

Comune di Cagli

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE

2016

(Art. 11, comma 4, lettera o, D.Lgs.n. 118 del 23/06/2011)

INDICE DEGLI ARGOMENTI TRATTATI

| | |
|---|----|
| Relazione al rendiconto di gestione | |
| Premessa | 4 |
| Il rendiconto nel processo di programmazione e controllo | 5 |
| Il sistema dei controlli interni | 6 |
| I risultati finanziari e l'andamento della gestione complessiva | |
| Il bilancio in sintesi | 9 |
| Variazioni di bilancio intervenute nel corso dell'esercizio | 11 |
| Il risultato di amministrazione | 12 |
| Conto economico | 13 |
| Conto del patrimonio | 15 |
| Riclassificazione e rivalutazione Conto Economico - Patrimoniale DLGS118/11 | 16 |
| Fondi, accantonamenti ed altri aspetti finanziari | |
| Composizione del risultato di amministrazione | 17 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 19 |
| Fondo pluriennale vincolato | 20 |
| L'utilizzo del fondo di riserva | 21 |
| Riconoscimento debiti fuori bilancio | 22 |
| Anticipazioni di liquidità | 23 |
| Verifica equilibri di bilancio | |
| Riepilogo delle componenti | 25 |
| Equilibrio bilancio di parte corrente | 26 |
| Equilibrio bilancio di parte capitale | 28 |
| Analisi realizzazione delle entrate di competenza | |
| Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 30 |
| Trasferimenti correnti | 32 |
| Entrate extratributarie | 34 |
| Entrate extratributarie: Analisi proventi da servizi a domanda individuale | 36 |
| Entrate extratributarie: Analisi altri proventi | 37 |
| Entrate in conto capitale | 38 |
| Entrate da riduzioni di attività finanziarie | 40 |
| Accensione prestiti | 41 |
| Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 42 |
| Analisi realizzazione delle spese di competenza | |
| Spese correnti: Composizione x Macroaggregato | 43 |
| Relazioni Responsabili | 46 |
| Spese correnti: Composizione x Missione | 67 |
| Spese in conto capitale: Composizione x Macroaggregato | 68 |

| | |
|--|----|
| Spese in conto capitale: Composizione x Missione | 70 |
| Spese in conto capitale: Principali investimenti finanziati nell'esercizio | 71 |
| Spese per incremento di attività finanziarie | 73 |
| Rimborso prestiti | 75 |
| Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 76 |
| Riepilogo spese per missione | 77 |
| La gestione dei residui | |
| Smaltimento residui attivi | 78 |
| Formazione residui attivi | 79 |
| Elenco residui attivi con anzianità superiore ai 5 anni | 80 |
| Smaltimento residui passivi | 81 |
| Formazione residui passivi | 82 |
| Elenco residui passivi con anzianità superiore ai 5 anni | 83 |
| La gestione di cassa | |
| La gestione di cassa | 84 |
| Indicatore di tempestività dei pagamenti | 86 |
| Elenco incassi per codice gestionale | 87 |
| Elenco pagamenti per codice gestionale | 90 |
| Altri aspetti della gestione | |
| Livello di indebitamento | 95 |
| Enti e organismi strumentali | 96 |
| Partecipazioni e collaborazioni esterne | 97 |
| Fidejussioni ed altre garanzie prestate dall'ente | 98 |
| Strumenti finanziari derivati | 99 |

PREMESSA

Il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 successivamente integrato e modificato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, ha introdotto un nuovo sistema contabile cosiddetto armonizzato avente la finalità di rendere i bilanci degli enti territoriali omogenei fra loro, anche ai fini del consolidamento con i bilanci delle amministrazioni pubbliche.

Le principali innovazioni introdotte dal nuovo sistema contabile sono :

- Schemi di bilancio
- Principio di competenza potenziata
- Piano dei conti integrato
- Fondo pluriennale vincolato
- Fondo crediti di dubbia e difficile esazione

Il contenuto della relazione sulla gestione ha una valenza di carattere generale. La volontà espressa dal legislatore è chiara e tende a mantenere un costante rapporto dialettico tra il consiglio comunale e la giunta, favorendo così un riscontro sul grado di realizzazione dei programmi originariamente previsti ed espressi, a livello contabile, dall'aggregato che li contiene per omogeneità di funzione, e cioè la Missione. Allo stesso tempo, il consiglio verifica che l'attività di gestione non si sia estesa fino ad alterare il normale equilibrio delle finanze comunali. L'attività di spesa, infatti, non può prescindere dalla reale disponibilità di risorse. In questo contesto si inserisce l'importante norma che prevede l'esposizione al principale organo collegiale di un vero e proprio bilancio di fine esercizio. La possibilità di valutare l'esito finale dell'originaria attività di programmazione non è solo concessa dall'ordinamento degli enti locali, ma anzi, è incentivata.

Al rendiconto della gestione, in aggiunta alla presente relazione ed ai documenti previsti dai relativi ordinamenti contabili, sono allegati:

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- i) il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- j) il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- k) il prospetto dei dati SIOPE;
- l) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- m) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- n) la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dal comma 6;
- o) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

IL RENDICONTO NEL PROCESSO DI PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo di un processo di programmazione e controllo che trova la sintesi finale proprio in questo documento contabile.

Se, infatti, il Documento unico di programmazione ed il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta. Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare. E' facile intuire, dunque, che i documenti che sintetizzano tali dati devono essere attentamente analizzati per evidenziare gli scostamenti riscontrati e comprenderne le cause, cercando di migliorare le performance dell'anno successivo.

Le considerazioni sopra esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme dell'ordinamento contabile, norme che pongono in primo piano la necessità di un'attenta attività di programmazione e di un successivo lavoro di controllo, volto a rilevare i risultati ottenuti in relazione all'efficacia dell'azione amministrativa, all'economicità della gestione e all'adeguatezza delle risorse impiegate. In particolare:

- l'art. 151, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 prevede che al rendiconto venga allegata una relazione sulla gestione, nella quale vengano espresse "le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti. Ancora l'art. 231 del D.Lgs. n. 267/00 precisa che *"La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili"*.
- l'art. 11, comma 6, del d.Lgs. n. 118/2011 prevede che al rendiconto sia allegata una relazione sulla gestione.

La relazione al rendiconto della gestione qui presentata costituisce il documento di sintesi delle due disposizioni di legge sopra menzionate, con cui si propone di valutare l'attività svolta nel corso dell'anno cercando di dare una adeguata spiegazione ai risultati ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati.

II SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI

Lo Statuto dell'ente contiene la disciplina relativa ai controlli sui servizi pubblici locali, i quali devono essere gestiti con modalità che rispondono ad obiettivi di accessibilità e qualità, nonché di autonomia imprenditoriale, efficienza, efficacia, economicità e redditività.

Il Consiglio approva gli indirizzi gestionali proposti dalla Giunta per ogni servizio pubblico. Esso ha il potere di promuovere il controllo, monitoraggio e valutazione delle attività degli enti e delle aziende per verificare se le gestioni generano i risultati attesi e se siano rispettati gli indirizzi generali stabiliti; ha inoltre la possibilità di verificare l'andamento dei risultati economici, sociali e qualitativi di ogni singolo servizio pubblico.

L'attività di controllo e di valutazione della gestione operativa dell'Ente è volta ad assicurare il monitoraggio e la verifica della realizzazione degli obiettivi e della corretta, tempestiva, efficace, economica ed efficiente gestione delle risorse, nonché l'imparzialità ed il buon andamento dell'azione amministrativa.

Il sistema dei controlli interni deve perseguire le seguenti finalità:

- valutare l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, dei programmi e degli altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza tra i risultati conseguiti e gli obiettivi predefiniti, garantendo una conoscenza adeguata dell'andamento complessivo della gestione (**controllo strategico**);
- verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi correttivi, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati ottenuti (**controllo di gestione**);
- monitorare la legittimità, la regolarità tecnica e contabile degli atti e la correttezza dell'azione amministrativa nella fase preventiva di formazione e nella fase successiva anche secondo i principi generali di revisione aziendale (**controllo di regolarità amministrativa e contabile**);
- garantire il costante controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, anche ai fini della realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica determinati dal patto di stabilità interno, mediante l'attività di coordinamento e di vigilanza da parte del responsabile del servizio finanziario, nonché l'attività di controllo da parte dei responsabili dei servizi (**controllo sugli equilibri finanziari**);
- verificare lo stato di attuazione e gli scostamenti rispetto agli indirizzi e obiettivi assegnati alle Società partecipate e ad adottare le opportune azioni correttive anche con riferimento ai possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'Ente comunale (**controllo sulle società partecipate**);
- monitorare la qualità dei servizi erogati con l'impiego di metodologie dirette a misurare la soddisfazione degli utenti esterni e interni dell'ente (**controllo sulla qualità dei servizi erogati**).

Il **controllo strategico** esamina l'andamento della gestione dell'Ente, tenendo conto delle attività d'indirizzo esercitate dal Consiglio comunale. In particolare, rileva i risultati conseguiti rispetto agli obiettivi strategici delle Linee Programmatiche di mandato del Sindaco e del documento unico di programmazione e Programmatica, gli aspetti economico-finanziari, l'efficienza nell'impiego delle risorse, con specifico riferimento ai vincoli al contenimento della spesa, i tempi di realizzazione, le procedure utilizzate, la qualità dei servizi erogati, il rispetto dei termini di conclusione dei procedimenti, il grado di soddisfazione della domanda espressa, gli aspetti socio-economici.

I Dirigenti predispongono rapporti annuali ed infrannuali, coincidenti con le verifiche di attuazione del PEG, contenenti informazioni sullo stato di attuazione degli obiettivi ad essi assegnati. Tali rapporti vengono utilizzati per elaborare i report periodici da presentare alla Giunta per la relazione al rendiconto annuale ed al Consiglio per la predisposizione delle deliberazioni consiliari di ricognizione dei programmi e sullo stato di attuazione degli obiettivi.

Il **controllo di gestione** è preordinato a verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi correttivi, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati. Esso permette di valutare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati e la funzionalità dell'organizzazione dell'ente mediante l'analisi delle risorse acquisite e la comparazione tra i costi e la quantità e qualità dei servizi offerti. Il controllo di gestione svolge funzioni a supporto della struttura dirigenziale e degli organi di direzione politica nelle fasi di programmazione degli obiettivi, di gestione e di verifica dello stato di attuazione dei programmi e degli obiettivi; è svolto in concomitanza con l'attività amministrativa e con riferimento ai

singoli servizi e centri di costo verificando in maniera complessiva e per ciascuna struttura i mezzi finanziari acquisiti, i costi dei singoli fattori produttivi, i risultati qualitativi e quantitativi ottenuti e, per i servizi a carattere produttivo, i ricavi. Il controllo di gestione si articola nelle fasi preventiva, concomitante e consuntiva:

- la fase preventiva comprende le attività di definizione e formalizzazione degli obiettivi operativi in relazione alle indicazioni fornite dal bilancio e dalla relazione previsionale e programmatica che si traducono nel Piano esecutivo di gestione, comprensivo del piano dettagliato degli obiettivi;
- la fase concomitante si sviluppa nel corso di attuazione della programmazione esecutiva per verificare lo stato di avanzamento degli obiettivi ed eventualmente attivare tempestivamente le azioni correttive;
- la fase consuntiva concerne la rilevazione dei risultati effettivamente realizzati con la conseguente verifica, attraverso idonei indicatori, dell'efficienza, efficacia, dell'economicità nonché della qualità dei servizi resi.

Le risultanze del controllo di gestione, in ordine al grado di conseguimento degli obiettivi programmati, costituiscono riferimento per il sistema di valutazione della performance.

Costituiscono strumenti del controllo di gestione il sistema informativo, il sistema degli indicatori, la contabilità analitica per centri di costo:

- il sistema informativo del controllo, alimentato dalle singole direzioni, gestisce il piano degli obiettivi e il Piano esecutivo di gestione. Produce altresì i dati per il monitoraggio dei programmi e degli obiettivi;
- il sistema degli indicatori consente di verificare e valutare l'andamento dei servizi, anche attraverso azioni di benchmarking, e il grado di raggiungimento degli obiettivi e dei programmi;
- la contabilità analitica rileva i costi e i ricavi dei servizi; è articolata per centri di responsabilità e per centri di costo. Si avvale di un piano dei conti integrato con quello della contabilità economico patrimoniale.

Il controllo di regolarità amministrativa si realizza sia nella fase preventiva alla adozione delle deliberazioni e determinazioni, sia nella fase successiva all'adozione degli atti amministrativi.

Nella fase preventiva alla formazione delle deliberazioni esso si concretizza nel rilascio del parere di regolarità tecnica. Il controllo di regolarità amministrativa verifica la conformità della proposta di deliberazione ai criteri ed alle regole tecniche specifiche, il rispetto della normativa di settore e dei principi di carattere generale dell'ordinamento, nonché dei principi di buona amministrazione ed infine del collegamento con gli obiettivi dell'ente. Tale verifica viene effettuata sia sul merito che sul rispetto delle procedure.

Esso è riportato nella parte motiva della deliberazione. La Giunta ed il Consiglio possono discostarsi dalle risultanze del parere di regolarità tecnica sulla base di argomentate motivazioni. Nella fase preventiva il controllo sulle determinazioni si concretizza nell'esplicito riconoscimento della regolarità tecnica dell'atto, inserita nella parte motiva.

Nella fase successiva all'adozione degli atti amministrativi il controllo di regolarità amministrativa è svolto dal Segretario generale. Tale controllo viene esercitato sulle determinazioni di impegno di spesa, sui contratti e sugli altri atti amministrativi. Ha come oggetto la verifica del rispetto della normativa di settore, dei principi di carattere generale dell'ordinamento, dei principi di buona amministrazione e il rispetto delle procedure e dei relativi termini, nonché del collegamento con gli obiettivi dell'ente. Esso utilizza anche i principi di revisione aziendale. Viene effettuato a campione sugli atti sopra richiamati, nella misura individuata annualmente dal Segretario generale ed inserita nella relazione di accompagnamento al PEG. Il Segretario generale predispone un rapporto semestrale che viene trasmesso al Direttore generale, ove nominato, ai dirigenti, ai Revisori dei conti, al Nucleo di Valutazione nonché al Sindaco ed al Presidente del Consiglio comunale.

Esso contiene, oltre alle risultanze dell'esame delle attività, le direttive a cui i dirigenti devono attenersi nell'adozione degli atti amministrativi. Nel rapporto si dà conto anche degli esiti delle verifiche per le attività che sono state individuate a rischio di corruzione ai sensi della L. 190/2012.

Il controllo di regolarità contabile è svolto dal Responsabile del Servizio finanziario, con le modalità previste dal Regolamento di contabilità dell'Ente. Il suddetto Responsabile verifica la regolarità contabile dell'attività amministrativa sia mediante il visto ed il parere di regolarità contabile, che attraverso il controllo costante degli equilibri economici e finanziari di bilancio.

Il parere di regolarità contabile sui provvedimenti di competenza degli organi politici ed il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria sulle determinazioni dirigenziali e sugli atti del Consiglio e della Giunta, nei casi previsti dalla legge, sono rilasciati dal Responsabile del servizio finanziario della Direzione Risorse Finanziarie, salvo le spese inerenti il personale, di competenza di apposito servizio della Direzione Risorse Umane. Al controllo di regolarità contabile partecipa il Collegio dei revisori dei conti.

Il controllo e la revisione della gestione economico finanziaria sono affidati al Collegio dei Revisori, disciplinato dal regolamento di contabilità, il quale precisa che il controllo di regolarità ad esso demandato riguarda la gestione complessiva dell'Ente ed è svolto mediante verifiche, anche a campione, sugli atti, nonché sulle modalità di tenuta delle scritture contabili. E' prevista anche un'attività di collaborazione con il Consiglio, sia attraverso la formulazione pareri sulle relazioni relative all'andamento della gestione, che tramite rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione. Il parere obbligatorio del Collegio dei Revisori dei conti viene reso sugli atti di cui all'art. 239, comma 1 lett. b) del TUEL. Il citato "Regolamento sul sistema dei controlli interni" disciplina, all'art. 17, modalità e tempi per il rilascio del suddetto parere obbligatorio.

Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione del Responsabile del servizio finanziario, nel rispetto delle norme dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali (TUEL), delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, secondo quanto previsto nel Regolamento di Contabilità dell'Ente. Degli esiti di tale tipologia di controllo si tiene conto anche ai fini della redazione del referto del controllo strategico.

Il controllo sulle società partecipate ha la finalità di rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto dei vincoli di finanza pubblica e degli altri vincoli sui quali l'Amministrazione sia tenuta a vigilare in base alla legge.

Il controllo della qualità dei servizi erogati misura la soddisfazione degli utenti esterni e interni dell'ente. Tale rilevazione è finalizzata a migliorare la comprensione delle esigenze dei destinatari delle proprie attività ed a sviluppare l'ascolto e la partecipazione dei cittadini alla realizzazione delle politiche pubbliche. Il controllo della qualità è un processo diffuso all'interno del Comune e si avvale:

- delle strutture che erogano servizi;
- del servizio di statistica per l'indagini di soddisfazione dell'utenza;
- degli uffici che ricevono e analizzano reclami e segnalazioni.

Il regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi disciplina il sistema di valutazione della performance. L'ente adotta un sistema di valutazione della performance individuale volto al miglioramento della qualità dei servizi attraverso la valorizzazione del merito e l'erogazione dei premi per i risultati conseguiti dai Dirigenti, dagli incaricati di Posizione Organizzativa e da tutti i dipendenti, nel rispetto dei principi di trasparenza e integrità dell'azione amministrativa.

Il sistema di valutazione della performance individuale del personale si basa sui seguenti elementi:

- grado di raggiungimento di specifici obiettivi di gruppo o individuali;
- indicatori di performance relativi all'ambito organizzativo di appartenenza;
- qualità del contributo assicurato alla performance dell'unità organizzativa di appartenenza;
- competenze dimostrate e comportamenti professionali e organizzativi messi in atto.

II BILANCIO IN SINTESI

Gli stanziamenti del bilancio, avendo carattere autorizzatorio ed identificando il limite per l'assunzione degli impegni durante la gestione, sono stati dimensionati in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni, sia attive che passive, nei rispettivi esercizi.

La situazione di iniziale equilibrio tra entrate e uscite è stata oggetto di un costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che, durante la gestione e nelle variazioni di bilancio, vengano conservati gli equilibri di bilancio e mantenuta la copertura delle spese correnti e il finanziamento degli investimenti.

I prospetti riportano la situazione complessiva di equilibrio ed evidenziano il pareggio nella competenza.

Previsioni definitive e accertamenti di entrata

Le operazioni di chiusura del rendiconto sono state precedute da una rigorosa valutazione dei flussi finanziari e integrate, in casi particolari, anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in considerazione le operazioni svolte nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e di stima potessero portare a sottovalutazioni e sopravvalutazioni delle singole poste (attendibilità). Il procedimento di accertamento delle entrate e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza).

Il riscontro sulle entrate, oggetto di accertamento in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del credito, il titolo giuridico che lo supporta, il soggetto debitore, l'ammontare del credito con la relativa scadenza, mentre gli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

In linea di massima e salvo specifiche deroghe previste dalla legge o dai principi, l'iscrizione della posta contabile nel bilancio è avvenuta rispettando il criterio della scadenza del credito, dato che l'accertamento delle entrate è effettuato nell'anno in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui viene a scadere.

Previsioni definitive e impegni di spesa

Le operazioni di chiusura contabile delle uscite di bilancio, al pari di quelle relative alle entrate, sono state precedute dalla valutazione dei flussi finanziari che si sono manifestati nell'esercizio, talvolta integrata anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in esame solo le operazioni svolte nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e stima adottati potessero portare a sottovalutazione e sopravvalutazione delle singole poste (attendibilità).

Il procedimento di attribuzione della spesa e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza) mentre i documenti riportano i dati con una classificazione che ne agevole la consultazione.

Il riscontro sulle uscite, oggetto di impegno in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del debito, l'indicazione della somma da pagare, il soggetto creditore, la scadenza dell'obbligazione e la specificazione del vincolo costituito sullo stanziamento di bilancio, mentre agli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

| ENTRATE | PREVISIONI INIZIALI | VARIAZIONI | PREVISIONI DEFINITIVE | % VARIAZIONE | ACCERTAMENTI |
|---|----------------------|-------------------|-----------------------|--------------|---------------------|
| Utilizzo avanzo di amministrazione | 12.000,00 | 253.512,19 | 265.512,19 | 2.112,60 | |
| Fondo pluriennale vincolato | 1.170.129,59 | 0,00 | 1.170.129,59 | 0,00 | |
| Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 5.393.453,01 | 14.305,50 | 5.407.758,51 | 0,27 | 5.559.583,94 |
| Titolo 2 Trasferimenti correnti | 282.538,47 | 105.148,73 | 387.687,20 | 37,22 | 302.616,95 |
| Titolo 3 Entrate extratributarie | 1.226.539,48 | 80.101,91 | 1.306.641,39 | 6,53 | 810.861,09 |
| Titolo 4 Entrate in conto capitale | 518.435,73 | 163.885,44 | 682.321,17 | 31,61 | 220.559,19 |
| Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere | 2.720.000,00 | 0,00 | 2.720.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro | 1.175.500,00 | 200.000,00 | 1.375.500,00 | 17,01 | 1.003.555,38 |
| Totale complessivo entrate | 12.498.596,28 | 816.953,77 | 13.315.550,05 | 6,54 | 7.897.176,55 |

| ENTRATE | PREVISIONI INIZIALI | VARIAZIONI | PREVISIONI DEFINITIVE | % VARIAZIONE | IMPEGNI |
|---|----------------------|-------------------|-----------------------|--------------|---------------------|
| Disavanzo di amministrazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Titolo 1 Spese correnti | 6.956.980,05 | 319.202,89 | 7.276.182,94 | 4,59 | 6.443.278,00 |
| Titolo 2 Spese in conto capitale | 1.352.191,54 | 297.750,88 | 1.649.942,42 | 22,02 | 884.919,98 |
| Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 Rimborso di prestiti | 293.924,69 | 0,00 | 293.924,69 | 0,00 | 293.924,69 |
| Titolo 5 Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 2.720.000,00 | 0,00 | 2.720.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 Spese per conto di terzi e partite di giro | 1.175.500,00 | 200.000,00 | 1.375.500,00 | 17,01 | 1.003.555,38 |
| Totale complessivo spese | 12.498.596,28 | 816.953,77 | 13.315.550,05 | 6,54 | 8.625.678,05 |

VARIAZIONI DI BILANCIO INTERVENUTE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Di seguito vengono elencate le Delibere contenenti le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

ESTREMI ATTO

Tipo
Numero
Data

| | | |
|----|-------|------------|
| GC | 54 | 27-05-2016 |
| CC | 23 | 30-06-2016 |
| CC | 29 | 30-07-2016 |
| GC | 82 | 29-09-2016 |
| DR | 445 | 06-10-2016 |
| DR | 448 | 06-10-2016 |
| DR | 471 | 18-10-2016 |
| CC | 41 | 27-10-2016 |
| DR | 537 | 17-11-2016 |
| GC | 110 | 29-11-2016 |
| GC | 114 | 27-12-2016 |
| GC | 57004 | 26-01-2017 |

II RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il conto del bilancio, quale sintesi contabile dell'intera attività finanziaria dell'ente, si chiude con un risultato complessivo rappresentato dall'avanzo o dal disavanzo d'amministrazione. In base allo schema di calcolo stabilito dal legislatore contabile, il saldo complessivo si compone di due distinti risultati: il risultato la gestione di competenza e quello della gestione dei residui. La somma algebrica dei due importi consente di ottenere il valore complessivo del risultato, mentre l'analisi disaggregata degli stessi fornisce maggiori informazioni su come, in concreto, l'ente abbia finanziato il fabbisogno di spesa del singolo esercizio.

Il risultato di amministrazione è chiaramente influenzato dal nuovo principio della competenza finanziaria, c.d. "potenziata", secondo il quale le obbligazioni giuridiche attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili nel momento in cui l'obbligazione sorge ma con l'imputazione all'esercizio nel qual essa viene a scadenza. Da tale principio nasce, infatti, l'esigenza di iscrivere, in bilancio, i Fondi Pluriennali Vincolati che, come descritto nel Principio Contabile applicato concernente la contabilità finanziaria rappresentano un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'Ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALI |
|--|-----|----------------|-------------------|---------------------|
| Fondo di cassa al primo gennaio | | | | 630.133,99 |
| Riscossioni | (+) | 3.532.502,70 | 5.839.770,41 | 9.372.273,11 |
| Pagamenti | (-) | 3.702.653,03 | 5.654.930,62 | 9.357.583,65 |
| Saldo di cassa al 31 dicembre | (=) | | | 644.823,45 |
| | | | | |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 644.823,45 |
| | | | | |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 3.009.437,72 | 2.057.406,14 | 5.066.843,86 |
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 633.166,47 | 2.970.747,43 | 3.603.913,90 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 235.967,16 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 334.633,71 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1.537.152,54 |

CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia le componenti positive e negative della gestione secondo i criteri della competenza economica, nel prospetto sono rappresentati, in forma scalare, tre risultati: della gestione, della gestione operativa ed il risultato economico d'esercizio.

Esso è redatto partendo da un sistema di scritture in partita doppia, integrato con elementi extra-contabili, quali ammortamenti e rimanenze di merci, nonché con altre rilevazioni di natura straordinaria, come plusvalenze, sopravvenienze e insussistenze derivanti dalla gestione dei residui e da operazioni di rettifica di varia natura, tra cui quelle relative al patrimonio immobiliare.

La generazione delle scritture in partita doppia viene effettuata mediante il proprio sistema contabile che prevede la rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari.

| CONTO ECONOMICO | Importi parziali | Importi Totali | Importi complessivi |
|---|------------------|--------------------|---------------------|
| A) Componenti positivi della gestione | 6.640.610,45 | | |
| B) Componenti negativi della gestione | 6.514.554,72 | | |
| Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione (A-B) | | 126.055,73 | |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | |
| Proventi finanziari | 4.162,34 | | |
| Oneri finanziari | 228.959,01 | | |
| Totale proventi ed oneri finanziari (C) | | -224.796,67 | |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | |
| D-22 Rivalutazioni | 0,00 | | |
| D-23 Svalutazioni | 0,00 | | |
| Totali rettifiche (D) | | 0,00 | |
| E) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | |
| Totale proventi straordinari | 167.784,26 | | |
| Totale oneri straordinari | 56.778,41 | | |
| Totale proventi e oneri straordinari (E) | | 111.005,85 | |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | | | 12.264,91 |
| Imposte | 91.853,37 | | |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | | | -79.588,46 |

CONTO DEL PATRIMONIO

La gestione patrimoniale nel suo complesso è direttamente correlata con quella economica e si propone non solo di evidenziare la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo ma, in particolare, di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come risultante dal conto economico.

Il prospetto si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù del loro grado di liquidità, inteso come la capacità del singolo cespite di trasformarsi in modo più o meno rapido in denaro.

Per questo motivo il modello contabile indica, in sequenza, le immobilizzazioni (suddivise in immateriali, materiali e finanziarie), seguite dall'attivo circolante (composto dalle rimanenze, dai crediti, dalle attività finanziarie non immobilizzate e dalle disponibilità liquide) e dai ratei e risconti attivi.

Anche il prospetto del passivo si sviluppa in senso verticale con una serie di classi definite secondo un criterio diverso, però, da quello adottato per l'attivo, dato che non viene considerato il grado di esigibilità della passività (velocità di estinzione della posta riclassificata in passività a breve, medio e lungo termine) ma la natura stessa dell'elemento.

Per questo motivo sono indicati in progressione il patrimonio netto, i conferimenti, i debiti e, come voce di chiusura, i ratei ed i risconti passivi. La differenza tra attivo e passivo mostra il patrimonio netto, e quindi la ricchezza netta posseduta. Si tratta, naturalmente, di un valore puramente teorico dato che non è pensabile che un ente pubblico smobilizzi interamente il suo patrimonio per cederlo a terzi. Questa possibilità, infatti, appartiene al mondo dell'azienda privata e non all'ente locale, dove il carattere istituzionale della propria attività, entro certi limiti (mantenimento degli equilibri di bilancio) è prevalente su ogni altra considerazione di tipo patrimoniale.

| Attivo | 2016 | Passivo | 2016 |
|---|----------------------|------------------------------|----------------------|
| Crediti verso la P.A., fondo di dotazione | 0,00 | Patrimonio netto | 17.347.623,65 |
| Immobilizzazioni immateriali | 11.403,16 | Fondo per rischi ed oneri | 0,00 |
| Immobilizzazioni materiali | 30.980.334,08 | Trattamento di fine rapporto | 0,00 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 715.571,11 | Debiti | 7.972.743,14 |
| Rimanenze | 0,00 | Ratei e risconti passivi | 11.406.872,36 |
| Crediti | 4.375.107,35 | | |
| Attività finanziarie non immobilizzate | 0,00 | | |
| Disponibilità liquide | 644.823,45 | | |
| Ratei e risconti attivi | 0,00 | | |
| Totale | 36.727.239,15 | Totale | 36.727.239,15 |

Per la riclassificazione e la rivalutazione del conto Economico-Patrimoniale, si rimanda all' allegato tecnico in fondo alla presente Relazione.

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione inoltre, come richiesto dall'art.187, comma 1, del T.U., deve essere scomposto, ai fini del successivo utilizzo in:

- Fondi accantonati
- Fondi vincolati
- Fondi destinati agli investimenti
- Fondi liberi

I fondi destinati agli investimenti sono costituiti dalle entrate in c/capitale senza vincoli di specifica destinazione non spese, e sono utilizzabili con provvedimento di variazione di bilancio solo a seguito dell'approvazione del rendiconto.

I fondi accantonati comprendono gli accantonamenti per passività potenziali e il fondo crediti di dubbia esigibilità.

Nel caso in cui il risultato di amministrazione non sia sufficiente a comprendere le quote vincolate, destinate e accantonate, l'ente è in disavanzo di amministrazione. Tale disavanzo è iscritto come posta a se stante nel primo esercizio del bilancio di previsione secondo le modalità previste dall'articolo 188 del T.U.

| | |
|---|---------------------|
| Risultato di amministrazione al 31/12/2016 | 1.537.152,54 |
| Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2016 | |
| Parte accantonata | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016 | 690.131,65 |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | 0,00 |
| Fondo contenzioso | 0,00 |
| Fondo alte professionalità dal 2006 al 2016 | 34.330,01 |
| Indennità fine mandato Sindaco | 7.355,62 |
| Fondo contenzioso | 90.000,00 |
| B) Totale parte accantonata | 821.817,28 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 0,00 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 0,00 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 41.574,78 |
| C) Totale parte vincolata | 41.574,78 |
| Parte destinata agli investimenti | |
| D) Totale destinata agli investimenti | 44.569,26 |
| E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 629.191,22 |

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Con riferimento all'accantonamento nel bilancio di previsione, il principio applicato n. 3.3 precisa che tra le spese di ciascun esercizio deve essere stanziata un'apposita posta contabile (di parte corrente i in c/capitale), denominata "accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità", il cui ammontare è determinato in relazione: alla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti di dubbia e difficile esazione che si prevede si formeranno nell'esercizio; alla loro natura; alla capacità di riscossione dei crediti di dubbia e difficile esazione nei precedenti cinque esercizi.

La posta è accantonata all'interno del risultato di amministrazione, fino a quando il credito non viene riscosso (ed in tal caso le risorse saranno liberate) ovvero non viene stralciato dal conto del bilancio (in questo caso il fondo sarà ridotto di pari importo a copertura della insussistenza).

Nel determinare l'accantonamento al fondo crediti gli enti hanno a disposizione due metodi:

- il metodo sintetico o semplificato, introdotto dal Dm 20 maggio 2015, che tiene conto in via transitoria della possibilità degli enti di ridurre in fase di previsione l'accantonamento per rischio perdite su crediti fino al 2018;
- il metodo analitico o ordinario, previsto a regime dall'ordinamento e l'unico applicabile a partire dall'esercizio 2019, che considera la media delle riscossioni in conto residui degli ultimi cinque esercizi.

Il Comune ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato.

| | importi |
|---|------------|
| Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016 | 582.933,16 |
| utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili | |
| fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016 | 107.198,49 |
| plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016 | 690.131,65 |

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

E' quindi un saldo finanziario (necessariamente maggiore di 0) che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, consentendo:

- di applicare il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata;
- di rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Gli accantonamenti al fondo pluriennale non possono essere utilizzati per assumere impegni ed effettuare pagamenti.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale, ma può costituirsi anche per garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa.

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'articolo 107 del D.Lgs. n. 118 del 2011 al fine di rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

La composizione del FPV finale 31/12/2016 è la seguente:

| FPV | 01/01/2016 | 31/12/2016 |
|-----------------------|------------|------------|
| FPV di parte corrente | 250.138,05 | 235.967,16 |
| FPV di parte capitale | 919.991,54 | 334.633,71 |

L'FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

- l'entrata che finanzia il fondo è accertata
- la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata

L'UTILIZZO DEL FONDO DI RISERVA

Il Fondo di riserva, è una voce che non viene impegnata ma utilizzata per far fronte nel corso dell'esercizio a spese impreviste, e la cui previsione in bilancio è obbligatoria come previsto dai primi 3 commi dell'art. 166 del D.Lgs. 267/2000:

- 1. Nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio.
- 2. Il fondo è utilizzato, con deliberazioni dell'organo esecutivo da comunicare all'organo consiliare nei tempi stabiliti dal regolamento di contabilità, nei casi in cui si verificano esigenze straordinarie di bilancio o le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti.
- 2-bis. La metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2-ter è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione".

| Consistenza Fondo di riserva | Importo |
|--|------------------|
| Importo accantonato in sede di approvazione del bilancio di previsione | 34.060,14 |
| Delibera C:C: Nr. 41 del 27/10/2016 | 6.000,00 |
| Delibera G:C: Nr. 114 del 27/12/2016 | -2.100,00 |
| Importo assestato finale | 37.960,14 |

| Spese impreviste e imprevedibili finanziate con prelevamento dal Fondo di riserva | Importo |
|---|-----------------|
| piccole spese di funzionamento mense scolastiche | 100,00 |
| Manutenzione automezzo Protezione Civile | 2.000,00 |
| Totale spese impreviste | 2.100,00 |

| Altre spese finanziate con prelievo dal Fondo di riserva | Importo |
|--|---------|
| Totale altre spese | 0,00 |

DEBITI FUORI BILANCIO

Ai soggetti che hanno la competenza ad impegnare le spese affidata ai responsabili dei servizi cui è attribuito il procedimento di gestione delle singole spese, spetta anche la competenza ad eseguire le operazioni di riaccertamento.

È compito dei responsabili dei servizi evidenziare in sede di rendiconto l'eventuale esistenza di debiti fuori bilancio per l'attivazione del procedimento di riconoscimento di legittimità di cui all'art.194 del TUEL.

Il testo unico sull'ordinamento degli enti locali (art.194) fornisce una definizione dei debiti fuori bilancio precisando che si tratta di situazioni debitorie riconducibili ad attività di gestione intraprese in precedenti esercizi.

Le casistiche sono varie, come l'esito di sentenze esecutive, la necessità di coprire disavanzi di consorzi, aziende speciali, istituzioni, o l'esigenza di finanziare convenzioni, atti costitutivi, ricapitalizzazioni di società, oppure la necessità di ultimare procedure espropriative ed occupazioni d'urgenza.

Ma un debito fuori bilancio può nascere anche dall'avvenuta acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi di preventivo impegno della spesa, con la conseguenza che l'amministrazione deve poi dimostrare la pertinenza di questo ulteriore fabbisogno di risorse con le competenze giuridiche e gestionali riconducibili all'ente. Tutte queste casistiche, in modo diretto o indiretto, influiscono nella formazione dell'avanzo o del disavanzo finale.

Il risultato dell'esercizio, ottenuto come sintesi delle scritture contabili registrate nell'anno, non può tenere conto di queste situazioni debitorie che, proprio per la presenza di particolari circostanze, non sono state tempestivamente riportate in contabilità. Nel Comune di Cagliari non sono emersi debiti fuori bilancio prima dell'approvazione formale del rendiconto, come riportati nella successiva tabella.

| DEBITI FUORI BILANCIO | Importo |
|-------------------------------------|---------|
| Totale debiti fuori bilancio | 0,00 |

ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITA'

Annualmente l'Amministrazione, per cautelarsi sulla necessità di dover far fronte ad eventuali pagamenti obbligatori ed improrogabili, ai sensi degli artt. 195 e 222 del D.Lgs. n. 267/2000, con specifico atto di Giunta richiede al Tesoriere un'anticipazione ordinaria di cassa dell'importo massimo attivabile, pari ai 3/12 dell'Entratecorrenti accertate nel Conto di bilancio del penultimo anno precedente a quello interessato.

Il testo unico sull'ordinamento degli enti locali (art.222) autorizza il comune a utilizzare il fido bancario per la copertura di momentanee eccedenze di fabbisogno di cassa (pagamenti), introducendo però al riguardo precisi vincoli quantitativi.

Su richiesta dell'ente corredata dalla deliberazione della giunta, infatti, il tesoriere concede un'anticipazione di tesoreria entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti - per i comuni, le province, le città metropolitane e le unioni di comuni - ai primi tre titoli di entrata del bilancio, e per le comunità montane, ai primi due titoli.

Il ricorso al fido di tesoreria ha un onere che grava sulle uscite del bilancio finanziario (conto di bilancio) e nei costi del corrispondente prospetto economico (conto economico).

Il prospetto quantifica il limite massimo di tesoreria che si è reso disponibile nell'esercizio, riporta le informazioni essenziali sull'entità del fenomeno e mostra, infine, il volume complessivo di riscossioni e pagamenti che hanno contraddistinto la gestione. Il giudizio generale sull'andamento della liquidità si basa sull'accostamento del fondo di cassa iniziale con quello finale, unitamente alla valutazione economico-finanziaria sull'impatto che gli eventuali interessi passivi per il ricorso all'anticipazione hanno avuto sugli equilibri di bilancio.

| ANTICIPAZIONE TESORERIA E GESTIONE DELLA LIQUIDITA' | Importo |
|--|---------------------|
| <u>Esposizione massima per anticipazione Tesoreria</u> | |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 5.221.365,13 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 396.257,98 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 911.445,07 |
| Totale (Accertamenti competenza esercizio 2014) | 6.529.068,18 |
| Percentuale massima di esposizione delle entrate | 41,67 |
| Limite teorico anticipazione (41,67 % entrate) | 2.720.662,71 |
| <u>Anticipazione di tesoreria effettiva</u> | |
| Anticipazione più elevata usufruita nel 2016 | 0,00 |
| Interessi passivi pagati per l'anticipazione | 0,00 |
| <u>Gestione della liquidità</u> | |
| Fondo di cassa al primo gennaio | 630.133,99 |
| Riscossioni | 9.372.273,11 |
| Pagamenti | 9.357.583,65 |
| Saldo di cassa al 31 dicembre | 644.823,45 |

RIEPILOGO DELLE COMPONENTI DI BILANCIO

Il risultato di gestione è stato suddiviso in quattro componenti, ciascuna delle quali analizza l'aspetto di seguito elencato:

- Bilancio corrente comprende le entrate e le spese finalizzate ad assicurare l'ordinaria gestione, utilizzate per il pagamento del personale, delle prestazioni di servizi, degli acquisti di beni di consumo, dei fitti passivi e di tutte le spese di ordinaria amministrazione.
- Bilancio investimenti: comprende la spesa allocata nel titolo II, spese in conto capitale, del bilancio. Essa viene finanziata con varie entrate, di norma allocate al titolo IV e V, salvo quelle finanziate con entrate correnti, eccedenti il fabbisogno per le spese correnti. Nel bilancio deve essere rispettato un equilibrio complessivo tra le spese e le fonti di finanziamento degli investimenti. La spesa per opere pubbliche deve trovare corrispondenza nell'elenco annuale dei lavori pubblici, di cui al Decreto Legislativo n. 163/2006.
- Movimento di fondi: utilizzati per anticipazioni e prestiti a breve, che hanno riflessi solo sugli aspetti finanziari della gestione senza influenzare quelli economici. Vi sono comprese: le anticipazioni di cassa e i relativi rimborsi; i finanziamenti a breve termine e le spese per la loro restituzione.
- Servizi per conto terzi: devono essere sempre in equilibrio. Le attività ivi allocate comprendono entrate provenienti da soggetti terzi e destinate ad altri soggetti. Tale equilibrio deve essere mantenuto, sia tra le previsioni di entrata (Titolo VI) e di spesa (Titolo IV), che tra i relativi accertamenti ed impegni in corso d'esercizio.

Ognuno di queste componenti può essere intesa come un'entità autonoma che produce un risultato di gestione: *avanzo*, *disavanzo*, *pareggio*. Mentre i movimenti di fondi ed i servizi C/terzi (partite di giro) generalmente pareggiano, ciò si verifica raramente nella gestione corrente e capitale.

Il valore del rispettivo risultato (avanzo/disavanzo) ha un preciso significato nella valutazione dei risultati di fine esercizio, visti però in un'ottica prettamente contabile e finanziaria. L'analisi sullo stato di realizzazione dei programmi a suo tempo pianificati abbraccia invece tematiche e criteri di valutazione che sono diversi, e decisamente più articolati.

| EQUILIBRIO DI BILANCIO 2016 (Accertamenti - Impegni) | ENTRATE (+) | USCITE (-) | RISULTATO +/- |
|--|-----------------------|----------------------|-------------------------|
| Equilibri di bilancio di parte corrente | 7.039.026,78 | 6.973.169,85 | 65.856,93 |
| Equilibri di bilancio di parte in conto capitale | 1.290.236,17 | 1.219.553,69 | 70.682,48 |
| Movimenti di fondi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Servizi per conto di Terzi | 1.003.555,38 | 1.003.555,38 | 0,00 |

EQUILIBRIO BILANCIO DI PARTE CORRENTE

Il bilancio è stato costruito e successivamente aggiornato distinguendo la parte corrente dagli investimenti, proprio in considerazione della diversa natura e funzione dei due ambiti d'azione.

In particolare, nel configurare il bilancio corrente, composto dalle entrate e uscite destinate a garantire il funzionamento dell'ente, è stata rispettata la regola che impone il pareggio, in termini di stanziamenti competenza, delle spese previste in ciascun anno con altrettante risorse di entrata.

A consuntivo l'eventuale saldo positivo di parte corrente costituisce l'avanzo di gestione corrente che sommato al risultato della gestione in conto capitale determinano il risultato della gestione di competenza.

Per attribuire gli importi ai rispettivi esercizi è stato seguito il criterio della competenza potenziata il quale prescrive che le entrate e le uscite correnti siano imputate negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni attive o passive. Partendo da questa premessa, gli stanziamenti sono allocati negli anni in cui si verificherà questa condizione e rispettando, quando le informazioni disponibili sulle uscite lo consentivano, la progressione temporale nell'esecuzione delle forniture oppure, in via generale, i tempi di prevista maturazione dei debiti esigibili.

In particolare, i criteri di massima adottati per imputare la spesa corrente sono stati i seguenti:

- lo stanziamento con il relativo impegno è collocato nel medesimo esercizio solo se è previsto che l'obbligazione passiva, sorta con il perfezionamento del procedimento amministrativo, diventerà interamente esigibile nello stesso anno;
- per le sole uscite finanziate da entrate a specifica destinazione, se si stima che la prestazione sarà eseguita in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stata applicato il principio che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del fondo pluriennale vincolato (FPV/U) e fino all'esercizio che precede il completamento della prestazione, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri);
- sempre nelle situazioni appena descritte, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun anno, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è attribuita al programma di parte corrente di quello stesso esercizio.

Il prospetto mostra le poste che compongono l'equilibrio e il risultato corrente come previsto nel rispondente allegato obbligatorio al bilancio.

Per dare un corretto significato al risultato, l'eventuale avanzo di amministrazione e il FPV/E stanziati in entrata sono stati considerati "accertati" mentre il FPV/U stanziato in uscita è stato riportato come "impegnato"

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | |
|---|-----|----------------------|
| Entrate | | Accertamenti 2016 |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) | 115.826,75 |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 250.138,05 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 6.673.061,98 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| <i>Di cui</i> Per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| Totale entrate parte corrente | | 7.039.026,78 |
| Spese | | Impegni 2016 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (+) | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (+) | 6.443.278,00 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | (+) | 235.967,16 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (+) | 293.924,69 |
| Totale spese parte corrente | | 6.973.169,85 |
| Risultato (Accertamenti - Impegni) | | 2016 |
| Totale entrate parte corrente | (+) | 7.039.026,78 |
| Totale spese parte corrente | (-) | 6.973.169,85 |
| Saldo | (+) | 65.856,93 |

EQUILIBRIO BILANCIO DI PARTE CAPITALE

Anche le poste del bilancio degli investimenti sono state separate da quelle di parte corrente al fine di garantire l'autonomo finanziamento di questi due comparti, così diversi per origine e finalità.

Il bilancio degli interventi in conto capitale si compone dalle entrate e uscite destinate a finanziare l'acquisto, la fornitura o la costruzione di beni o servizi di natura durevole. In tale ambito, è stata rispettata la regola che impone la completa copertura, in termini di stanziamento, delle spese previste con altrettante risorse in entrata.

Le spese di investimento, una volta ottenuto il finanziamento, sono registrate negli anni in cui si prevede la scadenza delle singole obbligazioni passive derivanti dal rispettivo contratto o convenzione.

Le uscite in conto capitale, di norma, diventano impegnabili solo nell'esercizio in cui è esigibile la corrispondente spesa (principio della competenza potenziata).

I criteri generali seguiti per imputare la spesa di investimento sono i seguenti:

- l'intero stanziamento è collocato nel medesimo esercizio solo se è previsto che l'obbligazione passiva, sorta con la chiusura del procedimento amministrativo, è interamente esigibile nello stesso anno
- se il crono-programma, che definisce lo stato di avanzamento dei lavori, prevede invece che l'opera sarà ultimata in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stata applicata la regola che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del fondo pluriennale vincolato (FPV/U) e fino all'esercizio che precede la fine dei lavori, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri)
- sempre nella stessa ipotesi e salvo eccezioni previste dalla norma, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun esercizio, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è stata attribuita al programma di parte investimento di quello stesso anno.

Per quanto riguarda invece il conseguimento dell'equilibrio di parte investimenti (competenza), questo è stato raggiunto mediante anche, dove la norma lo consente, l'applicazione in entrata di una quota dell'avanzo a cui si aggiunge, per effetto della possibile imputazione ad esercizi futuri di spese in conto capitale finanziate da entrate a specifica destinazione, anche dello stanziamento in entrata del corrispondente fondo pluriennale (FPV/E).

I criteri generali riferiti agli investimenti, in particolari casi, sono soggetti a specifiche deroghe previste dalla legge o introdotte dai principi contabili. Questi aspetti saranno affrontati nella sezione della Nota che descrive i criteri di valutazione delle entrate e poi, in argomento distinto, quelli delle uscite.

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | |
|---|-----|----------------------|
| Entrate | | Accertamenti 2016 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 149.685,44 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 919.991,54 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 220.559,19 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| Totale entrate parte capitale | | 1.290.236,17 |
| Spese | | Impegni 2016 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (+) | 884.919,98 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale | (+) | 334.633,71 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| Totale spese parte capitale | | 1.219.553,69 |
| Risultato (Accertamenti - Impegni) | | 2016 |
| Totale entrate parte capitale | (+) | 1.290.236,17 |
| Totale spese parte capitale | (-) | 1.219.553,69 |
| Saldo | (+) | 70.682,48 |

ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

Le entrate tributarie rappresentano la parte del bilancio nella quale l'ente esprime la potestà impositiva nel campo delle imposte e delle tasse, quale aspetto della propria autonomia.

Sono quindi entrate che dipendono dalle volontà e dall'attività dell'ente, che stanno assumendo sempre maggiore rilevanza e che richiedono l'attivazione di responsabilità politiche e direzionali di particolare efficacia.

Le risorse di questa natura comprendono le imposte, tasse e tributi similari (Tip.101/E), le compartecipazioni di tributi (Tip.104/E), i fondi perequativi delle amministrazioni centrali (Tip.301/E) o della regione e/o provincia autonoma (Tip.302/E). Per questo tipo di entrate, ma solo in casi particolari, la norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione, e quindi di accertamento, diversi dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata all'esercizio in cui il credito diventerà realmente esigibile.

In particolare:

- **Tributi.** I ruoli ordinari sono stati accertati nell'esercizio di formazione, fermo restando il possibile accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità di una quota percentuale del gettito stimato; per quest'ultimo aspetto, si rinvia allo specifico argomento della presente relazione. Con riferimento ai ruoli emessi prima dell'entrata in vigore dei nuovi principi e nella sola ipotesi in cui l'ente abbia già iniziato a contabilizzare queste entrate per cassa (accertamento sull'incassato invece che per l'intero ammontare del ruolo) ci si può avvalere di una specifica deroga che consente di applicare il precedente criterio di cassa in luogo del nuovo, e questo, fino all'esaurimento delle poste pregresse;
- **Sanzioni ed interessi correlati ai ruoli coattivi.** Qualunque sia la data della loro effettiva emissione (pregressi o futuri), sono state accertate per cassa per cui la previsione del bilancio tiene conto di questa deroga al principio;
- **Tributi riscossi dallo stato o da altra amministrazione pubblica.** Saranno accertati nell'esercizio in cui l'ente pubblico erogatore avrà provveduto ad adottare, nel proprio bilancio, l'atto amministrativo di impegno della corrispondente spesa. La previsione e la conseguente imputazione, di conseguenza, adotta lo stesso criterio e colloca l'entrata nell'esercizio in cui presumibilmente si verificherà questa condizione;
- **Tributi riscossi per autoliquidazione dei contribuenti.** Possono essere accertati, e quindi previsti nel documento contabile triennale, sulla base delle riscossioni che saranno effettuate entro la chiusura del rendiconto oppure, in alternativa, sulla base degli accertamenti effettuati sul rispettivo esercizio di competenza e per un importo non superiore a quello che sarà comunicato dal competente dipartimento delle finanze, od altro organo centrale o periferico del governo.

| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Competenza) | PREVISIONI INIZIALI | PREVISIONI DEFINITIVE | ACCERTAMENTI | % | INCASSI | % |
|--|---------------------|-----------------------|---------------------|---------------|---------------------|--------------|
| | (1) | (2) | (3) | (3/2) | (4) | (4/3) |
| 1.01.01 Imposte, tasse e proventi assimilati | 4.134.395,76 | 4.148.701,26 | 4.298.431,51 | 103,61 | 2.803.296,05 | 65,22 |
| <i>Di cui: 1.01.01.06 Imposta municipale propria</i> | 1.350.000,00 | 1.363.727,49 | 1.394.062,17 | 102,22 | 1.393.552,74 | 99,96 |
| <i>Di cui: 1.01.01.08 Imposta comunale sugli immobili (ICI)</i> | 250.000,00 | 250.000,00 | 535.384,60 | 214,15 | 47.384,60 | 8,85 |
| <i>Di cui: 1.01.01.16 Addizionale comunale IRPEF</i> | 660.000,00 | 660.000,00 | 660.000,00 | 100,00 | 276.034,58 | 41,82 |
| <i>Di cui: 1.01.01.41 Imposta di soggiorno</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Di cui: 1.01.01.49 Tassa sulle concessioni comunali</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Di cui: 1.01.01.51 Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani</i> | 1.397.495,76 | 1.397.495,76 | 1.397.495,76 | 100,00 | 978.231,41 | 70,00 |
| <i>Di cui: 1.01.01.52 Tassa occupazione spazi e aree pubbliche</i> | 115.000,00 | 115.000,00 | 81.552,71 | 70,92 | 67.260,61 | 82,48 |
| <i>Di cui: 1.01.01.53 Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni</i> | 60.000,00 | 60.000,00 | 40.458,26 | 67,43 | 38.354,10 | 94,80 |
| <i>Di cui: 1.01.01.61 Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi</i> | 300.000,00 | 300.000,00 | 187.000,00 | 62,33 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Di cui: 1.01.01.76 Tassa sui servizi comunali (TASI)</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Di cui: 1.01.01.99 Altre imposte e tasse e proventi assimilati</i> | 1.900,00 | 2.478,01 | 2.478,01 | 100,00 | 2.478,01 | 100,00 |
| 1.01.04 Compartecipazione di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.03.01 Fondi perequativi da amministrazioni centrali | 1.259.057,25 | 1.259.057,25 | 1.261.152,43 | 100,17 | 1.154.132,56 | 91,51 |
| 1.03.02 Fondi perequativi dalla regione o provincia autonoma | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Titolo 1 | 5.393.453,01 | 5.407.758,51 | 5.559.583,94 | 102,81 | 3.957.428,61 | 71,18 |

TRASFERIMENTI CORRENTI

Nel Titolo II di Entrata sono contabilizzati i trasferimenti ed i contributi sia da Amministrazione Pubbliche che da imprese, famiglie altre istituzioni destinati a concorrere al finanziamento dell'attività ordinaria dell'Ente rivolta all'erogazione di servizi.

E' quindi una classica entrata di natura derivata, sulla quale l'ente ha poco potere di attivazione.

Gli accertamenti contabili, con poche eccezioni riportate di seguito e in corrispondenza delle singole tipologie, sono state formalizzati applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica è esigibile. In particolare:

- **Trasferimenti da PA, famiglie, imprese, istituzioni private.** Sono stati accertati, di norma, negli esercizi in cui diventa esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente.
- **Trasferimenti UE.** Questo genere di entrata, suddivisa nella quota a carico dell'unione europea e in quella eventualmente co-finanziata a livello nazionale, è accertabile solo nel momento in cui la commissione europea dovesse decidere di approvare il corrispondente intervento. Con questa premessa, la registrazione contabile viene effettuata negli esercizi interessati dagli interventi previsti dal corrispondente cronoprogramma. L'eccezione è rappresentata dalla possibile erogazione di acconti rispetto all'effettiva progressione dei lavori, condizione questa che farebbe scattare l'obbligo di prevedere l'entrata, con il relativo accertamento, nell'esercizio di accredito dell'incasso anticipato.

Per quanto concerne, in particolare, i trasferimenti da altre pubbliche amministrazioni, l'esigibilità coincide con l'atto di impegno dell'amministrazione concedente. La registrazione dell'accertamento, pertanto, colloca l'importo nell'esercizio in cui viene adottato il provvedimento di concessione, compatibilmente con la possibilità di reperire in tempo utile le informazioni necessarie alla corretta imputazione.

| Titolo 2 - Trasferimenti correnti (Competenza) | PREVISIONI INIZIALI | PREVISIONI DEFINITIVE | ACCERTAMENTI | % | INCASSI | % |
|--|------------------------|--------------------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|
| | (1) | (2) | (3) | (3/2) | (4) | (4/3) |
| 2.01.01 Da amministrazioni pubbliche | 277.338,47 | 378.687,20 | 298.616,95 | 78,86 | 167.789,56 | 56,19 |
| <i>Di cui: 2.01.01.01 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali</i> | 26.064,73 | 26.064,73 | 12.586,79 | 0,00 | 12.586,79 | 100,00 |
| <i>Di cui: 2.01.01.02 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali</i> | 251.273,74 | 352.622,47 | 286.030,16 | 0,00 | 155.202,77 | 54,26 |
| <i>Di cui: 2.01.01.03 Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Di cui: 2.01.01.04 Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.01.02 Da famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.01.03 Da imprese | 5.200,00 | 9.000,00 | 4.000,00 | 44,44 | 1.500,00 | 37,50 |
| 2.01.04 Da istituzioni sociali private | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.01.05 Dall'unione europea e dal resto del mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Di cui: 2.01.05.01 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Di cui: 2.01.05.02 Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Titolo 2 | 282.538,47 | 387.687,20 | 302.616,95 | 78,06 | 169.289,56 | 55,94 |

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Il titolo terzo comprende tutte le entrate di natura extratributaria, in maggior parte provenienti da proventi di natura patrimoniale propria o derivanti dall'erogazione di servizi pubblici.

Gli accertamenti, con rare eccezioni riportate di seguito in corrispondenza delle singole tipologie, sono stati formulati applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventa esigibile.

In particolare:

- **Gestione dei servizi pubblici.** I proventi sono stati contabilizzati nell'esercizio in cui servizio è stato effettivamente reso all'utenza, criterio seguito anche nel caso in cui la gestione sia affidata a terzi.
- **Interessi attivi.** Sono stati riportati nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica risulterà esigibile, applicando quindi il principio generale. L'accertamento degli interessi di mora, diversamente dal caso precedente, segue invece il criterio di cassa per cui le entrate di questa natura sono accertabili solo nell'esercizio in cui avviene l'incasso.
- **Gestione dei beni.** Le risorse per locazioni o concessioni, che di solito garantiscono un gettito pressoché costante negli anni, sono attribuite come entrate di parte corrente nell'esercizio in cui il credito diventa esigibile, applicando quindi la regola generale. Anche le entrate da concessioni pluriennali, che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e che costituiscono, pertanto, risorse di natura non ricorrente, sono contabilizzate con il medesimo criterio e prevalentemente destinate, in virtù della loro natura, al finanziamento di investimenti.

| Titolo 3 - Entrate extratributarie (Competenza) | | PREVISIONI INIZIALI | PREVISIONI DEFINITIVE | ACCERTAMENTI | % | INCASSI | % |
|--|---|------------------------|--------------------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|
| | | (1) | (2) | (3) | (3/2) | (4) | (4/3) |
| 3.01.00 | Vendita di beni, servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 759.956,75 | 751.010,81 | 638.010,93 | 84,95 | 507.172,80 | 79,49 |
| | <i>Di cui: 3.01.01 Vendita di beni</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>Di cui: 3.01.02 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi</i> | 607.991,60 | 593.945,71 | 496.111,46 | 83,53 | 382.988,67 | 77,20 |
| | <i>Di cui: 3.01.03 Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | 151.965,15 | 157.065,10 | 141.899,47 | 90,34 | 124.184,13 | 87,52 |
| 3.02.00 | Proventi da attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti | 39.100,00 | 46.980,22 | 44.190,71 | 94,06 | 30.260,14 | 68,48 |
| 3.03.00 | Interessi attivi | 820,00 | 820,00 | 262,73 | 32,04 | 261,88 | 99,68 |
| 3.04.00 | Altre entrate da redditi da capitale | 1.890,72 | 3.899,61 | 3.899,61 | 100,00 | 3.899,61 | 100,00 |
| 3.05.00 | Rimborsi e altre entrate correnti | 424.772,01 | 503.930,75 | 124.497,11 | 24,71 | 42.050,72 | 33,78 |
| Totale Titolo 3 | | 1.226.539,48 | 1.306.641,39 | 810.861,09 | 62,06 | 583.645,15 | 71,98 |

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE: ANALISI PROVENTI DA SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

I servizi a domanda individuale sono servizi istituiti dal Comune per rispondere ai bisogni espressi dai cittadini che li utilizzano singolarmente, sulla base di una propria esplicita richiesta. I cittadini che li richiedono partecipano al loro costo nella misura stabilita dall'Amministrazione.

La tabella riporta il bilancio economico di tali servizi con la percentuale di copertura dei costi sostenuti per l'erogazione della relativa prestazione, intesa come il rapporto tra le spese complessivamente sostenute per distribuire questi servizi e le entrate che finanziano tali attività.

L'eccedenza degli oneri rispetto ai proventi rappresenta il costo che la collettività paga per tenere in vita l'importante servizio e consentire ai diretti utilizzatori di ottenere le corrispondenti prestazioni ad un prezzo ritenuto "socialmente equo", e quindi inferiore ai costi correnti di mercato.

| Descrizione servizio | PROVENTI | | | Costi | % Copertura |
|----------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| | Da utenti | Da trasferimenti | Totale | | |
| ASILO NIDO | 99.158,04 | 30.408,40 | 129.566,44 | 296.616,74 | 43,68 % |
| MENSE SCOLASTICHE | 105.380,80 | 13.092,22 | 118.473,02 | 153.646,19 | 77,11 % |
| IMPIANTI SPORTIVI | 9.073,52 | 0,00 | 9.073,52 | 69.095,65 | 13,13 % |
| POMPE FUNEBRI | 29.670,00 | 0,00 | 29.670,00 | 30.810,92 | 96,30 % |
| MUSEO, TORRIONE, SALE ATTREZZATE | 1.075,50 | 0,00 | 1.075,50 | 30.774,29 | 3,49 % |
| Totale | 244.357,86 | 43.500,62 | 287.858,48 | 580.943,79 | 49,55 % |

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE: ANALISI ALTRI PROVENTI

Di seguito si elencano le entrate degli altri proventi, in particolare:

- Parcheggio € 0,00 in quanto accertato nel titolo 1° delle entrate;
- Trasporto pubblico € 0,00;
- Sanzioni amministrative violazione codice della strada € 34.317,97
- Sanzioni amministrative violazione regolamenti comunali e norme € 9.229,54
- Fitti reali da fabbricati di proprietà dell'ente € 122.230,35

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | <i>Rendiconto 2014</i> | <i>Rendiconto 2015</i> | <i>Rendiconto 2016</i> |
| Servizi pubblici | 464.263,82 | 627.368,22 | 682.201,64 |
| Proventi dei beni dell'ente | 205.109,39 | 256.725,38 | |
| Interessi su anticipi e crediti | 701,49 | 318,29 | 262,73 |
| Utili netti delle aziende | 1.890,72 | 3.308,76 | 3.899,61 |
| Proventi diversi | 239.479,65 | 150.083,74 | 124.497,11 |
| Totale entrate extratributarie | 911.445,07 | 1.037.804,39 | 810.861,09 |

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le risorse di questo genere, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli (investimenti), rendendo così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura.

Gli accertamenti, con poche eccezioni riportate di seguito ed in corrispondenza delle singole tipologie, sono stati formulate applicando il principio della competenza finanziaria potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventa esigibile. Questo criterio è stato adottato per ciascun anno del triennio autorizzatorio compreso l'esercizio approvato con il presente rendiconto.

In particolare:

- **Trasferimenti in conto capitale.** Sono state contabilizzate, di norma, negli esercizi in cui diventa esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente (criterio generale). Nel caso di trasferimenti in conto capitale da altri enti pubblici, è richiesta la concordanza tra l'esercizio di impegno del concedente e l'esercizio di accertamento del ricevente, purché la relativa informazione sia messa a disposizione dell'ente ricevente in tempo utile.
- **Alienazioni immobiliari.** Il diritto al pagamento del corrispettivo, di importo pari al valore di alienazione del bene stabilito dal contratto di compravendita, si perfeziona nel momento del rogito con la conseguenza che la relativa entrata è accertabile nell'esercizio in cui si concretizza questa condizione. L'eventuale presenza dei beni nel piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, unitamente alla possibile indicazione della modalità di pagamento del corrispettivo (immediata o rateizzata), sono elementi importanti che sono stati ripresi per consentire l'esatta attribuzione dell'entrata al rispettivo esercizio.
- **Alienazione di beni o servizi non immobiliari.** L'obbligazione giuridica attiva nasce con il trasferimento della proprietà del bene, con la conseguenza che l'entrata è accertata nell'esercizio in cui sorge il diritto per l'ente a riscuotere il corrispettivo, e questo, in base a quanto stabilito dal contratto di vendita.
- **Cessione diritti superficie.** La previsione relativa al canone conseguente all'avvenuta cessione del diritto di superficie, sorto in base al corrispondente rogito notarile, è stanziata negli esercizi in cui verrà a maturare il diritto alla riscossione del credito (obbligazione pecuniaria). Lo stesso criterio si applica sia agli atti di cessione già sottoscritti, e quindi accertati prima della stesura di questo bilancio, che a quelli futuri previsti nel periodo considerato dalla programmazione triennale.
- **Concessione di diritti patrimoniali.** Anche l'entrata prevista per la concessione di diritti su beni demaniali o patrimoniali, conseguenti all'avvenuta emanazione dei relativi atti amministrativi, è accertabile negli esercizi in cui viene a maturare il diritto alla riscossione del relativo credito (principio generale). Lo stesso criterio è stato applicato sia nel caso di cessioni sottoscritte nel passato che nell'ipotesi di nuovi contratti di concessione, il cui perfezionamento sia previsto nel triennio entrante.
- **Permessi di costruire (oneri di urbanizzazione).** In questo caso, i criteri applicati cambiano al variare della natura del cespite. L'entrata che ha origine dal rilascio del permesso, essendo di regola immediatamente esigibile, è accertabile nell'esercizio in cui sarà materialmente rilasciata, ad eccezione delle eventuali rateizzazioni accordate. La seconda quota, collegata invece all'avvenuta ultimazione dell'opera, è imputabile nell'esercizio in cui sarà effettivamente riscossa (applicazione del principio di cassa, ammesso solo se espressamente previsto dalla norma, come in questo caso) per cui l'eventuale accertamento è stato imputato applicando il medesimo criterio.

| Titolo 4 - Entrate in conto capitale (Competenza) | PREVISIONI INIZIALI | PREVISIONI DEFINITIVE | ACCERTAMENTI | % | INCASSI | % |
|--|------------------------|--------------------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|
| | (1) | (2) | (3) | (3/2) | (4) | (4/3) |
| 4.01.00 Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.02.00 Contributi agli investimenti | 40.000,00 | 80.155,00 | 15.155,00 | 18,91 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Di cui: 4.02.01 Da amministrazioni pubbliche</i> | 40.000,00 | 65.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Di cui: 4.02.02 Da famiglie</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Di cui: 4.02.03 Da imprese</i> | 0,00 | 15.155,00 | 15.155,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Di cui: 4.02.04 Da istituzioni sociali private</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Di cui: 4.02.05 Dall'unione europea e dal resto del mondo</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Di cui: 4.02.06 Direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.03.00 Altri contributi in conto capitale | 62.000,00 | 139.730,44 | 77.730,44 | 55,63 | 0,00 | 0,00 |
| 4.04.00 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 320.000,00 | 320.000,00 | 12.968,00 | 4,05 | 12.968,00 | 100,00 |
| <i>Di cui: 4.04.01 Alienazione di beni materiali</i> | 320.000,00 | 320.000,00 | 12.500,00 | 3,91 | 12.500,00 | 100,00 |
| <i>Di cui: 4.04.02 Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti</i> | 0,00 | 0,00 | 468,00 | 0,00 | 468,00 | 100,00 |
| <i>Di cui: 4.04.03 Alienazione di beni immateriali</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.05.00 Altre entrate in conto capitale | 96.435,73 | 142.435,73 | 114.705,75 | 80,53 | 114.705,75 | 100,00 |
| <i>Di cui: 4.05.01 Permessi di costruire</i> | 96.435,73 | 142.435,73 | 114.705,75 | 80,53 | 114.705,75 | 100,00 |
| <i>Di cui: 4.05.02 Entrate derivanti da conferimento immobili fondi immobiliari</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Di cui: 4.05.03 Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Di cui: 4.05.04 Altre entrate in conto capitale n.a.c.</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Titolo 4 | 518.435,73 | 682.321,17 | 220.559,19 | 32,32 | 127.673,75 | 57,89 |

ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Il titolo include l'alienazione di attività finanziarie (Tip.100/E), la riscossione di crediti a breve (Tip.200/E), a medio e lungo termine (Tip. 300/E) oltre la voce residuale (Tip.400/E).

Questi stanziamenti, ove siano stati realizzati, sono imputabili nell'esercizio in cui che l'obbligazione è esigibile. In questo caso, pertanto, e senza la presenza di specifiche deroghe, si applica il principio generale della competenza potenziata.

| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie (Competenza) | PREVISIONI INIZIALI | PREVISIONI DEFINITIVE | ACCERTAMENTI | % | INCASSI | % |
|---|------------------------|--------------------------|--------------|-------------|-------------|-------------|
| | (1) | (2) | (3) | (3/2) | (4) | (4/3) |
| 5.01.00 Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Di cui: 5.01.01 Alienazione di partecipazioni</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Di cui: 5.01.02 Alienazione di quote di fondi comuni di investimento</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Di cui: 5.01.03 Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Di cui: 5.01.04 Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5.02.00 Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5.03.00 Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5.04.00 Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

ACCENSIONE DI PRESTITI

Queste previsioni, con poche eccezioni riportate di seguito e in corrispondenza delle varie tipologie, sono contabilizzate applicando il principio generale della competenza che richiede di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile. Rientrano in questo ambito gli stanziamenti per l'emissione di obbligazioni (Tip.100/E), l'accensione di prestiti a breve (Tip.200/E), l'accensione di mutui e altri finanziamenti a medio e lungo (Tip.300/E) ed altre forme residuali (Tip.400/E).
In particolare:

- **Assunzione di prestiti.** L'accensione di mutui passivi e le operazioni ad essa assimilate, se effettuate nel periodo considerato, è imputabile solo negli esercizi in cui la somma oggetto del prestito diventerà effettivamente esigibile. Si tratta, pertanto, del momento in cui il soggetto finanziatore renderà materialmente disponibile il finanziamento in esecuzione a quanto previsto dal relativo contratto.
- **Contratti derivati.** La rilevazione dei movimenti, conseguenti all'eventuale stipula di contratti di questa natura, è effettuata rispettando il principio dell'integrità del bilancio per cui i flussi finanziari attivi o passivi, prodotti dall'andamento aleatorio insito nell'essenza stessa di questo contratto atipico, devono essere contabilizzati in modo separato. I movimenti di segno positivo, ove presenti, sono pertanto accertabili tra le entrate degli esercizi in cui il corrispondente credito (saldo finanziario attivo) si presume diventerà esigibile.

| Titolo 6 - Accensione prestiti (Competenza) | PREVISIONI INIZIALI | PREVISIONI DEFINITIVE | ACCERTAMENTI | % | INCASSI | % |
|--|------------------------|--------------------------|--------------|-------------|-------------|-------------|
| | (1) | (2) | (3) | (3/2) | (4) | (4/3) |
| 6.01.00 Emissione di titoli obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6.02.00 Accensione prestiti a breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6.03.00 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6.01.00 Altre forme di indebitamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Titolo 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

Questo titolo comprende le sole anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (Tip. 100/E).

La previsione con il corrispondente accertamento, ove presente nel corrispondente aggregato, indica la dimensione complessiva delle aperture di credito erogate dal tesoriere su specifica richiesta dell'ente, operazioni poi contabilizzate in bilancio.

Si tratta di movimenti che non costituiscono, nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria della pubblica amministrazione, un vero e proprio debito dell'ente, essendo destinati a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità che saranno estinte entro la fine dell'anno.

L'eventuale accertamento di entrata, a cui si deve contrapporre altrettanto impegno in uscita (chiusura di anticipazioni), indica la stima dell'ammontare massimo dell'anticipazione che l'ente può legittimamente utilizzare in ciascuno degli esercizi.

Il criterio di previsione adottato, al pari di quello della successiva imputazione contabile, è quello a carattere generale che attribuisce lo stanziamento all'esercizio in cui l'obbligazione giuridica andrà si perfeziona, diventando così effettivamente esigibile.

| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (Competenza) | PREVISIONI INIZIALI | PREVISIONI DEFINITIVE | ACCERTAMENTI | % | INCASSI | % |
|---|------------------------|--------------------------|--------------|-------------|-------------|-------------|
| | (1) | (2) | (3) | (3/2) | (4) | (4/3) |
| 7.01.00 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 2.720.000,00 | 2.720.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Titolo 7 | 2.720.000,00 | 2.720.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

SPESE CORRENTI

Le spese correnti (titolo I) comprendono le spese relative alla normale gestione dei servizi e si distinguono in spese relative al personale, all'acquisto di beni e servizi, all'utilizzo di beni di terzi, ai contributi o trasferimenti, agli interessi passivi e altri oneri finanziari, alle imposte e tasse.

Tra le spese correnti si annoverano anche gli oneri straordinari della gestione corrente che ricomprendono generalmente gli oneri non strettamente connessi all'esercizio considerato (riconoscimento di debiti fuori bilancio o passività pregresse) e, tra le altre spese correnti, il fondo riserva che permane nel conto del bilancio solamente come stanziamento di spesa, non potendo essere impegnato, analogamente al fondo crediti dubbia esigibilità, posta di bilancio già esistente, ma cui il dlgs n. 118/2011 (armonizzazione) da nuova importanza ai fini della verifica degli equilibri del bilancio.

In taluni casi, la norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione, e quindi di previsione, diversi dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nell'esercizio in cui l'uscita diventerà esigibile.

In particolare:

- **Trattamenti fissi e continuativi (personale).** Questa spesa, legata a voci con una dinamica salariale predefinita dalla legge o dalla contrattazione collettiva nazionale, è stata imputata nell'esercizio in cui si è verificata la relativa liquidazione e questo, anche nel caso di personale comandato eventualmente pagato dall'ente che beneficia della prestazione. In quest'ultima circostanza, il relativo rimborso è previsto nella corrispondente voce di entrata.
- **Rinnovi contrattuali (personale).** La stima del possibile maggior esborso, compresi gli oneri riflessi a carico dell'ente e quelli che derivano dagli eventuali effetti retroattivi, è imputabile all'esercizio di sottoscrizione del contratto collettivo, salvo che quest'ultimo non preveda il differimento nel tempo degli effetti economici.
- **Trattamento accessorio e premiante (personale).** Questi importi, se dovuti, sono imputati nell'esercizio in cui diventeranno effettivamente esigibili dagli aventi diritto, anche se si riferiscono a prestazioni di lavoro riconducibili ad esercizi precedenti.
- **Fondo sviluppo risorse umane e produttività (personale).** È imputato nell'esercizio a cui la costituzione del fondo si riferisce. In caso di mancata costituzione, e quindi in assenza di impegno della spesa nel medesimo esercizio, le corrispondenti economie confluiranno nel risultato di amministrazione a destinazione vincolata, ma solo nei limiti della parte del fondo obbligatoriamente prevista dalla contrattazione nazionale collettiva.
- **Acquisti con fornitura intrannuale (beni e servizi).** Questo tipo di fornitura, se destinata a soddisfare un fabbisogno di parte corrente, fa nascere un'obbligazione passiva il cui valore è stato attribuito all'esercizio in cui si prevede sarà adempiuta completamente la prestazione.
- **Acquisti con fornitura ultrannuale (beni e servizi).** Le uscite di questa natura, come nel caso di contratti d'affitto o di somministrazione periodica di durata ultrannuale, sono attribuite, pro quota, agli esercizi in cui andrà a maturare la rata di affitto o sarà evasa la parte di fornitura di competenza di quello specifico anno.
- **Aggi sui ruoli (beni e servizi).** È impegnata nello stesso esercizio in cui le corrispondenti entrate saranno accertate, e per un importo pari a quello contemplato dalla convenzione stipulata con il concessionario.
- **Gettoni di presenza (beni e servizi).** Sono attribuiti all'esercizio in cui la prestazione è resa, e questo, anche nel caso in cui le spese siano eventualmente liquidate e pagate nell'anno immediatamente successivo.
- **Utilizzo beni di terzi (beni e servizi).** Le spese relative al possibile utilizzo di beni di terzi, come ad esempio le locazioni e gli affitti passivi, è imputata a carico degli esercizi in cui l'obbligazione giuridica passiva viene a scadere, con il diritto del proprietario a percepire il corrispettivo pattuito.
- **Contributi in conto gestione (trasferimenti correnti).** Sono imputati nell'esercizio in cui si adotta l'atto amministrativo di concessione oppure, più in generale, nell'anno in cui il diritto ad ottenere l'importo si andrà a perfezionare. Infatti, se è previsto che l'atto di concessione debba indicare espressamente le modalità, i tempi e le scadenze dell'erogazione, la previsione di spesa ne prende atto e si adegua a tale prospettiva, attribuendo così l'importo agli esercizi in cui l'obbligazione verrà effettivamente a scadere.

- **Contributi in conto interessi (trasferimenti correnti).** Sono di competenza degli esercizi in cui verranno a scadere le singole obbligazioni poste a carico di questo ente (concedente), che si uniforma, così facendo, al contenuto del piano di ammortamento del prestito assunto dall'ente beneficiario del contributo.
- **Contributi correnti a carattere pluriennale (trasferimenti correnti).** Se previsti in bilancio, seguono i criteri di attribuzione esposti per i contributi in conto interesse.
- **Oneri finanziari su mutui e prestiti (interessi passivi).** Sono stati previsti e imputati negli esercizi in cui andrà a scadere ciascuna obbligazione giuridica passiva. Dal punto di vista economico, si tratta della remunerazione sul capitale a prestito che sarà liquidato all'istituto concedente sulla base del piano di ammortamento.
- **Conferimento di incarichi a legali (beni e servizi).** Questo genere di spese legali, la cui esigibilità non è determinabile a priori, sono provvisoriamente imputati all'esercizio in cui il contratto di prestazione d'opera intellettuale è firmato ed in deroga, quindi, al principio della competenza potenziata. Si tratta di un approccio adottato per garantire l'iniziale copertura e poi effettuare, in sede di riaccertamento dei residui passivi a rendiconto, la re-imputazione della spesa ad un altro esercizio. Quest'ultima operazione, comporterà il ricorso alla tecnica del *fondo pluriennale vincolato* che consente di reimputare l'impegno ad un altro esercizio, purché la relativa spesa sia stata interamente finanziata nell'esercizio in cui sorge l'originaria obbligazione.
- **Sentenze in itinere (beni e servizi).** La presenza di cause legali in cui sussistono fondate preoccupazioni circa l'esito non favorevole del contenzioso è un elemento che può incidere sulla solidità e sulla sostenibilità nel tempo degli equilibri di bilancio, e questo, anche in presenza di sentenze non definitive. Esiste, pertanto, un'obbligazione passiva che è condizionata al verificarsi di un evento successivo (l'esito del giudizio o del ricorso) ma che va subito fronteggiata.

| Titolo 1 - Spese Correnti (Competenza) | PREVISIONI INIZIALI | PREVISIONI DEFINITIVE | IMPEGNI | % | PAGAMENTI | % |
|--|------------------------|--------------------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|
| | (1) | (2) | (3) | (3/2) | (4) | (4/3) |
| 1.01 Redditi da lavoro dipendente | 1.854.135,76 | 1.906.911,62 | 1.773.339,58 | 93,00 | 1.675.996,64 | 94,51 |
| 1.02 Imposte e tasse a carico dell'ente | 111.315,06 | 127.540,65 | 116.484,12 | 91,33 | 113.355,30 | 97,31 |
| 1.03 Acquisto di beni e servizi | 3.777.433,97 | 3.966.912,83 | 3.569.581,88 | 89,98 | 1.408.290,62 | 39,45 |
| <i>Di cui: 1.03.01 Acquisto di beni</i> | 366.308,20 | 342.609,18 | 321.664,37 | 93,89 | 184.953,81 | 57,50 |
| <i>Di cui: 1.03.02 Acquisto di servizi</i> | 3.411.125,77 | 3.624.303,65 | 3.247.917,51 | 89,61 | 1.223.336,81 | 37,67 |
| 1.04 Trasferimenti correnti | 534.340,70 | 566.338,93 | 472.124,23 | 83,36 | 168.577,03 | 35,71 |
| <i>Di cui: 1.04.01 A amministrazioni pubbliche</i> | 343.744,70 | 398.444,93 | 329.295,51 | 82,65 | 87.220,04 | 26,49 |
| <i>Di cui: 1.04.02 A famiglie</i> | 113.696,00 | 111.740,00 | 89.678,72 | 80,26 | 62.211,87 | 69,37 |
| <i>Di cui: 1.04.03 A imprese</i> | 15.400,00 | 16.804,00 | 14.800,00 | 88,07 | 3.795,12 | 25,64 |
| <i>Di cui: 1.04.04 A istituzioni sociali private</i> | 61.500,00 | 39.350,00 | 38.350,00 | 97,46 | 15.350,00 | 40,03 |
| <i>Di cui: 1.04.05 All'Unione Europea e al Resto del Mondo</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.07 Interessi passivi | 236.959,01 | 236.959,01 | 228.959,01 | 96,62 | 228.959,01 | 100,00 |
| 1.08 Altre spese per redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.09 Rimborsi e poste correttive delle entrate | 8.500,00 | 12.500,00 | 11.989,52 | 95,92 | 479,79 | 4,00 |
| 1.10 Altre spese correnti | 434.295,55 | 459.019,90 | 270.799,66 | 59,00 | 269.336,98 | 99,46 |
| <i>Di cui: 1.10.01.01 Fondo di riserva</i> | 34.060,14 | 37.960,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Di cui: 1.10.01.02 Fondi speciali</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Di cui: 1.10.01.03 Fondi crediti di dubbia e difficile esazione</i> | 107.198,49 | 107.198,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Di cui: 1.10.02.01 Fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Di cui: 1.10.03.01 Versamento iva a debito</i> | 150.000,00 | 171.774,35 | 154.403,22 | 0,00 | 152.940,54 | 99,05 |
| Totale Titolo 1 | 6.956.980,05 | 7.276.182,94 | 6.443.278,00 | 88,55 | 3.864.995,37 | 59,98 |

SPESE CORRENTI: COMPOSIZIONE PER MISSIONE

| Titolo 1 - Spese Correnti per missione (Competenza) | PREVISIONI INIZIALI | PREVISIONI DEFINITIVE | IMPEGNI | % | PAGAMENTI | % |
|---|------------------------|--------------------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|
| | (1) | (2) | (3) | (3/2) | (4) | (4/3) |
| 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione | 2.381.324,38 | 2.553.900,90 | 2.108.280,99 | 82,55 | 1.707.149,33 | 80,97 |
| 02 Giustizia | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 03 Ordine pubblico e sicurezza | 340.588,25 | 304.513,62 | 294.866,41 | 96,83 | 250.928,64 | 85,10 |
| 04 Istruzione e diritto allo studio | 630.746,14 | 646.663,63 | 617.349,62 | 95,47 | 449.558,21 | 72,82 |
| 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | 217.084,89 | 258.861,19 | 245.810,54 | 94,96 | 176.635,05 | 71,86 |
| 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero | 104.205,29 | 102.545,29 | 93.173,18 | 90,86 | 70.684,62 | 75,86 |
| 07 Turismo | 85.845,00 | 89.079,85 | 88.289,87 | 99,11 | 31.485,17 | 35,66 |
| 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 139.969,35 | 141.695,52 | 140.122,04 | 98,89 | 137.918,60 | 98,43 |
| 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 1.441.433,64 | 1.478.363,19 | 1.400.640,45 | 94,74 | 9.875,94 | 0,71 |
| 10 Trasporti e diritto alla mobilità | 742.275,21 | 751.353,21 | 710.059,07 | 94,50 | 530.362,69 | 74,69 |
| 11 Soccorso civile | 10.661,56 | 20.501,56 | 11.964,80 | 58,36 | 3.636,00 | 30,39 |
| 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 614.322,81 | 679.946,85 | 641.740,09 | 94,38 | 436.504,74 | 68,02 |
| 13 Tutela della salute | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 14 Sviluppo economico e competitività | 94.764,90 | 96.099,50 | 90.980,94 | 94,67 | 60.256,38 | 66,23 |
| 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19 Relazioni internazionali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20 Fondi e accantonamenti | 141.258,63 | 145.158,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50 Debito pubblico | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 60 Anticipazioni finanziarie | 7.500,00 | 7.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Titolo 1 | 6.956.980,05 | 7.276.182,94 | 6.443.278,00 | 88,55 | 3.864.995,37 | 59,98 |

SPESE CORRENTI: COMPOSIZIONE PER MISSIONE

| Titolo 1 - Spese Correnti per missione (Competenza) | PREVISIONI INIZIALI | PREVISIONI DEFINITIVE | IMPEGNI | % | PAGAMENTI | % |
|---|------------------------|--------------------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|
| | (1) | (2) | (3) | (3/2) | (4) | (4/3) |
| 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione | 2.381.324,38 | 2.553.900,90 | 2.108.280,99 | 82,55 | 1.707.149,33 | 80,97 |
| 02 Giustizia | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 03 Ordine pubblico e sicurezza | 340.588,25 | 304.513,62 | 294.866,41 | 96,83 | 250.928,64 | 85,10 |
| 04 Istruzione e diritto allo studio | 630.746,14 | 646.663,63 | 617.349,62 | 95,47 | 449.558,21 | 72,82 |
| 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | 217.084,89 | 258.861,19 | 245.810,54 | 94,96 | 176.635,05 | 71,86 |
| 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero | 104.205,29 | 102.545,29 | 93.173,18 | 90,86 | 70.684,62 | 75,86 |
| 07 Turismo | 85.845,00 | 89.079,85 | 88.289,87 | 99,11 | 31.485,17 | 35,66 |
| 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 139.969,35 | 141.695,52 | 140.122,04 | 98,89 | 137.918,60 | 98,43 |
| 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 1.441.433,64 | 1.478.363,19 | 1.400.640,45 | 94,74 | 9.875,94 | 0,71 |
| 10 Trasporti e diritto alla mobilità | 742.275,21 | 751.353,21 | 710.059,07 | 94,50 | 530.362,69 | 74,69 |
| 11 Soccorso civile | 10.661,56 | 20.501,56 | 11.964,80 | 58,36 | 3.636,00 | 30,39 |
| 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 614.322,81 | 679.946,85 | 641.740,09 | 94,38 | 436.504,74 | 68,02 |
| 13 Tutela della salute | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 14 Sviluppo economico e competitività | 94.764,90 | 96.099,50 | 90.980,94 | 94,67 | 60.256,38 | 66,23 |
| 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19 Relazioni internazionali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20 Fondi e accantonamenti | 141.258,63 | 145.158,63 | 0,00 | 0,00 | 1.707.149,33 | 0,00 |
| 50 Debito pubblico | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 60 Anticipazioni finanziarie | 7.500,00 | 7.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Titolo 1 | 6.956.980,05 | 7.276.182,94 | 6.443.278,00 | 88,55 | 3.864.995,37 | 59,98 |

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale (titolo II) comprendono gli investimenti diretti ed indiretti:

- gli investimenti diretti comportano un incremento patrimoniale dell'ente, ad esempio la costruzione di beni immobili o l'acquisto di beni durevoli;
- gli investimenti indiretti si riferiscono di norma a trasferimenti destinati specificamente alla realizzazione di investimenti a cura di un altro soggetto.

Gli interventi per l'acquisto o la realizzazione di beni e servizi durevoli sono stati imputati negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni derivanti dal rispettivo contratto o convenzione. Per gli interventi che non richiedono la stima dei tempi di realizzazione (crono programma), l'imputazione ai rispettivi esercizi è stata effettuata secondo il principio generale, in corrispondenza della prevista esigibilità della spesa.

In particolare:

- **Finanziamento dell'opera.** La copertura delle spese d'investimento deve sussistere fin dall'inizio e per l'intero importo della spesa, e questo, anche in presenza di una situazione che preveda l'assunzione degli impegni su più esercizi, secondo il criterio della competenza potenziata. L'eventuale presenza in bilancio di stanziamenti in conto capitale, pertanto, non autorizza di per sé l'assegnazione dei lavori che devono essere preceduti dall'accertamento della corrispondente entrata. Per maggiori dettagli su questo aspetto si rinvia allo specifico argomento della relazione dedicato alle modalità di finanziamento degli investimenti.
- **Adeguamento del crono programma.** I lavori relativi ad un'opera già finanziata possono essere realizzati nei tempi previsti oppure subire variazioni in corso d'opera dovute al verificarsi di situazioni non previste o preventivabili. L'eventuale variazione dei tempi previsti per la realizzazione dell'opera, richiede apposita variazione di bilancio per ricollocare sia le previsioni di spesa pluriennali che gli impegni già assunti, con l'interessamento del fondo pluriennale.
- **Trasferimenti in conto capitale a favore di terzi.** La concessione di contributi di parte investimento, pur essendo collocata tra le spese in conto capitale, non appartiene a questo comparto. Si tratta, infatti, della prevista erogazione di fondi a beneficio di altri soggetti che assume, nell'ottica economica, la natura di un disinvestimento. Anche per questo motivo, queste voci sono collocate negli equilibri di bilancio tra quelle assimilate alle uscite di parte corrente. Gli eventuali stanziamenti di questa natura sono pertanto soggetti agli stessi principi di competenza adottati per i trasferimenti correnti.

| Titolo 2 - Spese in conto capitale (Competenza) | | PREVISIONI INIZIALI | PREVISIONI DEFINITIVE | IMPEGNI | % | PAGAMENTI | % |
|--|---|------------------------|--------------------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|
| | | (1) | (2) | (3) | (3/2) | (4) | (4/3) |
| 2.01 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.02 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 1.310.191,54 | 1.543.742,42 | 884.919,98 | 57,32 | 537.250,47 | 60,71 |
| | <i>Di cui: 2.02.01 Beni materiali</i> | 1.310.191,54 | 1.543.742,42 | 884.919,98 | 57,32 | 537.250,47 | 60,71 |
| | <i>Di cui: 2.02.02 Terreni e beni materiali non prodotti</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>Di cui: 2.02.03 Beni immateriali</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>Di cui: 2.02.04 Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>Di cui: 2.02.05 Terreni e beni materiali non prodotti acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>Di cui: 2.02.06 Beni immateriali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.03 | Contributi agli investimenti | 0,00 | 64.200,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>Di cui: 2.03.01 A amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>Di cui: 2.03.02 A famiglie</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>Di cui: 2.03.03 A imprese</i> | 0,00 | 64.200,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>Di cui: 2.03.04 A istituzioni sociali private</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>Di cui: 2.03.05 All'Unione Europea e al Resto del Mondo</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.04 | Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.05 | Altre spese in conto capitale | 42.000,00 | 42.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>Di cui: 2.05.01.01 Fondo di riserva</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>Di cui: 2.05.01.02 Fondi speciali</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>Di cui: 2.05.01.99 Altri accantonamenti in C/Capitale</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>Di cui: 2.05.02.01 Fondi pluriennali vincolati</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>Di cui: 2.05.03.01 Fondi crediti di dubbia e difficile esazione</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Titolo 2 | | 1.352.191,54 | 1.714.142,42 | 884.919,98 | 57,32 | 537.250,47 | 60,71 |

SPESE IN CONTO CAPITALE: COMPOSIZIONE PER MISSIONE

| Titolo 2 - Spese in conto capitale per missione (Competenza) | PREVISIONI INIZIALI | PREVISIONI DEFINITIVE | IMPEGNI | % | PAGAMENTI | % |
|---|------------------------|--------------------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|
| | (1) | (2) | (3) | (3/2) | (4) | (4/3) |
| 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione | 96.835,60 | 137.835,60 | 105.270,51 | 76,37 | 69.847,98 | 66,35 |
| 02 Giustizia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 03 Ordine pubblico e sicurezza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 04 Istruzione e diritto allo studio | 61.280,00 | 115.226,00 | 65.102,16 | 56,50 | 0,00 | 0,00 |
| 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | 288.077,78 | 288.077,78 | 46.051,85 | 15,99 | 46.051,85 | 100,00 |
| 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero | 15.719,61 | 83.953,61 | 83.756,31 | 99,76 | 39.300,71 | 46,92 |
| 07 Turismo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 45.000,00 | 45.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 19.850,12 | 84.050,12 | 19.830,03 | 23,59 | 19.830,03 | 100,00 |
| 10 Trasporti e diritto alla mobilità | 505.428,43 | 615.799,31 | 564.909,12 | 91,74 | 362.219,90 | 64,12 |
| 11 Soccorso civile | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 320.000,00 | 280.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13 Tutela della salute | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 14 Sviluppo economico e competitività | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19 Relazioni internazionali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20 Fondi e accantonamenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 69.847,98 | 0,00 |
| Totale Titolo 2 | 1.352.191,54 | 1.649.942,42 | 884.919,98 | 53,63 | 537.250,47 | 60,71 |

SPESE IN CONTO CAPITALE: PRINCIPALI INVESTIMENTI FINANZIATI NELL'ESERCIZIO

Di seguito si riporta l'elenco degli interventi effettuati nella parte investimenti con le relative fonti di finanziamento.

| Fonti di finanziamento | Importo |
|--------------------------------------|-------------------|
| Risorse proprie | |
| Oneri urbanizzazione | 57.012,36 |
| concessioni cimiteriali | 12.500,00 |
| aree cimiteriali | 468,00 |
| avanzo investimenti | 137.035,55 |
| Fondo Pluriennale Vincolato | 649.218,63 |
| Totale risorse proprie | 856.234,54 |
| Percentuale incidenza sul totale | 96,76 |
| Risorse di terzi | |
| Regione marche | 28.685,44 |
| Totale risorse di terzi | 28.685,44 |
| Percentuale incidenza sul totale | 3,24 |
| Totale fonti di finanziamento | 884.919,98 |

| Elenco investimenti | |
|---|-------------------|
| Descrizione investimento | Importo |
| Manutenzione palazzo comunale | 28.473,65 |
| Lavori Santa Chiara Crisi sismica | 69.847,98 |
| Fontana Piazza Matteotti | 6.948,88 |
| Attrezzature Scuola Matrena | 1.445,70 |
| Lavori scuola materna Smirra | 11.823,95 |
| Completamento lavori scuola materna ex Santa Chiara | 22.751,28 |
| Manutenzione straordinaria scuola elementare | 12.801,23 |
| Manutenzione straordinaria scuola media Tocci | 11.440,00 |
| Ristrutturazione scuola Secchiano | 4.840,00 |
| Lavori torre Porta Massara | 46.051,85 |
| Acquisti vari impianti sportivi | 241,07 |
| Manutenzione impianti sportivi | 32.500,00 |
| Altre manutenzioni impianti sportivi | 51.015,24 |
| Intervento aree verde pubblico | 19.830,03 |
| frana svincolo superstrada Via Flaminia | 157.471,76 |
| Frana strada Don Minzoni | 85.429,08 |
| Sistemazione strade neviccate 2012 | 33.737,00 |
| Manutenzione straordinaria strade | 244.262,28 |
| Pensilina acquaviva | 9.977,00 |
| Rifacimento pavimentazione strade | 34.032,00 |
| Totale investimenti | 884.919,98 |

SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Gli stanziamenti di questa natura sono previsti nel bilancio dell'esercizio in cui viene a scadere l'obbligazione giuridica passiva, rispettando quindi la regola generale che considera, come elemento discriminante, il sussistere dell'esigibilità del credito nell'esercizio in cui la spesa sarà prima prevista e poi imputata.

In particolare, per quanto riguarda le concessioni di crediti, queste sono costituite da operazioni di diverso contenuto ma che hanno in comune lo scopo di fornire dei mezzi finanziari a terzi, di natura non definitiva, dato che il percipiente sarà obbligato a restituire l'intero importo ottenuto.

Quest'ultima, è la caratteristica che differenzia la concessione di credito dal contributo in conto capitale che invece è, per sua stretta natura, a carattere definitivo.

Nello specifico:

- **Anticipazione di liquidità.** Si verifica quando l'ente, in alternativa alla concessione di un vero e proprio finanziamento, decide di erogare a terzi un anticipo di cassa di natura transitoria. I naturali beneficiari di questa operazione possono essere gli enti ed organismi strumentali e le società controllate o partecipate. Per questo tipo di operazione, di norma, il rientro del capitale anticipato si verifica in tempi ragionevolmente rapidi, per lo più nello stesso esercizio del flusso monetario in uscita. In quest'ultimo caso, all'uscita di cassa corrisponde analogo riscossione collocata nel medesimo esercizio del bilancio;
- **Concessione di finanziamento.** Questo tipo di operazione, a differenza dal precedente, è assimilabile ad un formale finanziamento concesso a titolo oneroso. L'elemento determinante che qualifica l'intervento dell'ente è l'attività esercitata del soggetto che ne viene poi a beneficiare, ritenuta meritevole di intervento finanziario. È il caso, ad esempio, del possibile finanziamento di un fondo di rotazione pluriennale, e di solito associato ad uno specifico piano temporale di rientro del credito concesso.

Le operazioni descritte sono imputate nell'esercizio in cui viene adottato l'atto amministrativo di concessione, purché l'iter procedurale si sia concluso nello stesso anno. In caso contrario, e cioè quando il diritto di credito del futuro percipiente si colloca in un orizzonte temporale diverso da quello di adozione dell'atto, l'imputazione della spesa è riportata negli esercizi in cui l'obbligazione passiva, a carico di questa amministrazione, viene a maturare.

| Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie (Competenza) | PREVISIONI INIZIALI | PREVISIONI DEFINITIVE | IMPEGNI | % | PAGAMENTI | % |
|--|------------------------|--------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | (1) | (2) | (3) | (3/2) | (4) | (4/3) |
| 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Di cui: 3.01.01 Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Di cui: 3.01.02 Acquisizioni di quote di fondi comuni di investimento</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Di cui: 3.01.03 Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Di cui: 3.01.04 Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.02 Concessione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.03 Concessione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.04 Altre spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

RIMBORSO PRESTITI

Gli impegni destinati alla restituzione dei prestiti sono stati imputati nell'esercizio in cui viene a scadere l'obbligazione giuridica passiva e che corrisponde, in termini monetari, alla rata di ammortamento annuale.

Appartengono a questa classificazione il rimborso dei titoli obbligazionari (Macroaggregato 4.01/U), dei prestiti a breve termine (Macroaggregato 4.02/U), dei mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine (Macroaggregato 4.03/U) oltre al raggruppamento residuale del rimborso di altre forme di indebitamento (Macroaggregato 4.04/U).

Nello specifico:

- **Quota capitale.** Si tratta della restituzione dell'importo originariamente concesso secondo la progressione indicata dal piano di ammortamento, con la tempistica e gli importi ivi riportati. L'imputazione, senza alcuna eccezione, è stata effettuata nel rispetto del principio generale ed è collocata tra i rimborsi di prestiti.
- **Quota interessi.** È l'importo che è pagato all'istituto concedente, insieme alla restituzione della parte capitale, a titolo di controprestazione economica per l'avvenuta messa a disposizione della somma mutuata. La quota interessi, pur essendo imputata in bilancio con gli stessi criteri della quota capitale, è collocata, diversamente da quest'ultima, tra le spese correnti (Macroaggregato 1.07/U).

| Titolo 4 - Rimborso Prestiti (Competenza) | PREVISIONI INIZIALI | PREVISIONI DEFINITIVE | IMPEGNI | % | PAGAMENTI | % |
|---|------------------------|--------------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
| | (1) | (2) | (3) | (3/2) | (4) | (4/3) |
| 4.01 Rimborso di titoli obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.02 Rimborso prestiti a breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.03 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 293.924,69 | 293.924,69 | 293.924,69 | 100,00 | 293.924,69 | 100,00 |
| 4.04 Rimborso di altre forme di indebitamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.05 Fondi per rimborso prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Titolo 4 | 293.924,69 | 293.924,69 | 293.924,69 | 100,00 | 293.924,69 | 100,00 |

CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

Sono associate a questa casistica le operazioni di restituzione delle anticipazioni ricevute dal tesoriere/cassiere (macroaggregato 5.01/U) che si contrappongono all'analoga voce, presente tra le entrate del medesimo esercizio, destinata a comprendere l'acquisizione di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (tipologia 100/E).

L'eventuale somma prevista in bilancio indica la dimensione complessiva delle aperture di credito che potrebbero essere richieste al tesoriere (entrate) per poi essere restituite, solo in un secondo tempo, dopo l'avvenuta registrazione contabile dell'operazione nel versante delle spese.

Si tratta di movimenti che nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria non costituiscono un vero e proprio debito, essendo sorti per far fronte a temporanee esigenze di liquidità che dovranno essere chiuse entro la fine dello stesso esercizio.

Anche in questo caso, in assenza di deroghe al principio di riferimento, si applica la regola generale che impone di prevedere la spesa nell'esercizio in cui l'impegno diventerà effettivamente esigibile.

| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere (Competenza) | PREVISIONI INIZIALI | PREVISIONI DEFINITIVE | IMPEGNI | % | PAGAMENTI | % |
|--|------------------------|--------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | (1) | (2) | (3) | (3/2) | (4) | (4/3) |
| 5.01 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 2.720.000,00 | 2.720.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Titolo 5 | 2.720.000,00 | 2.720.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

RIEPILOGO SPESE PER MISSIONE

| Riepilogo spese per missione (Competenza) | PREVISIONI INIZIALI | PREVISIONI DEFINITIVE | IMPEGNI | % | PAGAMENTI | % |
|--|------------------------|--------------------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|
| | (1) | (2) | (3) | (3/2) | (4) | (4/3) |
| 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione | 2.478.159,98 | 2.691.736,50 | 2.213.551,50 | 82,24 | 1.776.997,31 | 80,28 |
| 02 Giustizia | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 03 Ordine pubblico e sicurezza | 340.588,25 | 304.513,62 | 294.866,41 | 96,83 | 250.928,64 | 85,10 |
| 04 Istruzione e diritto allo studio | 692.026,14 | 761.889,63 | 682.451,78 | 89,57 | 449.558,21 | 65,87 |
| 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | 505.162,67 | 546.938,97 | 291.862,39 | 53,36 | 222.686,90 | 76,30 |
| 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero | 119.924,90 | 186.498,90 | 176.929,49 | 94,87 | 109.985,33 | 62,16 |
| 07 Turismo | 85.845,00 | 89.079,85 | 88.289,87 | 99,11 | 31.485,17 | 35,66 |
| 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 184.969,35 | 186.695,52 | 140.122,04 | 75,05 | 137.918,60 | 98,43 |
| 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 1.461.283,76 | 1.562.413,31 | 1.420.470,48 | 90,92 | 29.705,97 | 2,09 |
| 10 Trasporti e diritto alla mobilità | 1.247.703,64 | 1.367.152,52 | 1.274.968,19 | 93,26 | 892.582,59 | 70,01 |
| 11 Soccorso civile | 10.661,56 | 20.501,56 | 11.964,80 | 58,36 | 3.636,00 | 30,39 |
| 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 934.322,81 | 959.946,85 | 641.740,09 | 66,85 | 436.504,74 | 68,02 |
| 13 Tutela della salute | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 14 Sviluppo economico e competitività | 94.764,90 | 96.099,50 | 90.980,94 | 94,67 | 60.256,38 | 66,23 |
| 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19 Relazioni internazionali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20 Fondi e accantonamenti | 141.258,63 | 145.158,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50 Debito pubblico | 293.924,69 | 293.924,69 | 293.924,69 | 100,00 | 293.924,69 | 100,00 |
| 60 Anticipazioni finanziarie | 2.727.500,00 | 2.727.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 99 Servizi per conto di terzi | 1.175.500,00 | 1.375.500,00 | 1.003.555,38 | 0,00 | 958.760,09 | 95,54 |
| Totale spese | 12.498.596,28 | 13.315.550,05 | 8.625.678,05 | 64,78 | 5.654.930,62 | 65,56 |

SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI

Lo smaltimento dei residui attivi corrisponde alla parte riscossa, ovvero la parte che ha trovato compimento nel processo di acquisizione delle entrate.
L'indice di smaltimento dei residui attivi si determina in base al rapporto tra le somme riscosse e quelle finali (ovvero residui iniziali meno radiazioni effettuate).

| | RESIDUI INIZIALI | VARIAZIONI | RESIDUI MANTENUTI | RISCOSSIONI SU RESIDUI | % | RESIDUI AL 31/12 |
|---|---------------------|-------------------|---------------------|------------------------|--------------|---------------------|
| | (1) | (2) | (3)=(1-2) | (4) | (4/3) | (3)-(4) |
| Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 3.470.458,69 | -1.112,80 | 3.469.345,89 | 2.107.658,00 | 60,75 | 1.361.687,89 |
| Titolo 2 Trasferimenti correnti | 462.152,39 | -1.900,97 | 460.251,42 | 112.883,65 | 24,53 | 347.367,77 |
| Titolo 3 Entrate extratributarie | 1.394.201,38 | -5.003,70 | 1.389.197,68 | 868.913,10 | 62,55 | 520.284,58 |
| Titolo 4 Entrate in conto capitale | 1.197.343,84 | -25.887,96 | 1.171.455,88 | 416.688,39 | 35,57 | 754.767,49 |
| Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 Accensione di prestiti | 38.829,93 | -9.335,40 | 29.494,53 | 6.681,66 | 22,65 | 22.812,87 |
| Titolo 7 Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro | 23.568,02 | -1.373,00 | 22.195,02 | 19.677,90 | 88,66 | 2.517,12 |
| Totale | 6.586.554,25 | -44.613,83 | 6.541.940,42 | 3.532.502,70 | 54,00 | 3.009.437,72 |

FORMAZIONE RESIDUI ATTIVI

Le entrate accertate e non riscosse al termine dell'esercizio formano nuovi residui per gli esercizi successivi.

L'indice di formazione dei residui attivi si determina in base al rapporto tra accertamenti meno riscossioni di competenza e residui attivi provenienti dai precedenti esercizi (al netto delle radiazioni e riscossioni effettuate nel corso dell'esercizio).

| | ACCERTAMENTI | RISCOSSIONI | RESIDUI DA COMPETENZA | RESIDUI ANNI PRECEDENTI | RESIDUI TOTALI |
|---|---------------------|---------------------|--------------------------|----------------------------|---------------------|
| | (1) | (2) | (3)=(1-2) | (4) | (3)+(4) |
| Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 5.559.583,94 | 3.957.428,61 | 1.602.155,33 | 1.361.687,89 | 2.963.843,22 |
| Titolo 2 Trasferimenti correnti | 302.616,95 | 169.289,56 | 133.327,39 | 347.367,77 | 480.695,16 |
| Titolo 3 Entrate extratributarie | 810.861,09 | 583.645,15 | 227.215,94 | 520.284,58 | 747.500,52 |
| Titolo 4 Entrate in conto capitale | 220.559,19 | 127.673,75 | 92.885,44 | 754.767,49 | 847.652,93 |
| Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 22.812,87 | 22.812,87 |
| Titolo 7 Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro | 1.003.555,38 | 1.001.733,34 | 1.822,04 | 2.517,12 | 4.339,16 |
| Totale | 7.897.176,55 | 5.839.770,41 | 2.057.406,14 | 3.009.437,72 | 5.066.843,86 |

Di seguito si elencano i residui attivi al 31/12/2016:

| ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI | | | | | | | |
|---------------------------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | Totale |
| ATTIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 161.131,88 | 67.025,19 | 314.044,78 | 296.801,27 | 522.684,77 | 1.602.155,33 | 2.963.843,22 |
| di cui Tarsu/tari | 21.784,17 | | | 176.324,16 | 226.148,23 | 419.264,35 | 843.520,91 |
| di cui F.S.R o F.S. | | | 6.005,59 | 3.340,83 | | 107.019,87 | 116.366,29 |
| Titolo II | 64.650,80 | 34.924,74 | 55.862,73 | 35.624,65 | 156.304,85 | 133.327,39 | 480.695,16 |
| di cui trasf. Stato | | 14.709,90 | 30.179,55 | 7.741,05 | 13.000,00 | | 65.630,50 |
| di cui trasf. Regione | 59.650,80 | 19.883,60 | 19.883,60 | 19.883,60 | 32.861,89 | 52.050,23 | 204.213,72 |
| Titolo III | 163.285,87 | 68.753,61 | 53.152,86 | 65.591,40 | 169.500,84 | 227.215,94 | 747.500,52 |
| di cui Tia | | | | | | | 0,00 |
| di cui Fitti Attivi | 72.337,58 | 10.852,34 | 8.719,13 | 24.881,04 | 10.730,00 | 11.280,00 | 138.800,09 |
| di cui sanzioni OdS | 28.193,26 | 8.134,73 | 29.245,90 | 8.366,47 | 122.695,09 | 13.833,07 | 210.668,52 |
| Tot. Parte corrente | 389.068,56 | 170.703,54 | 423.060,37 | 398.017,32 | 848.490,46 | 1.962.698,66 | 4.192.038,90 |
| Titolo IV | 161.173,94 | 1.828,09 | | | 591.765,46 | 92.885,44 | 847.652,93 |
| di cui trasf. Stato | 100.000,00 | | | | | | 100.000,00 |
| di cui trasf. Regione | 54.869,12 | | | | 570.665,36 | 77.730,44 | 703.264,92 |
| Titolo VI | 22.812,87 | | | | | | 22.812,87 |
| Tot. Parte capitale | 183.986,81 | 1.828,09 | 0,00 | 0,00 | 591.765,46 | 92.885,44 | 870.465,80 |
| Titolo IX | 2.488,12 | | | | 29,00 | 1.822,04 | 4.339,16 |
| Totale Attivi | 575.543,48 | 172.531,63 | 423.060,37 | 398.017,32 | 1.440.284,92 | 2.057.406,14 | 5.066.843,86 |

SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI

Lo smaltimento dei residui passivi corrisponde alla parte pagata, ovvero la parte che ha trovato compimento nel processo di erogazione delle spese.
L'indice di smaltimento dei residui passivi si determina in base al rapporto tra le somme pagate e quelle finali (ovvero residui iniziali meno radiazioni effettuate).

| | RESIDUI INIZIALI | VARIAZIONI | RESIDUI MANTENUTI | PAGAMENTI SU RESIDUI | % | RESIDUI AL 31/12 |
|---|---------------------|-------------------|---------------------|----------------------|--------------|-------------------|
| | (1) | (2) | (3)=(1-2) | (4) | (4/3) | (3)-(4) |
| Titolo 1 Spese correnti | 3.263.588,40 | -67.328,02 | 0,00 | 2.879.895,78 | 90,10 | 316.364,60 |
| Titolo 2 Spese in conto capitale | 1.026.835,60 | -1.893,09 | 0,00 | 740.074,18 | 72,21 | 284.868,33 |
| Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 90,10 | 0,00 |
| Titolo 4 Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 Spese per conto di terzi e partite di giro | 121.437,89 | -6.821,28 | 0,00 | 82.683,07 | 72,14 | 31.933,54 |
| Totale | 4.411.861,89 | -76.042,39 | 4.335.819,50 | 3.702.653,03 | 85,40 | 633.166,47 |

FORMAZIONE RESIDUI PASSIVI

Le spese impegnate e non pagate al termine dell'esercizio formano nuovi residui per gli esercizi successivi.

L'indice di formazione dei residui passivi si determina in base al rapporto tra impegni meno pagamenti di competenza e residui passivi provenienti dai precedenti esercizi (al netto delle radiazioni e dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio).

| | IMPEGNI | PAGAMENTI | RESIDUI DA COMPETENZA | RESIDUI ANNI PRECEDENTI | RESIDUI TOTALI |
|--|---------------------|---------------------|--------------------------|----------------------------|---------------------|
| | (1) | (2) | (3)=(1-2) | (4) | (3)+(4) |
| Titolo 1 Spese correnti | 6.443.278,00 | 3.864.995,37 | 2.578.282,63 | 316.364,60 | 2.894.647,23 |
| Titolo 2 Spese in conto capitale | 884.919,98 | 537.250,47 | 347.669,51 | 284.868,33 | 632.537,84 |
| Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 Rimborso di prestiti | 293.924,69 | 293.924,69 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 Spese per conto di terzi e partite di giro | 1.003.555,38 | 958.760,09 | 44.795,29 | 31.933,54 | 76.728,83 |
| Totale | 8.625.678,05 | 5.654.930,62 | 2.970.747,43 | 633.166,47 | 3.603.913,90 |

Di seguito si elencano i residui passivi al 31/12/2016:

| ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI | | | | | | |
|---------------------------------------|----------------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
| PASSIVI | | | | | | |
| Titolo I | 80.474,33 | 35.873,97 | 16.111,82 | 57.401,96 | 126.502,52 | 2.578.282,63 |
| Titolo II | 21.302,20 | 0,00 | 0,00 | 169.000,00 | 94.566,13 | 347.669,51 |
| Titolo III | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IV | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VI | 5.555,12 | 964,00 | 1.417,00 | 19.397,98 | 4.599,44 | 44.795,29 |
| Totale Passivi | 107.331,65 | 36.837,97 | 17.528,82 | 245.799,94 | 225.668,09 | 2.970.747,43 |

LA GESTIONE DI CASSA

Oltre agli equilibri finanziari del bilancio, occorre tener conto anche dell'equilibrio di cassa o di tesoreria, Questo ricorre quando è positivo il risultato della somma algebrica tra fondo di cassa, riscossioni e pagamenti.

Nella generalità dei casi il saldo di cassa è sempre positivo in quanto il rispetto degli equilibri finanziari connesso all'andamento degli accertamenti e degli impegni che sono tutti ricondotti a veridicità ed attendibilità, sono sufficienti a garantire un rapporto corretto tra pagamenti ed incassi. Tuttavia può accadere che l'Ente si trovi momentaneamente nell'impossibilità di far fronte ai pagamenti per mancanza di disponibilità liquide; in questi casi si ricorre per primo all'utilizzo, in termini di cassa, delle somme a specifica destinazione, poi all'anticipazione di tesoreria.

Le anticipazioni di tesoreria costituiscono una forma di prestito pecuniario di breve periodo, che il tesoriere eroga all'Ente in temporanea crisi di liquidità. La richiesta di anticipazione deve essere preceduta da una formale delibera di autorizzazione della Giunta e deve indicare l'importo entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio.

Sulle anticipazioni concesse dal tesoriere sono applicati gli interessi nella misura prevista nella convenzione di disciplina del servizio tesoreria (tasso ufficiale di sconto, tempo per tempo vigente, al netto di commissioni), interessi che decorrono dalla data di effettivo utilizzo delle somme.

L'entrata è riscossa a seguito del materiale introito delle somme corrisposte dai debitori agli incaricati ad esigere, interni o esterni. Per tutte le entrate riscosse dal tesoriere/cassiere, il servizio economico finanziario emette i relativi ordinativi d'incasso da registrarsi in contabilità attribuendoli all'esercizio in cui l'incasso è stato effettuato (anche nel caso di esercizio provvisorio del bilancio). La reversale di incasso deve contenere tutti gli elementi informativi previsti dall'ordinamento e, in particolare, riportare i codici identificativi della transazione elementare. In nessun caso il tesoriere dell'ente può rifiutare la riscossione di entrate. Nel caso di riscossioni senza ordinativi d'incasso, il tesoriere deve darne immediata comunicazione al servizio finanziario e richiedere l'emissione dell'ordinativo d'incasso.

Con il pagamento, che è la fase finale del procedimento di erogazione della spesa, il tesoriere dell'ente dà esecuzione all'ordine contenuto nel mandato di pagamento con le modalità indicate nei mandati stessi e nel rispetto delle norme regolamentari e della convenzione di tesoreria.

Gli enti allegano al consuntivo una dichiarazione, firmata dal tesoriere/cassiere, che attesta il fondo di cassa effettivo all'inizio dell'esercizio, il totale degli incassi e dei pagamenti effettuato nell'esercizio e l'ammontare del fondo di cassa effettivo al 31 dicembre dell'anno cui si riferisce il consuntivo. Tali importi devono coincidere con le risultanze del consuntivo dell'ente. L'operazione di "parificazione" consiste nella verifica dell'avvenuto rispetto delle norme previste dall'ordinamento e dal regolamento di contabilità dell'ente e nella corrispondenza delle risultanze del rendiconto con quelle della contabilità dell'ente.

| ENTRATE | ASSESTATO CASSA | INCASSI |
|---|----------------------|----------------------|
| Fondo di cassa iniziale | 630.133,99 | 630.133,99 |
| Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 8.792.853,40 | 6.065.086,61 |
| Titolo 2 Trasferimenti correnti | 839.915,40 | 282.173,21 |
| Titolo 3 Entrate extratributarie | 2.700.842,77 | 1.452.558,25 |
| Titolo 4 Entrate in conto capitale | 1.879.665,01 | 544.362,14 |
| Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 Accensione di prestiti | 38.829,93 | 6.681,66 |
| Titolo 7 Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere | 2.720.000,00 | 0,00 |
| Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro | 1.399.068,02 | 1.021.411,24 |
| Totale entrate | 19.001.308,52 | 10.002.407,10 |

| SPESE | ASSESTATO CASSA | PAGAMENTI |
|---|----------------------|---------------------|
| Titolo 1 Spese correnti | 10.303.804,18 | 6.744.891,15 |
| Titolo 2 Spese in conto capitale | 2.342.144,31 | 1.277.324,65 |
| Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 Rimborso di prestiti | 293.924,69 | 293.924,69 |
| Titolo 5 Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 2.720.000,00 | 0,00 |
| Titolo 7 Spese per conto di terzi e partite di giro | 1.496.937,89 | 1.041.443,16 |
| Totale spese | 17.156.811,07 | 9.357.583,65 |

| RIEPILOGO | ASSESTATO CASSA | INCASSI E PAGAMENTI |
|------------------------------|---------------------|------------------------|
| Totale entrate | 19.001.308,52 | 10.002.407,10 |
| Totale spese | 17.156.811,07 | 9.357.583,65 |
| Risultato di cassa | 1.844.497,45 | -- |
| Fondo di cassa finale | -- | 644.823,45 |

INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'art. 8, comma 1, del D.L. 66/2014, convertito nella legge 89/2014, ha previsto l'obbligo da parte delle pubbliche amministrazioni di pubblicare, con cadenza annuale, un indicatore dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture, denominato «**indicatore annuale di tempestività dei pagamenti**», nonché la pubblicazione **ogni trimestre, a partire dal 2015**, dell' «**indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti**».

Con DPCM 22.9.2014 sono state indicate le modalità per la loro elaborazione. Le modalità per il calcolo sono le seguenti:

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

Riguardo al calcolo dell'indicatore, il suddetto art. 9 precisa che si intende:

- **transazione commerciale**, i contratti, comunque denominati, tra imprese e pubbliche amministrazioni, che comportano, in via esclusiva o prevalente, la consegna di merci o la prestazione di servizi contro il pagamento di un prezzo;
- **giorni effettivi**, tutti i giorni da calendario, compresi i festivi;
- **data di pagamento**, la data di trasmissione dell'ordinativo di pagamento in tesoreria;
- **data di scadenza**, i termini previsti dall'art. 4 del Dlgs.231/2002, come modificato dal Dlgs. 192/2012;
- **importo dovuto**, la somma da pagare entro il termine contrattuale o legale di pagamento, comprese le imposte, i dazi, le tasse o gli oneri applicabili indicati nella fattura o nella richiesta equivalente di pagamento.

Sono esclusi dal calcolo i periodi in cui la somma era inesigibile essendo la richiesta di pagamento oggetto di contestazione o contenzioso.

Le amministrazioni pubblicano l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti entro il 31 gennaio dell'anno successivo a quello di riferimento (secondo la circolare 3/2015 del MEF, sul proprio sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" di cui all'allegato A del Dlgs.33/2013, in un formato tabellare aperto che ne consenta l'esportazione, il trattamento e il riutilizzo ai sensi dell'art. 7 dello stesso Dlgs.33/2013).

L'indicatore annuale DEVE già essere allegato alla relazione al conto consuntivo come previsto dall' art. 41, comma 1, del D.L.66/2014.

In caso di superamento dei termini di pagamento previsti dalla legge, la medesima relazione indica le misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti. L'organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica tali attestazioni, dandone atto nella propria relazione.

Gli enti locali che, sulla base della suddetta attestazione, registrano ritardi nei tempi medi dei pagamenti superiori a 90 giorni nel 2014 e a 60 giorni a decorrere dal 2015, rispetto a quanto disposto dal Dlgs. 231/2002, **nell'anno successivo a quello di riferimento non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. E' fatto altresì divieto agli enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della presente disposizione** (art. 41, comma 2, del D.L.66/2014 convertito nella legge 89/2014).

La Corte Costituzionale con sentenza n. 272/2015 ha dichiarato l'illegittimità dell'art. 41, comma 2, del decreto - legge n. 66/2014, là dove prevede che qualsiasi violazione dei tempi medi di pagamento da parte di una pubblica amministrazione debitrice sia sanzionata con il blocco totale delle assunzioni per l'amministrazione inadempiente.

ELENCO INCASSI PER CODICE GESTIONALE

Di seguito si elencano gli incassi totalizzati per codice gestionale (codice piano finanziario al 5° livello) per la verifica di congruenza con il corrispondente report fornito dal tesoriere.

| Codice gestionale | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALI |
|-------------------|---|--------------|--------------|--------------|
| E.1.01.01.06.001 | Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione | 1.549,89 | 1.393.552,74 | 1.395.102,63 |
| E.1.01.01.08.002 | Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo | 82.355,23 | 47.384,60 | 129.739,83 |
| E.1.01.01.16.001 | Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione | 457.535,55 | 276.034,58 | 733.570,13 |
| E.1.01.01.51.001 | Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione | 376.642,88 | 978.231,41 | 1.354.874,29 |
| E.1.01.01.51.002 | Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di attività di verifica e controllo | 47,99 | 0,00 | 47,99 |
| E.1.01.01.52.001 | Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione | 5.379,36 | 67.260,61 | 72.639,97 |
| E.1.01.01.53.001 | Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione | 3.660,00 | 38.354,10 | 42.014,10 |
| E.1.01.01.61.001 | Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi | 5.391,55 | 0,00 | 5.391,55 |
| E.1.01.01.76.001 | Tassa sui servizi comunali (TASI) riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione | 6.289,66 | 0,00 | 6.289,66 |
| E.1.01.01.99.001 | Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito dell'attività ordinaria di gestione | 0,00 | 2.478,01 | 2.478,01 |
| E.1.01.01.99.002 | Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito di attività di verifica e controllo | 4,20 | 0,00 | 4,20 |
| E.1.03.01.01.001 | Fondi perequativi dallo Stato | 1.168.801,69 | 1.154.132,56 | 2.322.934,25 |
| E.2.01.01.01.001 | Trasferimenti correnti da Ministeri | 42.145,79 | 11.113,47 | 53.259,26 |
| E.2.01.01.01.013 | Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca | 0,00 | 1.473,32 | 1.473,32 |
| E.2.01.01.02.001 | Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome | 21.730,84 | 111.407,20 | 133.138,04 |
| E.2.01.01.02.002 | Trasferimenti correnti da Province | 11.158,20 | 2.508,88 | 13.667,08 |
| E.2.01.01.02.003 | Trasferimenti correnti da Comuni | 37.348,82 | 1.400,62 | 38.749,44 |
| E.2.01.01.02.999 | Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c. | 0,00 | 39.886,07 | 39.886,07 |
| E.2.01.03.01.002 | Sponsorizzazioni da altre imprese partecipate | 500,00 | 0,00 | 500,00 |
| E.2.01.03.02.999 | Altri trasferimenti correnti da altre imprese | 0,00 | 1.500,00 | 1.500,00 |
| E.3.01.02.01.002 | Proventi da asili nido | 24.009,71 | 77.234,86 | 101.244,57 |

| | | | | |
|------------------|--|------------|------------|------------|
| E.3.01.02.01.006 | Proventi da impianti sportivi | 560,00 | 6.511,52 | 7.071,52 |
| E.3.01.02.01.007 | Proventi da mattatoi | 423,06 | 0,00 | 423,06 |
| E.3.01.02.01.008 | Proventi da mense | 35.325,73 | 68.028,38 | 103.354,11 |
| E.3.01.02.01.009 | Proventi da mercati e fiere | 0,00 | 8.796,00 | 8.796,00 |
| E.3.01.02.01.013 | Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre | 0,00 | 1.075,50 | 1.075,50 |
| E.3.01.02.01.014 | Proventi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva | 36.461,51 | 101.499,71 | 137.961,22 |
| E.3.01.02.01.016 | Proventi da trasporto scolastico | 23.021,21 | 39.425,92 | 62.447,13 |
| E.3.01.02.01.018 | Proventi dall'uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali | 0,00 | 190,00 | 190,00 |
| E.3.01.02.01.032 | Proventi da diritti di segreteria e rogito | 0,00 | 2.010,89 | 2.010,89 |
| E.3.01.02.01.033 | Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria | 0,00 | 22.448,13 | 22.448,13 |
| E.3.01.02.01.999 | Proventi da servizi n.a.c. | 13.209,34 | 55.767,76 | 68.977,10 |
| E.3.01.03.01.003 | Proventi da concessioni su beni | 1.750,00 | 13.233,78 | 14.983,78 |
| E.3.01.03.02.001 | Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali | 8.496,48 | 51.797,41 | 60.293,89 |
| E.3.01.03.02.002 | Noleggi e locazioni di altri beni immobili | 24.465,10 | 59.152,94 | 83.618,04 |
| E.3.02.01.99.001 | Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti delle amministrazioni pubbliche n.a.c. | 185,60 | 547,40 | 733,00 |
| E.3.02.02.01.001 | Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie | 29.948,63 | 29.227,84 | 59.176,47 |
| E.3.02.03.01.001 | Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese | 0,00 | 484,90 | 484,90 |
| E.3.03.03.04.001 | Interessi attivi da depositi bancari o postali | 0,01 | 0,00 | 0,01 |
| E.3.03.03.99.999 | Altri interessi attivi da altri soggetti | 140,32 | 261,88 | 402,20 |
| E.3.04.02.03.002 | Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da altre imprese partecipate non incluse in amministrazioni pubbliche | 0,00 | 3.899,61 | 3.899,61 |
| E.3.05.01.01.999 | Altri indennizzi di assicurazione contro i danni | 0,00 | 5.680,22 | 5.680,22 |
| E.3.05.02.02.003 | Entrate da rimborsi di imposte dirette | 0,00 | 8.000,00 | 8.000,00 |
| E.3.05.02.03.001 | Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali | 0,00 | 13.092,22 | 13.092,22 |
| E.3.05.02.03.002 | Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali | 463,27 | 0,00 | 463,27 |
| E.3.05.02.03.003 | Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali | 0,00 | 189,65 | 189,65 |
| E.3.05.02.03.005 | Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese | 440.306,60 | 0,00 | 440.306,60 |
| E.3.05.99.99.999 | Altre entrate correnti n.a.c. | 230.146,53 | 15.088,63 | 245.235,16 |
| E.4.02.03.03.999 | Contributi agli investimenti da altre Imprese | 4.000,00 | 0,00 | 4.000,00 |
| E.4.03.10.02.001 | Altri trasferimenti in conto capitale da Regioni e province autonome | 412.688,39 | 0,00 | 412.688,39 |

| | | | | |
|-----------------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| E.4.04.01.10.001 | Alienazione di diritti reali | 0,00 | 12.500,00 | 12.500,00 |
| E.4.04.02.01.002 | Cessione di Terreni edificabili | 0,00 | 468,00 | 468,00 |
| E.4.05.01.01.001 | Permessi di costruire | 0,00 | 114.705,75 | 114.705,75 |
| E.6.03.01.04.003 | Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti - SPA | 6.681,66 | 0,00 | 6.681,66 |
| E.9.01.01.02.001 | Ritenute per scissione contabile IVA (split payment) | 13.899,08 | 503.262,26 | 517.161,34 |
| E.9.01.01.99.999 | Altre ritenute n.a.c. | 0,00 | 34.487,26 | 34.487,26 |
| E.9.01.02.01.001 | Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi | 0,00 | 246.838,27 | 246.838,27 |
| E.9.01.02.02.001 | Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi | 0,00 | 140.046,49 | 140.046,49 |
| E.9.01.03.01.001 | Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi | 0,00 | 35.920,56 | 35.920,56 |
| E.9.01.99.03.001 | Rimborso di fondi economici e carte aziendali | 0,00 | 4.500,00 | 4.500,00 |
| E.9.01.99.99.999 | Altre entrate per partite di giro diverse | 0,00 | 4.221,60 | 4.221,60 |
| E.9.02.04.01.001 | Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi | 3.782,62 | 4.105,61 | 7.888,23 |
| E.9.02.99.99.999 | Altre entrate per conto terzi | 1.996,20 | 28.351,29 | 30.347,49 |
| Totale incassi | | 3.532.502,70 | 5.839.770,41 | 9.372.273,11 |

ELENCO PAGAMENTI PER CODICE GESTIONALE

Di seguito si elencano i pagamenti totalizzati per codice gestionale (codice piano finanziario al 5° livello) per la verifica di congruenza con il corrispondente report fornito dal tesoriere.

| Codice gestionale | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALI |
|-------------------|--|-----------|--------------|--------------|
| S.1.01.01.01.002 | Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato | 94.326,87 | 1.187.718,34 | 1.282.045,21 |
| S.1.01.01.01.003 | Straordinario per il personale a tempo indeterminato | 6.483,03 | 25.297,88 | 31.780,91 |
| S.1.01.01.01.004 | Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato | 0,00 | 89.471,91 | 89.471,91 |
| S.1.01.01.01.006 | Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato | 28.338,05 | 5.189,68 | 33.527,73 |
| S.1.01.02.01.001 | Contributi obbligatori per il personale | 1.503,04 | 351.307,11 | 352.810,15 |
| S.1.01.02.01.003 | Contributi per indennità di fine rapporto | 39,91 | 8.380,92 | 8.420,83 |
| S.1.01.02.02.001 | Assegni familiari | 0,00 | 8.630,80 | 8.630,80 |
| S.1.02.01.01.001 | Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) | 524,17 | 90.921,14 | 91.445,31 |
| S.1.02.01.02.001 | Imposta di registro e di bollo | 198,49 | 12.812,20 | 13.010,69 |
| S.1.02.01.03.001 | Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni | 0,00 | 1.734,17 | 1.734,17 |
| S.1.02.01.09.001 | Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica) | 633,51 | 4.437,57 | 5.071,08 |
| S.1.02.01.12.001 | Imposta Municipale Propria | 0,00 | 394,00 | 394,00 |
| S.1.02.01.99.999 | Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c. | 1.556,57 | 3.056,22 | 4.612,79 |
| S.1.03.01.01.001 | Giornali e riviste | 1.413,49 | 3.526,10 | 4.939,59 |
| S.1.03.01.01.002 | Pubblicazioni | 250,00 | 0,00 | 250,00 |
| S.1.03.01.02.001 | Carta, cancelleria e stampati | 2.321,07 | 4.829,95 | 7.151,02 |
| S.1.03.01.02.002 | Carburanti, combustibili e lubrificanti | 45.843,09 | 69.504,55 | 115.347,64 |
| S.1.03.01.02.004 | Vestituario | 968,68 | 0,00 | 968,68 |
| S.1.03.01.02.006 | Materiale informatico | 0,00 | 671,00 | 671,00 |
| S.1.03.01.02.007 | Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari | 50.743,67 | 2.343,72 | 53.087,39 |
| S.1.03.01.02.009 | Beni per attività di rappresentanza | 99,75 | 10.513,22 | 10.612,97 |
| S.1.03.01.02.010 | Beni per consultazioni elettorali | 0,00 | 837,99 | 837,99 |
| S.1.03.01.02.011 | Generi alimentari | 13.418,78 | 45.293,86 | 58.712,64 |
| S.1.03.01.02.012 | Accessori per attività sportive e ricreative | 0,00 | 463,60 | 463,60 |
| S.1.03.01.02.014 | Stampati specialistici | 4.312,41 | 1.449,00 | 5.761,41 |

| | | | | |
|------------------|---|------------|------------|------------|
| S.1.03.01.02.999 | Altri beni e materiali di consumo n.a.c. | 39.554,51 | 45.520,82 | 85.075,33 |
| S.1.03.01.05.999 | Altri beni e prodotti sanitari n.a.c. | 242,96 | 0,00 | 242,96 |
| S.1.03.02.01.001 | Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità | 276,60 | 58.690,41 | 58.967,01 |
| S.1.03.02.01.002 | Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi | 6.681,06 | 0,00 | 6.681,06 |
| S.1.03.02.01.007 | Commissioni elettorali | 137,36 | 6.760,00 | 6.897,36 |
| S.1.03.02.01.008 | Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione | 3.962,13 | 0,00 | 3.962,13 |
| S.1.03.02.02.002 | Indennità di missione e di trasferta | 1.624,54 | 1.190,06 | 2.814,60 |
| S.1.03.02.02.005 | Organizzazione manifestazioni e convegni | 0,00 | 8.892,00 | 8.892,00 |
| S.1.03.02.03.999 | Altri aggi di riscossione n.a.c. | 2.687,96 | 124.546,02 | 127.233,98 |
| S.1.03.02.04.001 | Acquisto di servizi per formazione specialistica | 3.031,56 | 1.550,00 | 4.581,56 |
| S.1.03.02.04.003 | Acquisto di servizi per addestramento del personale ai sensi della legge 626 | 4.788,95 | 4.390,01 | 9.178,96 |
| S.1.03.02.04.999 | Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c. | 6.099,51 | 15.501,68 | 21.601,19 |
| S.1.03.02.05.001 | Telefonia fissa | 4.506,65 | 15.270,24 | 19.776,89 |
| S.1.03.02.05.002 | Telefonia mobile | 0,00 | 961,88 | 961,88 |
| S.1.03.02.05.003 | Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line | 0,00 | 1.255,38 | 1.255,38 |
| S.1.03.02.05.004 | Energia elettrica | 157.552,52 | 358.311,39 | 515.863,91 |
| S.1.03.02.05.005 | Acqua | 3.768,00 | 12.613,89 | 16.381,89 |
| S.1.03.02.05.006 | Gas | 59.881,46 | 103.394,83 | 163.276,29 |
| S.1.03.02.07.001 | Locazione di beni immobili | 6.745,63 | 5.296,93 | 12.042,56 |
| S.1.03.02.07.006 | Licenze d'uso per software | 1.977,42 | 2.888,69 | 4.866,11 |
| S.1.03.02.07.008 | Noleggi di impianti e macchinari | 3.017,47 | 3.790,75 | 6.808,22 |
| S.1.03.02.09.001 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico | 26.738,61 | 0,00 | 26.738,61 |
| S.1.03.02.09.004 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari | 7.249,57 | 1.667,25 | 8.916,82 |
| S.1.03.02.09.006 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio | 1.620,37 | 2.588,01 | 4.208,38 |
| S.1.03.02.09.008 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili | 56.667,85 | 48.750,86 | 105.418,71 |
| S.1.03.02.09.011 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali | 11.211,80 | 0,00 | 11.211,80 |
| S.1.03.02.10.001 | Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza | 100,00 | 1.447,74 | 1.547,74 |
| S.1.03.02.11.006 | Patrocinio legale | 6.097,00 | 59.825,12 | 65.922,12 |
| S.1.03.02.11.999 | Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. | 11.173,94 | 12.605,34 | 23.779,28 |
| S.1.03.02.13.002 | Servizi di pulizia e lavanderia | 4.404,94 | 13.402,02 | 17.806,96 |
| S.1.03.02.13.004 | Stampa e rilegatura | 33,55 | 835,21 | 868,76 |

| | | | | |
|------------------|--|--------------|------------|--------------|
| S.1.03.02.15.004 | Contratti di servizio per la raccolta rifiuti | 1.530.948,34 | 0,00 | 1.530.948,34 |
| S.1.03.02.15.006 | Contratti di servizio per le mense scolastiche | 15.339,18 | 53.367,87 | 68.707,05 |
| S.1.03.02.15.008 | Contratti di servizio di assistenza sociale residenziale e semiresidenziale | 5.654,55 | 78.786,59 | 84.441,14 |
| S.1.03.02.15.010 | Contratti di servizio di asilo nido | 61.793,23 | 138.768,81 | 200.562,04 |
| S.1.03.02.15.011 | Contratti di servizio per la lotta al randagismo | 3.655,05 | 2.520,63 | 6.175,68 |
| S.1.03.02.15.999 | Altre spese per contratti di servizio pubblico | 8.843,00 | 0,00 | 8.843,00 |
| S.1.03.02.16.001 | Pubblicazione bandi di gara | 500,00 | 2.791,29 | 3.291,29 |
| S.1.03.02.16.002 | Spese postali | 102,92 | 10.974,10 | 11.077,02 |
| S.1.03.02.16.999 | Altre spese per servizi amministrativi | 17,64 | 386,76 | 404,40 |
| S.1.03.02.17.002 | Oneri per servizio di tesoreria | 637,25 | 2.469,99 | 3.107,24 |
| S.1.03.02.18.001 | Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa | 3.250,00 | 0,00 | 3.250,00 |
| S.1.03.02.18.014 | Acquisti di servizi socio sanitari a rilevanza sanitaria | 26.093,21 | 8.469,62 | 34.562,83 |
| S.1.03.02.19.001 | Gestione e manutenzione applicazioni | 8.155,70 | 6.283,19 | 14.438,89 |
| S.1.03.02.19.007 | Servizi di gestione documentale | 6.651,02 | 0,00 | 6.651,02 |
| S.1.03.02.99.003 | Quote di associazioni | 0,00 | 2.924,21 | 2.924,21 |
| S.1.03.02.99.005 | Spese per commissioni e comitati dell'Ente | 5.450,20 | 64,16 | 5.514,36 |
| S.1.03.02.99.999 | Altri servizi diversi n.a.c. | 62.154,48 | 49.103,88 | 111.258,36 |
| S.1.04.01.02.001 | Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome | 27.821,26 | 1.746,66 | 29.567,92 |
| S.1.04.01.02.002 | Trasferimenti correnti a Province | 125.220,29 | 3.513,38 | 128.733,67 |
| S.1.04.01.02.003 | Trasferimenti correnti a Comuni | 17.324,00 | 500,00 | 17.824,00 |
| S.1.04.01.02.005 | Trasferimenti correnti a Unioni di Comuni | 130.407,65 | 0,00 | 130.407,65 |
| S.1.04.01.02.019 | Trasferimenti correnti a Fondazioni e istituzioni liriche locali e a Teatri stabili di iniziativa pubblica | 1.000,00 | 81.460,00 | 82.460,00 |
| S.1.04.01.02.999 | Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c. | 14.662,60 | 0,00 | 14.662,60 |
| S.1.04.02.02.999 | Altri assegni e sussidi assistenziali | 44.649,96 | 2.766,00 | 47.415,96 |
| S.1.04.02.03.001 | Borse di studio | 0,00 | 15.273,81 | 15.273,81 |
| S.1.04.02.05.999 | Altri trasferimenti a famiglie n.a.c. | 24.372,65 | 44.172,06 | 68.544,71 |
| S.1.04.03.99.999 | Trasferimenti correnti a altre imprese | 9.703,45 | 3.795,12 | 13.498,57 |
| S.1.04.04.01.001 | Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private | 35.042,29 | 15.350,00 | 50.392,29 |
| S.1.07.05.04.003 | Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 0,00 | 179.561,87 | 179.561,87 |
| S.1.07.05.04.004 | Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione Tesoro su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 0,00 | 49.397,14 | 49.397,14 |
| S.1.09.02.01.001 | Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente | 8.000,00 | 479,79 | 8.479,79 |

| | | | | |
|------------------|---|------------|------------|------------|
| S.1.10.03.01.001 | Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali | 17.637,36 | 152.940,54 | 170.577,90 |
| S.1.10.04.01.001 | Premi di assicurazione su beni mobili | 0,00 | 19.892,12 | 19.892,12 |
| S.1.10.04.01.003 | Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi | 0,00 | 43.334,32 | 43.334,32 |
| S.1.10.04.01.999 | Altri premi di assicurazione contro i danni | 0,00 | 170,00 | 170,00 |
| S.1.10.05.04.001 | Oneri da contenzioso | 0,00 | 53.000,00 | 53.000,00 |
| S.2.02.01.04.001 | Macchinari | 2.882,49 | 0,00 | 2.882,49 |
| S.2.02.01.05.002 | Attrezzature sanitarie | 0,00 | 241,07 | 241,07 |
| S.2.02.01.05.999 | Attrezzature n.a.c. | 1.906,86 | 0,00 | 1.906,86 |
| S.2.02.01.06.001 | Macchine per ufficio | 5.161,82 | 0,00 | 5.161,82 |
| S.2.02.01.09.003 | Fabbricati ad uso scolastico | 24.868,48 | 0,00 | 24.868,48 |
| S.2.02.01.09.007 | Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie | 233.711,96 | 69.847,98 | 303.559,94 |
| S.2.02.01.09.012 | Infrastrutture stradali | 126.585,10 | 362.219,90 | 488.805,00 |
| S.2.02.01.09.014 | Opere per la sistemazione del suolo | 8.431,60 | 0,00 | 8.431,60 |
| S.2.02.01.09.015 | Cimiteri | 2.764,90 | 0,00 | 2.764,90 |
| S.2.02.01.09.016 | Impianti sportivi | 73.765,60 | 39.059,64 | 112.825,24 |
| S.2.02.01.10.004 | Opere destinate al culto di valore culturale, storico ed artistico | 46.404,34 | 0,00 | 46.404,34 |
| S.2.02.01.10.008 | Musei, teatri e biblioteche di valore culturale, storico ed artistico | 500,00 | 0,00 | 500,00 |
| S.2.02.01.10.999 | Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c. | 1.809,34 | 46.051,85 | 47.861,19 |
| S.2.02.01.99.999 | Altri beni materiali diversi | 27.445,01 | 19.830,03 | 47.275,04 |
| S.2.03.02.01.001 | Contributi agli investimenti a Famiglie | 142.036,47 | 0,00 | 142.036,47 |
| S.2.03.03.02.001 | Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate | 41.800,21 | 0,00 | 41.800,21 |
| S.4.03.01.04.003 | Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - SPA | 0,00 | 188.223,75 | 188.223,75 |
| S.4.03.01.04.004 | Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione Tesoro | 0,00 | 105.700,94 | 105.700,94 |
| S.7.01.01.02.001 | Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment) | 42.132,49 | 471.948,76 | 514.081,25 |
| S.7.01.01.99.999 | Versamento di altre ritenute n.a.c. | 0,00 | 34.487,26 | 34.487,26 |
| S.7.01.02.01.001 | Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi | 0,00 | 246.838,27 | 246.838,27 |
| S.7.01.02.02.001 | Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi | 0,00 | 140.046,49 | 140.046,49 |
| S.7.01.03.01.001 | Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi | 0,00 | 35.441,06 | 35.441,06 |
| S.7.01.99.03.001 | Costituzione fondi economici e carte aziendali | 0,00 | 4.500,00 | 4.500,00 |
| S.7.01.99.99.999 | Altre uscite per partite di giro n.a.c. | 4.867,19 | 982,00 | 5.849,19 |

| | | | | |
|-------------------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| S.7.02.02.02.999 | Trasferimenti per conto terzi a altre Amministrazioni Locali n.a.c. | 4.186,49 | 78,90 | 4.265,39 |
| S.7.02.04.01.001 | Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi | 3.782,62 | 664,30 | 4.446,92 |
| S.7.02.04.02.001 | Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi | 500,00 | 3.000,00 | 3.500,00 |
| S.7.02.99.99.999 | Altre uscite per conto terzi n.a.c. | 27.214,28 | 20.773,05 | 47.987,33 |
| Totale pagamenti | | 3.702.653,03 | 5.654.930,62 | 9.357.583,65 |

LIMITI DI INDEBITAMENTO

La contrazione dei mutui, a partire dall'inizio dell'ammortamento e fino alla sua estinzione, comporta il pagamento delle quote annuali per interesse ed il rimborso progressivo del capitale. Questi importi costituiscono, a tutti gli effetti, spese del bilancio corrente da finanziare con altrettante risorse.

L'equilibrio corrente si fonda, infatti, sull'accostamento tra le entrate di parte corrente (tributi, trasferimenti correnti, extratributarie) con le uscite della stessa natura (spese correnti e rimborso di prestiti). Trattandosi di un onere che non può essere più modificato, salvo il ricorso a complesse e onerose operazioni di rinegoziazione del prestito, la relativa spesa genera un aumento nel tempo del grado di rigidità del bilancio.

Ne consegue che la politica del ricorso al credito, come modalità di possibile finanziamento delle opere pubbliche previste in bilancio, va attentamente ponderata nei suoi risvolti finanziari e contabili, e questo, anche in presenza di una residua disponibilità sul limite massimo degli interessi passivi per mutui e prestiti pagabili dall'ente.

La tabella riporta il volume dei mutui da rimborsare totalizzato per istituto mutuante.

| Istituto mutuante | Consistenza iniziale al 01/01 | Accensione | Rimborso | Altro (+/-) | Consistenza finale al 31/12 |
|-----------------------------------|-------------------------------|-------------|-------------------|-------------|-----------------------------|
| CASSA DEPOSITI E PRESTITI (00125) | 3.578.462,04 | 0,00 | 188.223,75 | 0,00 | 3.390.238,29 |
| MINISTERO ECONOMIA FINANZE - MEF | 1.090.094,11 | 0,00 | 105.700,94 | 0,00 | 984.393,17 |
| Totale | 4.668.556,15 | 0,00 | 293.924,69 | 0,00 | 4.374.631,46 |

ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

L'articolo 11 Ter D.Lgs. 118/2011 definisce le caratteristiche degli **enti strumentali** dell'amministrazione pubblica capogruppo, ovvero l'azienda o l'ente pubblico o privato nei cui confronti la capogruppo:

- ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

| Istituzione Teatro Comunale | Enti strumentali partecipati | 100% |
|--|------------------------------|-------|
| A.A.T.O. Assemblea Di Ambito Territoriale Ottimale N. 1 – Marche Nord – Pesaro e Urbino | Enti strumentali partecipati | 4,58% |
| Assemblea Territoriale D'ambito (A.T.A.) Rifiuti dell'Ambito Territoriale Ottimale 1 – Pesaro e Urbino | Enti strumentali partecipati | 3,76% |

L'articolo 1 comma 2 D.Lgs. 118/2011 definisce le caratteristiche degli **organismi strumentali** e recita:

Per organismi strumentali delle regioni e degli enti locali si intendono le loro articolazioni organizzative, anche a livello territoriale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalita' giuridica. Le gestioni fuori bilancio autorizzate da legge e le istituzioni di cui all'art. 114, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, sono organismi strumentali. Gli organismi strumentali sono distinti nelle tipologie definite in corrispondenza delle missioni del bilancio.

PARTECIPAZIONI

La legge attribuisce all'ente la facoltà di gestire i servizi pubblici locali anche per mezzo di società private, direttamente costituite o partecipate, ed indica così un modulo alternativo di gestione rispetto alla classica azienda speciale.

La forma societaria adottata, pertanto, al pari del possibile fine lucrativo che di per sé non è in contrapposizione con il perseguimento di uno scopo pubblico, non ha alcun peso per conferire o meno al soggetto operante la natura pubblica.

Le modalità di gestione dei servizi sono quindi lasciati alla libera scelta della pubblica amministrazione, seppure nel rispetto di taluni vincoli dettati dall'esigenza di non operare una distorsione nella concorrenza di mercato.

L'acquisizione di una partecipazione, d'altro canto, vincola l'ente per un periodo non breve che si estende oltre l'intervallo temporale previsto dall'attuale programmazione di bilancio. Per questa ragione, le valutazioni poste in sede di stesura della Nota integrativa hanno interessato anche le partecipazioni, con riferimento alla situazione in essere ed ai possibili effetti prodotti da un'espansione del fenomeno sugli equilibri finanziari.

In questo ambito, è stata posta particolare attenzione all'eventuale presenza di ulteriori fabbisogni di risorse che possono avere origine dalla condizione economica o patrimoniale degli eventuali rapporti giuridici consolidati.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza.

I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

| Marche Multiservizi S.p.A. | Società partecipata | 0,09% |
|----------------------------|---------------------|-------|
| Megas Net S.p.A. | Società partecipata | 0,76% |

FIDEJUSSIONI E ALTRE GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE

| A favore di | Provvedimento | Motivazione | Importo originario | Istituto mutuante | Ammortamento | |
|-------------|---------------|-------------|--------------------|-------------------|--------------|------|
| | | | | | Inizio | Fine |
| | | | | | | |

NON SUSSISTONO FIDEJUSSIONI ED ALTRE GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE.

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

L'Ente non ha in essere contratti in strumenti finanziari derivati.

COMUNE DI CAGLI (Prov. PU)
SERVIZIO FINANZIARIO

**NOTA INTEGRATIVA
SULLA GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE
RENDICONTO 2016**

PREMESSO CHE:

- l'art. 2 del D.Lgs. 118/2011 prevede quanto segue:

“ Le Regioni e gli enti locali di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 adottano la contabilità finanziaria cui affiancano, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale “;

- in particolare l'allegato del suddetto D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. 4/3 ribadisce il “Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria”;

- il paragrafo 9.1 “L'avvio della contabilità economico-patrimoniale da parte degli enti locali” del predetto allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. recita:

“La prima attività richiesta per l'adozione della nuova contabilità è la riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale chiuso il 31 dicembre dell'anno precedente nel rispetto del DPR 194/1996, secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale allegato al presente decreto. A tal fine è necessario riclassificare le singole voci dell'inventario secondo il piano dei conti patrimoniale. La seconda attività richiesta consiste nell'applicazione dei criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale all'inventario e allo stato patrimoniale riclassificato. A tal fine, si predispongono una tabella che, per ciascuna delle voci dell'inventario e dello stato patrimoniale riclassificato, affianca gli importi di chiusura del precedente esercizio, gli importi attribuiti a seguito del processo di rivalutazione e le differenze di valutazione, negative e positive. I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, nel rispetto dei principi di cui al presente allegato, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione. Considerato che si ridetermina il patrimonio netto dell'ente, si ritiene opportuna l'approvazione da parte del Consiglio.”

- il paragrafo 9.3 prevede “Il primo stato patrimoniale: criteri di valutazione” del citato allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

- l'art. 3 comma 12 del D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii stabilisce che l'adozione dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale e il conseguente affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'art. 2, commi 1 e 2, unitamente all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'art. 4, può essere rinviata all'anno 2016, con l'esclusione degli enti che nel 2014 hanno partecipato alla sperimentazione di cui all'art. 78. Tale possibilità è stata accolta dall'Ente con la deliberazione di Consiglio Comunale n. 14 del 29/04/2016.

- il rendiconto della gestione dell'anno 2015 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n.11 del 29/04/2016 con le risultanze del conto del patrimonio al 31/12/2015;

Preso atto che il rendiconto dell'esercizio 2016, deve essere corredato dai nuovi modelli di conto economico e di stato patrimoniale, previsti dal Dlgs 118/2011. La predisposizione di quest'ultimi ottenuti per mezzo dell'abolito prospetto di conciliazione, ai nuovi schemi del Dlgs 118/2011 ha implicato una complessa serie di operazioni che verranno di seguito illustrate.

Gli adempimenti iniziali

Il principio contabile della contabilità economica, allegato 4/3 al Dlgs 118/2011, evidenzia come sia necessario procedere prioritariamente alla riclassificazione delle voci del precedente conto del patrimonio, risultanti alla data del 31 dicembre 2015, sulla base del nuovo schema. Pertanto è stato necessario provvedere alla riclassificazione delle voci dell'inventario tenendo conto del nuovo piano dei conti patrimoniale. Terminata l'operazione di riclassificazione si è proceduto alla rivalutazione delle voci patrimoniali in applicazione dei criteri previsti dal principio contabile. Le risultanze di tali operazioni hanno condotto alla redazione di due prospetti: il primo, contenente le voci dell'inventario e dello stato patrimoniale riclassificati e rivalutati secondo le nuove regole, il secondo di raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione. I citati prospetti sono stati predisposti per essere approvati dal Consiglio comunale in occasione dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2016. Il presente documento, a corredo della relazione sulla gestione 2016, viene redatto, riprendendo le illustrazioni fornite dalle strutture di supporto tecnico di questo Ente, per evidenziare:

- le principali differenze tra lo stato patrimoniale iniziale riclassificato e quello redatto con le vecchie regole, indicando l'effetto dei nuovi criteri di valutazione sul netto contabile;
- le modalità di valutazione delle singole poste attive e passive dello stato patrimoniale iniziale e finale;
- le componenti del patrimonio in corso di ricognizione o in attesa di perizia.

La suddivisione nel patrimonio netto

Tra le diverse operazioni per la riclassificazione delle poste patrimoniali, necessita la scomposizione del patrimonio netto nelle nuove componenti, costituite dal «fondo di dotazione», dalle «riserve», a loro volta suddivise in «riserve derivanti da risultati economici di esercizi precedenti», in «riserve di capitale» e in «riserve da permessi di costruire» e dal «risultato economico dell'esercizio». Nel previgente schema di conto del patrimonio, il patrimonio netto era articolato solo nelle voci «netto patrimoniale» e «netto da beni demaniali». Tutte le operazioni compresa la prima scomposizione del patrimonio netto, con la identificazione del valore della voce riserve, sono approvate dalla Giunta comunale che le fa proprie con l'approvazione della relazione alla gestione 2016.

L'apertura dei conti patrimoniali e le rettifiche da valutazione

Una volta terminate le operazioni di riclassificazione, è stato necessario registrare nelle scritture economico-patrimoniali i valori di avvio dei conti patrimoniali riclassificati, in base ai valori alla data del 31 dicembre 2015, effettuando una scrittura di apertura dell'attivo e del passivo, con contropartita a saldo il patrimonio netto, articolato nelle sue componenti. Al termine si è proceduto a contabilizzare le differenze da rivalutazione, movimentando in contropartita dei singoli conti patrimoniali il conto «rettifiche di valutazione». Quindi, si è provveduto a registrare le scritture di riapertura delle rimanenze e dei risconti attivi e passivi dell'esercizio precedente. L'integrazione di quest'ultime con le scritture registrate nel corso dell'esercizio in concomitanza con le registrazioni delle operazioni finanziarie, grazie alla matrice di correlazione, conduce alla determinazione dei saldi finali dei conti economici e patrimoniali, saldi che sono stati oggetto delle scritture di rettifica

e di assestamento di fine esercizio. Tali scritture garantiscono il rispetto del principio della competenza economica (ratei, risconti, ammortamenti, rimanenze, accantonamento, costi futuri, eccetera).

Le scritture di rettifica e il fondo svalutazione crediti

Tra le scritture di rettifica e assestamento si è provveduto alla rilevazione del fondo svalutazione crediti, la cui quota annuale di accantonamento va inserita nella voce «svalutazione dei crediti» dei costi di gestione del conto economico, ha la funzione di consentire la contabilizzazione dei crediti secondo il loro presumibile valore di realizzazione. L'accantonamento al fondo è determinato considerato innanzitutto l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità iscritto in bilancio, destinato a confluire nell'avanzo di amministrazione accantonato, il quale ha la funzione di «svalutare» i crediti iscritti nello stato patrimoniale corrispondenti ai residui attivi iscritti nel conto del bilancio. L'ammontare del fondo svalutazione crediti è riportato in detrazione del valore dei crediti che, pertanto, sono iscritti a netto del predetto fondo.

I RISULTATI DELLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

I prospetti e le relazioni che seguono sono riportate per la prima volta in ossequio a quanto previsto dal Principio Contabile e quanto sopra esposto per meglio esplicitare l'attività svolta in collaborazione con le strutture preposte per illustrare le modalità di rappresentazione (piano dei conti finanziario – piano dei conti economico patrimoniale – matrice di correlazione che lega i due piani dei conti).

Il conto economico e il conto del patrimonio rappresentano il dato al 31 dicembre 2016 e riportano un risultato negativo dovuto alla svalutazione dei beni operata nel corso del 2016 in applicazione dei principi contabili.

Riclassificazione degli inventari secondo il D.lgs 118/2011 e apertura consistenze patrimoniali all'01/01/2016 (supporto GIES s.r.l.)

A seguito di quanto disposto dal decreto legislativo 118 del 2011 'Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42. (11G0160)' e successive modificazioni, con particolare riferimento al principio contabile applicato alla contabilità economica-patrimoniale, si proceduto allo svolgimento delle seguenti attività:

- 1. RICLASSIFICAZIONE delle singole voci dell'inventario secondo il nuovo piano dei conti patrimoniale 2016;**
- 2. APPLICAZIONE DEI CRITERI DI AMMORTAMENTO sul patrimonio riclassificato.**

PRIMA ATTIVITA': RICLASSIFICAZIONE VOCI INVENTARIO

La prima fase richiesta per l'adozione della nuova contabilità è la riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale, chiuso il 31 dicembre dell'anno precedente nel rispetto del DPR

194/1996, secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale allegato al decreto legislativo n. 118 del 2011.

Si riporta di seguito, la tabella di raccordo fra le voci del Conto Patrimoniale DRP 194/1996 al 31/12/2015 e le voci dello Stato Patrimoniale D.lgs 118/2011 all'01/01/2016:

| Cod. Cat. dpr194/96 | Descr. cat. dpr194/96 | Valore Residuo 31/12/2015 | Cod. Piano dei conti patrimoniale 118/2011 | Descr. Piano dei conti patrimoniale 118/2011 | Valore Residuo 01/01/2016 | Raccordo con Stato Patrimoniale | Descrizione Raccordo con Stato Patrimoniale |
|---------------------|---------------------------------------|---------------------------|--|---|---------------------------|---------------------------------|--|
| 0 | Costi pluriennali capitalizzati | € 8.035,19 | 1.2.1.02.01.01.001 | Costi di ricerca e sviluppo | € 6.022,83 | B12 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità |
| | | | 1.2.1.02.02.01.001 | costi di pubblicità | € - | B12 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità |
| 2 | Terreni (patrimonio indisponibile) | € 541.211,04 | 1.2.2.01.03.01.001 | Terreni demaniali | 82.395,92 | B11 1.1 | Terreni |
| | | | 1.2.2.02.13.01.001 | Terreni agricoli | € 4.155,01 | B112 2.1 | Terreni |
| | | | 1.2.2.02.13.02.001 | Terreni edificabili | € - | B112 2.1 | Terreni |
| | | | 1.2.2.02.13.99.999 | Altri terreni n.a.c. | € 537.056,03 | B112 2.1 | Terreni |
| 3 | Terreni (patrimonio disponibile) | € 668.495,41 | 1.2.2.02.13.01.001 | Terreni agricoli | € 471.117,23 | B112 2.1 | Terreni |
| | | | 1.2.2.02.13.02.001 | Terreni edificabili | € 462,19 | B112 2.1 | Terreni |
| | | | 1.2.2.02.13.99.999 | Altri terreni n.a.c. | € 196.915,99 | B112 2.1 | Terreni |
| 4 | Fabbricati (patrimonio indisponibile) | € 3.880.859,86 | 1.2.2.02.09.01.001 | Fabbricati ad uso abitativo | € 21.346,68 | B112 2.2 | Fabbricati |
| | | | 1.2.2.02.09.02.001 | Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale | € 75.574,54 | B112 2.2 | Fabbricati |
| | | | 1.2.2.02.09.03.001 | Fabbricati ad uso scolastico | € 2.180.780,33 | B112 2.2 | Fabbricati |
| | | | 1.2.2.02.09.04.001 | Fabbricati industriali e costruzioni leggere | € - | B112 2.2 | Fabbricati |
| | | | 1.2.2.02.09.07.001 | Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie | € 117.883,89 | B112 2.2 | Fabbricati |
| | | | 1.2.2.02.09.16.001 | Impianti sportivi | € 729.938,14 | B112 2.2 | Fabbricati |
| | | | 1.2.2.02.09.17.001 | Fabbricati destinati ad asilo nido | € 97.438,89 | B112 2.2 | Fabbricati |
| | | | 1.2.2.02.09.18.001 | Musei, teatri, biblioteche | € - | B112 2.2 | Fabbricati |
| | | | 1.2.2.02.09.08.001 | Opere destinate al culto | € - | B112 2.2 | Fabbricati |
| | | | 1.2.2.02.09.99.999 | Beni immobili n.a.c. | € 657.897,39 | B112 2.2 | Fabbricati |
| 5 | Fabbricati (patrimonio disponibile) | € 566.573,99 | 1.2.2.02.09.01.001 | Fabbricati ad uso abitativo | € 36.733,43 | B112 2.2 | Fabbricati |
| | | | 1.2.2.02.09.02.001 | Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale | € 424.949,85 | B112 2.2 | Fabbricati |
| | | | 1.2.2.02.09.03.001 | Fabbricati ad uso scolastico | € - | B112 2.2 | Fabbricati |
| | | | 1.2.2.02.09.16.001 | Impianti sportivi | € - | B112 2.2 | Fabbricati |
| | | | 1.2.2.02.09.04.001 | Fabbricati industriali e | € - | B112 2.2 | Fabbricati |
| | | | 1.2.2.04.01.01.001 | Acconti per realizzazione di immobilizzazioni materiali | € 4.729.960,15 | B113 | Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti |
| | Totale | € 27.037.756,12 | | Totale | € 27.037.756,12 | | |

SECONDA ATTIVITA': APPLICAZIONE NUOVI CRITERI AMMORTAMENTO

Si è proceduto al ricalcolo del nuovo piano di ammortamento, applicando i coefficienti di ammortamento previsti nei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche", predisposte del Ministero dell'Economia e delle Finanze Ragioneria Generale dello Stato e successivi aggiornamenti riportati nel punto 4.18 del principio applicato, di cui si riporta sotto la tabella di sintesi:

BENI MOBILI

| CATEGORIA PREESISTENTE | PIANO DEI CONTI NUOVE CATEGORIE | Ammortamenti | |
|--------------------------------|--|--------------|-----------|
| | | % Prec | % Spertin |
| ATTREZZ. E SISTEMI INFORMATICI | Apparelli di telecomunicazione | 20 | 25 |
| | Hardware n.a.s. | 20 | 25 |
| | Periferiche | 20 | 25 |
| | Postazioni di lavoro | 20 | 25 |
| | Server | 20 | 20 |
| AUTOMEZZI E MOTOMEZZI | Mezzi di trasporto Marittimi | 20 | 5 |
| | Mezzi di trasporto stradali | 20 | 20 |
| | Mezzi di trasporto stradali pesanti | 20 | 70 |
| | Mezzi di trasporto Aerei | | 5 |
| | Automezzi ad uso specifico | 20 | 10 |
| MACCHINE, ATTREZZ. E IMPIANTI | Armi leggere ad uso civile e per ordine pubblico e sicurezza | 15 | 20 |
| | Attrezzature n.a.s. | 15 | 5 |
| | Attrezzature sanitarie | 15 | 5 |
| | Attrezzature scientifiche | 15 | 5 |
| | Macchinari | 15 | 5 |
| | Strumenti musicali | 15 | 20 |
| | | | |
| MOBILI E MACCHINE DA UFFICIO | Macchine per ufficio | 15 | 20 |
| | Mobili e arredi n.a.s. | 15 | 10 |
| | Mobili e arredi per alloggi e ventiverze | 15 | 10 |
| | Mobili e arredi per ufficio | 15 | 10 |

BENI IMMOBILI

| Nuova Categoria | DPR 124/96 | D.Lgs. 11/2011 |
|---------------------------|------------|----------------|
| Immateriali | 20 | 20 |
| Fabbricati | 3 | 2 |
| Fabbricati Vincolati | 3 | 0 |
| Infrastrutture stradali | 2 | 3 |
| Infrastrutture Idrauliche | 2 | 3 |
| Terroni | 0 | 0 |

Il documento così risultante rappresenta il raggiungimento di una situazione inventariale del patrimonio immobiliare armonizzato secondo i nuovi principi.

Stato Patrimoniale al 01/01/2016

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | 2016 | 2015 |
|--|---|----------------------|----------------------|
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | |
| <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | | | |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 6.022,83 | 6.022,83 |
| 3 | Sviluppo software e manutenzione evolutiva | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Avviamento | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Altre | 2.012,36 | 2.012,36 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | | 8.035,19 | 8.035,19 |
| <i>Immobilizzazioni materiali (3)</i> | | | |
| 1 | Beni demaniali | | |
| 1.1 | Terreni | 82.395,92 | 82.395,92 |
| 1.2 | Fabbricati | 8.261.877,04 | 8.261.877,04 |
| 1.3 | Infrastrutture | 8.156.987,25 | 8.156.987,25 |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 0,00 | 0,00 |
| 2.1 | Terreni | 1.209.706,45 | 1.209.706,45 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | | 0,00 |
| 2.2 | Fabbricati | 4.447.433,85 | 4.447.433,85 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | | 0,00 |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 934,56 | 934,56 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | | 0,00 |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 24.451,58 | 24.451,58 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 21.626,85 | 21.626,85 |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 5.847,16 | 5.847,16 |
| 2.7 | Mobili e arredi | 87.460,12 | 87.460,12 |
| 2.99 | Altri beni materiali | 4.729.960,15 | 4.729.960,15 |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 1.040,00 | 1.040,00 |
| Totale immobilizzazioni materiali | | 27.029.720,93 | 27.029.720,93 |

Relazione accompagnatoria alla riapertura dello Stato Patrimoniale 2016 D.lgs 118/2011 e s.m.i.

A seguito di quanto disposto dal decreto legislativo 118 del 2011 'Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42. (11G0160)' e successive modifiche, con particolare riferimento al principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale abbiamo svolto le seguenti attività:

1. RICLASSIFICAZIONE delle singole voci dell'inventario secondo il nuovo piano dei conti patrimoniale 2016;

2. APPLICAZIONE DEI CRITERI DI VALUTAZIONE

- 2.1 Scorporo dell'area di sedime e pertinenza dai fabbricati;
- 2.2 Applicazione dei nuovi criteri di ammortamento.

PRIMA ATTIVITA':

La prima fase per l'adozione della nuova contabilità consiste nella riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale, chiuso il 31 dicembre dell'anno precedente nel rispetto del DPR 194/1996, secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale allegato al decreto legislativo n. 118 del 2011, pertanto si è proceduto a riclassificare le singole voci dell'inventario secondo il piano dei conti patrimoniale come di seguito illustrato:

| Cod. Car. (Dpr 194/96) | Descr. del Dpr 194/96 | Valore Residuo 31/12/2015 | Valore Fondo 31/12/2015 | Cod. Piano dei conti patrimoniale 118/2011 | Desc. Piano dei conti patrimoniale 118/2011 | Valore 31/01/2016 | Ricovero con Stato Patrimoniale | Descrizione Ricovero con Stato Patrimoniale |
|------------------------|---------------------------------------|---------------------------|-------------------------|--|---|-------------------|---------------------------------|---|
| 0 | Costi plurivari riclassificati | 8.035,18 | 213.136,09 | 1.2.1.02.01.01.001 | Costi di ricerca e sviluppo | 6.027,83 | B1Z | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità |
| | | | | 1.2.1.02.99.99.999 | Fondo amm. to Costi di ricerca e sviluppo | 128.769,29 | | |
| | | | | 1.2.1.01.02.01.001 | costi di pubblicità | 0,00 | B1Z | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità |
| | | | | 1.2.1.02.07.07.007 | Fondo amm. to Costi di pubblicità | | | |
| | | | | 1.2.1.03.05.01.001 | Sviluppo software e manutenzione evolutiva | 0,00 | B1B | Dritti di brevetto ed utilizzazione opere d'ingegno |
| | | | | 1.2.1.02.99.99.999 | Fondo amm. to Sviluppo software e manutenzione evolutiva | 6.330,00 | | |
| | | | | 1.2.1.99.01.01.001 | Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c. | 2.012,36 | B1D | Altre |
| | | | | 1.2.1.02.99.99.999 | Fondo amm. to Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c. | 78.036,74 | | |
| | | | | 1.2.2.01.01.01.001 | Infrastrutture demaniali | 8.156.987,25 | BH1.1.3 | Beni demaniali Infrastrutture |
| | | | | 1.2.2.01.02.01.001 | Altri beni immobili demaniali | 8.263.877,04 | BH1.1.2 | Beni demaniali Fabbricati |
| 1 | Beni demaniali | 16.501.260,71 | 4.596.755,80 | 1.2.2.01.02.01.001 | Fondo amm. to Altri beni immobili demaniali | 1.881.771,78 | | |
| | | | | 1.2.2.01.03.01.001 | Terreni demaniali | 82.395,92 | BH1.1.1 | Beni demaniali Terreni |
| | | | | 1.2.2.01.03.01.999 | Fondo amm. to Terreni demaniali | | | |
| | | | | 1.2.2.01.13.01.001 | Terreni agricoli | 4.158,01 | BH1.2.1 | Terreni |
| | | | | 1.2.2.01.14.01.001 | Fondo amm. to Terreni agricoli | | | |
| | | | | 1.2.2.02.13.02.001 | Terreni edificabili | 0,00 | BH2.2.1 | Terreni |
| | | | | 1.2.2.01.14.02.007 | Fondo amm. to Terreni edificabili | | | |
| | | | | 1.2.2.02.13.99.999 | Altri terreni n.a.c. | 537.056,03 | BH2.2.1 | Terreni |
| | | | | 1.2.2.01.14.99.999 | Fondo amm. to Altri terreni n.a.c. | | | |
| | | | | 1.2.2.01.14.02.002 | Terreni agricoli | 471.117,33 | BH2.2.1 | Terreni |
| 2 | Terreni (patrimonio indisponibile) | 543.215,94 | 0,00 | 1.2.2.01.14.01.001 | Fondo amm. to Terreni agricoli | | | |
| | | | | 1.2.2.02.13.02.001 | Terreni edificabili | 0,00 | BH2.2.1 | Terreni |
| | | | | 1.2.2.01.14.02.007 | Fondo amm. to Terreni edificabili | | | |
| | | | | 1.2.2.02.13.99.999 | Altri terreni n.a.c. | 537.056,03 | BH2.2.1 | Terreni |
| | | | | 1.2.2.01.14.99.999 | Fondo amm. to Altri terreni n.a.c. | | | |
| | | | | 1.2.2.01.14.02.002 | Terreni agricoli | 471.117,33 | BH2.2.1 | Terreni |
| | | | | 1.2.2.01.14.01.001 | Fondo amm. to Terreni agricoli | | | |
| | | | | 1.2.2.02.13.02.001 | Terreni edificabili | 0,00 | BH2.2.1 | Terreni |
| | | | | 1.2.2.01.14.02.002 | Fondo amm. to Terreni edificabili | | | |
| | | | | 1.2.2.02.13.99.999 | Altri terreni n.a.c. | 196.915,94 | BH2.2.1 | Terreni |
| 1.2.2.01.05.01.999 | Fondo amm. to Altri terreni n.a.c. | 37.329,64 | | | | | | |
| 4 | Fabbricati (patrimonio indisponibile) | 3.890.859,86 | 2.658.726,14 | 1.2.2.02.09.01.001 | Fabbricati ad uso abitativo | 23.346,08 | BH2.2.2 | Fabbricati |
| | | | | 1.2.2.01.09.01.001 | Fondo amm. to Fabbricati ad uso abitativo | 99.82,34 | | |
| | | | | 1.2.2.02.09.02.001 | Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale | 75.574,54 | BH2.2.2 | Fabbricati |
| | | | | 1.2.2.01.09.01.001 | Fondo amm. to Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale | 41.281,12 | | |
| | | | | 1.2.2.02.09.03.001 | Fabbricati ad uso scolastico | 2.160.780,33 | BH2.2.1 | Fabbricati |
| | | | | 1.2.2.01.05.01.003 | Fondo amm. to Fabbricati ad uso scolastico | 1.554.277,46 | | |
| | | | | 1.2.2.02.09.04.001 | Fabbricati industriali e artigianali leggeri | 0,00 | BH2.2.1 | Fabbricati |
| | | | | 1.2.2.01.09.01.001 | Fondo amm. to Fabbricati industriali e costruzioni leggere | | | |
| | | | | 1.2.2.02.09.07.001 | Fabbricati Ospedali e altre strutture sanitarie | 117.883,89 | BH2.2.1 | Fabbricati |
| | | | | 1.2.2.01.09.01.001 | Fondo amm. to Fabbricati Ospedali e altre strutture | 77.587,88 | | |
| | | | | 1.2.2.02.09.15.001 | Impianti sportivi | 728.936,14 | BH2.2.1 | Fabbricati |
| | | | | 1.2.2.01.05.01.015 | Fondo amm. to Impianti sportivi | 486.520,41 | | |
| | | | | 1.2.2.02.09.17.001 | Fabbricati destinati ad asilo nido | 97.438,89 | BH2.2.1 | Fabbricati |
| | | | | 1.2.2.01.09.01.016 | Fondo amm. to Fabbricati destinati ad asilo nido | 87.302,58 | | |
| | | | | 1.2.2.02.09.18.001 | Musei, teatri, biblioteche | 0,00 | BH2.2.1 | Fabbricati |
| | | | | 1.2.2.01.09.01.017 | Fondo ammortamento Musei, teatri, biblioteche | | | |
| | | | | 1.2.2.02.09.09.001 | Opere destinate al culto | 0,00 | BH2.2.1 | Fabbricati |
| | | | | 1.2.2.01.05.01.007 | Fondo ammortamento Opere destinate al culto | | | |
| | | | | 1.2.2.02.09.99.999 | Beni immobili n.a.c. | 857.897,39 | BH2.2.2 | Fabbricati |
| | | | | 1.2.2.01.09.01.999 | Fondo amm. to Beni immobili n.a.c. | 309.824,35 | | |
| 5 | Fabbricati (patrimonio disponibile) | 566.573,49 | 791.023,68 | 1.2.2.02.04.01.001 | Fabbricati ad uso abitativo | 36.733,43 | BH2.2.1 | Fabbricati |
| | | | | 1.2.2.01.09.01.001 | Fondo amm. to Fabbricati ad uso abitativo | 38.051,84 | | |
| | | | | 1.2.2.02.09.02.001 | Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale | 424.949,85 | BH2.2.1 | Fabbricati |
| | | | | 1.2.2.01.09.01.001 | Fondo amm. to Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale | 190.632,75 | | |

| | | | | | | | | |
|---|------------------------------------|-----------|------------|--------------------|---|------------|-----------|---|
| | | | | 1.2.2.02.09.16.001 | Impianti sportivi | 0,00 | B112 2.2 | Fabbricati |
| | | | | 2.2.3.01.09.01.015 | Fondo ammis.to Impianti sportivi | | | |
| | | | | 1.2.2.02.09.04.001 | Fabbricati industriali e costruzioni leggere | 0,00 | B112 2.2 | Fabbricati |
| | | | | 2.2.3.01.09.01.004 | Fondo ammis.to Fabbricati industriali e costruzioni leggere | | | |
| | | | | 1.2.2.02.09.99.999 | Beni immobili n.a.c. | 104.898,21 | B112 2.2 | Fabbricati |
| | | | | 2.2.3.01.09.01.999 | Fondo ammis.to Beni immobili n.a.c. | 70.318,09 | | |
| | | | | 1.2.2.01.04.01.001 | Macchine | 500,00 | B112 2.3 | Impianti e macchine |
| | | | | 2.2.3.01.04.01.001 | Fondo ammis.to Macchine | 750,00 | | |
| | | | | 1.2.2.02.12.02.001 | Strumenti musicali | 1.040,00 | B112 2.99 | Altri beni materiali |
| | | | | 2.2.3.01.99.01.002 | Fondo ammis.to Strumenti musicali | 1.560,00 | | |
| | | | | 1.2.2.02.05.99.999 | Attrezzature n.a.c. | 12.537,67 | B112 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali |
| | | | | 2.2.3.01.05.01.999 | Fondo ammis.to Attrezzature n.a.c. | 158.685,11 | | |
| | | | | 1.2.2.02.04.03.001 | Impianti | 634,56 | B112 2.1 | Impianti e macchinari |
| | | | | 2.2.3.01.04.01.002 | Fondo ammis.to Impianti | 1.117,64 | | |
| | | | | 1.2.2.01.08.01.001 | Armi leggere ad uso civile o per ordine pubblico e sicurezza | 0,00 | B112 2.99 | Altri beni materiali |
| | | | | 2.2.3.01.08.01.001 | Fondo ammis.to Armi leggere ad uso civile o per ordine pubblico e sicurezza | | | |
| | | | | 1.2.2.02.05.02.001 | Attrezzature similari | 1.913,91 | B112 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali |
| | | | | 2.2.3.01.05.01.002 | Fondo ammis.to Attrezzature similari | 871,75 | | |
| | | | | 1.2.2.02.07.02.001 | Postazioni di lavoro | 0,00 | B112 2.6 | Macchine per ufficio e hardware |
| | | | | 2.2.3.01.07.01.002 | Fondo ammis.to Postazioni di lavoro | 55.273,03 | | |
| | | | | 1.2.2.02.07.99.999 | Hardware n.a.c. | 0,00 | B112 2.6 | Macchine per ufficio e hardware |
| | | | | 2.2.3.01.07.01.999 | Fondo ammis.to Hardware n.a.c. | 1.032,00 | | |
| | | | | 1.2.2.02.07.01.001 | Apparati telecomunicazioni | 0,00 | B112 2.6 | Macchine per ufficio e hardware |
| | | | | 2.2.3.01.07.01.004 | Fondo ammis.to Apparati telecomunicazioni | 750,00 | | |
| | | | | 1.2.2.02.07.01.003 | Sviluppo software e manutenzione evolutiva | 0,00 | B112 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno |
| | | | | 2.2.3.01.09.99.999 | Fondo ammis.to Sviluppo software e manutenzione evolutiva | | | |
| | | | | 1.2.2.02.07.03.001 | Periferiche | 0,00 | B112 2.6 | Macchine per ufficio e hardware |
| | | | | 2.2.3.01.07.01.003 | Fondo ammis.to Periferiche | 8.818,80 | | |
| | | | | 1.2.2.02.07.01.001 | Server | 5.847,16 | B112 2.6 | Macchine per ufficio e hardware |
| 6 | Macchine, attrezzature e impianti | 26.426,14 | 162.944,30 | | | | | |
| 7 | Attrezzature e sistemi informatici | 5.847,16 | 79.481,10 | | | | | |

| | | | | | | | | |
|----|------------------------------|------------------|---------------------|--|---|--------------|-----------|--|
| | | | | 2.2.3.01.07.01.001 | Fondo amm.to Server | 13.608,77 | | |
| | | | | 1.2.2.02.01.01.001 | Mezzi di trasporto stradali leggeri | 0,00 | B012.2.5 | Mezzi di trasporto |
| | | | | 2.2.3.01.01.01.001 | Fondo amm.to Mezzi di trasporto stradali leggeri | 90.463,13 | | |
| | | | | 2.2.2.01.01.01.001 | Mezzi di trasporto stradale pesante | 21.026,85 | B012.2.5 | Mezzi di trasporto |
| | | | | Fondo amm.to Mezzi di trasporto stradale pesante | 45.1316,53 | | | |
| | | | | 1.2.2.02.03.01.001 | Mobili e arredi per ufficio | 10.874,74 | B012.2.7 | Mobili e arredi |
| | | | | 2.2.3.01.03.01.001 | Fondo amm.to Mobili e arredi per ufficio | 112.582,54 | | |
| | | | | 1.2.2.02.03.02.001 | Mobili e arredi per alloggi e pertinenze | 2.395,96 | B012.2.7 | Mobili e arredi |
| | | | | Fondo amm.to Mobili e arredi per alloggi e pertinenze | 32.438,48 | | | |
| | | | | 1.2.2.02.07.04.001 | Apparati telecomunicazioni | 0,00 | B012.2.6 | Macchine per ufficio e hardware |
| | | | | Fondo amm.to Apparati telecomunicazioni | 2.525,50 | | | |
| | | | | 1.2.2.02.03.99.001 | Mobili e arredi n.a.c. | 74.194,92 | B012.2.7 | Mobili e arredi |
| | | | | 2.2.3.01.03.01.999 | Fondo amm.to Mobili e arredi n.a.c. | 261.230,68 | | |
| | | | | 1.2.2.02.04.02.001 | Macchinari | 0,00 | B012.2.3 | Impianti e macchinari |
| | | | | 2.2.3.01.04.01.001 | Fondo amm.to Macchinari | 870,00 | | |
| | | | | 1.2.2.02.11.01.001 | Oggetti di valore | 0,00 | B012.2.99 | Altri beni materiali |
| | | | | Fondo amm.to Oggetti di valore | 2.039,00 | | | |
| | | | | 1.2.2.02.06.01.001 | Macchine per ufficio | 0,00 | B012.2.6 | Macchine per ufficio e hardware |
| | | | | Fondo amm.to Macchine per ufficio | 2.297,52 | | | |
| 10 | Universalità di beni | 0,00 | 0,00 | 1.2.2.01.12.01.001 | Materiale bibliografico | 0,00 | B012.2.09 | Altri beni materiali |
| | | | | Fondo amm.to Materiale bibliografico | | | | |
| 12 | Diritti reali/terzi di terzi | 0,00 | 0,00 | 1.2.1.09.01.01.001 | Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c. | 0,00 | B09 | Altre |
| | | | | Fondo amm.to Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c. | | | | |
| 13 | Immobilizzazioni in corso | 4.729.960,15 | | 1.2.1.06.01.01.001 | Acconti per realizzazione beni immateriali | 4.729.960,15 | B06 | Immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti |
| | | | | 1.2.2.04.01.01.001 | Acconti per realizzazione di immobilizzazioni materiali | 0,00 | B013 | Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti |
| | Totale | 21.626,85 | 544.719,50 | | | | | |
| | | 21.626,85 | 9.026.582,01 | | | | | |

| | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | 2016 | 2015 |
|------|---|----------------------|----------------------|
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| | <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | | |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 6.022,83 | 6.022,83 |
| 3 | Sviluppo software e manutenzione evolutiva | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Avviamento | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Altre | 2.012,36 | 2.012,36 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 8.035,19 | 8.035,19 |
| | <i>Immobilizzazioni materiali (3)</i> | | |
| 1 | Beni demaniali | | |
| 1.1 | Terreni | 82.395,92 | 82.395,92 |
| 1.2 | Fabbricati | 8.261.877,04 | 8.261.877,04 |
| 1.3 | Infrastrutture | 8.156.987,25 | 8.156.987,25 |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 0,00 | 0,00 |
| 2.1 | Terreni | 1.209.706,45 | 1.209.706,45 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | | 0,00 |
| 2.2 | Fabbricati | 4.447.433,85 | 4.447.433,85 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | | 0,00 |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 934,56 | 934,56 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | | 0,00 |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 24.451,58 | 24.451,58 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 21.626,85 | 21.626,85 |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 5.847,16 | 5.847,16 |
| 2.7 | Mobili e arredi | 87.460,12 | 87.460,12 |
| 2.99 | Altri beni materiali | 4.729.960,15 | 4.729.960,15 |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 1.040,00 | 1.040,00 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 27.029.720,93 | 27.029.720,93 |

Dopo l'apertura del nuovo stato patrimoniale rivalutato si è resa necessaria la rettifica di alcuni importi nelle valorizzazioni dei cespiti, finalizzata al miglior recupero degli arrotondamenti nel calcolo degli ammortamenti. La scrittura introdotta è la seguente:

| IMP. Dare | IMP. Avere | COD. RESP. | RESP. | INFO |
|-----------|------------|----------------------|---|--------------------------|
| 0,01 | 0 | 1.2.1.99.01.01.001 | Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c. | Stato Patrimoniale DARE |
| 0 | 0,01 | 1.2.2.01.01.01.001 | Infrastrutture demaniali | Stato Patrimoniale DARE |
| 0,63 | 0 | 1.2.2.02.03.01.001 | Mobili e arredi per ufficio | Stato Patrimoniale DARE |
| 0,03 | 0 | 1.2.2.02.03.02.001 | Mobili e arredi per alloggi e pertinenze | Stato Patrimoniale DARE |
| 0,43 | 0 | 1.2.2.02.03.99.001 | Mobili e arredi n.a.c. | Stato Patrimoniale DARE |
| 0,07 | 0 | 1.2.2.02.05.99.999 | Attrezzature n.a.c. | Stato Patrimoniale DARE |
| 0,01 | 0 | 1.2.2.02.06.01.001 | Macchine per ufficio | Stato Patrimoniale DARE |
| 0 | 0,01 | 1.2.2.02.09.02.001 | Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale | Stato Patrimoniale DARE |
| 0,01 | 0 | 1.2.2.02.09.07.001 | Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie | Stato Patrimoniale DARE |
| 0,03 | 0 | 1.2.2.02.09.99.999 | Beni immobili n.a.c. | Stato Patrimoniale DARE |
| 0 | 0,02 | 2.1.2.02.01.01.001 | Riserve da rivalutazione | Stato Patrimoniale AVERE |
| 0 | 0,01 | 2.2.3.01.01.02.001.2 | Fondo ammortamento mezzi di trasporto stradali pesanti | Stato Patrimoniale AVERE |
| 0 | 0,54 | 2.2.3.01.03.01.001 | Fondo ammortamento mobili e arredi | Stato Patrimoniale AVERE |
| 0 | 0,01 | 2.2.3.01.03.01.002 | Fondo ammortamento mobili e arredi per alloggi e pertinenze | Stato Patrimoniale AVERE |
| 0 | 0,46 | 2.2.3.01.03.01.999 | Fondo ammortamento mobili e arredi n.a.c. | Stato Patrimoniale AVERE |
| 0,01 | 0 | 2.2.3.01.05.01.002 | Fondo ammortamento Attrezzature sanitarie | Stato Patrimoniale AVERE |
| 0 | 0,07 | 2.2.3.01.05.01.999 | Fondo ammortamento attrezzature n.a.c. | Stato Patrimoniale AVERE |
| 0 | 0,01 | 2.2.3.01.06.01.001 | Fondo ammortamento macchine per ufficio | Stato Patrimoniale AVERE |
| 0,01 | 0 | 2.2.3.01.07.02 | Fondo ammortamento server | Stato Patrimoniale AVERE |
| 0 | 0,01 | 2.2.3.01.09.01.001 | Fondo ammortamento fabbricati ad uso abitativo | Stato Patrimoniale AVERE |
| 0,01 | 0 | 2.2.3.01.09.01.002 | Fondo ammortamento fabbricati ad uso commerciale e istituzionale | Stato Patrimoniale AVERE |
| 0,01 | 0 | 2.2.3.01.09.01.003 | Fondo ammortamento fabbricati ad uso scolastico | Stato Patrimoniale AVERE |
| 0,01 | 0 | 2.2.3.01.09.01.006 | Fondo ammortamento fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie | Stato Patrimoniale AVERE |
| 0,01 | 0 | 2.2.3.01.09.01.015 | Fondo ammortamento impianti sportivi | Stato Patrimoniale AVERE |
| 0 | 0,02 | 2.2.3.01.09.01.999 | Fondo ammortamento Beni immobili n.a.c. | Stato Patrimoniale AVERE |
| 0,01 | 0 | 2.2.3.01.11.11.011 | Fondo ammortamento Altri beni immobili demaniali | Stato Patrimoniale AVERE |

Le spese di manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi e le spese di manutenzione straordinaria su altri beni di terzi, in quanto ammortizzabili, nello stato patrimoniale saranno convogliate fra le Immobilizzazioni Immateriali – Altre (cod. B I 9) anziché fra le Immobilizzazioni in corso ed acconti (cod. B I 6)

I Fabbricati di valore culturale, storico ed artistico, in quanto beni demaniali, nello stato patrimoniale saranno convogliati fra le Immobilizzazioni Materiali – Fabbricati demaniali (cod. B II 1.2) anziché fra i Fabbricati (cod. B III 2.2) e Altri beni materiali (cod. B III 2.99).

SECONDA ATTIVITA'

2.1

La fase successiva è rappresentata dallo scorporo dell'area di pertinenza dai Fabbricati come previsto dall'articolo 9.3 del D.lgs 126/2014 "ai fini della valutazione del patrimonio immobiliare si richiama il principio applicato della contabilità economico patrimoniale n. 4.15, il quale prevede che "ai fini dell'ammortamento i terreni e gli edifici soprastanti sono contabilizzati separatamente anche se acquisiti congiuntamente", in quanto i terreni non sono oggetto di ammortamento".

BENI MOBILI

| CATEGORIE PREESISTENTI | PIANO DEI CONTI NUOVE CATEGORIE | AMMORTAMENTI | |
|------------------------------------|---|--------------|----------|
| | | % PREC | % SPERIM |
| ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI | APPARATI DI TELECOMUNICAZIONE | 20 | 25 |
| | HARDWARE N.A.C. | 20 | 25 |
| | PERIFERICHE | 20 | 25 |
| | POSTAZIONI DI LAVORO | 20 | 25 |
| | SERVER | 20 | 25 |
| AUTOMEZZI E MOTOMEZZI | MEZZI DI TRASPORTO MARITTIMO | 20 | 5 |
| | MEZZI DI TRASPORTO STRADALI | 20 | 20 |
| | MEZZI DI TRASPORTO PESANTI | 20 | 10 |
| | MEZZI DI TRASPORTO AEREI | 20 | 5 |
| | AUTOMEZZI AD USO SPECIFICO | 20 | 10 |
| MACCHINE ATTREZZATURE IMPIANTI | ARMILEGGERE AD USO CIVILE E PER ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA | 15 | 20 |
| | ATTREZZATURE N.A.C. | 15 | 5 |
| | ATTREZZATURE SANITARIE | 15 | 5 |
| | ATTREZZATURE SCIENTIFICHE | 15 | 5 |
| | MACCHINARI | 15 | 5 |
| | STRUMENTI MUSICALI | 15 | 20 |
| MOBILI E MACCHINE DA UFFICIO | MACCHINE PER UFFICIO | 15 | 20 |
| | MOBILI E MACCHINE DA UFFICIO+A15:D24 | 15 | 10 |
| | MOBILI PER ALLOGGI E PERTINENZE | 15 | 10 |
| | MOBILI E ARREDI PER UFFICIO | 15 | 10 |

BENI IMMOBILI

| NUOVA CATEGORIA | DPR 194/96 | Dis 118/2011 |
|--|------------|--------------|
| IMMATERIALI | 20 | 20 |
| FABBRICATI | 3 | 2 |
| FABBRICATI CULTURALI CON VINCOLO MONUMENTALE | 3 | 0 |
| INFRASTRUTTURE STRADALI | 2 | 3 |
| INFRASTRUTTURE IDRAULICHE | 2 | 3 |
| TERRENI | 0 | 0 |

Il documento così risultante rappresenta il raggiungimento di una situazione inventariale del patrimonio immobiliare armonizzato secondo i nuovi principi.

Scritture finali dello Stato Patrimoniale 2016 D.lgs 118/2011 e s.m.i.

A seguito di quanto disposto dal decreto legislativo 118 del 2011 'Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42. (11G0160)' e successive modifiche, con particolare riferimento al principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale, sono state svolte le seguenti attività:

- 1) Conto del patrimonio Riclassificazione al 1.1.2016
- 2) Conto del patrimonio Rivalutato 02.1.2016
- 3) Conto del patrimonio finale al 31.12.2016

Conto del patrimonio Riclassificazione al 1.1.2016

La prima fase per l'adozione della nuova contabilità consiste nella **riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale**, chiuso il 31 dicembre dell'anno precedente nel rispetto del DPR 194/1996, secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale allegato al decreto legislativo n. 118 del 2011.

Il supporto alla gestione Patrimonio ha riclassificato il patrimonio per quanto riguarda le **IMMOBILIZZAZIONI MATAERIALI E IMMATERIALI** secondo le regole descritte nello schema sottostante:

| Stato Patrimoniale – Attivo (D.P.R. 194/1996) | Stato Patrimoniale – Attivo (D.lgs. 118/2011) |
|---|--|
| A) IMMOBILIZZAZIONI | B) IMMOBILIZZAZIONI |
| I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI¹ |
| 1) Costi pluriennali capitalizzati | 1) Costi di impianto e di ampliamento 2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità 3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili 5) Avviamento 6) Immobilizzazioni in corso ed acconti 9) Altre |
| Stato Patrimoniale – Attivo (D.P.R. 194/1996) | Stato Patrimoniale – Attivo (D.lgs. 118/2011) |
| II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI |
| 1) Beni demaniali | II 1. Beni demaniali 1.1 Terreni 1.2 Fabbricati 1.3 Infrastrutture 1.9 Altri beni demaniali III 2. Altre immobilizzazioni materiali (con separata indicazione degli importi relativi a beni |

| | |
|---|--|
| | indisponibili) |
| | 2.1 Terreni |
| | a. di cui in leasing finanziario |
| 2) Terreni (patrimonio indisponibile) | 2.2 Fabbricati |
| 3) Terreni (patrimonio disponibile) | a. di cui in leasing finanziario |
| 4) Fabbricati (patrimonio indisponibile) | 2.3 Impianti e macchinari |
| 5) Fabbricati (patrimonio disponibile) | a. di cui in leasing finanziario |
| 6) Macchinari, attrezzature e impianti | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali |
| | 2.5 Mezzi di trasporto |
| 7) Attrezzature e sistemi informatici | 2.6 Macchine per ufficio e hardware |
| 8) Automezzi e motomezzi | 2.7 Mobili e arredi |
| 9) Mobili e macchine d'ufficio | 2.8 Infrastrutture |
| 10) Universalità di beni (patrimonio indisponibile) | 2.9 Diritti reali di godimento |
| 11) Universalità di beni (patrimonio disponibile) | 2.99 Altri beni materiali |
| 12) Diritti su beni di terzi | 3. Immobilizzazioni in corso ed acconti |
| 13) Immobilizzazioni in corso | |

Le immobilizzazioni finanziarie sono state riclassificate secondo lo schema sottostante:

| Stato Patrimoniale – Passivo (D.P.R. 194/1996) | Stato Patrimoniale – Passivo (D.lgs. 118/2011) |
|--|---|
| III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | IV) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE |
| 1) Partecipazione in: <ul style="list-style-type: none"> a) Imprese controllate b) imprese collegate c) altre imprese 2) Crediti verso: <ul style="list-style-type: none"> a) Imprese controllate b) imprese collegate c) altre imprese 3) Titoli (Investimenti a medio e lungo termine) | 1) Partecipazioni in <ul style="list-style-type: none"> a) imprese controllate b) imprese partecipate c) altri soggetti 2) Crediti verso <ul style="list-style-type: none"> a) altre amministrazioni pubbliche b) imprese controllate c) imprese partecipate d) altri soggetti 3) Altri titoli |
| B) ATTIVO CIRCOLANTE | C) ATTIVO CIRCOLANTE |
| II) CREDITI | II) CREDITI (con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo) |
| 1) Verso contribuenti | 1) Crediti di natura tributaria |
| 2) Verso enti del settore pubblico allargato | <ul style="list-style-type: none"> a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità b) Altri crediti da tributi c) Crediti da Fondi perequativi |
| <ul style="list-style-type: none"> a) Stato - corrente - capitale b) Regioni - corrente - capitale c) Altri - corrente - capitale | 2) Crediti per trasferimenti e contributi |
| 3) Verso debitori diversi | <ul style="list-style-type: none"> a) verso amministrazioni pubbliche b) imprese controllate c) imprese partecipate d) verso altri soggetti |
| <ul style="list-style-type: none"> a) verso utenti di servizi pubblici b) verso utenti di beni patrimoniali c) verso altri - corrente - capitale d) da alienazioni patrimoniali e) per somme corrisposte c/terzi | 3) Verso clienti ed utenti |
| 4) Crediti per IVA | 4) Altri Crediti |
| 5) Per depositi | <ul style="list-style-type: none"> a) verso l'erario b) per attività svolta per c/terzi c) altri |
| <ul style="list-style-type: none"> a) banche b) Cassa Depositi e Prestiti | |
| III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI | III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI |
| 1) Titoli | 1) Partecipazioni |
| | 2) Altri titoli |

Le disponibilità liquide sono state riclassificate come di seguito illustrato:

| Stato Patrimoniale – Passivo (D.P.R. 194/1996) | Stato Patrimoniale – Passivo (D.lgs. 118/2011) |
|--|---|
| IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE | IV) DISPONIBILITÀ LIQUIDE |
| 1) Fondo di cassa 2) Depositi bancari | 1) Conto di tesoreria a) Istituto tesoriere b) presso Banca d'Italia 2) Altri depositi bancari e postali 3) Denaro e valori in cassa 4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente |

Il patrimonio netto è stato così riclassificato:

| Stato Patrimoniale – Passivo (D.P.R. 194/1996) | Stato Patrimoniale – Passivo (D.lgs. 118/2011) |
|---|--|
| A) PATRIMONIO NETTO | A) PATRIMONIO NETTO² |
| I) Netto patrimoniale II) Netto da beni demaniali | I) Fondo di dotazione II) Riserve a) da risultato economico di esercizi precedenti b) da capitale c) da permessi di costruire |
| B) CONFERIMENTI I) Conferimenti in conto c/capitale II) Conferimenti da concessioni da edificare | III) Risultato economico dell'esercizio E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI II) Risconti passivi 1) Contributi agli investimenti a) da altre amministrazioni pubbliche b) da altri soggetti 2) Concessioni pluriennali |

Mentre i debiti e i crediti sono stati riclassificati secondo i dettami della matrice di correlazione, per fare questo è stato riportato il quinto livello del piano finanziario a tutti gli impegni e accertamenti a residuo.

Conto del patrimonio Rivalutato 02.01.2016

Le scritture che rettificano il conto del patrimonio sono di due tipi patrimoniali e finanziarie, e sono state predisposte dal supporto esterno al patrimonio, che si riassumono in:

- Scorporo dell'area di sedime e pertinenza dai fabbricati;
- Applicazione dei nuovi criteri di ammortamento

Con le rettifiche finanziarie al 2.1.2016, secondo le regole del DPR 194, e gli importi del titolo II si è aggiornata la voce "debiti" e i valori di riferimento sono stati aumentati.

Fra le altre è stato verificato il residuo iniziale al titolo 2.2 entrate che corrispondeva a immobilizzazioni in corso andando così ad aumentare le immobilizzazioni.

E' stato quindi applicato il fondo svalutazione crediti uguale al FCDE di 582.933.16 così composto

2015:

Titolo 1°: 354.057,16 (imposte e tasse)

Titolo 3°: Vendita beni e servizi 152.425,54

Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione illeciti... 76.450,46

TOTALE 582.933,16

Come da principio contabile per pareggiare il conto del patrimonio al 02.02.2016 si è provveduto alla scrittura con importo in "Dare" a Riserve di capitale mediante la scrittura:

Comune di Cagliari LISTA PRIMARIA Es.: 2016 DATA: 21-04-2017 Pag. 1

| Data reg. Progr. | Causale/Provenienza Rif. Fin. | Codice e descrizione Conto Descrizione riga | DARE | AVERE | Tipologia errore |
|---------------------|---|--|---------------------|---------------------|------------------|
| 02-01-2016 21029 | 6022 Rettifiche cfde 5 - Registrazione diretta (extraco... | 02.1.2.02.01.01.001 Riserve da rivalutazione | 582.933,16 | | |
| | | 02.2.4.01.01.01.001 Fondo svalutazione crediti | | 582.933,16 | |
| | | 02.2.4.01.01.01.001 Fondo svalutazione crediti | 582.933,16 | | |
| | | 01.3.2.02.05.02.001 Crediti verso famiglie derivanti dall'attiv... | | 76.450,46 | |
| | | 01.3.2.01.01.01.051 Crediti da riscossione Tassa smaltimento ri... | | 354.057,16 | S |
| | | 01.3.2.02.01.02.001 Crediti derivanti dalla vendita di servizi | | 152.425,54 | |
| | | rettifiche cfde | 1.165.466,32 | 1.165.466,32 | |
| | | Totale per data registrazione = 02-01-2016 | 1.165.466,32 | 1.165.466,32 | |
| | | Totale Generale | 1.165.466,32 | 1.165.466,32 | |

Conseguentemente il conto del patrimonio al 02.1.2016 è così composto:

| | 2016 | 2015 |
|---|----------------------|----------------------|
| A | 0,00 | 0,00 |
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 0,00 |
| B) | | |
| IMMOBILIZZAZIONI | | |
| B-I | | |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| B-I-1 | 0,00 | 0,00 |
| Costi di impianto e di ampliamento | | |
| B-I-2 | 6.022,92 | 6.022,92 |
| Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | | |
| B-I-3 | 0,00 | 0,00 |
| Daritto di breveto ed utilizzazione opera dell'invenzione | | |
| B-I-4 | 0,00 | 0,00 |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | | |
| B-I-5 | 0,00 | 0,00 |
| Avanzamento | | |
| B-I-6 | 0,00 | 0,00 |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | | |
| B-I-99 | 2.022,47 | 2.022,47 |
| Altre | | |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 8.045,20 | 8.045,20 |
| B-II | | |
| Immobilizzazioni materiali (3) | | |
| B-II-1 | | |
| Beni demaniali | 18.501.280,21 | 18.501.280,21 |
| B-II-1-1 | | |
| Terreni | 82.395,47 | 82.395,47 |
| B-II-1-1.1 | | |
| edifici | 82.395,47 | 82.395,47 |
| B-II-1-1.2 | | |
| Infrastrutture | 9.156.987,24 | 9.156.987,25 |
| B-II-1-1.9 | | |
| Altri beni demaniali | 0,00 | 0,00 |
| B-II-2 | 5.798.090,58 | 6.799.000,97 |
| Altre immobilizzazioni materiali (3) | | |
| B-II-2-1 | 1.209.756,48 | 1.209.756,46 |
| Beni | | |
| B-II-2-2 | 0,00 | 0,00 |
| di cui in leasing finanziario | | |
| B-II-2-2.1 | 4.447.415,49 | 4.447.415,49 |
| edifici | | |
| B-II-2-2.2 | 0,00 | 0,00 |
| di cui in leasing finanziario | | |
| B-II-2-2.3 | 924,56 | 924,56 |
| impianti e macchinari | | |
| B-II-2-2.5 | 0,00 | 0,00 |
| di cui in leasing finanziario | | |
| B-II-2-2.6 | 24.451,49 | 24.451,36 |
| Attrezzature immateriali e commerciali | | |
| B-II-2-2.7 | 21.624,84 | 21.624,85 |
| Mezzi di trasporto | | |
| B-II-2-2.8 | 5.847,17 | 5.847,16 |
| Macchine per ufficio e hardware | | |
| B-II-2-2.9 | 87.400,06 | 87.400,12 |
| Mobili e servizi | | |
| B-II-2-2.99 | 0,00 | 0,00 |
| Infrastrutture | | |
| B-II-2-2.99 | 0,00 | 0,00 |
| Daritto reale di godimento | | |
| B-II-2-2.99 | 1.040,00 | 1.040,00 |
| Altri beni materiali | | |
| B-II-99 | 5.588.269,42 | 4.725.960,35 |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | | |
| Totale immobilizzazioni materiali (3) | 27.651.030,21 | 27.025.720,92 |
| B-III | | |
| Immobilizzazioni finanziarie (1) | | |
| B-III-1 | 105.412,55 | 105.412,55 |
| Partecipazioni in | | |
| B-III-1-a | 0,00 | 0,00 |
| Imprese controllate | | |
| B-III-1-b | 105.412,55 | 105.412,55 |
| Imprese partecipate | | |
| B-III-1-c | 0,00 | 0,00 |
| Partecipazioni in altri soggetti | | |
| B-III-2 | 410.138,56 | 410.138,56 |
| Crediti verso | | |
| B-III-2-a | 0,00 | 0,00 |
| altre amministrazioni pubbliche | | |
| B-III-2-b | 0,00 | 0,00 |
| Imprese controllate | | |
| B-III-2-c | 0,00 | 0,00 |
| Imprese partecipate | | |
| B-III-2-d | 410.138,56 | 410.138,56 |
| altri soggetti | | |
| B-III-3 | 0,00 | 0,00 |
| Altri titoli | | |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 715.551,11 | 715.551,11 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 28.374.630,25 | 27.766.320,25 |
| C) | | |
| ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| C-I | 0,00 | 0,00 |
| Rimanenze | | |
| Totale | 0,00 | 0,00 |
| C-II | | |
| Crediti (2) | | |
| C-II-1 | 3.470.440,55 | 3.470.440,55 |
| Crediti di natura tributaria | | |
| C-II-1-a | 5.000,00 | 5.000,00 |
| Crediti da versati relativi al finanziamento delle opere | | |
| C-II-1-b | 1.624.800,24 | 2.088.886,46 |
| Altri crediti da tributi | | |
| C-II-1-c | 1.177.996,91 | 1.177.996,91 |
| Crediti da Fondi perequativi | | |
| C-II-2 | 1.625.096,14 | 1.625.096,14 |
| Crediti per trasferimenti e contributi | | |
| C-II-2-a | 1.625.096,14 | 1.625.096,14 |
| Verso amministrazioni pubbliche | | |
| C-II-2-b | 0,00 | 0,00 |
| Imprese controllate | | |
| C-II-2-c | 21.760,00 | 21.760,00 |
| Imprese partecipate | | |
| C-II-2-d | 4.000,00 | 4.000,00 |
| Altri soggetti | | |
| C-II-3 | 410.137,97 | 410.137,97 |
| Crediti verso clienti ed utenti | | |
| C-II-4 | 224.023,45 | 224.023,45 |
| Altri crediti | | |
| C-II-4-a | 0,00 | 0,00 |
| Verso l'esercizio | | |
| C-II-4-b | 1.269,00 | 1.269,00 |
| Per attività svolte per terzi | | |
| C-II-4-c | 222.754,45 | 222.754,45 |
| Altri | | |
| Totale crediti | 5.985.554,25 | 5.985.554,25 |
| C-III | | |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | |
| C-III-1 | 0,00 | 0,00 |
| Partecipazioni | | |
| C-III-2 | 0,00 | 0,00 |
| Altri titoli | | |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 |
| C-IV | | |
| Disponibilità liquide | | |
| C-IV-1 | 630.133,99 | 630.133,99 |
| Cassa di tesoreria | | |
| C-IV-1-a | 630.133,99 | 630.133,99 |
| Istituto tesoriere | | |
| C-IV-1-b | 0,00 | 0,00 |
| presso banca d'Italia | | |
| C-IV-2 | 0,00 | 0,00 |
| Altri depositi bancari e postali | | |
| C-IV-3 | 0,00 | 0,00 |
| bonari e valori di corso | | |
| C-IV-4 | 0,00 | 0,00 |
| Altre conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | | |
| Totale disponibilità liquide | 630.133,99 | 630.133,99 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 6.615.715,05 | 7.616.680,24 |
| D) | | |
| RATEI E RISCONTI | | |
| D-1 | 0,00 | 0,00 |
| Ratei attivi | | |
| D-2 | 0,00 | 0,00 |
| Risconti attivi | | |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 28.374.630,25 | 27.766.320,25 |

| | 2016 | 2015 |
|---|----------------------|----------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | |
| A-I Fondo di dotazione | 1.455.265,95 | 13.700.365,71 |
| A-II Riserve | 3.365.838,27 | 2.308.976,90 |
| A-II-a in risultato economico di esercizi precedenti | 0,00 | 0,00 |
| A-II-b da capitale | 1.455.838,27 | 0,00 |
| A-II-c da esercizi da costituire | 2.305.976,90 | 2.308.976,90 |
| A-III Risultato economico dell'esercizio | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 4.821.104,22 | 15.509.569,67 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | |
| B-1 Per trattamento di invecchiamento | 0,00 | 0,00 |
| B-2 Per imposte | 0,00 | 0,00 |
| B-3 Altri | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 0,00 | 0,00 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | |
| | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE T.F.R. (C) | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI (1) | | |
| D-1 Debiti da finanziamento | 4.468.556,15 | 4.468.556,15 |
| D-1-a passivi obbligazionari | 0,00 | 0,00 |
| D-1-b w/ altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| D-1-c verso banche e cassette | 0,00 | 0,00 |
| D-1-d verso altri finanziatori | 4.468.556,15 | 4.468.556,15 |
| D-2 Debiti verso fornitori | 3.030.669,91 | 2.709.569,24 |
| D-3 Acconti | 0,00 | 0,00 |
| D-4 Debiti per trasferimenti e contributi | 575.422,26 | 573.965,93 |
| D-4-a emessi finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 |
| D-4-b altro amministrazioni pubbliche | 439.349,48 | 550.560,68 |
| D-4-c imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| D-4-d imprese partecipate | 43.560,00 | 0,00 |
| D-4-e altri soggetti | 495.171,78 | 123.225,25 |
| D-5 Altri debiti | 401.500,32 | 401.500,32 |
| D-5-a tributari | 70.583,65 | 70.683,66 |
| D-5-b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 1.542,95 | 1.442,95 |
| D-5-c per attività svolta per terzi | 0,00 | 0,00 |
| D-5-d altri | 329.273,71 | 329.273,71 |
| TOTALE DEBITI (D) | 9.069.418,04 | 8.353.582,44 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | |
| E-I Ratei passivi | 0,00 | 0,00 |
| E-II Risconti passivi | 11.406.872,36 | 11.406.872,36 |
| E-II-1 Contributi agli investimenti | 11.406.872,36 | 11.406.872,36 |
| E-II-1-a da altre amministrazioni pubbliche | 11.406.872,36 | 11.406.872,36 |
| E-II-1-b da altri soggetti | 0,00 | 0,00 |
| E-II-2 Concessioni giuridionali | 0,00 | 0,00 |
| E-II-3 Altri risconti passivi | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 11.406.872,36 | 11.406.872,36 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 35.208.357,60 | 34.379.015,47 |
| CONTI D'ORDINE | | |
| 1) Ingegneria su esercizi futuri | 0,00 | 1.026.635,80 |
| 2) Beni di terzi in uso | 0,00 | 0,00 |
| 3) Beni di terzi in uso a terzi | 0,00 | 0,00 |
| 4) garanzie prestata a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| 5) garanzie prestata a imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| 6) garanzie prestata a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| 7) garanzie prestata a altre imprese | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 1.026.635,80 |

Conto del patrimonio finale al 31.12.2016

Le scritture di gestione sono derivata dalla attività finanziaria, tutti gli impegni e gli accertamenti sono stati classificati al quinto livello in modo tale da ottenere le scritture così come proposte dalla matrice di correlazione allegato tecnico del principio contabile.

Inoltre sono state effettuate le scritture finali manuali quelle relative all'IVA, visto che la matrice non prevede le scritture di apertura, queste devono essere fatte secondo la liquidazione IVA con evidenziato un saldo in Dare del conto Erario Conto Iva di € 7.590,00 come da denuncia si allega dettaglio del conto 02.4.5.06.03.01.001 erario conto iva dove si evince il saldo.

E' stato accantonato il Fondo svalutazione crediti uguale al FCDDE nel 2016 la rettifica è stata come segue:

2016

Titolo 1°: 70.012,67 (imposte e tasse)

Titolo 3°: Vendita beni e servizi 32.327,55

Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione illeciti... 4.858,27

TOTALE 107.198,49

la scrittura che ne consegue per l'accontamento del 2016

| Data reg. Progr. | Causale/Provenienza Rif. Fin. | Codice e descrizione Conto Descrizione riga | DARE | VERE | Tipologia errore |
|---------------------|--|---|------------|------------|------------------|
| 31-12-2016 21023 | 6018 Rettifiche fin 5 - Registrazione diretta (estraccon... | 05.4.1.03.01.001 Accantonamento a fondo svalutazione crediti pe... | 107.198,49 | | T |
| | | 02.2.4.01.01.01.501 Fondo svalutazione crediti altri soggetti | | 107.198,49 | T |
| | | 02.2.4.01.01.01.501 Fondo svalutazione crediti altri soggetti | 107.198,49 | | T |
| | | 01.3.2.01.01.01.051 Crediti da riscossione Tesoro smaltimento ri... | | 70.012,67 | T |
| | | 01.3.2.02.01.02.002 Crediti derivanti dalla vendita di servizi | | 21.327,55 | T |
| | | 01.3.2.02.05.02.001 Crediti verso famiglie derivanti dall'attrib... | | 4.858,27 | T |
| | | rettifiche fidej | 114.705,75 | 114.705,75 | |

Infine visto che i permessi da costruire sono stati tutti destinati a investimenti è stata fatta la scrittura per l'intero importo 114.705,35 verso le riserve

| | | | | | |
|---------------------|--|--|------------|------------|--|
| 31-12-2016 21024 | 6018 Rettifiche permessi da costruire 5 - Registrazione diretta (estraccon... | 09.2.9.02.01.001 Permessi di costruire | 114.705,75 | | |
| | | 02.1.2.03.01.01.001 Riserve da permessi di costruire | | 114.705,75 | |
| | | permessi da costruire a riserve | 114.705,75 | 114.705,75 | |

Dopo tutte queste scritture di rettifica si è constatato un risultato economico perdita di 79.588.46
Di conseguenza si è provveduto alla scrittura relativa alla constatazione della perdita direttamente a riserve quindi il conto del patrimonio al 31.12.2016 si compone come nell'allegato di seguito:

| | | 2014 | 2015 |
|-----------|--|---------------|---------------|
| A | A) CREDITI RA. DA STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FISCO DI CHIARIGLIANO | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE CREDITI RA. PARTECIPANTE RA. | 0,00 | 0,00 |
| B | B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| B-I | Immobilitazioni immateriali | | |
| B-I-1 | Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 |
| B-I-2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicitaria | 11.122,18 | 8.070,81 |
| B-I-3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 0,00 | 0,00 |
| B-I-4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 0,00 | 0,00 |
| B-I-5 | Avanzamenti | 0,00 | 0,00 |
| B-I-6 | Immobilitazioni in corso ed accanton. | 0,00 | 0,00 |
| B-I-7 | Altre | 0,00 | 1.012,18 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 11.122,18 | 9.082,99 |
| B-II | Immobilitazioni materiali (2) | | |
| B-II-1 | Beni materiali | 28.482.242,88 | 16.210.269,20 |
| B-II-1.1 | Terroni | 1.361.639,07 | 80.396,82 |
| B-II-1.2 | Fabbricati | 1.081.000,00 | 3.241.875,14 |
| B-II-1.3 | Infrastruttura | 9.826.732,43 | 8.146.004,25 |
| B-II-1.4 | Altri beni materiali | 0,00 | 0,00 |
| B-II-1.5 | Altre immobilizzazioni materiali (2) | 6.613.871,38 | 5.738.569,99 |
| B-II-2 | Verzoni | 1.061.230,44 | 1.200.700,45 |
| B-II-2.1 | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |
| B-II-2.2 | Fabbricati | 1.061.230,44 | 1.200.700,45 |
| B-II-2.3 | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |
| B-II-2.4 | Veicoli e macchinari | 117,04 | 214,64 |
| B-II-2.5 | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |
| B-II-2.6 | Autorestarre industriali e commerciali | 66.837,22 | 74.481,88 |
| B-II-2.7 | Mezzi di trasporto | 24.630,42 | 21.626,86 |
| B-II-2.8 | Macchine per ufficio e hardware | 4.239,25 | 4.847,15 |
| B-II-2.9 | Mezzi e arredi | 78.134,85 | 13.650,11 |
| B-II-2.10 | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 |
| B-II-2.11 | Diritti reali di godimento | 430,00 | 1.040,00 |
| B-II-2.12 | Altri beni materiali | 1.800.100,11 | 4.720.940,18 |
| B-II-3 | Immobilitazioni in corso ed accanton. | 2.882.134,00 | 27.220.710,57 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 30.364.376,88 | 27.220.710,57 |
| B-III | Immobilitazioni finanziarie (3) | | |
| B-III-1 | Immobilitazioni in | 380.122,00 | 310.412,00 |
| B-III-1.a | Imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| B-III-1.b | Imprese partecipate | 380.122,00 | 310.412,00 |
| B-III-1.c | Partecipazioni in altri soggetti | 0,00 | 0,00 |
| B-III-2 | Crediti verso | 1.000.100,00 | 410.100,00 |
| B-III-2.a | altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| B-III-2.b | Imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| B-III-2.c | Imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| B-III-2.d | altri soggetti | 400.100,00 | 410.100,00 |
| B-III-3 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 380.122,00 | 310.412,00 |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (2) | 30.744.598,88 | 27.531.122,57 |
| C | C) ATTIVO CIRCOLANTE | 0,00 | 0,00 |
| C-I | Rimanenze | 0,00 | 0,00 |
| | Totale | 0,00 | 0,00 |
| C-II | Crediti (2) | | |
| C-II-1 | Crediti da natura tributaria | 2.000.770,37 | 2.430.410,20 |
| C-II-1.a | Crediti da tributi accertati ed finanziamenti della cassa | 1.601,18 | 1.600,18 |
| C-II-1.b | Altri crediti da tributi | 2.000.000,00 | 2.430.000,00 |
| C-II-2 | Crediti da fonti partecipative | 124.100,00 | 1.271.000,00 |
| C-II-3 | Crediti per partecipazioni e usufrutti | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| C-II-3.a | Verba amministrative pubbliche | 1.000.100,00 | 1.000.000,14 |
| C-II-3.b | Imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| C-II-3.c | Imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| C-II-3.d | Altri soggetti | 0,00 | 0,00 |
| C-II-4 | Crediti verso clienti ed utenti | 210.200,78 | 641.100,00 |
| C-II-5 | Altri crediti | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| C-II-5.a | Verba Stato | 0,00 | 0,00 |
| C-II-5.b | Per attività svolta per clienti | 1.000,00 | 1.000,00 |
| C-II-5.c | Altri | 100.000,00 | 100.000,00 |
| | Totale crediti | 4.000.000,00 | 4.000.000,00 |
| C-III | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizz. | | |
| C-III-1 | Immobilitazioni | 0,00 | 0,00 |
| C-III-2 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizz. | 0,00 | 0,00 |
| C-IV | Disponibilità liquide | | |
| C-IV-1 | Cassa di sicurezza | 644.620,45 | 610.110,00 |
| C-IV-1.a | in cassa | 644.620,45 | 610.110,00 |
| C-IV-1.b | presso banche d'Italia | 0,00 | 0,00 |
| C-IV-2 | Altre disponibilità liquide e postali | 0,00 | 0,00 |
| C-IV-3 | Cassa e ordini di cassa | 0,00 | 0,00 |
| C-IV-4 | Altri conti presso la banca di cui sono titolari all'ente | 0,00 | 0,00 |
| | Totale disponibilità liquide | 644.620,45 | 610.110,00 |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (2) | 644.620,45 | 610.110,00 |
| D | D) BANI E RISCONTI | | |
| D-1 | Bani attivi | 0,00 | 0,00 |
| D-2 | Risconti attivi | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE BANI E RISCONTI (2) | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE PATRIMONIO ATTIVO (A+B+C+D) | 30.744.598,88 | 27.531.122,57 |

| | | 2016 | 2015 |
|---|--|----------------------|----------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | |
| A-1 | Fondo di dotazione | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |
| A-11 | Riserva | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 |
| A-11-a | da risultato economico di esercizi precedenti | 0,00 | 0,00 |
| A-11-b | da capitale | 2.000.000,00 | 2.000,00 |
| A-11-c | da perdite da coprire | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 |
| A-11-d | Risultato economico dell'esercizio | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 3.200.000,00 | 3.200.000,00 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | |
| B-1 | Per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 |
| B-2 | Per imposte | 0,00 | 0,00 |
| B-3 | Altri | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 0,00 | 0,00 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | | |
| | TOTALE T.P.R. (C) | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI (3) | | | |
| D-1 | Debiti da finanziamento | 4.000.000,00 | 4.000.000,00 |
| D-1-a | prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 |
| D-1-b | o/ altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| D-1-c | banche e finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| D-1-d | versare altri finanziamenti | 4.000.000,00 | 4.000.000,00 |
| D-2 | Debiti verso fornitori | 1.000.000,00 | 2.000.000,00 |
| D-3 | Accconti | 0,00 | 0,00 |
| D-4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 0,00 | 0,00 |
| D-4-a | enti finanziari dal servizio sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 |
| D-4-b | altre amministrazioni pubbliche | 400.000,00 | 400.000,00 |
| D-4-c | imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| D-4-d | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| D-4-e | altri soggetti | 400.000,00 | 400.000,00 |
| D-4-f | altri debiti | 400.000,00 | 400.000,00 |
| D-5-a | tributari | 70.000,00 | 70.000,00 |
| D-5-b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 0,00 | 0,00 |
| D-5-c | per attività svolta per terzi | 0,00 | 0,00 |
| D-5-d | altri | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE DEBITI (D) | 5.000.000,00 | 6.000.000,00 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI ALLE INVESTIMENTI | | | |
| E-1 | Ratei passivi | 0,00 | 0,00 |
| E-11 | Risconti passivi | 11.400.000,00 | 11.400.000,00 |
| E-11-a | Contributi agli investimenti | 11.400.000,00 | 11.400.000,00 |
| E-11-a-a | da altre amministrazioni pubbliche | 11.400.000,00 | 11.400.000,00 |
| E-11-a-b | da altri soggetti | 0,00 | 0,00 |
| E-11-b | Commissioni pluricassali | 0,00 | 0,00 |
| E-11-c | Altri risconti passivi | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 11.400.000,00 | 11.400.000,00 |
| | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+E) | 14.600.000,00 | 14.600.000,00 |
| CONTI D'ORDINE | | | |
| 1) | Impieghi su esercizi futuri | 0,00 | 0,00 |
| 2) | boni di tesoro in uso | 0,00 | 0,00 |
| 3) | boni dati in uso a terzi | 0,00 | 0,00 |
| 4) | garanzie prestite a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| 5) | garanzie prestite a imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| 6) | garanzie prestite a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| 7) | garanzie prestite a altre imprese | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 0,00 |

| | 2016 | 2015 | | |
|--|--|---------------------------------|--------------------|-------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | |
| A-1 | Preventi da tributi | 4.298.411,61 | 0,00 | |
| A-2 | Preventi da fondi perequativi | 3.261.522,43 | 0,00 | |
| A-3 | Preventi da trasferimenti e contributi | 237.231,11 | 0,00 | |
| A-3-a | Preventi da trasferimenti correnti | 201.246,11 | 0,00 | |
| A-3-b | Quota accolta di contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | |
| A-3-c | Quota agli investimenti | 35.985,00 | 0,00 | |
| A-4 | Ricavi della vendita e prestazioni e preventi da esercizi pubblici | 484.828,96 | 0,00 | |
| A-4-a | Preventi derivanti dalla gestione del bene | 141.880,47 | 0,00 | |
| A-4-b | Ricavi dalla vendita di beni | 0,00 | 0,00 | |
| A-4-c | Ricavi e preventi dalla prestazione di servizi | 462.948,49 | 0,00 | |
| A-5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, ecc. (+/-) | 0,00 | 0,00 | |
| A-6 | Variazioni del lavoro in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 | |
| A-7 | Impieghi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 | 0,00 | |
| A-8 | Altri ricavi e preventi diversi | 123.749,43 | 0,00 | |
| | TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 6.448.679,44 | 0,00 | |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | |
| B-9 | Acquisto di materiale prima o/o beni di consumo | 293.816,43 | 0,00 | |
| B-10 | Prestazioni di servizio | 2.282.419,28 | 0,00 | |
| B-11 | Chilioni beni di terzi | 41.750,43 | 0,00 | |
| B-12 | Trasferimenti e contributi | 477.024,20 | 0,00 | |
| B-12-a | Trasferimenti correnti | 477.024,20 | 0,00 | |
| B-12-b | Contributi agli investimenti ed altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | |
| B-12-c | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 0,00 | 0,00 | |
| B-13 | Persemani | 1.771.110,08 | 0,00 | |
| B-14 | Accantonamenti a svalutazioni | 784.237,40 | 0,00 | |
| B-14-a | Accantonamenti di immobilizzazioni territoriali | 15.147,19 | 0,00 | |
| B-14-b | Accantonamenti di immobilizzazioni materiali | 779.090,21 | 0,00 | |
| B-14-c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0,00 | 0,00 | |
| B-14-d | Svalutazioni del credito | 0,00 | 0,00 | |
| B-15 | Variazioni nelle rimanenze di materiale prima o/o beni di consumo (+/-) | 0,00 | 0,00 | |
| B-16 | Accantonamenti per rischi | 0,00 | 0,00 | |
| B-17 | Altri accantonamenti | 107.358,49 | 0,00 | |
| B-18 | Oneri diversi di gestione | 141.477,29 | 0,00 | |
| | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 6.574.274,78 | 0,00 | |
| | DIFFERENZA PER COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | -125.595,34 | 0,00 | |
| C) PREVENTI E ONERI FINANZIARI | | | | |
| C-19 | Preventi finanziari | 1.000,41 | 0,00 | |
| C-19-a | Preventi da partecipazioni | 0,00 | 0,00 | |
| C-19-b | Da società controllate | 1.000,41 | 0,00 | |
| C-19-c | Da società partecipate | 0,00 | 0,00 | |
| C-19-d | Da altri soggetti | 0,00 | 0,00 | |
| C-20 | Altri preventi finanziari | 362,71 | 0,00 | |
| | Totale preventi finanziari | 4.363,12 | 0,00 | |
| C-21 | Oneri finanziari | 100.000,00 | 0,00 | |
| C-21-a | Interessi su titoli finanziari | 100.000,00 | 0,00 | |
| C-21-b | Interessi passivi | 0,00 | 0,00 | |
| C-21-c | Altri oneri finanziari | 0,00 | 0,00 | |
| | Totale oneri finanziari | 100.000,00 | 0,00 | |
| | TOTALE PREVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | 104.363,12 | 0,00 | |
| D) DIFFERENZE DI VALORE ATTIVITA' STRAORDINARIE | | | | |
| D-22 | Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 | |
| D-23 | Svalutazioni | 0,00 | 0,00 | |
| | TOTALE DIFFERENZE (D) | 0,00 | 0,00 | |
| E) PREVENTI E ONERI STRAORDINARI | | | | |
| E-24 | Preventi straordinari | 0,00 | 0,00 | |
| E-24-a | Preventi da gestione di strutture | 0,00 | 0,00 | |
| E-24-b | Preventi da trasferimenti in conto capitale | 77.710,44 | 0,00 | |
| E-24-c | Supervenienze attive e insabitanza del passivo | 41.070,02 | 0,00 | |
| E-24-d | Prevalenze patrimoniali | 12.040,00 | 0,00 | |
| E-24-e | Altri preventi straordinari | 0,00 | 0,00 | |
| | Totale preventi straordinari | 130.820,46 | 0,00 | |
| E-25 | Oneri straordinari | 0,00 | 0,00 | |
| E-25-a | Trasferimenti di conto capitale | 0,00 | 0,00 | |
| E-25-b | Supervenienze passive e insabitanza dell'attivo | 26.710,41 | 0,00 | |
| E-25-c | Risarcimento patrimoniali | 0,00 | 0,00 | |
| E-25-d | Altri oneri straordinari | 0,00 | 0,00 | |
| | Totale oneri straordinari | 26.710,41 | 0,00 | |
| | TOTALE PREVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 157.530,87 | 0,00 | |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B-C-D-E) | -125.595,34 | 0,00 | |
| 26 | Imposte | 0,00 | 0,00 | |
| 27 | | RISULTATO DELLA GESTIONE | -125.595,34 | 0,00 |

Conclusioni

Il risultato economico dell'esercizio, essendo in perdita, trova copertura nella disponibilità delle riserve, in quanto hanno la necessaria capienza. Il Consiglio comunale in sede rendiconto, ne prende atto e provvede alla sua approvazione.

Il presente documento costituisce allegato alla relazione della Giunta per l'approvazione del rendiconto di gestione esercizio 2016.

AFFITTO FABBRICATI DEFINITIVI 2016

| | IMMOBILE | | CONTRATTO | SCADENZA | IMPORTO ANNUO |
|----|--|--|--|--|---------------|
| 1 | IMMOBILE IN VIA FONTETTA EX CENTRO CARNI | CROCE ROSSA ITALIANA | Rep. 7187 del 28 gennaio 2008 | COMODATO GRATUITO | |
| 2 | IMMOBILE VIA RISORGIMENTO "SALA PUCCI" | | | | |
| 3 | EX SCUOLA ELEMENTARE DI MASSA | MASSA CLUB | Rep. 7253 del 21 giugno 2012 | 31 12 2017 | € 1.022,58 |
| 4 | LOCALI PIANO TERRA PALAZZO COMUNALE | PRO LOCO | | | |
| 5 | LOCALI SAN DOMENICO CAGLI | | | | |
| 6 | SCUOLA ELEMENTARE DI PIANELLO | TELECOM ITALIA S.P.A. | N° 9468 del 1 aprile 2011 | 30/04/2017 | € 4.154,69 |
| 7 | EX SCUOLA ELEMENTARE SECCHIANO | | | | € 1.800,00 |
| 8 | BOX PREFABBRICATO IN LOC. MONTE MARTELLO | CORDELLA PIERO | | comodato | € 100,00 |
| 9 | LOCALI PIAZZA GARIBALDI | CIRCOLO ENAL CRAL | REP. 7245 DEL 29/06/2011 | 31 05 2017 | € 1.761,74 |
| 11 | LOCALI IN PIAZZA GARIBALDI. ARENA SANT EMIDIO | ASSOCIAZIONE GIOCHI STORICI | Rep. 7191 del 28.02.2008 | COMODATO GRATUITO | |
| 12 | LOCALI IN STRADA S: MARTINI CASTELL'ONESTO Giardini Smirra | TELECOM ITALIA | 1 febbraio 2002 N° 200004915 c.i. 307135 tacitamente rinnovato | 31 gennaio 2020 | € 3.427,65 |
| 13 | RIFUGIO ESCURSIONISTICO PIEIA | | | | |
| 14 | EX SCUOLA ELEMENTARE DI PARAVENTO | UNIVERSITA' AGRARIA DI PARAVENTO | In Corso di stipula | Comodato canone ricognitorio | € 100,00 |
| 15 | LOCALI IN VIA ATANAGI | ZEPPONI Linda | Rep. 7259 del 22.05.2013 | 30 aprile 2019 | € 2.384,44 |
| 16 | LOCALI IN VIA ATANAGI | Gruppo Comunale di volontariato di Protezione Civile | Associazione gestita direttamente da questo Comune | loc.prov. in attesa di sede definitiva | |
| 17 | FABBRICATO PERVENUTO IN DONAZIONE LOC: PIANELLO | PRO LOCO PIANELLO | Rep. 7061 del 22.05.2002 | COMODATO GRATUITO | |
| 18 | LOCALI AL PIANO TERRA ASILO COMUNALE | | | | |

| | | | | | |
|----|--|-----------------------|---|----------------------------------|-------------|
| 19 | LOCALI IN PIAZZA FEDERICO DA MANTEFELTRO | SEZIONE AVIS CAGLI | Rep. 7093 del 26.03.2002 | COMODATO Gratuito | |
| 20 | LOCALI IN LOC. MONTE PETRANO | Croce Rossa Italiana | | Comodato Graduato | |
| 21 | BOX EX RADIO MASAI | | inglobato nel contratto EI Tower traliccio M.te Petrano | | |
| 22 | GARAGE VIA DELL'OSPEDALE | AZIENDA U.S.L. n° 2 | manca contratto | | € 7.980,00 |
| 23 | COMPLESSO SANTA CHIARA | AZIENDA U.S.L. n° 2 | Rep. 7225 del 27 maggio 209 | 26-mag-15 | € 46.430,21 |
| 24 | | MATTATOIO COMUNALE | | | |
| 25 | EX SCUOLA D'ARTE | POLIARTE ASSOCIAZIONE | In Corso di stipula | Comodato con canone ricognitorio | € 1.000,00 |
| 26 | STANZA EX PRETURA | ANREANI TRIBUTI | In Corso di stipula | comodato con canone ricognitorio | € 1.200,00 |
| 27 | EX SALA UDIENZE PRETURA | | | | |
| | | | TOTALE | | € 69.161,31 |

CAP.3103.02.005

AFFITTO TERRENI PREVISIONI 2016

| | NOMINATIVO | Località | IMPORTO | SCADENZA | CONTRATTO | RINNOVO | SCADENZA PAGAMENTO |
|----|-------------------------------|--|---------------------|--|---|---------|--|
| 1 | MENSA' ALBERTINA | CHIOSCO VENDITA FIORI VIA FONTETTA | € 200,00 | SCAD. 30/4/2023 | | | |
| 2 | TELECOM | MONTE PETRANO | € 1.003,00 | 18 giugno anno 2019 | N.2447 DEL 28.03.2014 | | |
| 3 | OMNITEL VODAFONE | Loc. il Piano di Smirra | € 9.696,00 | 04-mag-20 | 30F06483 codice: STS 3-PS-U1770 | | semestrali anticipate |
| 4 | OMNITEL VODAFONE | TERRENO ANTIATA | € 12.380,00 | 06-set-18 | ps4044B decorrenza 6 settembre 2006 | | |
| 5 | CANCELLIERI AUGUSTO | AFFITTO PRATI M.TE PETRANO – Pascoli recintati | € 1.250,00 | nov-16 | Rep. 7230 del 16 dicembre 2009 | | |
| 6 | LUNGI LAMBERTO | CHIOSCO BAR V.LE DELLA VITTORIA | € 873,24 | SCAD. 7 ottobre 2023 | ATTO REP: 7141 del 8 ottobre 2004N 211 DEL 23.01.1997 | | PAGAM. Entro il 6 ottobre DI OGNI ANNO |
| 7 | BUCARINI LUIGI | FONDO RUSTICO CALASTACCIA | | 23/01/2012 | 23.01.1972 Registrato in data 7.03.1972 n° 167 | | |
| 8 | GUIDARELLI BARBARA | CHIOSCO CIMITERO | € 200,00 | 06-mar-23 | | | |
| 9 | GRUPPO CINOFILO CAGLIESE | TERRENO MONTE PETRANO – gare cinofile | GRATUITO | | | | |
| 10 | TOWERTEL S.p.a. | TRALICCIO MONTE PETRANO – Ripetitori TV | | 31.12.2031 15 anni dalla data di app. Progetto | REP.7256 DEL 13.09.2012 e rep. 7257 del 13.09.2012 | | nel primo anno sono stati |
| 11 | AZIENDA AGRICOLA AGROZOO S.S. | TERRENI MONTE PETRANO – Pascolo e sfalcio erba | € 19.743,75 | 10.11.2013 | Rep. 7224 del 06.05.2009 | | |
| 12 | DITTA F.LLI CASAVECCHIA | TERRENO IN LOC PONTE ALTO Cava | € 543.756,46 | Decorrenza 17 marzo | Registro dio Urbino n° 1646 del 9.07.2014 | | pagamento semestrale entro i il semestre |
| 13 | DITTA F.LLI CASAVECCHIA | TERRENO IN LOC: PONTE ALTO centro di raccolta inerti | | | | | |
| 14 | | | | | | | |
| 14 | | TERRENO IN LOC: PIANELLO "AREA CAMPER" | | | | | |
| | | TOTALE | € 589.102,45 | | | | |

AFFITTI ATTIVI FABBRICATI E TERRENI EX IPAB ANNO 2005

| | IMMOBILE | AFFITTUARIO | CONTRATTO | SCADENZA | IMPORTO ANNUO | SCADENZA PAGAMENTO | RINNOVO |
|---|------------------------------------|------------------------|-----------|--------------------------|---------------|--------------------------------------|---------|
| 1 | N°4- LOCALI STABILE EX SEDE I.T.C. | AZIENDA U.S.L. N° 2 | | Scaduto il 30.06/1999 | € 26.082,21 | SEMESTRALE 1°LUGLIO E 31 DICEMBRE | |
| | | | | TOTALE | € 26.082,21 | | |

CAP. 30960-40

AGGIORNAMENTO EFFETTUATO CON indice ISTAT al mese di settembre 2004 del 1,8 di cui il 75% = 1,35%

AFFITTI PASSIVI previsione anno 2016

| LOCALI | Proprietario | | Scadenza | Importo | CAPITOLO |
|---------------------------------|----------------------------|---------------------------------|---------------|--------------------|-------------|
| | | | | | |
| SCUOLA DI ORIENTAMENTO MUSICALE | SUORE BENEDETTINE DI CAGLI | Rep. 7027 del 7 gennaio 1999 | 31.12.2016 | € 1.724,12 | 0502.13.190 |
| DEPOSITO AUTOMEZZI COMUNALI | Ditta F.lli CASAVECCHIA | Rep. 7244 del 30 maggio 2011 | 01.05.2017 | € 40.473,74 | 0106.13.190 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | TOTALE | € 42.197,86 | |