

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
ALLEGATA AL RENDICONTO
ANNO 2016**

COMUNE DI APPIGNANO DEL TRONTO

Provincia di Ascoli Piceno

Sommario

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016	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)	7
c) principali variazioni alle previsioni finanziarie	10
d) elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione	20
e) gestione residui	22
f) movimentazione dei capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione	22
g) diritti reali di godimento e la loro illustrazione	22
h) elenco dei propri enti e organismi strumentali	23
i) elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale	23
j) esito della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società 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	24
m) elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare	24
n) altre informazioni	24
<i>Gestione di cassa</i>	24
<i>Verifica obiettivi di finanza pubblica</i>	26
<i>Conto patrimoniale</i>	26
CONCLUSIONI	29

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

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 Appignano del Tronto

- 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 Appignano del Tronto

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, 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		1.013.793,50			
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽¹⁾	0,00				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽¹⁾	20.705,72				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	940.924,47	974.126,93	Titolo 1 - Spese correnti	1.005.374,59	1.003.395,80
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	67.291,98	63.091,98	Fondo pluriennale vincolato in parte corrente ⁽²⁾	0,00	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	167.722,69	166.082,31	Titolo 2 - Spese in conto capitale	543.817,48	521.688,52
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	243.862,58	322.282,58	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾	0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali	1.419.801,72	1.525.583,80	Totale spese finali	1.549.192,07	1.525.084,32
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	62.172,22	62.172,22
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	202.636,11	202.636,11	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	202.636,11	206.358,92
Totale entrate dell'esercizio	1.622.437,83	1.728.219,91	Totale spese dell'esercizio	1.814.000,40	1.793.615,46
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	1.643.143,55	2.742.013,41	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	1.814.000,40	1.793.615,46
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	170.856,85		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	0,00	948.397,95
TOTALE A PAREGGIO	1.814.000,40	2.742.013,41	TOTALE A PAREGGIO	1.814.000,40	2.742.013,41

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 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,

Comune di Appignano del Tronto

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).

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

Comune di Appignano del Tronto

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 partecipazioni di tributi, dai Fondi perequativi da amministrazioni centrali e dai Fondi perequativi dalla 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 Appignano del Tronto

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 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	25,08	24,08	37,05	24,94	24,01	34,60	36,29	16,22
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	16,59	15,60	20,95	16,44	15,52	20,38	20,95	14,25
10000	Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	41,67	39,68	57,99	41,38	39,52	54,98	57,24	30,47
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	4,74	4,81	4,15	4,44	4,52	3,56	3,89	0,00
20000	Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti	4,74	4,81	4,15	4,44	4,52	3,56	3,89	0,00
TITOLO 3:	Entrate extratributarie								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5,23	5,23	5,61	4,91	4,93	5,04	5,46	0,44
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	0,85	3,50	4,73	0,80	3,30	4,33	4,73	0,00
30000	Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie	6,08	8,73	10,34	5,71	8,23	9,37	10,20	0,44
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale								
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	9,61	9,04	11,27	9,01	8,50	10,32	11,27	0,00
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	6,08	5,72	3,12	5,70	5,38	2,86	3,12	0,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	6,26	5,89	0,04	9,69	9,15	4,46	0,04	52,52

Comune di Appignano del Tronto

40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,98	0,92	0,60	0,92	0,87	0,55	0,60	0,00
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	22,94	21,57	15,03	25,32	23,90	18,19	15,03	52,52
TITOLO 6:	Accensione Prestiti								
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60000	Totale TITOLO 6:Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	18,71	17,59	12,07	17,64	16,65	11,05	11,91	1,67
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	5,87	7,62	0,42	5,50	7,17	0,39	0,42	0,00
90000	Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro	24,57	25,21	12,49	23,14	23,82	11,44	12,34	1,67
TOTALE ENTRATE		100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	97,54	98,69	85,10

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 analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2016

MISSIONI E PROGRAMMI		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati in percentuali)							
		Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto			
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma (Impegni + FPV) / (Totale Impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale economie di competenza	
Missione 0:	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE Missione 0:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	1,57	0,00	1,33	0,00	1,62	0,00	0,72
	2	Segreteria generale	5,07	0,00	4,31	0,00	5,50	0,00	1,79
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	2,16	0,00	1,82	0,00	2,59	0,00	0,20
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1,18	0,00	1,56	0,00	2,18	0,00	0,26
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,81	0,00	9,85	0,00	11,25	0,00	6,91
	6	Ufficio tecnico	2,47	0,00	2,08	0,00	2,58	0,00	1,04
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	2,92	0,00	2,47	0,00	3,31	0,00	0,70
	9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,08	0,00	0,07	0,00	0,10	0,00	0,01
	10	Risorse umane	0,33	0,00	0,28	0,00	0,31	0,00	0,21
	11	Altri servizi generali	2,90	0,00	2,45	0,00	3,14	0,00	1,00
TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		19,50	0,00	26,23	0,00	32,56	0,00	12,84	
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	1,44	0,00	1,28	0,00	1,61	0,00	0,59
TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		1,44	0,00	1,28	0,00	1,61	0,00	0,59	
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	0,47	0,00	0,39	0,00	0,43	0,00	0,30
	2	Altri ordini di istruzione	11,07	0,00	10,39	0,00	13,64	0,00	3,51
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	3,48	0,00	2,94	0,00	3,94	0,00	0,82

Comune di Appignano del Tronto

	7	Diritto allo studio	0,66	0,00	0,56	0,00	0,09	0,00	1,56
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio		15,68	0,00	14,28	0,00	18,10	0,00	6,19
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,47	0,00	0,40	0,00	0,45	0,00	0,29
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		0,47	0,00	0,40	0,00	0,45	0,00	0,29
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	1,20	0,00	1,01	0,00	1,27	0,00	0,47
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero		1,20	0,00	1,01	0,00	1,27	0,00	0,47
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,04	0,00	0,04	0,00	0,06	0,00	0,00
	TOTALE Missione 7: Turismo		0,04	0,00	0,04	0,00	0,06	0,00	0,00
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	0,22	0,00	0,19	0,00	0,00	0,00	0,58
	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,52	0,00	0,44	0,00	0,00	0,00	1,37
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		0,74	0,00	0,63	0,00	0,00	0,00	1,95
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	0,44	0,00	0,37	0,00	0,55	0,00	0,00
	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	12,55	0,00	10,68	0,00	6,96	0,00	18,54
	3	Rifiuti	6,16	0,00	5,20	0,00	7,66	0,00	0,00
	4	Servizio idrico integrato	0,03	0,00	0,03	0,00	0,04	0,00	0,01
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		19,19	0,00	16,29	0,00	15,21	0,00	18,55
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	5,75	0,00	5,12	0,00	7,26	0,00	0,59
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		5,75	0,00	5,12	0,00	7,26	0,00	0,59
Missione 11: Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	0,18	0,00	0,90	0,00	1,25	0,00	0,15
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile		0,18	0,00	0,90	0,00	1,25	0,00	0,15
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									

Comune di Appignano del Tronto

	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,08	0,00	0,07	0,00	0,06	0,00	0,09
	2	Interventi per la disabilità	0,44	0,00	0,37	0,00	0,54	0,00	0,03
	5	Interventi per le famiglie	0,01	0,00	0,47	0,00	0,06	0,00	1,32
	6	Interventi per il diritto alla casa	0,44	0,00	0,43	0,00	0,10	0,00	1,14
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	1,82	0,00	2,81	0,00	4,13	0,00	0,00
	8	Cooperazione e associazionismo	0,09	0,00	0,07	0,00	0,11	0,00	0,00
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	1,52	0,00	1,28	0,00	0,68	0,00	2,56
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		4,40	0,00	5,50	0,00	5,68	0,00	5,13
Missione 13: Tutela della salute									
	7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,53	0,00	0,45	0,00	0,55	0,00	0,23
	TOTALE Missione 13: Tutela della salute		0,53	0,00	0,45	0,00	0,55	0,00	0,23
Missione 14: Sviluppo economico e competitività									
	1	Industria, PMI e Artigianato	0,04	0,00	0,04	0,00	0,05	0,00	0,00
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		0,04	0,00	0,04	0,00	0,05	0,00	0,00
Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale									
	1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,03	0,00	0,03	0,00	0,04	0,00	0,00
	TOTALE Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale		0,03	0,00	0,03	0,00	0,04	0,00	0,00
Missione 20: Fondi e accantonamenti									
	1	Fondo di riserva	0,31	0,00	0,19	0,00	0,00	0,00	0,59
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,53	0,00	0,45	0,00	0,00	0,00	1,40
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		0,84	0,00	0,64	0,00	0,00	0,00	1,99
Missione 50: Debito pubblico									
	1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1,94	0,00	1,64	0,00	1,32	0,00	2,32
	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	3,67	0,00	3,10	0,00	3,43	0,00	2,41
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		5,61	0,00	4,74	0,00	4,75	0,00	4,73
Missione 99: Servizi per conto terzi									
	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	24,35	0,00	22,44	0,00	11,17	0,00	46,28
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		24,35	0,00	22,44	0,00	11,17	0,00	46,28

Comune di Appignano del Tronto

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2016 (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 0:	0		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 0:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	1,45	1,28	1,14	1,14	1,12
	2	Segreteria generale	6,62	5,84	2,96	3,63	1,40
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	1,67	1,47	1,81	2,49	0,25
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	3,70	3,69	2,74	0,06	8,92
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1,05	8,05	2,96	3,76	1,10
	6	Ufficio tecnico	2,04	1,79	1,83	2,55	0,18
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	2,22	1,95	2,06	2,89	0,15
	9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,06	0,05	0,07	0,10	0,00
	10	Risorse umane	0,29	0,26	0,26	0,30	0,18
	11	Altri servizi generali	2,32	2,04	2,21	3,04	0,30
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		21,43	26,42	18,04	19,96	13,61
	Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	1,09	1,00	1,12	1,60
TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		1,09	1,00	1,12	1,60	0,03	
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	0,46	0,41	0,25	0,22	0,34
	2	Altri ordini di istruzione	8,82	8,56	8,72	12,01	1,14
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	3,11	2,73	3,05	3,52	1,97
	7	Diritto allo studio	0,53	0,47	0,07	0,09	0,01
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio		12,92	12,17	12,10	15,84	3,45
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e							

Comune di Appignano del Tronto

attività culturali	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,62	0,55	0,11	0,08	0,19
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		0,62	0,55	0,11	0,08	0,19
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	1,26	1,11	0,84	0,68	1,20
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero		1,26	1,11	0,84	0,68	1,20
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,13	0,12	0,12	0,00	0,38
	TOTALE Missione 7: Turismo		0,13	0,12	0,12	0,00	0,38
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	0,88	0,77	0,76	0,00	2,50
	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	1,10	0,97	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		1,98	1,74	0,76	0,00	2,50
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	0,33	0,29	0,38	0,55	0,00
	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	12,39	10,95	3,74	0,63	10,92
	3	Rifiuti	6,19	5,44	4,42	3,79	5,88
	4	Servizio idrico integrato	0,03	0,03	0,01	0,00	0,02
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		18,94	16,71	8,55	4,97	16,81
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	7,17	6,51	6,63	6,12	7,81
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		7,17	6,51	6,63	6,12	7,81
Missione 11: Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	0,13	0,70	0,66	0,95	0,01
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile		0,13	0,70	0,66	0,95	0,01
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,09	0,08	0,05	0,01	0,12

Comune di Appignano del Tronto

	2	Interventi per la disabilità	0,33	0,29	0,37	0,54	0,00
	5	Interventi per le famiglie	0,01	0,36	0,04	0,05	0,00
	6	Interventi per il diritto alla casa	0,37	0,37	0,11	0,10	0,12
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	3,49	4,06	3,34	2,04	6,33
	8	Cooperazione e associazionismo	0,13	0,12	0,08	0,00	0,25
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	5,82	5,12	4,42	0,12	14,33
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		10,25	10,40	8,39	2,86	21,16
Missione 13: Tutela della salute	7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,60	0,53	0,38	0,37	0,41
	TOTALE Missione 13: Tutela della salute		0,60	0,53	0,38	0,37	0,41
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	1	Industria, PMI e Artigianato	0,06	0,06	0,04	0,00	0,12
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		0,06	0,06	0,04	0,00	0,12
Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,02	0,02	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale		0,02	0,02	0,00	0,00	0,00
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	0,48	0,37	0,00	0,00	0,00
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,40	0,35	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		0,88	0,72	0,00	0,00	0,00
Missione 50: Debito pubblico	1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1,45	1,27	0,92	1,32	0,00
	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	2,74	2,41	2,39	3,43	0,00
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		4,19	3,69	3,31	4,75	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	19,07	18,22	7,94	10,37	2,32
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		19,07	18,22	7,94	10,37	2,32

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

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	96.655,56	356.208,64	191.023,33
di cui:			
a) parte accantonata		39.340,30	29.935,11
b) Parte vincolata	810,00	1.570,00	6.523,13
c) Parte destinata a investimenti	91,62	273.213,23	119.713,23
e) Parte disponibile (+/-) *	95.753,94	42.085,11	34.851,86

La parte accantonata a titolo di FCDE € 29.935,11 è pari al 100% dei residui attivi dei primi 4 titoli riaccertati con deliberazione di Giunta Comunale del 24.05.2017

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2015 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2016:

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	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale		238.500,00		34.000,00	272.500,00
altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	238.500,00	0,00	34.000,00	272.500,00

Comune di Appignano del Tronto

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.013.793,50
RISCOSSIONI	(+)	127.076,76	1.601.143,15	1.728.219,91
PAGAMENTI	(-)	550.333,54	1.243.281,92	1.793.615,46
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			948.397,95
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			948.397,95
RESIDUI ATTIVI	(+)	11.150,47	21.294,68	32.445,15
RESIDUI PASSIVI	(-)	219.101,29	570.718,48	789.819,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A)	(=)			191.023,33
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2016				29.935,11
				0,00
			Totale parte accantonata (B)	29.935,11
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				5.713,13
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				810,00
			Totale parte vincolata (C)	6.523,13
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	119.713,23
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	34.851,86
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 indebiti 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 indebiti 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 i servizi sociali e la polizia municipale in convenzione con l'Unione dei Comuni della Vallata del Tronto

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

Ragione sociale della società	Percentuale di partecipazione
CIIP Spa	0,6549%
PICENO CONSIND	0,532%
L'AATO 5 Marche sud	0,85%
G.A.L. PICENO	1,00

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

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.

Comune di Appignano del Tronto

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
fondo di cassa al 31-12-2015		93.898,26	919.895,24	1.013.793,50
riscossioni effettuate	competenza		1.601.143,15	1.601.143,15
	residui		127.076,76	127.076,76
	totali		1.728.219,91	1.728.219,91
pagamenti effettuati	competenza		1.243.281,92	1.243.281,92
	residui		550.333,54	550.333,54
	totali		1.793.615,46	1.793.615,46
fondo cassa con operazioni emesse		93.898,26	854.499,69	948.397,95
provvisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata			
	uscita			
FONDO DI CASSA EFFETTIVO		93.898,26	854.499,69	948.397,95

Comune di Appignano del Tronto

Verifica obiettivi di finanza pubblica

L'Ente ai sensi dell'art. 44 comma 2 del decreto legge 189/2016 non concorre alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2016 di cui ai commi da 709 a 713 e da 716 a 734 dell'articolo 1 della legge 28 dicembre 2015, n. 208.

Conto patrimoniale

Il conto del patrimonio nella sua consistenza finale indica la situazione patrimoniale di fine esercizio, evidenziando i valori delle attività e passività.

CONTO DEL PATRIMONIO 2016		
ATTIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2016	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00 %
Immobilizzazioni materiali	9.014.974,53	88,99 %
Immobilizzazioni finanziarie	133.325,48	1,32 %
Rimanenze	0,00	0,00 %
Crediti	32.445,15	0,32 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	948.397,95	9,36 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %
Risconti attivi	673,32	0,01 %
TOTALE ATTIVO	10.129.816,43	100,00 %
PASSIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2016	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	1.957.486,75	19,32 %
Conferimenti	6.712.695,17	66,27 %
Debiti	1.459.634,51	14,41 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	10.129.816,43	100,00 %

Comune di Appignano del Tronto

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2016

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2016	VALORE AL 31/12/2016	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Immobilizzazioni materiali	8.493.286,01	9.014.974,53	521.688,52	6,14 %
Immobilizzazioni finanziarie	133.325,48	133.325,48	0,00	0,00 %
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Crediti	149.327,63	32.445,15	-116.882,48	-78,27 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	1.013.793,50	948.397,95	-65.395,55	-6,45 %
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti attivi	741,72	673,32	-68,40	-9,22 %
TOTALE ATTIVO	9.790.474,34	10.129.816,43	339.342,09	3,47 %

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2016	VALORE AL 31/12/2016	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Patrimonio netto	1.780.749,06	1.957.486,75	176.737,69	9,92 %
Conferimenti	6.469.402,59	6.712.695,17	243.292,58	3,76 %
Debiti	1.540.322,69	1.459.634,51	-80.688,18	-5,24 %
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	9.790.474,34	10.129.816,43	339.342,09	3,47 %

Comune di Appignano del Tronto

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2016

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2016	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2016	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Immobilizzazioni materiali	8.493.286,01	86,75 %	9.014.974,53	88,99 %
Immobilizzazioni finanziarie	133.325,48	1,36 %	133.325,48	1,32 %
Rimanenze	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Crediti	149.327,63	1,53 %	32.445,15	0,32 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	1.013.793,50	10,35 %	948.397,95	9,36 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti attivi	741,72	0,01 %	673,32	0,01 %
TOTALE ATTIVO	9.790.474,34	100,00 %	10.129.816,43	100,00 %

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2016	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2016	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	1.780.749,06	18,19 %	1.957.486,75	19,32 %
Conferimenti	6.469.402,59	66,08 %	6.712.695,17	66,27 %
Debiti	1.540.322,69	15,73 %	1.459.634,51	14,41 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	9.790.474,34	100,00 %	10.129.816,43	100,00 %

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 2016 risente anche negli aspetti contabili della grave emergenza sismica venutasi a creare a partire dal 24.08.2016.

Il Responsabile Ufficio Finanziario

Dott. Massimo Giglio