# 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 credtii 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 aatribuiti 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 Annua 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 Annua 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 aatribuiti 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 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 i 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 I.C. / | 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 gli 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 PASSVI 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** |

## 4.1) 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 |
| *Differenza* | | 2.124.694,27 |
| fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio | (+) | 1.197.143,60 |
| fondo pluriennale vincolato spesa | (-) | 1.907.631,18 |
| *Differenza* | | -710.487,58 |
| Residui attivi | (+) | 5.099.236,54 |
| Residui passivi | (-) | 4.167.632,04 |
| *Differenza* | | 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 | (+) | | 22.661.458,21 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *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 | (-) | | 42.455,77 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *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 | (+) | | 0,00 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *0,00* |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge | (+) | | 0,00 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *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 credtii 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

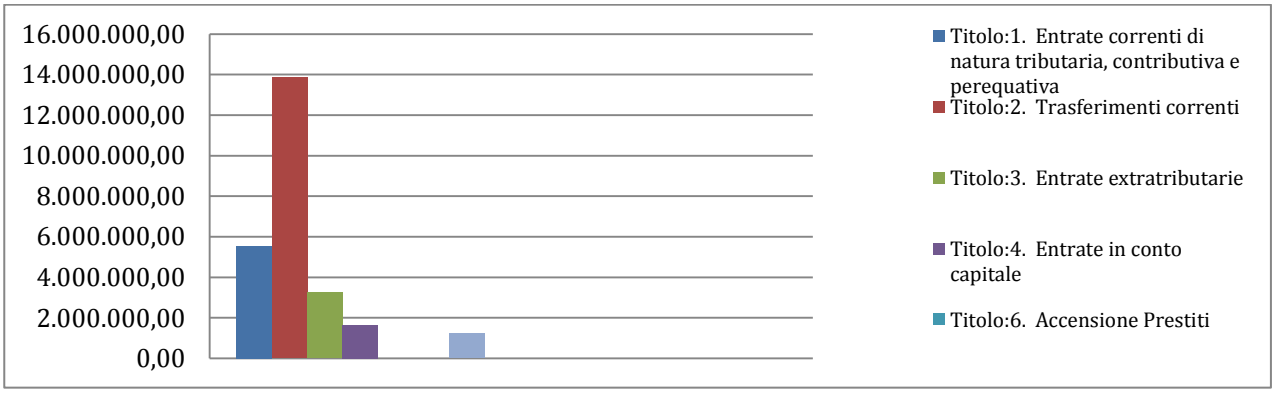
### 5.1) Le Entrate Totali

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

| TITOLO | DENOMINAZIONE | Residui attivi al 1/1/2017 (RS) / Previsioni definitive di competenza (CP) / Previsioni definitive di cassa (CS) | | Riscossioni in c/residui (RR) / Riscossioni in c/competenza (RC) / Totale riscossioni (TR=RR+RC) | | Riaccertamento residui (R) / Accertamenti (A) / Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS | | Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP | | Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R) / Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC) / 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 | | | EP | 503.904,06 |
| | | CP | 6.656.000,00 | RC | 4.663.036,33 | A | 5.551.929,35 | CP | -1.104.070,65 | 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 | | | EP | 76.746,76 |
| | | CP | 17.121.364,24 | RC | 11.861.182,46 | A | 13.857.809,73 | CP | -3.263.554,51 | 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 | | | EP | 2.647.190,37 |
| | | CP | 4.897.561,87 | RC | 1.739.197,69 | A | 3.251.719,13 | CP | -1.645.842,74 | 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 | | | EP | 1.135.073,63 |
| | | CP | 7.657.196,49 | RC | 954.532,36 | A | 1.655.727,17 | CP | -6.001.469,32 | 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 | | | EP | 0,00 |
| | | CP | 0,00 | RC | 0,00 | A | 0,00 | CP | 0,00 | EC | 0,00 |
| | | CS | 0,00 | TR | 0,00 | CS | 0,00 | | | TR | 0,00 |
| TITOLO 6 | Accensione Prestiti | RS | 430.644,00 | RR | 375.300,00 | R | 0,00 | | | EP | 55.344,00 |
| | | CP | 0,00 | RC | 0,00 | A | 0,00 | CP | 0,00 | EC | 0,00 |
| | | CS | 55.344,00 | TR | 375.300,00 | CS | 319.956,00 | | | TR | 55.344,00 |
| TITOLO 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | | | EP | 0,00 |
| | | CP | 3.000.000,00 | RC | 0,00 | A | 0,00 | CP | -3.000.000,00 | 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 | | | EP | 254.512,07 |
| | | CP | 5.626.362,05 | RC | 1.227.444,83 | A | 1.227.444,83 | CP | -4.398.917,22 | EC | 0,00 |
| | | CS | 5.880.874,12 | TR | 1.227.444,83 | CS | -4.653.429,29 | | | TR | 254.512,07 |
| | ***TOTALE TITOLI*** | RS | 8.068.583,65 | RR | 3.394.812,76 | R | -1.000,00 | | | EP | 4.672.770,89 |
| | | CP | 44.958.484,65 | RC | 20.445.393,67 | A | 25.544.630,21 | CP | -19.413.854,44 | 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 | 8.068.583,65 | RC | 3.394.812,76 | R | -1.000,00 | | | EP | 4.672.770,89 |
| | | CP | 46.155.628,25 | PC | 20.445.393,67 | A | 25.544.630,21 | CP | -19.413.854,44 | 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 |

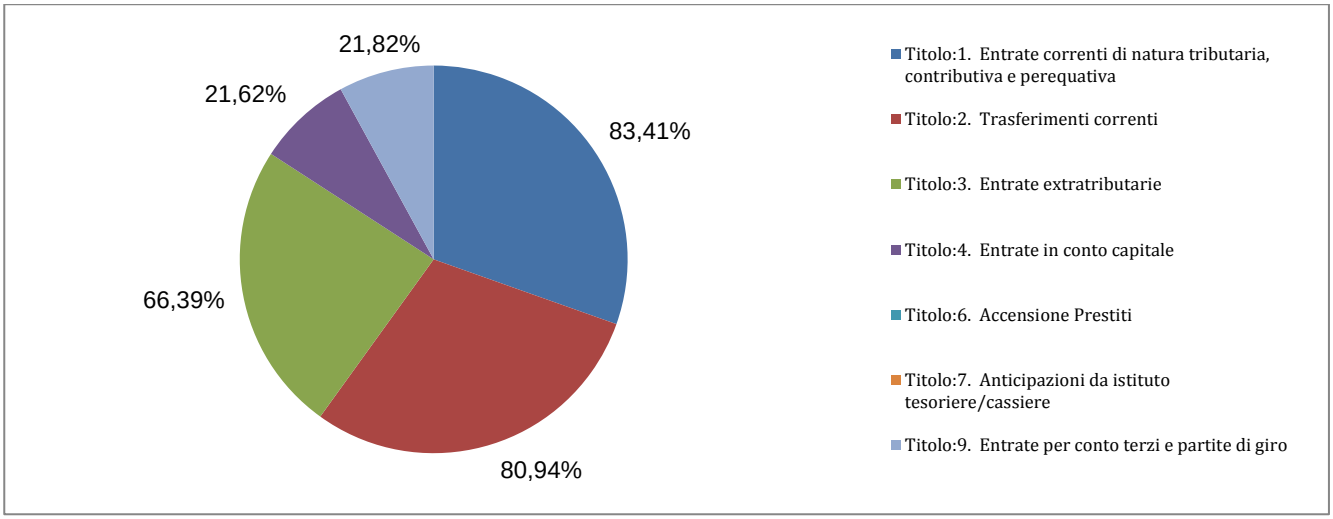
I trasferimenti correnti hanno rappresentato oltre la metà delle risorse acquisite e ciò è dovuto principalmente alla gestione dei contributi per autonoma sistemazione, notevoli sono stati anche i trasferimenti statali erogati a copertura dei mancati introiti tributari legati al sisma del 2016:

| 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% |



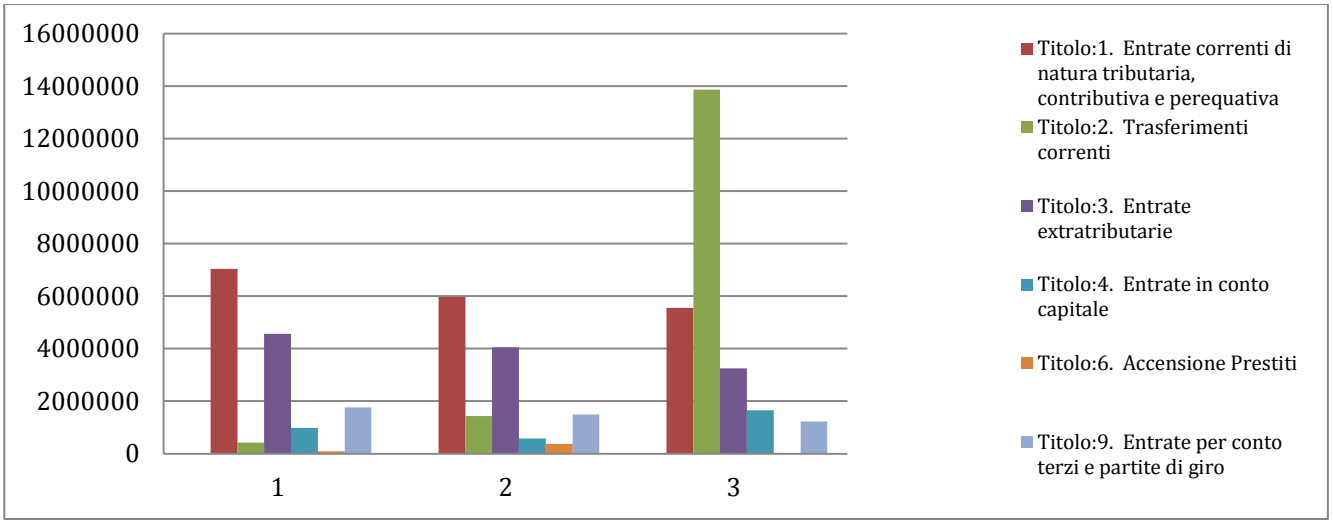
Rispetto alla previsione assestata di bilancio i valori a consuntivo mostrano il seguente grado di realizzazione:

| 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% |



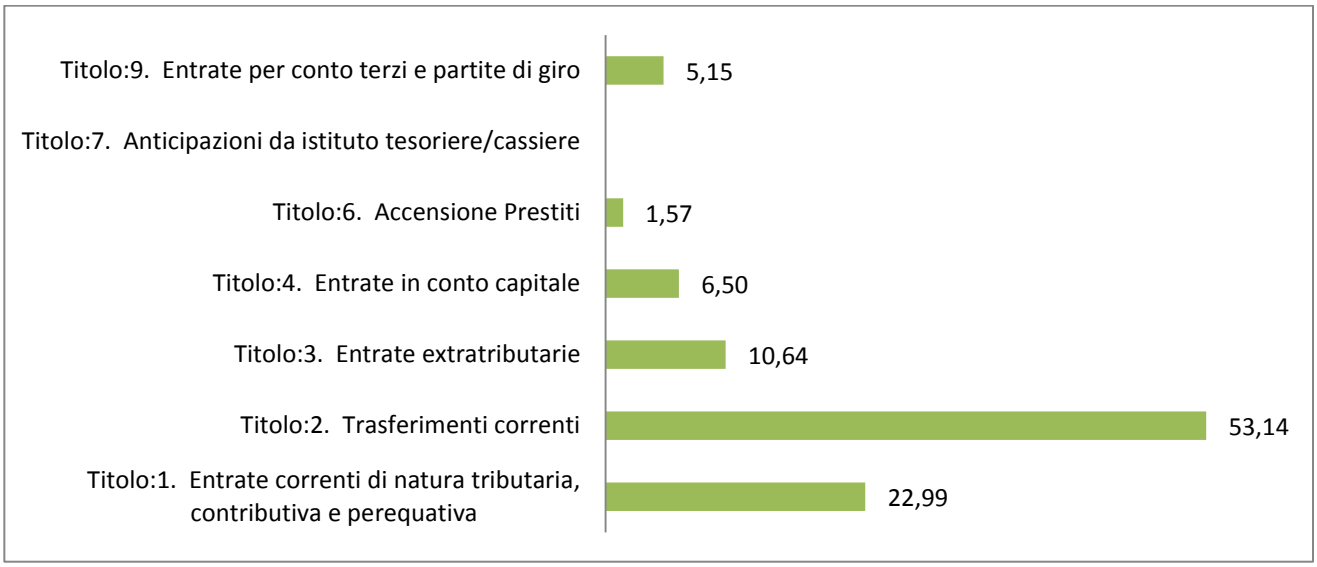

Lo sviluppo temperale delle entrate mostra il seguente andamento:

| 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 seguenta 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 LOCAI | 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** |

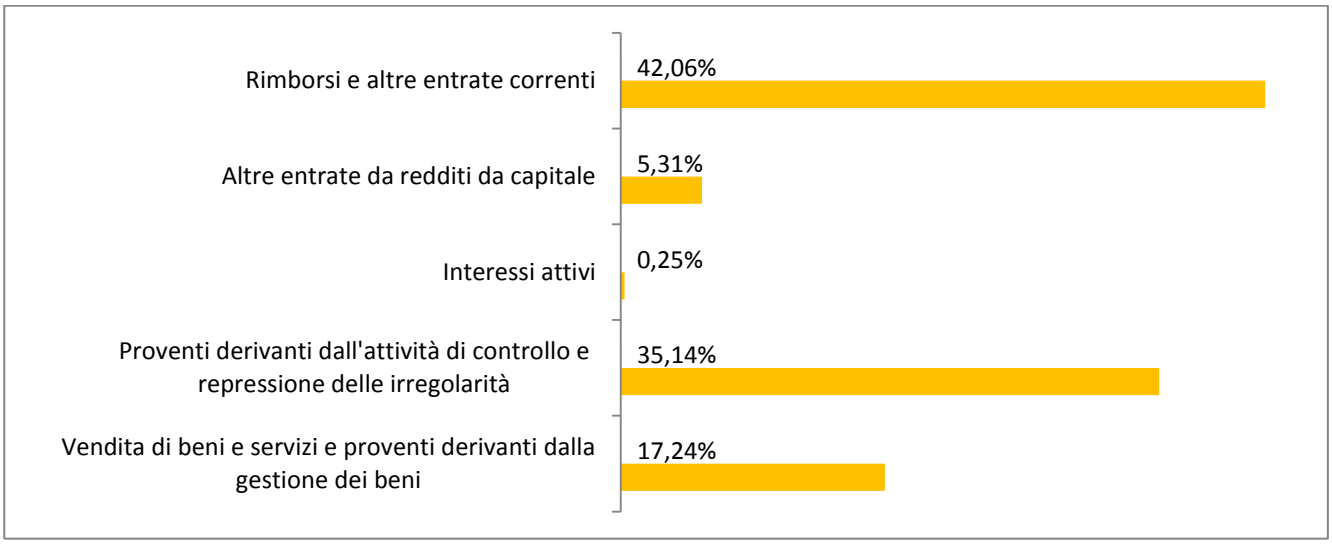
Si riporta il dettaglio dei trasferimenti statali:

| 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%:

| | *Entrate/prov. cons. 2017* | *Spese/costi cons. 2017* | *% copertura realizzata* |
|---|---|---|---|
| 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 PINACOTECHE | 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** |

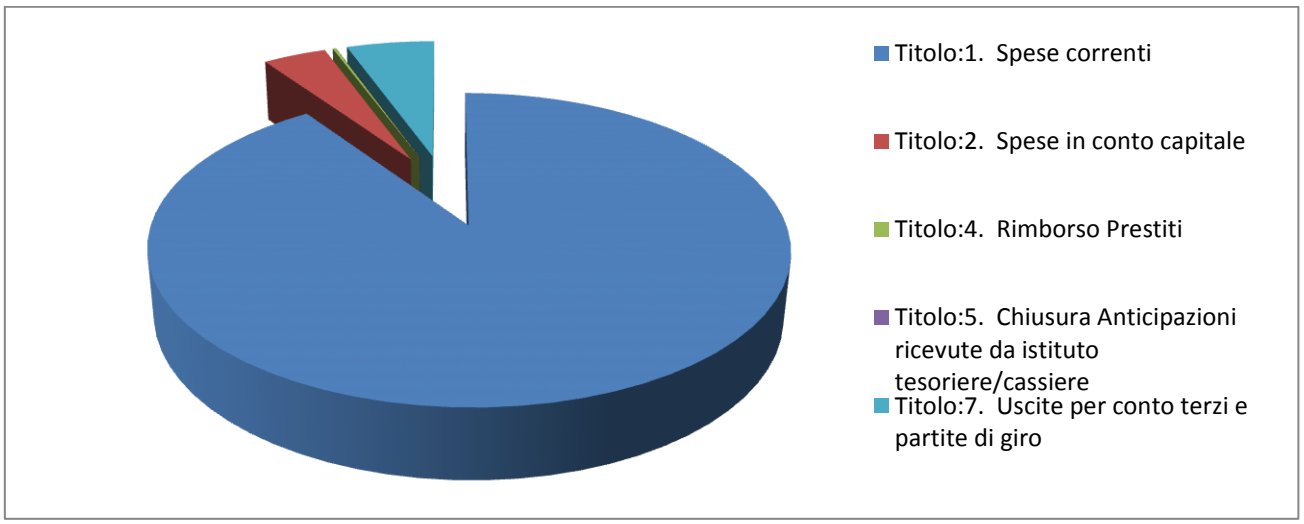
## 6) LE SPESE DEL 2017

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

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | Residui passivi al 1/1/2017 (RS) / Previsioni definitive di competenza (CP) / Previsioni definitive di cassa (CS) | | Pagamenti in c/residui (PR) / Pagamenti in c/competenza (PC) / Totale pagamenti (TP=PR+PC) | | Riaccertamento residui (R) / Impegni (I) / Fondo pluriennale vincolato (FPV) | | Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV) | | Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R) / Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC) / Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC) | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | ***DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE*** | CP | 127.212,09 | | | | | | | | |
| Titolo 1 | ***Spese correnti*** | RS<br>CP<br>CS | 2.987.892,07<br>28.216.872,42<br>29.702.066,62 | PR<br>PC<br>TP | 1.792.394,26<br>16.788.079,65<br>18.580.473,91 | R<br>I<br>FPV | -58.767,19<br>20.332.003,37<br>166.721,12 | ECP | 7.718.147,93 | EP<br>EC<br>TR | 1.136.730,62<br>3.543.923,72<br>4.680.654,34 |
| Titolo 2 | ***Spese in conto capitale*** | RS<br>CP<br>CS | 572.557,63<br>8.992.593,76<br>8.404.499,45 | PR<br>PC<br>TP | 245.255,41<br>308.921,01<br>554.176,42 | R<br>I<br>FPV | -5.644,32<br>886.427,47<br>1.740.910,06 | ECP | 6.365.256,23 | EP<br>EC<br>TR | 321.657,90<br>577.506,46<br>899.164,36 |
| Titolo 3 | ***Spese per incremento attività finanziarie*** | RS<br>CP<br>CS | 0,00<br>0,00<br>0,00 | PR<br>PC<br>TP | 0,00<br>0,00<br>0,00 | R<br>I<br>FPV | 0,00<br>0,00<br>0,00 | ECP | 0,00 | EP<br>EC<br>TR | 0,00<br>0,00<br>0,00 |
| Titolo 4 | ***Rimborso Prestiti*** | RS<br>CP<br>CS | 0,00<br>211.000,00<br>211.000,00 | PR<br>PC<br>TP | 0,00<br>42.455,77<br>42.455,77 | R<br>I<br>FPV | 0,00<br>42.455,77<br>0,00 | ECP | 168.544,23 | EP<br>EC<br>TR | 0,00<br>0,00<br>0,00 |
| Titolo 5 | ***Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere*** | RS<br>CP<br>CS | 0,00<br>3.000.000,00<br>3.000.000,00 | PR<br>PC<br>TP | 0,00<br>0,00<br>0,00 | R<br>I<br>FPV | 0,00<br>0,00<br>0,00 | ECP | 3.000.000,00 | EP<br>EC<br>TR | 0,00<br>0,00<br>0,00 |
| Titolo 7 | ***Uscite per conto terzi e partite di giro*** | RS<br>CP<br>CS | 962.921,15<br>5.626.362,05<br>6.513.954,43 | PR<br>PC<br>TP | 150.938,43<br>1.181.242,97<br>1.332.181,40 | R<br>I<br>FPV | -3.334,66<br>1.227.444,83<br>0,00 | ECP | 4.398.917,22 | EP<br>EC<br>TR | 808.648,06<br>46.201,86<br>854.849,92 |
| | ***TOTALE DEI TITOLI*** | RS<br>CP<br>CS | 4.523.370,85<br>46.046.828,23<br>47.831.520,50 | PR<br>PC<br>TP | 2.188.588,10<br>18.320.699,40<br>20.509.287,50 | R<br>I<br>FPV | -67.746,17<br>22.488.331,44<br>1.907.631,18 | ECP | 21.650.865,61 | EP<br>EC<br>TR | 2.267.036,58<br>4.167.632,04<br>6.434.668,62 |
| | ***TOTALE GENERALE DELLE SPESE*** | RS<br>CP<br>CS | 4.523.370,85<br>46.174.040,32<br>47.831.520,50 | PR<br>PC<br>TP | 2.188.588,10<br>18.320.699,40<br>20.509.287,50 | R<br>I<br>FPV | -67.746,17<br>22.488.331,44<br>1.907.631,18 | ECP | 21.650.865,61 | EP<br>EC<br>TR | 2.267.036,58<br>4.167.632,04<br>6.434.668,62 |

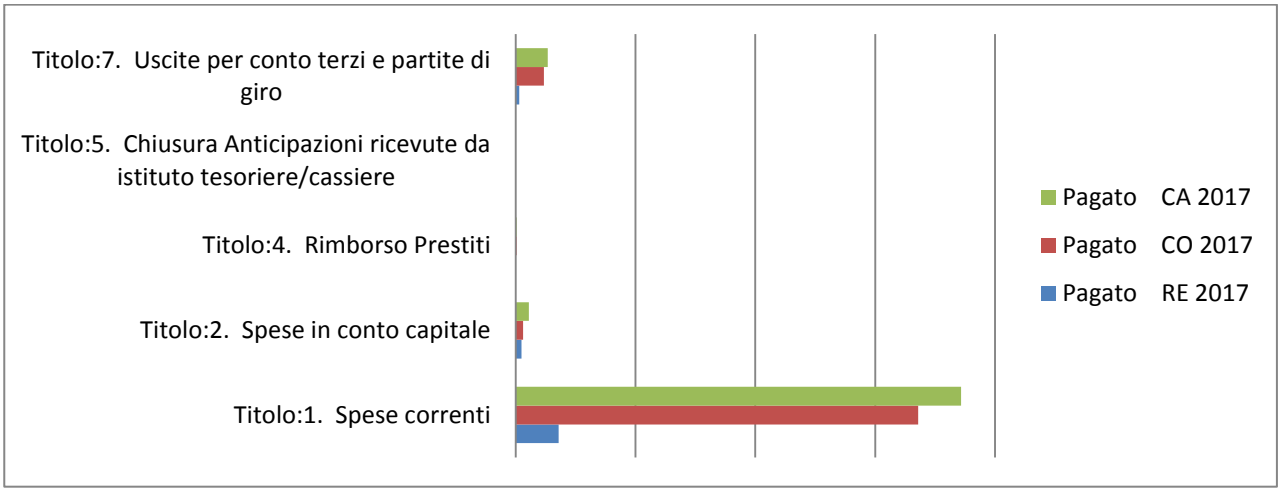
In termini percentuali le spese correnti ne costituiscono la quota più rilevante:

| 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 QUALITA' 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 ANNULL AMENTO 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 | 1.000,00 |
| 408 | 0 | 2457 | 0 | ASSEGNAZIONE AI RESPONSABILI DI AREA BUDGET DA UTILIZZARE PER IL PAGAMENTO DELLO STRAORDINARIO ANNO 2017 | 27.826,05 |
| 610 | 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 Gesione 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.

COMUNE DI SAN SEVERINO MARCHE

Rendiconto 2017

# RELAZIONE SULLA GESTIONE

# PARTE ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'esercizio 2016 ha costituito l'anno di avvio, per gli enti non sperimentatori, dell'applicazione dei nuovi principi della contabilita' economico-patrimoniale previsti dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e in particolare dall'all'Allegato 4/3.
L'articolo 2 del D.Lgs 118/2011 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.
Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria) al fine di:

- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;
- predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;
- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.

Le transazioni delle pubbliche amministrazioni che si sostanziano in operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) danno luogo a costi sostenuti e ricavi conseguiti, mentre quelle che non consistono in operazioni di scambio propriamente dette, in quanto più strettamente conseguenti ad attività istituzionali ed erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro), danno luogo ad oneri sostenuti e proventi conseguiti.

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi.
La competenza economica dei costi e dei ricavi direttamente conseguenti a operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) è riconducibile al principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che stabilisce che "l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

I proventi correlati all'attività istituzionale sono di competenza economica dell'esercizio in cui si verificano le seguenti due condizioni:

- è stato completato il processo attraverso il quale sono stati prodotti i beni o erogati i servizi dall'amministrazione pubblica;
- l'erogazione del bene o del servizio è già avvenuta, cioè si è concretizzato il passaggio sostanziale (e non formale) del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi.

I proventi, acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione, come i trasferimenti attivi correnti o i proventi tributari, si imputano economicamente all'esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento), qualora tali risorse risultino

impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.
I trasferimenti attivi a destinazione vincolata correnti sono imputati economicamente all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati. Per i proventi/trasferimenti in conto capitale, vincolati alla realizzazione di immobilizzazioni, l'imputazione, per un importo proporzionale all'onere finanziato, avviene negli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione (es. quota di ammortamento).
Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale sono correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Per gli oneri derivanti dall'attività istituzionale, il principio della competenza economica si realizza:

- per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati. 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. Tipico esempio è rappresentato dal processo di ammortamento;
- per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo.

I componenti economici positivi devono, quindi, essere correlati ai componenti economici negativi dell'esercizio. Tale correlazione costituisce il corollario fondamentale del principio della competenza economica dei fatti gestionali di ogni amministrazione pubblica.

Pur non esistendo una correlazione univoca fra le fasi dell'entrata e della spesa ed il momento in cui si manifestano i ricavi/proventi ed i costi/oneri nel corso dell'esercizio, i ricavi/proventi conseguiti sono rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento delle entrate, ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase della liquidazione delle spese.
Costituiscono eccezione a tale principio:

- i costi derivanti dai trasferimenti e contributi (correnti, agli investimenti e in c/capitale) che sono rilevati in corrispondenza dell'impegno della spesa;
- le entrate dei titoli 5 "Entrate da riduzione di attività finanziaria", 6 "Accensione di prestiti", 7 "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere" e 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro", il cui accertamento determina solo la rilevazione di crediti e non di ricavi.
- le spese del titolo 3 "Spese per incremento attività finanziarie", 4 "Rimborso Prestiti", 5 "Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere" e 7 "Uscite per conto terzi e partite di giro", il cui impegno determina solo la rilevazione di debiti e non di costi;
- le entrate e le spese relative al credito IVA e debito IVA, il cui accertamento e impegno/liquidazione determinano la rilevazione di crediti e debiti.

Anche se non rilevati dalla contabilità finanziaria, ai fini della determinazione del risultato economico dell'esercizio, si considerano i seguenti componenti positivi e negativi:

a) le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali utilizzate;
b) le eventuali quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri. L'accantonamento ai fondi rischi ed oneri di competenza dell'esercizio è effettuato anche se i rischi e gli oneri sono conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio fino alla data di approvazione della delibera del rendiconto della gestione;
c) le perdite di competenza economica dell'esercizio;
d) le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;

e) le rimanenze iniziali e finali di materie prime, semilavorati, prodotti in corso su ordinazione, incrementi di immobilizzazioni per lavori interni e prodotti finiti;
f) le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio;
g) le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio sopravvenienze e insussistenze).

Il risultato finale della contabilità economica-patrimoniale si sostanzia nella predisposizione di due prospetti, ciascuno con una specifica funzione:

- lo Stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio e deve essere predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, e successive modificazioni.
- il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.

Si riportano di seguito gli schemi di Conto Economico e Stato Patrimoniale con le relative note esplicative.

| | | CONTO ECONOMICO | Anno | Anno - 1 | riferimento art. 2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | **A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE** | | | | |
| **1** | | **Proventi da tributi** | **4.107.488,00** | **4.632.279,61** | | |
| **2** | | **Proventi da fondi perequativi** | **1.444.441,35** | **1.330.632,36** | | |
| **3** | | **Proventi da trasferimenti e contributi** | **14.513.939,58** | **2.127.965,98** | | |
| | *a* | *Proventi da trasferimenti correnti* | 13.857.809,73 | 1.429.375,65 | | **A5c** |
| | *b* | *Quota annuale di contributi agli investimenti* | 656.129,85 | 656.129,85 | | **E20c** |
| | *c* | *Contributi agli investimenti* | | 42.460,48 | | |
| **4** | | **Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici** | **532.410,39** | **583.858,21** | **A1** | **A1a** |
| | *a* | *Proventi derivanti dalla gestione dei beni* | 113.820,58 | 148.260,81 | | |
| | *b* | *Ricavi della vendita di beni* | 23.848,06 | 28.198,63 | | |
| | *c* | *Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi* | 394.741,75 | 407.398,77 | | |
| **5** | | **Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)** | | **1.372,32** | **A2** | **A2** |
| **6** | | **Variazione dei lavori in corso su ordinazione** | | | **A3** | **A3** |
| **7** | | **Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni** | | | **A4** | **A4** |
| **8** | | **Altri ricavi e proventi diversi** | **2.407.262,75** | **3.022.679,36** | **A5** | **A5 a e b** |
| | | **TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)** | **23.005.542,07** | **11.698.787,84** | | |
| | | **B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE** | | | | |
| **9** | | **Acquisto di materie prime e/o beni di consumo** | **350.053,43** | **380.916,50** | **B6** | **B6** |
| **10** | | **Prestazioni di servizi** | **5.319.967,92** | **4.671.774,19** | **B7** | **B7** |
| **11** | | **Utilizzo beni di terzi** | **132.681,87** | **133.409,72** | **B8** | **B8** |
| **12** | | **Trasferimenti e contributi** | **10.658.445,27** | **684.758,74** | | |
| | *a* | *Trasferimenti correnti* | 10.658.445,27 | 684.758,74 | | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | *b* | *Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.* | | | | |
| | *c* | *Contributi agli investimenti ad altri soggetti* | | | | |
| **13** | | **Personale** | **3.307.321,87** | **2.529.262,71** | **B9** | **B9** |
| **14** | | **Ammortamenti e svalutazioni** | **2.314.209,99** | **1.771.568,88** | **B10** | **B10** |
| | *a* | *Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali* | 83.590,24 | 82.958,54 | **B10a** | **B10a** |
| | *b* | *Ammortamenti di immobilizzazioni materiali* | 1.862.159,72 | 1.688.610,34 | **B10b** | **B10b** |
| | *c* | *Altre svalutazioni delle immobilizzazioni* | 603,56 | | **B10c** | **B10c** |
| | *d* | *Svalutazione dei crediti* | 367.856,47 | | **B10d** | **B10d** |
| **15** | | **Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)** | | | **B11** | **B11** |
| **16** | | **Accantonamenti per rischi** | **14.095,72** | | **B12** | **B12** |
| **17** | | **Altri accantonamenti** | | **1.201.443,17** | **B13** | **B13** |
| **18** | | **Oneri diversi di gestione** | **206.696,39** | **182.051,79** | **B14** | **B14** |
| | | **TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)** | **22.303.472,46** | **11.555.185,70** | | |
| | | **DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)** | **702.069,61** | **143.602,14** | | |
| | | **C) <u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>** | | | | |
| | | *<u>Proventi finanziari</u>* | | | | |
| **19** | | **Proventi da partecipazioni** | **172.663,00** | **284.229,00** | **C15** | **C15** |
| | *a* | *da società controllate* | | | | |
| | *b* | *da società partecipate* | | | | |
| | *c* | *da altri soggetti* | 172.663,00 | 284.229,00 | | |
| **20** | | **Altri proventi finanziari** | **8.100,00** | **8.101,93** | **C16** | **C16** |
| | | **Totale proventi finanziari** | **180.763,00** | **292.330,93** | | |
| | | *<u>Oneri finanziari</u>* | | | | |
| **21** | | **Interessi ed altri oneri finanziari** | **1.299,45** | **162.820,80** | **C17** | **C17** |
| | *a* | *Interessi passivi* | 1.299,45 | 162.820,80 | | |
| | *b* | *Altri oneri finanziari* | | | | |
| | | **Totale oneri finanziari** | **1.299,45** | **162.820,80** | | |
| | | **TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)** | **179.463,55** | **129.510,13** | | |

| | | CONTO ECONOMICO | Anno | Anno - 1 | riferimento art. 2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | **D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE** | | | | |
| **22** | | **Rivalutazioni** | | | **D18** | **D18** |
| **23** | | **Svalutazioni** | | | **D19** | **D19** |
| | | **TOTALE RETTIFICHE (D)** | | | | |
| | | **E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI** | | | | |
| **24** | | **Proventi straordinari** | **75.069,02** | **514.183,22** | **E20** | **E20** |
| | a | *Proventi da permessi di costruire* | | 79.684,78 | | |
| | b | *Proventi da trasferimenti in conto capitale* | | | | |
| | c | *Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo* | 75.069,02 | 434.498,44 | | **E20b** |
| | d | *Plusvalenze patrimoniali* | | | | **E20c** |
| | e | *Altri proventi straordinari* | | | | |
| | | **Totale proventi straordinari** | **75.069,02** | **514.183,22** | | |
| **25** | | **Oneri straordinari** | **1.000,00** | **672.519,30** | **E21** | **E21** |
| | *a* | *Trasferimenti in conto capitale* | | | | |
| | *b* | *Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo* | 1.000,00 | 672.519,30 | | **E21b** |
| | *c* | *Minusvalenze patrimoniali* | | | | **E21a** |
| | *d* | *Altri oneri straordinari* | | | | **E21d** |
| | | **Totale oneri straordinari** | **1.000,00** | **672.519,30** | | |
| | | **TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)** | **74.069,02** | **-158.336,08** | | |
| | | **RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)** | **955.602,18** | **114.776,19** | | |
| | | | | | | |
| **26** | | **Imposte (*)** | **199.236,53** | **165.678,44** | **22** | **22** |
| **27** | | **RISULTATO DELL'ESERCIZIO** | **756.365,65** | **-50.902,25** | **23** | **23** |

## Nota Integrativa al Conto Economico

### A1) Proventi da tributi

La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) accertati nell'esercizio per complessivi euro 4.107.488,00. Sono compresi in questa voce gli accertamenti al titolo 1.01 (Tributi) dell'entrata e i tributi accertati in conto capitale al titolo 4.1. (Tributi in conto capitale).

### A2) 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 nella contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce gli accertamenti al titolo 1.03. corrispondenti all'importo del fondo di solidarietà comunale 2017 pari ad euro 1.444.441,35.

### A3a) Proventi da trasferimenti correnti

La voce è pari ad euro 14.513.939,58 e comprende tutti i proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari e internazionali e da altri enti del settore pubblico accertate nell'esercizio in contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce gli accertamenti al titolo 2.01. (Trasferimenti correnti).

**A3b) Quota annuale di Contributi agli investimenti**
Rileva la quota di competenza dell'esercizio di contributi agli investimenti interamente sospesi nell'esercizio in cui il credito è stato accertato. La quota di competenza è definita in conformità con il piano di ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce e rettifica indirettamente l'ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce. Pertanto con la tecnica del risconto passivo la quota di ammortamento del bene finanziato è "sterilizzata" annualmente utilizzando parte del contributo. Il provento sospeso originato dalla sospensione dal contributo in conto investimenti è annualmente ridotto a fronte della rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato. In tal modo l'effetto sul risultato di gestione della componente economica negativa (ammortamento) è "sterilizzato" annualmente mediante l'imputazione della compente economica positiva (Quota annuale di contributi agli investimenti).

**A3c) Contributi agli investimenti**
Sono compresi in questa voce gli accertamenti al titolo 4.02, nell'esercizio 2017 non sono registrate entrate a tale titolo.

**A4) Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici**
La voce comprende tutti gli accertamenti al titolo 3.01.01 (vendita di beni), 3.01.02 (vendita di servizi) e 3.01.03 (proventi derivanti dalle gestione di beni) al netto di Iva a debito.

**A8) Altri ricavi e proventi diversi**
Si tratta di una voce avente natura residuale, relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario. La voce comprende gli accertamenti al titolo 3.02 (proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti), gli accertamenti al titolo 3.05 (rimborsi e altre entrate correnti).

**B9) 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. La voce comprende le liquidazioni al Titolo 1.03.01 della spesa, costituite da costi di competenza 2017 al netto di Iva a credito. Comprende anche il costo di beni mobili di modico valore/facile consumo non inventariati.

**B10) Prestazioni di servizi**
Rientrano in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per prestazioni di servizi rilevate nella contabilità finanziaria rettificate ed integrate nel rispetto del principio della competenza economica. La voce comprende le liquidazioni del Titolo 1.03.03 e del titolo 1.03.04 dell'Uscita, costituiti da costi di competenza 2017 al netto dell'Iva a credito e aumentati delle fatture da ricevere.

**B11) Utilizzo beni di terzi**
In tale voce sono iscritti i corrispettivi per l'utilizzo di beni di terzi materiali ed immateriali, quali a titolo esemplificativo: canoni di locazione ed oneri accessori, canoni per l'utilizzo di software, concessioni, ecc.

**B12a) Trasferimenti correnti**
Questa voce comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione, quali ad esempio le semplici movimentazioni finanziarie ed i contributi a fondo perduto o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio. La voce

comprende i costi allocati al Titolo 1.04. (Trasferimenti correnti) e risulta particolarmente rilevante per l'erogazione dei contributi di autonoma sistemazione.

**B13) Personale**
In questa voce vanno iscritti tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali ed assicurativi a carico dell'ente), liquidati nella contabilità finanziaria al Titolo 1 dell'Uscita, macroaggregato 1 (Personale) integrati nel rispetto del principio della competenza economica dell'esercizio. Per l'anno 2017 l'importo è pari ad euro 3.307.321,87.

**B14a) Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali**
La voce comprende le quote ammortamento d'esercizio su beni immateriali calcolato secondo il punto 4.18 del principio della contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D.Lgs.118/2011).

**B14b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali**
La voce comprende le quote ammortamento d' esercizio: ammortamento su beni immobili e mobili calcolato secondo il punto 4.18 del principio della contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D.Lgs.118/2011).

**B14d) Svalutazione dei crediti**
Non presenti nell'esercizio di riferimento.

**B15) Variazioni delle rimanenze di materie prime, beni di consumo e prodotti finiti**
In tale voce rientra la variazione delle rimanenze di materie prime, merci e beni di consumo acquistate e non utilizzate alla chiusura dell'esercizio. La variazione è pari alla differenza tra il valore iniziale ed il valore finale delle rimanenze di materie prime, beni di consumo e prodotti finiti. Non si registrano rimanenze al 31.12.2017.

**B17) Altri Accantonamenti.**
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.

**B18) Oneri diversi di gestione**
E' una voce residuale nella quale vanno rilevati gli oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti. La voce comprende prevalentemente le liquidazioni al Titolo 1.09.05 (Premi di assicurazione) e 1.09.06 (Rimborsi e poste correttive delle entrate). Nel 2017 l'importo degli oneri diversi di gestione è di euro 206.696,39.

**C19) Proventi da partecipazioni**
Tale voce comprende gli accertamenti al titolo 3.04.02 dell'entrata relativi a entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da parte di società partecipate. L'importo di euro 172.663,00 si riferisce all'utile ASSEM SpA per euro 125.945,00 e all'utile ASSEM PATRIMONIO srl per euro 46.718,00.

**C20) Altri proventi finanziari**
In tale voce si collocano gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio, rilevati sulla base degli accertamenti dell'esercizio. I proventi rilevati in questa voce si conciliano con gli accertamenti al Titolo 3.03 dell'Entrata (Interessi attivi) e si riferiscono ai proventi dei titoli Colcerasa, utilizzati dall'ente per l'assegnazione di borse di studio.

**C21a) Interessi passivi**
Comprendono le liquidazioni del titolo 1.07 dell'uscita (interessi passivi) di competenza dell'esercizio, la voce risulta particolarmente modesta, euro 1.299,45, in quanto nel 2017 sono state sospese le rate dei mutui della Cassa depositi e prestiti in seguito al sisma.

**E24a) Proventi da permessi di costruire**
La voce si riferisce alle entrate accertate nell'esercizio e relative alla quota del contributo per permesso di costruire destinato al finanziamento delle spese correnti. Il valore è pari a zero in quanto nel 2017 i proventi da oneri di urbanizzazione sono stati interamente destinati alla gestione in conto capitale.

**E24c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo**
Trovano allocazione in questa voce i maggiori crediti (euro 0,00) derivanti dal riaccertamento dei residui attivi, i minori debiti (euro 67.746,17) derivanti dal riaccertamento dei residui passivi, le riduzioni dell'accantonamento al fondo svalutazioni crediti ( euro 7.322,85) a seguito del venir meno delle esigenze che ne hanno determinato un accantonamento.

**E25b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo**
Sono indicati in tali voci gli oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di passività o decrementi del valore di attività. Sono costituite prevalentemente dagli importi relativi alla riduzione di crediti o alla riduzione di valore di immobilizzazioni. La principale fonte per la rilevazione delle insussistenze dell'attivo è l'atto di riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato al netto dell'utilizzo del fondo svalutazione crediti. Le insussistenze possono derivare anche da minori valori dell'attivo per perdite, eliminazione o danneggiamento di beni e da rettifiche per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi. Nel 2017 è pari ad euro 1.000,00 e corrisponde allo stralcio dei residui attivi dal conto di bilancio.

**E26) Imposte**
Confluiscono in questa voce le imposte e l'Irap corrisposta durante l'esercizio, rispettando il principio della competenza economica. 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). I costi rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese liquidate nella contabilità finanziaria rettificati e integrati. La voce comprende le liquidazioni al Titolo 1.02.01.01 (Imposte e tasse a carico dell'ente).

## STATO PATRIMONIALE

Il patrimonio è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi, suscettibili di una valutazione economica. La differenza tra attivo e passivo patrimoniale costituisce il patrimonio netto dell'ente (art. 230, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000). La gestione patrimoniale nel suo complesso è direttamente correlata con quella economica e ha lo scopo di evidenziare non solo la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo ma, in particolare, di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come risultante dal conto economico.
Lo stato patrimoniale è stato redatto secondo lo schema previsto dal D. Lgs. 118/2011 e secondo il principio di cui all'allegato 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011 e presenta i seguenti valori:

| | | | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | **A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE** | | | **A** | **A** |
| | | | **TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)** | | | | |
| | | | **B) IMMOBILIZZAZIONI** | | | | |
| **I** | | | ***Immobilizzazioni immateriali*** | | | **BI** | **BI** |
| | 1 | | Costi di impianto e di ampliamento | 248.875,60 | 331.834,14 | **BI1** | **BI1** |
| | 2 | | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | | | **BI2** | **BI2** |
| | 3 | | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 2.526,60 | | **BI3** | **BI3** |
| | 4 | | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | | | **BI4** | **BI4** |
| | 5 | | Avviamento | | | **BI5** | **BI5** |
| | 6 | | Immobilizzazioni in corso ed acconti | | | **BI6** | **BI6** |
| | 9 | | Altre | 533.788,67 | 563.501,64 | **BI7** | **BI7** |
| | | | **Totale immobilizzazioni immateriali** | **785.190,87** | **895.335,78** | | |
| | | | ***Immobilizzazioni materiali (3)*** | | | | |
| **II** | 1 | | Beni demaniali | 10.055.546,66 | 10.056.971,66 | | |
| | 1.1 | | Terreni | | | | |
| | 1.2 | | Fabbricati | 4.174.337,04 | 4.174.337,04 | | |
| | 1.3 | | Infrastrutture | | | | |
| | 1.9 | | Altri beni demaniali | 5.881.209,62 | 5.882.634,62 | | |
| **III** | 2 | | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 44.743.958,20 | 45.986.402,78 | | |
| | 2.1 | | Terreni | 6.249.548,92 | 6.232.691,43 | **BII1** | **BII1** |
| | | a | *di cui in leasing finanziario* | | | | |
| | 2.2 | | Fabbricati | 28.844.349,99 | 29.311.637,76 | | |
| | | a | *di cui in leasing finanziario* | | | | |
| | 2.3 | | Impianti e macchinari | 79.705,16 | 63.720,85 | **BII2** | **BII2** |
| | | a | *di cui in leasing finanziario* | | | | |
| | 2.4 | | Attrezzature industriali e commerciali | 151.089,08 | 130.074,42 | **BII3** | **BII3** |
| | 2.5 | | Mezzi di trasporto | 42.759,60 | 58.825,71 | | |
| | 2.6 | | Macchine per ufficio e hardware | 18.932,06 | 19.945,10 | | |
| | 2.7 | | Mobili e arredi | 1.975,22 | 2.515,94 | | |
| | 2.8 | | Infrastrutture | 9.310.808,79 | 10.125.791,32 | | |
| | 2.99 | | Altri beni materiali | 44.789,38 | 41.200,25 | | |
| | 3 | | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 743.811,24 | 452.834,13 | **BII5** | **BII5** |
| | | | **Totale immobilizzazioni materiali** | **55.543.316,10** | **56.496.208,57** | | |
| **IV** | | | ***Immobilizzazioni Finanziarie (1)*** | | | | |
| | 1 | | Partecipazioni in | 19.260.874,20 | 19.260.874,20 | **BIII1** | **BIII1** |
| | | a | *imprese controllate* | 16.359.216,00 | 16.359.216,00 | **BIII1a** | **BIII1a** |
| | | b | *imprese partecipate* | 2.901.658,20 | 2.901.658,20 | **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** | |
| | | | **Totale immobilizzazioni finanziarie** | **19.260.874,20** | **19.260.874,20** | | |
| | | | **TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)** | **75.589.381,17** | **76.652.418,55** | | |

| | | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | **C) ATTIVO CIRCOLANTE** | | | | |
| **I** | | ***Rimanenze*** | | 1.372,32 | **CI** | **CI** |
| | | **Totale rimanenze** | | **1.372,32** | | |
| **II** | | ***Crediti (2)*** | | | | |
| | 1 | Crediti di natura tributaria | 1.274.876,47 | 1.169.685,60 | | |
| | a | *Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità* | | | | |
| | b | *Altri crediti da tributi* | 1.185.111,52 | 1.025.147,13 | | |
| | c | *Crediti da Fondi perequativi* | 89.764,95 | 144.538,47 | | |
| | 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 3.859.436,76 | 2.565.621,58 | | |
| | a | *verso amministrazioni pubbliche* | 3.810.636,76 | 2.565.621,58 | | |
| | b | *imprese controllate* | | | **CII2** | **CII2** |
| | c | *imprese partecipate* | | | **CII3** | **CII3** |
| | d | *verso altri soggetti* | 48.800,00 | | | |
| | 3 | Verso clienti ed utenti | 298.442,71 | 308.643,96 | **CII1** | **CII1** |
| | 4 | Altri Crediti | 1.137.481,81 | 1.155.517,02 | **CII5** | **CII5** |
| | a | *verso l'erario* | | | | |
| | b | *per attività svolta per c/terzi* | 167.394,12 | 167.394,12 | | |
| | c | *altri* | 970.087,69 | 988.122,90 | | |
| | | **Totale crediti** | **6.570.237,75** | **5.199.468,16** | | |
| **III** | | ***Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi*** | | | | |
| | 1 | Partecipazioni | | | **CIII1,2,3 CIII4,5** | **CIII1,2,3** |
| | 2 | Altri titoli | | | **CIII6** | **CIII5** |
| | | **Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi** | | | | |
| **IV** | | ***Disponibilità liquide*** | | | | |
| | 1 | Conto di tesoreria | 6.497.040,16 | 3.166.121,23 | | |
| | a | *Istituto tesoriere* | 6.497.040,16 | 3.166.121,23 | | **CIV1a** |
| | b | *presso Banca d'Italia* | | | | |
| | 2 | Altri depositi bancari e postali | | | **CIV1** | **CIV1b,c** |
| | 3 | Denaro e valori in cassa | | | **CIV2,3** | **CIV2,3** |
| | 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | | | | |
| | | **Totale disponibilità liquide** | **6.497.040,16** | **3.166.121,23** | | |
| | | **TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)** | **13.067.277,91** | **8.366.961,71** | | |
| | | **D) RATEI E RISCONTI** | | | | |
| | 1 | Ratei attivi | | | **D** | **D** |
| | 2 | Risconti attivi | 196,87 | | **D** | **D** |
| | | **TOTALE RATEI E RISCONTI (D)** | **196,87** | | | |
| | | **TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)** | **88.656.855,95** | **85.019.380,26** | | |

| | | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | **A) PATRIMONIO NETTO** | | | | |
| **I** | | Fondo di dotazione | 503.301,12 | 41.068.847,19 | **AI** | **AI** |
| **II** | | Riserve | 51.413.904,62 | 10.598.146,53 | | |
| | a | *da risultato economico di esercizi precedenti* | | | **AIV, AV, AVI, AVII, AVII** | **AIV, AV, AVI, AVII, AVII** |
| | b | *da capitale* | 5.179.576,83 | 5.230.479,08 | **AII, AIII** | **AII, AIII** |
| | c | *da permessi di costruire* | 5.668.781,72 | 5.367.667,45 | **AIX** | **AIX** |
| | d | *riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali* | 40.565.546,07 | | | |
| | e | *altre riserve indisponibili* | | | | |
| **III** | | Risultato economico dell'esercizio | 756.365,65 | -50.902,25 | **AIX** | **AIX** |
| | | **TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)** | **52.673.571,39** | **51.616.091,47** | | |
| | | **B) FONDI PER RISCHI ED ONERI** | | | | |
| | 1 | Per trattamento di quiescenza | | | **B1** | **B1** |
| | 2 | Per imposte | | | **B2** | **B2** |
| | 3 | Altri | 29.095,72 | 15.000,00 | **B3** | **B3** |
| | | **TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)** | **29.095,72** | **15.000,00** | | |
| | | **C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO** | | | **C** | **C** |
| | | **TOTALE T.F.R. (C)** | | | | |
| | | **D) DEBITI (1)** | | | | |
| | 1 | Debiti da finanziamento | 7.381.107,72 | 7.423.563,49 | | |
| | a | *prestiti obbligazionari* | | | **D1e D2** | **D1** |
| | b | *v/ altre amministrazioni pubbliche* | | | | |
| | c | *verso banche e tesoriere* | | | **D4** | **D3 e D4** |
| | d | *verso altri finanziatori* | 7.381.107,72 | 7.423.563,49 | **D5** | |
| | 2 | Debiti verso fornitori | 3.016.300,10 | 2.293.235,25 | **D7** | **D6** |
| | 3 | Acconti | | | **D6** | **D5** |
| | 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 2.034.772,89 | 1.040.920,28 | | |
| | a | *enti finanziati dal servizio sanitario nazionale* | | | | |
| | b | *altre amministrazioni pubbliche* | 940.989,28 | 821.409,05 | | |
| | c | *imprese controllate* | | | **D9** | **D8** |
| | d | *imprese partecipate* | | | **D10** | **D9** |
| | e | *altri soggetti* | 1.093.783,61 | 219.511,23 | | |
| | 5 | Altri debiti | 1.383.595,63 | 1.189.215,32 | **D12,D13, D14** | **D11,D12, D13** |
| | a | *tributari* | 119.000,76 | 144.859,28 | | |
| | b | *verso istituti di previdenza e sicurezza sociale* | 10.030,00 | 17.056,58 | | |
| | c | *per attività svolta per c/terzi (2)* | | | | |
| | d | *altri* | 1.254.564,87 | 1.027.299,46 | | |
| | | **TOTALE DEBITI ( D)** | **13.815.776,34** | **11.946.934,34** | | |
| | | **E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI** | | | | |
| **I** | | Ratei passivi | | | **E** | **E** |
| **II** | | Risconti passivi | 22.138.412,50 | 21.441.354,45 | **E** | **E** |
| | 1 | Contributi agli investimenti | 22.138.412,50 | 21.441.354,45 | | |
| | a | *da altre amministrazioni pubbliche* | 21.564.349,40 | 21.421.154,45 | | |
| | b | *da altri soggetti* | 574.063,10 | 20.200,00 | | |
| | 2 | Concessioni pluriennali | | | | |
| | 3 | Altri risconti passivi | | | | |
| | | **TOTALE RATEI E RISCONTI (E)** | **22.138.412,50** | **21.441.354,45** | | |
| | | **TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)** | **88.656.855,95** | **85.019.380,26** | | |

**Nota integrativa allo Stato Patrimoniale**

## ATTIVO

### IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALE E MATERIALI

I valori relativi ai beni mobili e immobili del patrimonio attivo trovano corrispondenza nei valori espressi dagli inventari che sono aggiornati annualmente. Il valore dei beni è stato incrementato in seguito alle manutenzioni straordinarie effettuate, pari alle liquidazioni dell'esercizio 2017 delle spese in conto capitale e diminuito per le quote di ammortamento d'esercizio. Le voci hanno inoltre subito variazioni in aumento e in diminuzione in conseguenza di variazioni catastali e aggiornamenti patrimoniali. Come indicato dal Principio 4/3 i cespiti sono stati riclassificati secondo le voci del Piano dei Conti e conseguentemente è stata adeguata l'aliquota di ammortamento.

### IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Il valore delle partecipazioni in società partecipate viene rilevato secondo il criterio del patrimonio netto.
La situazione delle partecipazioni dell'ente al 31/12/2017 risulta identica a quella del 2016 in quanto alla data di approvazione dello schema di rendiconto le società partecipate non hanno ancora approvato il bilancio relativo all'ultimo esercizio chiuso:

| | DENOMINAZIONE | Patrimonio netto al 31.12.2016 | QUOTA | Valore della Partecipazione AL 31-12-2017 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | A.S.SE.M. S.p.A | 1.846.977,00 | 100 | 1.846.977,00 |
| 2 | ASSEM PATRIMONIO srl | 14.512.239,00 | 100 | 14.512.239,00 |
| | ***Controllate*** | | **Controllate** | ***16.359.216,00*** |
| 3 | AREA DI SOSTA SETTEMP srl | 1.412.904,00 | 50 | 706.452,00 |
| 4 | CONTRAM S.p.A. | 5.981.948,00 | 15,513 | 927.979,59 |
| 5 | CONTRAM Reti S.p.A. | 3.399.382,00 | 13,213 | 449.160,34 |
| 6 | CE.MA.CO. S.p.A. | - 279.074,00 | 3,32 | - 9.265,26 |
| 7 | ACQUEDOTTO DEL NERA S.p.A. | 23.298.111,00 | 0,90 | 209.683,00 |
| 8 | COSMARI | 13.563.994,00 | 4,5137 | 612.238,00 |
| 9 | UNIDRA scrl | 42.670,00 | 19,34 | 8.252,38 |
| 10 | TASK srl | 359.451,00 | 0,024 | 86,27 |
| 11 | SIC1 srl | - 3.253.471,00 | 0,09 | - 2.928,12 |
| | ***Partecipate*** | | **Partecipate** | ***2.901.658,20*** |
| | ***Totale Partecipazioni*** | | **Totale** | ***19.260.874,20*** |

### RIMANENZE

Non presenti al termine dell'esercizio.

### CREDITI

Vengono rappresentati nel nuovo Stato Patrimoniale al netto del Fondo Svalutazione Crediti.

### DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Le disponibilità liquide al 31/12/2017 corrispondono al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti dell'anno.

## PASSIVO

### PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili. Il valore finale del patrimonio netto è pari ad euro 52.673.571,39 così suddiviso:

| | | |
|---|---|---|
| Fondo di dotazione | euro | 503.301,12 |
| Riserve da capitale | euro | 5.179.576,83 |
| Riserva per permessi di costruire | euro | 5.668.781,72 |
| Riserve indisponibili | | 40.565.546,07 |
| Risultato economico di esercizio | euro | 756.365,65 |
| Totale | euro | 52.673.571,39 |

La differenza tra patrimonio netto iniziale e il patrimonio netto finale al 31/12/2017 è pari alla somma del risultato economico dell'esercizio, ai Permessi di Costruire accertati nel 2017 che, in base alle nuove regole, vanno imputati a Riserva e non devono più essere "riscontati" tramite il metodo del ricavo pluriennale o del costo netto.

### FONDI PER RISCHI E ONERI

L'Importo si concilia con gli accantonamenti (al netto dell'accantonamento al Fondo Crediti Dubbia esigibilità) effettuati sul risultato di amministrazione al 31/12/2017 di competenza dell'esercizio 2017.

### DEBITI

I debiti di finanziamento sono pari al residuo indebitamento dell'Ente. I debiti di funzionamento sono iscritti al valore nominale.

### RATEI PASSIVI

Non presenti nell'esercizio 2017

### RISCONTI PASSIVI

I Contributi agli investimenti rilevano gli accertamenti del Titolo IV dell'Entrata, evidenziando i conferimenti erogati da amministrazioni pubbliche e da soggetti privati.

### CONTI D'ORDINE

Accolgono il valore degli impegni assunti a valere sui futuri esercizi.