



COMUNE DI SAN SEVERINO MARCHE

PROVINCIA DI MACERATA

RELAZIONE AL RENDICONTO
2018

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 2018 evidenzia le seguenti risultanze finali:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				6.497.040,16
RISCOSSIONI	(+)	3.992.496,56	19.572.145,61	23.564.642,17
PAGAMENTI	(-)	4.310.989,55	18.473.106,42	22.784.095,97
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.277.586,36
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.277.586,36
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.652.763,55	4.557.413,20	10.210.176,75
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.874.754,52	4.129.313,81	6.004.068,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			157.945,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.385.627,33
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) ⁽²⁾	(=)			9.940.121,60
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2018 ⁽⁴⁾				3.781.408,40
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				0,00
Fondo perdite società partecipate				21.225,81
Fondo contezioso				15.000,00
Altri accantonamenti				23.929,34
			Totale parte accantonata (B)	3.841.563,55
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				1.046.560,39
Vincoli derivanti da trasferimenti				177.829,17
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				22.503,07
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
			Totale parte vincolata (C)	1.246.892,63
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	846.742,99
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	4.004.922,43
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

2.2) 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	(-)	126.747,32
Minori residui passivi riaccertati	(+)	248.924,55
Saldo gestione dei residui		122.177,23

Gestione di competenza		
Accertamenti di competenza	(+)	24.129.558,81
Impegni di competenza	(-)	22.602.420,23
Fondo pluriennale vincolato di entrata	(+)	1.907.631,18
Fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	1.543.573,18
saldo gestione di competenza		1.891.196,58

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo		
Risultato gestione di competenza	(+)	1.891.196,58
avanzo d'amministrazione 2017 applicato	(+)	1.879.502,28
quota di disavanzo ripianata	(-)	
saldo		3.770.698,86

Riepilogo		
Saldo Gestione Competenza	(+)	1.891.196,58
Saldo Gestione Residui	(+)	122.177,23
Avanzo Esercizi Precedenti Applicato	(+)	1.879.502,28
Avanzo Esercizi Precedenti Non Applicato	(+)	6.047.245,51
Risultato Di Amministrazione Al 31.12.2017		9.940.121,60

2.3) Composizione del risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione al 31.12.2017 presente la seguente articolazione:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2018 ⁽⁴⁾	3.781.408,40
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	21.225,81
Fondo contezioso	15.000,00
Altri accantonamenti	23.929,34
Totale parte accantonata (B)	3.841.563,55
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.046.560,39
Vincoli derivanti da trasferimenti	177.829,17
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	22.503,07
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	1.246.892,63
Totale parte destinata agli investimenti (D)	846.742,99
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	4.004.922,43

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 l'articolazione del fondo crediti dubbia esigibilità al 31.12.2018:

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	1.947.428,55	355.096,82	2.302.525,37			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	1.947.428,55	355.096,82	2.302.525,37	546.159,03	546.159,03	0,2372
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	22.941,41	22.941,41	0,00	0,00	0,0000
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1000000	TOTALE TITOLO 1	1.947.428,55	378.038,23	2.325.466,78	546.159,03	546.159,03	0,2349

	Entrate extratributarie						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	15.468,65	4.832,51	20.301,16	5.981,44	5.981,44	0,2946
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	729.788,24	2.880.151,04	3.609.939,28	3.169.789,86	3.169.789,86	0,8781
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	152,51	0,00	152,51	0,00	0,00	0,0000
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	90.000,00	0,00	90.000,00	46.593,00	46.593,00	0,5177
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	525.350,60	21.581,49	546.932,09	12.885,07	12.885,07	0,0236
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.360.760,00	2.906.565,04	4.267.325,04	3.235.249,37	3.235.249,37	0,7581

2.4.2) Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Tra le somme accantonate del risultato 2018 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 2018 in quanto non ne ricorrevano i presupposti.

Fondo perdite società partecipate

Tra le quote accantonate dell'avanzo 2018 è presente la somma di euro 7.130,89 che si aggiunge all'accantonamento degli esercizi precedenti pari ad euro 14.095,72 per un totale di euro 21.226,61 in relazione

alle perdite della società partecipate.

Al momento non si dispone dei bilanci delle società partecipate relativi all'anno 2018, il prospetto che segue mostra le perdite registrate dalla società CEMACO fino al 2017, l'eccedenza di accantonamento ha natura prudenziale:

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
anno 2017	61.205,00	3,32	2.032,01
Totale			16.127,73

Nell'Avanzo confluisce anche la somma di euro 23.929,34 quale accantonamento per passività potenziali derivante dall'accordo procedimentale inerente la vendita di volumetria in via Gorgonero.

2.4.3) Quota vincolata del risultato di amministrazione

Complessivamente le quote vincolate ammontano al 31.12.2018 ad euro 1.246.892,63, le stesse risultano articolate in:

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.046.560,39
Vincoli derivanti da trasferimenti	177.829,17
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	22.503,07
Totale	1.246.892,63

Rispetto al corrispondente valore dell'esercizio 2018 si registra la seguente evoluzione:

Quota Vincolata	Residuo 2017	Gestione 2018	AVANZO 2018
Vincoli da leggi e dai principi contabili	740.352,61	306.207,78	1.046.560,39
Acc.to 10% proventi da alienazioni (U. cap.2924)	12.243,72	1.505,42	13.749,14
Quota vincolata prov. CdS (lett. a)	10.776,92	42.896,94	42.896,94
Quota vincolata prov. CdS (lett. b)	14.130,12	38.964,64	38.964,64
Quota vincolata prov. CdS (lett. c)	20.844,91	60.237,49	60.237,49
Quota vincolata prov. CdS (ENTE PROPRIETARIO)	650.651,85	162.175,11	812.826,96
Totale vincoli da CdS	650.651,85	304.274,18	954.926,03
Cap 470/00 CAVE REGIONE (50%)	30.376,50	356,82	30.733,32
Cap 470/00 CAVE PROVINCIA (10%)	6.075,30	71,36	6.146,66
Cap. 463/00 Entrate SAD Unione	2.077,80		2.077,80
Fondo rinnovo CCNL (previsto per legge)	38.927,44		38.927,44
Totale ALTRI vincoli da leggi e principi contabili	77.457,04	428,18	77.885,22
Vincoli derivanti da trasferimenti :	119.481,49	58.347,68	177.829,17
Contributi sisma 2016	119.481,49	44.128,96	163.610,45
Fondi CAS (contributi autonoma sistemazione)	-	14.218,72	14.218,72
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	22.503,07	-	22.503,07
VARI	22.503,07		22.503,07
Totale parte vincolata (I)	882.337,17	364.555,46	1.246.892,63

2.4.4) Quota del risultato di amministrazione destinata agli investimenti

La quota del risultato di amministrazione 2018 destinata agli investimenti è pari ad euro 839.140,41, rispetto al rendiconto 2017 presenta la seguente evoluzione:

Quota destinata agli investimenti	Residuo 2017	Gestione 2018	Avanzo 2018
euro	53.985,76	792.757,23	846.742,99

L'incremento di euro 785.154,65 deriva da:

- saldo gestione residui parte investimenti euro - 7.397,42
- saldo equilibrio gestione conto capitale euro 800.154,65.

2.4.5) Avanzo 2016-2018

Si riporta l'articolazione dell'avanzo nell'ultimo triennio di riferimento, i dati mostrano un considerevole incremento della parte accantonata, aumentano in misura meno rilevante sia la quota vincolata che quella destinata agli investimenti in quanto vengono reimpiegate nella gestione per le relative finalità:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	2016	2017	2018
Totale	5.514.190,43	7.926.747,79	9.940.121,60
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2018 ⁽⁴⁾	2.869.115,48	3.229.649,10	3.781.408,40
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	-	-	-
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	-	-	-
Fondo perdite società partecipate	-	14.095,72	21.225,81
Fondo contenzioso	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Altri accantonamenti	-	-	23.929,34
Totale parte accantonata (B)	2.884.115,48	3.258.744,82	3.841.563,55
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	649.269,97	890.923,07	1.046.560,39
Vincoli derivanti da trasferimenti	57.130,94	184.039,96	177.829,17
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	420.876,42	420.876,42	22.503,07
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-	-	-
Altri vincoli da specificare	-	-	-
Totale parte vincolata (C)	1.127.277,33	1.495.839,45	1.246.892,63
Totale parte destinata agli investimenti (D)	710.432,20	837.985,76	846.742,99
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	792.365,42	2.334.177,76	4.004.922,43
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾			

3) Gestione dei residui

La gestione residui contribuisce alla determinazione del risultato di amministrazione per euro 122.177,23, a tale valore si giunge come segue:

GESTIONE RESIDUI ATTIVI ANNI 2017 E PRECEDENTI				
Gestione	Totale residui al 01/01/2018	Residui riscossi	Maggiori/Minori residui attivi	Totale residui al 31/12/2018
Titolo I	1.392.797,08	991.268,56	-23.490,29	378.038,23
Titolo II	2.073.374,03	1.590.142,09	-26.924,55	456.307,39
Titolo III	4.159.711,81	1.252.991,50	-155,27	2.906.565,04
Gestione corrente	7.625.882,92	3.834.402,15	-50.570,11	3.740.910,66
Titolo IV	1.836.268,44	116.131,29	-67.945,80	1.652.191,35
Titolo VI	55.344,00		0,00	55.344,00
Gestione capitale	1.891.612,44	116.131,29	-67.945,80	1.707.535,35
Titolo IX	254.512,07	41.963,12	-8.231,41	204.317,54
TOTALE	9.772.007,43	3.992.496,56	-126.747,32	5.652.763,55

GESTIONE RESIDUI PASSIVI ANNI 2017 E PRECEDENTI				
Gestione	Totale residui al 01/01/2018	Residui pagati	Minori residui passivi	Totale residui al 31/12/2018
Titolo I	4.680.654,34	3.488.647,62	-180.144,76	1.011.861,96
Titolo II	899.164,36	394.910,11	-60.548,38	443.705,87
Titolo III	-	-	-	-
Titolo VII	854.849,92	427.431,82	-8.231,41	419.186,69
TOTALE	6.434.668,62	4.310.989,55	-248.924,55	1.874.754,52

	VARIAZ. RESIDUI ATTIVI	VARIAZ. RESIDUI PASSIVI	SALDO
GEST. CORRENTE	-50.570,11	-180.144,76	129.574,65
GEST. CAPITALE	-67.945,80	-60.548,38	-7.397,42
PARTITE DI GIRO	-	8.231,41	-
	-126.747,32	-248.924,55	122.177,23

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

Residui attivi al 31.12.2018			
Gestione	Esercizio 2017 e prec.	Esercizio 2018	TOTALE
Corrente Tit. I, II, III	3.740.910,66	4.097.086,22	7.837.996,88
C/capitale Tit. IV, V	1.707.535,35	459.669,38	2.167.204,73
Partite di giro Tit. VI	204.317,54	657,60	204.975,14
Totale	5.652.763,55	4.557.413,20	10.210.176,75

Residui passivi al 31.12.2018			
Gestione	Esercizio 2017 e prec.	Esercizio 2018	TOTALE
Corrente Tit. I	1.011.861,96	2.909.033,73	3.920.895,69
C/capitale Tit. II	443.705,87	952.091,48	1.395.797,35
Rimborso prestiti Tit. III	-	-	-
Partite di giro Tit. IV	419.186,69	268.188,60	687.375,29
Totale	1.874.754,52	4.129.313,81	6.004.068,33

4) Gestione di competenza

4.1) Risultato della gestione di competenza

La gestione di competenza indica come le risorse prodotte nell'anno di riferimento hanno trovato impiego nelle attività programmate, nel 2018 presenta un saldo positivo di euro 1.891.196,58, 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	(+)	24.129.558,81
Impegni di competenza	(-)	22.602.420,23
Fondo pluriennale vincolato di entrata	(+)	1.907.631,18
Fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	1.543.573,18
saldo gestione di competenza		1.891.196,58

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

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		2018
Riscossioni	(+)	19.572.145,61
Pagamenti	(-)	18.473.106,42
<i>Differenza</i>		1.099.039,19
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	1.907.631,18
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.543.573,18
<i>Differenza</i>		364.058,00
Residui attivi	(+)	4.557.413,20
Residui passivi	(-)	4.129.313,81
<i>Differenza</i>		428.099,39
Saldo gestione di competenza		1.891.196,58

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 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6.497.040,16
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	166.721,12
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	21.408.218,43 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	(-)	18.414.268,16
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	157.945,85
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	41.540,27 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		2.961.185,27
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	115.320,14 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	55.679,32 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	161.640,52
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		
O=G+H+I-L+M		2.970.544,21

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.764.182,14
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	1.740.910,06
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	943.367,64
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	(-)	55.679,32
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	(+)	161.640,52
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.368.639,06
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.385.627,33
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		800.154,65

5) ENTRATE ESERCIZIO 2018

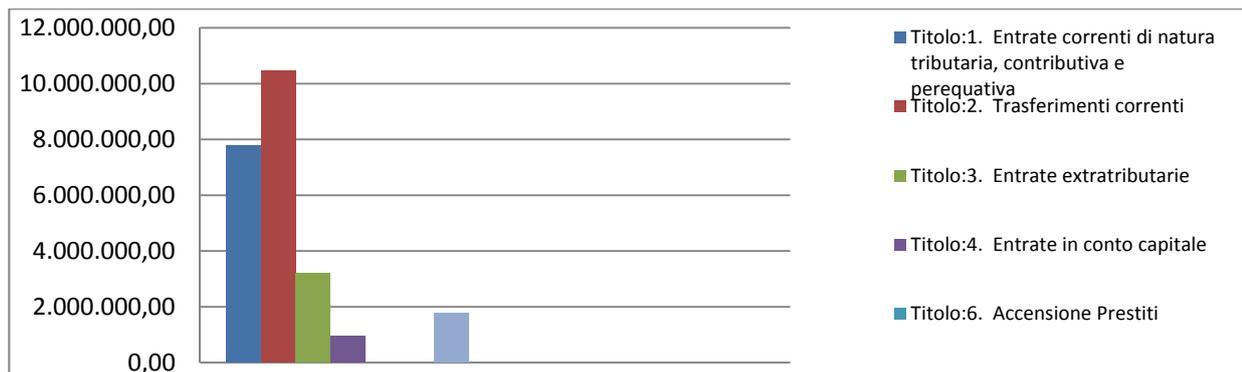
5.1) Le Entrate Totali

Nel 2018 sono state accertate risorse per euro 24.129.558,81 così costituite:

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2018 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	166.721,12								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	1.740.910,06								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	1.879.502,28								
	<small>-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità(DL 35/2013 e successive modifiche e modifiche e rifinanziamenti) - solo per le Regioni</small>	CP	0,00								
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	1.392.797,08	RR	991.268,56	R	-23.490,29		EP	378.038,23	
		CP	6.955.500,00	RC	5.821.853,99	A	7.769.282,54	CP	813.782,54	EC	1.947.428,55
		CS	8.085.890,77	TR	6.813.122,55	CS	-1.272.768,22		TR	2.325.466,76	
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	2.073.374,03	RR	1.590.142,09	R	-26.924,55		EP	456.307,39	
		CP	16.593.352,93	RC	9.661.216,53	A	10.450.114,20	CP	-6.143.238,73	EC	788.897,67
		CS	17.062.725,59	TR	11.251.358,62	CS	-5.811.366,97		TR	1.245.205,06	
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	4.159.711,81	RR	1.252.991,50	R	-155,27		EP	2.906.565,04	
		CP	3.992.420,34	RC	1.828.061,69	A	3.188.821,69	CP	-803.598,65	EC	1.360.760,00
		CS	8.145.193,36	TR	3.081.053,19	CS	-5.064.140,17		TR	4.267.325,04	
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	1.836.268,44	RR	116.131,29	R	-67.945,80		EP	1.652.191,35	
		CP	8.774.714,75	RC	483.698,26	A	943.367,64	CP	-7.831.347,11	EC	459.669,38
		CS	10.110.983,19	TR	599.829,55	CS	-9.511.153,64		TR	2.111.860,73	
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	55.344,00	RR	0,00	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	0,00	CS	-55.344,00		TR	55.344,00	
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	2.000.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-2.000.000,00	EC	0,00
		CS	2.000.000,00	TR	0,00	CS	-2.000.000,00		TR	0,00	
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	254.512,07	RR	41.963,12	R	-8.231,41		EP	204.317,54	
		CP	4.431.362,05	RC	1.777.315,14	A	1.777.972,74	CP	-2.653.389,31	EC	657,60
		CS	4.685.874,12	TR	1.819.278,26	CS	-2.866.595,86		TR	204.975,14	
	TOTALE TITOLI	RS	9.772.007,43	RR	3.992.496,56	R	-126.747,32		EP	5.652.763,55	
		CP	42.747.350,07	RC	19.572.145,61	A	24.129.558,81	CP	-18.617.791,26	EC	4.557.413,20
		CS	50.146.011,03	TR	23.564.642,17	CS	-26.581.368,86		TR	10.210.176,75	
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	9.772.007,43	RR	3.992.496,56	R	-126.747,32		EP	5.652.763,55	
		CP	46.534.483,53	RC	19.572.145,61	A	24.129.558,81	CP	-18.617.791,26	EC	4.557.413,20
		CS	50.146.011,03	TR	23.564.642,17	CS	-26.581.368,86		TR	10.210.176,75	

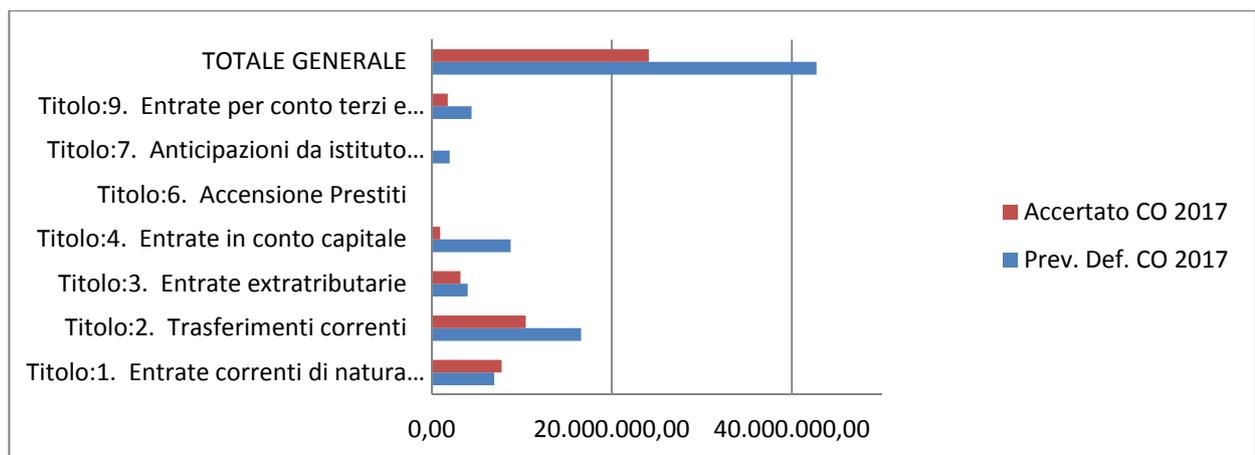
I trasferimenti correnti hanno rappresentato una fetta rilevante delle risorse gestite nel 2018, la voce più importante è senza dubbio quella dei contributi per autonomia sistemazione, in calo i trasferimenti statali erogati a copertura dei mancati introiti tributari legati al sisma del 2016:

Descrizione	Accertato CO 2017	%
TITOLO:1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.769.282,54	32,20%
TITOLO:2. Trasferimenti correnti	10.450.114,20	43,31%
TITOLO:3. Entrate extratributarie	3.188.821,69	13,22%
TITOLO:4. Entrate in conto capitale	943.367,64	3,91%
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	1.777.972,74	7,37%
TOTALE GENERALE	24.129.558,81	100,00%



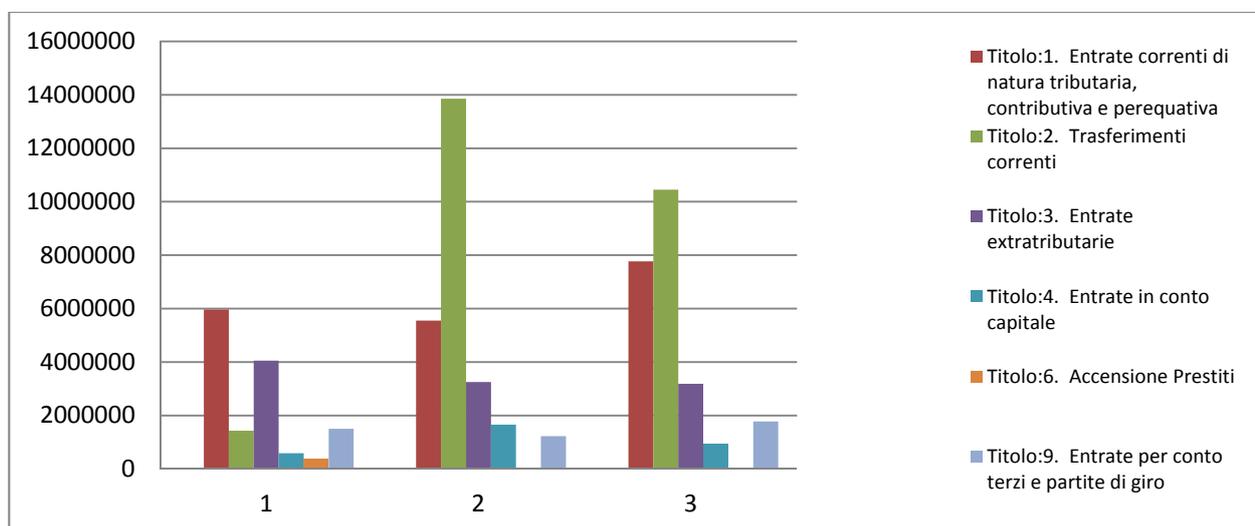
Rispetto alla previsione assestata di bilancio i valori a consuntivo mostrano il seguente grado di realizzazione:

Descrizione	Prev. Def. CO 2017	Accertato CO 2017	%
Titolo:1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.955.500,00	7.769.282,54	111,70%
Titolo:2. Trasferimenti correnti	16.593.352,93	10.450.114,20	62,98%
Titolo:3. Entrate extratributarie	3.992.420,34	3.188.821,69	79,87%
Titolo:4. Entrate in conto capitale	8.774.714,75	943.367,64	10,75%
Titolo:6. Accensione Prestiti	-	0	
Titolo:7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	0	0,00%
Titolo:9. Entrate per conto terzi e partite di giro	4.431.362,05	1.777.972,74	40,12%
TOTALE GENERALE	42.747.350,07	24.129.558,81	56,45%



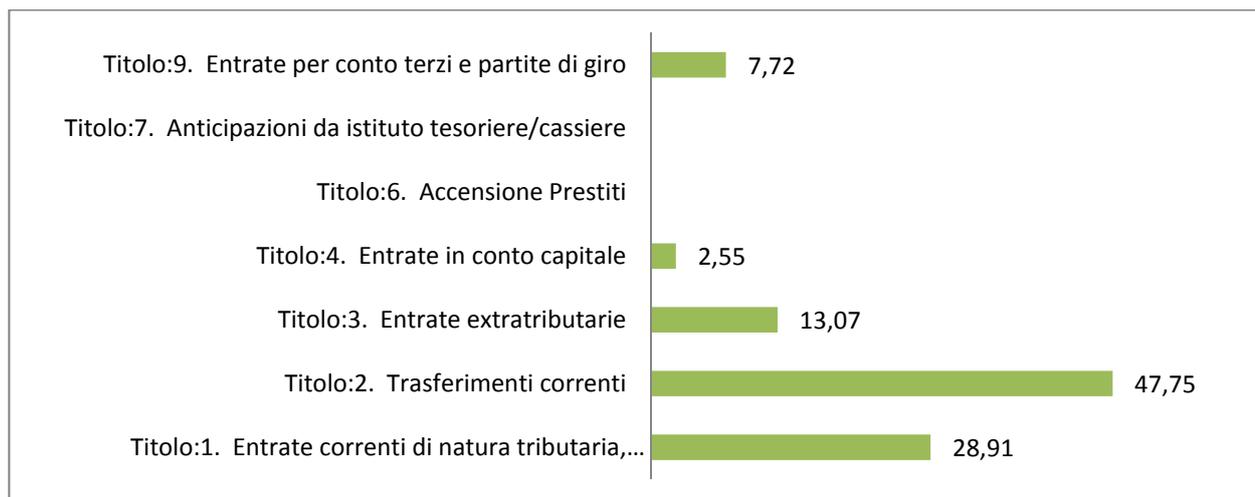
Lo sviluppo temporale delle entrate mostra il seguente andamento:

Descrizione	2016	2017	2018
Titolo:1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.962.911,97	5.551.929,35	7.769.282,54
Titolo:2. Trasferimenti correnti	1.430.172,35	13.857.809,73	10.450.114,20
Titolo:3. Entrate extratributarie	4.052.686,26	3.251.719,13	3.188.821,69
Titolo:4. Entrate in conto capitale	584.798,83	1.655.727,17	943.367,64
Titolo:6. Accensione Prestiti	375.300,00	-	0
Titolo:9. Entrate per conto terzi e partite di giro	1.498.638,37	1.227.444,83	1.777.972,74
TOTALE GENERALE	13.904.507,78	25.544.630,21	24.129.558,81



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

Descrizione	Incassato RE 2018	Incassato CO 20178	Incassato CA 20178	%
Titolo:1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva	991.268,56	5.821.853,99	6.813.122,55	28,91
Titolo:2. Trasferimenti correnti	1.590.142,09	9.661.216,53	11.251.358,62	47,75
Titolo:3. Entrate extratributarie	1.252.991,50	1.828.061,69	3.081.053,19	13,07
Titolo:4. Entrate in conto capitale	116.131,29	483.698,26	599.829,55	2,55
Titolo:6. Accensione Prestiti	-	-	-	
Titolo:7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	
Titolo:9. Entrate per conto terzi e partite di giro	41.963,12	1.777.315,14	1.819.278,26	7,72
TOTALE GENERALE	3.992.496,56	19.572.145,61	23.564.642,17	100,00



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 2018 ha visto l'applicazione della seguente articolazione di aliquote:

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

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

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

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

- aliquota zero per tutte le altre fattispecie di immobili diverse da quelle sopra indicate.

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

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

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

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

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

Nel 2018 sono stati rilevati i seguenti accertamenti:

Descrizione	Accertato CO 2018
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)	1.772.758,29
PROVENTI DA RECUPERO EVASIONE IMU	235.125,82
ADDIZIONALE IRPEF	885.823,24
TASSA SUI SERVIZI COMUNALI (TASI)	3.404,38
5 PER MILLE DELL'IRE (LEGGE 266/2005 ART. 1 COMMA 337).	5.591,54
FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE (Art. 1 c. 380 Legge 228/2012)	1.502.393,91
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	97.312,83
TOSAP PERMANENTE: gettito base di competenza	98.361,81
TOSAP TEMPORANEA: gettito base di competenza	49.066,74
TASSA RIFIUTI SOLIDI URBANI	3.090.319,00
RECUPERI TA.RI.	11.779,43
PROVENTI DA PUBBLICHE AFFISSIONI	17.345,55
Titolo:1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.769.282,54

5.3) I Trasferimenti correnti

Le entrate da trasferimenti sono state pari ad euro 10.450.114,20, i fondi legati alla gestione del sisma rappresentano la quota più rilevante, la tabella che segue ne mostra la relativa articolazione:

Descrizione	Accertato CO 2018
ANTICIPO MINOR GETTITO IMU-TASI EVENTI SISMICI 2016	515.540,61
TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO	195.225,26
FONDI ACCOGLIENZA RICHIEDENTI PROTEZIONE INTERNAZIONALE	15.500,00
TRASF. ART. 14 COMMA 2TER D.L. 30.12.2016, N. 244 (MILLEPROROGHE) CONV. IN LEGGE 27.02.2017 N. 19	168.863,05
FONDI AUTONOMA SISTEMAZIONE	8.023.886,64
ORD. 388/2016 - TRASFERIMENTI CORRENTI SISMA 2016 (U. Cap. 120/01 + Cap. 120/02)	620.950,81
FONDI REGIONALI PER STRAORDINARIO SISMA 2016 (U. Cap. 120/05 - 120/06 - 120/07)	203.006,07
FONDI REGIONALI UFFICIO SISMA 2016	403.957,78
FONDI REGIONALI PER ATTIVITA' SOCIALI DEL COMUNE	71.266,00
FONDI REGIONALI PER ATTIVITA' SOCIALI DI PRIVATI (U. Cap. 1947/00)	26.500,37
CONTRIBUTO REGIONALE PER FESTA DELLA FAMIGLIA	10.000,00
CONTRIBUTO REGIONALE INFANZIA 0-6 ANNI PER AMPLIAMENTO ORARIO APERTURA NIDO COMUNALE (U. CAP. 1668/00)	17.829,07
FONDI REGIONALI PER PROGETTO TEATRI	20.000,00
CONTRIBUTO REGIONALE PER TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	113.429,76
FONDI REGIONALI ASILO NIDO	20
FONDI UNIONE MONTANA PER ELCITO (U. CAP. 1049/01)	5.000,00
DONAZIONE BINCI MAURO SAN SEVERINO BLUES FESTIVAL PER RIAPERTURA MUSEO MORETTI (U. CAP. 935/00)	2.140,00
SPONSOR DA IMPRESE PER TEATRO COMUNALE (U. Cap. 1060/00)	5.940,00
SPONSOR DA IMPRESE PER ATTIVITA' CULTURALI DIVERSE (U. Cap. 1061/00)	500
RIMBORSI ELETTORALI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI (U. Cap. 200/00 - Cap. 201/00 - Cap. 250/...)	30.558,78
TITOLO:2. Trasferimenti correnti	10.450.114,20

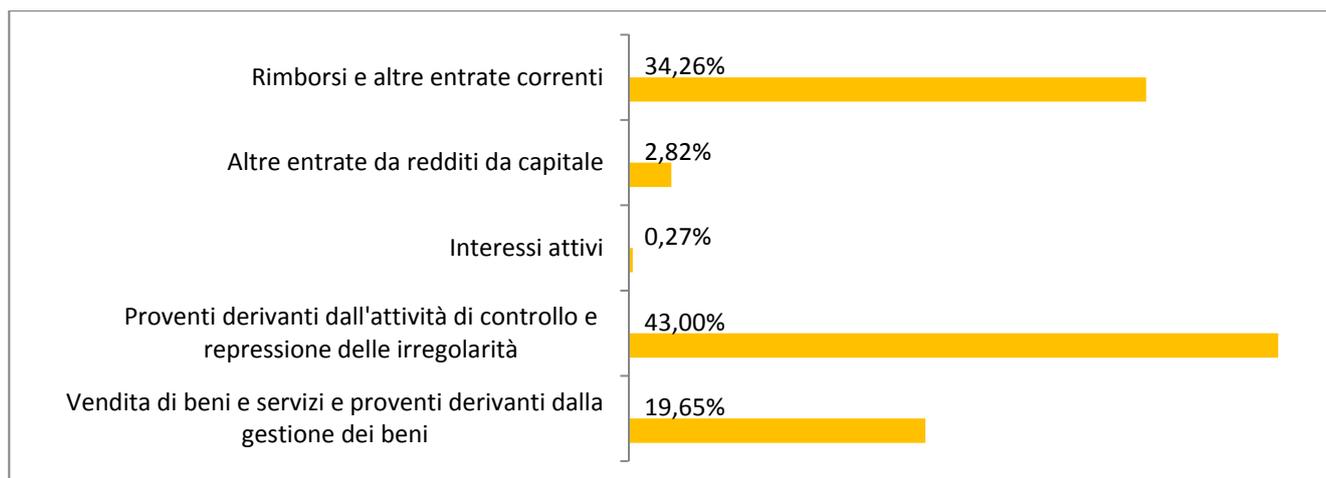
Si riporta il dettaglio dei trasferimenti statali:

Descrizione	Importo
TRASFERIMENTI COMPENSATIVI SISMA 24 AGOSTO 2016-ELENCO MC1	515.540,61
INCAMERAMENTO SOMMA VERSATA DAL MINISTERO DELL'ISTRUZIONE PER A.F. 2018 RIMBORSO TARSU	10.291,61
CONTRIBUTO COMPENSATIVO IMMOBILI AIRE	719,00
CONTRIBUTO PER STIMA GETTITO ICI ANNI 2009-2010	2.597,91
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMBULLONATI-ELENCO MC1	88.712,02
RESTITUZIONE RIDUZIONE AGES-	5.966,88
CONTRIBUTO CRITICITA' GETTITO IMU E TASI ART 1-C. 870 - L. 205.2017	43.762,18
MINORI INTROITI ADDIZIONALE IRPEF CEDOLARE SECCA-ELENCO MC1	11.794,33
MINORI INTROITI ADDIZIONALE IRPEF-ELENCO MC1	17.794,65
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU-ELENCO MC1	13.586,68
Erogazione fondi ai sensi D.M. 18-10-2017 lett. a	15.500,00
TRASFERIMENTI COMPENSATIVI EVENTI SISMA 24 AGOSTO 2016 E DEL 30 OTTOBRE 2016-ELENCO	168.863,05

5.4) Le entrate extratributarie

Le entrate extratributarie sono state costituite dalle seguenti voci:

Descrizione	Accertato CO 2018	%
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	626.472,25	19,65%
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità	1.371.302,89	43,00%
Interessi attivi	8.562,25	0,27%
Altre entrate da redditi da capitale	90.000,00	2,82%
Rimborsi e altre entrate correnti	1.092.484,30	34,26%
Titolo:3. Entrate extratributarie	3.188.821,69	100,00%



Di seguito si riporta il dettaglio delle voci più rilevanti:

Descrizione	Accertato CO 2018
PROVENTI DA INFRAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	1.222.831,25
VERSAMENTO ASSEM DI COMPETENZA	439.063,00
PROVENTI DALLA MENSA SCOLASTICA	279.025,53
SANZIONI UFFICIO URBANISTICA	130.608,00
CONTRIBUTO ATTIVITA' ESTRATTIVE (U. Cap. 182/00 - 182/01)	92.275,64
UTILI DA AZIENDE PARTECIPATE	90.000,00
RIMBORSO SPESE NOTIFICA SANZIONI CODICE DELLA STRADA	84.421,20
SPLIT PAYMENT IVA SERVIZI COMMERCIALI DA SPESA CORRENTE	74.926,44
RECUPERI E PROVENTI DIVERSI DA IMPRESE	72.813,59
PROVENTI ASILO NIDO	71.135,64
DIRITTI DI SEGRETERIA UFFICIO URBANISTICA PER RILASCIO DI AUTORIZZAZIONI	65.305,46
FITTI ATTIVI DA FABBRICATI	64.418,09
ENTRATE DA MANDATI RETROCESSI E ALTRE ENTRATE DA RIVERSARE (U. Cap. 2473/00)	59.062,58
DONAZIONI SISMA 2016 (U. CAP. 1030/00)	58.547,70
RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI	52.342,10
PROVENTI DA CONCESSIONI CIMITERIALI	38.872,38
PROVENTI TRASPORTO SCOLASTICO	30.720,78
RIMBORSO DANNI DA COMPAGNIE DI ASSICURAZIONE (U. Cap. 196/00)	28.520,00
PROVENTI DAI SERVIZI CIMITERIALI	27.022,00
RIMBORSO QUOTA ASSOCIATIVA ATO 3 MARCHE - SERVIZIO IDRICO	26.751,67
RECUPERI E CONTR.ASSISTITI PER DISABILITA'	18.310,00
ENTRATE DA IMPIANTO FOTOVOLTAICO SCUOLA ELEMENTARE LUZIO E GENTILI (U. Cap. 695/00)	13.534,08
SPLIT PAYMENT IVA - SERVIZI ESENTI (CODICE RITENUTA SPLIT N. 92)	11.558,52
RIMBORSO CONVENZIONE DI SEGRETERIA	10.918,85

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 42,03%:

	<i>Entrate/prov. cons. 2018</i>	<i>Spese/costi cons. 2018</i>	<i>% copertura realizzata</i>
Asilo nido	71.155,64	297.173,41	23,94
Mense scolastiche	279.025,53	431.193,49	64,71
Musei, pinacoteche	3.713,00	59.153,85	6,28
Teatro comunale	11.837,00	82.570,07	14,34
Totale	365.731,17	870.090,82	42,03

ASILO NIDO	Anno 2018
<u>PROVENTI:</u>	euro
FONDI REGIONALI ASILO NIDO	20,00
PROVENTI ASILO NIDO	71.135,64
TOTALE PROVENTI	71.155,64
<u>COSTI:</u>	euro
ONERI DIRETTI PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	105.764,47
ONERI RIFLESSI	30.114,09
SPESE TELEFONICHE	456,97
SPESE PER UTENZE	15.750,00
ACQUISTO MATERIALI DI CONSUMO PER MANUTENZIONI ORDINARIE	2.000,00
SERVIZI DI MANUTENZIONE ORDINARIA	7.647,72
BENI DI CONSUMO	15.703,71
SPESE PER SERVIZI	119.736,45
INTERESSI SU MUTUI	-
TOTALE COSTI	297.173,41
Tasso di copertura tariffaria	23,94

MENSA SCOLASTICA	Anno 2018
<u>PROVENTI:</u>	euro
PROVENTI DALLA MENSA SCOLASTICA	279.025,53
TOTALE PROVENTI	279.025,53
<u>COSTI:</u>	euro
REFEZIONE SCOLASTICA - SPESE PER BENI DI CONSUMO	-
REFEZIONE SCOLASTICA - SPESE PER SERVIZI	431.193,49
SPESE PER LA STAMPA DEI BUONI MENSA	-
TOTALE COSTI	431.193,49
Tasso di copertura tariffaria	64,71

MUSEI E PINACOTECA	Anno 2018
PROVENTI:	euro
PROVENTI DA MUSEI E PINACOTECHES	3.713,00
TOTALE PROVENTI	3.713,00
COSTI:	euro
MUSEI/PINACOTECA - ONERI DIRETTI PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	22.167,77
MUSEI/PINACOTECA - ONERI RIFLESSI	6.147,14
SPESE TELEFONICHE MUSEI E PINACOTECA	1.283,99
SPESE PER UTENZE MUSEO E PINACOTECA	7.420,00
ACQUISTO MATERIALI DI CONSUMO PER MANUTENZIONI ORDINARIE MUSEO E PINACOTECA	1.000,00
SERVIZI DI VIGILANZA MUSEI E PINACOTECA	4.099,20
SERVIZI DI MANUTENZIONE ORDINARIA MUSEO E PINACOTECA	5.750,00
MUSEI E PINACOTECA - ACQUISTO BENI DI CONSUMO.	-
MUSEI E PINACOTECA - SPESE PER SERVIZI.	11.285,75
TOTALE COSTI	59.153,85
Tasso di copertura tariffaria	6,28

TEATRO COMUNALE	Anno 2018
PROVENTI:	euro
SPONSOR DA IMPRESE PER TEATRO COMUNALE	5.940,00
PROVENTI TEATRO COMUNALE	5.897,00
TOTALE PROVENTI	11.837,00
COSTI:	euro
SPESE TELEFONICHE TEATRO COMUNALE	1.099,29
SPESE PER UTENZE TEATRO COMUNALE	15.220,00
ACQUISTO MATERIALI DI CONSUMO PER MANUTENZIONI ORDINARIE TEATRO COMUNALE	1.968,94
SERVIZI DI VIGILANZA TEATRO COMUNALE	1.171,20
SERVIZI DI MANUTENZIONE ORDINARIA TEATRO COMUNALE	9.750,00
TEATRO COMUNALE - SPESE PER SERVIZI AUSILIARI	12.092,40
MOSTRE E SPETTACOLI TEATRALI - SPESE VARIE	34.771,76
REIMPIEGO PROVENTI E SPONSOR TEATRO COMUNALE	5.500,00
QUOTA ASSOCIATIVA E TRASFERIMENTI AMAT	996,48
TEATRO: INTERESSI MUTUI CASSA DD.PP.	-
TOTALE COSTI	82.570,07
Tasso di copertura tariffaria	14,34

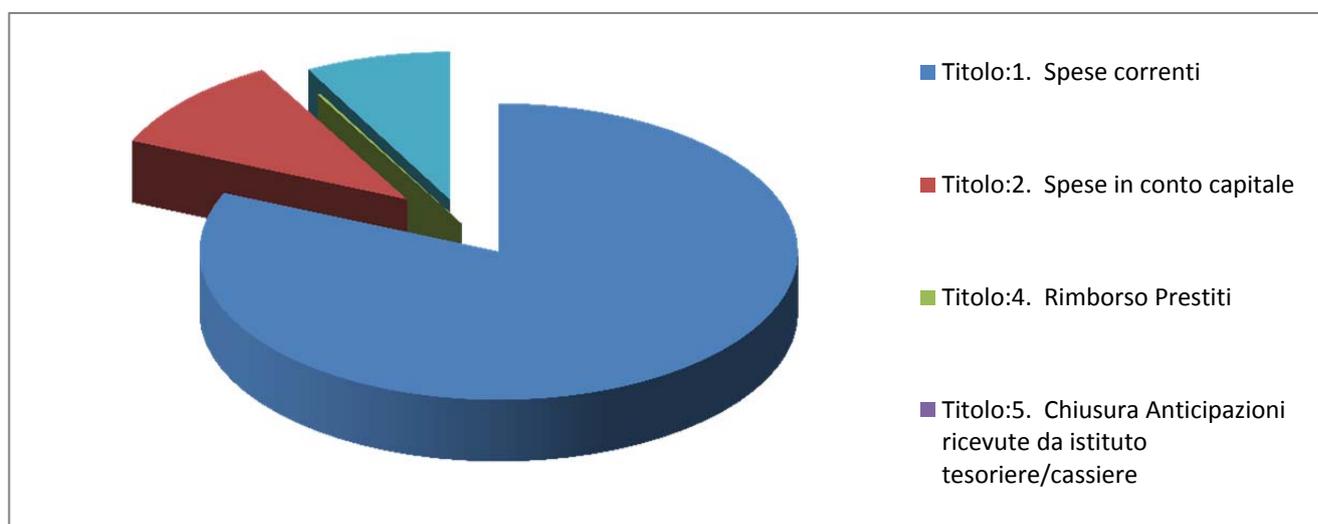
6) LE SPESE DEL 2018

Nel 2018 la gestione delle spese presenta le seguenti risultanze finali:

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)			Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)			Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)		
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP	0,00								
Titolo 1	Spese correnti	RS	4.680.654,34	PR	3.488.647,62	R	-180.144,76	ECP	9.088.052,31	EP	1.011.861,96
		CP	27.660.266,32	PC	15.505.234,43	I	18.414.268,16			EC	2.909.033,73
		CS	32.274.695,35	TP	18.993.882,05	FPV	157.945,85			TR	3.920.895,69
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	899.164,36	PR	394.910,11	R	-60.548,38	ECP	8.631.501,76	EP	443.705,87
		CP	12.385.768,15	PC	1.416.547,58	I	2.368.639,06			EC	952.091,48
		CS	13.261.003,17	TP	1.811.457,69	FPV	1.385.627,33			TR	1.395.797,35
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	15.546,74	EP	0,00
		CP	57.087,01	PC	41.540,27	I	41.540,27			EC	0,00
		CS	57.087,01	TP	41.540,27	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	2.000.000,00	EP	0,00
		CP	2.000.000,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	2.000.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	854.849,92	PR	427.431,82	R	-8.231,41	ECP	2.653.389,31	EP	419.186,69
		CP	4.431.362,05	PC	1.509.784,14	I	1.777.972,74			EC	268.188,60
		CS	5.286.211,97	TP	1.937.215,96	FPV	0,00			TR	687.375,29
TOTALE DEI TITOLI		RS	6.434.668,62	PR	4.310.989,55	R	-248.924,55	ECP	22.388.490,12	EP	1.874.754,52
		CP	46.534.483,53	PC	18.473.106,42	I	22.602.420,23			EC	4.129.313,81
		CS	52.878.997,50	TP	22.784.095,97	FPV	1.543.573,18			TR	6.004.068,33
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	6.434.668,62	PR	4.310.989,55	R	-248.924,55	ECP	22.388.490,12	EP	1.874.754,52
		CP	46.534.483,53	PC	18.473.106,42	I	22.602.420,23			EC	4.129.313,81
		CS	52.878.997,50	TP	22.784.095,97	FPV	1.543.573,18			TR	6.004.068,33

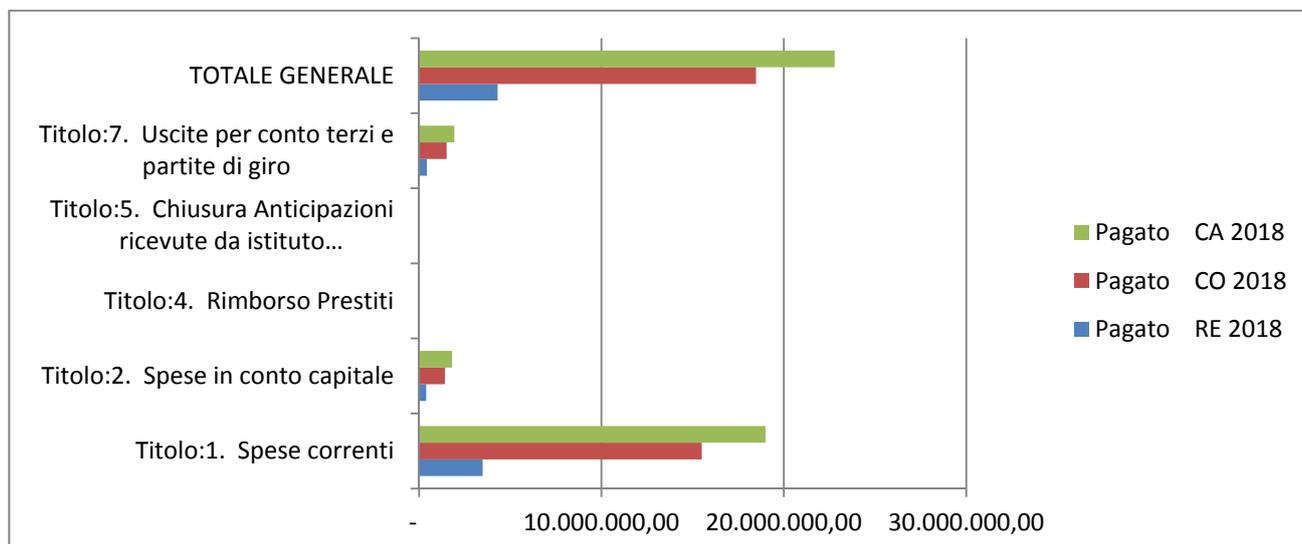
In termini percentuali le spese correnti ne costituiscono la quota più rilevante:

Descrizione	Impegnato CO 2018	%
Titolo:1. Spese correnti	18.414.268,16	81,47%
Titolo:2. Spese in conto capitale	2.368.639,06	10,48%
Titolo:4. Rimborso Prestiti	41.540,27	0,18%
Titolo:5. Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	0,00%
Titolo:7. Uscite per conto terzi e partite di giro	1.777.972,74	7,87%
TOTALE GENERALE	22.602.420,23	100,00%



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

Descrizione	Pagato RE 2018	Pagato CO 2018	Pagato CA 2018
Titolo:1. Spese correnti	3.488.647,62	15.505.234,43	18.993.882,05
Titolo:2. Spese in conto capitale	394.910,11	1.416.547,58	1.811.457,69
Titolo:4. Rimborso Prestiti	-	41.540,27	41.540,27
Titolo:5. Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
Titolo:7. Uscite per conto terzi e partite di giro	427.431,82	1.509.784,14	1.937.215,96
TOTALE GENERALE	4.310.989,55	18.473.106,42	22.784.095,97



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 2018	%
MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.664.682,18	11,79%
MISSIONE 02 Giustizia	-	0,00%
MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza	588.909,80	2,61%
MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio	1.540.549,05	6,82%
MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	465.708,34	2,06%
MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	714.626,06	3,16%
MISSIONE 07 Turismo	50.022,00	0,22%
MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	379.747,31	1,68%
MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.780.535,11	7,88%
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	2.026.948,59	8,97%
MISSIONE 11 Soccorso civile	9.299.120,34	41,14%
MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.179.815,15	5,22%
MISSIONE 13 Tutela della salute	-	0,00%
MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	70.944,30	0,31%
MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	0,00%
MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	0,00%
MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	21.298,99	0,09%
MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0	0,00%
MISSIONE 19 Relazioni internazionali	0	0,00%
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti	0	0,00%
MISSIONE 50 Debito pubblico	41.540,27	0,18%
MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie	0	0,00%
MISSIONE 99 Servizi per conto terzi	1.777.972,74	7,87%
TOTALE DELLE MISSIONI	22.602.420,23	100,00%

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

	TITOLO 1 - Spese correnti	
101	Redditi da lavoro dipendente	3.382.347,47
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	202.054,50
103	Acquisto di beni e servizi	6.319.007,41
104	Trasferimenti correnti	8.291.651,55
105	Trasferimenti di tributi	-
106	Fondi perequativi	-
107	Interessi passivi	656,31
108	Altre spese per redditi da capitale	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	60.090,70
110	Altre spese correnti	158.460,22
100	Totale TITOLO 1	18.414.268,16
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.368.639,06
203	Contributi agli investimenti	0
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0
205	Altre spese in conto capitale	0
200	Totale TITOLO 2	2.368.639,06
	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	41.540,27
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0
405	Fondi per rimborso prestiti	0
400	Totale TITOLO 4	41.540,27
	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	1.647.647,58
702	Uscite per conto terzi	130.331,16
700	Totale TITOLO 7	1.777.978,74
	TOTALE SPESE	22.602.420,33

6.2) Le spese in conto capitale

Si riporta il dettaglio delle spese impegnate in conto capitale:

Descrizione	Impegnato su risorse 2018
REALIZZAZIONE RECINZIONE SCUOLA PROVVISORIA IN VIA LORENZO D'ALESSANDRO	26.615,66
REIMP. DONAZIONI SISMA 2016 PER AMPLIAMENTO PARCHEGGIO VIA L. D'ALESSANDRO PER NUOVA SCUOLA PROVVISORIA	28.000,00
REIMPIEGO DONAZIONI SISMA 2016 PER REALIZZAZIONE AREA VERDE SCUOLA PROVVISORIA IN VIA LORENZO D'ALESSANDRO	40.232,41
REIMP. FONDI REGIONALI SISMA 2016 - ALLOGGIO PORTA ROMANA (E. Cap. 120/35)	43.214,69
REIMP. FONDI CROCE ROSSA TEDESCA PER ARREDI ISTITUTO POCOGNONI	11.570,72
ACQUISTO ATTREZZATURE POLIZIA MUNICIPALE	23.765,60
ACQUISTO ATTREZZATURE SERVIZIO SEGNALETICA	10.000,00
INTERVENTI DI VIDEOSORVEGLIANZA	30.500,00
QUOTA VINCOLATA Cds AVANZO 2017 PER INTERVENTI DI VIDEOSORVEGLIANZA	22.589,66
QUOTA VINCOLATA Cds AVANZO 2017 PER ACQUISTO ATTREZZATURE PER LA SICUREZZA STRADALE	9.428,16
ACQUISTO ATTREZZATURE SERVIZIO CULTURA	475,80
BENI MOBILI SERVIZI GENERALI	1.000,00
UFFICIO SISMA - ACQUISTO SOFTWARE	8.801,08
UFFICIO SISMA - ACQUISTO ATTREZZATURE	4.900,74
SCHERMATURE SOLARI SEDE IL 'GIRASOLE' EX COMPLESSO CONVENTUALE DEL GLORIOSO	9.047,52
REALIZZAZIONE LOCALI PROGETTO 'DOPO DI NOI'	48.615,81
REIMPIEGO FONDI COMITATO CENTRO ITALIA SISMA 2016	29.999,99
COMUNITA' MONTANA RIMBORSO MUTUO FOGNATURA	18.673,74
COMUNITA' MONTANA RIMBORSO MUTUO VIABILITA'	92.712,65
COMPLETAMENTO CIRCOLO PENSIONATI - AVANZO 2017	30.000,00
PRIMO STRALCIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA - AVANZO 2017	2.458,64
ACQUISTO APE E TRATTORINO - AVANZO 2017	27.911,80
INTERVENTI STRADA CUSIANO PAROLITO - AVANZO 2017	211,77
INTERVENTI CORTA SERRIPOLA - AVANZO 2017	37.725,97
INTERVENTI VIABILITA' STIGLIANO - AVANZO 2017	16.634,63
RIPRISTINO AGIBILITA' MUSEO ARCHEOLOGICO - AVANZO 2017	15.077,32
REIMPIEGO FONDI RICHIEDENTI PROTEZ. INTERNAZ. ANNO 2017 PER ACQUISTO ATTREZZATURE - AVANZO 2017	5.498,91
QUOTA VINCOLATA MUTUI I.C.S. PER IMPIANTI SPORTIVI - AVANZO 2017	195.523,21
ACQUISTO AUTOMEZZO PROTEZIONE CIVILE - AVANZO 2017	14.680,00
MANUT. STRAORD. PIANI VIABILI E MARCIAPIEDI VIA D'ALESSANDRO - AVANZO 2017	80.000,00
MANUT. STRAORD. PIANI VIABILI E MARCIAPIEDI VIALE BIGIOLI	65.463,92
MANUT. STRAORD. PIANI VIABILI E MARCIAPIEDI VIA ANTOLISEI E PONTE S. ANTONIO - AVANZO 2017	47.120,69
REALIZZAZIONE PENSILINE ATTESA BUS - AVANZO 2017	3.000,00
REIMPIEGO FONDI RICHIEDENTI PROTEZ. INTERNAZ. ANNO 2017 PER ACQUISTO PULMINO - AVANZO 2017	11.000,00
PUBBLICA ILLUMINAZIONE VIALE BIGIOLI E VIA LORENZO D'ALESSANDRO - AVANZO 2017	50.000,00
REIMP. DONAZIONI MUSEO 'MORETTI' PER ACQUISTO ATTREZZATURE - AVANZO 2017	5.482,51
REIMP. DONAZIONI PER ACQUISTO ATTREZZATURE SALA ITALIA - AVANZO 2017	790,00
REIMP. PROVENTI DA MONETIZZAZIONE AREE STANDARD E ONERI	12.652,15
REIMPIEGO FONDI RICHIEDENTI PROTEZ. INTERNAZ. ANNO 2018 PER ACQUISTO PULMINO	7.563,99
REIMPIEGO FONDI VENDITA LIBRO PER ACQUISTO PULMINO PER ATTIVITA' ASSISTENZIALI	15.000,00
REALIZZAZIONE CAMPO IN ERBA SINTETICA	45.590,18
MANUTENZIONE STRAORDINARIA TEATRO FERONIA	10.980,00
RIPRISTINO IMPIANTO ANTINCENDIO BIBLIOTECA COMUNALE	15.352,68
SOSTITUZIONE BATTERIE DI EMERGENZA TEATRO FERONIA	9.028,00
REIMPIEGO PROVENTI ALIENAZIONI BENI IMMOBILI (SCOMPUTI/PERMUTE)	4.816,80
Titolo:2. Spese in conto capitale (Non finanziate da FPV)	1.189.707,40

Descrizione	Impegnato FPV 2018
REALIZZAZIONE EDIFICIO SCOLASTICO VIA LORENZO D'ALESSANDRO (QUOTA A CARICO ENTE)	130.204,15
POTENZIAMENTO RETI E SERVIZI SAE (E. CAP. 120/37)	306.900,27
PALAZZO SERVANZI CONFIDATI - TERREMOTO (E. CAP 570/00)	7.746,85
CONSOLIDAMENTO VERSANTE SUD CASTELLO AL MONTE - TERREMOTO (E. CAP 570/00)	53.700,40
PROGR. REC. VIA SALIMBENI/ART. 3 - TERREMOTO (CAP 570/00)	48.781,66
ISTITUTO PROFESS. FEMMINILE IVO PANNAGGI - TERREMOTO.	18.007,65
PALAZZO MANNUZZINI - TERREMOTO.	21.610,15
RIPARAZIONE FOGNATURA - TERREMOTO.	8.869,77
RETI INFRASTRUTTURALI - TERREMOTO.	23.937,50
DISSESTI VIABILITA' COMUNALE - TERREMOTO.	21.489,77
PORTA SAN LORENZO - TERREMOTO.	21.567,06
PORTA ORIENTALE - TERREMOTO.	3.873,43
PALAZZO EX ECA - TERREMOTO (E. CAP 570/00)	26.423,71
CAPPELLE CIMITERI RURALI - TERREMOTO (E. CAP 570/00)	43.872,87
CASTELLO AL MONTE (ex CONF. MIMOSA) ARTT. 3-4 L. 61/98	11.903,62
CHIESA PITTURETTA - TERREMOTO	21.240,72
RISTRUTTURAZIONE COMPLESSO EDILIZIO GLORIOSO (E. CAP. 512/00 + CAP. 512/01 + CAP. 120/03)	90.000,00
ACQUISTO E RECUPERO N. 4 ALLOGGI BORGO CONCE (FONDI COMUNALI)	28.382,35
PALESTRA SCOLASTICA POLIVALENTE (MUTUO ISTITUTO CREDITO SPORTIVO)	57.492,71
REALIZZAZIONE PALESTRA PRESSO SCUOLA MEDIA	8.707,44
INTERVENTI PRESSO PALESTRA SCUOLA MEDIA	14.976,02
INTERVENTI E MANUTENZIONE STRAORDINARIA OPERE STRADALI	1.549,37
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	51.503,37
PREVENZIONE RISCHIO SISMICO PONTE VIA COLLIO (E. CAP. 515/00)	151.052,07
ATTRAVERSAMENTO CARRABILE FIUME POTENZA TRA VIA GORGONERO E RIONE DI CONTRO	2.138,75
REIMPIEGO PROVENTI ALIENAZIONI BENI IMMOBILI (SCOMPUTI/PERMUTE)	3.000,00
Titolo:2. Spese in conto capitale finanziate FPV	1.178.931,66

La copertura finanziaria è stata così assicurata:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.764.182,14
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	1.740.910,06
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	943.367,64
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	(-)	55.679,32
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	(+)	161.640,52
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.368.639,06
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.385.627,33
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		800.154,65

Il saldo positivo della gestione in conto capitale, unitamente al riaccertamento dei residui della medesima gestione confluisce nella quota destinata ad investimenti dell'avanzo 2018.

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 2018

Alla determinazione del risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 concorre il Fondo Pluriennale Vincolato: in senso positivo quello di entrata pari ad euro 1.907.631,18, in senso negativo quello di uscita pari ad euro 1.543.573,18.

Alla data del 01.01.2018 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 31/12/2018 sono state trasferite mediante reimputazioni di spesa agli esercizi 2019 e successivi risorse correnti per euro 157.945,85 e risorse in conto capitale per euro 1.385.573,18.

F.P.V. al 31/12/2018	Var +	Var -
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		157.945,85
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		1.385.627,33
FPV di spesa parte corrente finale	157.945,85	
FPV di spesa parte capitale finale	1.385.627,33	
TOTALE A PAREGGIO	1.543.573,18	1.543.573,18

Relativamente alla gestione corrente il FPV presenta la seguente composizione:

tipo	num.	capitolo	art.	del	descrizione	Var. 2018
Imp	168	138	0	04/03/2013	AFFIDAMENTO INCARICO LEGALE ALL'AVV. RANIERI FELICI - RICORSO AL TAR M	- 4.000,00
Imp	227	138	0	28/03/2009	DITTA SERVIZI INTEGRATI srl - ATTO DI CITAZIONE PRESSO IL TRIBUNALE DI CA	- 1.000,00
Imp	240	138	0	21/03/2017	MONTARULI ANGELO C/ COMUNE DI SAN SEVERINO MARCHE - TRIBUNALE CIV	- 4.000,00
Imp	240	138	0	24/04/2015	IMPEGNO DI SPESA PER ADESIONE RICORSO AL TAR - ANCI UMBRIA PER DECR	- 100,00
Imp	247	138	0	15/03/2016	CONFERIMENTO INCARICO LEGALE PER VERIFICA DELLA SUSSISTENZA DEGLI ES	- 700,00
Imp	411	138	0	05/05/2014	GERMONI TERESA - RICORSO AL TRIBUNALE DI MACERATA PER PROVVEDIMEN	- 3.000,00
Imp	419	138	0	09/05/2014	MIKE SRL - RICORSO AL TAR PER LE MARCHE - RESISTENZA IN GIUDIZIO E NOM	- 1.713,21
Imp	430	138	0	14/05/2009	RICORSO DEI SIGNORI ANTONELLI CARLO E PAOLETTI MARIA AL T.A.R. MARCH	- 1.000,00
Imp	501	138	0	10/06/2015	Avv. MARCHIONNI INCARICO PER RESISTENZA IN GIUDIZIO APPELLI GIUDICE D	- 1.372,12
Imp	505	138	0	09/07/2014	MIKE SRL - RECUPERO CREDITO DGM N. 64 DEL 10/03/2014 - COSTITUZIONE IN	- 1.500,00
Imp	548	138	0	22/06/2018	OLIVIERO GRANDINETTI: AFFIDAMENTO RICORSO IN APPELLO AVVERSO SENT	- 1.250,00
Imp	549	138	0	22/06/2018	AVV. STEFANO PACIARONI: RICORSO AVVERSO DUE SENTENZE GDP PER RICO	- 1.300,00
Imp	588	138	0	04/10/2013	AFFIDAMENTO INCARICO LEGALE ALL'AVV. ANTONINO LONOCE PER PROPOR	- 2.054,99
Imp	606	138	0	29/06/2015	RICORSO TAR PER ANNULLAMENTO DELIBERA CONSIGLIO PRG - ASSUNZIONE	- 5.251,50
Imp	622	138	0	28/05/2018	INCARICO LEGALE ALESSANDRO LUCCHETTI PER APPELLO COSIGLIO DI STATO	- 5.206,29
Imp	682	138	0	22/10/2010	RICORSO PROMOSSO DAI SIG.RI GIORGI NELLO E BRACHETTA MORENA AL TAR	- 1.000,00
Imp	693	138	0	02/11/2010	RICORSO PROMOSSO DA MALENA SRL AL TRIBUNALE SUPERIORE DELLE ACQU	- 1.000,00
Imp	700	138	0	29/10/2014	IMPEGNO DI SPESA INCARICO AVV. MARIO CAVALLARO PER COMUNE SAN SE	- 3.413,07
Imp	846	138	0	31/12/2014	AFFIDAMENTO INCARICO AVV.TI FELICI E FELICI BEDETTI PER APPELLO CONSIG	- 3.806,40
Imp	861	138	0	31/12/2014	INCARICO AVV. CICCONI PER RECUPERO SOMMA DA Gruppo Sportivo Fabiani	- 2.188,68
Imp	862	138	0	31/12/2014	RICORSO AL TRIBUNALE DI MACERATA CONTRO LE ORDINANZE 49 E 51 DEL 20	- 4.377,36
Imp	902	138	0	03/10/2016	IMPEGNO DI SPESA PER RESISTENZA IN GIUDIZIO - COMUNE C/ TARTABINI - A	- 3.100,00
Imp	1076	138	0	31/12/2015	INCARICO: APPELLO AVVERSO SENTENZA DEL GDP DI CAMERINO N. 164/15 - D	- 404,08
Imp	1101	138	0	31/12/2015	INCARICO LEGALE PER RICORSO TAR MARCHE - DETERMINA 914 DEL 24/12/201	- 3.443,60
Imp	1130	138	0	30/12/2017	RICOGNIZIONE IMPEGNI PER SPESE LEGALI ANNO 2017. INCARICO AVV.TO LUC	- 5.142,14
Imp	1152	138	0	19/10/2018	Avv.to LUCCHETTI ALESSANDRO. INCARICO LEGALE PER COSTITUZIONE/DIFESA	- 750,00
Imp	1249	138	0	30/12/2017	INCARICO LEGALE RECUPERO SOMME NON DOVUTE - AVV. CRISTINA SERVI	- 2.500,00
Imp	1254	138	0	31/12/2016	INCARICO AVV. LAMBERTO ROSSI DEL FORO DI MACERATA PER TUTELA STRAG	- 1.200,00
Imp	1333	138	0	21/11/2018	AFFIDAMENTO INCARICO PER RICORSI COMMISSIONE TRIBUTARIA PROVINCIA	- 4.700,00
Imp	2101	138	0	13/09/2008	DITTA RALO' SRL - TRIBUNALE DI C AMERINO - RICORSO IN OPPOSIZIONE	- 1.000,00
Imp	2170	138	0	26/11/2008	DITTA SERVIZI INTEGRATI S.R.L. - RICORSO AL T.A.R. MARCHE . RESISTENZA IN	- 1.000,00
Imp	2470	138	0	14/12/2006	T.A.R. MARCHE - RICORSO AVVERSO ATTI RELATIVI ALLA STRADA PER LA	- 1.000,00
Imp	408	2457	0	20/06/2017	ASSEGNAZIONE AI RESPONSABILI DI AREA BUDGET DA UTILIZZARE PER IL PAG	- 15.257,06
Imp	610	2457	0	25/07/2017	QUANTIFICAZIONE DEL FONDO PER LE POLITICHE DI SVILUPPO DELLE RISORSE	- 6.997,20
Imp	1127	2457	0	23/10/2018	ASSEGNAZIONE AI RESPONSABILI DI AREA DELL'ENTE DEL BUDGET DA UTILIZZA	- 16.955,85
Imp	1128	2457	0	23/10/2018	QUANTIFICAZIONE DEL FONDO PER LE POLITICHE DI SVILUPPO DELLE RISORSE	- 45.262,30
Totale FPV spesa corrente						- 157.945,85

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

tipo	num.	sub	anno	capitolo	art.	del	descrizione	Var. 2018
Imp	720	17	2017	Co	120	21	29/12/2018 FONDO INNOVAZIONE. REALIZZAZIONE SCUOLA TEMPORAN	- 6.273,09
Imp	720	16	2017	Co	120	21	29/12/2018 INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE. REALIZZAZIONE SCUOLA TE	- 25.092,34
Imp	720	13	2017	Co	120	21	28/09/2018 DITTA MASTROSIMONE COSTRUZIONI SRL (MANDATARIA AT	- 82.033,55
Imp	720	0	2017	Co	120	21	08/07/2017 DESTINAZIONE SOMME PER REALIZZAZIONE SCUOLA TEMPO	- 171.444,94
Imp	328	3	2018	Co	120	36	29/12/2018 INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE. INTERVENTI DI RIPARAZION	- 4.456,55
Imp	328	2	2018	Co	120	36	29/12/2018 Ditta SARDELLINI COSTRUZIONI S.R.L. INTERVENTI DI RIPARA	- 249.132,52
Imp	328	1	2018	Co	120	36	29/03/2018 GEOL GIORGIO CIPOLLETTI INCARICO PER NTERVENTI DI RIP	- 6.542,50
Imp	328	0	2018	Co	120	36	29/03/2018 INTERVENTI DI RIPARAZIONE DEL PATRIMONIO EDILIZIO PUI	- 89.868,43
Imp	1110	4	2017	Co	120	37	01/01/2018 DITTA ASSEM SpA: AFFIDAMENTO OPERE POTENZ.TO RETE I	- 37.547,03
Imp	1110	3	2017	Co	120	37	01/01/2018 DITTA ASSEM SPA: AFFIDAMENTE REALIZZAZIONE RETE ELET	- 126.995,64
Imp	1110	0	2017	Co	120	37	30/12/2017 EVENTO SISMICO DEL 24/08/2016 E SEGUENTI. OCDPC N.388	- 63.954,27
Imp	1566	1	2018	Co	2514	1	29/12/2018 Nome affidatario ASCANI IMPIANTI E COSTRUZIONI S.r.l. PI	- 12.058,62
Imp	1566	0	2018	Co	2514	1	29/12/2018 Realizzazione interventi di riparazione e modifiche dell'im	- 2.941,38
Imp	1170	1	2015	Co	2515	4	01/01/2018 AFFIDAMENTO ALLA DITTA STICCONI SAURO LAVORI DI MA	- 7.022,05
Imp	1170	2	2015	Co	2515	4	01/01/2018 STICCONI SAURO AFFIDAM. ULTERIORI LAVORI DI MANUTEN	- 4.332,08
Imp	583	0	2018	Co	2542	0	06/06/2018 APPROVAZIONE PROGETTO `RISANAMENTO CONSERVATIVO	- 9.144,45
Imp	1565	1	2018	Co	2560	2	29/12/2018 ASSEM SPA AFFIDAMENTO INTERVENTO DI SISTEMAZIONE P	- 35.171,95
Imp	1582	1	2018	Co	2560	2	29/12/2018 ASSEM SpA: AFFIDAMENTO INTERVENTO DI SISTEMAZIONE	- 35.359,93
Imp	1277	2	2018	Co	2560	6	29/12/2018 MESSA IN SICUREZZA DELLE PAVIMENTAZIONI IN ASFALTO D	- 2.893,00
Imp	1277	1	2018	Co	2560	6	29/12/2018 Nome affidatario F.LLI MIZIOLI SRL, PI e/o CF 01958420430, S	- 16.895,23
Imp	1045	2	2018	Co	2560	7	29/12/2018 OPERE DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA' COM	- 10.888,59
Imp	1045	0	2018	Co	2560	7	09/10/2018 OPERE DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA' COM	- 11.385,44
Imp	1278	2	2018	Co	2560	8	29/12/2018 MESSA IN SICUREZZA DELLE PAVIMENTAZIONI IN ASFALTO D	- 2.845,24
Imp	1278	0	2018	Co	2560	8	30/11/2018 MESSA IN SICUREZZA DELLE PAVIMENTAZIONI IN ASFALTO D	- 520,13
Imp	1044	2	2018	Co	2560	11	29/12/2018 RIFACIMENTO DEI PIANI VIABILI DI ACCESSO ALLA SCUOLA E	- 6.803,70
Imp	1044	1	2018	Co	2560	11	07/11/2018 Ditta FERRETTI SRL. RIFACIMENTO DEI PIANI VIABILI DI ACCE	- 23.116,48
Imp	1044	0	2018	Co	2560	11	09/10/2018 RIFACIMENTO DEI PIANI VIABILI DI ACCESSO ALLA SCUOLA E	- 79,82
Imp	546	1	2018	Co	2560	13	25/10/2018 Nardolillo Lavori s.r.l., con sede a Venafro (IS), via Caio Giul	- 90.528,80
Imp	546	0	2018	Co	2560	13	25/05/2018 APPROVAZIONE PROGETTO ESECUTIVO EURO 128.000,00 MI	- 37.171,20
Imp	553	5	2018	Co	2560	13	05/12/2018 Nome affidatario A.S.SE.M. S.p.a. - PI e/o CF 01210650436	- 11.040,87
Imp	553	0	2018	Co	2560	13	15/05/2018 APPROVAZIONE PROGETTO ESECUTIVO. EURO 46.000,00 CO	- 7.998,55
Imp	578	4	2018	Co	2560	13	13/12/2018 La Gramigna S.r.l., PI e/o CF 02144870421, Sede Via Farfisa r	- 7.320,00
Imp	578	3	2018	Co	2560	13	05/12/2018 NUOVA EDILBLOK S.r.l. - PI e/o CF 01587080431 - Sede Via A	- 5.450,45
Imp	578	0	2018	Co	2560	13	29/05/2018 APPROVAZIONE PROGETTO ESECUTIVO. EURO 32.500,00 CO	- 685,81
Imp	582	2	2018	Co	2560	13	20/07/2018 RISTRUTTURAZIONE SPOGLIATOI E LOCALI SERVIZI DEL PALA	- 8.027,53
Imp	582	0	2018	Co	2560	13	06/06/2018 APPROVAZIONE PROGETTO ESECUTIVO. EURO 83.000,00 PER	- 11.553,58
Imp	874	2	2018	Co	2560	16	29/12/2018 MESSA IN SICUREZZA DELLE PAVIMENTAZIONI IN ASFALTO D	- 10.566,82
Imp	874	1	2018	Co	2560	16	07/11/2018 Ditta GATTI e PURINI SNC. MESSA IN SICUREZZA DELLE PAVI	- 23.470,40
Imp	874	0	2018	Co	2560	16	10/07/2018 MESSA IN SICUREZZA DELLE PAVIMENTAZIONI IN ASFALTO D	- 15.962,78
Imp	574	2	2018	Co	2560	17	06/08/2018 DITTA EDILMONT SRLU: OPERE EDILI MESSA IN SICUREZZA DI	- 4.536,08
Imp	875	2	2018	Co	2560	18	20/11/2018 DITTA CO.STR.E.M. - Messa in sicurezza delle pavimentazio	- 12.879,30
Imp	1569	1	2018	Co	2560	22	31/12/2018 Nome affidatario Edilcostruzioni S.r.l. PI e/o CF 0139172043	- 27.873,21
Imp	1569	0	2018	Co	2560	22	29/12/2018 OTTENIMENTO CERTIFICATO PREVENZIONE INCENDI ED ADE	- 2.126,79
Imp	1564	1	2018	Co	2560	26	29/12/2018 Nome affidatario Gatti & Purini S.n.c. di Purini Pietro e C. P	- 31.570,00
Imp	1564	0	2018	Co	2560	26	20/12/2018 LAVORI DI COMPLETAMENTO OPERE DI URBANIZZAZIONE PI	- 3.430,00
Imp	510	1	2016	Co	2792	1	01/01/2018 STUDIO ASSOCIATO ING MONTECCHIARI E ARCH. MAZZUFER	- 1.268,80
Imp	510	3	2016	Co	2792	1	01/01/2018 AFFIDAMENTO COLLAUDO STATICO ING. FIORINI DANIELE M	- 1.903,20
Imp	510	5	2016	Co	2792	1	29/12/2018 Nome affidatario Arch. Erasmo Mazzuferi dello Studio Tecn	- 3.097,59
Imp	510	6	2016	Co	2792	1	29/12/2018 Nome affidatario Mario Menichelli PI e/o CF MNCMRA64C3	- 515,90
Imp	510	7	2016	Co	2792	1	31/12/2018 Nome affidatario Lavorazione Ferro Ido & Silvano Della Mo	- 440,00
Imp	510	0	2016	Co	2792	1	25/05/2016 MESSA A NORMA PALESTRA POLIVALENTE. IMPORTO EURO	- 21.410,72
Totale FPV Spesa in conto capitale								- 1.385.627,33

7) L'indebitamento

Nel corso dell'esercizio 2018 la cassa Depositi e Prestiti ha sospeso ai comuni appartenenti al cratere sismico il pagamento delle rate dei mutui in essere, le somme pagate si riferiscono ai mutui assunti con l'Istituto per il Credito Sportivo.

	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
ANTICIPAZIONI DI CASSA	-	-	-	-	-
QUOTE CAPITALE MUTUI E PRESTITI	417.749,86	201.279,74	224.162,18	42.455,77	41.540,27
TOTALE RIMBORSO DI PRESTITI	417.749,86	201.279,74	224.162,18	42.455,77	41.540,27

Anno	2014	2015	2016	2017	2018
Oneri finanziari	370.176,89	342.793,95	162.820,80	1.299,45	656,31
Quota capitale	417.749,86	201.279,74	224.162,18	42.455,77	41.540,27
Totale fine anno	787.926,75	544.073,69	386.982,98	43.755,22	42.196,58

Il residuo debito al 31 dicembre è pari ad euro:

Anno	2014	2015	2016	2017	2018
Residuo debito	8.203.217	7.785.467	7.653.740	7.804.878	7.381.109
Nuovi prestiti		90.000	375.300	0	
Prestiti rimborsati	417.750	201.280	224.162	42.455	41.540
Altre variazioni		-20.447		-381.314	
Totale fine anno	7.785.467	7.653.740	7.804.878	7.381.109	7.339.569

8) Il pareggio di Bilancio

Per l'anno 2018 valgono le regole stabilite dalla legge 11 dicembre 2016, n. 232, che 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, si fa riferimento alle entrate finali e alle spese finali, di cui allo schema di bilancio previsto dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Per gli anni 2017-2018, 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

Con apposita certificazione trasmessa entro il termine perentorio del 31 marzo dell'anno successivo a quello di riferimento viene comunicato al Mef il rispetto dei suddetti vincoli nell'apposito applicativo.

9) La Gestione Economico Patrimoniale

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	6.266.888,63	4.107.488,00		
2	Proventi da fondi perequativi	1.502.393,91	1.444.441,35		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	11.106.244,05	14.513.939,58		
a	Proventi da trasferimenti correnti	10.450.114,20	13.857.809,73		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	656.129,85	656.129,85		E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	610.646,80	532.410,39	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	103.290,47	113.820,58		
b	Ricavi della vendita di beni	26.166,76	23.848,06		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	481.189,57	394.741,75		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			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	2.378.669,53	2.407.262,75	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		21.864.842,92	23.005.542,07		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	366.997,83	350.053,43	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5.730.251,80	5.319.967,92	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	133.769,70	132.681,87	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	8.291.651,55	10.658.445,27		
a	Trasferimenti correnti	8.291.651,55	10.658.445,27		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	3.382.347,47	3.307.321,87	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.556.702,84	2.314.209,99	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	85.542,23	83.590,24	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.919.401,32	1.862.159,72	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		603,56	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	551.759,29	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	31.060,23		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	232.500,41	206.696,39	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		20.725.281,83	22.303.472,46		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.139.561,09	702.069,61		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	90.000,00	172.663,00	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti	90.000,00	172.663,00		
20	Altri proventi finanziari	8.562,25	8.100,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		98.562,25	180.763,00		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	656,31	1.299,45	C17	C17
a	Interessi passivi	656,31	1.299,45		
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		656,31	1.299,45		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		97.905,94	179.463,55		

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 ONERISTRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	580.010,31	75.069,02	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	55.679,32			
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	524.330,99	75.069,02		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	580.010,31	75.069,02		
25	Oneri straordinari	179.064,29	1.000,00	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	179.064,29	1.000,00		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
	Totale oneri straordinari	179.064,29	1.000,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	400.946,02	74.069,02		
	RISULTATO PRIMADELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.638.413,05	955.602,18		
26	Imposte (*)	194.599,94	199.236,53	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.443.813,11	756.365,65	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 6.266.888,63. 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 2018 pari ad euro 1.502.393,91.

A3a) Proventi da trasferimenti correnti

La voce è pari ad euro 10.450.114,20 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. Con la tecnica del risconto passivo la quota di ammortamento del bene finanziato è "sterilizzata" annualmente utilizzando parte del contributo.

A3c) Contributi agli investimenti

Sono compresi in questa voce gli accertamenti al titolo 4.02, nell'esercizio 2018 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 dell' 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 2018 al netto dell' 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. Confluiscono in questa voce le spese liquidate per prestazioni di servizi nella contabilità finanziaria, rettificata ed integrata 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 2018 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 2018 l'importo è pari ad euro 3.382.347,47.

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

L'accantonamento a fondo svalutazione crediti per l'anno 2018 ammonta ad euro 551.759,29, tale quota consente di determinare un fondo svalutazione crediti complessivo di euro 3.781.408,40, congruo rispetto alle regole contenute nell'allegato 4/2 al decreto legislativo 118/2011, e in particolare alla media delle riscossioni a residuo nell'ultimo quinquennio per le voci oggetto di accantonamento.

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 31.12.2018.

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. L'importo di euro 31.060,23 risulta costituito da: euro 23.929,34 per passività potenziali derivanti dalla vendita di volumetria di via Gorgonero ed euro 7.130,89 per perdite da società partecipate.

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 2018 l'importo degli oneri diversi di gestione è di euro 232.500,41.

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 90.000,00 si riferisce agli utili dell'ASSEM SpA e dell'ASSEM PATRIMONIO srl.

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 656,31 in quanto nel 2018 sono state sospese le rate dei mutui della Cassa depositi e prestiti in seguito al sisma.

E24a) Proventi da permessi di costruire

La voce di euro 55.679,32 si riferisce alle entrate accertate nell'esercizio e relative alla quota del contributo per permesso di costruire destinato al finanziamento delle spese correnti.

E24c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

L'importo complessivo di euro 524.330,99 è costituito dall'incremento di valore delle partecipazioni per euro 344.186,23 e dal riaccertamento dei residui passivi per euro 180.144,76.

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.

Nel 2018 è pari ad euro 179.064,29 e corrisponde alla cancellazione di residui attivi dal conto di bilancio per euro 118.515,91 e riduzione per euro 60.548,38 delle immobilizzazioni in corso in misura pari alle insussistenze registrate al titolo secondo della spesa.

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					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>					
I				BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	165.917,06	248.875,60	B11	B11
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			B12	B12
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	12.403,99	2.526,60	B13	B13
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			B14	B14
5	Avviamento			B15	B15
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			B16	B16
9	Altre	531.653,28	533.788,67	B17	B17
	Totale immobilizzazioni immateriali	709.974,33	785.190,87		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II 1	Beni demaniali	10.167.562,59	10.055.546,66		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati	4.103.682,21	4.174.337,04		
1.3	Infrastrutture	302.515,47			
1.9	Altri beni demaniali	5.761.364,91	5.881.209,62		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	44.877.634,84	44.743.958,20		
2.1	Terreni	6.249.548,92	6.249.548,92	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	29.419.087,49	28.844.349,99		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	170.022,91	79.705,16	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	214.228,64	151.089,08	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	66.801,94	42.759,60		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	9.825,89	18.932,06		
2.7	Mobili e arredi	39.121,32	1.975,22		
2.8	Infrastrutture	8.640.178,73	9.310.808,79		
2.99	Altri beni materiali	68.819,00	44.789,38		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	804.485,05	743.811,24	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	55.849.682,48	55.543.316,10		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
IV					
1	Partecipazioni in	19.605.060,43	19.260.874,20	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	16.640.344,00	16.359.216,00	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	2.964.716,43	2.901.658,20	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	19.605.060,43	19.260.874,20		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	76.164.717,24	75.589.381,17		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.801.505,40	1.274.876,47		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.778.563,99	1.185.111,52		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	22.941,41	89.764,95		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.303.937,01	3.859.436,76		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	3.273.937,01	3.810.636,76		
b	<i>imprese controllate</i>			CI2	CI2
c	<i>imprese partecipate</i>			CI3	CI3
d	<i>verso altri soggetti</i>	30.000,00	48.800,00		
3	Verso clienti ed utenti	443.196,78	298.442,71	CI1	CI1
4	Altri Crediti	882.093,38	1.137.481,81	CI5	CI5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	167.394,12	167.394,12		
c	<i>altri</i>	714.699,26	970.087,69		
	Totale crediti	6.430.732,57	6.570.237,75		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII4,5	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			CIII6	
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	7.277.586,36	6.497.040,16		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	7.277.586,36	6.497.040,16		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
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	7.277.586,36	6.497.040,16		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	13.708.318,93	13.067.277,91		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	285,78	196,87	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	285,78	196,87		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	89.873.321,95	88.656.855,95		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	503.301,12	503.301,12	AI	AI
II	Riserve	52.411.804,02	51.413.904,62		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	756.365,65		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	5.179.576,83	5.179.576,83	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	5.910.315,47	5.668.781,72	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	40.565.546,07	40.565.546,07		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	1.443.813,11	756.365,65	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	54.358.918,25	52.673.571,39		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	60.155,95	29.095,72	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	60.155,95	29.095,72		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	TOTALE T.F.R. (C)			C	C
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	7.339.569,00	7.381.107,72		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	7.339.569,00	7.381.107,72	D5	
2	Debiti verso fornitori	4.248.115,56	3.016.300,10	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	585.089,75	2.034.772,89		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	323.785,43	940.989,28		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	261.304,32	1.093.783,61		
5	Altri debiti	1.170.863,02	1.383.595,63	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	322.715,70	119.000,76		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	24.131,22	10.030,00		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	824.016,10	1.254.564,87		
	TOTALE DEBITI (D)	13.343.637,33	13.815.776,34		
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	22.110.610,42	22.138.412,50	E	E
1	Contributi agli investimenti	22.110.610,42	22.138.412,50		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	21.406.712,97	21.564.349,40		
b	<i>da altri soggetti</i>	703.897,45	574.063,10		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	22.110.610,42	22.138.412,50		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	89.873.321,95	88.656.855,95		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		1.385.627,33	1.740.910,06		
2) Beni di terzi in uso					
3) Beni dati in uso a terzi					
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					
5) Garanzie prestate a imprese controllate					
6) Garanzie prestate a imprese partecipate					
7) Garanzie prestate a altre imprese					
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.385.627,33	1.740.910,06		

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 2018 delle spese in conto capitale e diminuito per le quote di ammortamento d'esercizio.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Il valore delle partecipazioni in società partecipate viene rilevato secondo il criterio del patrimonio netto.

La situazione delle partecipazioni dell'ente al 31/12/2018 risulta adeguato al valore patrimoniale delle società partecipate tenuto conto dell'ultimo bilancio dalle stesse approvato e attualmente disponibile:

	DENOMINAZIONE	Patrimonio netto al 31.12.2017	QUOTA	Valore della Partecipazione AL 31-12-2018	Valore della Partecipazione AL 31-12-2017	Variazione 2018
1	A.S.SE.M. S.p.A	1.930.586,00	100,00	1.930.586,00	1.846.977,00	83.609,00
2	ASSEM PATRIMONIO srl	14.709.758,00	100,00	14.709.758,00	14.512.239,00	197.519,00
Controllate			Controllate	16.640.344,00	16.359.216,00	281.128,00
3	AREA DI SOSTA SETTEMP srl	1.414.430,00	50,00	707.215,00	706.452,00	763,00
4	CONTRAM S.p.A.	6.267.244,00	15,51	972.237,56	927.979,59	44.257,97
5	CONTRAM Reti S.p.A.	3.434.751,00	13,21	453.833,65	449.160,34	4.673,31
6	CE.MA.CO. S.p.A.		3,32	-	9.265,26	9.265,26
7	ACQUEDOTTO DEL NERA S.p.A.	23.299.737,00	0,90	209.697,63	209.683,00	14,63
8	COSMARI	13.588.429,00	4,51	613.340,92	612.238,00	1.102,92
9	UNIDRA srl	42.944,00	19,34	8.305,37	8.252,38	52,99
10	TASK srl	359.572,00	0,02	86,30	86,27	0,03
11	SIC1 srl		0,09	-	2.928,12	2.928,12
Partecipate			Partecipate	2.964.716,43	2.901.658,20	63.058,23
Totale Partecipazioni			Totale	19.605.060,43	19.260.874,20	344.186,23

RIMANENZE

Non presenti al termine dell'esercizio.

CREDITI

Vengono rappresentati nel nuovo Stato Patrimoniale al netto del Fondo Svalutazione Crediti, la riconciliazione con i residui attivi risultanti dal conto dal conto di bilancio viene di seguito rappresentata:

Residui attivi da conto di bilancio 2018	euro	10.210.176,75
Fondo svalutazione crediti	-	3.781.408,40
IVA a credito	+	1.964,22
Totale crediti al 31/12/2018	euro	6.430.732,57

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Le disponibilità liquide al 31/12/2018 corrispondono al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti dell'anno.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				6.497.040,16
RISCOSSIONI	(+)	3.992.496,56	19.572.145,61	23.564.642,17
PAGAMENTI	(-)	4.310.989,55	18.473.106,42	22.784.095,97
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.277.586,36

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	503.301,12	503.301,12
da risultato economico di esercizi precedenti	756.365,65	
da capitale	5.179.576,83	5.179.576,83
da permessi di costruire	5.910.315,47	5.668.781,72
riserve indisponibili per beni dem.li e patrim.li indisponibili e per i beni culturali	40.565.546,07	40.565.546,07
altre riserve indisponibili		
Risultato economico dell'esercizio	1.443.813,11	756.365,65
	54.358.918,25	52.673.571,39

La differenza tra patrimonio netto iniziale e il patrimonio netto finale al 31/12/2018 è pari alla somma del risultato economico dell'esercizio, ai Permessi di Costruire.

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 31/12/2018 di competenza dell'esercizio 2018.

DEBITI

I debiti di finanziamento sono pari al residuo indebitamento dell'Ente. I debiti di funzionamento sono iscritti al valore nominale. La conciliazione con i residui passivi del conto di bilancio viene di seguito esposta:

Debiti al	euro	13.343.637,33
Debiti di finanziamento	euro	7.339.569,00
Residui passivi al 31/12/2018	euro	6.004.068,33

RATEI PASSIVI

Non presenti nell'esercizio 2018

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.