La misura percentuale dei costi che viene finanziata da tariffe o contribuzioni ed entrate specificatamente destinate è quella risultante dal seguente conteggio:

$$\frac{\text{Totale delle entrate} \times 100}{\text{Totale delle spese}} = \frac{83.251,57 \times 100}{510.676,34} = 16,30 \%$$

## COMUNE DI CINGOLI

### SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE CONSUNTIVO 2017

| n.prog.<br>servizio | SERVIZIO                                     | SPESE            |                   |                   | ENTRATE           |
|---------------------|----------------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                     |                                              | Personale        | Altre spese       | Totale            |                   |
| 1                   | Servizi funebri,cimiteriali e lampade votive | 86.614,49        | 17.082,64         | 103.697,13        | 107.150,96        |
| 2                   | Colonia marina                               | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 3                   | Centro estivo                                | 1.424,71         | 4.515,00          | 5.939,71          | 4.270,00          |
| 4                   | Impianti sportivi                            | 0,00             | 185.296,40        | 185.296,40        | 3.905,38          |
|                     | <b>Totali</b>                                | <b>88.039,20</b> | <b>206.894,04</b> | <b>294.933,24</b> | <b>115.326,34</b> |
|                     | Trasporti scolastici                         | 2.374,52         | 508.301,82        | 510.676,34        | 83.251,57         |

La copertura del costo complessivo dei servizi a domanda individuale è pari al **39,10 %**.

$$\frac{115.326,34}{294.933,24} \times 100 = 39,10 \%$$

## 8) LA GESTIONE DEI RESIDUI

### 8.1) Il riaccertamento ordinario dei residui

Al termine dell'esercizio si è provveduto al **riaccertamento ordinario dei residui**, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 56 in data 23/3/2018, esecutiva.

Con tale delibera:

- nel bilancio dell'esercizio in cui era imputato l'impegno cancellato, si provvede a costituire (o a incrementare) il fondo pluriennale vincolato per un importo pari a quello dell'impegno cancellato;
- nel primo esercizio del bilancio di previsione si incrementa il fondo pluriennale iscritto tra le entrate, per un importo pari all'incremento del fondo pluriennale iscritto nel bilancio dell'esercizio precedente, tra le spese;
- nel bilancio dell'esercizio cui la spesa è reimputata si incrementano o si iscrivono gli stanziamenti di spesa necessari per la reimputazione degli impegni.

Complessivamente sono state re imputati €. 2.566.966,06 di impegni, di cui:

- €. 0,00 finanziati con entrate correlate ;
- €. 2.566.966,06 finanziate tramite il Fondo pluriennale vincolato.

In tale sede sono state altresì re imputate €. 0,00 di entrate, di cui:

- €. 0,00 quali entrate correlate alle spese;
- €. 0,00 quali entrate non correlate che influenzano negativamente il risultato di amministrazione dell'esercizio.

#### RIEPILOGO SPESE REIMPUTATE

| TITOLO                          | IMPEGNI REIMPUTATI ANNO 2018 E RELATIVA FONTE DI FINANZIAMENTO |                   |                   |                     |
|---------------------------------|----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
|                                 | FPV competenza                                                 | FPV residui       | Entrate correlate | Totale              |
| TITOLO 1 - SPESE CORRENTI       | 179.031,91                                                     | 37.411,03         | 0,00              | 216.442,94          |
| TITOLO 2 - SPESE IN C/CAPITALE  | 1.590.891,62                                                   | 759.631,50        | 0,00              | 2.350.523,12        |
| TITOLO 3 - RIMBORSO DI PRESTITI | 0,00                                                           | 0,00              |                   | 0,00                |
| <b>TOTALE</b>                   | <b>1.769.923,53</b>                                            | <b>797.042,53</b> | <b>0,00</b>       | <b>2.566.966,06</b> |

| TITOLO                          | IMPEGNI REIMPUTATI ANNO 2019 E RELATIVA FONTE DI FINANZIAMENTO |             |                    |        |
|---------------------------------|----------------------------------------------------------------|-------------|--------------------|--------|
|                                 | FPV competenza                                                 | FPV residui | Entrate reimputate | Totale |
| TITOLO 1 - SPESE CORRENTI       |                                                                |             |                    |        |
| TITOLO 2 - SPESE IN C/CAPITALE  |                                                                |             |                    |        |
| TITOLO 3 - RIMBORSO DI PRESTITI |                                                                |             |                    |        |
| <b>TOTALE</b>                   |                                                                |             |                    |        |

| TITOLO                          | IMPEGNI REIMPUTATI ANNO 2020 e succ. E RELATIVA FONTE DI FINANZIAMENTO |             |                   |        |
|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|--------|
|                                 | FPV competenza                                                         | FPV residui | Entrate correlate | Totale |
| TITOLO 1 - SPESE CORRENTI       |                                                                        |             |                   |        |
| TITOLO 2 - SPESE IN C/CAPITALE  |                                                                        |             |                   |        |
| TITOLO 3 - RIMBORSO DI PRESTITI |                                                                        |             |                   |        |
| <b>TOTALE</b>                   |                                                                        |             |                   |        |

**RIEPILOGO ENTRATE REIMPUTATE**

| TITOLO                               | ENTRATE REIMPUTATE ANNO 2018      |                           |        |
|--------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|--------|
|                                      | Entrate non correlate (disavanzo) | Entrate correlate a spese | Totale |
| TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI          |                                   |                           |        |
| TITOLO 2 - ENTRATE DA TRASFERIMENTI  |                                   |                           |        |
| TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE   |                                   |                           |        |
| TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE |                                   |                           |        |
| TITOLO 7 - ACCENSIONE PRESTITI       |                                   |                           |        |

**TOTALE**

| TITOLO                               | ENTRATE REIMPUTATE ANNO 2019      |                           |        |
|--------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|--------|
|                                      | Entrate non correlate (disavanzo) | Entrate correlate a spese | Totale |
| TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI          |                                   |                           |        |
| TITOLO 2 - ENTRATE DA TRASFERIMENTI  |                                   |                           |        |
| TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE   |                                   |                           |        |
| TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE |                                   |                           |        |
| TITOLO 7 - ACCENSIONE PRESTITI       |                                   |                           |        |

**TOTALE**

| TITOLO                               | ENTRATE REIMPUTATE ANNO 2020 e successivi |                           |        |
|--------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------|--------|
|                                      | Entrate non correlate (disavanzo)         | Entrate correlate a spese | Totale |
| TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI          |                                           |                           |        |
| TITOLO 2 - ENTRATE DA TRASFERIMENTI  |                                           |                           |        |
| TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE   |                                           |                           |        |
| TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE |                                           |                           |        |
| TITOLO 7 - ACCENSIONE PRESTITI       |                                           |                           |        |

**TOTALE**

**TABELLA DI RACCORDO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DAL 31 DICEMBRE 2016 AL 31 DICEMBRE 2017**

**RESIDUI ATTIVI**

| Gestione          | Residui al 31/12/2016 | Residui riclassificati | Residui riscossi    | Minori residui attivi | Maggiori residui attivi | Residui da competenza 2017 | Totale residui al 31/12/2017 |
|-------------------|-----------------------|------------------------|---------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------------|------------------------------|
| Titolo I          | 1.191.578,81          |                        | 578.578,55          | 823,20                |                         | 1.041.542,37               | 1.653.719,43                 |
| Titolo II         | 288.795,45            |                        | 249.220,31          | 0,00                  |                         | 291.115,03                 | 330.690,17                   |
| Titolo III        | 832.640,52            |                        | 611.719,92          | 16.330,73             | 729,60                  | 1.046.909,01               | 1.253.561,24                 |
| Gestione corrente | 2.317.014,78          |                        | 1.439.518,78        | 17.153,93             |                         | 2.379.566,41               | 3.237.970,84                 |
| Titolo IV         | 1.128.381,55          |                        | 644.768,30          | 560.607,37            |                         | 1.906.239,58               | 2.387.335,59                 |
| Titolo VI         | 33.451,99             |                        | 1.489,21            |                       |                         |                            | 31.962,78                    |
| Gestione capitale | 1.161.833,54          |                        | 646.257,51          | 560.607,37            |                         | 1.906.239,58               | 2.419.298,37                 |
| Titolo IX         | 423.021,77            |                        | 130.344,12          | 24.927,49             |                         | 111.771,80                 | 379.521,96                   |
| <b>TOTALE</b>     | <b>3.897.870,09</b>   |                        | <b>2.216.120,41</b> | <b>602.688,79</b>     | <b>729,60</b>           | <b>4.397.577,79</b>        | <b>6.036.791,17</b>          |

**RESIDUI PASSIVI**

| Gestione      | Residui al 31/12/2016 | Residui riclassificati | Residui pagati      | Minori residui passivi | Residui da competenza 2017 | Totale residui al 31/12/2017 |
|---------------|-----------------------|------------------------|---------------------|------------------------|----------------------------|------------------------------|
| Titolo I      | 1.166.706,18          |                        | 1.030.464,94        | 14.065,71              | 1.765.299,35               | 1.887.580,89                 |
| Titolo II     | 867.170,63            |                        | 733.455,21          | 558.632,58             | 1.054.014,88               | 1.167.192,54                 |
| Titolo IV     |                       |                        | 0,00                |                        |                            |                              |
| Titolo V      | 1.085.700,73          |                        | 1.085.700,73        |                        | 157.955,29                 | 157.955,29                   |
| Titolo VII    | 325.744,92            |                        | 194.889,30          | 2.478,74               | 330.824,12                 | 459.201,00                   |
| <b>TOTALE</b> | <b>3.445.322,46</b>   |                        | <b>3.064.510,18</b> | <b>575.177,03</b>      | <b>3.308.093,64</b>        | <b>3.671.929,72</b>          |

## Analisi anzianità dei residui

| RESIDUI               | Esercizi precedenti | 2013              | 2014             | 2015              | 2016              | 2017                | Totale              |
|-----------------------|---------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| <b>ATTIVI</b>         |                     |                   |                  |                   |                   |                     |                     |
| Titolo I              | 45.451,11           | 97.517,96         | 35.844,23        | 272.784,52        | 160.579,24        | 1.041.542,37        | 1.653.719,43        |
| di cui Tarsu/tari     | 22.678,96           | 59.117,62         | 1.448,98         | 218.049,62        | 92.038,64         | 184.325,00          | 577.658,82          |
| di cui F.S.R o F.S.   |                     |                   |                  |                   |                   |                     |                     |
| Titolo II             |                     |                   |                  | 17.632,65         | 21.942,49         | 291.115,03          | 330.690,17          |
| di cui trasf. Stato   |                     |                   |                  |                   |                   | 27.838,87           | 27.838,87           |
| di cui trasf. Regione |                     |                   |                  |                   |                   | 249.294,27          | 249.294,27          |
| Titolo III            | 1.739,91            | 3.453,50          |                  | 14.566,62         | 186.892,20        | 1.046.909,01        | 1.253.561,24        |
| di cui Tia            |                     |                   |                  |                   |                   |                     |                     |
| di cui Fitti Attivi   |                     |                   |                  |                   |                   | 15.372,50           | 15372,50            |
| di cui sanzioni CdS   |                     |                   |                  |                   |                   | 1.200,36            | 1.200,36            |
| Tot. Parte corrente   | 47.191,02           | 100.971,46        | 35.844,23        | 304.983,79        | 369.413,93        | 2.379.566,41        | 3.237.970,84        |
| Titolo IV             | 152.938,11          |                   |                  | 150.000,00        | 178.157,90        | 1.906.239,58        | 2.387.335,59        |
| di cui trasf. Stato   |                     |                   |                  |                   |                   |                     |                     |
| di cui trasf. Regione | 152.938,11          |                   |                  | 150.000,00        | 140.017,90        | 1.906.239,58        | 2.349.195,59        |
| Titolo VI             | 14.462,78           |                   | 17.500,00        |                   |                   |                     | 31.962,78           |
| Titolo IX             | 12.401,33           | 4,60              | 12.543,47        | 185.192,41        | 57.608,35         | 111.771,80          | 379.521,96          |
| <b>Totale Attivi</b>  | <b>226.993,24</b>   | <b>100.976,06</b> | <b>65.887,70</b> | <b>640.176,20</b> | <b>605.180,18</b> | <b>4.397.577,79</b> | <b>6.036.791,17</b> |
| <b>PASSIVI</b>        |                     |                   |                  |                   |                   |                     |                     |
| Titolo I              | 4.036,09            |                   | 600,00           | 31.308,65         | 86.336,80         | 1.765.299,35        | 1.887.580,89        |
| Titolo II             | 85,80               |                   |                  | 12.770,12         | 100.321,74        | 1.054.014,88        | 1.167.192,54        |
| Titolo V              |                     |                   |                  |                   |                   | 157.955,29          | 157.955,29          |
| Titolo VII            | 65.026,36           | 2.268,53          |                  | 4.067,83          | 57.014,16         | 330.824,12          | 459.201,00          |
| <b>Totale Passivi</b> | <b>69.148,25</b>    | <b>2.268,53</b>   | <b>600,00</b>    | <b>48.146,60</b>  | <b>243.672,70</b> | <b>3.308.093,64</b> | <b>3.671.929,72</b> |

**8.2)** Alla fine dell'esercizio i **residui attivi più rilevanti** provenienti dagli esercizi precedenti riguardano:

|  | <b>Descrizione</b>                     | <b>Importo</b> | <b>Fondatezza del credito</b> |
|--|----------------------------------------|----------------|-------------------------------|
|  | Attività di accertamento tributi       | 393.333,82     | Ruoli coattivi/avv.liquidaz   |
|  | Trasf.c/capitale da regione per OO.PP. | 152.938,11     | Decreti concessione           |
|  |                                        |                |                               |

In relazione ai **residui attivi più anziani di cinque anni conservati nel conto del bilancio**, si osserva quanto segue:

|  | <b>Descrizione</b>                     | <b>Importo</b> | <b>Fondatezza del credito</b> |
|--|----------------------------------------|----------------|-------------------------------|
|  | Trasf.c/capitale da regione per OO.PP. | 152.938,11     | Decreti concessione           |
|  | Fondi sisma 1997 lavori c/terzi        | 12.401,33      | Decreti concessione           |
|  |                                        |                |                               |

In allegato al rendiconto è inserito l'elenco dei crediti stralciati dal conto del bilancio per i quali non sono ancora intervenuti i termini di prescrizione.

### **8.3) I residui passivi**

I residui passivi conservati nel conto del bilancio corrispondono ad obbligazioni giuridicamente perfezionate relative a prestazioni, forniture e lavori svolti nel corso dell'esercizio e come tali esigibili.

Alla fine dell'esercizio i residui passivi più rilevanti provenienti dagli esercizi precedenti riguardano:

|  | <b>Descrizione</b>                | <b>Importo</b> |
|--|-----------------------------------|----------------|
|  | Fondi sisma 1997 x lavori c/terzi | 65.026,36      |
|  |                                   |                |
|  |                                   |                |

## 9) IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

### 9.1) Il fondo pluriennale vincolato costituito nel corso dell'esercizio

Il principio contabile allegato 4/2 al d.Lgs. n. 267/2000, al punto 5.4, definisce il fondo pluriennale vincolato come un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Esso garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse. Durante l'esercizio il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese.

Nel corso di esercizio sono stati assunti i seguenti impegni a valere sugli esercizi successivi, finanziati dal fondo pluriennale vincolato:

| Capitolo | Art. | Numero | Anno | FPV       | Descrizione        |
|----------|------|--------|------|-----------|--------------------|
| 138      | 10   | 60     | 2012 | 741,60    | spese legali       |
| 138      | 10   | 129    | 2011 | 2.000,00  | spese legali       |
| 138      | 10   | 173    | 2014 | 3.806,40  | spese legali       |
| 138      | 10   | 180    | 2012 | 1.500,00  | spese legali       |
| 138      | 10   | 199    | 2014 | 300,00    | spese legali       |
| 138      | 10   | 226    | 2015 | 4.000,00  | spese legali       |
| 138      | 10   | 259    | 2015 | 2.500,00  | spese legali       |
| 138      | 10   | 525    | 2014 | 6.778,29  | spese legali       |
| 138      | 10   | 626    | 2014 | 1.410,68  | spese legali       |
| 138      | 10   | 641    | 2013 | 2.000,00  | spese legali       |
| 138      | 10   | 171    | 2016 | 1.500,00  | spese legali       |
| 138      | 10   | 249    | 2016 | 1.500,00  | spese legali       |
| 138      | 10   | 514    | 2016 | 3.216,00  | spese legali       |
| 138      | 10   | 157    | 2017 | 3.700,00  | spese legali       |
| 138      | 10   | 291    | 2017 | 10.316,86 | spese legali       |
| 138      | 10   | 469    | 2017 | 7.866,56  | spese legali       |
| 138      | 10   | 482    | 2017 | 6.344,00  | spese legali       |
| 138      | 10   | 485    | 2017 | 8.247,20  | spese legali       |
| 138      | 10   | 534    | 2017 | 1.268,80  | spese legali       |
| 138      | 10   | 535    | 2017 | 4.377,36  | spese legali       |
| 138      | 10   | 541    | 2017 | 23.113,09 | spese legali       |
| 138      | 10   | 542    | 2017 | 6.060,76  | spese legali       |
| 2457     | 6    | 537    | 2017 | 9.017,54  | salario accessorio |
| 2456     | 0    | 10     | 2016 | 1.977,61  | salario accessorio |
| 2460     | 2    | 696    | 2015 | 3.771,40  | salario accessorio |
| 2460     | 2    | 134    | 2016 | 409,05    | salario accessorio |
| 2456     | 0    | 23     | 2017 | 10.797,60 | salario accessorio |
| 2457     | 0    | 173    | 2017 | 48.317,03 | salario accessorio |
| 2457     | 1    | 174    | 2017 | 16.142,97 | salario accessorio |
| 2457     | 7    | 538    | 2017 | 2.146,17  | salario accessorio |
| 2458     | 0    | 516    | 2017 | 15.000,00 | salario accessorio |

|      |   |     |      |            |                    |
|------|---|-----|------|------------|--------------------|
| 2460 | 2 | 175 | 2017 | 5.563,77   | salario accessorio |
| 2460 | 3 | 539 | 2017 | 752,20     | salario accessorio |
|      |   |     |      | 216.442,94 |                    |

## 9.2) Il fondo pluriennale vincolato costituito in occasione del riaccertamento ordinario

Secondo il medesimo principio contabile prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce. Non è necessaria la costituzione del fondo pluriennale vincolato solo nel caso in cui la reimputazione riguardi, contestualmente, entrate e spese correlate. Ad esempio nel caso di trasferimenti a rendicontazione, per i quali l'accertamento delle entrate è imputato allo stesso esercizio di imputazione degli impegni, in caso di reimputazione degli impegni assunti nell'esercizio cui il riaccertamento ordinario si riferisce, in quanto esigibili nell'esercizio successivo, si provvede al riaccertamento contestuale dei correlati accertamenti, senza costituire o incrementare il fondo pluriennale vincolato.

Con deliberazione della Giunta comunale n. 56 del 23/3/2018, di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui, sono stati reimputati residui passivi non esigibili alla data del 31 dicembre dell'esercizio per i quali, non essendovi correlazione con le entrate, è stato costituito il fondo pluriennale vincolato di spesa:

### Impegni assunti in competenza dell'esercizio 2017 e reimputati con il riacc. Ordinario al 2018

| Capitolo | Art. | n.  | Anno | FPV                 | Descrizione             |
|----------|------|-----|------|---------------------|-------------------------|
| 2803     | 1    | 358 | 2017 | 5.000,00            | manut.str.imp.sportivi  |
| 2634     | 0    | 237 | 2017 | 13.258,06           | realizz.convitto        |
| 2634     | 0    | 238 | 2017 | 2.983,17            | realizz.convitto        |
| 2634     | 0    | 439 | 2017 | 34.055,62           | realizz.convitto        |
| 2697     | 0    | 339 | 2017 | 1.888,38            | isola ecologica         |
| 2697     | 0    | 513 | 2017 | 11.027,48           | isola ecologica         |
| 2798     | 1    | 460 | 2017 | 27.000,00           | riqualif.balcone marche |
| 2798     | 1    | 558 | 2017 | 203.000,00          | riqualif.balcone marche |
| 2839     | 0    | 448 | 2017 | 2.685,96            | strade comunali         |
| 2839     | 1    | 320 | 2017 | 1.209.446,34        | ponte Lago Castreccioni |
| 2840     | 0    | 135 | 2017 | 8.759,98            | Messe sicurezza sisma   |
| 2840     | 0    | 176 | 2017 | 6.697,10            | Messe sicurezza sisma   |
| 2840     | 0    | 260 | 2017 | 14.207,88           | Messe sicurezza sisma   |
| 2840     | 0    | 345 | 2017 | 11.080,82           | Messe sicurezza sisma   |
| 2840     | 0    | 492 | 2017 | 39.800,83           | Messe sicurezza sisma   |
|          |      |     |      | <b>1.590.891,62</b> |                         |

### Impegni residui reimputati all'esercizio 2017 in occasione del riaccertamento ordinario dei residui 2016 e ulteriormente reimputati con il riaccertamento ordinario 2017

| Capitolo | Art. | n.   | Anno | FPV               | Descrizione            |
|----------|------|------|------|-------------------|------------------------|
| 2689     | 1    | 476  | 2013 | 141.769,23        | reimp.oneri cavatori   |
| 2689     | 1    | 563  | 2014 | 31.979,78         | reimp.oneri cavatori   |
| 2689     | 1    | 584  | 2009 | 17,97             | reimp.oneri cavatori   |
| 2689     | 1    | 589  | 2010 | 86.931,59         | reimp.oneri cavatori   |
| 2689     | 1    | 693  | 2015 | 38.000,00         | reimp.oneri cavatori   |
| 2689     | 1    | 699  | 2015 | 19.257,58         | reimp.oneri cavatori   |
| 2689     | 2    | 404  | 2011 | 33.230,00         | reimp.oneri cavatori   |
| 2689     | 2    | 477  | 2013 | 28.353,85         | reimp.oneri cavatori   |
| 2689     | 2    | 524  | 2014 | 2.157,63          | reimp.oneri cavatori   |
| 2689     | 2    | 564  | 2014 | 6.395,96          | reimp.oneri cavatori   |
| 2689     | 2    | 590  | 2010 | 25.600,00         | reimp.oneri cavatori   |
| 2689     | 2    | 694  | 2015 | 11.671,66         | reimp.oneri cavatori   |
| 2689     | 2    | 586  | 2009 | 9.734,51          | reimp.oneri cavatori   |
| 2689     | 2    | 587  | 2009 | 42.379,73         | reimp.oneri cavatori   |
| 2689     | 2    | 494  | 2016 | 12.499,31         | reimp.oneri cavatori   |
| 2634     | 0    | 63   | 2012 | 71.817,85         | realizz.convitto       |
| 2694     | 1    | 607  | 2015 | 27.817,17         | manutenz.strade        |
| 2695     | 0    | 540  | 2013 | 90.100,28         | manutenz.strade        |
| 2744     | 0    | 1082 | 2003 | 4.555,92          | lav.acqued.S.Vicino    |
| 2783     | 0    | 375  | 2011 | 723,00            | lav.C.so Garibaldi     |
| 2783     | 0    | 607  | 2010 | 36.482,41         | lav.C.so Garibaldi     |
| 2798     | 1    | 522  | 2016 | 5.631,60          | Sist.vie piazze        |
| 2798     | 1    | 529  | 2016 | 7.096,40          | Sist.vie piazze        |
| 2803     | 1    | 524  | 2016 | 17.106,51         | manut.str.imp.sportivi |
| 2740     | 0    | 593  | 2008 | 8.321,56          | imp.videosorveglianza  |
|          |      |      |      | <b>759.631,50</b> |                        |

### 9.3) Economie su impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato

Nel corso dell'esercizio, la cancellazione di un impegno finanziato dal fondo pluriennale vincolato comporta la necessità di procedere alla contestuale riduzione e dichiarazione di indisponibilità di una corrispondente quota del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata che deve essere ridotto in occasione del rendiconto, con corrispondente liberazione delle risorse a favore del risultato di amministrazione. E' possibile utilizzare il fondo pluriennale iscritto in entrata solo nel caso in cui il vincolo di destinazione delle risorse che hanno finanziato il fondo pluriennale preveda termini e scadenze il cui mancato rispetto determinerebbe il venir meno delle entrate vincolate o altra fattispecie di danno per l'ente.

Nel corso dell'esercizio sono state registrate le seguenti economie su impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato:

| CO/CA | Cap.   | Imp. n. | Descrizione        | Economie su impegni con imputazione 2017 e succ. |
|-------|--------|---------|--------------------|--------------------------------------------------|
|       | 138/10 | 224/15  | Spese legali       | 16,16                                            |
|       | 2457/6 | 661/15  | Salario accessorio | 82,02                                            |
|       | 2457   | 239/16  | Salario accessorio | 0,02                                             |
|       | 2457/7 | 662/15  | Salario accessorio | 7,81                                             |
|       | 2839/1 | 521/16  | Manutenz. strade   | 4,69                                             |
|       |        |         |                    |                                                  |
|       |        |         |                    |                                                  |
|       |        |         | <b>TOTALE</b>      | <b>110,70</b>                                    |

#### 9.4) La determinazione del fondo pluriennale vincolato di spesa alla fine dell'esercizio

Al termine dell'esercizio il Fondo pluriennale vincolato risulta di importo complessivo di €. 2.566.966,06 ed è così determinato:

| DESCRIZIONE                                                             | Gestione | Corrente      | Capitale        | Totale          |
|-------------------------------------------------------------------------|----------|---------------|-----------------|-----------------|
| FPV di spesa costituito in corso di esercizio                           | CO/RE    | €. 216.442,94 | €. 0,00         | €. 216.442,94   |
| FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ordinario dei residui | CO       | €. 0,00       | €. 1.585.891,62 | €. 1.585.891,62 |
|                                                                         | RE       | €. 0,00       | €. 764.631,50   | €. 764.631,50   |
| <b>TOTALE FPV DI SPESA</b>                                              |          | €. 216.442,94 | €. 2.350.523,12 | €. 2.566.966,06 |
| <i>di cui FPV gestione di competenza</i>                                | CO       | €. 179.031,91 | €. 1.585.891,62 | €. 1.764.923,53 |
| <i>di cui FPV gestione dei residui</i>                                  | RE       | €. 37.411,03  | €. 764.631,50   | €. 802.042,53   |

La consistenza del FPV trova corrispondenza nel prospetto di composizione del Fondo pluriennale vincolato per missioni e programmi allegato al rendiconto di gestione.

## **10) LA GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE**

---

Ai sensi dell'articolo 151 comma 5 del D.lgs. 267/2000 (Tuel), i risultati della gestione finanziaria, economico e patrimoniale sono dimostrati nel rendiconto, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale.

Gli enti locali sono obbligati a garantire la rilevazione dei fatti gestionali sotto il profilo economico-patrimoniale nel rispetto del principio contabile generale n. 17 della competenza economica e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui agli allegati n. 1 e n. 4/3 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni (articolo 232 del Tuel).

Pertanto gli enti sono obbligati ad applicare il principio della competenza economica con riferimento ai soli prospetti di natura economica e patrimoniale facenti parte di ogni sistema di rendicontazione; in particolare con riferimento al conto economico ed al conto del patrimonio nel rendiconto della gestione.

Il rendiconto deve rappresentare infatti la dimensione finanziaria, economica e patrimoniale dei fatti amministrativi che la singola amministrazione pubblica ha realizzato nell'esercizio.

Per il principio della competenza economica l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato ed attribuito all'esercizio al quale essi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari. La determinazione dei risultati di esercizio di ogni pubblica amministrazione implica un procedimento contabile di identificazione, di misurazione e di correlazione tra le entrate e le uscite dei documenti finanziari e tra i proventi ed i costi e le spese dei documenti economici del bilancio di previsione e di rendicontazione. La determinazione del risultato economico d'esercizio richiede un procedimento di analisi della competenza economica e delle componenti economiche positive e negative relative all'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

L'analisi economica dei fatti amministrativi di una singola amministrazione pubblica richiede una distinzione tra fatti gestionali direttamente collegati ad un processo di scambio sul mercato (acquisizione, trasformazione e vendita) che danno luogo a costi o ricavi, e fatti gestionali non caratterizzati da questo processo in quanto finalizzati ad altre attività istituzionali e/o erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro), che danno luogo a oneri e proventi. Nel primo caso la competenza economica dei costi e dei ricavi è riconducibile al principio contabile n. 11 dei Dottori Commercialisti, mentre nel secondo caso, e quindi per la maggior parte delle attività amministrative pubbliche, è necessario fare riferimento alla competenza economica delle componenti positive e negative della gestione direttamente collegate al processo erogativo delle prestazioni e servizi offerti alla comunità amministrata e quindi alle diverse categorie di portatori di interesse. Nel secondo caso quindi, i ricavi, come regola generale, devono essere imputati all'esercizio nel quale si verificano le seguenti due condizioni: il processo produttivo dei beni o dei servizi è stato completato; l'erogazione è già avvenuta, si è cioè verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà o i servizi sono stati resi.

Le risorse finanziarie rese disponibili per le attività istituzionali dell'amministrazione, come i diversi proventi o trasferimenti correnti di natura tributaria o non, si imputano all'esercizio nel quale si è verificata la manifestazione finanziaria e se tali risorse sono risultate impiegate per la copertura dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate. Fanno eccezione i trasferimenti a destinazione vincolata, siano questi correnti o in conto capitale, che vengono imputati in ragione del costo o dell'onere di competenza economica alla copertura del quale sono destinati. I componenti economici negativi devono essere correlati con i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Detta correlazione costituisce un corollario fondamentale del principio della competenza economica ed intende esprimere la necessità di contrapporre ai componenti economici positivi dell'esercizio i relativi componenti economici negativi ed oneri, siano essi certi che presunti. Tale correlazione si realizza: per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione o cessione del prodotto o servizio realizzato. L'associazione può essere effettuata analiticamente e direttamente o sulla base di assunzioni del flusso dei costi; per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica, in mancanza di una più diretta associazione (ammortamento); per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio o perché associati a funzioni istituzionali, o perché associati al tempo, o perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo. In particolare quando: a) i costi sostenuti in un esercizio esauriscono la loro utilità già nell'esercizio stesso, o non sia identificabile o valutabile la futura utilità; b) viene meno o non sia più identificabile o valutabile la futura utilità o la funzionalità dei fattori produttivi i cui costi erano stati sospesi in esercizi precedenti; c) L'associazione al processo produttivo o la ripartizione delle utilità del costo a cui ci si riferisce su base razionale e sistematica non risulti più di sostanziale rilevanza. I componenti economici positivi quindi devono essere correlati ai componenti economici negativi o costi o spese dell'esercizio. Tale correlazione costituisce il corollario fondamentale del principio della competenza economica dei fatti gestionali caratterizzanti l'attività amministrativa di ogni amministrazione pubblica.

I modelli di conto economico e stato patrimoniale sono definiti nell'allegato 10 al D.lgs. 118/2011.

Per gli enti territoriali i documenti che compongono il bilancio, indicati dal D.lgs. 118/201, sono:

- Stato patrimoniale, che consente la conoscenza qualitativa e quantitativa delle attività, della passività e del patrimonio netto;
- Conto economico, che consente di verificare analiticamente come si è generato il risultato economico del periodo;
- Nota integrativa, che fornisce informazioni esplicative e integrative di quelle contenute nei documenti appena richiamati.

Lo stato patrimoniale rappresenta la composizione quali-quantitativa del patrimonio dell'ente alla data di riferimento. Esso presenta una forma a sezioni divise contrapposte.

| ATTIVO                                                                                                 | PASSIVO                                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | A) PATRIMONIO NETTO                                |
| B) IMMOBILIZZAZIONI                                                                                    | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI                       |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE                                                                                   | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO                    |
| D) RATEI E RISCONTI                                                                                    | D) DEBITI                                          |
|                                                                                                        | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI |

Il conto economico è il documento che consente di determinare analiticamente come si è formato il risultato economico di un periodo.

La struttura del conto economico è quella scalare e consente la determinazione del risultato economico d'esercizio attraverso successive aggregazioni di componenti positivi e negativi, ciascuna delle quali esprime il contributo di una particolare area di gestione (tipica o caratteristica, finanziaria, straordinaria) alla redditività in generale.

Il conto economico tende a evidenziare il valore aggiunto che la gestione ha prodotto rispetto al patrimonio esistente nell'anno precedente o il valore sottratto al patrimonio, nel caso di risultato negativo.

Lo schema propone dei risultati parziali e progressivi onde fornire informazioni differenziate a seconda degli elementi esaminati. È possibile così ricavare il risultato della gestione, espressione della differenza fra il valore della produzione ed il costo direttamente sopportato per la stessa.

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>A) Componenti positivi della gestione</p> <p>B) Componenti negativi della gestione</p> <p>Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione</p> <p>C) Proventi ed oneri finanziari</p> <p>D) Rettifiche di valore attività finanziarie</p> <p>E) Proventi ed oneri straordinari</p> <p>Risultato prima delle imposte</p> <p>Imposte</p> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

I documenti di conto economico e stato patrimoniale sono stati redatti nel rispetto degli obblighi di legge vigenti, con particolare riferimento ai principi e modelli sopra richiamati. Essi rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente.

## Criteri di valutazione

I principi contabili ed i criteri di valutazione adottati per la redazione dello stato patrimoniale e del conto economico sono quelli dettati dal D.lgs. 118/2011, con particolare riferimento al principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale (allegato 4/3 al citato decreto).

Si riportano di seguito i valori economici e patrimoniali al 31.12.2017 e le variazioni subite rispetto all'anno precedente.

## STATO PATRIMONIALE

### Immobilizzazioni

Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali nello stato patrimoniale è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

### Immobilizzazioni immateriali

In base al principio contabile, sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione, esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Nello stato patrimoniale armonizzato del Comune di CINGOLI non sono state rilevate immobilizzazioni immateriali alla fine dell'esercizio 2017.

Ai beni immateriali si applica l'aliquota del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Nel caso in cui l'Amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.

|                                                         | Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni      |
|---------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------|
| <b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>              |                     |                     |                 |
| Costi di impianto e di ampliamento                      | -                   | -                   | -               |
| Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  | -                   | -                   | -               |
| Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | -                   | 383,81              | 383,81          |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simile           | -                   | -                   | -               |
| Avviamento                                              | -                   | -                   | -               |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti                    | -                   | -                   | -               |
| Altre                                                   | -                   | -                   | -               |
| <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>              | <b>-</b>            | <b>383,81</b>       | <b>- 383,81</b> |

Nel corso dell'esercizio sono stati contabilizzati € 383,81 di ammortamenti relativi alle immobilizzazioni immateriali.

#### Immobilizzazioni materiali

Nel Bilancio armonizzato le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisizione o di produzione, se realizzate in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto delle quote di ammortamento. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti. Nello stato patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati con i seguenti coefficienti:

#### Beni demaniali:

- Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale 2%
- Infrastrutture 3%
- Altri beni demaniali 3%

#### Altri Beni:

- Fabbricati 2%
- Impianti e macchinari 5%
- Attrezzature industriali e commerciali 15%
- Mezzi di trasporto 20%
- Macchinari per ufficio 15%
- Mobili e arredi per ufficio 10 - 25%
- Altri beni 20%

Le aliquote non vengono applicate per i beni acquistati nell'esercizio, che iniziano il loro processo di ammortamento nell'esercizio successivo all'acquisto. In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati. Le cave ed i siti utilizzati per le discariche sono inventariati nella categoria "indisponibili terreni" per cui non sono ammortizzati. I beni, mobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.lgs. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio – o "beni soggetti a tutela" ai sensi dell'art. 136 del medesimo decreto, non sono soggetti ad ammortamento.

|                                          | Saldo al 31/12/2017  | Saldo al 31/12/2016  | Variazioni          |
|------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| <b><u>Immobilizzazioni materiali</u></b> |                      |                      |                     |
| Beni demaniali                           | <b>18.043.277,38</b> | <b>18.486.156,75</b> | - <b>442.879,37</b> |
| Terreni                                  | -                    | -                    | -                   |
| Fabbricati                               | 3.823.853,37         | 3.906.886,60         | - 83.033,23         |
| Infrastrutture                           | 10.861.904,40        | 11.198.535,44        | - 336.631,04        |
| Altri beni demaniali                     | 3.357.519,61         | 3.380.734,71         | - 23.215,10         |
| Altre immobilizzazioni materiali         | <b>26.291.439,39</b> | <b>27.016.575,12</b> | - <b>725.135,73</b> |
| Terreni                                  | 182.056,96           | 182.056,96           | -                   |
| <i>di cui in leasing finanziario</i>     | -                    | -                    | -                   |
| Fabbricati                               | 25.282.264,95        | 25.989.759,74        | - 707.494,79        |
| <i>di cui in leasing finanziario</i>     | -                    | -                    | -                   |
| Impianti e macchinari                    | 44.717,86            | 6.570,89             | 38.146,97           |
| <i>di cui in leasing finanziario</i>     | -                    | -                    | -                   |
| Attrezzature industriali e commerciali   | 64.957,17            | 70.863,24            | - 5.906,07          |
| Mezzi di trasporto                       | 38.291,97            | 42.825,80            | - 4.533,83          |
| Macchine per ufficio e hardware          | 3.639,19             | 37.931,23            | - 34.292,04         |
| Mobili e arredi                          | 0,00                 | 2.385,99             | - 2.385,99          |
| Infrastrutture                           | 673.430,53           | 673.430,53           | -                   |
| Altri beni materiali                     | 2.080,76             | 10.750,74            | - 8.669,98          |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti     | 16.535.135,94        | 12.818.445,67        | 3.716.690,27        |
| <b>Totale immobilizzazioni materiali</b> | <b>60.869.852,71</b> | <b>58.321.177,54</b> | <b>2.548.675,17</b> |

In base ai principi contabili sono stati contabilizzati anche ammortamenti relativi alle immobilizzazioni materiali per € 1.231.131,95.

Si precisa che ai sensi dell'ultimo capoverso del suddetto punto 4.18 i beni immobili sottoposti a vincolo di interesse culturale ex D.lgs. 42/2004 non sono stati assoggettati ad ammortamento.

Nell'ambito delle immobilizzazioni materiali si registra inoltre la consistenza delle immobilizzazioni in corso. Si tratta dei cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente. Le immobilizzazioni in corso sono state valutate al costo di produzione.

Il valore complessivo dei beni demaniali, beni indisponibili e beni culturali ammonta ad € 50.099.354,25.

## Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie riportano il quadro della consistenza delle partecipazioni e dei crediti ad esse connesse. Le quote delle società sono valutate in base al patrimonio netto risultante dal bilancio di esercizio al 31 dicembre 2016.

|                                            | Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni        |
|--------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| <b><u>Immobilizzazioni Finanziarie</u></b> |                     |                     |                   |
| Partecipazioni in                          | <b>4.057.544,00</b> | <b>3.906.398,60</b> | <b>151.145,40</b> |
| <i>imprese controllate</i>                 | -                   | -                   | -                 |
| <i>imprese partecipate</i>                 | 4.057.544,00        | 3.906.398,60        | 151.145,40        |
| <i>altri soggetti</i>                      | -                   | -                   | -                 |
| Crediti verso                              | -                   | -                   | -                 |
| altre amministrazioni pubbliche            | -                   | -                   | -                 |
| <i>imprese controllate</i>                 | -                   | -                   | -                 |
| <i>imprese partecipate</i>                 | -                   | -                   | -                 |
| <i>altri soggetti</i>                      | -                   | -                   | -                 |
| Altri titoli                               | -                   | -                   | -                 |
| <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b> | <b>4.057.544,00</b> | <b>3.906.398,60</b> | <b>151.145,40</b> |

Si riporta di seguito il dettaglio della voce “partecipazioni in imprese partecipate”:

| ENTI E SOCIETÀ<br>PARTECIPATE                             | %       | Patrimonio netto 2016<br>partecipate | Frazione di<br>patrimonio netto | Valore di carico |
|-----------------------------------------------------------|---------|--------------------------------------|---------------------------------|------------------|
| Acquambiente Marche<br>s.r.l.                             | 25,000% | 14.412.940,00                        | 3.603.235,00                    | 3.603.235,00     |
| Centro Marche Acqua<br>s.r.l.                             | 13,630% | 16.533,00                            | 2.253,45                        | 2.253,45         |
| Colli Esini San Vicino s.r.l.                             | 0,700%  | 72.514,00                            | 507,60                          | 507,60           |
| Consmari-consorzio<br>obbligatorio smaltimento<br>rifiuti | 2,800%  | 13.563.994,00                        | 379.791,83                      | 379.791,83       |
| Task s.r.l.                                               | 0,02%   | 359.451,00                           | 71,89                           | 71,89            |
| Asp ambito 9                                              | 9,80%   | 2.262.084,00                         | 221.684,23                      | 221.684,23       |

Le “partecipazioni in imprese partecipate” sono state valorizzate al netto dei dividendi distribuiti che ammontano a € 150.000.

## Attivo circolante

### Rimanenze

Sono stati rilevati materiali di consumo in giacenza alla fine dell'esercizio per € 8.860,25, valutati al costo di acquisto, comprensivo di IVA.

|                         | Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni      |
|-------------------------|---------------------|---------------------|-----------------|
| <b><u>Rimanenze</u></b> | 8.860,25            | 1.991,74            | 6.868,51        |
| <b>Totale rimanenze</b> | <b>8.860,25</b>     | <b>1.991,74</b>     | <b>6.868,51</b> |

## Crediti

I crediti sono esposti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo,

attraverso il fondo svalutazione crediti, portato in diminuzione degli stessi.

|                                                                   | Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni          |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b><u>Crediti</u></b>                                             |                     |                     |                     |
| Crediti di natura tributaria                                      | <b>1.140.494,00</b> | <b>876.490,93</b>   | <b>264.003,07</b>   |
| <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | -                   | -                   | -                   |
| <i>Altri crediti da tributi</i>                                   | 1.140.494,00        | 876.490,93          | 264.003,07          |
| <i>Crediti da Fondi perequativi</i>                               | -                   | -                   | -                   |
| Crediti per trasferimenti e contributi                            | <b>2.718.025,76</b> | <b>288.795,45</b>   | <b>2.429.230,31</b> |
| <i>verso amministrazioni pubbliche</i>                            | 330.690,17          | 288.795,45          | 41.894,72           |
| <i>imprese controllate</i>                                        | -                   | -                   | -                   |
| <i>imprese partecipate</i>                                        | -                   | -                   | -                   |
| <i>verso altri soggetti</i>                                       | 2.387.335,59        | -                   | 2.387.335,59        |
| Verso clienti ed utenti                                           | 1.156.128,96        | 832.640,52          | 323.488,44          |
| Altri Crediti                                                     | <b>411.484,74</b>   | <b>1.551.403,32</b> | <b>1.139.918,58</b> |
| <i>verso l'erario</i>                                             | -                   | -                   | -                   |
| <i>per attività svolta per c/terzi</i>                            | 379.521,96          | 423.021,77          | 43.499,81           |
| <i>altri</i>                                                      | 31.962,78           | 1.128.381,55        | 1.096.418,77        |
| <b>Totale crediti</b>                                             | <b>5.426.133,46</b> | <b>3.549.330,22</b> | <b>1.876.803,24</b> |

I crediti corrispondono ai residui attivi al netto della svalutazione crediti al 31/12/2017, si è ritenuto di confermare le previsioni effettuate per la finanziaria e quindi si è indicato il fondo crediti di dubbia esigibilità al suo valore complessivo.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 542.573,89 è stato portato quindi in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

I crediti inesigibili stralciati dalla contabilità finanziaria sono mantenuti nello stato patrimoniale, interamente svalutati.

Tra gli Altri crediti rientrano quelli per attività svolta per c/terzi per € 379.521,96 e altri per € 31.962,78.

Non sussistono crediti con scadenza superiore a 12 mesi o oltre 5 anni.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non risultano iscritte attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Disponibilità liquide

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

|                                                            | Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni       |
|------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------|
| <b><u>Disponibilità liquide</u></b>                        |                     |                     |                  |
| Conto di tesoreria                                         | -                   | -                   | -                |
| <i>Istituto tesoriere</i>                                  | -                   | -                   | -                |
| <i>presso Banca d'Italia</i>                               | -                   | -                   | -                |
| Altri depositi bancari e postali                           | 68.083,82           | 44.796,40           | <b>23.287,42</b> |
| Denaro e valori in cassa                                   | -                   | -                   | -                |
| Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | -                   | -                   | -                |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>                        | <b>68.083,82</b>    | <b>44.796,40</b>    | <b>23.287,42</b> |

### Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile. Risultano presenti risconti attivi per l'esercizio 2017.

I risconti attivi sono quote di costo liquidate nell'esercizio 2017, ma di competenza dell'esercizio successivo, si tratta per lo più di abbonamenti.

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto dell'ente, a partire dal rendiconto della gestione 2017, deve esporre anche i valori delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali, oltre che delle altre riserve indisponibili.

Per dare attuazione alla novità nella voce riserve indisponibili (voce d) è stato fatto confluire il valore contabile dei beni demaniali e del patrimonio indisponibile (come definiti dall'articolo 822 e seguenti del Codice civile) e dei beni culturali (mobili e immobili come per esempio i beni librari) iscritti nell'attivo patrimoniale.

Tali riserve nel corso degli anni sono utilizzate in caso di cessione dei beni, mentre aumentano in conseguenza dell'acquisizione di nuovi cespiti o del sostenimento di manutenzioni straordinarie. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, le riserve in questione sono poi ridotte annualmente per sterilizzare l'ammortamento di competenza dell'esercizio, attraverso un'apposita scrittura di rettifica.

La voce e), altre riserve indisponibili, rappresenta il valore dei conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante. Tali riserve sono utilizzate in caso di liquidazione o di cessione della partecipazione. Nella stessa voce sono rilevati anche gli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto.

|                                                                                                     | Saldo al 31/12/2017  | Saldo al 31/12/2016  | Variazioni        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| <b>PATRIMONIO NETTO</b>                                                                             |                      |                      |                   |
| Fondo di dotazione                                                                                  | - 2.154.150,78       | 30.947.495,40        | - 33.101.646,18   |
| Riserve                                                                                             | 53.123.706,00        | 20.124.601,51        | 32.999.104,49     |
| <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>                                                | -                    | -                    | -                 |
| <i>da capitale</i>                                                                                  | -                    | 14.289.848,72        | - 14.289.848,72   |
| <i>da permessi di costruire</i>                                                                     | 217.968,50           | 5.834.752,79         | - 5.616.784,29    |
| <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 50.099.354,25        | -                    | 50.099.354,25     |
| <i>altre riserve indisponibili</i>                                                                  | 2.806.383,25         | -                    | 2.806.383,25      |
| Risultato economico dell'esercizio                                                                  | 122.159,58           | - 471.655,59         | 593.815,17        |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>                                                                      | <b>51.091.714,80</b> | <b>50.600.441,32</b> | <b>491.273,48</b> |

Per effetto di tali modifiche sono state iscritte nuove riserve indisponibili alla voce d) per euro 50.099.354,25 (riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali) e alla voce e) per euro 2.806.383,25 (altre riserve indisponibili). La creazione di queste due poste è stata effettuata, seguendo le indicazioni del principio della contabilità economico patrimoniale allegato 4/3 al D.lgs. 118/2011, in via prioritaria utilizzando le riserve disponibili fino al loro esaurimento e successivamente intaccando il fondo di dotazione. In particolare per la creazione delle riserve indisponibili per beni demaniali etc., sono stati utilizzati:

- la riserva da permessi di costruire per euro 5.363.097,20;
- la riserva da capitale per euro 11.634.610,87;
- il fondo di dotazione per euro 33.101.646,18.

Il fondo di dotazione al 31.12.2017 risulta negativo per euro 2.154.150,78, sul quale ha inciso l'operazione sopracitata.

La riserva da risultato economico di esercizi precedenti ha subito un incremento per giroconto da riserva da permessi di costruire e l'intero importo è stato utilizzato per coprire la perdita dell'esercizio precedente (euro 471.655,59).

La riserva da permessi di costruire accoglie l'importo di € 217.968,50 relativo agli oneri di urbanizzazione accertati nel 2017 non imputati alla parte corrente al netto dei rimborsi.

Le altre riserve indisponibili accolgono l'importo di euro 2.806.383,25 scaturito dalla rivalutazione delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto (di cui euro 2.655.237,85 tramite giroconto dalla riserva da capitale).

#### Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e

competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Tra i fondi rischi, nella voce altri, sono contabilizzati € 29.236,17, relativa all'indennità di fine mandato del sindaco, mentre la parte rimanente è relativa alla costituzione di accantonamenti validi anche per il rendiconto finanziario.

|                                     | Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni      |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------|
| <b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>    |                     |                     |                 |
| Per trattamento di quiescenza       | -                   | -                   | -               |
| Per imposte                         | -                   | -                   | -               |
| Altri                               | 29.236,17           | 19.474,00           | 9.762,17        |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI</b> | <b>29.236,17</b>    | <b>19.474,00</b>    | <b>9.762,17</b> |

## Debiti

I debiti sono valutati al loro valore nominale.

I debiti da finanziamento dell'Ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

I debiti di funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza con i residui passivi di eguale natura.

|                                                         | Saldo al 31/12/2017  | Saldo al 31/12/2016  | Variazioni            |
|---------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>DEBITI</b>                                           |                      |                      |                       |
| Debiti da finanziamento                                 | <b>11.146.923,19</b> | <b>10.931.273,07</b> | <b>215.650,12</b>     |
| <i>prestiti obbligazionari</i>                          | -                    | -                    | -                     |
| <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>               | -                    | -                    | -                     |
| <i>verso banche e tesoriere</i>                         | 157.955,29           | 10.931.273,07        | 10.773.317,78         |
| <i>verso altri finanziatori</i>                         | 10.988.967,90        | -                    | 10.988.967,90         |
| Debiti verso fornitori                                  | 3.054.773,43         | 2.033.876,80         | 1.020.896,63          |
| Acconti                                                 | -                    | -                    | -                     |
| Debiti per trasferimenti e contributi                   | -                    | -                    | -                     |
| <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | -                    | -                    | -                     |
| <i>altre amministrazioni pubbliche</i>                  | -                    | -                    | -                     |
| <i>imprese controllate</i>                              | -                    | -                    | -                     |
| <i>imprese partecipate</i>                              | -                    | -                    | -                     |
| <i>altri soggetti</i>                                   | -                    | -                    | -                     |
| Altri debiti                                            | <b>459.201,00</b>    | <b>1.576.574,05</b>  | <b>- 1.117.373,05</b> |
| <i>tributari</i>                                        | 459.201,00           | -                    | 459.201,00            |
| <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | -                    | -                    | -                     |
| <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>              | -                    | 325.744,92           | 325.744,92            |
| <i>altri</i>                                            | -                    | 1.250.829,13         | 1.250.829,13          |
| <b>TOTALE DEBITI</b>                                    | <b>14.660.897,62</b> | <b>14.541.723,92</b> | <b>119.173,70</b>     |

Nella voce altri debiti rientrano debiti tributari per € 459.201.

### Ratei e risconti passivi

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio.

Si sono registrati risconti passivi per un importo di € 4.588.349,05 riconducibili a contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche.

Si rilevano quote di ratei passivi relativi a quote di costi che avranno la manifestazione numeraria in esercizi futuri, riferiti in particolare al salario accessorio di competenza dell'anno 2017, ma che sarà esigibile a partire dal 2018.

|                                                               | Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni          |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b><u>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b> |                     |                     |                     |
| Ratei passivi                                                 | 61.092,24           | -                   | 61.092,24           |
| Risconti passivi                                              | <b>4.588.349,05</b> | <b>692.693,98</b>   | <b>3.895.655,07</b> |
| Contributi agli investimenti                                  | <b>4.588.349,05</b> | <b>692.693,98</b>   | <b>3.895.655,07</b> |
| da altre amministrazioni pubbliche                            | 4.588.349,05        | 692.693,98          | 3.895.655,07        |
| da altri soggetti                                             | -                   | -                   | -                   |
| Concessioni pluriennali                                       | -                   | -                   | -                   |
| Altri risconti passivi                                        | -                   | -                   | -                   |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>                                | <b>4.649.441,29</b> | <b>692.693,98</b>   | <b>3.956.747,31</b> |

## Conti d'ordine

Sono suddivisi nella consueta triplice classificazione: rischi, impegni, beni di terzi, che registrano gli accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione.

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.

Gli impegni su esercizi futuri ammontano a 2.505.873,82.

## CONTO ECONOMICO

### Componenti positivi della gestione

Per quanto riguarda i componenti positivi dell'esercizio, il principio della contabilità economico-patrimoniale prevede l'assimilazione tra entrate accertate e ricavi. Tale equivalenza è assoluta per i primi tre titoli delle entrate, fatta salva la verifica della competenza economica e della voce trasferimenti.

Per gli altri titoli del bilancio finanziario si rende necessario verificare la componente economica o patrimoniale. Le alienazioni inoltre richiedono il confronto fra l'importo accertato e il valore di carico del bene nell'inventario. Per gli oneri di urbanizzazione è necessario distinguere la quota destinata a parte corrente, che deve essere imputata ai proventi straordinari, dalla quota riservata alla parte capitale, che è una posta del patrimonio netto.

### **Proventi da tributi**

La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio. Sono di competenza economica dell'esercizio i tributi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce quelli che in contabilità finanziaria sono accertamenti al titolo 1 delle entrate (Tributi).

### **Proventi da fondi perequativi**

La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio. Sono di competenza economica dell'esercizio i fondi accertati nell'esercizio 2017 in contabilità finanziaria.

### **Proventi da trasferimenti e contributi**

La voce comprende tutti i proventi relativi all'anno 2017 relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari e internazionali, da altre Amministrazioni pubbliche.

Il principio contabile prevede che i trasferimenti in conto capitale siano stornati per l'intero importo e sia creato un apposito "Risconto passivo" in quanto finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni. Il provento è pertanto sospeso fino a quando il bene entrerà in funzione, quando sarà rilevato un provento come sterilizzazione della quota di ammortamento dell'immobile stesso.

### **Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici**

La voce comprende tutti i proventi riferiti alla gestione di beni, alla vendita di beni e alle prestazioni di servizi. Relativamente a questa tipologia di proventi si osserva che è parte di quanto accertato al titolo 3 delle entrate.

## Altri ricavi e proventi diversi

Sono compresi in questa voce i proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario.

|                                                                            | Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni          |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                                  |                     |                     |                     |
| Proventi da tributi                                                        | 4.345.268,17        | <b>4.250.182,55</b> | 95.085,62           |
| Proventi da fondi perequativi                                              | 977.522,45          | <b>880.212,83</b>   | 97.309,62           |
| Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 1.853.390,57        | <b>721.142,75</b>   | <b>1.132.247,82</b> |
| <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>                                  | 1.506.953,88        | <b>665.149,95</b>   | 841.803,93          |
| <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                       | 13.853,87           | -                   | 13.853,87           |
| <i>Contributi agli investimenti</i>                                        | 332.582,82          | <b>55.992,80</b>    | 276.590,02          |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 1.580.279,60        | <b>1.534.072,12</b> | <b>46.207,48</b>    |
| <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>                          | 1.474.689,92        | <b>1.433.369,04</b> | 41.320,88           |
| <i>Ricavi della vendita di beni</i>                                        | -                   | <b>18.376,12</b>    | 18.376,12           |
| <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                      | 105.589,68          | <b>82.326,96</b>    | 23.262,72           |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | -                   | -                   | -                   |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | -                   | -                   | -                   |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | -                   | -                   | -                   |
| Altri ricavi e proventi diversi                                            | 293.695,57          | <b>223.582,37</b>   | 70.113,20           |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                           | <b>9.050.156,36</b> | <b>7.609.192,62</b> | <b>1.440.963,74</b> |

## Componenti negativi della gestione

Per quanto concerne i componenti negativi di esercizio, sono stati considerati nell'esercizio oltre agli impegni pagati, quelli liquidati o liquidabili alla data del 31/12/2017.

## Acquisti di materie prime e/o beni di consumo

Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente. Nel corso dell'esercizio i costi sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa per l'acquisto dei beni (comprensivo di IVA, esclusi i costi riguardanti le gestioni commerciali), fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi.

### **Prestazioni di servizi**

Sono iscritti in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese per prestazioni di servizi. Le somme liquidate relativamente a costi ed oneri per prestazioni di servizi registrati in contabilità finanziaria costituiscono costi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi.

### **Utilizzo beni di terzi**

Sono iscritti in tale voce i corrispettivi per l'utilizzo di beni di terzi, nella sostanza i fitti passivi ed i noleggi. I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per le corrispondenti spese rilevate in contabilità finanziaria, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi.

### **Trasferimenti e contributi**

Sono iscritti in tale voce le risorse finanziarie correnti trasferite in assenza di controprestazione ad altri soggetti, quali: amministrazioni pubbliche, imprese, associazioni, cittadini. Pertanto, la liquidazione di spese per trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche e a privati costituisce un onere di competenza dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate nella contabilità finanziaria.

I contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria.

### **Personale**

Sono iscritti in tale voce tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali ed assicurativi a carico dell'ente, indennità di fine servizio erogato dal datore di lavoro), liquidati in contabilità finanziaria ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica, il tutto al lordo del costo del lavoro accessorio che sarà liquidato in esercizi successivi.

Si precisa che la voce di costo personale non comprende i componenti straordinari della retribuzione, quali ad esempio gli arretrati, che sono inseriti tra gli oneri

straordinari.

### **Ammortamenti di immobilizzazioni materiali e immateriali**

Gli ammortamenti sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva, tenendo delle aliquote previste dai decreti ministeriali. Trova allocazione in tale voce anche la quota di costo relativa ai costi pluriennali che, nel rispetto del principio della competenza, sono ripartiti su più esercizi. La procedura di ammortamento è necessaria per le immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo in quanto soggette a deperimento o obsolescenza. L'ammortamento inizia dal momento in cui il bene è pronto per l'uso, ossia quando è nel luogo e nelle condizioni necessarie per funzionare secondo le aspettative dell'ente.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico rilevano le quote di ammortamento annuali di competenza dell'esercizio.

### **Svalutazioni dei crediti**

L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento quale quota di presunta inesigibilità che deve gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si potrebbero manifestare con riferimento ai crediti iscritti nello stato patrimoniale.

Corrisponde all'incremento di FCDE risultante nel rendiconto finanziario fra l'anno 2016 e l'anno 2017 aumentato della quota di crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio come da principio contabile allegato n.4/3 al punto 6.2 b1 e ridotto degli eventuali utilizzi.

### **Variazioni delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo**

In tale voce rientra la variazione delle rimanenze di materie prime, merci e beni di consumo acquistate e non utilizzate alla chiusura dell'esercizio. Tale variazione è pari alla differenza tra il valore iniziale ed il valore finale delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo. La valutazione delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo è effettuata secondo i criteri di cui all'art. 2426 n. 9 del codice civile.

### Accantonamenti ai fondi costi futuri e ai fondi rischi

Tali voci costituiscono uno dei collegamenti tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale. Gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario devono presentare lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti effettuati in contabilità economico-patrimoniale (esclusi gli accantonamenti effettuati in contabilità finanziaria in attuazione dell'art. 21 della legge n. 175 del 2016 e dell'art. 1 commi 551 e 552 della legge n. 147 del 2013).

L'importo del fondo così determinato, trova piena corrispondenza con il valore presente nel risultato di amministrazione finanziario (avanzo).

### Oneri diversi di gestione

È una voce residuale nella quale sono rilevati gli oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti, rientranti in contabilità finanziaria tra i "rimborsi e poste correttive delle entrate" e parte tra le "altre spese correnti".

|                                                                       | Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni          |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                             |                     |                     |                     |
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                         | 465.445,57          | 362.399,34          | 103.046,23          |
| Prestazioni di servizi                                                | 3.738.543,15        | 3.574.399,99        | 164.143,16          |
| Utilizzo beni di terzi                                                | 112.603,23          | 113.498,06          | - 894,83            |
| Trasferimenti e contributi                                            | 1.245.005,16        | 294.212,63          | <b>950.792,53</b>   |
| <i>Trasferimenti correnti</i>                                         | 1.245.005,16        | 274.212,63          | 970.792,53          |
| <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>          | -                   | -                   | -                   |
| <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                 | -                   | 20.000,00           | - 20.000,00         |
| Personale                                                             | 1.720.954,43        | 1.890.960,79        | - 170.006,36        |
| Ammortamenti e svalutazioni                                           | 1.459.001,77        | 1.457.126,62        | <b>1.875,15</b>     |
| <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>                   | 383,81              | 185,72              | 198,09              |
| <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                     | 1.231.131,95        | 1.226.710,92        | 4.421,03            |
| <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                      | -                   | -                   | -                   |
| <i>Svalutazione dei crediti</i>                                       | 227.486,01          | 230.229,98          | - 2.743,97          |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | - 6.868,51          | - 1.991,74          | - 4.876,77          |
| Accantonamenti per rischi                                             | -                   | -                   | -                   |
| Altri accantonamenti                                                  | 9.762,17            | -                   | 9.762,17            |
| Oneri diversi di gestione                                             | 216.937,88          | 160.776,79          | 56.161,09           |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                      | <b>8.961.384,85</b> | <b>7.851.382,48</b> | <b>1.110.002,37</b> |

## **Gestione ordinaria**

Il saldo positivo della gestione ordinaria è pari ad euro 88.771,51. Nell'esercizio 2017, si rileva un miglioramento di suddetto risultato, rispetto all'esercizio precedente, dovuto principalmente ad un aumento dei componenti positivi della gestione; mentre i componenti negativi della gestione non hanno subito un incremento della stessa misura.

Prima di giungere al risultato della gestione complessiva viene evidenziato separatamente l'impatto che deriva dall'attività di origine esterna, ossia dai proventi e dagli oneri finanziari, prendendo in considerazione i proventi derivanti dalle proprie partecipate, controllate sotto forma di dividendi, la remunerazione delle operazioni creditizie attive e gli oneri derivanti dal ricorso all'indebitamento.

## **Gestione finanziaria**

### **Proventi da partecipazioni.**

Tale voce comprende:

- utili e dividendi da società controllate e partecipate. In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società controllate e partecipate.
- avanzi distribuiti. In tale voce si collocano gli avanzi della gestione distribuiti da enti ed organismi strumentali, aziende speciali, consorzi dell'ente.
- altri utili e dividendi. In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società diverse da quelle controllate e partecipate.

### **Altri proventi finanziari**

Sono iscritti in tale voce gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio, rilevati sulla base degli accertamenti dell'anno di riferimento, fatte salve

le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.

## Interessi passivi

Sono iscritti in tale voce gli interessi passivi di competenza dell'esercizio rilevati in base alle liquidazioni dell'esercizio e sono riferiti ai debiti di finanziamento.

|                                            | Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni          |
|--------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>        |                     |                     |                     |
| <i>Proventi finanziari</i>                 |                     |                     |                     |
| Proventi da partecipazioni                 | 150.000,00          | -                   | 150.000,00          |
| <i>da società controllate</i>              | -                   | -                   | -                   |
| <i>da società partecipate</i>              | 150.000,00          | -                   | 150.000,00          |
| <i>da altri soggetti</i>                   | -                   | -                   | -                   |
| Altri proventi finanziari                  | 0,17                | 0,17                | -                   |
| <b>Totale proventi finanziari</b>          | <b>150.000,17</b>   | <b>0,17</b>         | <b>150.000,00</b>   |
| <i>Oneri finanziari</i>                    |                     |                     |                     |
| Interessi ed altri oneri finanziari        | 24.748,03           | 301.220,63          | - 276.472,60        |
| <i>Interessi passivi</i>                   | 24.748,03           | 301.220,63          | - 276.472,60        |
| <i>Altri oneri finanziari</i>              | -                   | -                   | -                   |
| <b>Totale oneri finanziari</b>             | <b>24.748,03</b>    | <b>301.220,63</b>   | <b>- 276.472,60</b> |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b> | <b>125.252,14</b>   | <b>- 301.220,46</b> | <b>426.472,60</b>   |

Il risultato positivo della gestione finanziaria mostra un saldo di euro 125.252,14, evidenziando un miglioramento rispetto all'esercizio 2016 in quanto, principalmente, si sono ridotti gli oneri finanziari.

## Gestione straordinaria

### Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

Sono iscritti in tale voce i proventi di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da: incrementi a titolo definitivo del valore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate.

### **Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo**

Sono iscritti in tale voce gli oneri aventi competenza economica in esercizi precedenti ma da cui derivano a titolo definitivo decrementi del valore di attività, connessi principalmente al valore delle immobilizzazioni o dei crediti.

### **Plusvalenze patrimoniali**

Corrispondono alla differenza positiva tra il corrispettivo o indennizzo conseguito, al netto degli oneri accessori di diretta imputazione e il valore netto delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale e derivano da:

- (a) cessione o conferimento a terzi di immobilizzazioni;
- (b) permuta di immobilizzazioni;
- (c) risarcimento in forma assicurativa o meno per perdita di immobilizzazione.

### **Minusvalenze Patrimoniali**

Hanno significato simmetrico rispetto alle plusvalenze, e accolgono quindi la differenza, ove negativa, tra il corrispettivo o indennizzo conseguito al netto degli oneri accessori di diretta imputazione e il corrispondente valore netto delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale.

### **Altri oneri e costi straordinari**

Sono allocati in tale voce gli altri oneri e costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Vi trovano allocazione le spese liquidate riconducibili ad eventi straordinari (non ripetitivi). La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici negativi non allocabili in altra voce di natura straordinaria.

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .24 c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come “Sopravvenienze attive” dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25 b. del conto economico come “Insussistenze dell’attivo” dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24 d.) o minusvalenze (voce E.25 c.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo).

|                                                           | Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni          |
|-----------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                     |                     |                     |                     |
| Proventi straordinari                                     |                     |                     |                     |
| <i>Proventi da permessi di costruire</i>                  | -                   | -                   | -                   |
| <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>        | 15.275,00           | -                   | 15.275,00           |
| <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>  | 16.976,20           | 442.025,18          | - 425.048,98        |
| <i>Plusvalenze patrimoniali</i>                           | -                   | -                   | -                   |
| <i>Altri proventi straordinari</i>                        | 102.928,83          | 125.989,69          | - 23.060,86         |
| <b>Totale proventi straordinari</b>                       | <b>135.180,03</b>   | <b>568.014,87</b>   | <b>- 432.834,84</b> |
| Oneri straordinari                                        |                     |                     |                     |
| <i>Trasferimenti in conto capitale</i>                    | <b>54.257,71</b>    | <b>53.234,09</b>    | 1.023,62            |
| <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | <b>53.880,72</b>    | <b>74.835,12</b>    | - 20.954,40         |
| <i>Minusvalenze patrimoniali</i>                          | -                   | -                   | -                   |
| <i>Altri oneri straordinari</i>                           | -                   | <b>259.883,58</b>   | - 259.883,58        |
| <b>Totale oneri straordinari</b>                          | <b>108.138,43</b>   | <b>387.952,79</b>   | <b>- 279.814,36</b> |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>              | <b>27.041,60</b>    | <b>180.062,08</b>   | <b>- 153.020,48</b> |

Il risultato della gestione straordinaria mostra un saldo positivo di euro 27.041,60.

## Imposte

Sono inseriti, rispettando il principio della competenza economica, gli importi riferiti a imposte sul reddito e IRAP corrisposte dall’ente durante l’esercizio. Si considerano di competenza dell’esercizio le imposte liquidate nella contabilità finanziaria fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico. Gli altri tributi sono contabilizzati nella voce oneri diversi di gestione salvo che debbano essere conteggiati ad incremento del valore di beni (ad es. IVA indetraibile).

Il risultato economico d'esercizio, al netto delle imposte di euro 118.905,67, mostra un utile di euro 122.159,58 e determina un corrispondente aumento del patrimonio netto.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di euro 85.117,98.

## **Informazioni attinenti all'ambiente e al personale**

### **Personale**

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale dipendente, né nel corso dell'esercizio non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing, per cui il gruppo è stato dichiarato definitivamente responsabile.

### **Ambiente**

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati danni causati all'ambiente per cui il gruppo è stato dichiarato colpevole in via definitiva.

## **Destinazione del risultato di esercizio**

Per quanto riguarda il risultato positivo di esercizio pari a € 112.159,58 si destina al fondo di dotazione

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO

| CONTO ECONOMICO                                                           |                                                                               | Anno 2017           | Anno 2016           | riferimento<br>art.2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                              |                                                                               |                     |                     |                            |                           |
| 1                                                                         | Proventi da tributi                                                           | 4.345.268,17        | 4.250.182,55        |                            |                           |
| 2                                                                         | Proventi da fondi perequativi                                                 | 977.522,45          | 880.212,83          |                            |                           |
| 3                                                                         | <b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>                                 | <b>1.853.390,57</b> | <b>721.142,75</b>   |                            |                           |
| a                                                                         | Proventi da trasferimenti correnti                                            | 1.506.953,88        | 665.149,95          |                            | A5c                       |
| b                                                                         | Quota annuale di contributi agli investimenti                                 | 13.853,87           | -                   |                            | E20c                      |
| c                                                                         | Contributi agli investimenti                                                  | 332.582,82          | 55.992,80           |                            |                           |
| 4                                                                         | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici             | 1.580.279,60        | 1.534.072,12        | A1                         | A1a                       |
| a                                                                         | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                    | 1.474.689,92        | 1.433.369,04        |                            |                           |
| b                                                                         | Ricavi della vendita di beni                                                  | -                   | 18.376,12           |                            |                           |
| c                                                                         | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                                | 105.589,68          | 82.326,96           |                            |                           |
|                                                                           | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione,<br>etc. (+/-) | -                   | -                   | A2                         | A2                        |
| 5                                                                         | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                                 | -                   | -                   | A3                         | A3                        |
| 6                                                                         | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                             | -                   | -                   | A4                         | A4                        |
| 7                                                                         | Altri ricavi e proventi diversi                                               | 293.695,57          | 223.582,37          | A5                         | A5 a e b                  |
| 8                                                                         | <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                          | <b>9.050.156,36</b> | <b>7.609.192,62</b> |                            |                           |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                              |                                                                               |                     |                     |                            |                           |
| 9                                                                         | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                                 | 465.445,57          | 362.399,34          | B6                         | B6                        |
| 10                                                                        | Prestazioni di servizi                                                        | 3.738.543,15        | 3.574.399,99        | B7                         | B7                        |
| 11                                                                        | Utilizzo beni di terzi                                                        | 112.603,23          | 113.498,06          | B8                         | B8                        |
| 12                                                                        | Trasferimenti e contributi                                                    | 1.245.005,16        | 294.212,63          |                            |                           |
| a                                                                         | Trasferimenti correnti                                                        | 1.245.005,16        | 274.212,63          |                            |                           |
| b                                                                         | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.                         | -                   | -                   |                            |                           |
| c                                                                         | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                                | -                   | 20.000,00           |                            |                           |
| 13                                                                        | Personale                                                                     | 1.720.954,43        | 1.890.960,79        | B9                         | B9                        |
| 14                                                                        | Ammortamenti e svalutazioni                                                   | 1.459.001,77        | 1.457.126,62        | B10                        | B10                       |
| a                                                                         | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali                                  | 383,81              | 185,72              | B10a                       | B10a                      |
| b                                                                         | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                    | 1.231.131,95        | 1.226.710,92        | B10b                       | B10b                      |
| c                                                                         | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                     | -                   | -                   | B10c                       | B10c                      |
| d                                                                         | Svalutazione dei crediti                                                      | 227.486,01          | 230.229,98          | B10d                       | B10d                      |
|                                                                           | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di<br>consumo (+/-)      | - 6.868,51          | - 1.991,74          | B11                        | B11                       |
| 15                                                                        | Accantonamenti per rischi                                                     | -                   | -                   | B12                        | B12                       |
| 16                                                                        | Altri accantonamenti                                                          | 9.762,17            | -                   | B13                        | B13                       |
| 17                                                                        | Oneri diversi di gestione                                                     | 216.937,88          | 160.776,79          | B14                        | B14                       |
| 18                                                                        | <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                          | <b>8.961.384,85</b> | <b>7.851.382,48</b> |                            |                           |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA<br/>GESTIONE ( A-B)</b> |                                                                               | <b>88.771,51</b>    | <b>- 242.189,86</b> |                            |                           |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                                    |                                                                               |                     |                     |                            |                           |
| <i>Proventi finanziari</i>                                                |                                                                               |                     |                     |                            |                           |
| 19                                                                        | Proventi da partecipazioni                                                    | 150.000,00          | -                   | C15                        | C15                       |
| a                                                                         | da società controllate                                                        | -                   | -                   |                            |                           |
| b                                                                         | da società partecipate                                                        | 150.000,00          | -                   |                            |                           |
| c                                                                         | da altri soggetti                                                             | -                   | -                   |                            |                           |
| 20                                                                        | Altri proventi finanziari                                                     | 0,17                | 0,17                | C16                        | C16                       |
| <b>Totale proventi finanziari</b>                                         |                                                                               | <b>150.000,17</b>   | <b>0,17</b>         |                            |                           |
| <i>Oneri finanziari</i>                                                   |                                                                               |                     |                     |                            |                           |
| 21                                                                        | Interessi ed altri oneri finanziari                                           | 24.748,03           | 301.220,63          | C17                        | C17                       |
| a                                                                         | Interessi passivi                                                             | 24.748,03           | 301.220,63          |                            |                           |
| b                                                                         | Altri oneri finanziari                                                        | -                   | -                   |                            |                           |
| <b>Totale oneri finanziari</b>                                            |                                                                               | <b>24.748,03</b>    | <b>301.220,63</b>   |                            |                           |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>                            |                                                                               | <b>125.252,14</b>   | <b>- 301.220,46</b> |                            |                           |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                      |                                                                               |                     |                     |                            |                           |
| 22                                                                        | Rivalutazioni                                                                 | -                   | -                   | D18                        | D18                       |
| 23                                                                        | Svalutazioni                                                                  | -                   | -                   | D19                        | D19                       |
| <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                                              |                                                                               | <b>-</b>            | <b>-</b>            |                            |                           |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                                  |                                                                               |                     |                     |                            |                           |
| 24                                                                        | Proventi straordinari                                                         | 135.180,03          | 568.014,87          | E20                        | E20                       |
| a                                                                         | Proventi da permessi di costruire                                             | -                   | -                   |                            |                           |
| b                                                                         | Proventi da trasferimenti in conto capitale                                   | 15.275,00           | -                   |                            |                           |
| c                                                                         | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo                             | 16.976,20           | 442.025,18          |                            | E20b                      |
| d                                                                         | Plusvalenze patrimoniali                                                      | -                   | -                   |                            | E20c                      |
| e                                                                         | Altri proventi straordinari                                                   | 102.928,83          | 125.989,69          |                            |                           |
| <b>Totale proventi straordinari</b>                                       |                                                                               | <b>135.180,03</b>   | <b>568.014,87</b>   |                            |                           |
| 25                                                                        | Oneri straordinari                                                            | 108.138,43          | 387.952,79          | E21                        | E21                       |
| a                                                                         | Trasferimenti in conto capitale                                               | 54.257,71           | 53.234,09           |                            |                           |
| b                                                                         | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo                            | 53.880,72           | 74.835,12           |                            | E21b                      |
| c                                                                         | Minusvalenze patrimoniali                                                     | -                   | -                   |                            | E21a                      |
| d                                                                         | Altri oneri straordinari                                                      | -                   | 259.883,58          |                            | E21d                      |
| <b>Totale oneri straordinari</b>                                          |                                                                               | <b>108.138,43</b>   | <b>387.952,79</b>   |                            |                           |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>                          |                                                                               | <b>27.041,60</b>    | <b>180.062,08</b>   |                            |                           |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>                          |                                                                               | <b>241.065,25</b>   | <b>- 363.348,24</b> |                            |                           |
| 26                                                                        | Imposte (*)                                                                   | 118.905,67          | 108.307,35          | E22                        | E22                       |
| 27                                                                        | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                                               | <b>122.159,58</b>   | <b>- 471.655,59</b> | E23                        | E23                       |

(\*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |                                                                                                              | Anno 2017            | Anno 2016            | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
|                             | <b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> | -                    | -                    | A                          | A                         |
|                             | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>                                                                    | -                    | -                    |                            |                           |
|                             | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                                                                                   |                      |                      |                            |                           |
|                             | <i>Immobilizzazioni immateriali</i>                                                                          |                      |                      |                            |                           |
| I                           | 1 Costi di impianto e di ampliamento                                                                         | -                    | -                    | BI                         | BI                        |
|                             | 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                                                                     | -                    | -                    | BI1                        | BI1                       |
|                             | 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno                                                    | -                    | 383,81               | BI2                        | BI2                       |
|                             | 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile                                                              | -                    | -                    | BI3                        | BI3                       |
|                             | 5 Avviamento                                                                                                 | -                    | -                    | BI4                        | BI4                       |
|                             | 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                       | -                    | -                    | BI5                        | BI5                       |
|                             | 9 Altre                                                                                                      | -                    | -                    | BI6                        | BI6                       |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>                                                                   | -                    | <b>383,81</b>        | BI7                        | BI7                       |
|                             | <i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>                                                                        |                      |                      |                            |                           |
| II                          | 1 Beni demaniali                                                                                             | <b>18.043.277,38</b> | <b>18.486.156,75</b> |                            |                           |
|                             | 1.1 Terreni                                                                                                  | -                    | -                    |                            |                           |
|                             | 1.2 Fabbricati                                                                                               | 3.823.853,37         | 3.906.886,60         |                            |                           |
|                             | 1.3 Infrastrutture                                                                                           | 10.861.904,40        | 11.198.535,44        |                            |                           |
|                             | 1.9 Altri beni demaniali                                                                                     | 3.357.519,61         | 3.380.734,71         |                            |                           |
| III                         | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)                                                                       | <b>26.291.439,39</b> | <b>27.016.575,12</b> |                            |                           |
|                             | 2.1 Terreni                                                                                                  | 182.056,96           | 182.056,96           | BII1                       | BII1                      |
|                             | a di cui in leasing finanziarie                                                                              | -                    | -                    |                            |                           |
|                             | 2.2 Fabbricati                                                                                               | 25.282.264,95        | 25.989.759,74        |                            |                           |
|                             | a di cui in leasing finanziarie                                                                              | -                    | -                    |                            |                           |
|                             | 2.3 Impianti e macchinari                                                                                    | 44.717,86            | 6.570,89             | BII2                       | BII2                      |
|                             | a di cui in leasing finanziarie                                                                              | -                    | -                    |                            |                           |
|                             | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali                                                                   | 64.957,17            | 70.863,24            | BII3                       | BII3                      |
|                             | 2.5 Mezzi di trasporto                                                                                       | 38.291,97            | 42.825,80            |                            |                           |
|                             | 2.6 Macchine per ufficio e hardware                                                                          | 3.639,19             | 37.931,23            |                            |                           |
|                             | 2.7 Mobili e arredi                                                                                          | 0,00                 | 2.385,99             |                            |                           |
|                             | 2.8 Infrastrutture                                                                                           | 673.430,53           | 673.430,53           |                            |                           |
|                             | 2.99 Altri beni materiali                                                                                    | 2.080,76             | 10.750,74            |                            |                           |
|                             | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                       | <b>16.535.135,94</b> | <b>12.818.445,67</b> | BII5                       | BII5                      |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                                                                     | <b>60.869.852,71</b> | <b>58.321.177,54</b> |                            |                           |
| IV                          | <i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>                                                                      |                      |                      |                            |                           |
|                             | 1 Partecipazioni in                                                                                          | <b>4.057.544,00</b>  | 3.906.398,60         | BIII1                      | BIII1                     |
|                             | a imprese controllate                                                                                        | -                    | -                    | BIII1a                     | BIII1a                    |
|                             | b imprese partecipate                                                                                        | 4.057.544,00         | 3.906.398,60         | BIII1b                     | BIII1b                    |
|                             | c altri soggetti                                                                                             | -                    | -                    |                            |                           |
|                             | 2 Crediti verso                                                                                              | -                    | -                    | BIII2                      | BIII2                     |
|                             | a altre amministrazioni pubbliche                                                                            | -                    | -                    |                            |                           |
|                             | b imprese controllate                                                                                        | -                    | -                    | BIII2a                     | BIII2a                    |
|                             | c imprese partecipate                                                                                        | -                    | -                    | BIII2b                     | BIII2b                    |
|                             | d altri soggetti                                                                                             | -                    | -                    | BIII2c BIII2d              | BIII2d                    |
|                             | 3 Altri titoli                                                                                               | -                    | -                    | BIII3                      |                           |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>                                                                   | <b>4.057.544,00</b>  | <b>3.906.398,60</b>  |                            |                           |
|                             | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                                                                           | <b>64.927.396,71</b> | <b>62.227.959,95</b> | -                          | -                         |
|                             | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                                                                  |                      |                      |                            |                           |
| I                           | <i>Rimanenze</i>                                                                                             | 8.860,25             | 1.991,74             | CI                         | CI                        |
|                             | <b>Totale rimanenze</b>                                                                                      | <b>8.860,25</b>      | <b>1.991,74</b>      |                            |                           |
| II                          | <i>Crediti (2)</i>                                                                                           |                      |                      |                            |                           |
|                             | 1 Crediti di natura tributaria                                                                               | <b>1.140.494,00</b>  | <b>876.490,93</b>    |                            |                           |
|                             | a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità                                                 | -                    | -                    |                            |                           |
|                             | b Altri crediti da tributi                                                                                   | 1.140.494,00         | 876.490,93           |                            |                           |
|                             | c Crediti da Fondi perequativi                                                                               | -                    | -                    |                            |                           |
|                             | 2 Crediti per trasferimenti e contributi                                                                     | <b>2.718.025,76</b>  | <b>288.795,45</b>    |                            |                           |
|                             | a verso amministrazioni pubbliche                                                                            | 330.690,17           | 288.795,45           |                            |                           |
|                             | b imprese controllate                                                                                        | -                    | -                    | CI2                        | CI2                       |
|                             | c imprese partecipate                                                                                        | -                    | -                    | CI3                        | CI3                       |
|                             | d verso altri soggetti                                                                                       | 2.387.335,59         | -                    |                            |                           |
|                             | 3 Verso clienti ed utenti                                                                                    | <b>1.156.128,96</b>  | <b>832.640,52</b>    | CI1                        | CI1                       |
|                             | 4 Altri Crediti                                                                                              | <b>411.484,74</b>    | <b>1.551.403,32</b>  | CI5                        | CI5                       |
|                             | a verso l'erario                                                                                             | -                    | -                    |                            |                           |
|                             | b per attività svolta per c/terzi                                                                            | 379.521,96           | 423.021,77           |                            |                           |
|                             | c altri                                                                                                      | 31.962,78            | 1.128.381,55         |                            |                           |
|                             | <b>Totale crediti</b>                                                                                        | <b>5.426.133,46</b>  | <b>3.549.330,22</b>  |                            |                           |
| III                         | <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizz.</i>                                                |                      |                      |                            |                           |
|                             | 1 Partecipazioni                                                                                             | -                    | -                    | CI11,2,3,4,5               | CI11,2,3                  |
|                             | 2 Altri titoli                                                                                               | -                    | -                    | CI16                       | CI15                      |
|                             | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizz.</b>                                         | -                    | -                    |                            |                           |
| IV                          | <i>Disponibilità liquide</i>                                                                                 |                      |                      |                            |                           |
|                             | 1 Conto di tesoreria                                                                                         | -                    | -                    |                            |                           |
|                             | a Istituto tesoriere                                                                                         | -                    | -                    |                            | CIV1a                     |
|                             | b presso Banca d'Italia                                                                                      | -                    | -                    |                            |                           |
|                             | 2 Altri depositi bancari e postali                                                                           | 68.083,82            | <b>44.796,40</b>     | CIV1                       | CIV1b e CIV1c             |
|                             | 3 Denaro e valori in cassa                                                                                   | -                    | -                    | CIV2 e CIV3                | CIV2 e CIV3               |
|                             | 4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente                                                 | -                    | -                    |                            |                           |
|                             | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                                                          | <b>68.083,82</b>     | <b>44.796,40</b>     |                            |                           |
|                             | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                                                          | <b>5.503.077,53</b>  | <b>3.596.118,36</b>  |                            |                           |
|                             | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                                                                                   |                      |                      |                            |                           |
|                             | 1 Ratei attivi                                                                                               | -                    | -                    | D                          | D                         |
|                             | 2 Risconti attivi                                                                                            | 815,64               | 30.254,91            | D                          | D                         |
|                             | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                                                                           | <b>815,64</b>        | <b>30.254,91</b>     |                            |                           |
|                             | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                                                          | <b>70.431.289,88</b> | <b>65.854.333,22</b> | -                          | -                         |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                              |                                                                                                 | Anno 2017            | Anno 2016            | riferimento<br>art.2424 CC  | riferimento<br>DM 26/4/95   |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                |                                                                                                 |                      |                      |                             |                             |
| I                                                         | Fondo di dotazione                                                                              | - 2.154.150,78       | 30.947.495,40        | AI                          | AI                          |
| II                                                        | Riserve                                                                                         | 53.123.706,00        | 20.124.601,51        |                             |                             |
| a                                                         | da risultato economico di esercizi precedenti                                                   | -                    | -                    | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII |
| b                                                         | da capitale                                                                                     | -                    | 14.289.848,72        | AII, AIII                   | AII, AIII                   |
| c                                                         | da permessi di costruire                                                                        | 217.968,50           | 5.834.752,79         |                             |                             |
| d                                                         | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali<br>indisponibili e per i beni culturali | 50.099.354,25        | -                    |                             |                             |
| e                                                         | altre riserve indisponibili                                                                     | 2.806.383,25         | -                    |                             |                             |
| III                                                       | Risultato economico dell'esercizio                                                              | 122.159,58           | - 471.655,59         | AIX                         | AIX                         |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                        |                                                                                                 | <b>51.091.714,80</b> | <b>50.600.441,32</b> |                             |                             |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                       |                                                                                                 |                      |                      |                             |                             |
| 1                                                         | Per trattamento di quiescenza                                                                   | -                    | -                    | B1                          | B1                          |
| 2                                                         | Per imposte                                                                                     | -                    | -                    | B2                          | B2                          |
| 3                                                         | Altri                                                                                           | 29.236,17            | 19.474,00            | B3                          | B3                          |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                   |                                                                                                 | <b>29.236,17</b>     | <b>19.474,00</b>     |                             |                             |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                    |                                                                                                 | -                    | -                    | C                           | C                           |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                  |                                                                                                 | -                    | -                    |                             |                             |
| <b>D) DEBITI (1)</b>                                      |                                                                                                 |                      |                      |                             |                             |
| 1                                                         | Debiti da finanziamento                                                                         | 11.146.923,19        | 10.931.273,07        |                             |                             |
| a                                                         | prestiti obbligazionari                                                                         | -                    | -                    | D1e D2                      | D1                          |
| b                                                         | v/ altre amministrazioni pubbliche                                                              | -                    | -                    |                             |                             |
| c                                                         | verso banche e tesoriere                                                                        | 157.955,29           | 10.931.273,07        | D4                          | D3 e D4                     |
| d                                                         | verso altri finanziatori                                                                        | 10.988.967,90        | -                    | D5                          |                             |
| 2                                                         | Debiti verso fornitori                                                                          | 3.054.773,43         | 2.033.876,80         | D7                          | D6                          |
| 3                                                         | Acconti                                                                                         | -                    | -                    | D6                          | D5                          |
| 4                                                         | Debiti per trasferimenti e contributi                                                           | -                    | -                    |                             |                             |
| a                                                         | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale                                                | -                    | -                    |                             |                             |
| b                                                         | altre amministrazioni pubbliche                                                                 | -                    | -                    |                             |                             |
| c                                                         | imprese controllate                                                                             | -                    | -                    | D9                          | D8                          |
| d                                                         | imprese partecipate                                                                             | -                    | -                    | D10                         | D9                          |
| e                                                         | altri soggetti                                                                                  | -                    | -                    |                             |                             |
| 5                                                         | Altri debiti                                                                                    | 459.201,00           | 1.576.574,05         | D12,D13,D14                 | D11,D12,D13                 |
| a                                                         | tributari                                                                                       | 459.201,00           | -                    |                             |                             |
| b                                                         | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale                                                | -                    | -                    |                             |                             |
| c                                                         | per attività svolta per c/terzi (2)                                                             | -                    | 325.744,92           |                             |                             |
| d                                                         | altri                                                                                           | -                    | 1.250.829,13         |                             |                             |
| <b>TOTALE DEBITI (D)</b>                                  |                                                                                                 | <b>14.660.897,62</b> | <b>14.541.723,92</b> |                             |                             |
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |                                                                                                 |                      |                      |                             |                             |
| I                                                         | Ratei passivi                                                                                   | 61.092,24            | -                    | E                           | E                           |
| II                                                        | Risconti passivi                                                                                | 4.588.349,05         | 692.693,98           | E                           | E                           |
| 1                                                         | Contributi agli investimenti                                                                    | 4.588.349,05         | 692.693,98           |                             |                             |
| a                                                         | da altre amministrazioni pubbliche                                                              | 4.588.349,05         | 692.693,98           |                             |                             |
| b                                                         | da altri soggetti                                                                               | -                    | -                    |                             |                             |
| 2                                                         | Concessioni pluriennali                                                                         | -                    | -                    |                             |                             |
| 3                                                         | Altri risconti passivi                                                                          | -                    | -                    |                             |                             |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                        |                                                                                                 | <b>4.649.441,29</b>  | <b>692.693,98</b>    |                             |                             |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                     |                                                                                                 | <b>70.431.289,88</b> | <b>65.854.333,22</b> |                             |                             |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>                                     |                                                                                                 |                      |                      |                             |                             |
|                                                           | 1) Impegni su esercizi futuri                                                                   | 2.505.873,82         | -                    |                             |                             |
|                                                           | 2) beni di terzi in uso                                                                         | -                    | -                    |                             |                             |
|                                                           | 3) beni dati in uso a terzi                                                                     | -                    | -                    |                             |                             |
|                                                           | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche                                                | -                    | -                    |                             |                             |
|                                                           | 5) garanzie prestate a imprese controllate                                                      | -                    | -                    |                             |                             |
|                                                           | 6) garanzie prestate a imprese partecipate                                                      | -                    | -                    |                             |                             |
|                                                           | 7) garanzie prestate a altre imprese                                                            | -                    | -                    |                             |                             |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                              |                                                                                                 | <b>2.505.873,82</b>  | -                    |                             |                             |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle

## 11) IL SALDO DI FINANZA PUBBLICA (PAREGGIO DI BILANCIO)

---

La certificazione del rispetto del pareggio di bilancio è stata regolarmente inviata alla Ragioneria Generale dello Stato il 30/3/2018 , da cui si rileva il rispetto del pareggio di bilancio per l'anno 2017.

---

| ND       | DESCRIZIONE                         | IMPORTO    |
|----------|-------------------------------------|------------|
| A        | FPV DI ENTRATA                      | 1.288      |
| B        | ENTRATE FINALI                      | 13.592     |
| C        | SPESE CORRENTI AL NETTO FPV         | 7.798      |
| C1       | FPV DI PARTE CORRENTE               | 216        |
| D        | SPESE IN C/CAPITALE AL NETTO FPV    | 3.856      |
| D1       | FPV DI PARTE CAPITALE               | 2.351      |
| <b>E</b> | <b>SALDO FINALE</b> (A+B-C-C1-D-D1) | <b>659</b> |

## 12) I PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Con il DM 18 febbraio 2013 sono stati approvati i nuovi parametri di deficitarietà strutturale degli comuni.

Di seguito si riporta la situazione dell'ente sulla base dei dati del rendiconto 2017:

|                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>CERTIFICAZIONE DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA<br/>CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO PER IL TRIENNIO 2014-2016<br/>(DM 18 febbraio 2013, - art. 242 d.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267)</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | SI                                                                                         | No |
| 2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà                                                                                                                  | SI                                                                                         | No |
| 3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà                                                                                     | SI                                                                                         | No |
| 4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | SI                                                                                         | No |
| 5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoei                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | SI                                                                                         | No |
| 6) volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro                                                                                                             | SI                                                                                         | No |
| 7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoei con le modifiche di cui di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012                                                                                                                                                                                 | SI                                                                                         | No |
| 8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | SI                                                                                         | No |
| 9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | SI                                                                                         | No |
| 10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoei con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari | SI                                                                                         | No |

L'ente pertanto non risulta in situazione di deficitarietà strutturale

### 13) ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETA' PARTECIPATE

#### 13.1) Elenco enti ed organismi partecipati

L'ente ha provveduto a richiedere, ai sensi dell'art. 56 comma 4 del D.L. 95/2012 la nota informativa dei debiti e dei debiti reciproci asseverata dai propri organi di revisione.

Si evidenzia nel prospetto seguenti le risultanze derivanti dalle note recepite alla data odierna.

| Denominazione            | % di part. | Debiti dell'ente verso l'organismo | Crediti dell'ente verso l'organismo | Debiti dell'ente verso l'organismo | Crediti dell'ente verso l'organismo |
|--------------------------|------------|------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
|                          |            | Dati partecipata                   |                                     | Dati Comune                        |                                     |
| ACQUAMBIENTE MARCHE SRL  | 25,00      | 0,00                               | 140.407,48                          | 0,00                               | 140.407,48                          |
| AATO 3 MARCHE CENTRO     | 3,92       | 21.213,09                          | 0,00                                | 21.213,09                          | 0,00                                |
| CE.MI.M. in liquidazione | 0,36       |                                    |                                     |                                    |                                     |
| CENTRO MARCHE ACQUA      | 13,63      | 0,00                               | 0,00                                | 0,00                               | 0,00                                |
| COLLI ESINI S.VICINO     | 0,70       | 0,00                               | 0,00                                | 0,00                               | 0,00                                |
| COSMARI                  | 2,80       | 292.201,95                         | 379.436,90                          | 292.201,95                         | 379.436,90                          |
| ASP AMBITO 9             | 9,80       | 205.675,86                         | 0,00                                | 205.675,86                         | 0,00                                |
| TASK SRL                 |            | 6.697,80                           | 0,00                                | 6.697,80                           | 0,00                                |

### 14) DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2017 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio

### 15) ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI, DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Il Comune di Cingoli non ha fatto ricorso a strumenti finanziari derivati

### 16) ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI

Il Comune di Cingoli non ha fornito garanzie su passività emesse da terzi

## 17) CONSIDERAZIONI FINALI

La presente relazione ha valutato l'attività svolta nel corso dell'anno con l'obiettivo di dare una adeguata spiegazione ai risultati ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati.

La relazione è stata articolata in tre parti nelle quali sono stati presi in considerazione i principali aspetti della gestione:

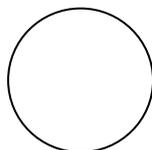
- a) l'aspetto finanziario: sono stati analizzati gli scostamenti tra previsioni iniziali, assestate e consuntivo e la composizione dell'avanzo di amministrazione, quale sintesi di due differenti gestioni: quella di competenza e quella dei residui;
- b) l'aspetto patrimoniale: dove è stata data indicazione dei criteri di valutazione seguiti e dimostrazione dell'incremento del patrimonio netto dell'ente a seguito dell'attività svolta nell'esercizio;
- c) l'aspetto economico: in cui sono stati evidenziati i risultati in un'ottica di competenza economica attraverso la presentazione e scomposizione delle varie componenti del risultato economico e l'indicazione dei criteri di valutazione adottati.

Cingoli , lì 6 Aprile 2018

Il Sindaco  
Dott. Filippo Saltamartini

Il Responsabile del  
Servizio Finanziario

Dott. Rino Bacelli



Il Segretario  
Comunale

Dott.ssa Stella Sabbatini

## COMUNE DI CINGOLI

**Allegato 1)** Attestazione ai sensi dell'art. 41 comma 1 del D.L. n. 66 del 24/4/2014 convertito con Legge n. 89 del 23/6/2014

Visto l'art. 41 del D.L. n. 66 del 24/4/2014 che testualmente recita al comma 1  
"A decorrere dall'esercizio 2014, alle relazioni ai bilanci consuntivi o di esercizio delle pubbliche amministrazioni, di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e' allegato un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, nonche' il tempo medio dei pagamenti effettuati. In caso di superamento dei predetti termini, le medesime relazioni indicano le misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti. L'organo di controllo di regolarita' amministrativa e contabile verifica le attestazioni di cui al primo periodo, dandone atto nella propria relazione [...]".

Al comma 2

"Al fine di garantire il rispetto dei tempi di pagamento di cui all'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, le amministrazioni pubbliche di cui al comma 1, esclusi gli enti del Servizio sanitario nazionale, che, sulla base dell'attestazione di cui al medesimo comma, registrano tempi medi nei pagamenti superiori a 90 giorni nel 2014 e a 60 giorni a decorrere dal 2015, rispetto a quanto disposto dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, nell'anno successivo a quello di riferimento non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. E' fatto altresì divieto agli enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della presente disposizione".

Visti gli artt. 9 e 10 del D.P.C.M. 22/9/2014 che definiscono rispettivamente le modalità di calcolo e di pubblicazione dell'indicatore di tempestività dei pagamenti

### SI ATTESTA

- 1) Che l'indicatore di tempestività dei pagamenti calcolato secondo le modalità di cui all'art. 9 del D.P.C.M. 22/9/2014 e relativo all'esercizio 2016 è pari a giorni **39,94**
- 2) Che l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. 9/10/2002 n. 231 è pari a **€ 4.628.514,20**
- 3) Che questa Amministrazione, pertanto non ha superato i termini previsti dall'art. 41 comma 2 del D.L. n. 66 del 24/4/2014 convertito con Legge n. 89 del 23/6/2014.

**IL SINDACO**  
Dott. Filippo Saltamartini

**IL RESPONSABILE DEL SETTORE III**  
**Servizio Bilancio e Contabilità**  
Dott. Rino Bacelli