RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL RENDICONTO

ANNO 2017

COMUNE DI PALMIANO
PROVINCIA DI ASCOLI PICENO

Sommario

<u>RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017</u>	4
<u>IL RENDICONTO FINANZIARIO</u>	4
a) <u>CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI</u>	11
b) <u>LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO (COMPRESA CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE)</u>	11
c) <u>PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE</u>	14
d) <u>ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</u>	19
e) <u>RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI CON ANZIANITA' SUPERIORE I 5 ANNI</u>	22
<u>Residui attivi</u>	22
<u>Motivazioni della persistenza</u>	23
<u>Residui passivi</u>	23
<u>Motivazioni della persistenza</u>	24
f) <u>ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE</u>	24
g) <u>ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE</u>	24
h) <u>ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA</u>	24
i) <u>GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI</u>	25
j) <u>ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE</u>	26
k) <u>ELEMENTI RICHIESTI DALL'ARTICOLO 2427 E DAGLI ARTICOLI DEL CODICE CIVILE, NONCHE' DALLE NORME DI LEGGE E DAI DOCUMENTI SUI PRINCIPI CONTABILI APPLICABILI</u>	29

Comune di PALMIANO

Gestione di cassa	29
Verifica obiettivi di finanza pubblica	30
Conto economico	31
Conto patrimoniale	31
CONCLUSIONI	35

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

Comune di PALMIANO

- 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
- 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.

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:

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2017

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2017 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	0,00								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	0,00								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	30.488,00								
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	10.960,56	RR	11.806,52	R	5.662,53		EP	4.816,57	
		CP	153.860,00	RC	132.061,53	A	136.928,98	CP	-16.931,02	EC	4.867,45
		CS	159.776,97	TR	143.868,05	CS	-15.908,92		TR	9.684,02	
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	18.500,00	RR	7.274,65	R	0,00		EP	11.225,35	
		CP	436.656,00	RC	152.548,72	A	221.743,36	CP	-214.912,64	EC	69.194,64
		CS	454.956,00	TR	159.823,37	CS	-295.132,63		TR	80.419,99	
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	5.813,08	RR	5.813,08	R	0,00		EP	0,00	
		CP	38.667,00	RC	27.379,96	A	33.827,66	CP	-4.839,34	EC	6.447,70
		CS	44.479,54	TR	33.193,04	CS	-11.286,50		TR	6.447,70	
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	108.837,12	RR	76.655,00	R	-1.498,44		EP	30.683,68	
		CP	601.742,00	RC	136.004,25	A	180.667,30	CP	-421.074,70	EC	44.663,05
		CS	710.239,44	TR	212.659,25	CS	-497.580,19		TR	75.346,73	
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	27.727,72	RR	0,00	R	0,00		EP	27.727,72	
		CP	30.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-30.000,00	EC	0,00
		CS	57.727,72	TR	0,00	CS	-57.727,72		TR	27.727,72	
TITOLO 6	Accensione Prestiti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	5.165,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-5.165,00	EC	0,00
		CS	5.165,00	TR	0,00	CS	-5.165,00		TR	0,00	
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	200,00	RR	200,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	144.300,00	RC	66.911,46	A	68.024,29	CP	-76.275,71	EC	1.112,83
		CS	144.500,00	TR	67.111,46	CS	-77.388,54		TR	1.112,83	
	TOTALE TITOLI	RS	172.038,48	RR	101.749,25	R	4.164,09		EP	74.453,32	
		CP	1.410.390,00	RC	514.905,92	A	641.191,59	CP	-769.198,41	EC	126.285,67
		CS	1.576.844,67	TR	616.655,17	CS	-960.189,50		TR	200.738,99	

Comune di PALMIANO

TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	172.038,48	RC	101.749,25	R	4.164,09	EP	74.453,32
	CP	1.440.878,00	PC	514.905,92	A	641.191,59	EC	126.285,67
	CS	1.576.844,67	TR	616.655,17	CS	-960.189,50	TR	200.738,99

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE ANNO 2017

MISSIONE	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2017 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
								Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP	0,00						
MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	RS	12.630,84	PR	3.709,90	R	-115,06	EP	8.805,88
		CP	161.476,00	PC	114.424,15	I	121.515,95	ECP	39.960,05
		CS	173.751,84	TP	118.134,05	FPV	0,00	TR	15.897,68
MISSIONE 02	Giustizia	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	1.823,00	PC	1.822,80	I	1.822,80	ECP	0,20
		CS	1.823,00	TP	1.822,80	FPV	0,00	TR	0,00
MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	RS	5.543,72	PR	5.116,10	R	-406,47	EP	21,15
		CP	29.361,00	PC	20.796,27	I	24.725,71	ECP	4.635,29
		CS	34.904,24	TP	25.912,37	FPV	0,00	TR	3.950,59
MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	RS	3.144,73	PR	2.420,04	R	0,00	EP	724,69
		CP	6.150,00	PC	4.820,68	I	5.849,01	ECP	300,99
		CS	9.294,69	TP	7.240,72	FPV	0,00	TR	1.028,33

Comune di PALMIANO

MISSIONE 07	Turismo	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	11.000,00	PC	8.268,95	I	8.500,55	ECP	2.499,45	EC	231,60
		CS	11.000,00	TP	8.268,95	FPV	0,00			TR	231,60
MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	RS	4.829,00	PR	4.829,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	5.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	5.000,00	EC	0,00
		CS	9.829,00	TP	4.829,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	RS	36.949,56	PR	5.609,03	R	-3.259,82		EP	28.080,71	
		CP	55.024,00	PC	7.389,32	I	15.200,00	ECP	39.824,00	EC	7.810,68
		CS	91.107,74	TP	12.998,35	FPV	0,00			TR	35.891,39
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	RS	31.339,73	PR	4.526,96	R	-2.243,10		EP	24.569,67	
		CP	409.832,00	PC	37.511,63	I	46.014,39	ECP	359.713,58	EC	8.502,76
		CS	437.716,55	TP	42.038,59	FPV	4.104,03			TR	33.072,43
MISSIONE 11	Soccorso civile	RS	29.084,67	PR	17.859,33	R	0,00		EP	11.225,34	
		CP	555.141,00	PC	226.883,25	I	251.174,25	ECP	233.966,75	EC	24.291,00
		CS	515.725,67	TP	244.742,58	FPV	70.000,00			TR	35.516,34
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	RS	55.229,26	PR	29.094,49	R	-261,68		EP	25.873,09	
		CP	14.224,00	PC	5.441,24	I	5.441,24	ECP	8.782,76	EC	0,00
		CS	68.873,18	TP	34.535,73	FPV	0,00			TR	25.873,09
MISSIONE 13	Tutela della salute	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	30.000,00	PC	14.420,30	I	14.420,30	ECP	15.579,70	EC	0,00
		CS	30.000,00	TP	14.420,30	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	3.750,00	PC	732,00	I	3.732,00	ECP	18,00	EC	3.000,00
		CS	3.750,00	TP	732,00	FPV	0,00			TR	3.000,00

Comune di PALMIANO

MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	20,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	20,00	EC	0,00
		CS	20,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
MISSIONE 19	Relazioni internazionali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	2.219,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	2.219,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
MISSIONE 50	Debito pubblico	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	6.393,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	6.393,00	EC	0,00
		CS	6.393,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	5.165,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	5.165,00	EC	0,00
		CS	5.165,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	RS	5.861,86	PR	1.615,05	R	-4.246,81		EP	0,00	
		CP	144.300,00	PC	67.629,69	I	68.024,29	ECP	76.275,71	EC	394,60
		CS	150.161,72	TP	69.244,74	FPV	0,00		TR	394,60	
TOTALE DELLE MISSIONI		RS	184.613,37	PR	74.779,90	R	-10.532,94		EP	99.300,53	
		CP	1.440.878,00	PC	510.140,28	I	566.420,49	ECP	800.353,48	EC	56.280,21
		CS	1.549.515,63	TP	584.920,18	FPV	74.104,03		TR	155.580,74	
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	184.613,37	PR	74.779,90	R	-10.532,94		EP	99.300,53	
		CP	1.440.878,00	PC	510.140,28	I	566.420,49	ECP	800.353,48	EC	56.280,21
		CS	1.549.515,63	TP	584.920,18	FPV	74.104,03		TR	155.580,74	

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2017

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2017 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP	0,00								
Titolo 1	Spese correnti	RS	66.072,59	PR	39.241,36	R	-2.927,54			EP	23.903,69
		CP	536.416,00	PC	330.600,06	I	383.825,60	ECP	152.590,40	EC	53.225,54
		CS	580.718,13	TP	369.841,42	FPV	0,00			TR	77.129,23
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	112.678,92	PR	33.923,49	R	-3.358,59			EP	75.396,84
		CP	718.604,00	PC	111.910,53	I	114.570,60	ECP	529.929,37	EC	2.660,07
		CS	777.077,78	TP	145.834,02	FPV	74.104,03			TR	78.056,91
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	30.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	30.000,00	EC	0,00
		CS	30.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	6.393,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	6.393,00	EC	0,00
		CS	6.393,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	5.165,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	5.165,00	EC	0,00
		CS	5.165,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	5.861,86	PR	1.615,05	R	-4.246,81			EP	0,00
		CP	144.300,00	PC	67.629,69	I	68.024,29	ECP	76.275,71	EC	394,60
		CS	150.161,72	TP	69.244,74	FPV	0,00			TR	394,60
TOTALE DEI TITOLI		RS	184.613,37	PR	74.779,90	R	-10.532,94			EP	99.300,53
		CP	1.440.878,00	PC	510.140,28	I	566.420,49	ECP	800.353,48	EC	56.280,21
		CS	1.549.515,63	TP	584.920,18	FPV	74.104,03			TR	155.580,74
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	184.613,37	PR	74.779,90	R	-10.532,94			EP	99.300,53
		CP	1.440.878,00	PC	510.140,28	I	566.420,49	ECP	800.353,48	EC	56.280,21
		CS	1.549.515,63	TP	584.920,18	FPV	74.104,03			TR	155.580,74

a) CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

Indicare quali criteri sono stati usati per la valutazione del rendiconto.: il conto 2017 proposto presenta uno stato di liquidità ampiamente sufficiente come pure la situazione economica, pur nelle ristrettezze economiche imposte dallo Stato e dai contraccolpi causati dal sisma 2016. Le entrate economiche accertate rispecchiano quelle effettivamente conseguite. Le spese impegnate risultano essere tutte per servizi essenziali e indispensabili.

I criteri usati per la valutazione del rendiconto corrispondono a quelli previsti dalla vigente normativa espressi in particolare dal Dec. Leg.vo 267/2000, dal Dec. Leg.vo 118/2011 e dalla normativa ad essi collegata.

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

Comune di PALMIANO

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).

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 consigliare. 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.

Comune di PALMIANO

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 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.

Piano degli indicatori di bilancio

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

Rendiconto esercizio 2017

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	6,73	4,91	8,58	6,12	4,65	6,72	7,82	2,60
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	8,21	6,00	12,77	7,17	5,45	10,97	12,77	4,26

Comune di PALMIANO

10000	Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	14,93	10,91	21,36	13,29	10,10	17,69	20,60	6,86
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	22,56	30,96	34,58	20,85	28,75	19,65	23,79	4,23
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20000	Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti	22,56	30,96	34,58	20,85	28,75	19,65	23,79	4,23
TITOLO 3:	Entrate extratributarie								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3,14	2,49	4,64	3,18	2,59	3,58	3,64	3,38
30200	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	0,00	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	0,27	0,25	0,63	0,23	0,22	0,50	0,63	0,00
30000	Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie	3,41	2,74	5,28	3,41	2,81	4,08	4,27	3,38
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale								
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	40,62	41,89	27,42	44,19	44,20	25,55	20,45	44,56
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,58	0,43	0,00	0,50	0,38	0,00	0,00	0,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,47	0,35	0,76	0,41	0,31	0,60	0,76	0,00
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	41,68	42,66	28,18	45,09	44,88	26,15	21,21	44,56
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie								
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	2,91	2,13	0,00	4,80	3,65	0,00	0,00	0,00
50000	Totale TITOLO 5:Entrate da riduzione di attività finanziarie	2,91	2,13	0,00	4,80	3,65	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,50	0,37	0,00	0,43	0,33	0,00	0,00	0,00
70000	Totale TITOLO 7:Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,50	0,37	0,00	0,43	0,33	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	12,04	8,79	10,38	10,33	7,85	8,14	10,30	0,12
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1,97	1,44	0,22	1,69	1,28	0,11	0,14	0,00
90000	Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro	14,01	10,23	10,61	12,02	9,13	8,25	10,44	0,12
TOTALE ENTRATE		100,00	100,00	100,00	99,89	99,65	75,83	80,30	59,14

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 "specifica 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

Comune di PALMIANO

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	0,95	0,73	1,31	1,74	0,00
	2	Segreteria generale	4,64	3,69	6,48	8,30	0,89
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	5,12	4,08	4,30	5,55	0,44
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,31	0,28	0,20	0,04	0,67
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,76	0,62	0,51	0,67	0,01
	6	Ufficio tecnico	1,65	1,29	2,66	3,52	0,00
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,63	0,50	0,28	0,37	0,00
	11	Altri servizi generali	0,01	0,01	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		14,08	11,20	15,73	20,20	2,01
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	0,15	0,12	0,24	0,32	0,00
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		0,15	0,12	0,24	0,32	0,00
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	5	Istruzione tecnica superiore	0,16	0,13	0,00	0,00	0,00
	7	Diritto allo studio	2,38	2,12	3,45	3,67	2,77
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio		2,55	2,25	3,45	3,67	2,77
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,12	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		0,12	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	0,39	0,60	0,96	0,85	1,31
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero		0,39	0,60	0,96	0,85	1,31

Comune di PALMIANO

Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,02	0,71	1,10	1,46	0,00
	TOTALE Missione 7: Turismo		0,02	0,71	1,10	1,46	0,00
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,81	0,63	0,64	0,00	2,62
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		0,81	0,63	0,64	0,00	2,62
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,02	0,08	0,16	0,21	0,00
	3	Rifiuti	4,61	3,48	1,57	1,09	3,04
	4	Servizio idrico integrato	2,23	1,75	0,00	0,00	0,00
	7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,56	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		6,86	5,87	1,73	1,30	3,04
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	2	Trasporto pubblico locale	0,06	0,05	0,08	0,10	0,00
	5	Viabilità e infrastrutture stradali	34,73	28,17	5,52	6,52	2,45
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		34,79	28,21	5,60	6,62	2,45
Missione 11: Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	0,44	2,00	2,66	2,16	4,19
	2	Interventi a seguito di calamità naturali	13,96	31,25	29,93	37,90	5,49
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile		14,41	33,24	32,59	40,06	9,67
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,01	0,01	0,00	0,00	0,00
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,02	0,01	0,00	0,00	0,00
	5	Interventi per le famiglie	0,14	0,11	0,00	0,00	0,00
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	5,42	4,31	4,60	0,96	15,76
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		5,58	4,44	4,60	0,96	15,76
Missione 13: Tutela della salute							

Comune di PALMIANO

	7	Ulteriori spese in materia sanitaria	1,23	1,93	1,92	2,55	0,00
	TOTALE Missione 13: Tutela della salute		1,23	1,93	1,92	2,55	0,00
Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,24	0,10	0,13	0,00
	TOTALE Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		0,00	0,24	0,10	0,13	0,00
Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1	Fonti energetiche	0,03	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche		0,03	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	1,64	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		1,64	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 50: Debito pubblico	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,53	0,41	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		0,53	0,41	0,00	0,00	0,00
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	0,42	0,33	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie		0,42	0,33	0,00	0,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	12,35	9,68	9,22	11,94	0,87
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		12,35	9,68	9,22	11,94	0,87

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

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

Comune di PALMIANO

La tabelle di cui sotto può essere modificata facendo il doppio click sulla stessa:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	318.225,31	329.044,87	344.408,47
di cui:			
a) parte accantonata	380,89	5.076,78	7.924,65
b) Parte vincolata	7.047,90	17.930,74	63.931,62
c) Parte destinata a investimenti	160.723,44	178.840,89	183.418,04
e) Parte disponibile (+/-) *	150.073,08	127.196,46	89.134,16

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

La tabelle di cui sotto può essere modificata facendo il doppio click sulla stessa:

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		5.024,33		0,00	5.024,33
altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	5.024,33	0,00	0,00	5.024,33

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ANNO 2017**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				341.619,76
RISCOSSIONI	(+)	101.749,25	514.905,92	616.655,17
PAGAMENTI	(-)	74.779,90	510.140,28	584.920,18
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			373.354,75
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			373.354,75
RESIDUI ATTIVI	(+)	74.453,32	126.285,67	200.738,99
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	99.300,53	56.280,21	155.580,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			74.104,03
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A) ⁽²⁾	(=)			344.408,97
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2017 ⁽⁴⁾				6.669,03
Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contezioso				0,00

Comune di PALMIANO

Altri accantonamenti		1.255,62
	Totale parte accantonata (B)	7.924,65
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		240,52
Vincoli derivanti da trasferimenti		2.925,79
Vincoli derivanti da contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		1.820,39
Altri vincoli da specificare		58.944,92
	Totale parte vincolata (C)	63.931,62
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	183.418,04
	Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	89.134,66
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

⁽²⁾ Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

⁽³⁾ Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

⁽⁴⁾ Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

⁽⁵⁾ Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2017

In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione N l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

⁽⁶⁾

e) RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI CON ANZIANITA' SUPERIORE I 5 ANNI

Residui attivi

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
Titolo 1				111,76	4.704,81	4.867,45	9.684,02
Titolo 2					11.225,35	69.194,64	80.419,99
Titolo 3						6.447,70	6.447,70
Titolo 4					30.683,68	44.663,05	75.346,73
Titolo 5					27.727,72		27.727,72
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9						1.112,83	1.112,83
TOTALE	0,00	0,00	0,00	111,76	74.341,56	126.285,67	200.738,99

Comune di PALMIANO

Motivazioni della persistenza

Spiegare i motivi per cui è stato necessario mantenere i residui sopra elencati: I residui mantenuti riguardano:

a) la TARI per gli anni 2015, 2016 e 2017 iscritta ruolo non prescritti;

b) i residui iscritti al titolo II per l'anno 2016 riguardano i contributi regionali per lo studio della microzonizzazione sismica (€ 11.225,35) e per l'anno 2017 (€ 13.500,00) le cui prestazioni affidate sono in corso e quindi non ancora rimborsabili dalla Regione. Gli altri contributi a residui 2017 del titolo II riguardano le rendicontazioni da erogare a fronte di spese già effettuate (personale, acquisti e trasferimenti) per il sisma 2016.

c) I restanti residui attivi dei titoli 4 e 5 riguardano rispettivamente contributi regionali e del Consorzio Bim le cui spese sono state effettuate e da rendicontare.

I residui del titolo V riguardano i mutui depositati presso la Cassa Depositi e prestiti da prelevare per spese impegnate nel titolo II da effettuare.

Residui passivi

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
Titolo 1		1.281,78	710,00	6.423,57	15.488,34	53.225,54	77.129,23
Titolo 2	2.835,28			28.201,79	44.359,77	2.660,07	78.056,91
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7						394,60	394,60
TOTALE	2.835,28	1.281,78	710,00	34.625,36	59.848,11	56.280,21	155.580,74

Motivazioni della persistenza

I residui passivi del titolo II – anno 2012- riguardano spese finanziate con mutui da utilizzare della Cassa Depositi e Prestiti.

I residui passivi del titolo I degli anni 2013 e 2014 riguardano spese per gli accertamenti dei tributi e per l'illuminazione pubblica e risparmio energetico da controllare.

I residui del titolo I anno 2015 riguardano spese contestate per consumi acqua fontanine pubbliche con il C.I.I.P. per e 5.839,00.

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

Ragione sociale della società	Percentuale di partecipazione
Cicli integrati impianti primari	0,204
Piceno – Gal	1,00

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

Indicare l'esito della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e/o partecipate

Come già detto l'Ente ha un debito di € **6.309,88** con il Consorzio Cicli integrati impianti Primari s.p.a. – società partecipate - per i consumi di acqua delle fontanine pubbliche tutt' ora contestati e non ancora reclamati dalla Società.

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

Non sono stati mai impegnati per conto di società partecipate strumenti finanziari derivati o altri investimenti simili.

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

Non sono state mai rilasciate garanzie principali e sussidiarie in favore di enti e altri soggetti.

j) ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

Natura del bene	Indirizzo	Numero civico	Denominazione del bene	Valore di bilancio dell'unità immobiliare/terreno
Unità Immobiliare	Via dell'orto	snc	magazzino	10180
Unità Immobiliare	Piazza Umberto I	14	Uffici Pubblici	247105
Unità Immobiliare	contrada castel san pietro	22	alloggio popolare	15617,6
Unità Immobiliare	contrada castel san pietro	23	alloggio popolare	26772,8
Unità Immobiliare	Contrada Castel San Pietro	20	alloggio popolare	17840
Unità Immobiliare	Contrada Castel San Pietro	21	alloggio popolare	20080
Unità Immobiliare	Contrada Castel San Pietro	18	alloggio popolare	22310,4
Unità Immobiliare	contrada catasta	snc	alloggio popolare	15617,6
Unità Immobiliare	contrada catasta	snc	alloggio popolare	20000
Unità Immobiliare	contrada castel san pietro	snc	alloggio popolare	28064,4
Unità Immobiliare	contrada castel san pietro	snc	alloggio popolare	11816
Unità Immobiliare	strada comunale della collina	snc	alloggio popolare	17105,6
Unità Immobiliare	strada comunale della collina	snc	alloggio popolare	20080
Unità Immobiliare	contrada castel san pietro	snc	alloggio popolare	15617,6

Comune di PALMIANO

Unità Immobiliare	contrada castel san pietro	snc	alloggio popolare	17848
Unità Immobiliare	contrada castel san pietro	snc	autorimessa	1851
Unità Immobiliare	contrada castel san pietro	0	autorimessa	1504
Unità Immobiliare	Contrada Castel San Pietro	19	alloggio popolare	24542,4
Unità Immobiliare	contrada catasta	snc	alloggio popolare	115892,8
Unità Immobiliare	Piazza Umberto I	13	Ex Molino Elettrico	500
Unità Immobiliare	Piazza Umberto I	14	Ex Molino Elettrico	500
Terreno	Contrada castel san pietro	snc	relitto stradale	0
Terreno	Contrada castel san pietro	0	relitto stradale	4
Terreno	Contrada castel san pietro	0\	relitto stradale	4
Terreno	Contrada castel san pietro	0	relitto stradale	8
Terreno	Contrada castel san pietro	0	relitto stradale	49
Terreno	contrada castel san pietro	0	relitto stradale	16
Terreno	contrada castel san pietro	0	relitto stradale	2
Terreno	contrada catasta	snc	relitto stradale	23
Terreno	contrada castel san pietro	0	relitto stradale	950
Terreno	contrada castel san pietro	0	relitto stradale	11
Terreno	contrada castel san pietro	0	relitto stradale	31
Terreno	contrada castel san pietro	0	relitto stradale	6
Terreno	contrada castel san pietro	0	relitto stradale	44

Comune di PALMIANO

Terreno	contrada castel san pietro	0	relitto stradale	23
Terreno	contrada castel san pietro	0	relitto stradale	3
Terreno	contrada castel san pietro	0	relitto stradale	0
Terreno	contrada castel san pietro	0	relitto stradale	9
Terreno	contrada castel san pietro	0	relitto stradale	10
Terreno	contrada castel san pietro	0	relitto stradale	0
Terreno	contrada castel san pietro	0	relitto stradale	0
Terreno	contrada castel san pietro	0	relitto stradale	1
Terreno	contrada castel san pietro	0	relitto stradale	44
Terreno	contrada castel san pietro	0	relitto stradale	10
Terreno	contrada castel san pietro	0	relitto stradale	51
Terreno	contrada castel san pietro	0	relitto stradale	96
Terreno	contrada castel san pietro	0	relitto stradale	0
Terreno	contrada castel san pietro	0	relitto stradale	31
Terreno	contrada castel san pietro	0	relitto stradale	20
Terreno	contrada castel san pietro	0	relitto stradale	0
Terreno	contrada castel san pietro	0	relitto stradale	0
Terreno	contrada castel san pietro	0	relitto stradale	0
Terreno	contrada castel san pietro	0	relitto stradale	8

Comune di PALMIANO

Terreno	contrada castel san pietro	0	relitto stradale	2
Terreno	Contrada castel san pietro	0	relitto stradale	4
Terreno	Contrada castel san pietro	0	relitto stradale	0

k) ELEMENTI RICHIESTI DALL'ARTICOLO 2427 E DAGLI ARTICOLI DEL CODICE CIVILE, NONCHE' DALLE NORME DI LEGGE E DAI DOCUMENTI SUI PRINCIPI CONTABILI APPLICABILI

Non sono state registrate minusvalenze sui beni; mentre la vendita del pulmino ha avuto un plusvalenza di euro 4.000,00.

Non esistono crediti iscritti di durata superiore ai dieci anni; non esistono debiti diretti in favore di fornitori di durata superiore ai cinque anni.

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.

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE

Comune di PALMIANO

Fondo cassa al 1° gennaio 2017				341.619,76
RISCOSSIONI	(+)	101.749,25	514.905,92	616.655,17
PAGAMENTI	(-)	74.779,90	510.140,28	584.920,18
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			373.354,75

Verifica obiettivi di finanza pubblica

L'Ente **ha** rispettato gli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2017 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE:

Dato atto che con deliberazione del Consiglio comunale n. 13 del 28/07/2015, questa Amministrazione si è avvalsa della facoltà di cui al comma 2 dell'articolo 232, avendo una popolazione inferiore a 5.000 abitanti per il quale: *“Gli enti locali possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale fino all'esercizio 2017”*, contabilità peraltro rinviata anche per l'anno 2017 (atto consiliare n. 29 del 9-12-2015) e che pertanto, ai sensi del comma 3 del sopra richiamato articolo 227:

“Nelle more dell'adozione della contabilità economico-patrimoniale, gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che si avvalgono della facoltà, prevista dall'art. 232, non predispongono il conto economico, lo stato patrimoniale e il bilancio consolidato”;

Che il disposto del comma secondo dell'articolo 232 del TUEL testualmente recita:

Comune di PALMIANO

“Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale fino all'esercizio 2017.”

Che questo Organo intende la locuzione “fino all'esercizio 2017” sinonima a “tutto l'esercizio 2017” così come palesato anche dalla Commissione Arconet nell'adunanza dello scorso 22 marzo;

Per cui il conto patrimoniale è stato redatto secondo le norme previgenti al Decreto Legislativo n. 118/2011.

Conto economico

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione, determinati secondo criteri di competenza economica in base alle disposizioni dell'art. 229 del T.U.E.L.

La struttura del conto economico permette di evidenziare, oltre al risultato economico complessivo, significativi risultati economici parziali, relativi a quattro gestioni fondamentali:

- gestione operativa “interna”;
- gestione derivante da aziende e società partecipate;
- gestione finanziaria;
- gestione straordinaria.

Il passo successivo nell'analisi economica è rappresentato dall'approfondire la composizione ed il significato dei vari risultati intermedi.

Il risultato della gestione è dato dalla differenza tra i proventi della gestione ed i costi della gestione ed indica il cosiddetto risultato della gestione caratteristica dell'Ente, sia quella prettamente istituzionale che quella relativa ai servizi attivati per iniziativa dell'amministrazione dell'Ente.

Conto patrimoniale

Comune di PALMIANO

Il conto del patrimonio nella sua consistenza finale indica la situazione patrimoniale di fine esercizio, evidenziando i valori delle attività e passività dell' anno 2017:

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/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)		1.239.813,10 56.863,62	98.570,39		31.491,67	31.491,67	1.306.891,82 88.355,29
2) Terreni (patrimonio indisponibile)		74.013,82				4.914,79	69.099,03
3) Terreni (patrimonio disponibile)							
4) Fabbricati (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		179.335,75 9.718,93	14.420,30		4.388,86	4.388,86	189.367,19 14.107,79
5) Fabbricati (patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		587.136,02 26.660,35	22.829,00		25.031,77 25.031,77	25.031,77	584.933,25 51.692,12
6) Macchinari, attrezzature ed impianti (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		1.132,24 259,67			2.627,71	2.627,71	-1.495,47 2.887,38
7) Attrezzature e sistemi informatici (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		2.837,05 1.826,30	7.601,33		3.012,30	3.012,30	7.426,08 4.838,60
8) Automezzi e motomezzi (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		1.113,20					1.113,20
9) Mobili e macchine d'ufficio (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		292,80 73,20			79,20	79,20	213,60 152,40
10) Universalità di beni (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)							
11) Universalità di beni (patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)							
12) Diritti reali su beni di terzi							
13) Immobilizzazioni in corso							
TOTALE		2.084.560,78	143.421,02			71.546,30	2.156.435,50
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE							
1) Partecipazioni in:							
a) Imprese controllate		10.060,00					10.060,00
b) Imprese collegate							
c) Altre imprese							
2) Crediti verso:							
a) Imprese controllate							
b) Imprese collegate							
c) Altre imprese							
3) Titoli (investimenti a medio e lungo termine)							

Comune di PALMIANO

4) Crediti di dubbia esigibilità (detratto il fondo svalutazione crediti)		4.315,00			2.219,00		6.534,00
5) Crediti per depositi cauzionali							
TOTALE		10.060,00					10.060,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		2.094.620,78	143.421,02			71.546,30	2.166.495,50

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE		VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
				+	-	+	-	
B) ATTIVO CIRCOLANTE								
I) RIMANENZE								
TOTALE								
II) CREDITI								
1) Verso contribuenti		10.960,56	136.928,98	143.868,05		5.662,53		9.684,02
2) Verso enti del sett. pubblico allargato:								
a) Stato - correnti			27.469,03	27.469,03				
- capitale								
b) Regione - correnti		18.500,00	184.487,40	130.299,41				72.687,99
- capitale		77.339,68	65.905,90	89.780,25				53.465,33
c) Altri - correnti			9.786,93	2.054,93				7.732,00
- capitale		30.000,00	13.500,00	29.999,00			1,00	13.500,00
3) Verso debitori diversi:								
a) verso utenti di servizi pubblici		3.848,78	14.677,35	17.881,59				644,54
b) verso utenti di beni patrimoniali		1.950,00	5.700,00	7.650,00				
c) verso altri - correnti		14,30	13.450,31	7.661,45				5.803,16
- capitale		6.750,00	89.631,40	88.000,00				8.381,40
d) da alienazioni patrimoniali			4.880,00	4.880,00				
e) per somme corrisposte c/terzi		200,00	68.024,29	67.111,46				1.112,83
4) Crediti per IVA								
5) Per depositi								
a) banche								
b) Cassa Depositi e Prestiti						27.727,72		27.727,72
TOTALE		149.563,32	634.441,59	616.655,17		33.390,25	1,00	200.738,99
III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI								
1) Titoli								
TOTALE								
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE								
1) Fondo di cassa		341.619,76	616.655,17	584.920,18				373.354,75
2) Depositi bancari						27.727,72		27.727,72
TOTALE		341.619,76	616.655,17	584.920,18		27.727,72		401.082,47
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE		491.183,08	1.251.096,76	1.201.575,35		61.117,97	1,00	601.821,46
C) RATEI E RISCONTI								
I) RATEI ATTIVI								
II) RISCONTI ATTIVI								

Comune di PALMIANO

TOTALE RATEI E RISCONTI						
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)	2.585.803,86	1.394.517,78	1.201.575,35	61.117,97	71.547,30	2.768.316,96
CONTI D'ORDINE						
D) OPERE DA REALIZZARE	112.678,92	112.157,60	143.421,02		3.358,59	78.056,91
E) BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI						
F) BENI DI TERZI						
TOTALE CONTI D'ORDINE	112.678,92	112.157,60	143.421,02		3.358,59	78.056,91

CONTO DEL PATRIMONIO (PASSIVO)

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
A) PATRIMONIO NETTO							
I) NETTO PATRIMONIALE		-631.135,31		85.797,59	28.237,69		-688.695,21
II) NETTO DA BENI DEMANIALI		1.106.454,06	98.570,39			31.491,67	1.173.532,78
TOTALE PATRIMONIO NETTO		475.318,75	98.570,39	85.797,59	28.237,69	31.491,67	484.837,57
B) CONFERIMENTI							
I) CONFERIMENTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE		1.738.857,31	79.405,90			1,00	1.818.262,21
II) CONFERIMENTI DA CONCESSIONI DI EDIFICARE		126.661,55	88.000,00				214.661,55
TOTALE CONFERIMENTI		1.865.518,86	167.405,90			1,00	2.032.923,76
C) DEBITI							
I) DEBITI DI FINANZIAMENTO							
1) Per finanziamenti a breve termine							
2) Per mutui e prestiti		173.031,80					173.031,80
3) Per prestiti obbligazionari							
4) Per debiti pluriennali							
II) DEBITI DI FUNZIONAMENTO		65.376,59	383.825,60	369.841,42		2.927,54	76.433,23
III) DEBITI PER IVA		696,00					696,00
IV) DEBITI PER ANTICIPAZIONI DI CASSA							
V) DEBITI PER SOMME ANTICIPATE DA TERZI		5.861,86	68.024,29	69.244,74		4.246,81	394,60
VI) DEBITI VERSO							
1) Imprese controllate							
2) Imprese collegate							
3) Altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)							
VII) ALTRI DEBITI			2.413,00	2.413,00			
TOTALE DEBITI		244.966,25	454.262,89	441.499,16		7.174,35	250.555,63
D) RATEI E RISCONTI							
I) RATEI PASSIVI							
II) RISCONTI PASSIVI							
TOTALE RATEI E RISCONTI							
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)		2.585.803,86	720.239,18	527.296,75	28.237,69	38.667,02	2.768.316,96
CONTI D'ORDINE							
E) IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE		112.678,92	112.157,60	143.421,02		3.358,59	78.056,91

Comune di PALMIANO

F) <u>CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI</u>							
G) <u>BENI DI TERZI</u>							
TOTALE CONTI D'ORDINE	112.678,92	112.157,60	143.421,02			3.358,59	78.056,91

CONCLUSIONI

Il conto 2017 così come proposto merita la sua approvazione.

Il Sindaco
Amici Giuseppe