

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
ALLEGATA AL RENDICONTO
ANNO 2017**

COMUNE DI CASTIGNANO

Provincia di Ascoli Piceno

Sommario

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017 3

IL RENDICONTO FINANZIARIO..... 3

 a) criteri di valutazione utilizzati 6

 b) le principali voci del conto di bilancio (compresa classificazione delle entrate e delle spese) 6

 c) principali variazioni alle previsioni finanziarie..... 10

 d) elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione 16

 e) gestione residui..... 21

 f) movimentazione dei capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione 21

 g) diritti reali di godimento e la loro illustrazione..... 21

 h) elenco dei propri enti e organismi strumentali..... 22

 i) elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale..... 22

 j) esito della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le societa' controllate e partecipate..... 23

 k) oneri e impegni sostenuti derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata 23

 l) garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti 23

 m) elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare..... 24

 n) altre informazioni 24

Gestione di cassa 24

Verifica obiettivi di finanza pubblica 25

 Conto economico- patrimoniale secondo il decreto legislativo 118/2011.....27

CONCLUSIONI 45

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio; essa contiene le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D. Lgs. n. 118/2011.

La presente relazione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, agevolando la presentazione e l'approfondimento del rendiconto dell'attività svolta nel corso dell'esercizio all'assemblea consiliare. Si tratta comunque di un documento previsto dalla legge, come prescrive l'articolo 151 e 231 del D. lgs. 267 del 2000, attraverso il quale *"l'organo esecutivo dell'ente esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati"*.

IL RENDICONTO FINANZIARIO

Il conto del bilancio o rendiconto finanziario è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa. Evidenzia le spese impegnate, i pagamenti, le entrate accertate e gli incassi in riferimento alle previsioni contenute nel bilancio preventivo, sia per la gestione competenza sia per la gestione residui.

La struttura del conto del bilancio è del tutto conforme a quella del bilancio preventivo e contiene, i seguenti dati:

- La previsione definitiva di competenza
- I residui attivi e passivi che derivano dal rendiconto dell'anno precedente
- Gli accertamenti e gli impegni assunti in conto competenza
- I residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente riaccertati alla fine dell'esercizio
- Le riscossioni ed i pagamenti divisi nelle gestioni di competenza e residui
- Gli incassi ed i pagamenti effettuati dal tesoriere nel corso dell'esercizio
- I residui attivi e passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui
- La differenza tra la previsione definitiva e gli accertamenti/impegni assunti in conto competenza
- La differenza tra i residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente ed i residui attivi e passivi riaccertati alla fine dell'esercizio

Comune di Castignano

- I residui passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui.

Il conto del bilancio si conclude con una serie di quadri riepilogativi riconducibili al quadro riassuntivo di tutta la gestione finanziaria che evidenzia il risultato di amministrazione.

I residui attivi e passivi evidenziati in questo quadro sono stati oggetto di una operazione di riaccertamento da parte dell'ente, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte di ciascun residuo.

I residui attivi per i quali è stata accertata la difficile esigibilità sono stati stralciati dal conto del bilancio e conservati nell'apposita voce delle attività patrimoniali "*crediti di dubbia esigibilità*", dove resteranno fino al compimento dei termini di prescrizione. Sono stati dichiarati "di dubbia esigibilità" i crediti di qualsiasi natura affidati al concessionario in riscossione con ruoli ordinari o coattivi, ed in relazione ai quali il concessionario stesso abbia restituito l'avviso di mora con annotazione d'irreperibilità (o morte e simili) o d'esecuzione forzata insufficiente o totalmente infruttuosa.

Per ciascun residuo passivo sono stati verificati i termini di prescrizione e tutti gli elementi costitutivi dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nel tempo, ovvero si è provveduto ad eliminare le partite di residui passivi riportati pur in mancanza di obbligazioni giuridicamente perfezionate o senza riferimento a procedere di gare bandite.

La voce "Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre" evidenzia i pignoramenti effettuati presso la tesoreria unica e che non hanno ancora trovato una regolarizzazione nelle scritture contabili dell'ente.

Il risultato di amministrazione tiene conto sia della consistenza di cassa sia dei residui esistenti alla fine dell'esercizio, compresi quelli provenienti da anni precedenti.

Il risultato di gestione fa riferimento, invece, a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso senza, cioè, esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

Questo valore, se positivo, mette in evidenza la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Allo stesso modo un risultato negativo porta a concludere che l'ente ha dato vita ad una quantità di spese superiore alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione dei residui, determina un risultato finanziario negativo. Di conseguenza una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato di pareggio o positivo in grado di dimostrare la capacità dell'ente di acquisire un adeguato flusso di risorse (oltre all'eventuale avanzo di amministrazione applicato) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

Comune di Castignano

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2017, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.631.774,81			
Utilizzo avanzo di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni</i>	151.034,00 0,00		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ^{1,1}	0,00				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ^{1,1}	13.626,42				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.259.161,69	1.183.786,02	Titolo 1 - Spese correnti	2.326.161,76	2.191.125,80
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	517.910,71	420.048,88	Fondo pluriennale vincolato in parte corrente ^{1,2}	30.046,65	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	669.896,82	672.518,59	Titolo 2 - Spese in conto capitale	479.704,55	352.558,97
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	400.668,71	64.775,85	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ^{1,2}	83.716,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie ^{1,2}		
Totale entrate finali	2.847.637,93	2.341.129,34	Totale spese finali	2.919.628,96	2.543.684,77
Titolo 6 - Accensione di prestiti	4.166,63	4.166,63	Titolo 4 - Rimborso di prestiti <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	69.700,90 0,00	69.700,90
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	257.687,15	257.687,15	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	257.687,15	229.236,98
Totale entrate dell'esercizio	3.109.491,71	2.602.983,12	Totale spese dell'esercizio	3.247.017,01	2.842.622,65
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	3.274.152,13	4.234.757,93	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	3.247.017,01	2.842.622,65
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	27.135,12	1.392.135,28
TOTALE A PAREGGIO	3.274.152,13	4.234.757,93	TOTALE A PAREGGIO	3.274.152,13	4.234.757,93

a) CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

Il rendiconto, al pari degli allegati ufficiali, è stato redatto secondo i principi contabili che garantiscono, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra i consuntivi dei diversi esercizi. In particolare:

- i documenti del sistema di bilancio relativi al rendiconto, hanno attribuito gli accertamenti di entrata e gli impegni di uscita ai rispettivi esercizi di competenza "potenziata", ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del principio n.1 - Annualità);
- il bilancio di questo ente, come il relativo rendiconto, è unico, dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate ha finanziato la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del principio n.2 -Unità);
- il sistema di bilancio, relativamente al rendiconto, comprende tutte le finalità ed i risultati della gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista ed attuata nell'esercizio. Eventuali contabilità separate, se presenti in quanto espressamente ammesse dalla norma contabile, sono state ricondotte al sistema unico di bilancio entro i limiti temporali dell'esercizio (rispetto del principio n.3 - Universalità);
- tutte le entrate, con i relativi accertamenti, sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali oneri ad esse connesse. Allo stesso tempo, tutte le uscite, con i relativi impegni, sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite (rispetto del principio n.4 – integrità)

b) LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO (COMPRESA CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE)

Dal 2015 Regioni ed Enti locali sono stati chiamati all'armonizzazione contabile applicando il Dlgs 118/2011, seppure con

Comune di Castignano

gradualità, essendo la nuova contabilità affiancata alla precedente con finalità conoscitive, come stabilisce il recente Dlgs 126/2014. È stato un cambiamento molto importante, che si colloca nell'ambito del percorso di attuazione del federalismo fiscale ed è finalizzato - appunto - ad armonizzare il bilancio delle diverse amministrazioni pubbliche, con l'obiettivo di favorire il migliore consolidamento dei conti pubblici nazionali rendendo omogenei i criteri di classificazione delle entrate e delle spese, adottando un'impostazione coerente con le regole di livello europeo.

Ne consegue anche un progressivo e significativo miglioramento della qualità e della trasparenza nella produzione dei dati e delle statistiche di finanza pubblica, nonché una più efficace rappresentazione della situazione economico-finanziaria degli enti della pubblica amministrazione, anche per assicurare la verifica dei vincoli europei. Del resto, proprio la legge 196/2009, recante "La legge di contabilità e finanza pubblica", nella prospettiva di un riordino della contabilità pubblica, ha previsto che "le amministrazioni pubbliche concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica sulla base dei principi fondamentali dell'armonizzazione dei bilanci pubblici e del coordinamento della finanza pubblica, e ne condividono le conseguenti responsabilità".

Il nuovo ordinamento contabile ha inciso in modo rilevante sulle logiche di contabilizzazione (basti pensare alla nuova "competenza finanziaria potenziata"), sulle classificazioni delle entrate e delle spese, sui principi contabili, sugli schemi di bilancio, sugli strumenti di programmazione nonché sul piano dei conti da utilizzare.

In particolare, la classificazione delle entrate e delle spese è un profilo di estrema importanza nella direzione dell'armonizzazione contabile, essendo strutturata in modo analogo con le altre amministrazioni del settore pubblico e in coerenza con la classificazione COFOG (Classification Of Function Of Government), che costituisce la tassonomia internazionale della spesa pubblica per funzione secondo il Sistema dei Conti Europei SEC95. Quest'ultima è una classificazione delle funzioni di governo, articolata su tre livelli gerarchici (rispettivamente denominati Divisioni, Gruppi e Classi), per consentire, tra l'altro, una valutazione omogenea delle attività delle pubbliche amministrazioni svolte dai diversi paesi appartenenti all'unione europea.

Strettamente correlato alla nuova classificazione adottata dal Dlgs 118/2011, poi, è il piano dei conti integrato, che specifica ulteriormente l'articolazione, introducendo più livelli di analisi (cinque) che garantiscono un progressivo approfondimento.

Si tratta di un'articolazione rigida (nel sistema attualmente vigente, infatti, l'Ente aveva la possibilità di modulare esclusivamente le "risorse" dell'entrata), che ora diviene integralmente vincolante, non essendo possibile intervenire in alcun modo. È mantenuto, inoltre, (prima del livello gestionale) il medesimo numero di livelli di articolazioni strutturali prima dei capitoli, corrispondenti a tre per le entrate e quattro per le spese, seppure derivanti dall'applicazione di criteri diversi nell'introduzione della tassonomia ora accolta. Ancora, con riferimento alla spesa, è confermata l'impostazione matriciale, che permette di offrire, in modo combinato, una "lettura" legata a diversi punti di vista, corrispondenti sia all'aspetto teleologico (in precedenza le funzioni, ora le missioni e i programmi), sia alla natura dei fattori produttivi acquisiti (in precedenza gli interventi di spesa, ora i macro aggregati).

Comune di Castignano

La strutturazione individuata corrisponde invece a logiche diverse di classificazione delle entrate e delle spese, in quanto l'impostazione accolta è strettamente legata alla tassonomia europea, risultando omogenea per le Regioni e gli Enti locali (precedentemente, invece, il modello accolto era profondamente diverso per le differenti tipologie di ente). Un elemento di forte innovatività, poi, è il livello corrispondente all'unità di voto, con cui è individuato l'aggregato dell'"autorizzatorietà" del bilancio, in funzione dell'approvazione da parte dell'organo consiliare. In precedenza, la collocazione avveniva al livello analitico degli "interventi" e delle "risorse" mentre, in prospettiva, il livello a cui è legata formalmente la decisione dell'organo di indirizzo è tendenzialmente più aggregato e ampio. Tale scelta ha anche riflessi gestionali, contenendo l'esigenza di adottare variazioni di bilancio in funzione delle necessità sopravvenute nel corso dell'esercizio di riferimento. La nuova classificazione accolta risulta comunque diversa, al fine di superare alcuni limiti della precedente impostazione.

Entrate: Analizzando la nuova classificazione definita, strutturalmente simile alla precedente, sulla base della versione aggiornata dell'articolo 165 del Dlgs 267/2000 le entrate si suddividono in titoli (fonte di provenienza) e tipologie (natura nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza). Ai fini della gestione, quindi nell'ambito del piano esecutivo di gestione, le tipologie, poi, sono suddivise in categorie (oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza), in capitoli ed eventualmente in articoli. E' interessante segnalare che, nell'ambito di ciascuna categoria, deve essere data separata e distinta evidenza delle eventuali quote di entrata non ricorrente, secondo una logica più volte utilizzata dalla magistratura contabile per effettuare le proprie valutazioni in ordine alla sussistenza degli equilibri di bilancio negli enti analizzati. In proposito, è chiarito che in ogni caso sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti: a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni; b) condoni; c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria; d) entrate per eventi calamitosi; e) alienazione di immobilizzazioni; f) le accensioni di prestiti; g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione. Titoli Osservando la classificazione per titoli si nota, al di là delle variazioni di denominazione, come la nuova articolazione (rispetto alla precedente) individui due aggregati in più, attraverso l'ulteriore suddivisione del Titolo IV e del Titolo V. Il precedente titolo IV (relativo alle "Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti") è, infatti, distinto in "Entrate in conto capitale" e in "Entrate da riduzione di attività finanziarie", per evidenziare queste ultime, relative per esempio alla dismissione di partecipazioni societarie o alla contabilizzazione dei mutui della Cassa DD.PP. Il precedente titolo V ("Entrate derivanti da accensione di prestiti"), invece, è distinto in "Accensione prestiti" e "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere", con l'obiettivo di dare migliore evidenza a una posta che non costituisce indebitamento in quanto semplicemente finalizzata a fronteggiare transitorie tensioni di liquidità degli Enti locali. Tipologie È molto importante sottolineare che il livello di articolazione successivo, rappresentato dalle tipologie, costituisce l'unità di voto del Consiglio cui è correlata la funzione autorizzatoria che, conseguentemente, è selezionata a un livello decisamente più aggregato rispetto alla situazione previgente. Nel nuovo modello, le tipologie assumono una configurazione tendenzialmente aggregata, come emerge considerando che, per esempio nell'ambito del Titolo I, le tipologie sono costituite dalle imposte tasse e proventi assimilati, dalle compartecipazioni di tributi, dai Fondi perequativi da amministrazioni centrali e dai Fondi perequativi dalla

Comune di Castignano

Regione o Provincia autonoma. Categorie A livello gestionale, poi, le categorie articolano ulteriormente le tipologie in modo più analitico, per rappresentare un quadro informativo di maggiore dettaglio; esse, per esempio, sono rappresentate (per la tipologia delle imposte tasse e proventi assimilati) dall'imposta municipale propria, dall'imposta comunale sugli immobili, dall'addizionale comunale Irpef, dall'imposta sulle assicurazioni RC auto. Come anticipato le articolazioni descritte si correlano al piano dei conti integrato, seppure in modo diverso per i primi due titoli rispetto agli altri, considerando che, per questi ultimi, la correlazione è effettuata a un livello tendenzialmente più aggregato.

c) PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate

La capacità di spesa di un ente è strettamente legata alla capacità di entrata, dalla capacità, cioè, di reperire risorse ordinarie e straordinarie da impiegare nel portare a termine i propri programmi di spesa.

Più è alto l'indice di accertamento delle entrate, più l'ente ha la possibilità di finanziare tutti i programmi che intende realizzare; diversamente, un modesto indice di accertamento comporta una contrazione della potestà decisionale che determina la necessità di indicare priorità e, quindi, di soddisfare solo parzialmente gli obiettivi politici.

Altro indice di grande importanza è quello relativo al grado di riscossione delle entrate, che non influisce sull'equilibrio del bilancio ma solo sulla disponibilità di cassa: una bassa percentuale di riscossioni rappresenta una sofferenza del margine di tesoreria e comporta la necessità di rallentare le operazioni di pagamento o, nella peggiore delle ipotesi, la richiesta di una anticipazione di cassa con ulteriori oneri finanziari per l'Ente.

Comune di Castignano

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

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale riscossione entrate				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui)	% riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)	% riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp + Riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp / Accertamenti di competenza	% di riscossione e dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	21,58	18,63	27,71	22,81	19,04	22,85	24,32	6,57
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	9,48	8,36	12,79	9,58	8,13	12,07	12,79	4,09
10000	Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	31,07	26,99	40,49	32,38	27,16	34,92	37,11	10,65
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	6,62	13,06	16,66	6,24	13,50	12,39	12,08	15,84
20000	Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti	6,62	13,06	16,66	6,24	13,50	12,39	12,08	15,84
TITOLO 3:	Entrate extratributarie								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	15,42	13,31	18,26	15,26	13,16	16,83	17,39	10,60
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,03	0,03	0,00	0,03	0,03	0,00	0,00	0,00
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	2,84	2,66	3,28	2,68	2,51	3,01	3,28	0,00
30000	Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie	18,29	16,00	21,54	17,97	15,70	19,84	20,67	10,60
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale								
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

Comune di Castignano

								0,00	0,00
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	31,30	32,16	11,37	31,50	31,88	0,52	0,57	0,00
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,24	0,36	0,00	0,56	0,33	0,36	0,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1,10	0,94	1,15	1,03	0,89	1,06	1,15	0,00
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	32,40	33,33	12,89	32,52	33,32	1,91	2,08	0,00
TITOLO 6:	Accensione Prestiti								
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,13	0,00	0,00	0,12	0,13	0,00
60000	Totale TITOLO 6:Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,13	0,00	0,00	0,12	0,13	0,00
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	5,37	5,24	5,03	5,02	4,95	4,62	5,03	0,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	6,26	5,38	3,25	5,98	5,10	2,98	3,25	0,00
90000	Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro	11,62	10,62	8,29	11,00	10,06	7,60	8,29	0,00
TOTALE ENTRATE		100,00	100,00	100,00	100,12	99,73	76,79	80,37	37,09

Comune di Castignano

Analisi della spesa

La parte del bilancio relativa alla spesa è ordinata in missioni programmi titoli e macroaggregati secondo la natura della spesa e la sua destinazione economica.

Riguardo le spese correnti, gli impegni assunti dipendono quasi sempre dalla capacità dell'ente di acquisire tutti i necessari fattori produttivi per conseguire gli obiettivi prefissati. La valutazione del risultato della gestione riferita a questa componente del bilancio può quindi offrire un valido argomento sulla verifica della concretezza dell'azione amministrativa; comunque, bisogna prestare la dovuta attenzione ad alcune eccezioni: sono, infatti, allocati in tale componente del bilancio alcuni stanziamenti finanziati con entrate a "specificata destinazione", il cui eventuale minore accertamento produce una economia di spesa, e quindi una carenza di impegno solo apparente.

Riguardo le spese in c/capitale, la percentuale di realizzo (impegni) dipende spesso dal verificarsi o meno di fattori esterni: si pensi, ad esempio, ai lavori pubblici da realizzarsi mediante contributi dello Stato, della Regione o della Provincia; la mancata concessione di siffatti contributi determina, sempre in modo apparente, un basso grado di realizzazione degli investimenti rilevato in alcuni programmi. Quindi, in tali casi, per poter esprimere un giudizio di efficacia occorre considerare anche altri elementi.

Infine, sono da considerare le spese per movimenti di fondi che costituiscono l'elemento residuale dell'analisi; esse si compongono di due elementi ben distinti: le anticipazioni di cassa e il rimborso delle quote di capitale per l'ammortamento di mutui; quest'ultima voce non presenta alcun margine di discrezionalità, costituendo la diretta conseguenza di operazioni di indebitamento contratte negli esercizi precedenti, e pertanto essa incide nel risultato del programma solo dal punto di vista finanziario.

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

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2017 (dati percentuali)					
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale : Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamenti a consuntivo: (Pagam. c/comp.+ Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp. / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali)	
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	0,98	1,16	0,99	0,88	1,33
	2	Segreteria generale	3,41	3,32	2,79	2,71	3,04
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,88	0,80	1,08	1,39	0,12
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	2,00	2,55	2,33	0,47	7,94
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,80	0,72	0,36	0,30	0,55
	6	Ufficio tecnico	3,11	4,01	3,24	3,45	2,61
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,78	0,72	0,78	1,01	0,06
	8	Statistica e sistemi informativi	0,54	0,47	0,53	0,55	0,44
	10	Risorse umane	0,78	3,10	0,94	0,55	2,12
	11	Altri servizi generali	0,63	0,69	0,36	0,39	0,28
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		13,92	17,54	13,38	11,70	18,49
	Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	1,61	1,44	1,90	2,47
TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		1,61	1,44	1,90	2,47	0,15	
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	3,92	3,51	0,40	0,29	0,71
	2	Altri ordini di istruzione	15,97	14,83	0,34	0,28	0,52
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	3,74	3,80	4,22	5,02	1,78
	7	Diritto allo studio	0,15	0,13	0,07	0,09	0,01
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio		23,77	22,27	5,02	5,68	3,03
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,17	0,19	0,00	0,00	0,00
	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,19	0,22	0,03	0,00	0,13
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		0,35	0,42	0,03	0,00	0,13
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	1,42	1,13	1,09	1,18	0,84
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero		1,42	1,13	1,09	1,18	0,84
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,08	0,09	0,01	0,00	0,02
	TOTALE Missione 7: Turismo		0,08	0,09	0,01	0,00	0,02
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	16,39	13,37	14,51	15,21	12,40

Comune di Castignano

	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,49	0,09	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		16,88	13,46	14,51	15,21	12,40
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	2,92	7,14	2,96	2,94	3,01
	3	Rifiuti	6,95	6,24	5,97	3,94	12,12
	4	Servizio idrico integrato	0,01	0,01	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		9,88	13,38	8,93	6,88	15,13
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	10,89	10,92	5,67	5,40	6,49
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		10,89	10,92	5,67	5,40	6,49
Missione 11: Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	0,30	0,28	0,20	0,24	0,08
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile		0,30	0,28	0,20	0,24	0,08
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,05	0,06	0,00	0,00	0,00
	5	Interventi per le famiglie	2,99	5,69	6,85	8,15	2,90
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	1,50	2,03	1,54	1,26	2,39
	8	Cooperazione e associazionismo	0,10	0,05	0,00	0,00	0,00
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	2,09	1,83	1,22	0,09	4,63
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		6,72	9,67	9,61	9,50	9,92
Missione 13: Tutela della salute	7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,26	0,24	0,12	0,07	0,26
	TOTALE Missione 13: Tutela della salute		0,26	0,24	0,12	0,07	0,26
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	1	Industria, PMI e Artigianato	0,16	0,29	0,25	0,04	0,89
	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,66	0,58	0,00	0,00	0,00
	4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,01	0,01	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		0,83	0,87	0,25	0,04	0,89
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	0,43	0,32	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		0,43	0,32	0,00	0,00	0,00
Missione 50: Debito pubblico	1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,47	0,32	0,31	0,41	0,00
	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1,33	1,19	1,67	2,22	0,00
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		1,81	1,51	1,98	2,63	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	9,51	8,89	5,50	7,06	0,77
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		9,51	8,89	5,50	7,06	0,77

Comune di Castignano

d) ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	830.955,37	863.491,83	836.505,91
di cui:			
a) parte accantonata	75.250,27	86.516,35	62.919,14
b) Parte vincolata	172.586,02	150.000,00	150.000,00
c) Parte destinata a investimenti	438.367,25	465.948,27	439.147,55
e) Parte disponibile (+/-) *	144.751,83	161.027,21	184.439,22

La parte accantonata a titolo di FCDE € 46.163,61 è così composta:

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI 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 ESIGIBILTA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	105.222,25	54.489,99	159.712,24	37.229,27	37.229,27	0,2331
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	69.328,00	0,00	69.328,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	35.894,25	54.489,99	90.384,24			
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	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			
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	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			
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000

Comune di Castignano

1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	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	105.222,25	54.489,99	159.712,24	37.229,27	37.229,27	0,2331
	<i>Trasferimenti correnti</i>						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	142.229,21	14.225,35	156.454,56	0,00	0,00	0,0000
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00			0,0000
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00			0,0000
2000000	TOTALE TITOLO 2	142.229,21	14.225,35	156.454,56	0,00	0,00	0,0000
	<i>Entrate extratributarie</i>						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	27.071,12	0,00	27.071,12	8.934,34	8.934,34	0,3300
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
3000000	TOTALE TITOLO 3	27.071,12	0,00	27.071,12	8.934,34	8.934,34	0,3300
	<i>Entrate in conto capitale</i>						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	335.892,86	104.094,65	439.987,51	0,00	0,00	0,0000
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	335.892,86	104.094,65	439.987,51	0,00	0,00	0,0000
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00			0,0000
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000

Comune di Castignano

	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4000000	TOTALE TITOLO 4	335.892,86	104.094,65	439.987,51	0,00	0,00	0,0000
	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	TOTALE GENERALE	610.415,44	172.809,99	783.225,43	46.163,61	46.163,61	0,0589
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	335.892,86	104.094,65	439.987,51	0,00	0,00	0,0000
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	274.522,58	68.715,34	343.237,92	46.163,61	46.163,61	0,1344

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	(g) 783.225,43	(h) 46.163,61
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	(i) 0,00	(l) 0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
TOTALE	783.225,43	46.163,61

* Il fondo crediti di dubbia esigibilità è un accantonamento del risultato di amministrazione. Non richiedono l'accantonamento a tale fondo: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa.

(e) Gli importi della colonna (e) non devono essere inferiori a quelli della colonna (d); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al rendiconto. Il totale generale della colonna (f) corrisponde all'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione.

(g) Indicare il totale generale della colonna c).

(h) Indicare il totale generale della colonna e)

(i) Indicare l'importo complessivo dei crediti stralciati dal conto del bilancio nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti.

(l) corrisponde all'importo della cella (i)

(m) trattasi solo degli accertamenti di entrate riguardanti i titoli 5, 6, 7.

(n) comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5

Comune di Castignano

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2016 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2017:

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				23.000,00	23.000,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale		128.034,00			128.034,00
altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	128.034,00	0,00	23.000,00	151.034,00

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2017

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.631.774,81
RISCOSSIONI	(+)	103.906,85	2.499.076,27	2.602.983,12
PAGAMENTI	(-)	710.007,38	2.132.615,27	2.842.622,65
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.392.135,28
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.392.135,28
RESIDUI ATTIVI	(+)	172.809,99	610.415,44	783.225,43

Comune di Castignano

RESIDUI PASSIVI	(-)	224.453,06	1.000.639,09	1.225.092,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			30.046,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			83.716,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			836.505,91
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2017				46.163,61
Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni)				0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				3.000,00
Altri accantonamenti				13.755,53
		Totale parte accantonata (B)		62.919,14
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				150.000,00
		Totale parte vincolata (C)		150.000,00
		Totale parte destinata agli investimenti (D)		439.147,55
		Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)		184.439,22
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

e) GESTIONE RESIDUI

La chiusura del rendiconto è stata preceduta dalla ricognizione dei residui attivi e passivi relativi ad esercizi pregressi (riaccertamento ordinario) per verificare la fondatezza della rispettiva posizione giuridica originaria, il permanere nel tempo della posizione creditoria o debitoria, la corretta imputazione contabile in base al criterio di esigibilità dell'entrata e della spesa, ed infine, l'esatta collocazione nella rispettiva struttura contabile. La ricognizione dei residui attivi ha permesso di individuare e gestire contabilmente le possibili situazioni dei crediti di dubbia e difficile esazione, di quelli riconosciuti assolutamente inesigibili, dei crediti riconosciuti insussistenti per la sopravvenuta estinzione legale del diritto o per l'indebito o erroneo accertamento originario del diritto al credito. La ricognizione sui residui passivi ha consentito invece di gestire contabilmente le situazioni relative ai residui passivi per il quale il corrispondente debito risultava essere insussistente o prescritto.

I residui attivi riconosciuti assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati e formalizzati nella delibera di riaccertamento ordinario dei residui, debitamente motivata. Allo stesso tempo, i residui passivi riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso lo stesso provvedimento di riaccertamento ordinario dei residui. Per quanto riguarda quest'ultima operazione, nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo avesse interessato una spesa finanziata da un'entrata con un preciso vincolo di destinazione, si dà fin d'ora atto che l'economia così determinata sarà gestita in modo separato per ripristinare così l'originario vincolo di destinazione (vincolo sull'avanzo di amministrazione).

f) MOVIMENTAZIONE DEI CAPITOLI DI ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE

Non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria

g) DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE

Non si è a conoscenza di diritti reali di godimento che abbiano riflessi sulla gestione economica dell'Ente.

h) ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

L'Ente fa parte dell'Unione Montana del Tronto e Valfluvione.

Gestisce inoltre la polizia municipale in convenzione con i comuni di Rotella, Montalto delle Marche e Cossignano.

i) ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

Partecipazioni societarie

<i>Ragione sociale</i>	<i>Misura della partecipazione dell'amministrazione</i>
<i>C.I.I.P. S.P.A.</i>	1,0173 %
<i>G.A.L. PICENO</i>	2,00

Alle suddette partecipazioni societarie si aggiungono le adesioni ai seguenti enti/consorzi

Consorzio	Quota %
PICENO CONSIND	0,77%
ASCOLI PICENO	

Comune di Castignano

Consorzio di sviluppo industriale delle Valli del Tronto, dell'Aso e del Tesino CONSORZIO OBBLIGATORIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE EX Legge Regionale Marche n. 35 del 4 dicembre 2008	
L'AATO 5 Marche sud - Ascoli Piceno - E' un consorzio obbligatorio, costituito tra la Provincia di Ascoli Piceno e i Comuni rientranti nel suo territorio. E' stata istituita con delibera assembleare nel 2002, con lo scopo precipuo di organizzare il Servizio Idrico Integrato.	1,38

j) ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE

Dalla verifica dei crediti e debiti reciproci con le società partecipate non si registrano squadrature.

k) ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA

Non si è fatto ricorso a strumenti di finanza derivata.

l) GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI

Comune di Castignano

Non sono state prestate garanzie principali e sussidiarie a favore di Enti e di altri soggetti ai sensi della normativa vigente.

m) ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

Si rinvia al conto del patrimonio

n) ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa

Particolare importanza ha assunto in questi ultimi anni il monitoraggio della situazione di cassa.

A tal fine il modello di bilancio proprio della armonizzazione ha introdotto l'obbligo della previsione, oltre che per gli stanziamenti di competenza (somme che si prevede di accertare e di impegnare nell'esercizio), anche degli stanziamenti di cassa (somme che si prevede di riscuotere e di pagare nell'esercizio); correlativamente il rendiconto espone le corrispondenti risultanze sia per la competenza che per la cassa

Il risultato di questa gestione coincide con il fondo di cassa di fine esercizio (o con l'anticipazione di tesoreria nel caso in cui il risultato fosse negativo) e con il conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato dall'ente.

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA

DESCRIZIONE	C ONTO		T O T A L E
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2017			1.631.774,81

Comune di Castignano

RISCOSSIONI (+)	103.906,85	2.499.076,27	2.602.983,12
PAGAMENTI (-)	710.007,38	2.132.615,27	2.842.622,65
	DIFFERENZA		1.392.135,28
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			65.089,26
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			0,00
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017			1.457.224,54

Verifica obiettivi di finanza pubblica

L'Ente ha certificato il rispetto del pareggio di bilancio anno 2017 in data 28/03/2018 ai sensi dell' Art. 1, commi 470, 470-bis, 471, 473 e 474 della legge n. 232/2016 le cui risultanze sono le seguenti:

Comune di Castignano

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:

		<i>Importi in migliaia di euro</i>
SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2017		
		Competenza
1	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA	-58
2	Impegni degli enti locali colpiti dal sisma di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis al decreto-legge 17 ottobre 2016, n. 189 per spese sostenute per investimenti, ai sensi dell'articolo 43-bis del decreto legge n. 50 del 2017, realizzati attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti e il ricorso al debito, non coperti da eventuali spazi finanziari acquisiti nel 2017 con le intese regionali e i patti di solidarietà nazionali (artt. 2 e 4 del D.P.C.M. 21 febbraio 2017, n. 21 e i patti di solidarietà di cui ai commi da 485 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016)	90
3=1+2	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO valido ai fini dei vincoli di finanza pubblica	32
4	OBIE TTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017	
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2017 CON INTESE REGIONALI E PATTI DI SOLIDARIETA' NAZIONALI E NON UTILIZZATI PER IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE PER INVESTIMENTI DI CUI AI COMMI 485 E SEGUENTI, ART. 1, LEGGE 232/2016 E DI CUI AGLI ARTT. 2 E 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017(Per le modalità di utilizzo - Cfr. Paragrafo A dell'Allegato al decreto della certificazione)	0
6=4+5	OBIE TTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2017 e NON utilizzati	0
7=3-6	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica E OBIE TTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO	32

Sulla base delle predette risultanze si certifica che:

il pareggio di bilancio per l'anno 2017 è stato rispettato

il pareggio di bilancio per l'anno 2017 NON E' STATO RISPETTATO

Comune di Castignano

Conto economico- patrimoniale secondo il decreto legislativo 118/2011

A partire dal rendiconto dell'esercizio 2017 anche gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti sono tenuti all'approvazione del primo consuntivo armonizzato comprendente i prospetti del conto economico e dello stato patrimoniale, nel rispetto del principio contabile applicato allegato 4/3 al Dlgs n. 118/2011.

Il lavoro svolto è stato sviluppato nelle seguenti fasi che illustriamo sinteticamente:

Prima fase – Rettifica del Conto del Patrimonio schema D.Lgs. 267/2000 anno 2016 ai fini del riallineamento dati economici con i dati di bilancio 2016 approvati dall' Ente.

Nella prima fase si è provveduto a rielaborare i dati economici del Conto del Patrimonio anno 2016 schema DPR 194/96; nello specifico si è provveduto a riallineare i valori delle Consistenze Finali del Conto del Patrimonio anno 2016 rispettando i dati economici riportati nel Conto di Bilancio Entrate ed Uscite anno 2016 approvati alla data del 30/04/2017.

I criteri di valutazione sono stati i seguenti:

- Il Totale delle Immobilizzazioni dell'Attivo uguale alle informazioni riportate in Inventario Halley in possesso dall'Ente;
- Il Totale delle Rimanenze con i valori Finali in possesso dall'Ente;
- Il Totale dei Crediti uguale ai Residui attivi finali da Bilancio;
- Il Totale delle Disponibilità Liquide uguale al Fondo di Cassa al 31/12/2016;
- Il Totale dei Ratei/Risconti (Attivo-Passivo) secondo le informazioni in possesso dell'Ente;
- Il Totale dei Conti D'Ordine (Attivo/Passivo) uguale al valore degli investimenti Titolo II° di Spesa al netto dei Trasferimenti di Capitale;
- Il Totale Patrimonio Netto per differenza fra valori Attivi e Passivi;
- Il Totale Conferimenti in base ai valori di Bilancio;
- Il Totale Debiti uguale ai Residui Finali dei Debiti per Mutui, Prestiti, Obbligazioni, Anticipazione di Tesoreria, Residui Finali Spese correnti, Residui Finali Spese in Partite di Giro, Residui Finali trasferimenti in conto capitale

Tale fase si è resa necessaria al fine di poter provvedere alla "*Riconciliazione*" delle nuove voci previste nel nuovo Schema Patrimoniale D.Lgs. 118/2011 nel rispetto del Principio contabile 4/3 al Punto 9.1 **L'avvio della contabilità economico-patrimoniale da parte degli enti locali** che recita:

"La prima attività richiesta per l'adozione della nuova contabilità è la riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale chiuso il 31 dicembre dell'anno precedente nel rispetto del DPR 194/1996, secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale allegato al presente decreto.

Comune di Castignano

A tal fine è necessario riclassificare le singole voci dell'inventario secondo il piano dei conti patrimoniale”.

Seconda fase – Inserimento Scritture di Riapertura dello Stato Patrimoniale D.Lgs. 118/2011 all'01/01/2017.

Si è provveduto ad eseguire l'inserimento in procedura di una serie di scritture in Partita Doppia denominate “Bilancio di Apertura” in data 01/01/2017 con gli stessi valori economici Finali della Fase precedente e così articolate:

1. Bilancio di Apertura Immobilizzazioni;
2. Bilancio di Apertura Crediti;
3. Bilancio di Apertura Disponibilità Liquide;
4. Bilancio di Apertura Patrimonio Netto;
5. Bilancio di Apertura Conferimenti;
6. Bilancio di Apertura Debiti;
7. Bilancio di Apertura Conti D'Ordine.

Terza fase – Rideterminazione del Patrimonio Netto all'01/01/2017 a seguito di applicazione dei criteri di valutazione previsti nel Principio contabile 4/3.

Al fine di rendere evidente le differenze patrimoniali nel passaggio alla Nuova Contabilità si riporta lo schema seguente:

A) PATRIMONIO NETTO	Valori al 01/01/2017
I) Fondo di Dotazione	3.301.643,27
II) Riserve	897.061,54
a) da risultato economico di esercizi precedenti	
b) da capitale	
c) da permessi di costruire	897.061,54
III) Risultato economico dell'esercizio	
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	4.198.704,81

Quarta fase – Importazione, in Partita doppia, delle operazioni di natura finanziaria e patrimoniale.

Comune di Castignano

La prima attività è stata quella di eseguire l'importazione in procedura finanziaria del calcolo degli ammortamenti e dei valori extra-contabili provenienti dalla procedura Inventario Halley.

Il secondo passaggio è stato quello di elaborare le scritture in partita doppia di tutte le operazioni finanziarie anno 2017 fino alla data 31/12/2017 trascodificando il codice di bilancio presente nelle singole operazioni con l'ausilio della **“Matrice di Transizione”** predisposta da Arconet.

Infine è stato eseguito un controllo puntuale quali-quantitativo fra le operazioni in Finanziaria ed il riflesso in contabilità Economico-Patrimoniale.

Quinta fase – Elaborazione e stampa degli schemi Economici-Patrimoniali.

Eseguito l'inserimento in procedura di una serie di scritture in Partita Doppia denominate di “Rettifica” e/o “Assestamento” per:

- a) L'accantonamento del Fondo crediti di dubbia e difficile esazione come riportato nella composizione accantonamento della procedura di amministrazione 2017;
- b) L'inserimento dell'IVA a credito come da invio telematico liquidazione iva 4^ trimestre 2017, pari a € 95.940,73;
- c) La costituzione delle “Riserve in C/Capitale” a copertura delle immobilizzazioni in corso;
- d) Le “Riserve di Permessi di costruire” per il valore destinato alle spese di investimento;
- e) I Conti D'ordine valutandoli secondo il valore dei Fondi Pluriennali Vincolati in C/Capitale così come riportato nel prospetto dimostrativo dell'Avanzo di amministrazione 2017;
- f) L'accantonamento di un Fondo Contenzioso come da prospetto dimostrativo dell'Avanzo di amministrazione 2017.
- g) La capitalizzazione di Contributi agli Investimenti da Regioni e Provincie come a Conto Economico.

Eseguita l'importazione in procedura finanziaria del calcolo degli ammortamenti e dei valori extra-contabili provenienti dalla procedura Inventario Halley.

L'elaborazione dei nuovi schemi economico-patrimoniali ha evidenziato un Risultato Economico D'Esercizio negativo pari ad € 495.862,17.

Si è provveduto ad eseguire il ripiano del Risultato Economico D'esercizio negativo, attraverso una scrittura di “Rettifica” liberando € 495.862,17 dalle Riserve da Permessi di Costruire.

Al termine dell'inserimento si è provveduto ad eseguire di nuovo il calcolo del Rendiconto di Gestione D.Lgs. 118/2011 al fine di produrre la documentazione necessaria all'Ente da portare in Consiglio.

Comune di Castignano

1.Conto del patrimonio 2016 secondo lo schema DPR 194/1996 rettificato

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/F FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
A) IMMOBILIZZAZIONI							
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI							
1) Costi pluriennali capitalizzati (relativo fondo di ammortamento in detrazione)							
TOTALE							
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
1) Beni demaniali (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	3.989.120,39	16.430,80			3.598.516,34	221.881,18	7.382.186,35
2) Terreni (patrimonio indisponibile)	213.492,08				2.731.080,76		2.944.572,84
3) Terreni (patrimonio disponibile)	35.097,07				46.567,20		46.567,20
4) Fabbricati (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	3.111.171,52	26.968,23			1.474.245,83	232.153,72	4.380.231,86
5) Fabbricati (patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	286.535,55				3.071.688,95		3.358.224,50
6) Macchinari, attrezzature ed impianti (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	1.801.913,90					1.510.864,96	291.048,94
7) Attrezzature e sistemi informatici (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	129.776,10				211.234,15		341.010,25
8) Automezzi, attrezzature ed impianti (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	8.515,99				13.737,66	5.116,16	17.137,49
9) Attrezzature e sistemi informatici (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	43.158,60	2.915,23			16.970,09	43.741,64	2.332,19
10) Automezzi e motomezzi (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	129.206,00	13.790,76			3.730,80		3.730,80
11) Automezzi e motomezzi (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	27.480,89				1.830,00	99.809,63	45.017,13
12) Mobili e macchine d'ufficio (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	25.820,69	653,62			276.550,57		304.031,46
13) Mobili e macchine d'ufficio (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	5.652,82				653,62	17.957,09	9.170,84
14) Universalità di beni (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	778,19				3.402,48	853,72	8.291,58
15) Universalità di beni (patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	1.556,38					778,19	778,19
16) Universalità di beni (patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	388,91					1.556,38	1.556,38
17) Diritti reali su beni di terzi (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	777,78					388,91	777,78
18) Immobilizzazioni in corso	263.550,43					263.550,43	263.550,43
TOTALE	9.408.721,69	60.758,64			5.325.842,16	2.396.241,91	12.399.080,58
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE							
1) Partecipazioni in:							
a) Imprese controllate	647,60					647,60	
b) Imprese collegate	1.552,91					1.552,91	
c) Altre imprese					49.880,00		49.880,00
2) Crediti verso:							
a) Imprese controllate	4.140,00					4.140,00	
b) Imprese collegate							
c) Altre imprese							
3) Titoli (investimenti a medio e lungo termine)							
4) Crediti di dubbia esigibilità (detratto il fondo svalutazione crediti)	8.842,95					8.842,95	
5) Crediti per depositi cauzionali							
TOTALE	6.340,51				49.880,00	6.340,51	49.880,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	9.415.062,20	60.758,64			5.375.722,16	2.402.582,42	12.448.960,58

Comune di Castignano

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
B) ATTIVO CIRCOLANTE							
I) <u>RIMANENZE</u>							
TOTALE							
II) <u>CREDITI</u>							
1) Verso contribuenti		73.117,75	1.340.274,22	1.286.446,67		42.608,73	84.336,57
2) Verso enti del sett. pubblico allargato:							
a) Stato - correnti			44.440,13	39.447,40			4.992,73
- capitale		96.101,80				20.101,80	76.000,00
b) Regione - correnti		1.952,00	130.063,98	76.463,98		1.952,00	53.600,00
- capitale			5.761,14	5.761,14			
c) Altri - correnti							
- capitale		30.328,16					30.328,16
3) Verso debitori diversi:							
a) verso utenti di servizi pubblici		477,92	108.946,15	83.225,75			26.197,32
b) verso utenti di beni patrimoniali		9.986,72	426.714,80	432.173,95		1.032,00	3.495,57
c) verso altri - correnti		995,14	150.442,68	150.485,82		952,00	
- capitale			16.912,51	16.912,51			
d) da alienazioni patrimoniali			16.121,20	16.121,20			
e) per somme composte o terzi		16.857,88	221.013,69	232.492,64		4.178,93	1.200,00
4) Crediti per IVA		101.625,00			3.146,00		104.771,00
5) Per depositi							
a) banche							
b) Cassa Depositi e Prestiti							
TOTALE		331.442,37	2.460.689,50	2.339.531,06	3.146,00	70.825,46	384.921,35
III) <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>							
1) Titoli							
TOTALE							
IV) <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>							
1) Fondo di cassa		1.650.405,47	2.339.531,06	2.358.161,72			1.631.774,81
2) Depositi bancari							
TOTALE		1.650.405,47	2.339.531,06	2.358.161,72			1.631.774,81
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE		1.981.847,84	4.800.220,56	4.697.692,78	3.146,00	70.825,46	2.016.696,16
C) <u>RATEI E RISCONTI</u>							
I) <u>RATEI ATTIVI</u>							
II) <u>RISCONTI ATTIVI</u>							
TOTALE RATEI E RISCONTI							
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		11.396.910,04	4.860.979,20	4.697.692,78	5.378.868,16	2.473.407,88	14.465.656,74
CONTI D'ORDINE							
D) <u>OPERE DA REALIZZARE</u>		506.551,83	49.884,03	36.775,73		112.375,20	407.284,93
E) <u>BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI</u>							
F) <u>BENI DI TERZI</u>							
TOTALE CONTI D'ORDINE		506.551,83	49.884,03	36.775,73		112.375,20	407.284,93

Comune di Castignano

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C.F. FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
A) PATRIMONIO NETTO							
I) <u>NETTO PATRIMONIALE</u>		-526.423,32	66.343,13			384.897,27	-844.977,46
II) <u>NETTO DA BENI DEMANIALI</u>		728.988,89	44.603,41		3.485.362,99	112.334,56	4.146.620,73
TOTALE PATRIMONIO NETTO		202.565,57	110.946,54		3.485.362,99	497.231,83	3.301.643,27
B) CONFERIMENTI							
I) <u>CONFERIMENTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE</u>		8.771.091,47	5.761,14			20.101,80	8.756.750,81
II) <u>CONFERIMENTI DA CONCESSIONI DI EDIFICARE</u>		927.649,03	16.912,51			47.500,00	897.061,54
TOTALE CONFERIMENTI		9.698.740,50	22.673,65			67.601,80	9.653.812,35
C) DEBITI							
I) <u>DEBITI DI FINANZIAMENTO</u>							
1) Per finanziamenti a breve termine							
2) Per mutui e prestiti		952.888,33		70.209,19			882.679,14
3) Per prestiti obbligazionari							
4) Per debiti pluriennali							
II) <u>DEBITI DI FUNZIONAMENTO</u>		526.777,72	2.130.038,53	2.033.916,18		8.973,80	613.926,27
III) <u>DEBITI PER IVA</u>							
IV) <u>DEBITI PER ANTICIPAZIONI DI CASSA</u>							
V) <u>DEBITI PER SOMME ANTICIPATE DA TERZI</u>		15.937,92	221.013,69	217.260,62		6.095,28	13.595,71
VI) <u>DEBITI VERSO</u>							
1) Imprese controllate							
2) Imprese collegate							
3) Altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)							
VII) <u>ALTRI DEBITI</u>							
TOTALE DEBITI		1.495.603,97	2.351.052,22	2.321.385,99		15.069,08	1.510.201,12
D) RATEI E RISCOSSI							
I) <u>RATEI PASSIVI</u>							
II) <u>RISCOSSI PASSIVI</u>							
TOTALE RATEI E RISCOSSI							
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)		11.396.910,04	2.484.672,41	2.321.385,99	3.485.362,99	579.902,71	14.465.656,74
CONTI D'ORDINE							
E) <u>IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE</u>		506.551,83	49.884,03	36.775,73		112.375,20	407.284,93
F) <u>CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI</u>							
G) <u>BENI DI TERZI</u>							
TOTALE CONTI D'ORDINE		506.551,83	49.884,03	36.775,73		112.375,20	407.284,93

Comune di Castignano

2 Stato patrimoniale iniziale 2017 Allegato 10 al D.Lgs. 118/2011 di cui si forniscono le seguenti risultanze:

		01/01/2017
BI)	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
BII-III)	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	12399080.58
BIV)	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	49880
B)	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	12448960.58
CI)	RIMANENZE	
CII)	CREDITI	384921.35
CIII)	ATTIVITÀ FINANZIARIE	
CIV)	DISPONIBILITÀ LIQUIDE	1631774.81
C)	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	2016696.16
DI)	RATEI ATTIVI	
DII)	RISCONTI ATTIVI	
D)	TOTALE RATEI E RISCONTI	
	TOTALE DELL'ATTIVO	14165656.74

		01/01/2017
A)	PATRIMONIO NETTO	4198704.81
B)	FONDI PER RISCHI E ONERI	

Comune di Castignano

C)	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	
DI)	DEBITI DA FINANZIAMENTO	882679.14
DII)	DEBITI VERSO FORNITORI	330837.39
DIII)	ACCONTI.	
DIV)	DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	145935.88
DV)	ALTRI DEBITI	150748.71
D)	TOTALE DEBITI	1510201.12
EI)	RATEI PASSIVI	
EII)	RISCONTI PASSIVI	8756750.81
E)	TOTALE RATEI E RISCONTI	8756750.81
	TOTALE DEL PASSIVO	14465656.74

3. Schemi Conto Economico e Stato Patrimoniale anno di rendicontazione 2017.

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
1	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE Proventi da tributi	861.500,93	0,00		

Comune di Castignano

2	Proventi da fondi perequativi	397.660,76	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	517.910,71	0,00		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	517.910,71	0,00		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	567.811,84	0,00	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	58.665,90	0,00		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	429.277,60	0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	79.868,34	0,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	13.333,68	0,00	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		2.358.217,92	0,00		
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	59.524,75	0,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	641.461,48	0,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	488.346,93	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	405.068,34	0,00		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	405.068,34	0,00		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13	Personale	646.182,05	0,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	542.447,03	0,00	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	2.248,00	0,00	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	494.035,42	0,00	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	46.163,61	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11

Comune di Castignano

16	Accantonamenti per rischi	16.755,63	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	21.318,76	0,00	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	2.821.104,97	0,00		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-462.887,05	0,00	-	-
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
	<i><u>Proventi finanziari</u></i>				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,43	0,00	C16	C16
	Totale proventi finanziari	0,43	0,00		
	<i><u>Oneri finanziari</u></i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	12.731,95	0,00	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	12.731,95	0,00		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	12.731,95	0,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-12.731,52	0,00	-	-
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				

Comune di Castignano

24	Proventi straordinari	27.063,93	0,00	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	11.240,00	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	15.823,93	0,00		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	27.063,93	0,00		
25	Oneri straordinari	4.700,69	0,00	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	4.700,69	0,00		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	4.700,69	0,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	22.363,24	0,00		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-453.255,33	0,00		
26	Imposte (*)	42.606,94	0,00	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-495.862,27	0,00	E23	E23

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	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	0,00	0,00	A	A

Comune di Castignano

		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	8991,99	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		8991,99	0,00		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II 1	Beni demaniali	4129173,45	4079567,28		
1.1	Terreni	39951,84	39951,84		
1.2	Fabbricati	1987840,08	1942493,11		
1.3	Infrastrutture	2095471,24	2091212,04		
1.9	Altri beni demaniali	5910,29	5910,29		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	8031543,69	8319513,30		
2.1	Terreni	232003,94	232003,94	BI11	BI11
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	4535326,36	4671280,80		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	584,60	704,50	BI12	BI12
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	23694,23	17213,79	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	54277,64	45017,13		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	2721,46	1879,09		

Comune di Castignano

	2.7	Mobili e arredi	8474,71	8843,14		
	2.8	Infrastrutture	1696088,16	1755060,07		
	2.9	- Diritti reali di godimento				
	2.99	Altri beni materiali	1478372,59	1587510,84		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	443174,14	0,00	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	12603891,28	12399080,58		
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1	Partecipazioni in	49880,00	49880,00	BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>	49880,00	49880,00		
	2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	49880,00	49880,00		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	12662763,27	12448960,58	-	-
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
		<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
		Totale rimanenze	0,00	0,00		
II		<u>Crediti (2)</u>				
	1	Crediti di natura tributaria	329648,08	189107,57		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	329648,08	177659,99		

Comune di Castignano

	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	11447,58		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	596442,07	164920,89		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	596442,07	164920,89		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CII2	CII2
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CII3	CII3
	d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00		
	3	Verso clienti ed utenti	18136,78	29692,89	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	0,00	1200,00	CII5	CII5
	a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
	c	<i>altri</i>	0,00	1200,00		
		Totale crediti	944226,93	384921,35		
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
	1	Conto di tesoreria	1392135,28	1631774,81		
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	1392135,28	1631774,81		CIV1a
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		Totale disponibilità liquide	1392135,28	1631774,81		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2336362,21	2016696,16		
		D) RATEI E RISCONTI				

Comune di Castignano

1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		14999125,48	14465656,74	-	-

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	2742148,97	3301643,27	AI	AI
II	Riserve	1535595,08	897061,54	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	0,00		
b	<i>da capitale</i>	539114,87	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	436985,91	897061,54		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	559494,30	0,00		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		4.277.744,05	4.198.704,81		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					

Comune di Castignano

1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	16755,53	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		16.755,53	0,00		
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
<u>D) DEBITI (1)</u>					
1	Debiti da finanziamento	817144,87	882679,14		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	817144,87	882679,14	D5	
2	Debiti verso fornitori	738653,24	330837,39	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	106504,07	145935,88		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	88591,46	96981,73		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	17912,61	48954,15		
5	Altri debiti	375104,88	150748,71	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	142044,14	12904,44		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	47900,86	18208,74		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	185159,88	119635,53		
TOTALE DEBITI (D)		2.037.407,06	1.510.201,12		

Comune di Castignano

	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	8667218,84	8756750,81	E	E
1	Contributi agli investimenti	8667218,84	8756750,81		
a	da altre amministrazioni pubbliche	8667218,84	8756750,81		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	8.667.218,84	8.756.750,81		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	14.999.125,48	14.465.656,74	-	-
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	491000,93	407284,93		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	491.000,93	407.284,93	-	-

CONCLUSIONI

I documenti contabili di rendiconto sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio” (D.Lgs.n.118/11), applicabili a questo esercizio. In particolare, il bilancio complessivo è in equilibrio in termini di stanziamenti definitivi e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge.

Il conto dell’esercizio 2017 risente anche negli aspetti contabili della grave emergenza sismica venutasi a creare a partire dal 24.08.2016.

Il Responsabile Ufficio Finanziario
Dott. Silvia Roberta Vallorani