



COMUNE DI SAN SEVERINO MARCHE

PROVINCIA DI MACERATA

RENDICONTO
2017
PARTE FINANZIARIA

1.) Premessa

Il rendiconto di gestione, redatto al termine di ogni esercizio finanziario, va approvato applicando i principi derivanti dal Dlgs 118/2011. La funzione basilare del rendiconto è fornire, in una visione annuale della situazione contabile dell'ente, il punto esatto delle procedure amministrative, la valutazione dell'opera attuata, da cui ripartire per attivare la successiva linea di azione. La semplice esposizione delle risultanze finanziarie dell'esercizio terminato si riferisce a un solo tratto temporale della gestione dell'ente (l'esercizio finanziario) e non soddisfa un'approfondita interpretazione dei fatti gestionali. Ragione per cui l'analisi del rendiconto di gestione, esponendo gli eventi più significativi, si estende attraverso la relazione della Giunta comunale, in modo da consentire una più agevole comprensione e una più consapevole impostazione dell'attività futura. La relazione della Giunta sul rendiconto di gestione non ha solo la funzione i risultati amministrativi prodotti nell'anno, le opere pubbliche realizzate o il risultato di amministrazione conseguito, ma deve esporre molteplici informazioni e dinamiche, sostanziali per definire l'attività amministrativa svolta nel corso dell'esercizio finanziario terminato.

2.) Il Risultato di Amministrazione

2.1) Quadro riassuntivo risultato di amministrazione

Il quadro riassuntivo relativo all'esercizio finanziario 2017 evidenzia le seguenti risultanze finali:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				3.166.121,23
RISCOSSIONI	(+)	3.394.812,76	20.445.393,67	23.840.206,43
PAGAMENTI	(-)	2.188.588,10	18.320.699,40	20.509.287,50
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.497.040,16
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.497.040,16
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.672.770,89	5.099.236,54	9.772.007,43
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.267.036,58	4.167.632,04	6.434.668,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			166.721,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.740.910,06
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			7.926.747,79
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2017				3.229.649,10
Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni)				0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				0,00
Fondo perdite società partecipate				14.095,72
Fondo contezioso				15.000,00
Altri accantonamenti				0,00
			Totale parte accantonata (B)	3.258.744,82
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				890.923,07
Vincoli derivanti da trasferimenti				184.039,96
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				420.876,42
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
			Totale parte vincolata (C)	1.495.839,45
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	837.985,76
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	2.334.177,76
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

2.2) Verifica ripiano del disavanzo straordinario di amministrazione

In seguito al riaccertamento straordinario dei residui approvato con deliberazione di Giunta Comunale n.102 in data 29/04/2015, è stato accertato al 01.01.2015, ai sensi del DM 2 aprile 2015, un disavanzo straordinario di amministrazione di €. 1.852.103,69.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 21 in data 09/06/2015 è stato approvato il ripiano del disavanzo straordinario di amministrazione, ponendo a carico dei bilanci delle

annualità successive la quota di €. 1.852.103,69 da assorbire in cinque anni con quote annuali di €. 370.420,74.

L'art. 4, comma 2, del Dm 2 aprile 2015, prevede che in sede di approvazione del rendiconto 2016 e dei rendiconti degli esercizi successivi, fino al completo ripiano del maggiore disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui, occorre verificare se il risultato di amministrazione al 31 dicembre di ciascun anno risulta migliorato rispetto al disavanzo al 31 dicembre dell'esercizio precedente, per un importo pari o superiore rispetto all'ammontare di disavanzo applicato al bilancio di previsione cui il rendiconto si riferisce, aggiornato ai risultati del rendiconto dell'anno precedente.

Se da tale confronto risulta che il disavanzo applicato non è stato recuperato, la quota non recuperata nel corso dell'esercizio, o il maggiore disavanzo registrato rispetto al risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, è applicata al primo esercizio del bilancio di previsione in corso di gestione, in aggiunta alla quota del recupero del maggiore disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario prevista per tale esercizio, in attuazione dell'articolo 3, comma 16, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Il prospetto che segue dimostra che il disavanzo da riaccertamento straordinario è stato largamente recuperato al termine dell'esercizio 2016:

Disavanzo Straordinario Da Ripianare Al 01.01.2015	(+)	1.852.103,49
Quota Annuale Ripiano Esercizio 2015	(-)	370.420,74
Disavanzo Residuo Atteso Al 31.12.2015	=	1.481.682,75
Incremento Quota Ripianata Anno 2015	(-)	984.050,12
Disavanzo Effettivo Da Rendiconto 2015	=	497.632,63
Quota Annuale Ripiano Esercizio 2016	(-)	370.420,74
Disavanzo Residuo Atteso Al 31.12.2016	=	127.211,89
Incremento Quota Ripianata Anno 2016	(-)	127.211,89
Disavanzo Residuo Da Riaccert. Straordinario	=	0,00

La previsione di euro 127.211,89 iscritta in uscita del bilancio previsionale 2017, approvato in data antecedente al rendiconto 2016 costituisce di fatto un'economia che confluisce nell'avanzo 2017.

2.3) Conciliazione dei risultati finanziari

Il risultato della gestione di competenza e della gestione dei residui concorrono alla determinazione del risultato finale di amministrazione, i prospetti che seguono ne mostrano la relativa incidenza:

Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	(+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati	(-)	1.000,00
Minori residui passivi riaccertati	(+)	67.746,17
Saldo gestione dei residui		66.746,17

Gestione di competenza		
Accertamenti di competenza	(+)	25.544.630,21
Impegni di competenza	(-)	22.488.331,44
Fondo pluriennale vincolato di entrata	(+)	1.197.143,60
Fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	1.907.631,18
saldo gestione di competenza		2.345.811,19

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo		
Risultato gestione di competenza	(+)	2.345.811,19
avanzo d'amministrazione 2016 applicato	(+)	-
quota di disavanzo ripianata	(-)	127.212,09
saldo		2.218.599,10

Riepilogo		
Saldo Gestione Competenza	(+)	2.345.811,19
Saldo Gestione Residui	(-)	66.746,17
Avanzo Esercizi Precedenti Applicato	(+)	0,00
Avanzo Esercizi Precedenti Non Applicato	(-)	5.514.190,43
Risultato Di Amministrazione Al 31.12.2017		7.926.747,79

2.4) Composizione del risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione al 31.12.2017 presente la seguente articolazione:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)		7.926.747,79
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2017		3.229.649,10
Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		0,00
Fondo perdite società partecipate		14.095,72
Fondo contezioso		15.000,00
Altri accantonamenti		0,00
	Totale parte accantonata (B)	3.258.744,82
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		890.923,07
Vincoli derivanti da trasferimenti		184.039,96
Vincoli derivanti da contrazione di mutui		420.876,42
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli da specificare		0,00
	Totale parte vincolata (C)	1.495.839,45
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	837.985,76
	Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	2.334.177,76
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

2.4.1) Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE)

Il principio contabile 4/2 allegato al decreto legislativo 118/2011 detta le regole e i criteri per la costituzione e l'evoluzione del Fondo crediti dubbia esigibilità, lo stesso prevede che per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata). L' accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

In occasione della redazione del rendiconto è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata nel risultato di amministrazione, facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto, sia degli esercizi precedenti. A tal fine si provvede:

- 1) a determinare, per ciascuna tipologia di entrate di dubbia e difficile esazione, l'importo complessivo dei residui come risultante alla fine dell'esercizio appena concluso, a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario;
- 2) a calcolare, in corrispondenza di ciascun entrata la media del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi;
- 3) ad applicare all'importo complessivo dei residui di cui al punto 1) una percentuale pari al complemento a 100 delle medie di cui al punto 2);

La media può essere calcolata secondo le seguenti modalità:

- media semplice fra totale incassato e totale accertato
- media 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;

Se il fondo crediti di dubbia esigibilità complessivo accantonato nel risultato di amministrazione (costituito dalle quote del risultato di amministrazioni vincolato nei precedenti esercizi e dall'accantonamento effettuato nell'esercizio cui si riferisce il rendiconto) risulta inferiore all'importo considerato congruo è necessario incrementare conseguentemente la quota del risultato di amministrazione dedicata al fondo crediti di dubbia esigibilità. Se il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata risulta superiore a quello considerato congruo, è possibile svincolare conseguentemente la quota del risultato di amministrazione dedicata al fondo.

Il prospetto che segue mostra la verifica della congruità del fondo crediti dubbia esigibilità al 31.12.2017:

Descrizione	Totale Residui al 01/01...	Totale incassi su residui	% riscossione	% non riscosso (a)	% accant. Sul non riscosso	Da Incassare (al 31.12.2017) (b)	F.C.D.E. al 31/12/2017 (a x b)
PROVENTI DA RECUPERO EVASIONE ICI	419.802,31	247.651,79	58,99	41,01	100,00%	90.957,36	37.299,36
TASSA RIFIUTI SOLIDI URBANI	2.691.480,90	1.807.292,60	67,15	32,85	100,00%	389.868,41	128.077,11
SANZIONI POLIZIA MUNICIPALE A FAMIGLIE (ESCLUSO CODICE DELLA STRADA)	1.864,69	1.275,02	68,38	31,62	100,00%	761,67	240,86
PROVENTI ASILO NIDO	5.171,18	4.703,11	90,95	9,05	100,00%	1.894,69	171,50
PROVENTI DA INFRAZIONI AL CODICE DELLA STRADA DA FAMIGLIE	-	-		100,00	100,00%	2.106.235,56	2.106.235,56
RIMBORSO SPESE NOTIFICA SANZIONI CODICE DELLA STRADA	-	-		100,00	100,00%	25.188,11	25.188,11
RUOLO 2016 SANZIONI CdS ANNO 2014	-	-		100,00	100,00%	929.012,97	929.012,97
FITTI ATTIVI DA FABBRICATI	23.934,46	12.170,09	50,85	49,15	100,00%	5.298,29	2.604,24
CONTRIBUZIONE UTENTI ASSISTENZA DOMICILIARE (U. Cap. 1870/00)				100,00	100,00%	819,4	819,40
							3.229.649,10

In considerazione dell'entità del fondo al termine dell'esercizio 2016 e della corrispondente somma stanziata nel bilancio 2017, risulta possibile svincolarne una quota così determinata:

	F.C.D.E. al 31/12/2016	2.869.115,48
+	F.C.D.E. bilancio 2017	635.282,70
-	Utilizzi F.C.D.E. 2017	-
=	Totale	3.504.398,18
-	Quota svincolata	274.749,08
	F.C.D.E. al 31/12/2016	3.229.649,10

2.4.2) Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Tra le somme accantonate del risultato 2017 è presente l'importo di euro 15.000,00, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Tale somma trae origine in sede di rideterminazione del risultato di amministrazione al 01.01.2015 in applicazione dei nuovi principi della contabilità armonizzata ed è stata determinata dal servizio competente sulla base di una analitica ricognizione del contenzioso in essere e del relativo rischio di soccombenza. Nessun onere è stato posto a carico della gestione 2017 in quanto non ne ricorrevano i presupposti.

Fondo perdite società partecipate

Tra le quote accantonate dell'avanzo 2017 è presente la somma di euro 14.095,72 in relazione alle perdite della società partecipate, la stessa è stata così determinata:

CEMACO	PERDITE	%	ACC.TO
anno 2014	209.784,00	3,32	6.964,83
anno 2015	202.622,00	3,32	6.727,05
anno 2016	12.164,00	3,32	403,84
	Totale		14.095,72

2.4.3) Quota vincolata del risultato di amministrazione

Complessivamente le quote vincolate ammontano al 31.12.2017 ad euro 1.495.839,45, le stesse risultano articolate in:

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	890.923,07
Vincoli derivanti da trasferimenti	184.039,96
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	420.876,42
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli da specificare	
Totale	1.498.839,45

Rispetto al corrispondente valore dell'esercizio 2016 si registra la seguente evoluzione:

Parte vincolata		Totale al 31.12.2016	gestione 2017	Totale al 31.12.2017
Vincoli da leggi e dai principi contabili		649.269,97	241.653,10	890.923,07
Acc.to 10% proventi da alienazioni (U. cap.2924)		12.101,22	142,50	12.243,72
Cap. 528/.....	Quota vincolata prov. CdS (lett. a)		10.776,92	10.776,92
Cap. 528/.....	Quota vincolata prov. CdS (lett. b)		14.130,12	14.130,12
Cap. 528/.....	Quota vincolata prov. CdS (lett. c)		20.844,91	20.844,91
Cap. 528/04	Quota vincolata prov. CdS (consumi segnaletica stradale)	28,35		28,35
Cap. 528/05	Quota vincolata prov. CdS (servizi per la segnaletica)	33.172,76		33.172,76
Cap. 528/06	Quota vincolata prov. CdS (consumi sicurezza stradale)	401,25		401,25
Cap. 528/07	Quota vincolata prov. CdS (servizi per la sicurezza stradale)	3.552,30		3.552,30
Cap. 528/08	Quota vincolata prov. CdS (PROVINCIA)	493.001,17	157.650,68	650.651,85
Cap. 528/10	Quota vincolata prov. CdS (attrezzature per la polizia munic.)	1.310,00		1.310,00
Cap. 528/12	Quota vincolata prov. CdS (videosorveglianza c/capitale)	13.151,17		13.151,17
Cap. 528/	Quota vincolata prov. CdS (lett. c)	6.137,54		6.137,54
Cap. 528/17	Quota vincolata prov. CdS (attrezzature sicurezza stradale)	1.614,00		1.614,00
Totale vincoli da CdS		552.368,54	203.402,63	755.771,17
Cap 470/00 CAVE REGIONE (50%)		30.376,50	-	30.376,50
Cap 470/00 CAVE PROVINCIA (10%)		6.075,30	-	6.075,30
Cap. 463/00 Entrate SAD Unione		2.077,80	-	2.077,80
Cap. vari ex LC. /	Fondo rinnovo CCNL (previsto per legge)	46.270,61	38.107,97	84.378,58
Totale vincoli da leggi e principi contabili		84.800,21	38.107,97	122.908,18
Vincoli derivanti da trasferimenti :		57.130,94	126.909,02	184.039,96
Contributi sisma 2016		57.130,94	114.936,46	172.067,40
Fondi CAS (contributi autonoma sistemazione)		-	11.972,56	11.972,56
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		420.876,42	-	420.876,42
	Mutuo Credito Sportivo	-	375.300,00	375.300,00
	VARI	45.576,42	-	45.576,42
Totale parte vincolata (I)		1.127.277,33	368.562,12	1.495.839,45

2.4.4) Quota del risultato di amministrazione destinata agli investimenti

La quota del risultato di amministrazione 2017 destinata agli investimenti è pari ad euro 837.985,76, rispetto al rendiconto 2016 presenta la seguente evoluzione:

Parte destinata agli investimenti	Totale al 31.12.2016	gestione 2017	Totale al 31.12.2017
Euro	710.432,20	127.553,56	837.985,76

L'incremento di euro 127.553,56 deriva da:

- saldo gestione residui parte investimenti euro 4.644,32
- saldo equilibrio gestione conto capitale euro 122.909,24.

3) Gestione dei residui

La gestione residui contribuisce alla determinazione del risultato di amministrazione per euro 66.746,17, a tale valore si giunge come segue:

GESTIONE RESIDUI ATTIVI ANNI 2016 E PRECEDENTI				
Gestione	Totale residui al 01/01/2017	Residui riscossi	Maggiori/Minori residui attivi	Totale residui al 31/12/2017
Titolo I	1.322.808,49	818.904,43	0,00	503.904,06
Titolo II	884.627,81	807.881,05	0,00	76.746,76
Titolo III	3.445.291,80	798.101,43	0,00	2.647.190,37
Gestione corrente	5.652.728,10	2.424.886,91	0,00	3.227.841,19
Titolo IV	1.730.699,48	594.625,85	-1.000,00	1.135.073,63
Titolo VI	430.644,00	375.300,00	0,00	55.344,00
Gestione capitale	2.161.343,48	969.925,85	-1.000,00	1.190.417,63
Titolo IX	254.512,07	0,00	0,00	254.512,07
TOTALE	8.068.583,65	3.394.812,76	-1.000,00	4.672.770,89

GESTIONE RESIDUI PASSIVI ANNI 2016 E PRECEDENTI				
Gestione	Totale residui al 01/01/2017	Residui pagati	Minori residui passivi	Totale residui al 31/12/2017
Titolo I	2.987.892,07	1.792.394,26	-58.767,19	1.136.730,62
Titolo II	572.557,63	245.255,41	-5.644,32	321.657,90
Titolo III	-	-	-	-
Titolo VII	962.921,15	150.938,43	-3.334,66	808.648,06
TOTALE	4.523.370,85	2.188.588,10	-67.746,17	2.267.036,58

	RESIDUI ATTIVI	RESIDUI PASSIVI	SALDO
GEST. CORRENTE	0,00	-58.767,19	58.767,19
GEST. CAPITALE	-1.000,00	-5.644,32	4.644,32
PARTITE DI GIRO	-	3.334,66	3.334,66
	-1.000,00	-67.746,17	66.746,17

Al termine dell'esercizio l'entità complessiva dei residui risulta così articolata:

Residui attivi al 31.12.2017			
Gestione	Esercizio 2016 e prec.	Esercizio 2017	TOTALE
Corrente Tit. I, II, III	3.227.841,19	4.398.081,73	7.625.922,92
C/capitale Tit. IV, V	1.190.417,63	701.194,81	1.891.612,44
Partite di giro Tit. VI	254.512,07	-	254.512,07
Totale	4.672.770,89	5.099.276,54	9.772.047,43

Residui passivi al 31.12.2017			
Gestione	Esercizio 2016 e prec.	Esercizio 2017	TOTALE
Corrente Tit. I	1.136.730,62	3.543.923,72	4.680.654,34
C/capitale Tit. II	321.657,90	577.506,46	899.164,36
Rimborso prestiti Tit. III	-	-	-
Partite di giro Tit. IV	808.648,06	46.201,86	854.849,92
Totale	2.267.036,58	4.167.632,04	6.434.668,62

4) Gestione di competenza

4.1) Risultato della gestione di competenza

La gestione di competenza indica come le risorse prodotte nell'esercizio di riferimento hanno trovato impiego nelle attività programmate, nel 2017 presenta un saldo positivo di euro 2.218.599,10, tuttavia tale valore non rappresenta una risorsa interamente disponibile in quanto accoglie le somme che l'ente è tenuto ad accantonare in funzione dei principi contabili introdotti dalla nuova contabilità armonizzata. Il quadro riassuntivo della gestione di competenza mostra i seguenti valori:

Gestione di competenza		
Accertamenti di competenza	(+)	25.544.630,21
Impegni di competenza	(-)	22.488.331,44
Fondo pluriennale vincolato di entrata	(+)	1.197.143,60
Fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	1.907.631,18
Recupero disavanzo	(-)	127.212,09
saldo gestione di competenza		2.218.599,10

Allo stesso risultato si giunge anche dalla somma algebrica dei seguenti dati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		2017
Riscossioni	(+)	20.445.393,67
Pagamenti	(-)	18.320.699,40
<i>Differenza</i>		2.124.694,27
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	1.197.143,60
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.907.631,18
<i>Differenza</i>		-710.487,58
Residui attivi	(+)	5.099.236,54
Residui passivi	(-)	4.167.632,04
<i>Differenza</i>		931.604,50
Recupero disavanzo	(-)	127.212,09
Saldo gestione di competenza		2.218.599,10

Si evidenzia che il saldo della gestione di competenza, pur nel suo elevato ammontare, non rappresenta di fatto risorse integralmente disponibili in quanto accoglie fondi che confluiscono nell'avanzo 2017 come quota accantonata, vincolata e destinata.

4.2) Verifica degli equilibri di bilancio

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2017 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.166.121,23
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	150.038,83
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	127.212,09
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	22.661.458,21 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	20.332.003,37
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	166.721,12
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	42.455,77 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		2.143.104,69
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	47.557,33
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		
O=G+H+I-L+M		2.095.547,36

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2017 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	1.047.104,77
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	1.655.727,17
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	47.557,33
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	886.427,47
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.740.910,06
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		123.051,74

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2017 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE		
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		2.218.599,10

4.3) Avanzo 2016 - 2017

Si ricorda che il conto di bilancio 2016 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di euro 5.514.190,43 che, articolato nelle varie quote (accantonata, vincolata, destinata e libera) è integralmente confluito nell'avanzo 2017 in quanto non è stato applicato al bilancio.

Di seguito si riporta il raffronto e le variazioni dell'avanzo 2017 rispetto all'esercizio precedente:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	2016	2017	gestione 2017
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre	5.514.190,43	7.926.747,79	2.412.557,36
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/20..	2.869.115,48	3.229.649,10	360.533,62
Accantonamento residui perenti al 31/12/2016 (solo per le regioni)	0		
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0		
Fondo perdite società partecipate	0	14.095,72	14.095,72
Fondo contezioso	15.000,00	15.000,00	-
Altri accantonamenti	0,00		
Totale parte accantonata (B)	2.884.115,48	3.258.744,82	374.629,34
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	649.269,97	890.923,07	241.653,10
Vincoli derivanti da trasferimenti	57.130,94	184.039,96	126.909,02
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	420.876,42	420.876,42	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0		
Altri vincoli da specificare	0		
Totale parte vincolata (C)	1.127.277,33	1.495.839,45	368.562,12
Totale parte destinata agli investimenti (D)	710.432,20	837.985,76	127.553,56
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	792.365,42	2.334.177,76	1.541.812,34

L'incremento della quota disponibile dell'Avanzo 2017 scaturisce da:

Eccedenza parte corrente	2.095.547,36
- fcde accantonato in avanzo	360.533,62
- fondo rinnovo CCNL	38.107,97
- quota vincolata proventi CdS ENTE PROPRIETARIO	157.650,68
- quota vincolata proventi CdS	45.751,95
- fondo perdite partecipate	14.095,72
- eccedenza CAS (E cap. 120/0 - U. cap. 120/0)	11.972,56
- donazioni sisma (E cap. 435/0 - U. cap. 1030/0)	114.936,46
Differenza che confluisce nella quota disponibile	1.352.498,40

a cui occorre aggiungere:

- riaccertamento residui gest. Corrente	58.767,19
- riaccertamento residui gest. conto terzi	3.334,66
- recupero disavanzo di fatto non necessario	127.212,09
Totale	1.541.812,34

5) ENTRATE ESERCIZIO 2017

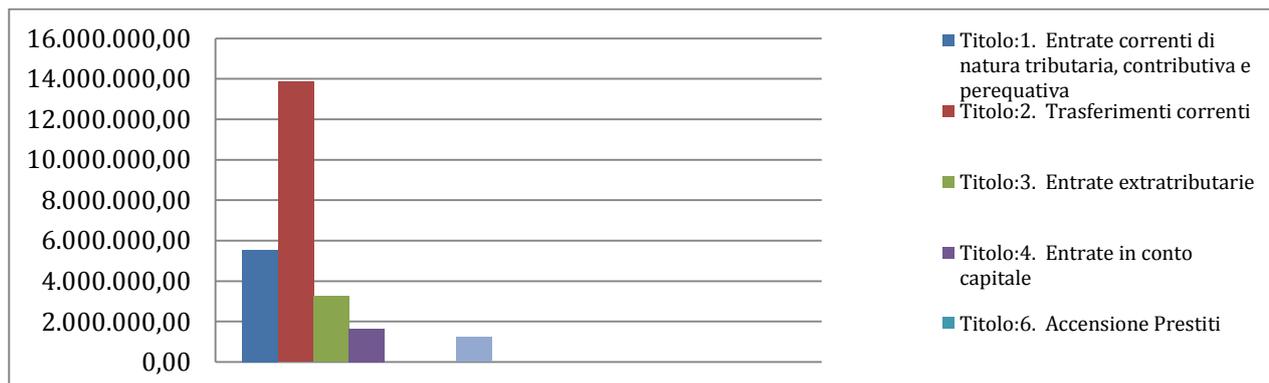
5.1) Le Entrate Totali

Nel 2017 sono state accertate risorse per euro 25.544.630,21 così costituite:

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2017 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP		Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)				Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS				Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	150.038,83								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	1.047.104,77								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00								
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	1.322.808,49	RR	818.904,43	R	0,00	CP	-1.104.070,65	EP	503.904,06
		CP	6.656.000,00	RC	4.663.036,33	A	5.551.929,35			EC	888.893,02
		CS	6.824.864,44	TR	5.481.940,76	CS	-1.342.923,68			TR	1.392.797,08
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	884.627,81	RR	807.881,05	R	0,00	CP	-3.263.554,51	EP	76.746,76
		CP	17.121.364,24	RC	11.861.182,46	A	13.857.809,73			EC	1.996.627,27
		CS	17.976.700,08	TR	12.669.063,51	CS	-5.307.636,57			TR	2.073.374,03
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	3.445.291,80	RR	798.101,43	R	0,00	CP	-1.645.842,74	EP	2.647.190,37
		CP	4.897.561,87	RC	1.739.197,69	A	3.251.719,13			EC	1.512.521,44
		CS	6.758.577,48	TR	2.537.299,12	CS	-4.221.278,36			TR	4.159.711,81
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	1.730.699,48	RR	594.625,85	R	-1.000,00	CP	-6.001.469,32	EP	1.135.073,63
		CP	7.657.196,49	RC	954.532,36	A	1.655.727,17			EC	701.194,81
		CS	9.231.707,72	TR	1.549.158,21	CS	-7.682.549,51			TR	1.836.268,44
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00		0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		0,00	TR	0,00
TITOLO 6	Accensione Prestiti	RS	430.644,00	RR	375.300,00	R	0,00	CP	0,00	EP	55.344,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00		0,00	EC	0,00
		CS	55.344,00	TR	375.300,00	CS	319.956,00		0,00	TR	55.344,00
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-3.000.000,00	EP	0,00
		CP	3.000.000,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	3.000.000,00	TR	0,00	CS	-3.000.000,00			TR	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	254.512,07	RR	0,00	R	0,00	CP	-4.398.917,22	EP	254.512,07
		CP	5.626.362,05	RC	1.227.444,83	A	1.227.444,83			EC	0,00
		CS	5.880.674,12	TR	1.227.444,83	CS	-4.653.429,29			TR	254.512,07
	TOTALE TITOLI	RS	8.068.593,65	RR	3.394.812,76	R	-1.000,00	CP	-19.413.854,44	EP	4.672.770,89
		CP	44.958.484,65	RC	20.445.393,67	A	25.544.630,21			EC	5.099.236,54
		CS	49.728.067,84	TR	23.840.206,43	CS	-25.887.861,41			TR	9.772.007,43
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	8.068.593,65	RR	3.394.812,76	R	-1.000,00	CP	-19.413.854,44	EP	4.672.770,89
		CP	46.155.628,25	RC	20.445.393,67	A	25.544.630,21			EC	5.099.236,54
		CS	49.728.067,84	TR	23.840.206,43	CS	-25.887.861,41			TR	9.772.007,43

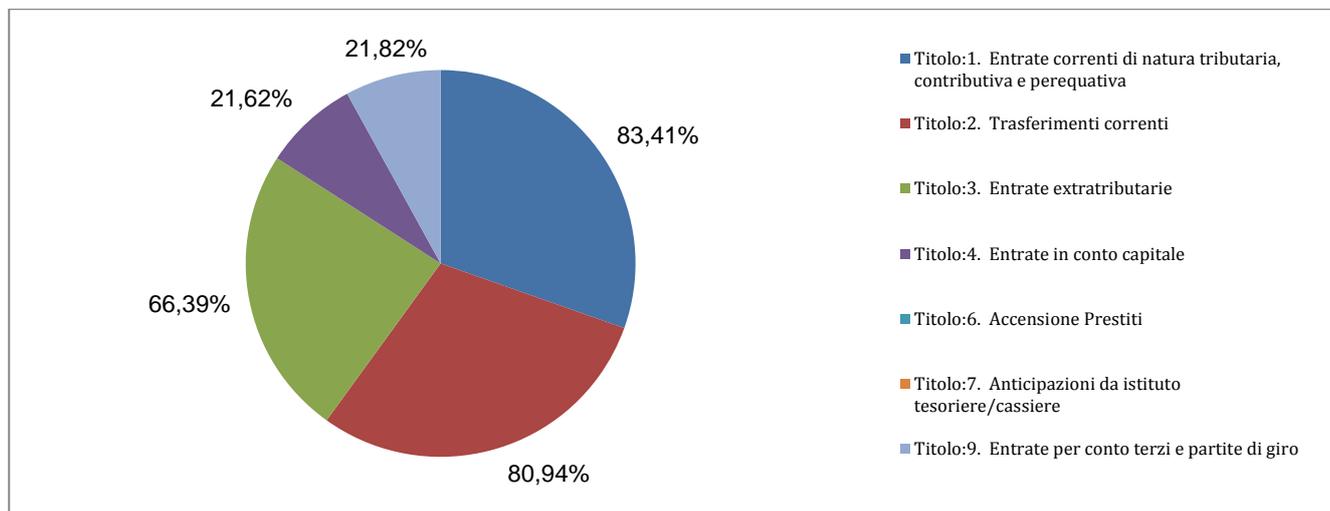
I trasferimenti correnti hanno rappresentato oltre la metà delle risorse acquisite e ciò è dovuto principalmente alla gestione dei contributi per autonoma sistemazione, notevoli sono stati anche i trasferimenti statali erogati a copertura dei mancati introiti tributari legati al sisma del 2016:

Descrizione	Accertato CO 2017	%
Titolo:1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.551.929,35	21,73%
Titolo:2. Trasferimenti correnti	13.857.809,73	54,25%
Titolo:3. Entrate extratributarie	3.251.719,13	12,73%
Titolo:4. Entrate in conto capitale	1.655.727,17	6,48%
Titolo:6. Accensione Prestiti	0	0,00%
Titolo:7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0,00%
Titolo:9. Entrate per conto terzi e partite di giro	1.227.444,83	4,81%
TOTALE GENERALE	25.544.630,21	100,00%



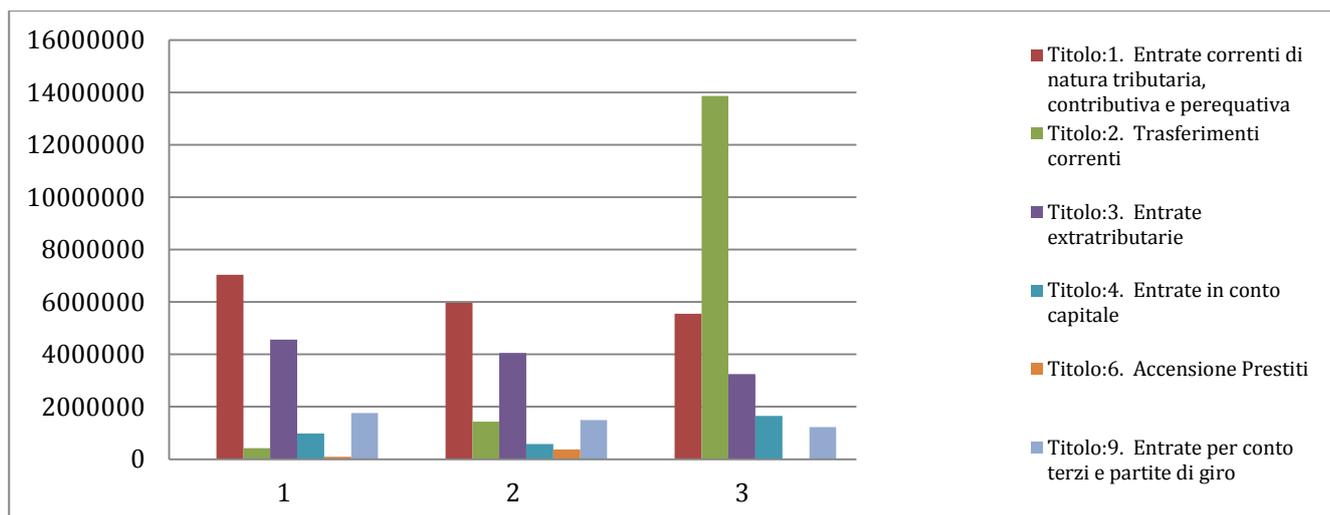
Rispetto alla previsione assestata di bilancio i valori a consuntivo mostrano il seguente grado di realizzazione:

Descrizione	Stanz.Ass.CO 2017	Accertato CO 2017	%
Titolo:1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.656.000,00	5.551.929,35	83,41%
Titolo:2. Trasferimenti correnti	17.121.364,24	13.857.809,73	80,94%
Titolo:3. Entrate extratributarie	4.897.561,87	3.251.719,13	66,39%
Titolo:4. Entrate in conto capitale	7.657.196,49	1.655.727,17	21,62%
Titolo:6. Accensione Prestiti	-	-	
Titolo:7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	-	0,00%
Titolo:9. Entrate per conto terzi e partite di giro	5.626.362,05	1.227.444,83	21,82%
TOTALE GENERALE	44.958.484,65	25.544.630,21	56,82%



Lo sviluppo temporale delle entrate mostra il seguente andamento:

Descrizione	2015	2016	2017
Titolo:1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.034.642,55	5.962.911,97	5.551.929,35
Titolo:2. Trasferimenti correnti	423.235,92	1.430.172,35	13.857.809,73
Titolo:3. Entrate extratributarie	4.568.417,38	4.052.686,26	3.251.719,13
Titolo:4. Entrate in conto capitale	987.621,91	584.798,83	1.655.727,17
Titolo:6. Accensione Prestiti	90.000,00	375.300,00	-
Titolo:9. Entrate per conto terzi e partite di giro	1.759.421,29	1.498.638,37	1.227.444,83
TOTALE GENERALE	14.863.339,05	13.904.507,78	25.544.630,21



Sul piano monetario la gestione delle entrate ha prodotto i seguenti flussi di cassa:

Descrizione	Incassato RE 2017	Incassato CO 2017	Incassato CA 2017	%
Titolo:1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva	818.904,43	4.663.036,33	5.481.940,76	22,99
Titolo:2. Trasferimenti correnti	807.881,05	11.861.182,46	12.669.063,51	53,14
Titolo:3. Entrate extratributarie	798.101,43	1.739.197,69	2.537.299,12	10,64
Titolo:4. Entrate in conto capitale	594.625,85	954.532,36	1.549.158,21	6,5
Titolo:6. Accensione Prestiti	375.300,00	-	375.300,00	1,57
Titolo:7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Titolo:9. Entrate per conto terzi e partite di giro	-	1.227.444,83	1.227.444,83	5,15
TOTALE GENERALE	3.394.812,76	20.445.393,67	23.840.206,43	100



Il Titolo 7° non presenta alcuna movimentazione in quanto nello scorso anno l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

5.2) Le Entrate tributarie

La politica tributaria dell'esercizio 2017 ha visto l'applicazione della seguente articolazione di aliquote:

IMU (Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013 - Artt. 7 e 8 del d.Lgs. n. 23/2011)

- Aliquota ordinaria, 1,06 per cento;
- Abitazioni principali classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze, 0,35 per cento;
- Unica abitazione posseduta da cittadini italiani non residenti nel territorio dello Stato e iscritti all'Aire privi dei requisiti per cui la stessa venga considerata abitazione principale, a condizione che la stessa non risulti locata o data in comodato d'uso, 0,76 per cento;
- Immobili adibiti in via esclusiva a qualsiasi attività di impresa organizzata al fine della produzione o dello scambio di beni e servizi, nonché ad attività libero professionale, purché utilizzati direttamente dal proprietario dell'immobile, 0,96 per cento.

TASI (Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013)

- Abitazione principale ed equiparate e relative pertinenze appartenenti alle sole categorie catastali A/1, A/8 e A/9: 2,5 per mille;
- Fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale

- destinazione e non siano in ogni caso locati: 1,5 per mille;
- aliquota zero per tutte le altre fattispecie di immobili diverse da quelle sopra indicate.

Si ricorda che la legge 208/2015 (Finanziaria 2016) ha disposto l'abolizione della TASI per le unità immobiliari destinate ad abitazione principale e per quelle assimilate, escludendo le cosiddette case di lusso e cioè le abitazioni classificate nelle categorie catastali A1-A8 e A9

Addizionale comunale all' IRPEF (Decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360)

- fino ad € 15.000,00, aliquota 0,60%;
- oltre € 15.000,00 e fino a € 28.000,00 aliquota 0,75%
- oltre € 28.000,00 e fino a € 55.000,00 aliquota 0,78%;
- oltre € 55.000,00 e fino a € 75.000,00 aliquota 0,79%;
- oltre € 75.000,00 aliquota 0,80%.

Tassa Rifiuti - TARI (Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013)

Il tributo viene corrisposto in base a **tariffa** riferita all'anno solare e commisurata tenendo conto dei criteri definiti a "parametri variabili", alternativi rispetto al "metodo normalizzato" di cui al D.P.R. n. 158 del 1999. L'art. 1, comma 652 della legge 147/2013 stabilisce che a decorrere dal 1° gennaio 2014, "Il comune, in alternativa ai criteri di cui al comma 651 e nel rispetto del principio «chi inquina paga», sancito dall'articolo 14 della direttiva 2008/98/CE del Parlamento europeo e del Consiglio, del 19 novembre 2008, relativa ai rifiuti, può commisurare la tariffa alle quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie, in relazione agli usi e alla tipologia delle attività svolte nonché al costo del servizio sui rifiuti. Le tariffe per ogni categoria o sottocategoria omogenea sono determinate dal comune moltiplicando il costo del servizio per unità di superficie imponibile accertata, previsto per l'anno successivo, per uno o più coefficienti di produttività quantitativa e qualitativa di rifiuti".

A causa delle numerose ordinanze di inagibilità degli immobili danneggiati dal sisma è stato necessario modificare in modo massivo e sostanziale l'archivio delle utenze TARI, ciò ha comportato la predisposizione del relativo ruolo solo al termine dell'esercizio. Lo Stato ha erogato a titolo di anticipo la somma di euro 1.758.422,00.

Nel 2017 sono stati rilevati i seguenti accertamenti:

Descrizione	Accertato CO 2017
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)	1.848.214,45
PROVENTI DA RECUPERO EVASIONE IMU	1.561,09
ADDIZIONALE IRPEF	415.468,96
TASSA SUI SERVIZI COMUNALI (TASI)	4.522,42
5 PER MILLE DELL'IRE (LEGGE 266/2005 ART. 1 COMMA 337).	6.414,21
FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE (Art. 1 c. 380 Legge 228/2012)	1.444.441,35
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	17.506,19
TOSAP PERMANENTE: gettito base di competenza	31.743,28
TOSAP TEMPORANEA: gettito base di competenza	13.363,00
TASSA RIFIUTI SOLIDI URBANI	1.758.834,00
PROVENTI DA PUBBLICHE AFFISSIONI	9.860,40
Titolo:1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.551.929,35

5.3) I Trasferimenti correnti

Le entrate da trasferimenti sono state pari ad euro 13.857.809,43, i fondi legati alla gestione del sisma rappresentano la quota più rilevante, la tabella che segue ne mostra la relativa articolazione:

Descrizione	Accertato CO 2017
ANTICIPO MINOR GETTITO IMU-TASI EVENTI SISMICI 2016	1.336.209,81
TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO	148.452,77
TRASF. ART. 14 COMMA 2TER D.L. 30.12.2016, N. 244	225.150,74
FONDI AUTONOMA SISTEMAZIONE	10.395.867,89
ORD. 388/2016 - TRASFERIMENTI CORRENTI SISMA	667.391,72
FONDI REGIONALI PER STRAORDINARIO SISMA	318.851,75
FONDI REGIONALI UFFICIO SISMA	270.344,82
FONDI REGIONALI PER MICROZONAZIONE SISMICA	40.800,00
FONDI REGIONALI PER RACCOLTA DIFFERENZIATA	555,00
FONDI REGIONALI PER ATTIVITA' SOCIALI DEL COMUNE	266.083,54
FONDI REGIONALI PER ATTIVITA' SOCIALI DI PRIVATI	17.768,25
FONDI REGIONALI PER ATTIVITA' CULTURALI	6.284,00
CONTRIBUTO REGIONALE PER TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	117.916,34
FONDI REGIONALI ASILO NIDO	41.709,76
SPONSOR DA IMPRESE PER TEATRO COMUNALE	3.000,00
RIMBORSI ELETTORALI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	1.423,34
Titolo:2. Trasferimenti correnti	13.857.809,73

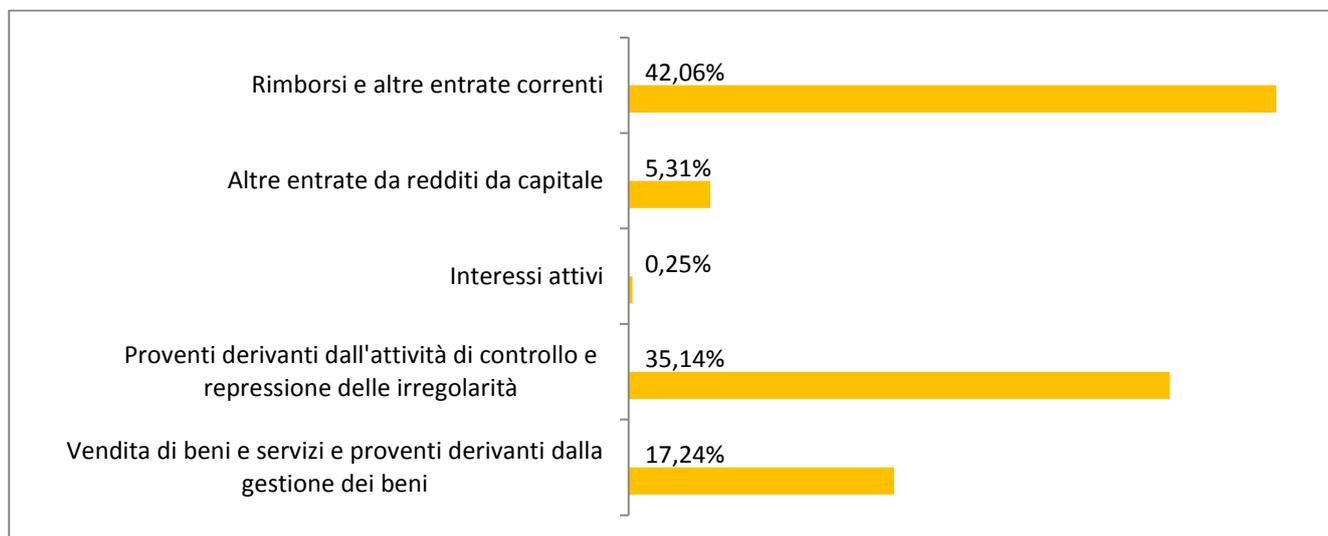
Si riporta il dettaglio dei trasferimenti statali:

Descrizione	Importo
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU AIRE-ELENCO MC1	2.157,00
TRASFERIMENTO COMEPNSATIVO IMU PER IMMOBILI AD USO PRODUTTIVO (ART. 1, C. 21, L. 208/2015)	24.778,83
SOMMA VERSATA DAL MINISTERO DELL'ISTRUZIONE PER A.F. 2017 RIMBORSO TARSU	10.784,04
SOMMA VERSATA DAL MINISTERO DELL'ISTRUZIONE PER A.F. 2017 RIMBORSO PASTI DOCENTI 2017	20.692,46
FONDI PER CRITICITA'IMU E TASI (ART. 1, C. 20, L. 208/2015 + ART. 3, C. 1, DPCM 10/03/2017)	43.762,18
DPCM 10/03/2017 ART. 3, COMMA 3, CONTRIBUTO ICI 2009-2010	2.597,91
TRASFERIMENTI COMPENSATIVI PER MINORI INTROITI ADDIZIONALE IRPEF	18.261,56
TRASFERIMENTI COMPENSATIVI IRPEF PER MINORI INTROITI DA CEDOLARE SECCA	11.832,11
CONTRIBUTO PER MINOR GETTITO IMU DI CUI ALL'ART. 3 D.L. 102/2013	13.586,68
Totale	148.452,77

5.4) Le entrate extratributarie

Le entrate extratributarie sono state costituite dalle seguenti voci:

Descrizione	Accertato CO 2017	%
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	560.605,57	17,24
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità	1.142.621,28	35,14
Interessi attivi	8.100,00	0,25
Altre entrate da redditi da capitale	172.663,00	5,31
Rimborsi e altre entrate correnti	1.367.729,28	42,06
Titolo:3. Entrate extratributarie	3.251.719,13	100,00



Di seguito si riporta il dettaglio delle voci più rilevanti:

Descrizione	Accertato CO 2017
RECUPERI E CONTR.ASSISTITI PER DISABILITA'	16.766,57
A.A.T.O. 3 RIMBORSO ONERI SERVIZIO IDRICO	162.783,62
CONTRIBUTO ATTIVITA' ESTRATTIVE (U. Cap. 182/00 - 182/01)	181.112,90
PROVENTI TRASPORTO SCOLASTICO	22.153,74
RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI	52.728,50
SPLIT PAYMENT IVA COMMERCIALE SU SPESA CORRENTE	64.591,96
UTILI DA AZIENDE PARTECIPATE	172.663,00
DONAZIONI SISMA 2016 (U. CAP. 1030/00)	157.953,15
VERSAMENTO ASSEM DI COMPETENZA	439.063,00
ENTRATE DA IMPIANTO FOTOVOLTAICO SCUOLA ELEMENTARE LUZIO (U. Cap. 695/00)	14.998,01
FITTI ATTIVI DA FABBRICATI	57.815,78
PROVENTI DA INFRAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	1.026.366,01
RIMBORSO SPESE NOTIFICA SANZIONI CODICE DELLA STRADA	73.185,20
PROVENTI ASILO NIDO	74.753,05
PROVENTI DA CONCESSIONI CIMITERIALI	56.004,80
PROVENTI DAI SERVIZI CIMITERIALI	21.139,84
PROVENTI DA SPETTACOLI E INIZIATIVE CULTURALI	9.712,00
PROVENTI DALLA MENSA SCOLASTICA	224.118,58
DIRITTI PER CARTE DI IDENTITA'	7.507,80
DIRITTI DI SEGRETERIA UFFICIO URBANISTICA PER RILASCIO DI AUTORIZZAZIONI	65.292,00
DIRITTI UFFICIO URBANISTICA PER RILASCIO COPIE	11.552,00
SANZIONI UFFICIO URBANISTICA	108.232,64

5.5) I proventi dai servizi

I proventi dei servizi a domanda individuale consentono di raggiungere un grado di copertura tariffaria dei costi di riferimento pari al 38,35%:

	<i>Entrate/prov. cons. 2017</i>	<i>Spese/costi cons. 2017</i>	<i>% copertura realizzata</i>
Asilo nido	116.462,81	302.089,66	38,55
Mense scolastiche	224.118,58	430.500,00	52,06
Musei, pinacoteche	2.726,00	82.839,68	3,29
Teatro comunale	4.093,92	90.384,05	4,53
Totale	347.401,31	905.813,39	38,35

ASILO NIDO	Anno 2017
PROVENTI:	
FONDI REGIONALI	41.709,76
PROVENTI ASILO NIDO	74.753,05
TOTALE PROVENTI	116.462,81
COSTI:	
ONERI DIRETTI PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	100.182,60
ONERI RIFLESSI	28.107,71
SPESE TELEFONICHE	456,97
SPESE PER UTENZE	22.791,00
ACQUISTO MATERIALI DI CONSUMO PER MANUTENZIONI ORDINARIE	1.500,00
SERVIZI DI MANUTENZIONE ORDINARIA	3.455,21
BENI DI CONSUMO	21.596,17
SPESE PER SERVIZI	124.000,00
INTERESSI SU MUTUI	0,00
TOTALE COSTI	302.089,66
Tasso di copertura tariffaria	38,55

MENSA SCOLASTICA	Anno 2017
PROVENTI:	
PROVENTI DALLA MENSA SCOLASTICA	224.118,58
TOTALE PROVENTI	224.118,58
COSTI:	
SPESE PER BENI DI CONSUMO	0,00
SPESE PER SERVIZI	430.500,00
SPESE PER LA STAMPA DEI BUONI MENSA	0,00
TOTALE COSTI	430.500,00
Tasso di copertura tariffaria	52,06

MUSEI E PINACOTECA	Anno 2017
PROVENTI:	
PROVENTI DA MUSEI E PINACOTECHES	2.726,00
TOTALE PROVENTI	2.726,00
COSTI:	
ONERI DIRETTI PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	31.909,70
ONERI RIFLESSI	9.040,88
SPESE TELEFONICHE	1.100,00
SPESE PER UTENZE	13.710,00
ACQUISTO MATERIALI DI CONSUMO PER MANUTENZIONI ORDINARIE	1.000,00
SERVIZI DI VIGILANZA	4.013,80
SERVIZI DI MANUTENZIONE ORDINARIA	5.993,44
ACQUISTO BENI DI CONSUMO.	0
SPESE PER SERVIZI.	16.071,86
TOTALE COSTI	82.839,68
Tasso di copertura tariffaria	3,29

TEATRO COMUNALE	Anno 2017
PROVENTI:	
SPONSOR DA IMPRESE PER TEATRO COMUNALE (U. Cap. 1060/00)	3.000,00
PROVENTI TEATRO COMUNALE	1.093,92
TOTALE PROVENTI	4.093,92
COSTI:	
SPESE TELEFONICHE	1.099,29
SPESE PER UTENZE	18.670,00
ACQUISTO MATERIALI DI CONSUMO PER MANUTENZIONI ORDINARIE	996,20
SERVIZI DI VIGILANZA	1.213,90
SERVIZI DI MANUTENZIONE ORDINARIA	9.896,28
SPESE PER SERVIZI AUSILIARI	18.720,30
MOSTRE E SPETTACOLI TEATRALI	37.770,00
REIMPIEGO PROVENTI E SPONSOR TEATRO COMUNALE	1.000,00
QUOTA ASSOCIATIVA E TRASFERIMENTI AMAT	1.018,08
INTERESSI MUTUI CASSA DD.PP.	0
TOTALE COSTI	90.384,05
Tasso di copertura tariffaria	4,53

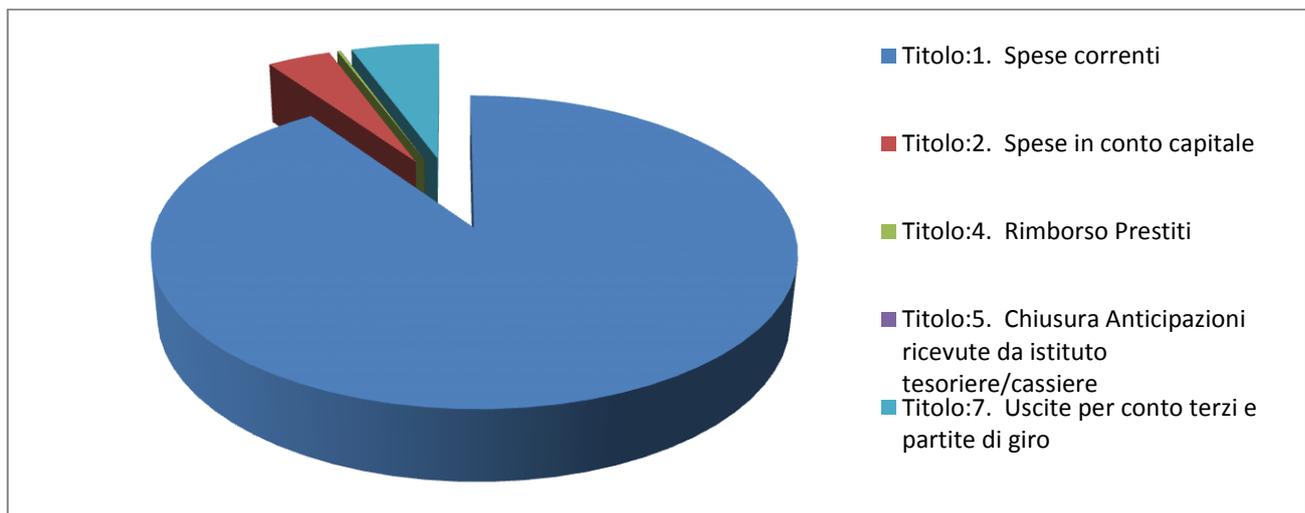
6) LE SPESE DEL 2017

Nel 2017 la gestione delle spese presenta le seguenti risultanze finali:

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2017 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)			Residui passivi da esercizio di competenza (EC=L-PC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)			Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)		
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP	127.212,09								
Titolo 1	Spese correnti	RS	2.987.892,07	PR	1.792.394,26	R	-58.767,19	ECP	7.718.147,93	EP	1.136.730,62
		CP	28.216.872,42	PC	16.788.079,85	I	20.332.003,37			EC	3.543.923,72
		CS	29.702.066,62	TP	18.580.473,91	FPV	166.721,12			TR	4.680.654,34
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	572.557,63	PR	245.255,41	R	-5.644,32	ECP	6.365.256,23	EP	321.657,90
		CP	8.992.593,76	PC	308.921,01	I	886.427,47			EC	577.506,46
		CS	8.404.499,45	TP	554.176,42	FPV	1.740.910,06			TR	899.164,36
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	168.544,23	EP	0,00
		CP	211.000,00	PC	42.455,77	I	42.455,77			EC	0,00
		CS	211.000,00	TP	42.455,77	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	3.000.000,00	EP	0,00
		CP	3.000.000,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	3.000.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	962.921,15	PR	150.938,43	R	-3.334,66	ECP	4.398.917,22	EP	808.648,06
		CP	5.626.362,05	PC	1.181.242,97	I	1.227.444,83			EC	46.201,86
		CS	6.513.954,43	TP	1.332.181,40	FPV	0,00			TR	854.849,92
TOTALE DEI TITOLI		RS	4.523.370,85	PR	2.188.588,10	R	-67.746,17	ECP	21.650.865,61	EP	2.267.036,58
		CP	46.046.828,23	PC	18.320.699,40	I	22.488.331,44			EC	4.167.632,04
		CS	47.831.520,50	TP	20.509.287,50	FPV	1.907.631,18			TR	6.434.668,62
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	4.523.370,85	PR	2.188.588,10	R	-67.746,17	ECP	21.650.865,61	EP	2.267.036,58
		CP	46.174.040,32	PC	18.320.699,40	I	22.488.331,44			EC	4.167.632,04
		CS	47.831.520,50	TP	20.509.287,50	FPV	1.907.631,18			TR	6.434.668,62

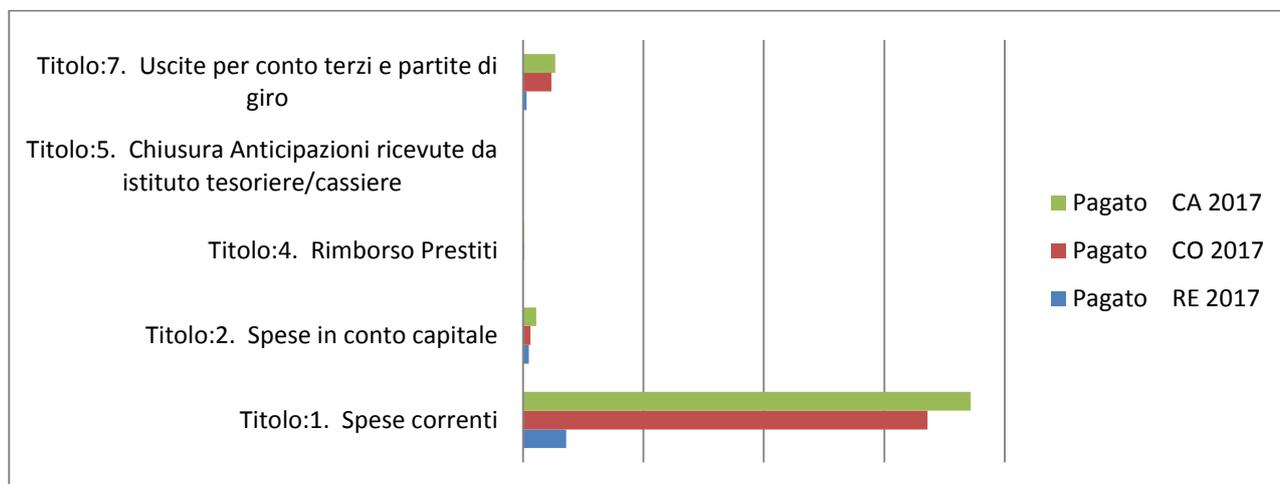
In termini percentuali le spese correnti ne costituiscono la quota più rilevante:

Descrizione	Impegnato CO 2017	%
Titolo:1. Spese correnti	20.332.003,37	90,41
Titolo:2. Spese in conto capitale	886.427,47	3,94
Titolo:4. Rimborso Prestiti	42.455,77	0,19
Titolo:5. Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	-
Titolo:7. Uscite per conto terzi e partite di giro	1.227.444,83	5,46
TOTALE GENERALE	22.488.331,44	100,00



Sul piano monetario la gestione ha prodotto i seguenti flussi di cassa:

Descrizione	Pagato RE 2017	Pagato CO 2017	Pagato CA 2017
Titolo:1. Spese correnti	1.792.394,26	16.788.079,65	18.580.473,91
Titolo:2. Spese in conto capitale	245.255,41	308.921,01	554.176,42
Titolo:4. Rimborso Prestiti	-	42.455,77	42.455,77
Titolo:5. Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
Titolo:7. Uscite per conto terzi e partite di giro	150.938,43	1.181.242,97	1.332.181,40
TOTALE GENERALE	2.188.588,10	18.320.699,40	20.509.287,50



6.1) Le spese per Missioni, Programmi, Titoli e Macroaggregati

Le previsioni di spesa sono classificate secondo le modalità indicate all'art. 14 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 in:

- missioni, che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dagli enti locali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate;
- programmi, che rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni, i programmi sono ripartiti in titoli e macroaggregati.

Descrizione		IMPEGNI 2017	%
MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.186.358,44	9,72
MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	534.480,35	2,38
MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	1.104.937,80	4,91
MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	412.388,32	1,83
MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	529.952,59	2,36
MISSIONE 07	Turismo	27.901,18	0,12
MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	254.735,73	1,13
MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.918.070,84	8,53
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	1.395.482,61	6,21
MISSIONE 11	Soccorso civile	12.005.705,74	53,39
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	757.474,71	3,37
MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	69.643,54	0,31
MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	21.298,99	0,09
MISSIONE 50	Debito pubblico	42.455,77	0,19
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	1.227.444,83	5,46
TOTALE DELLE MISSIONI		22.488.331,44	100,00

L'articolazione della spesa per titoli e macroaggregati mostra i seguenti valori:

	TITOLO 1 - Spese correnti	
101	Redditi da lavoro dipendente	3.307.321,87
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	209.224,51
103	Acquisto di beni e servizi	5.800.021,77
104	Trasferimenti correnti	10.658.445,27
105	Trasferimenti di tributi	0
106	Fondi perequativi	0
107	Interessi passivi	1.299,45
108	Altre spese per redditi da capitale	0
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	53.668,86
110	Altre spese correnti	302.021,64
100	Totale TITOLO 1	20.332.003,37
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	886.427,47
203	Contributi agli investimenti	0
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0
205	Altre spese in conto capitale	0
200	Totale TITOLO 2	886.427,47
	TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0
302	Concessione crediti di breve termine	0
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0
300	Totale TITOLO 3	0
	TITOLO 4 - Rimborso Prestiti	
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0
402	Rimborso prestiti a breve termine	0
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	42.455,77
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0
405	Fondi per rimborso prestiti	0
400	Totale TITOLO 4	42.455,77
	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0
500	Totale TITOLO 5	0
	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	
701	Uscite per partite di giro	1.222.824,92
702	Uscite per conto terzi	4.619,91
700	Totale TITOLO 7	1.227.444,83
	TOTALE SPESE	22.488.331,44

6.2) Le spese in conto capitale

Si riporta il dettaglio delle spese impegnate in conto capitale:

Descrizione	Impegnato CO 2017
REIMP. FONDI REG.LI PER SPESE C/CAPITALE SISMA - BENI IMMOBILI	131.309,74
REIMP. FONDI REG.LI PER SPESE IN CONTO CAPITALE PER SISMA - BENI MOBILI	48.498,59
DONAZIONE COPERTURA PRESSOSTATICA CAMPO SPORTIVO OUTDOOR	48.800,00
ACQUISTO ATTREZZATURE POLIZIA MUNICIPALE	18.775,70
ACQUISTO ATTREZZATURE SERVIZIO SEGNALETICA	1.783,03
INTERVENTI DI VIDEOSORVEGLIANZA	26.998,60
BENI MOBILI SERVIZI GENERALI	2.203,83
ACQUISTO HARDWARE SERVIZIO INFORMATICA	2.874,32
ACQUISTO CENTRALINO SCUOLA MEDIA	8.848,34
MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA' COMUNALE	71.992,31
UFFICIO SISMA - ACQUISTO SOFTWARE	3.660,00
ACQUISTO AUTOMEZZI PER GESTIONE ISOLA ECOLOGICA	4.850,00
COMUNITA' MONTANA RIMBORSO MUTUO FOGNATURA	18.673,74
COMUNITA' MONTANA RIMBORSO MUTUO VIABILITA'	88.712,65
RECUPERO 3 ALLOGGI E AUTORIMESSA BORGO CONCE EX CABINA ELETTRICA	253.405,93
REALIZZAZIONE CAMPO IN ERBA SINTETICA	45.590,27
INTERVENTI PRESSO PALESTRA SCUOLA MEDIA	85.023,42
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	15.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA MOTOCROSS	9.000,00
RIPRISTINO VIABILITA' STRADA COMUNALE SASSUGLIO	427,00
Titolo:2. Spese in conto capitale	886.427,47

La copertura finanziaria è stata così assicurata:

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.047.104,77
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.655.727,17
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	47.557,33
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	886.427,47
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.740.910,06
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		123.051,74

Il saldo positivo della gestione in conto capitale, unitamente al riaccertamento dei residui della medesima gestione confluisce nella quota destinata dell'avanzo 2017 per euro 142,50 e nella quota destinata ad investimenti per euro 122.909,24

7) IL Fondo Pluriennale Vincolato

7.1) Il Fondo Pluriennale Vincolato nella contabilità armonizzata

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 a quello in cui è accertata l'entrata.

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 1, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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. Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- a) 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
- b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente. Solo con riferimento al primo esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o far riferimento, sulla base di dati di preconsuntivo all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal fondo pluriennale vincolato.

Nel corso dell'esercizio, sulla base dei risultati del rendiconto, è determinato l'importo definitivo del fondo pluriennale vincolato stanziato in entrata del primo esercizio considerato nel bilancio di previsione e degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, di cui il fondo pluriennale vincolato di entrata costituisce la copertura.

7.2) Il Fondo Pluriennale Vincolato nel Consuntivo 2017

Alla determinazione del risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 concorre il Fondo Pluriennale Vincolato: in senso positivo quello di entrata pari ad euro 1.197.143,60, in senso negativo quello di uscita pari ad euro 1.907.631,18.

Alla data del 01.01.2017 le risorse trasferite dagli esercizi precedenti mediante il FPV erano costituite da euro 150.038,83 per la gestione corrente ed euro 1.047.104,77 per la gestione in conto capitale, al termine dell'esercizio sono state trasferite mediante reimputazioni di spesa agli esercizi 2018 e successivi risorse correnti per euro 166.721,12 e risorse in conto capitale per euro 1.740.910,06.

Relativamente alla gestione corrente il FPV presenta la seguente composizione:

N.ro	Sub	Cap.	Art.	Descrizione	FPV fine anno
137	0	138	0	AUTORIZZAZIONE INTEGRATA AMBIENTALE RELATIVA ALLA CENTRALE TERMOELETTRICA A CICLO COMBINATO ALIMENTATA A GAS NATURALE DELLA POTENZA DI 370 Mwe DA UBICARE NELLA LOCALITA' BERTA DEL COMUNE DI SAN SEVERINO MARCHE (MC).	1.000,00
168	0	138	0	AFFIDAMENTO INCARICO LEGALE ALL'AVV. RANIERI FELICI - RICORSO AL TAR MARCHE CONTRO A.I.A. RILASCIATA DALLA REGIONE MARCHE ALLA DITTA SACCI DI CASTELRAIMONDO.	4.000,00
227	0	138	0	DITTA SERVIZI INTEGRATI srl - ATTO DI CITAZIONE PRESSO IL TRIBUNALE DI CAMERINO. RESISTENZA IN GIUDIZIO E NOMINA LEGALE.	1.000,00
240	0	138	0	MONTARULI ANGELO C/ COMUNE DI SAN SEVERINO MARCHE - TRIBUNALE CIVILE SEZIONE LAVORO - COSTITUZIONE E RESISTENZA IN GIUDIZIO.	4.000,00
240	0	138	0	IMPEGNO DI SPESA PER ADESIONE RICORSO AL TAR - ANCI UMBRIA PER DECRETO IMU AGRICOLA.	100,00
247	0	138	0	CONFERIMENTO INCARICO LEGALE PER VERIFICA DELLA SUSSISTENZA DEGLI ESTREMI PER LA PRESENTAZIONE DENUNCIA/QUERELA PER DIFFAMAZIONE E PER GLI EVENTUALI ALTRI REATI DI ANALOGA O MAGGIORE GRAVITÀ COMMESSI CONTRO IL SINDACO IN QUALITÀ DI RAPPRESENTATE LEG	700,00
411	0	138	0	GERMONI TERESA - RICORSO AL TRIBUNALE DI MACERATA PER PROVVEDIMENTO DI DECADENZA DA ASSEGNAZIONE DI IMMOBILE ERAP - RESISTENZA IN GIUDIZIO E NOMINA LEGALE.	3.000,00
419	0	138	0	MIKE SRL - RICORSO AL TAR PER LE MARCHE - RESISTENZA IN GIUDIZIO E NOMINA LEGALE	1.731,20
430	0	138	0	RICORSO DEI SIGNORI ANTONELLI CARLO E PAOLETTI MARIA AL T.A.R. MARCHE PER L'ANNULLAMENTO DI UN PROVVEDIMENTO DEL RESPONSABILE DELL'AREA URBANISTICA. RESISTENZA IN GIUDIZIO E NOMINA LEGALE	1.000,00
501	0	138	0	Avv. MARCHIONNI INCARICO PER RESISTENZA IN GIUDIZIO APPELLI GIUDICE DI PACE VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA	1.372,12
505	0	138	0	MIKE SRL - RECUPERO CREDITO DGM N. 64 DEL 10/03/2014 - COSTITUZIONE IN GIUDIZIO PER OPPOSIZIONE A DECRETO INGIUNTIVO.	1.500,00
520	0	138	0	CAUSA PROMOSSA DAL SIG. INGARGIOLA GIOVAN BATTISTA PAGAMENTO SPESE REGISTRAZIONE SENTENZA USUCAPIONE.	728,76
588	0	138	0	AFFIDAMENTO INCARICO LEGALE ALL'AVV. ANTONINO LONOCE PER PROPORRE APPELLO ALLA C.T.R. DI ANCONA CONTRO LA SENTENZA DELLA C.T.P. N. 62/02/2013 RELATIVA AL RICORSO PRESENTATO DA EUROSTUDI SAS DI MARINOZZI GINO & C.	2.054,99
606	0	138	0	RICORSO TAR PER ANNULLAMENTO DELIBERA CONSIGLIO PRG - ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA E CONFERIMENTO INCARICO	5.251,50
682	0	138	0	RICORSO PROMOSSO DAI SIG.RI GIORGI NELLO E BRACHETTA MORENA AL TAR MARCHE. RESISTENZA IN GIUDIZIO E NOMINA DEL LEGALE.	1.000,00
693	0	138	0	RICORSO PROMOSSO DA MALENA SRL AL TRIBUNALE SUPERIORE DELLE ACQUE PUBBLICHE. RESISTENZA IN GIUDIZIO E NOMINA DEL LEGALE.	1.000,00
700	0	138	0	IMPEGNO DI SPESA INCARICO AVV. MARIO CAVALLARO PER COMUNE SAN SEVERINO TAR MARCHE - CACIORGNA	3.413,07
846	0	138	0	AFFIDAMENTO INCARICO AVV.TI FELICI E FELICI BEDETTI PER APPELLO CONSIGLIO DI STATO SENTENZA TAR MARCHE 566 2014	3.806,40
861	0	138	0	INCARICO AVV. CICCONI PER RECUPERO SOMMA DA Gruppo Sportivo Fabiani Calcio ASD - PISTA PATTINAGGIO GHIACCIO ANNO 2012.	2.188,68
862	0	138	0	RICORSO AL TRIBUNALE DI MACERATA CONTRO LE ORDINANZE 49 E 51 DEL 2014 DEL COMUNE DI SAN SEVERINO - IMPEGNO DI SPESA PER L'AVV. ANTONELLI.	4.377,36
902	0	138	0	IMPEGNO DI SPESA PER RESISTENZA IN GIUDIZIO - COMUNE C/ TARTABINI - AVV CATALDI	3.100,00
989	0	138	0	AFFIDAMENTO ALL'AVV. ALESSANDRO LUCHETTI INCARICO LEGALE PER RICORSO TAR MARCHE DELIBERE 49 E 50 - IMPEGNO DI SPESA	98,46
1076	0	138	0	INCARICO: APPELLO AVVERSO SENTENZA DEL GDP DI CAMERINO N. 164/15 - DITTA 2R SRL DI ROCCHETTI RITO	404,08
1101	0	138	0	INCARICO LEGALE PER RICORSO TAR MARCHE - DETERMINA 914 DEL 24/12/2015 - CHIUSURA PUNTO NASCITE.	3.443,60
1130	0	138	0	RICOGNIZIONE IMPEGNI PER SPESE LEGALI ANNO 2017. INCARICO AVV.TO LUCHETTI ALESSANDRO PER CONTROVERSIA TRA COMUNE E BOSCOROSSO-ROCCHETTA	12.000,00
1249	0	138	0	INCARICO LEGALE RECUPERO SOMME NON DOVUTE - AVV. CRISTINA SERVI	2.500,00
1254	0	138	0	INCARICO AVV. LAMBERTO ROSSI DEL FORO DI MACERATA PER TUTELA STRAGIUDIZIALE	1.200,00
2091	0	138	0	RICORSI AL TAR MARCHE PER ANNULLAMENTO ATTI DEL COSMARI DI INDIV	2.000,00
2101	0	138	0	DITTA RALO' SRL - TRIBUNALE DI C AMERINO - RICORSO IN OPPOSIZIONE	1.000,00
2170	0	138	0	DITTA SERVIZI INTEGRATI S.R.L. - RICORSO AL T.A.R. MARCHE . RESISTENZA IN GIUDIZIO E NOMINA LEGALE.	1.000,00
2470	0	138	0	T.A.R. MARCHE - RICORSO AVVERSO ATTI RELATIVI ALLA STRADA PER LA ASSEGNAZIONE AI RESPONSABILI DI AREA BUDGET DA UTILIZZARE PER IL PAGAMENTO DELLO STRAORDINARIO ANNO 2017	27.826,05
408	0	2457	0	QUANTIFICAZIONE DEL FONDO PER LE POLITICHE DI SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE E PER LA PRODUTTIVITA' - ANNO 2017	48.747,29
768	0	2457	0	QUOTA FONDO 2016 FINANZIATA DA FPV COMPETENZA ANNO 2017	19.173,08
893	0	2457	0	COMPENSO PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE DIPENDENTE PER L'ANNO 2016.	4,48
Totale FPV Spesa Corrente					166.721,12

Relativamente alla gestione in conto capitale il FPV presenta la seguente composizione:

N.ro	Sub	Cap.	Art.	T.	Descrizione	FPV fine anno
720	0	120	21	2	DESTINAZIONE SOMME PER REALIZZAZIONE SCUOLA TEMPORANEA IN VIA LORENZO DI ALESSANDRO.	415.063,10
1110	0	120	37	2	EVENTO SISMICO DEL 24/08/2016 E SEGUENTI. OCDPC N.388/2016 REALIZZAZIONE OPERE DI POTENZIAMENTO RETI E SOTTOSERVIZI A SERVIZIO DELL'AREA.	542.087,47
1170	0	2515	4	2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADA COMUNALE DI ORPIANO E STRADA COMUNALE MAESTA'	11.354,13
2374	0	2535	3	2	D.D.B.C. 3/99 5% PROG. SERVANZI	7.746,85
2068	0	2535	12	2	RICOSTRUZIONE POST SISMA '97. DU CUP 5b ANNI94/99. PROGRAMMA ATTU	53.700,40
2415	0	2535	24	2	DANNI SISMA PROGR. RECUPERO VIA SALIMBENI/ART. 3	48.781,66
1924	0	2535	29	2	FONDI DISP. x PRU VIA SALIMBENI (VEDI DET. 236 DEL 13/05/2008)	2.943,12
2412	0	2535	29	2	FONDI DISP. x PRU VIA SALIMBENI (VEDI DET. 263 DEL 13.05.2008)	15.064,53
2605	0	2535	30	2	FONDI REG.LI SISMA 1997	21.610,15
2419	0	2535	34	2	sisma 1997	8.869,77
2420	0	2535	35	2	PR:M78 - MURA ORIENTALI - VIA C. BATTISTI. RETI FOGNARIE, IDRICHE (Det. 160/2011 accert. economie euro 23.937,50)	23.937,50
2350	0	2535	36	2	5% PROGETTAZ. 2 STRALCIO VIABILI TA'.	21.489,77
2421	0	2535	37	2	SISMA 1997	21.567,06
2502	0	2535	39	2	5% PROGETTAZIONE D.D.S.177/2000	3.873,43
2423	0	2535	41	2	SISMA 1997	26.423,71
2026	0	2535	42	2	SISMA 97 - CAPPELLA CHIGIANO	8.990,36
2405	0	2535	42	2	RECUPERO DANNI TERREMOTO 1997	34.882,51
2216	0	2535	46	2	CHIOSTRO CASTELLO AL MONTE - LOC ALI EX MIMOSA. RESTAURO E MIGLIO	11.903,62
765	0	2535	55	2	SISMA '97. LEGGE 61/98, ART. 8. D.G.R. 277/2012 "EMERGENZA NEVE-INTESA 10/07/2012" APPROVAZIONE PROGETTO ESECUTIVO PER MESSA IN SICUREZZA PATRIMONIO CULTURALE DANNEGGIATO DALLA CRISI SISMICA DI PROPRIETA' COMUNALE DENOMINATO " SANTA MARIA DELLE VER	21.240,72
776	0	2540	0	2	RIQUALIFICAZIONE E RIUSO DEI LOCALI DEL LAZZARETTO E DEL CHIOSTRO PRESSO IL SANTUARIO MADONNA DEL GLORIOSO. APPROVAZIONE PROGETTO. CUP I59D17000620007.	90.000,00
525	0	2576	1	2	INTERVENTO DI ACQUISTO CON RECUPERO DI N. 4 ALLOGGI ERP SOVVENZIONATA IN BORGO CONCE. RIMODULAZIONE RISORSE PER FINANZIAMENTO INTERVENTO E CONSEGUENTE VARIAZIONE DI BILANCIO.	28.382,35
510	0	2792	1	2	MESSA A NORMA PALESTRA POLIVALENTE. IMPORTO EURO 90.000,00. REVISIONE ED AGGIORNAMENTO PROGETTO ESECUTIVO. CUP: I59D15000950004.	86.128,92
2349	0	2797	0	2	IACP FONDI PER PALESTRA SCUOLA MEDIA	8.707,44
560	0	2797	3	2	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE IMPIANTISTICA E FUNZIONALE SPOGLIATOI SCUOLA MEDIA P.T.VENTURI. APPROVAZIONE PERIZIA DI SPESA LAVORI DI COMPLETAMENTO CUP: I54H17000550004.	14.976,58
2403	0	2800	0	2	ECONOMIA DISSESTI SISMA 1997 VEDI CAP. 2535/36 I.C.219/06.	1.549,37
1132	0	2800	15	2	ADEGUAMENTO ALLE NORME DI PREVENZIONE INCENDI DI ATTIVITA' TIPO C DEL PALAZZETTO DELLO SPORT A. CIARAPICA. AFFIDAMENTO OPERE DI ADEGUAMENTO IMPIANTO ANTINCENDIO ALLA DITTA ANTINCENDIO TOLENTINO S.N.C. CON SEDE A TOLENTINO. CUP: I58E17000060004.	1.011,38
1303	0	2800	15	2	DOTAZIONE ATTREZZATURE TECNICHE PRESSO IL POLO SPORTIVO DELLA SCUOLA P.T. VENTURI. AFFIDAMENTO REALIZZAZIONE ALIMENTAZIONI ELETTRICHE E PROTEZIONI AEROCONDIZIONATORI ALLA DITTA ASCANI IMPIANTI E COSTRUZIONI S.R.L. DI GROTTAMMARE (AP).	3.740,00
1304	0	2800	15	2	DOTAZIONE ATTREZZATURE TECNICHE PRESSO IL POLO SPORTIVO DELLA SCUOLA PADRE TACCHI VENTURI E INTERVENTI DI SISTEMAZIONE PRESSO IL CROSSODROMO COMUNALE DI LOC. SAN PACIFICO. DOTAZIONE FINANZIARIA.	4.576,00
1233	0	2800	15	2	SISTEMAZIONE PISTA DEL CROSSODROMO DI LOC. SAN PACIFICO. AUTORIZZAZIONE AL MOTO CLUB SETTEMPEDANO AD ESEGUIRE I LAVORI E PARTECIPAZIONE AL RIMBORSO DELLA SPESA SOSTENUTA DI CUI ALLA DELIBERA DI G.C. 332 DEL 12/12/2017.	8.000,00
1131	0	2800	15	2	ADEGUAMENTO ALLE NORME DI PREVENZIONE INCENDI DI ATTIVITA' TIPO "C" DEL PALAZZETTO DELLO SPORT "A. CIARAPICA". AFFIDAMENTO OPERE DI ADEGUAMENTO IMPIANTO ELETTRICO ALLA DITTA MACCARI GIANFRANCO CON SEDE A SAN SEVERINO MARCHE. CUP: I58E17000050004. CIG:	10.492,00
1302	0	2800	15	2	DOTAZIONE ATTREZZATURE TECNICHE PRESSO IL POLO SPORTIVO DELLA SCUOLA PADRE TACCHI VENTURI. AFFIDAMENTO FORNITURA E POSA IN OPERA DI ATTREZZATURE SPORTIVE ALLA DITTA COPAR S.R.L. DI ANCONA.	23.684,00
593	0	2834	0	2	PONTE SUL FIUME POTENZA DI VIA COLLIO. CONTRIBUTI PER INTERVENTI DI PREVENZIONE RISCHIO SISMICO. PRESA ATTO FINANZIAMENTO REGIONALE (D.D. SERVIZIO INFRASTRUTTURE, TRASPORTI, ENERGIA N.377 DEL 26/11/2015)	152.802,82
685	0	2842	0	2	PROGRAMMA DI RIQUALIFICAZIONE URBANA PER ALLOGGI A CANONE SOSTENIBILE. REALIZZAZIONE PONTE CARRABILE SU FIUME POTENZA (Acc. 553/2011)	2.138,75
525	0	2849	0	2	PRESA ATTO FINANZIAMENTO, RIAVVIO PROCEDURA NEGOZIATA PER APPALTO LAVORI DI RIPRISTINO DELLA STRADA COMUNALE SASSUGLIO - SAN PACIFICO. (Acc. 211/2015)	190,59
570	0	2906	0	2	SERVIZI INTEGRATI S.R.L. IN A.T.I. CON TECNOGROUP S.R.L. - CONFERIMENTO INCARICO LEGALE PER OPPOSIZIONE RICHIESTA DI SEQUESTRO CANTIERE DUOMO ANTICO E TORRE CAMPANARIA. ESITO FAVOREVOLE.	3.000,00
Totale FPV Gestione Conto Capitale						1.740.910,06

7) L'indebitamento

Nel corso dell'esercizio 2017 la cassa Depositi e Prestiti ha sospeso il pagamento delle rate dei mutui in essere, le somme pagate si riferiscono ai mutui assunti con l'Istituto per il Credito Sportivo.

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
ANTICIPAZIONI DI CASSA	-	-	-	-	-
QUOTE CAPITALE MUTUI E PRESTITI	415.107,89	417.749,86	201.279,74	224.162,18	42.455,77
TOTALE RIMBORSO DI PRESTITI	415.107,89	417.749,86	201.279,74	224.162,18	42.455,77

Anno	2013	2014	2015	2016	2017
Oneri finanziari	385.956,70	370.176,89	342.793,95	162.820,80	1.299,45
Quota capitale	415.107,89	417.749,86	201.279,74	224.162,18	42.455,77
Totale fine anno	801.064,59	787.926,75	544.073,69	386.982,98	43.755,22

Il residuo debito al 31 dicembre è pari ad euro:

Anno	2013	2014	2015	2016	2017
Residuo debito	8.618.326	8.203.217	7.785.467	7.653.740	7.804.878
Nuovi prestiti			90.000	375.300	0
Prestiti rimborsati	415.107	417.750	201.280	224.162	42.455
Altre variazioni			-20.447		- 381.314
Totale fine anno	8.203.217	7.785.467	7.653.740	7.804.878	7.381.108

8) Il pareggio di Bilancio

La legge 11 dicembre 2016, n. 232, prevede, all'articolo 1, comma 466, che, a decorrere dall'anno 2017, tutti gli enti territoriali concorrono agli obiettivi di finanza pubblica conseguendo un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali.

Per la determinazione del saldo valido per la verifica del rispetto dell'obiettivo di finanza pubblica, le entrate finali e le spese finali, di cui allo schema di bilancio previsto dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, sono quelle ascrivibili ai seguenti titoli:

ENTRATE FINALI

- 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa
- 2 – Trasferimenti correnti
- 3 – Entrate extratributarie
- 4 – Entrate in c/capitale
- 5 – Entrate da riduzioni di attività finanziarie

SPESE FINALI

- 1 – Spese correnti
- 2 – Spese in c/capitale

3 – Spese per incremento di attività finanziarie.

Per il gli anni 2017-2019, nelle entrate finali e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il Fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento (cfr. paragrafo B.2). A decorrere dall'esercizio 2020, tra le entrate e le spese finali in termini di competenza è incluso il Fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa finanziato dalle entrate finali.

Con apposita certificazione trasmessa entro il termine perentorio del 31-03-2018 è stato comunicazione al Mef nell'apposito applicativo dell'avvenuto rispetto dei suddetti vincoli.