

Comune di Cagli

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE

2017

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

INDICE DEGLI ARGOMENTI TRATTATI

Relazione al rendiconto di gestione	4
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
Fondi, accantonamenti ed altri aspetti finanziari	
Composizione del risultato di amministrazione	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità	18
Fondo pluriennale vincolato	19
L'utilizzo del fondo di riserva	20
Riconoscimento debiti fuori bilancio	21
Anticipazioni di liquidità	22
Verifica equilibri di bilancio	
Riepilogo delle componenti	24
Equilibrio bilancio di parte corrente	25
Equilibrio bilancio di parte capitale	27
Analisi realizzazione delle entrate di competenza	
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	29
Trasferimenti correnti	31
Entrate extratributarie	33
Entrate extratributarie: Analisi proventi da servizi a domanda individuale	35
Entrate extratributarie: Analisi altri proventi	36
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
Spese correnti: Composizione x Missione	46
Spese in conto capitale: Composizione x Macroaggregato	47
Spese in conto capitale: Composizione x Missione	49
Spese in conto capitale: Principali investimenti finanziati nell'esercizio	50
Spese per incremento di attività finanziarie	52
Rimborso prestiti	54
Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	55
Riepilogo spese per missione	56
La gestione dei residui	

Smaltimento residui attivi	57
Formazione residui attivi	58
Elenco residui attivi con anzianità superiore ai 5 anni	59
Smaltimento residui passivi	60
Formazione residui passivi	61
Elenco residui passivi con anzianità superiore ai 5 anni	62
La gestione di cassa	
La gestione di cassa	63
Indicatore di tempestività dei pagamenti	65
Elenco incassi per codice gestionale	67
Elenco pagamenti per codice gestionale	70
Altri aspetti della gestione	
Livello di indebitamento	75
Enti e organismi strumentali	76
Partecipazioni e collaborazioni esterne	78
Fidejussioni ed altre garanzie prestate dall'ente	83
Strumenti finanziari derivati	84
Altre informazioni riguardanti la gestione	85

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	0,00	344.500,00	344.500,00	100,00	
Fondo pluriennale vincolato	11.362,07	559.238,80	570.600,87	4.921,98	
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.480.205,12	-4.053,08	5.476.152,04	-0,07	5.303.320,31
Titolo 2 Trasferimenti correnti	302.701,22	33.543,91	336.245,13	11,08	234.529,84
Titolo 3 Entrate extratributarie	1.428.240,68	-274.020,16	1.154.220,52	-19,19	1.083.412,21
Titolo 4 Entrate in conto capitale	449.842,58	-63.032,40	386.810,18	-14,01	239.411,43
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	2.700.000,00	0,00	2.700.000,00	0,00	0,00
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.370.000,00	75.500,00	1.445.500,00	5,51	1.015.392,42
Totale complessivo entrate	11.742.351,67	671.677,07	12.414.028,74	5,72	7.876.066,21

SPESE	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI	PREVISIONI DEFINITIVE	% VARIAZIONE	IMPEGNI
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 1 Spese correnti	6.916.892,79	187.895,36	7.104.788,15	2,72	6.355.708,90
Titolo 2 Spese in conto capitale	459.842,58	408.281,71	868.124,29	88,79	440.563,80
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso di prestiti	295.616,30	0,00	295.616,30	0,00	295.616,30
Titolo 5 Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.700.000,00	0,00	2.700.000,00	0,00	0,00
Titolo 7 Spese per conto di terzi e partite di giro	1.370.000,00	75.500,00	1.445.500,00	5,51	1.015.392,42
Totale complessivo spese	11.742.351,67	671.677,07	12.414.028,74	5,72	8.107.281,42

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			DESCRIZIONE
Tipo	Numero	Data	
GC	36	30-03-2017	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2016. EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011
DR	240	18-05-2017	ADEGUAMENTO DELLE PREVISIONI RIGUARDANTI LE PARTITE DI GIRO E LE OPERAZIONI PER CONTO TERZI (ART. 175, COMMA 5 QUATER, LETT. E), D.LGS. N. 267/2000
GC	57	23-05-2017	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2017/2019(ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)
CC	17	27-06-2017	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2017/2019 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000).
CC	22	31-07-2017	ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2017 - 2019 AI SENSI DEGLI ARTT. N. 175, COMMA 8 E N. 193
CC	36	28-09-2017	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2017/2019 (ART.175, COMMA 2, DEL D.L.GS.N.267/2000
CC	43	30-10-2017	VERIFICA GENERALE DI BILANCIO CON VARIAZIONI A SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2017/2019.
GC	112	30-11-2017	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2017/2019(ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)
GC	30	27-03-2018	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2017. EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011

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				644.823,45
Riscossioni	(+)	1.340.168,41	5.670.353,53	7.010.521,94
Pagamenti	(-)	2.165.029,30	5.292.755,25	7.457.784,55
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=)			197.560,84
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			197.560,84
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.607.110,28	2.205.712,68	5.812.822,96
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.395.896,45	2.814.526,17	4.210.422,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			187.565,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			256.066,87
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	(=)			1.356.329,02

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	7.260.590,62		
B) Componenti negativi della gestione	7.214.429,12		
Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)		46.161,50	
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari	5.517,10		
Oneri finanziari	213.928,30		
Totale proventi ed oneri finanziari (C)		-208.411,20	
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	403.060,55		
Totale oneri straordinari	167.775,05		
Totale proventi e oneri straordinari (E)		235.285,50	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)			73.035,80
Imposte	90.022,16		
RISULTATO DELL'ESERCIZIO			-16.986,36

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.

Per quanto riguarda l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio 2017, si fa presente che con propria deliberazione GC n. 7 del 30/01/2018 è stato effettuato l'aggiornamento dell'inventario al 31/12/2017, così come risulta dai Modelli 24 DPR 31.01.1996, n. 194.

Attivo	2017	Passivo	2017
Crediti verso la P.A., fondo di dotazione	0,00	Patrimonio netto	17.471.481,88
Immobilizzazioni immateriali	9.606,54	Fondo per rischi ed oneri	162.763,18
Immobilizzazioni materiali	30.781.492,52	Trattamento di fine rapporto	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	325.665,28	Debiti	8.289.437,78
Rimanenze	0,00	Ratei e risconti passivi	10.340.948,54
Crediti	4.847.787,84		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	300.079,20		
Ratei e risconti attivi	0,00		
Totale	36.264.631,38	Totale	36.264.631,38

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 31/12/2017	1.356.329,02
Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2017	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	862.516,76
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	90.000,00
Fondo alte professionalità dal 2006 al 2017	37.450,92
Indennità fine mandato Sindaco	10.133,42
Rinnovo contrattuale-arretrati dal 01/01/16 al 31/12/17 (comprensivi di oneri ed IRAP)	25.178,84
B) Totale parte accantonata	1.025.279,94
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	17.965,15
C) Totale parte vincolata	17.965,15
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata agli investimenti	87.380,86
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	225.703,07

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.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate e 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'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per 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 31/12/2017 è la seguente:

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	235.967,16	187.565,29
FPV di parte capitale	334.633,71	256.066,87

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

- p) l'entrata che finanzia il fondo è accertata
- q) 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		42.504,37
GC nr. 125 del 28-12-2017	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA PER SPESE NON PREVEDIBILI (artt. 166 e 176 D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267)	-10.000,00

Importo assestato finale	32.504,37
---------------------------------	------------------

Spese impreviste e imprevedibili finanziate con prelevamento dal Fondo di riserva		Importo
		10.000,00

Totale spese impreviste	10.000,00
--------------------------------	------------------

Altre spese finanziate con prelevamento 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. I debiti fuori bilancio eventualmente emersi prima dell'approvazione formale del rendiconto, come riportati nella successiva tabella, vanno a rettificare in diminuzione il risultato di amministrazione dell'esercizio, e ciò al fine di mantenere un più rigoroso rispetto del criterio di competenza finanziaria, dove le entrate di un esercizio finanziano le spese sostenute, o comunque decise, nel medesimo intervallo temporale.

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	5.240.136,62
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	314.824,93
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.034.144,39
Totale (Accertamenti competenza esercizio 2015)	6.589.105,94
Percentuale massima di esposizione delle entrate	41,67
Limite teorico anticipazione (41,67 % entrate)	2.745.680,45
<u>Anticipazione di tesoreria effettiva</u>	
Anticipazione più elevata usufruita nel 2017	0,00
Interessi passivi pagati per l'anticipazione	0,00
<u>Gestione della liquidità</u>	
Fondo di cassa al primo gennaio	644.823,45
Riscossioni	7.010.521,94
Pagamenti	7.457.784,55
Saldo di cassa al 31 dicembre	197.560,84

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 2017 (Accertamenti - Impegni)	ENTRATE (+)	USCITE (-)	RISULTATO +/-
Equilibri di bilancio di parte corrente	7.015.339,52	6.838.890,49	176.449,03
Equilibri di bilancio di parte in conto capitale	760.435,14	696.630,67	63.804,47
Movimenti di fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi per conto di Terzi	1.015.392,42	1.015.392,42	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
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	188.500,00
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	235.967,16
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.621.262,36
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> <i>Per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	30.390,00
<i>Di cui:</i> <i>Concessione Loculi cimiteri comunali</i>		30.390,00
Totale entrate parte corrente		7.015.339,52
Spese		Impegni
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(+)	6.355.708,90
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	187.565,29
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	(+)	295.616,30
Totale spese parte corrente		6.838.890,49
Risultato (Accertamenti - Impegni)		2017
Totale entrate parte corrente		(+) 7.015.339,52
Totale spese parte corrente		(-) 6.838.890,49
Saldo		(+) 176.449,03

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
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	156.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	334.633,71
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	239.411,43
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	(+)	30.390,00
<i>Di cui: Concessione Loculi cimiteri comunali</i>		30.390,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
Totale entrate parte capitale		760.435,14
Spese		Impegni
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(+)	440.563,80
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	(+)	256.066,87
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		696.630,67
Risultato (Accertamenti - Impegni)		2017
Totale entrate parte capitale	(+)	760.435,14
Totale spese parte capitale	(-)	696.630,67
Saldo	(+)	63.804,47

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 simili (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	4.122.883,12	4.118.830,04	3.945.594,65	95,79	2.477.826,99	62,80
<i>Di cui: 1.01.01.06 Imposta municipale propria</i>	1.398.000,00	1.583.531,97	1.583.531,97	100,00	1.068.609,12	67,48
<i>Di cui: 1.01.01.08 Imposta comunale sugli immobili (ICI)</i>	250.000,00	94.281,93	94.281,93	100,00	79,00	0,08
<i>Di cui: 1.01.01.16 Addizionale comunale IRPEF</i>	730.000,00	730.000,00	730.000,00	100,00	312.020,53	42,74
<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>	1.417.283,12	1.417.283,12	1.417.283,12	100,00	990.805,38	69,91
<i>Di cui: 1.01.01.52 Tassa occupazione spazi e aree pubbliche</i>	115.000,00	95.000,00	80.736,07	84,99	73.053,40	90,48
<i>Di cui: 1.01.01.53 Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni</i>	60.000,00	45.861,89	36.890,43	80,44	30.388,43	82,37
<i>Di cui: 1.01.01.61 Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi</i>	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00	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
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	1.357.322,00	1.357.322,00	1.357.725,66	100,03	1.316.848,19	96,99
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	5.480.205,12	5.476.152,04	5.303.320,31	96,84	3.794.675,18	71,55

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	300.701,22	334.123,13	231.757,84	69,36	93.881,73	40,51
<i>Di cui: 2.01.01.01 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali</i>	28.341,61	53.376,61	66.628,30	0,00	65.058,07	97,64
<i>Di cui: 2.01.01.02 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali</i>	272.359,61	280.746,52	165.129,54	0,00	28.823,66	17,46
<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	2.000,00	2.122,00	2.772,00	130,63	2.772,00	100,00
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	302.701,22	336.245,13	234.529,84	69,75	96.653,73	41,21

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	675.323,15	706.054,64	669.373,85	94,80	483.565,19	72,24
	<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>	513.358,00	526.970,36	489.235,92	92,84	337.169,83	68,92
	<i>Di cui: 3.01.03 Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	161.965,15	179.084,28	180.137,93	100,59	146.395,36	81,27
3.02.00	Proventi da attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti	39.150,00	42.768,90	44.903,65	104,99	30.631,34	68,22
3.03.00	Interessi attivi	420,00	551,42	553,96	100,46	545,05	98,39
3.04.00	Altre entrate da redditi da capitale	1.890,72	4.963,14	4.963,14	100,00	4.963,14	100,00
3.05.00	Rimborsi e altre entrate correnti	711.456,81	399.882,42	363.617,61	90,93	33.273,78	9,15
Totale Titolo 3		1.428.240,68	1.154.220,52	1.083.412,21	93,87	552.978,50	51,04

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	101.421,87	3.000,00	104.421,87	318.231,94	32,81 %
MENSE SCOLASTICHE	102.296,90	7.031,13	109.328,03	160.323,43	68,19 %
IMPIANTI SPORTIVI	10.422,00	0,00	10.422,00	68.304,77	15,26 %
POMPE FUNEBRI	36.920,00	0,00	36.920,00	30.863,95	119,62 %
MUSEO, TORRIONE E SALE ATTREZZATE	0,00	0,00	0,00	38.911,08	0,00 %
Totale	251.060,77	10.031,13	261.091,90	616.635,17	42,34 %

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 € 32.170,75;
- Sanzioni amministrative violazione regolamenti comunali e norme € 12.018,90
- Canone Cava in Loc. Ponte Alto: € 271.878,23
- Fitti reali da fabbricati di proprietà dell'ente € 129.867,49, come da elenco dettagliato:

AFFITTO FABBRICATI:

EX SCUOLA ELEMENTARE DI MASSA	MASSA CLUB
LOCALI SAN DOMENICO CAGLI	SEDANI LUIGI
SCUOLA ELEMENTARE DI PIANELLO	TELECOM ITALIA S.P.A.
BOX PREFABBRICATO IN LOC. MONTE MARTELLO	CORDELLA PIERO
LOCALI PIAZZA GARIBALDI	CIRCOLO ENAL CRAL
LOCALI IN PIAZZA GARIBALDI. ARENA SANT EMIDIO	ASSOCIAZIONE GIOCHI STORICI
LOCALI IN STRADA S: MARTINI CASTELL'ONESTO Giardini Smirra	TELECOM ITALIA
EX SCUOLA ELEMENTARE DI PARAVENTO	UNIVERSITA' AGRARIA DI PARAVENTO
LOCALI IN VIA ATANAGI	ZEPPONI Linda
LOCALI IN VIA ATANAGI	Gruppo Comunale di volontariato di Protezione Civile
FABBRICATO PERVENUTO IN DONAZIONE LOC: PIANELLO	PRO LOCO PIANELLO
LOCALI IN VIA SICCARDI PIAZZETTA DEL POETA	BISCACCIANTI FEDERICO
LOCALI IN PIAZZA FEDERICO DA MANTEFELTRO	SEZIONE AVIS CAGLI
LOCALI IN LOC. MONTE PETRANO	Croce Rossa Italiana

BOX EX RADIO MASAI	inglobato nel contratto Ei Tower traliccio M.te Petrano
GARAGE VIA DELL'OSPEDALE	AZIENDA U.S.L. n° 2
COMPLESSO SANTA CHIARA	AZIENDA U.S.L. n° 2
EX SCUOLA D'ARTE	POLIARTE ASSOCIAZIONE
STANZA EX PRETURA	ANDREANI TRIBUTI
AFFITTO TERRENI:	
MENSA' ALBERTINA	CHIOSCO VENDITA FIORI VIA FONTETTA
TELECOM	MONTE PETRANO
OMNITEL VODAFONE	Loc. il Piano di Smirra
OMNITEL VODAFONE	TERRENO ANTIATA
CANCELLIERI AUGUSTO	AFFITTO PRATI M.TE PETRANO –Pascoli recintati
LUNGHY LAMBERTO	CHIOSCO BAR V.LE DELLA VITTORIA
BUCARINI LUIGI	FONDO RUSTICO CALASTACCIA
GUIDARELLI BARBARA	CHIOSCO CIMITERO
GRUPPO CINOFILO CAGLIESE	TERRENO MONTE PETRANO –gare cinofile
TOWERTEL S.p.a.	TRALICCIO MONTE PETRANO – Ripetitori TV
NUCCI VALERIO E GIANMARCO	TERRENI MONTE PETRANO –Pascolo e sfalcio erba
-VODAFONE OMNITE BV	Strada ORIANA

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	129.600,80	66.568,40	56.588,64	85,01	48.500,00	85,71
<i>Di cui: 4.02.01 Da amministrazioni pubbliche</i>	129.600,80	66.568,40	56.588,64	85,01	48.500,00	85,71
<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	0,00	0,00	0,00	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	67.376,71	67.376,71	5.370,98	7,97	5.370,98	100,00
4.04.00 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	155.000,00	155.000,00	93.750,00	60,48	93.750,00	100,00
<i>Di cui: 4.04.01 Alienazione di beni materiali</i>	155.000,00	155.000,00	93.750,00	60,48	93.750,00	100,00
<i>Di cui: 4.04.02 Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<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	97.865,07	97.865,07	83.701,81	85,53	75.647,28	90,38
<i>Di cui: 4.05.01 Permessi di costruire</i>	97.865,07	97.865,07	83.701,81	85,53	75.647,28	90,38
<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	449.842,58	386.810,18	239.411,43	61,89	223.268,26	93,26

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	2.700.000,00	2.700.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 7	2.700.000,00	2.700.000,00	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	1.823.637,77	1.895.997,66	1.717.828,65	90,60	1.650.127,15	96,06
1.02 Imposte e tasse a carico dell'ente	120.723,84	119.046,24	103.426,55	86,88	100.359,41	97,03
1.03 Acquisto di beni e servizi	3.830.692,76	3.931.746,83	3.686.556,25	93,76	1.550.768,83	42,07
<i>Di cui: 1.03.01 Acquisto di beni</i>	330.588,00	318.370,20	300.281,21	94,32	204.160,40	67,99
<i>Di cui: 1.03.02 Acquisto di servizi</i>	3.500.104,76	3.613.376,63	3.386.275,04	93,71	1.346.608,43	39,77
1.04 Trasferimenti correnti	522.505,28	561.513,15	497.733,97	88,64	153.409,17	30,82
<i>Di cui: 1.04.01 A amministrazioni pubbliche</i>	312.947,28	366.421,66	333.794,28	91,10	71.394,54	21,39
<i>Di cui: 1.04.02 A famiglie</i>	131.158,00	130.141,49	99.489,69	76,45	61.865,79	62,18
<i>Di cui: 1.04.03 A imprese</i>	1.400,00	1.400,00	1.400,00	100,00	398,84	28,49
<i>Di cui: 1.04.04 A istituzioni sociali private</i>	77.000,00	63.550,00	63.050,00	99,21	19.750,00	31,32
<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	221.928,30	215.928,30	213.928,30	99,07	213.928,30	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	12.500,00	12.580,00	12.058,90	95,86	63,50	0,53
1.10 Altre spese correnti	384.904,84	367.975,97	124.176,28	33,75	114.781,70	92,43
<i>Di cui: 1.10.01.01 Fondo di riserva</i>	42.504,37	32.504,37	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>	172.385,11	172.385,11	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>	80.000,00	80.000,00	46.256,20	0,00	37.611,62	81,31
Totale Titolo 1	6.916.892,79	7.104.788,15	6.355.708,90	89,46	3.783.438,06	59,53

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	2.137.651,86	2.343.188,35	1.956.839,55	83,51	1.584.737,90	80,98
02 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Ordine pubblico e sicurezza	316.559,91	279.162,01	269.558,48	96,56	259.911,48	96,42
04 Istruzione e diritto allo studio	634.841,38	637.483,07	616.492,80	96,71	480.979,42	78,02
05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	263.033,01	315.778,38	297.395,65	94,18	161.137,33	54,18
06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	108.279,77	109.069,77	102.615,16	94,08	74.408,83	72,51
07 Turismo	127.050,00	116.812,00	112.711,55	96,49	70.825,23	62,84
08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	161.142,47	161.385,37	155.851,57	96,57	139.609,31	89,58
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.454.456,75	1.418.451,23	1.395.534,27	98,38	13.368,07	0,96
10 Trasporti e diritto alla mobilità	738.170,40	732.146,87	722.491,97	98,68	540.255,83	74,78
11 Soccorso civile	14.190,00	14.697,90	10.215,75	69,50	7.363,31	72,08
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	633.084,87	666.370,80	623.449,70	93,56	385.948,70	61,91
13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitività	106.042,89	103.852,92	92.552,45	89,12	64.892,65	70,11
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	214.889,48	204.889,48	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	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	6.916.892,79	7.104.788,15	6.355.708,90	89,46	3.783.438,06	59,53

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	417.842,58	735.119,55	371.257,34	50,50	278.255,59	74,95
<i>Di cui: 2.02.01 Beni materiali</i>	262.842,58	580.119,55	371.257,34	64,00	278.255,59	74,95
<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>	155.000,00	155.000,00	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	91.004,74	69.306,46	76,16	42.501,72	61,32
<i>Di cui: 2.03.01 A amministrazioni pubbliche</i>	0,00	20.000,00	20.000,00	100,00	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	71.004,74	49.306,46	69,44	42.501,72	86,20
<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	459.842,58	868.124,29	440.563,80	50,75	320.757,31	72,81

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	24.068,40	67.056,02	36.000,00	53,69	36.000,00	100,00
02 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Ordine pubblico e sicurezza	2.300,00	2.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Istruzione e diritto allo studio	49.000,00	51.500,00	31.460,03	61,09	2.498,56	7,94
05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	242.025,93	129.788,24	53,63	110.357,55	85,03
06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	8.000,00	8.610,00	6.740,94	78,29	5.610,00	83,22
07 Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	46.000,00	72.804,74	30.804,74	42,31	0,00	0,00
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	168.441,78	231.407,44	54.709,16	23,64	54.709,16	100,00
10 Trasporti e diritto alla mobilità	136.032,40	166.420,16	143.262,45	86,08	103.783,80	72,44
11 Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	26.000,00	26.000,00	7.798,24	29,99	7.798,24	100,00
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	0,00	0,00
Totale Titolo 2	459.842,58	868.124,29	440.563,80	50,75	320.757,31	72,81

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	83.701,81
concessioni cimiteriali	30.390,00
alienazione immobili	93.750,00
avanzo investimenti	156.000,00
Fondo Pluriennale Vincolato	334.633,71
	Totale risorse proprie
	698.475,52
	Percentuale incidenza sul totale
	91,85
Risorse di terzi	
Regione marche	61.959,62
	Totale risorse di terzi
	61.959,62
	Percentuale incidenza sul totale
	8,15
	Totale fonti di finanziamento
	760.435,14

Elenco investimenti		
Descrizione investimento	Fonte di finanziamento	Importo
Lavori Santa Chiara Crisi sismica	avanzo e FPV (contributo Regione)	42.987,62
Lavori scuola materna Smirra	Contributo Regione	40.000,00
Acquisto arredi Scuola Media	concessioni cimiteriali e oneri	2.498,56
Allestimento Museo archeologico	FPV (contributo regione)	22.964,51
Lavori torre Porta Massara	FPV (contributo Regione e OO.UU))	126.777,75
Acquisti vari impianti sportivi	Oneri Urbanizzazione	1.130,94
Manutenzione impianti sportivi	Oneri Urbanizzazione	5.610,00
Progetto rete wireless	Oneri Urbanizzazione	20.000,00
Intervento aree verde pubblico	contributo Regione e Oneri Urbanizzazione	12.207,44
Potenziamento centro raccolta differenziata	FPV (contributo Regione e Natura)	64.200,00
Sistemazione strade neviccate 2012	FPV (contributo Regione)	10.470,22
Manutenzione straordinaria strade	contributo Regione	16.588,64
Rifacimento pavimentazione strade	avanzo investimenti	119.994,43
Manutenzione straordinaria Asilo Nido	Contributo Regione	7.798,24
Programma Chiese ed edifici religiosi	Oneri urbanizzazione	4.000,00
Rimborso Oneri Urbanizzazione	Oneri urbanizzazione	6.804,74
Chiesa S.Maria delle Stelle - crisi sismica	FPV (contributo Regione)	89.043,67
Museo civico - allarme	FPV (contributo Regione)	3.240,00
Interventi area verde urbano	Alienazione immobile	93.750,00
frana svincolo superstrada Flaminia	FPV (contributo Regione)	2.518,98
manutenzione straord. strade - eventi meteo	FPV (oneri)	4.044,93
Totale investimenti		696.630,67

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 analoga 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	295.616,30	295.616,30	295.616,30	100,00	295.616,30	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	295.616,30	295.616,30	295.616,30	100,00	295.616,30	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	2.700.000,00	2.700.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 5	2.700.000,00	2.700.000,00	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	2.161.720,26	2.410.244,37	1.992.839,55	82,68	1.620.737,90	81,33
02 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Ordine pubblico e sicurezza	318.859,91	281.462,01	269.558,48	95,77	259.911,48	96,42
04 Istruzione e diritto allo studio	683.841,38	688.983,07	647.952,83	94,04	483.477,98	74,62
05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	263.033,01	557.804,31	427.183,89	76,58	271.494,88	63,55
06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	116.279,77	117.679,77	109.356,10	92,93	80.018,83	73,17
07 Turismo	127.050,00	116.812,00	112.711,55	96,49	70.825,23	62,84
08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	207.142,47	234.190,11	186.656,31	79,70	139.609,31	74,79
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.622.898,53	1.649.858,67	1.450.243,43	87,90	68.077,23	4,69
10 Trasporti e diritto alla mobilità	874.202,80	898.567,03	865.754,42	96,35	644.039,63	74,39
11 Soccorso civile	14.190,00	14.697,90	10.215,75	69,50	7.363,31	72,08
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	659.084,87	692.370,80	631.247,94	91,17	393.746,94	62,38
13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitività	106.042,89	103.852,92	92.552,45	89,12	64.892,65	70,11
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	214.889,48	204.889,48	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	295.616,30	295.616,30	295.616,30	100,00	295.616,30	100,00
60 Anticipazioni finanziarie	2.707.500,00	2.701.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 Servizi per conto di terzi	1.370.000,00	1.445.500,00	1.015.392,42	0,00	892.943,58	87,94
Totale spese	11.742.351,67	12.414.028,74	8.107.281,42	65,31	5.292.755,25	65,28

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).

ENTRATE		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	2.963.843,22	-50.745,75	2.913.097,47	888.662,77	30,51	2.024.434,70
Titolo 2	Trasferimenti correnti	480.695,16	-73.546,66	407.148,50	116.470,17	28,61	290.678,33
Titolo 3	Entrate extratributarie	747.500,52	9.297,02	756.797,54	196.433,62	25,96	560.363,92
Titolo 4	Entrate in conto capitale	847.652,93	-4.416,03	843.236,90	134.372,56	15,94	708.864,34
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	22.812,87	-153,75	22.659,12	2.378,25	10,50	20.280,87
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	4.339,16	0,00	4.339,16	1.851,04	42,66	2.488,12
Totale		5.066.843,86	-119.565,17	4.947.278,69	1.340.168,41	27,09	3.607.110,28

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).

ENTRATE		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	5.303.320,31	3.794.675,18	1.508.645,13	2.024.434,70	3.533.079,83
Titolo 2	Trasferimenti correnti	234.529,84	96.653,73	137.876,11	290.678,33	428.554,44
Titolo 3	Entrate extratributarie	1.083.412,21	552.978,50	530.433,71	560.363,92	1.090.797,63
Titolo 4	Entrate in conto capitale	239.411,43	223.268,26	16.143,17	708.864,34	725.007,51
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	20.280,87	20.280,87
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	1.015.392,42	1.002.777,86	12.614,56	2.488,12	15.102,68
Totale		7.876.066,21	5.670.353,53	2.205.712,68	3.607.110,28	5.812.822,96

Elenco residui ATTIVI con anzianità superiore ai 5 anni

Di seguito si elencano i residui attivi al 31/12/2017.

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
Titolo 1	199.661,76	258.821,57	278.072,54	477.210,08	810.668,75	1.508.645,13	3.533.079,83
Titolo 2	66.683,40	19.883,60	27.883,60	112.271,48	63.966,25	137.876,11	428.554,44
Titolo 3	192.368,49	47.801,94	43.828,46	159.595,68	116.769,35	530.433,71	1.090.797,63
Titolo 4	163.002,03			481.662,31	64.200,00	16.143,17	725.007,51
Titolo 5							-
Titolo 6	20.280,87						20.280,87
Titolo 7	2.488,12					12.614,56	15.102,68
Titolo 9							-
TOTALE	644.484,67	326.507,11	349.784,60	1.230.739,55	1.055.594,35	2.205.742,68	5.812.822,96

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).

SPESE	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	2.894.647,23	-14.995,73	2.879.651,50	1.755.827,88	60,97	1.123.823,62
Titolo 2 Spese in conto capitale	632.537,84	-27.992,42	604.545,42	350.232,69	57,93	254.312,73
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	60,97	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	76.728,83	0,00	76.728,83	58.968,73	76,85	17.760,10
Totale	3.603.913,90	-42.988,15	3.560.925,75	2.165.029,30	60,80	1.395.896,45

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).

SPESE		IMPEGNI	PAGAMENTI	RESIDUI DA COMPETENZA	RESIDUI ANNI PRECEDENTI	RESIDUI TOTALI
		(1)	(2)	(3)=(1-2)	(4)	(3)+(4)
Titolo 1	Spese correnti	6.355.708,90	3.783.438,06	2.572.270,84	1.123.823,62	3.696.094,46
Titolo 2	Spese in conto capitale	440.563,80	320.757,31	119.806,49	254.312,73	374.119,22
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	Rimborso di prestiti	295.616,30	295.616,30	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	1.015.392,42	892.943,58	122.448,84	17.760,10	140.208,94
Totale		8.107.281,42	5.292.755,25	2.814.526,17	1.395.896,45	4.210.422,62

ELENCO RESIDUI PASSIVI CON ANZIANITA' SUPERIORE AI 5 ANNI.**Di seguito si elencano i residui passivi al 31/12/2017:**

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
Titolo 1	108.753,26	16.110,92	56.500,15	103.632,35	838.826,94	2.572.270,84	3.696.094,46
Titolo 2	958,80		169.000,00	84.353,93	119.806,49		374.119,22
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	5.555,12		4.860,43	4.599,44	2.745,11	122.448,84	140.208,94
TOTALE	115.267,18	16.110,92	230.360,58	192.585,72	961.378,54	2.694.719,68	4.210.422,62

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	644.823,45	644.823,45
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.580.691,03	4.683.337,95
Titolo 2 Trasferimenti correnti	779.353,15	213.123,90
Titolo 3 Entrate extratributarie	1.783.962,48	749.412,12
Titolo 4 Entrate in conto capitale	1.190.115,91	357.640,82
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 6 Accensione di prestiti	22.812,87	2.378,25
Titolo 7 Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	2.295.000,00	0,00
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.449.839,16	1.004.628,90
Totale entrate	15.746.598,05	7.655.345,39

SPESE	ASSESTATO CASSA	PAGAMENTI
Titolo 1 Spese correnti	9.211.008,06	5.539.265,94
Titolo 2 Spese in conto capitale	1.388.302,13	670.990,00
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso di prestiti	295.616,30	295.616,30
Titolo 5 Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.295.000,00	0,00
Titolo 7 Spese per conto di terzi e partite di giro	1.452.228,83	951.912,31
Totale spese	14.642.155,32	7.457.784,55

RIEPILOGO	ASSESTATO CASSA	INCASSI E PAGAMENTI
Totale entrate	15.746.598,05	7.655.345,39
Totale spese	14.642.155,32	7.457.784,55
Risultato di cassa	1.104.442,73	--
Fondo di cassa finale	--	197.560,84

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.

Per il Comune di Cagli i giorni intercorrenti tra la data di scadenza della fatture o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori per l'anno 2017 sono pari a 50,74 giorni, mentre la somma degli importi pagati nello stesso periodo è pari ad €. 2.467.657,40, come si evince dal prospetto che segue:

Es.: 2017

DPCM 22/09/2014 art.9 – INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI -
DATA: 31-01-2018

Periodo pagamenti 01.01.2017 / 31.12.2017

Totale numero pagamenti:	1561
Totale importo:	2.467.657,40

Elaborazione di tutti i pagamenti (compensazione tra i pagamenti effettuati in ritardo e i pagamenti effettuati entro la scadenza)

a) Numero pagamenti:	1561	
b) Totale pagamenti:	2.467.657,40	
c) Totale pagamenti (importo * GG ritardo):	125.219.040,92	
d) Indicatore tempestività di pagamento (c/b):	50,74	(dato da comunicare come previsto dal D.p.c.m. del 22/09/2014)

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	509,43	1.068.609,12	1.069.118,55
E.1.01.01.08.002	Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	92.320,17	79,00	92.399,17
E.1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	392.159,11	312.020,53	704.179,64
E.1.01.01.51.001	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	201.517,16	990.805,38	1.192.322,54
E.1.01.01.51.002	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	684,03	0,00	684,03
E.1.01.01.52.001	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	7.669,71	73.053,40	80.723,11
E.1.01.01.53.001	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	4.620,58	30.388,43	35.009,01
E.1.01.01.61.001	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	41.387,71	0,00	41.387,71
E.1.01.01.61.002	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi riscosso a seguito di attività di verifica e controllo	40.308,85	0,00	40.308,85
E.1.01.01.76.001	Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito dell'attività ordinaria di gestione	158,00	0,00	158,00
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	2.871,13	2.871,13
E.1.03.01.01.001	Fondi perequativi dallo Stato	107.328,02	1.316.848,19	1.424.176,21
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	0,00	65.058,07	65.058,07
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	58.344,87	26.077,16	84.422,03
E.2.01.01.02.003	Trasferimenti correnti da Comuni	51.196,75	2.746,50	53.943,25
E.2.01.01.02.999	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	768,55	0,00	768,55
E.2.01.03.01.999	Sponsorizzazioni da altre imprese	6.160,00	2.772,00	8.932,00
E.3.01.02.01.002	Proventi da asili nido	22.617,03	75.314,12	97.931,15
E.3.01.02.01.006	Proventi da impianti sportivi	7.362,00	7.860,00	15.222,00
E.3.01.02.01.007	Proventi da mattatoi	626,62	0,00	626,62
E.3.01.02.01.008	Proventi da mense	34.283,48	65.167,52	99.451,00
E.3.01.02.01.009	Proventi da mercati e fiere	0,00	6.372,00	6.372,00
E.3.01.02.01.014	Proventi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	22.319,72	77.739,67	100.059,39
E.3.01.02.01.016	Proventi da trasporto scolastico	23.971,79	39.172,08	63.143,87

E.3.01.02.01.018	Proventi dall'uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali	0,00	1.800,00	1.800,00
E.3.01.02.01.032	Proventi da diritti di segreteria e rogito	0,00	310,56	310,56
E.3.01.02.01.033	Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	531,52	20.809,08	21.340,60
E.3.01.02.01.999	Proventi da servizi n.a.c.	2.539,34	42.624,80	45.164,14
E.3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	5.826,50	42.123,78	47.950,28
E.3.01.03.02.001	Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali	1.075,00	41.377,72	42.452,72
E.3.01.03.02.002	Locazioni di altri beni immobili	1.351,02	62.893,86	64.244,88
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.	95,80	567,00	662,80
E.3.02.02.01.001	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	24.819,08	30.064,34	54.883,42
E.3.03.03.04.001	Interessi attivi da depositi bancari o postali	0,85	0,00	0,85
E.3.03.03.99.999	Altri interessi attivi da altri soggetti	0,00	545,05	545,05
E.3.04.02.03.002	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da altre imprese partecipate non incluse in amministrazioni pubbliche	0,00	4.963,14	4.963,14
E.3.05.01.01.999	Altri indennizzi di assicurazione contro i danni	0,00	1.905,00	1.905,00
E.3.05.02.02.003	Entrate da rimborsi di imposte dirette	0,00	8.252,88	8.252,88
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	7.031,13	7.031,13
E.3.05.02.03.002	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	29.398,80	0,00	29.398,80
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	2.628,62	0,00	2.628,62
E.3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	16.986,45	15.895,12	32.881,57
E.4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	8.431,60	48.500,00	56.931,60
E.4.03.10.02.001	Altri trasferimenti in conto capitale da Regioni e province autonome	125.940,96	5.370,98	131.311,94
E.4.04.01.08.999	Alienazione di altri beni immobili n.a.c.	0,00	93.750,00	93.750,00
E.4.05.01.01.001	Permessi di costruire	0,00	75.647,28	75.647,28
E.6.03.01.04.003	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti - SPA	2.378,25	0,00	2.378,25
E.9.01.01.02.001	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	0,00	440.806,55	440.806,55
E.9.01.01.99.999	Altre ritenute n.a.c.	0,00	23.842,67	23.842,67
E.9.01.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	0,00	251.041,80	251.041,80
E.9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	0,00	139.466,47	139.466,47

E.9.01.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	0,00	43.550,22	43.550,22
E.9.01.99.01.001	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	0,00	6.728,18	6.728,18
E.9.01.99.03.001	Rimborso di fondi economali 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	2.571,97	2.571,97
E.9.02.02.02.001	Trasferimenti da Regioni e province autonome per operazioni conto terzi	0,00	15.000,00	15.000,00
E.9.02.04.01.001	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	0,00	74.629,90	74.629,90
E.9.02.99.99.999	Altre entrate per conto terzi	1.851,04	640,10	2.491,14
Totale incassi		1.340.168,41	5.670.353,53	7.010.521,94

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	667,26	1.186.701,03	1.187.368,29
S.1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	9.380,37	14.754,97	24.135,34
S.1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	6.476,12	82.797,27	89.273,39
S.1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	29.311,72	0,00	29.311,72
S.1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	2.595,29	348.994,19	351.589,48
S.1.01.02.01.002	Contributi previdenza complementare	16.400,00	0,00	16.400,00
S.1.01.02.01.003	Contributi per indennità di fine rapporto	0,00	8.527,72	8.527,72
S.1.01.02.02.001	Assegni familiari	0,00	8.351,97	8.351,97
S.1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	932,23	89.943,75	90.875,98
S.1.02.01.02.001	Imposta di registro e di bollo	0,00	1.136,21	1.136,21
S.1.02.01.03.001	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	0,00	323,80	323,80
S.1.02.01.09.001	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	381,88	3.483,83	3.865,71
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.	1.561,29	5.077,82	6.639,11
S.1.03.01.01.001	Giornali e riviste	468,00	4.333,70	4.801,70
S.1.03.01.01.002	Pubblicazioni	250,00	250,00	500,00
S.1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	6.820,13	4.177,10	10.997,23
S.1.03.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	0,00	63.235,70	63.235,70
S.1.03.01.02.004	Vestiario	11.816,63	0,00	11.816,63
S.1.03.01.02.006	Materiale informatico	170,80	73,20	244,00
S.1.03.01.02.007	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	79,90	0,00	79,90
S.1.03.01.02.009	Beni per attività di rappresentanza	27.116,47	4.485,85	31.602,32
S.1.03.01.02.011	Generi alimentari	9.899,91	31.771,61	41.671,52
S.1.03.01.02.014	Stampati specialistici	48,80	589,04	637,84
S.1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	75.851,45	95.244,20	171.095,65
S.1.03.01.05.999	Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.	387,77	0,00	387,77
S.1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	262,77	58.648,92	58.911,69

S.1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	5.684,94	0,00	5.684,94
S.1.03.02.01.007	Commissioni elettorali	7.423,84	0,00	7.423,84
S.1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	7.924,27	0,00	7.924,27
S.1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta	841,89	1.069,23	1.911,12
S.1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	270,00	158,60	428,60
S.1.03.02.03.999	Altri aggi di riscossione n.a.c.	79.169,38	152.070,53	231.239,91
S.1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	5.351,58	19.935,38	25.286,96
S.1.03.02.05.001	Telefonia fissa	0,00	14.820,49	14.820,49
S.1.03.02.05.002	Telefonia mobile	0,00	2.354,09	2.354,09
S.1.03.02.05.004	Energia elettrica	87.723,63	331.259,85	418.983,48
S.1.03.02.05.005	Acqua	4.303,11	10.452,89	14.756,00
S.1.03.02.05.006	Gas	71.899,61	106.954,19	178.853,80
S.1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	4.023,10	0,00	4.023,10
S.1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili	200,00	1.724,12	1.924,12
S.1.03.02.07.006	Licenze d'uso per software	1.964,00	4.048,91	6.012,91
S.1.03.02.07.008	Noleggi di impianti e macchinari	2.177,83	2.573,71	4.751,54
S.1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	30.949,97	29.632,27	60.582,24
S.1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	3.459,74	1.042,81	4.502,55
S.1.03.02.09.006	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	3.855,65	4.622,07	8.477,72
S.1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	35.981,07	60.248,54	96.229,61
S.1.03.02.09.009	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	0,00	19.365,96	19.365,96
S.1.03.02.09.012	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	1.891,00	0,00	1.891,00
S.1.03.02.10.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	8.407,71	45.560,82	53.968,53
S.1.03.02.11.001	Interpretariato e traduzioni	1.189,50	0,00	1.189,50
S.1.03.02.11.006	Patrocinio legale	16.730,08	60.329,64	77.059,72
S.1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	30.158,93	18.906,95	49.065,88
S.1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	4.463,16	12.396,66	16.859,82
S.1.03.02.13.004	Stampa e rilegatura	0,00	808,86	808,86
S.1.03.02.15.004	Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	748.992,50	0,00	748.992,50
S.1.03.02.15.006	Contratti di servizio per le mense scolastiche	11.731,02	53.953,89	65.684,91
S.1.03.02.15.008	Contratti di servizio di assistenza sociale residenziale e semiresidenziale	42.365,67	39.099,03	81.464,70

S.1.03.02.15.010	Contratti di servizio di asilo nido	35.087,19	130.771,40	165.858,59
S.1.03.02.15.011	Contratti di servizio per la lotta al randagismo	852,58	4.025,04	4.877,62
S.1.03.02.15.999	Altre spese per contratti di servizio pubblico	34.024,40	20.000,00	54.024,40
S.1.03.02.16.001	Pubblicazione bandi di gara	0,00	1.456,27	1.456,27
S.1.03.02.16.002	Spese postali	2.392,36	7.314,44	9.706,80
S.1.03.02.16.999	Altre spese per servizi amministrativi	225,00	108,36	333,36
S.1.03.02.17.002	Oneri per servizio di tesoreria	196,00	617,69	813,69
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	26.502,48	0,00	26.502,48
S.1.03.02.18.999	Altri acquisti di servizi sanitari n.a.c.	1.499,99	2.524,18	4.024,17
S.1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni	11.167,38	6.641,61	17.808,99
S.1.03.02.19.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	283,94	0,00	283,94
S.1.03.02.19.007	Servizi di gestione documentale	3.163,00	0,00	3.163,00
S.1.03.02.99.003	Quote di associazioni	1.411,76	3.124,21	4.535,97
S.1.03.02.99.005	Spese per commissioni e comitati dell'Ente	485,84	253,68	739,52
S.1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	81.699,65	117.733,14	199.432,79
S.1.04.01.01.001	Trasferimenti correnti a Ministeri	0,00	795,29	795,29
S.1.04.01.02.001	Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome	1.100,00	0,00	1.100,00
S.1.04.01.02.002	Trasferimenti correnti a Province	0,00	599,25	599,25
S.1.04.01.02.003	Trasferimenti correnti a Comuni	6.492,40	0,00	6.492,40
S.1.04.01.02.005	Trasferimenti correnti a Unioni di Comuni	40.823,75	0,00	40.823,75
S.1.04.01.02.019	Trasferimenti correnti a Fondazioni e istituzioni liriche locali e a Teatri stabili di iniziativa pubblica	0,00	70.000,00	70.000,00
S.1.04.01.02.999	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	6.636,13	0,00	6.636,13
S.1.04.02.02.999	Altri assegni e sussidi assistenziali	4.334,72	10.164,14	14.498,86
S.1.04.02.03.001	Borse di studio	0,00	188,91	188,91
S.1.04.02.05.999	Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	26.066,85	51.512,74	77.579,59
S.1.04.03.99.999	Trasferimenti correnti a altre imprese	10.481,75	398,84	10.880,59
S.1.04.04.01.001	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	22.936,33	19.750,00	42.686,33
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	169.667,97	169.667,97
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	44.260,33	44.260,33
S.1.09.02.01.001	Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	11.509,73	63,50	11.573,23

S.1.10.03.01.001	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	1.462,68	37.611,62	39.074,30
S.1.10.04.01.001	Premi di assicurazione su beni mobili	0,00	19.777,13	19.777,13
S.1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	1.730,00	57.222,95	58.952,95
S.1.10.04.01.999	Altri premi di assicurazione contro i danni	0,00	170,00	170,00
S.2.02.01.03.999	Mobili e arredi n.a.c.	0,00	2.498,56	2.498,56
S.2.02.01.04.001	Macchinari	1.445,70	0,00	1.445,70
S.2.02.01.09.002	Fabbricati ad uso commerciale	28.473,29	0,00	28.473,29
S.2.02.01.09.003	Fabbricati ad uso scolastico	63.656,46	0,00	63.656,46
S.2.02.01.09.007	Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	0,00	36.000,00	36.000,00
S.2.02.01.09.012	Infrastrutture stradali	205.067,46	103.783,80	308.851,26
S.2.02.01.09.016	Impianti sportivi	42.103,30	5.610,00	47.713,30
S.2.02.01.09.017	Fabbricati destinati ad asili nido	0,00	7.798,24	7.798,24
S.2.02.01.10.999	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c.	6.948,88	110.357,55	117.306,43
S.2.02.01.99.999	Altri beni materiali diversi	0,00	12.207,44	12.207,44
S.2.03.02.01.001	Contributi agli investimenti a Famiglie	2.537,60	0,00	2.537,60
S.2.03.03.02.001	Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate	0,00	42.501,72	42.501,72
S.4.03.01.04.003	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione CDP SPA	0,00	184.778,55	184.778,55
S.4.03.01.04.004	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione Tesoro	0,00	110.837,75	110.837,75
S.7.01.01.02.001	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	31.313,50	410.864,19	442.177,69
S.7.01.01.99.999	Versamento di altre ritenute n.a.c.	0,00	23.842,67	23.842,67
S.7.01.02.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	0,00	251.041,80	251.041,80
S.7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	0,00	139.466,47	139.466,47
S.7.01.03.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	479,50	37.842,37	38.321,87
S.7.01.99.01.001	Spese non andate a buon fine	0,00	6.728,18	6.728,18
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.	572,95	0,00	572,95
S.7.02.02.02.999	Trasferimenti per conto terzi a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	0,00	15.000,00	15.000,00
S.7.02.04.01.001	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi	0,00	1.157,90	1.157,90
S.7.02.04.02.001	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	441,31	2.500,00	2.941,31
S.7.02.99.99.999	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	26.161,47	0,00	26.161,47
Totale pagamenti		2.165.029,30	5.292.755,25	7.457.784,55

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)	3.390.238,29	0,00	184.778,55	-9.335,40	3.196.124,34
MINISTERO ECONOMIA FINANZE - MEF	984.393,17	0,00	110.837,75	0,00	873.555,42
Totale	4.374.631,46	0,00	295.616,30	-9.335,40	4.069.679,76

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.

DENOMINAZIONE	Tipologia Ente	Quota Posseduta %
Istituzione Teatro Cagli	Organismi strumentali partecipati dell'Amministrazione	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 personalità 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.

Megas.net S.p.A. con sede a Pesaro, con lettera del 26/02/2018 - prot. 95 -, allegata in copia alla presente, ha comunicato a questo Ente che alla data del 31.12.2017 i Crediti del Comune di Cagli nei confronti dell'Ente partecipato sono pari ad euro 0,00 e Debiti per euro 0,00.

Marche Multiservizi S.p.a. con sede in Pesaro, con lettera del 28/03/2017, allegata in copia alla presente, ha comunicato a questo Ente che alla data

del 31.12.2017 i Crediti del Comune di Cagli nei confronti dell'Ente partecipato sono pari ad euro 94.662,46 e Debiti per euro 1.727.152,45.

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.

Elenco partecipazioni

Denominazione	Tipologia Partecipazione	Attività svolta	% Quota posseduta	Note
Megas Net S.p.A.		Gestione reti gas	0,764%	
Marche Multiservizi S.p.A		Gestione Servizio Idrico integrato, gestione del servizio rifiuti etc.	0,08764	

Megas.net S.p.A. con sede a Pesaro, con lettera del 26/02/2018 - prot. 95 -, allegata in copia alla presente, ha comunicato a questo Ente che alla data del 31.12.2017 i Crediti del Comune di Cagli nei confronti dell'Ente partecipato sono pari ad euro 0,00 e Debiti per euro 0,00.

Marche Multiservizi S.p.a. con sede in Pesaro, con lettera del 28/03/2017, allegata in copia alla presente, ha comunicato a questo Ente che alla data del 31.12.2017 i Crediti del Comune di Cagli nei confronti dell'Ente partecipato sono pari ad euro 94.662,46 e Debiti per euro 1.727.152,45.



Via dei Canonici, 144 - 61121 Pesaro (PU)

MARCHE MULTISERVIZI SPA - COMUNE DI CAGLI

CREDITI

Anno	Num.documento	Data emissione	
2009			4.425,61
2009	207207	24/03/2009	4.425,61
2011			18.382,44
2011	209206	19/03/2011	1.423,86
2011	211481	19/03/2011	27,47
2011	342482	20/04/2011	11.789,30
2011	424880	20/06/2011	3.118,49
2011	427138	20/06/2011	13,43
2011	641230	20/09/2011	1.998,69
2011	643486	20/09/2011	2,43
2011	860446	14/12/2011	8,77
2012			16.237,83
2012	206415	20/03/2012	1.998,57
2012	208637	20/03/2012	8,56
2012	1200001	30/03/2012	5.280,11
2012	423109	20/06/2012	1.010,91
2012	425336	20/06/2012	7,66
2012	555150	20/07/2012	4.517,19
2012	641828	20/09/2012	7,77
2012	854327	13/12/2012	3.303,66
2012	856510	13/12/2012	103,40

DEBITI

Anno	Num.documento	Data emissione	
2016			10.096,22
2016	8	08/11/2016	1.677,02
2016	7	08/11/2016	816,72
2016	3	08/11/2016	7.602,48
2017			84.566,24
2017	1	29/12/2017	8.250,69
2017	1/A	29/12/2017	23.823,40
2017	2/A	29/12/2017	13.378,34
2017	Canone gas 2017		6.253,94
2017	Canone idrico 2017		12.011,54
2017	Mutui 2017		13.546,58
2017	Debiti per Tares		7.301,75
Totale debiti			€ 94.662,46

2014			109,70
2014	249589	20/06/2014	-69,17
2014	297863	21/07/2014	60,92
2014	383060	20/09/2014	24,95
2014	426347	20/10/2014	65,54
2014	511686	12/12/2014	27,46
2015			14.463,95
2015	4033	20/10/2015	14.463,95
2016			487.861,15
2016	183	07/01/2016	208,49
2016	2050	07/04/2016	243,15
2016	57	31/05/2016	386,71
2016	3890	07/07/2016	66,51
2016	482	29/08/2016	97.014,99
2016	541	30/09/2016	97.014,99
2016	634	27/10/2016	97.014,99
2016	695	22/11/2016	97.014,99
2016	6964	07/12/2016	1.868,38
2016	6980	07/12/2016	12,95
2016	825	31/12/2016	97.015,00
2017			1.185.671,77
2017	187	07/01/2017	21,83
2017	1387	07/03/2017	13,38
2017	1952	07/04/2017	13,50
2017	2906	08/05/2017	9,15
2017	2937	08/05/2017	4,50
2017	4954	07/07/2017	9,23
2017	4975	07/07/2017	4.387,72
2017	4987	07/07/2017	157,19
2017	6975	07/09/2017	9,30
2017	7008	07/09/2017	325,87
2017	8971	07/11/2017	9,15
2017	8972	07/11/2017	9,15
2017	8973	07/11/2017	10,53
2017	8974	07/11/2017	11,91

2017	8975	07/11/2017	14,67
2017	8976	07/11/2017	9,15
2017	8977	07/11/2017	20,54
2017	8978	07/11/2017	25,10
2017	8979	07/11/2017	9,15
2017	8980	07/11/2017	9,15
2017	8981	07/11/2017	14,25
2017	8982	07/11/2017	11,42
2017	8983	07/11/2017	9,15
2017	8984	07/11/2017	9,15
2017	8985	07/11/2017	12,55
2017	8986	07/11/2017	9,15
2017	8987	07/11/2017	14,25
2017	8988	07/11/2017	9,15
2017	8989	07/11/2017	94,95
2017	8990	07/11/2017	13,71
2017	8991	07/11/2017	168,96
2017	8992	07/11/2017	20,54
2017	8993	07/11/2017	15,98
2017	8994	07/11/2017	116,21
2017	8995	07/11/2017	528,43
2017	8996	07/11/2017	9,15
2017	8997	07/11/2017	26,15
2017	8998	07/11/2017	38,76
2017	8999	07/11/2017	21,06
2017	9000	07/11/2017	10,85
2017	9001	07/11/2017	328,01
2017	9002	07/11/2017	45,58
2017	9003	07/11/2017	13,71
2017	9004	07/11/2017	43,31
2017	9005	07/11/2017	66,09
2017	9006	07/11/2017	25,10
2017	9007	07/11/2017	9,15
2017	9008	07/11/2017	159,47
2017	9009	07/11/2017	11,42
2017	9010	07/11/2017	29,66
2017	9011	07/11/2017	9,15
2017	21	31/01/2017	97.014,99
2017	60	27/02/2017	97.014,99
2017	221700000337	15/05/2017	97.014,99
2017	221700000395	15/05/2017	97.014,99
2017	221700000576	31/05/2017	97.014,99
2017	221700000663	22/06/2017	97.014,99
2017	221700000876	24/07/2017	97.014,99
2017	221700001092	31/08/2017	97.014,99
2017	221700001288	25/09/2017	97.014,99
2017	221700001548	25/10/2017	97.014,99
2017	221700001781	30/11/2017	97.014,99
2017	221700002021	14/12/2017	97.014,99
2017	221700002036	20/12/2017	359,13
2017	Crediti per Tares		14.158,12

Totale crediti	€ 1.727.152,45
-----------------------	-----------------------



Pesaro, 26 febbraio 2018 prot. n. 95

Al Comune di Cagli
 Piazza Matteotti, 1
 Uff. controllo direzione Soc. Partecipate
 61043 CAGLI
 PEC: comune.cagli@emarche.it

art. 6 c. 4 del D.L. 6/7/12 N. 95 conv. nella L. 7/8/12 n. 135 – Spending review

verifica crediti e debiti reciproci al 31/12/2017 tra il COMUNE DI CAGLI e la SOCIETA' MEGAS. NET SPA partecipata dall'Amm.ne Comunale.

nota informativa

	Documento	Descrizione	Euro
Crediti della società vs Comune di Cagli risultanti dal bilancio di esercizio della società al 31/12/2017			
Totale crediti (Euro)			0,00
Debiti della società vs Comune di Cagli risultanti dal bilancio di esercizio della società al 31/12/2017			
Totale debiti (Euro)			0,00

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.

CONCLUSIONI:

Al fine di prevenire ogni possibile rischio di mancato conseguimento degli obiettivi/ pareggio di bilancio, si elencano di seguito alcune azioni adottate nel corso della gestione 2017 sulle quali è stata concentrata l'attenzione:

- sono state fornite direttive ai Responsabili della spesa in ordine alla priorità nell'assunzione degli impegni di spesa Corrente con obiettivo di contenimento;
- si è provveduto a sollecitare una più puntuale rendicontazione al fine di accelerare le riscossioni da parte delle Amministrazioni centrali e locali, specie la Regione, al fine di diminuire i ritardi in essere su rientri di somme anticipate su finanziamenti disponendo anche che, nel limite del possibile, i pagamenti siano da effettuare solo a seguito di entrate certe;
- sono state predisposte azioni cautelative intervenendo con accantonamenti vincolati a salvaguardia e copertura di eventuali passività potenziali;
- sono state attivate, senza indugio, tutte le azioni necessarie per la riscossione dei crediti maturati, sia nei confronti di privati che nei confronti dell'Amministrazione statale e di qualsiasi altra Amministrazione pubblica, con particolare attenzione alle somme previste in bilancio per affitti, specie per quello relativo alla Cava di Ponte Alto, che pur garantite da polizze assicurative, hanno necessitato di un particolare monitoraggio, utile anche ai fini di future azioni correttive nella direzione della riduzione della spesa corrente.