ALLEGATO C

COMUNE DI ASCOLI PICENO

Medaglia d'oro al valor militare per attività partigiana

RELAZIONE SULLA GESTIONE

RENDICONTO 2017

(art. 151, comma 6 e art. 231 D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 - Art. 11, comma 6, d.Lgs. n. 118/2011)

Approvata con atto di Giunta Comunale n. , in data 10 ottobre 2018

INDICE

1. RELAZIONE TECNICA

PREMESSA	pag.	3
BILANCIO DI PREVISIONE 2017 - PREVISIONI INIZIALI	".	5
VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017 – PREVISIONI DEFINITIVE	"	6
RISULTATO ESERCIZIO FINANZIARIO 2017	"	10
RISULTATI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA E DEI RESIDUI	"	11
ANALISI DELLA COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	"	14
- QUOTE ACCANTONATE		
- Fondo crediti dubbia esigibilità	"	14
- Fondo perdite società partecipate	"	17
- Fondo contenzioso e rischi	"	17
- Fondo indennità di fine mandato	"	18
- QUOTE VINCOLATE	"	18
- QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI	"	21
GESTIONE DI COMPETENZA – EQUILIBRI	"	22
ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	"	23
ENTRATE DI COMPETENZA	"	26
- *Entrate correnti*	"	26
- *Entrate sanzioni codice della strada*	"	32
- *Entrate in conto capitale*	"	32
- *Entrate da permessi da costruire*	"	32
- *Entrate per accensione di prestiti – Mutui*	"	33
SPESE DI COMPETENZA	"	34
IMPEGNI PER SPESE CORRENTI E DI INVESTIMENTO	"	35
SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATI	"	36
- *Spese di personale*	"	37
- *Rispetto dei limiti di singole voci di spesa*	"	38
SPESE IN CONTO CAPITALE	"	39
INDEBITAMENTO E STRUMENTI DERIVATI	"	40
SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	"	41
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2016	"	42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	"	43
GESTIONE DI CASSA	"	44
RISCOSSIONI E PAGAMENTI PER TITOLI	"	45
I VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA	"	46
PARAMETRI DI DEFICITARIETA'	"	47
DEBITI FUORI BILANCIO	"	48
GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE	"	49

ALLEGATI

1) *ELENCO ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETA' PARTECIPATE*
2) *VERIFICA DEBITI E CREDITI SOCIETA' PARTECIPATE*
3) *INDICATORI GENERALI DI BILANCIO*
4) *SPESE DI RAPPRESENTANZA*
5) *ATTESTAZIONE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI*
6) *SIOPE*

SITO INTERNET – WWW.comuneap.gov.it Sezione "Amministrazone trasparente – bilanci"

PREMESSA

La riforma dell'ordinamento contabile: l'entrata in vigore dell'armonizzazione

La legge n. 42 del 5 maggio 2009, di attuazione del federalismo fiscale, ha delegato il Governo ad emanare, in attuazione dell'art. 119 della Costituzione, decreti legislativi in materia di armonizzazione dei principi contabili e degli schemi di bilancio degli enti territoriali. La delega è stata attuata dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42". Il nuovo ordinamento contabile e i nuovi schemi di bilancio sono entrati in vigore, a regime, il 1º gennaio 2015, dopo la proroga di un anno disposta dall'art. 9 del D.L. 31 agosto 2013, n. 2 conv. in Legge n. 124/2013 previa valutazione della sperimentazione di tre anni (dal 2012 al 2014) per un numero limitato di enti. L'entrata in vigore della riforma è diluita lungo un arco temporale triennale, al fine di attenuare l'impatto delle rilevanti novità sulla gestione contabile, date le evidenti ripercussioni sotto il profilo sia organizzativo che procedurale.

	NORMA*	**COSA PREVEDE**
2015	Art. 3, co. 1	Applicazione dei principi: - della programmazione**; - della contabilità finanziaria; - della contabilità economico-patrimoniale (salvo rinvio al 2016/2017); - del bilancio consolidato (salvo rinvio al 2016/2017).
	Art. 3, co. 5	Gestione del fondo pluriennale vincolato
	Art. 3, co. 7	Riaccertamento straordinario dei residui al 1° gennaio 2015***
	Art. 3, co. 7	Istituzione del fondo crediti di dubbia esigibilità
	Art. 3, co. 11	Applicazione dal 2015 del principio della competenza potenziata
	Art. 11, co. 12	Funzione autorizzatoria bilanci-rendiconto ex D.P.R. n. 194/1996*** Funzione conoscitiva bilancio-rendiconto ex D.Lgs. n. 118/2011***
2016	**NORMA***	**COSA PREVEDE**
	Art. 3, co. 12	Possibilità di rinviare al 2016 la tenuta della contabilità economico-patrimoniale e l'applicazione del relativo principio contabile applicato*** Possibilità di rinvio al 2016 del piano dei conti integrato***
	Art. 11, co. 14	Funzione autorizzatoria bilancio-rendiconto ex D.Lgs. n. 118/2011 Funzione conoscitiva bilanci-rendiconto ex DPR n. 194/1996
	Art. 11, co. 16	Applicazione della disciplina esercizio/gestione provvisoria prevista dal principio contabile **
	Art. 11-bis, co. 4	Possibilità di rinviare al 2016 l'adozione del bilancio consolidato***
	Art. 170, co. 1, TUEL	Documento Unico di Programmazione (DUP) 2016-2018***
	Art. 175, co. 9ter, TUEL	Disciplina delle variazioni di bilancio***
2017	**NORMA***	**COSA PREVEDE**
	Art. 8, co. 1	Superamento del SIOPE
	Art. 232, co. 2, TUEL	Possibilità di rinviare al 2017 la tenuta della contabilità economico-patrimoniale e l'applicazione del relativo principio contabile applicato per i comuni fino a 5.000 abitanti
	Art. 233-bis, co. 3, TUEL	Possibilità di rinviare al 2017 l'adozione del bilancio consolidato per i comuni fino a 5.000 abitanti

* Ove non specificato, si riferisce al D.Lgs. n. 118/2011

** Escluso il DUP

*** Non si applica agli enti in sperimentazione nel 2014

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.

Il rendiconto della gestione costituisce la 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.

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 sulla 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.

BILANCIO DI PREVISIONE 2017 - PREVISIONI INIZIALI

Il bilancio preventivo per l'esercizio 2017, deliberato dal Consiglio Comunale con atto n. 18, in data 2/5/2107, presentava un totale di entrate e di spese rispettivamente di € 184.851.070,86, così ripartito:

ENTRATA	Previsione iniziale	USCITA	Previsione iniziale
Titolo 1° - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	36.420.000,00	Titolo 1° - Spese correnti	65.121.967,31
Titolo 2° - Trasferimenti correnti	12.042.760,00	Titolo 2° - Spese in conto capitale	38.429.203,55
Titolo 3° - Entrate extratributarie	21.073.450,00		
Titolo 4° - Entrate in conto capitale	28.519.400,00		
Titolo 5° - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	-	Titolo 3° - Spese per incremento attivita' finanziarie	-
Titolo 6° - Accensione Prestiti	2.220.000,00	Titolo 4° - Rimborso di prestiti	1.945.300,00
Titolo 7° - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	50.000.000,00	Titolo 5° - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto	50.000.000,00
TOTALE	150.275.610,00	**TOTALE**	155.496.470,86
Titolo 9° - Entrate per conto terzi e partite di giro	29.354.600,00	Titolo 7° - Uscite per conto terzi e partite di giro	29.354.600,00
TOTALE TITOLI	179.630.210,00	**TOTALE TITOLI**	184.851.070,86
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-		
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	36.460,68		
Avanzo di amministrazione	5.184.400,18		
TOTALE ENTRATA	184.851.070,86	**TOTALE SPESA**	184.851.070,86

VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017 – PREVISIONI DEFINITIVE

Nel corso dell'esercizio 2017:

- sono state apportate variazioni al bilancio di previsione per provvedere a nuove o maggiori e minori spese ed all'accertamento di maggiori e minori entrate anche conseguenti a nuove disposizioni legislative nonché, in sede di rendiconto 2016, all'adeguamento del Fondo Pluriennale Vincolato per gli impegni 2016, reiscritti nell'anno 2017 di seguito elencate:
    1. Delibera di Giunta Comunale n. 76, in data 19/5/2017 ad oggetto:" VARIAZIONI DI BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019", ratificata con atto di Consiglio Comunale n.27, in data 18/7/2017;
    2. Delibera di Giunta Comunale n. 86, in data 8/6/2017 ad oggetto:" VARIAZIONI DI BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019", ratificata con atto di Consiglio Comunale n.28, in data 18/7/2017;
    3. Delibera di Giunta Comunale n. 104, in data 29/6/2017 ad oggetto:" VARIAZIONI COMPENSATIVE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019 AI SENSI DELL'ART'175, COMMA 5 BIS, LETTERE D) E E-BIS";
    4. Delibera di Consiglio Comunale n. 34, in data 27/7/2017 ad oggetto:" SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 193 DEL D.LGS. 267/2000 - VARIAZIONE AL BILANCIO 2017-2019 DI ASSESTAMENTO DI CUI ALL'ART. 175 C.8 D.LGS. 267/2000.";
    5. Delibera di Giunta Comunale n. 130, in data 1/8/2017 ad oggetto:" VARIAZIONI DI BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019", ratificata con atto di Consiglio Comunale n.41, in data 26/9/2017;
    6. Delibera di Giunta Comunale n. 145, in data 1/9/2017 ad oggetto:" VARIAZIONI DI BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019", ratificata con atto di Consiglio Comunale n.39, in data 26/9/2017;
    7. Delibera di Giunta Comunale n. 222, in data 16/11/2017 ad oggetto:" VARIAZIONI DI BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019", ratificata con atto di Consiglio Comunale n.52, in data 30/11/2017;
    8. Delibera di Consiglio Comunale n. 50, in data 30/11/2017 ad oggetto:" VARIAZIONI DI BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019";
    9. Delibera di Giunta Comunale n. 277, in data 30/12/2017 ad oggetto:" RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2016 AI SENSI DELL'EX ART. 228, COMMA 3 DEL TUEL 267/2000 E DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011, MODIFICATO ED INTEGRATO DAL D.LGS. 126/2014.";

- sono state apportate variazioni alle dotazioni di cassa 2017 con le seguenti delibere di Giunta Comunale:
    1. Delibera di Giunta Comunale n. 201, in data 24/10/2017 ad oggetto:" VARIAZIONI DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019";
    2. Delibera di Giunta Comunale n. 244, in data 11/12/2017 ad oggetto:" VARIAZIONI DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019";
    3. Delibera di Giunta Comunale n. 260, in data 20/12/2017 ad oggetto:" VARIAZIONI DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019";
- sono stati effettuati prelevamenti dal fondo di riserva e di cassa 2016 con le seguenti delibere di Giunta Comunale:
    1. Delibera di Giunta Comunale n. 38, in data 14/3/2017 ad oggetto:" PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA 2017";
    2. Delibera di Giunta Comunale n. 37, in data 14/3/2017 ad oggetto:" APPROVAZIONE SCHEMA DI ACCORDO OPERATIVO DI COLLABORAZIONE TRA IL COMUNE DI ASCOLI PICENO E LA FONDAZIONE PATRIMONIO COMUNE DI ANCI PER SUPPORTO ALL'U.O. TERREMOTO. PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA.";
    3. Delibera di Giunta Comunale n. 143, in data 29/8/2017 ad oggetto:" PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA 2017";
    4. Delibera di Giunta Comunale n. 202, in data 24/10/2017 ad oggetto:" APPROVAZIONE SCHEMA DI ACCORDO OPERATIVO INTEGRATIVO DI COLLABORAZIONE TRA IL COMUNE DI ASCOLI PICENO E LA FONDAZIONE PATRIMONIO COMUNE DI ANCI PER SUPPORTO ALL'U.O. TERREMOTO. PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA 2017.";
    5. Delibera di Giunta Comunale n. 206, in data 24/10/2017 ad oggetto:" PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA 2017";
    6. Delibera di Giunta Comunale n. 213, in data 27/10/2017 ad oggetto:" PROGETTO "IL CUORE DELLO SPORT".ASCOLI PICENO. DETERMINAZIONI. PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA.";
    7. Delibera di Giunta Comunale n. 221, in data 7/11/2017 ad oggetto:" PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA 2017";
    8. Delibera di Giunta Comunale n. 243, in data 11/12/2017 ad oggetto:" PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA 2017";
    9. Delibera di Giunta Comunale n. 276, in data 28/12/2017 ad oggetto:" PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA 2017";

- sono state inoltre adottate variazioni di bilancio di competenza della Giunta o dirigenziale ai sensi dell'art. 175 commi 5 bis e 5 quater del D.Lgs. n. 267/2000:
    1. Determinazione del Dirigente del Settore Risorse Economiche n. 833, in data 8/6/2017 ad oggetto:" VARIAZIONI ALLE DOTAZIONI FINANZIARIE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2017 AI SENSI DELL'ART.175 COMMA 5-QUATER, LETTERA A DEL D.LGS. 267/2000 MODIFICATO ED INTEGRATO DAL D.LGS 118/2011.";
    2. Determinazione del Dirigente del Settore Risorse Economiche n. 1741, in data 24/10/2017 ad oggetto:" VARIAZIONI ALLE DOTAZIONI FINANZIARIE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2017 AI SENSI DELL'ART.175 COMMA 5-QUATER, LETTERA A DEL D.LGS. 267/2000 MODIFICATO ED INTEGRATO DAL D.LGS 118/2011.";
    3. Determinazione del Dirigente del Settore Risorse Economiche n. 1797, in data 27/10/2017 ad oggetto:"VARIAZIONI ALLE PARTITE DI GIRO ART. 175 COMMA 5 QUATER LETTERA 1) DEL D.LGS. 267/2000 E S.M.I.";
    4. Determinazione del Dirigente del Settore Risorse Economiche n. 2753, in data 30/12/2017 ad oggetto:" VARIAZIONE DI BILANCIO TRA GLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI. ART. 175 COMMA 5/QUATER DEL D.LGS. 267/2000.";

Pertanto in conseguenza delle variazioni effettuate nel corso dell'esercizio 2017 le previsioni definitive delle entrate e le spese ammontano complessivamente ad € 200.107.985,23, così ripartite:

ENTRATA	Previsione definitiva	USCITA	Previsione definitiva
Titolo 1° - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	36.406.000,00	Titolo 1° - Spese correnti	74.584.260,26
Titolo 2° - Trasferimenti correnti	20.476.762,00	Titolo 2° - Spese in conto capitale	42.571.894,20
Titolo 3° - Entrate extratributarie	22.595.339,43		
Titolo 4° - Entrate in conto capitale	30.996.153,30		
Titolo 5° - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	-	Titolo 3° - Spese per incremento attivita' finanziarie	-
Titolo 6° - Accensione Prestiti	2.220.000,00	Titolo 4° - Rimborso di prestiti	1.725.300,00
Titolo 7° - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	50.000.000,00	Titolo 5° - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto	50.000.000,00
TOTALE	162.694.254,73	**TOTALE**	168.881454,46
Titolo 9° - Entrate per conto terzi e partite di giro	31.226.530,77	Titolo 7° - Uscite per conto terzi e partite di giro	31.226.530,77
TOTALE TITOLI	193.920.785,50	**TOTALE TITOLI**	200.107.985,23
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	90.425,20		
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	912.374,35		
Avanzo di amministrazione	5.184.400,18		
TOTALE ENTRATA	200.107.985,23	**TOTALE SPESA**	200.107.985,23

RISULTATO ESERCIZIO FINANZIARIO 2017

L'esercizio si è chiuso con un avanzo di amministrazione di € 30.582.142,58 così determinato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.174.174,21
RISCOSSIONI	(+)	10.730.841,66	118.736.930,89	129.467.772,55
PAGAMENTI	(-)	18.764.585,06	99.889.482,60	118.654.067,66
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			12.987.879,10
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			12.987.879,10
RESIDUI ATTIVI	(+)	32.360.084,15	15.086.772,91	47.446.857,06
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	8.943.888,91	16.127.073,53	25.070.962,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			606.797,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			4.174.834,04
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			**30.582.142,58**
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017				16.547.440,93
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				
Fondo perdite società partecipate				410.804,53
Fondo contezioso				408.000,00
Altri accantonamenti				16.000,00
Totale parte accantonata (B)				**17.382.245,46**
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				150.749,94
Vincoli derivanti da trasferimenti				3.477.718,79
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				7.201.127,24
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				1.090.934,87
Altri vincoli				465.166,64
Totale parte vincolata (C)				**12.385.697,48**
Parte destinata agli investimenti				809.028,93
Totale parte destinata agli investimenti				**809.028,93**
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				**5.170,71**

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA E DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Il risultato di amministrazione rappresenta la combinazione di due distinti risultati: uno riferito alla gestione di competenza ed uno riferito alla gestione dei residui

La gestione di competenza presenta, pertanto, un avanzo di competenza pari ad € 14.028.316,08.

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
Totale accertamenti di competenza	+	133.823.703,80
Totale impegni di competenza	-	116.016.556,13
Differenza		17.807.147,67
Fondo Pluriennale Vincolato iniziale	+	1.002.799,55
Fondo Pluriennale Vincolato finale	-	4.781.631,14
SALDO della gestione di competenza		**14.028.316,08**
Avanzo di ammnistrazione 2016 applicato sul bilancio 2017		5.184.400,18

Ai sensi del punto 9 del "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" di cui all'allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011, deliberazione di Giunta Comunale n. …., in data 10/10/2018, si è proceduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017.

Dalle suddette revisioni, relativamente al mantenimento o l'eliminazione dei residui sia attivi che passivi, ovvero alla loro reimputazione, sono derivate le seguenti risultanze:

RESIDUI ATTIVI:

- Tit. I	- Entrate correnti di natura tributaria	- €	1.354.020,46
- Tit. II	- Trasferimenti correnti	- €	6.120,41
- Tit. III	- Entrate extratributarie	- €	350.768,53
- Tit. IV	- Entrate in conto capitale	- €	64.467,12
- Tit. IV	- Entrate da riduz. Attività finanziarie	€	0,00
- Tit. VI	- Entrate accensione prestiti	€	0,00
- Tit. VII	- Anticipazioni Tesoriere	€	0,00
- Tit. VI	- Entrate da servizi per conto di terzi	- €	195.420,94
Variazione negativa ai residui attivi		- €	1.970.797,46

Tale importo comprende sia i residui attivi definitivamente eliminati pari ad € 2.019.703,17 che i maggiori residui pari ad € 49.905,71.

RESIDUI PASSIVI:

- Tit. I	- Spese correnti	+ €	364.493,35
- Tit. II	- Spese in c/capitale	+ €	344.472,35
- Tit. III	- Spese incremento att. finanziarie	+ €	0,00
- Tit. II	- Spese per rimborso di prestiti	+ €	0,00
- Tit. II	- Chiusura anticipazioni	+ €	0,00
- Tit. IV	- Spese per servizi per conto di terzi	+ €	133.726,89
Variazione positiva ai residui passivi		+ €	842.692,59
TOTALE GESTIONE RESIDUI		- €	1.128.104,87

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI		
Minori/maggiori residui attivi riaccertati	-	- 1.970.797,46
Minori residui passivi	+	842.692,59
SALDO della gestione dei residui		**- 1.128.104,87**

RIEPILOGO		
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	+	14.028.316,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	- 1.128.104,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	5.184.400,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	12.497.531,19
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2017	=	**30.582.142,58**

L’andamento storico dei risultati di amministrazione conseguiti negli ultimi cinque anni:

Descrizione	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Risultato di amm.ne	**2.804.223,03**	**8.280.658,51**	**14.724.595,01**	**17.681.931,37**	**30.582.142,58**
Gestione di competenza	- 896.283,03	4.499.616,23	9.448.840,47	3.657.910,21	14.028.316,08
Gestione dei residui	489.732,13	1.597.942,76	- 906.480,62	- 700.573,85	- 1.128.104,87
(Dis)Avanzo di amm.ne anni precedenti	3.210.773,93	2.183.099,52	6.182.235,16	14.724.595,01	17.681.931,37

ANALISI DELLA COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2017, alla Missione 20 "Fondi da ripartire" sono stati effettuati i seguenti accantonamenti:

DESCRIZIONE	PREVISIONI 2017
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	2.700.000,00
Fondo indennità fine mandato del Sindaco	5.000,00

A fine esercizio le quote effettivamente accantonate nel risultato di amministrazione ammontano complessivamente ad € 17.604.145,32 e sono così composte:

DESCRIZIONE	RENDICONTO 2017
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	16.547.440,93
Fondo perdite società partecipate	410.804,53
Fondo contenzioso	408.000,00
Altri accantonamenti	16.000,00
TOTALE FONDI ACCANTONATI	**17.382.245,46**

Di seguito si analizzano le modalità di quantificazione delle quote accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2017.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

In sede di rendiconto è necessario accantonare nel risultato di amministrazione un ammontare di fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato in relazione all'ammontare dei residui attivi conservati, secondo la % media delle riscossioni in conto residui intervenute nel quinquennio precedente.
La disciplina è contenuta nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria in vigore dall'esercizio 2016, ed in particolare nell'esempio n. 5. La quantificazione del fondo è disposta previa:

- individuazione dei residui attivi che presentano un grado di rischio nella riscossione, tale da rendere necessario l'accantonamento al fondo;
- individuazione del grado di analisi;
- scelta del metodo di calcolo tra i quattro previsti:
  a. media semplice fra totale incassato e il totale accertato;
  b. media semplice dei rapporti annui;
  c. rapporto tra la sommatoria degli incassi in c/residui di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli residui attivi al 1° gennaio di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
  d. media ponderata del rapporto tra incassi in c/residui e i residui attivi all'inizio ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e lo 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio;
- calcolo del FCDE, assumendo i dati dei residui attivi al 1° gennaio dei cinque esercizi precedenti e delle riscossioni in conto residui intervenute nei medesimi esercizi.

L'ente si è avvalso della facoltà prevista dal principio contabile all. 4/2 di abbattere la % di accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione dell'esercizio 2017 al 70%.
Oltre al metodo ordinario di determinazione del FCDE, lo stesso principio prevede "in considerazione delle difficoltà di applicazione dei nuovi principi riguardanti la gestione dei residui attivi e del fondo crediti di

dubbia esigibilità che hanno determinato l'esigenza di rendere graduale l'accantonamento nel bilancio di previsione, in sede di rendiconto relativo all'esercizio 2015 e agli esercizi successivi, fino al 2018, [che] la quota accantonata nel risultato di amministrazione per il fondo crediti di dubbia esigibilità può essere determinata per un importo non inferiore al seguente:

+ Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- gli utilizzi del fondo crediti di dubbia esigibilità effettuati per la cancellazione o lo stralcio dei crediti;
+ l'importo definitivamente accantonato nel bilancio di previsione per il Fondo crediti di dubbia esigibilità, nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

Il calcolo del FCDE è stato effettuato secondo il metodo ordinario assumendo, per tutti i capitoli/tipologie, il criterio di calcolo a).
Nel prospetto che segue sono illustrate le modalità di calcolo della % di accantonamento al FCDE.
Alla luce di quanto sopra, l'accantonamento a FCDE disposto nel risultato di amministrazione ammonta a €.16.547.440,93 così determinato:

Descrizione	Importo Residui dell'esercizio 2017	% minima di acc.to al FCDE	Importo min. di acc.to al FCDE	Importo effettivo acc.to al FCDE	% di acc.to al FCDE
cap. 2890.1 Cod strada ruoli	3.400.552,37	89,08	3.029.212,05	3.060.497,13	90,00
cap. 1140.1 TARSU - Recupero evasione	4.558.752,59	88,80	4.048.172,30	4.102.877,33	90,00
cap. 21030.1 TARES - Recupero evasione	155.134,31	88,80	137.759,27	139.620,88	90,00
cap. 1125.2 TARI - Recupero evasione	230.306,22	88,80	204.511,92	207.275,60	90,00
cap. 1020.1 ICI - Recupero evasione	1.785.525,02	84,43	1.507.518,77	1.606.972,52	90,00
cap. 1040.1 IMU - Recupero evasione	3.544.083,25	84,43	2.992.269,49	3.012.470,76	85,00
cap. 1125.1 TARI	2.739.956,90	46,85	1.283.669,81	1.287.779,74	47,00
cap. 1160,1 TARES	665.804,44	46,85	311.929,38	332.902,22	50,00
cap. 1129,1 TASI - Recupero evasione	142.132,22	84,43	120.002,23	120.812,39	85,00
cap. 3660.1 Concessione Stadio com.le	908.370,73	100,00	908.370,73	908.370,73	100,00
cap. 2920,1 Proventi mensa	80.800,00	100,00	80.800,00	80.800,00	100,00
cap. 2950.1 Proventi Asili nido	39.496,28	100,00	39.496,28	39.496,28	100,00
cap. 3440.1 Alloggi parcheggio	13.486,78	100,00	13.486,78	13.486,78	100,00
cap. 3460.1 Fitto uso abitativo	3.119,52	100,00	3.119,52	3.119,52	100,00
cap. 3460.3 Fitto rimborso utenze ferrucci	112.247,84	100,00	112.247,84	112.247,84	100,00
cap. 3480.2 Canoni antenne	10.500,00	100,00	10.500,00	10.500,00	100,00
cap. 3540.1 Canone villa Sgariglia Piagge	133.655,81	100,00	133.655,81	133.655,81	100,00
cap. 3550.1 Canone villa	304.044,00	100,00	304.044,00	304.044,00	100,00
cap. 3560.1 Canone Guiderocchi	122.386,93	100,00	122.386,93	122.386,93	100,00
cap. 3650.2 Canone palestra Monterocco	5.074,00	100,00	5.074,00	5.074,00	100,00
cap. 3650.2 Canone palestra Monticelli	15.083,48	100,00	15.083,48	15.083,48	100,00
cap. 3750.1 Canoni box cmitero	10.840,00	100,00	10.840,00	10.840,00	100,00
cap. 3770.2 Canoni non ricognitori	907.139,19	100,00	907.139,19	907.139,19	100,00
cap. 3980,1 Rimborso fitti cronometristi	9.987,80	100,00	9.987,80	9.987,80	100,00
			16.311.277,59	**16.547.440,93**	

FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE

E' accantonata la somma di € 410.804,53 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs. 175/2016, di cui € 8.490,449 accantonata in questo esercizio.

FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE					
Società	**Quota di Partecipaz.**	**Perdita 2015 e 2016**	**Acc.to 2016**	**Acc.to 2017**	**Quota Fondo 2017**
SAT	5,26	62.687,00	3.297,00	3100,14	6.397,14
START	32,24	415.936,00	134.097,00		134.097,00
CONSIND	12,82	1.312.339,05	168.241,00		168.241,00
COTUGE	23,5	72.648,00	17.072,28		17.072,28
Istituto Musicale "Spontini"	100,00	18.101,00	18.101,00		18.101,00
Società piceno sviluppo Scarl	dichiarazione di fallimento			5390,35	5.390,35
START perdita in C/esercizio		60.557,69	60.557,69		60.557,69

Inoltre nel Fondo è accantonata una perdita in c/esercizio della START risalente al momento della trasformazione della società.

FONDO CONTENZIOSO E RISCHI

Il principio contabile applicato della contabilità finanziaria prevede che annualmente gli enti accantonino in bilancio un fondo contenzioso sulla base del contenzioso sorto nell'esercizio precedente. In occasione della prima applicazione dei principi contabili è inoltre necessario stanziare il fondo per tutto il contenzioso in essere, il cui importo, se di ammontare elevato, può essere spalmato sul bilancio dei tre esercizi. Il contenzioso per il quale sussiste l'obbligo di accantonamento è quello per il quale vi è una "significativa probabilità di soccombenza".

Il servizio legale, sentiti i Dirigenti dei Settori dell'Ente, ha quantificato gli accantonamenti necessari per il fondo rischi contenzioso relativamente alle cause in essere come segue:

- Fallimento Gestore Villa Sgariglia Campolungo € 63.000,00;
- Causa Colarienti Gianni + 6/Comune di Ascoli Piceno € 70.000,00;
- Causa Saienni Rossella +1/Comune di Ascoli Piceno € 25.000,00.

Inoltre, nel fondo rischi è stata accantonata la somma di € 250.000,00 a seguito della sentenza della Corte Costituzionale n. 15 del 10 gennaio 2018 che mette in questione la legittimità delle misure tariffarie applicate da moltissimi Comuni relativamente all'imposta sulla pubblicità, ovvero "l'articolo 23, comma 7, del decreto-legge 22 giugno 2012, n. 83, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 201, n. 134, nella parte in cui abroga l'articolo 11, comma 10, della legge 27 dicembre 1997, n. 449, relativo alla facoltà dei comuni di aumentare le tariffe dell'imposta comunale sulla pubblicità, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 1 della legge 27 luglio 2000, n. 12".

FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO

Sono stati accantonati, sulla base di quanto previsto nel bilancio di previsione 2017, € 5.000,00, che si aggiunge a quanto già accantonato nell'anno 2016 per € 11.000,00.

QUOTE VINCOLATE

Le quote vincolate nel risultato di amministrazione 2017 ammontano complessivamente ad €12.385.697,48 e sono così composte:

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	150.749,94
Vincoli derivanti da trasferimenti	3.477.718,79
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	7.201.127,24
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.090.934,87
Altri vincoli	465.166,64
TOTALE	12.385.697,48

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	**Importo acc.to**
ENTRATE PROVENIENTI DA MONETIZZAZIONE DELLE SUPERFICI NECESSARIE AL RISPETTO DEGLI STANDARDS URBANISTICI	145.188,84
ENTRATE DERIVANTI DALL'ALIENAZIONE DI IMMOBILI DISPONIBILI PER ESTINZIONE ANTICIPATA DI MUTUI ART. 7, COMMA 5 DEL DL 78/2015	5.561,10

Vincoli derivanti da trasferimenti	Importo acc.to
RESTITUZIONE DAI COMUNI CONTRIBUTO STATALE PER FASCIA COSTIERA MARCHE-ABRUZZO 4740.2/E	14.906,23
17460.2	11.000,00
UFFICI DI STAFF E PROMOZIONE SOCIALE AMBITO XXII-AVANZO VINCOLATO	22.581,01
INTERVENTI NEL SOCIALE	311.727,28
MOSTRA COLA D'AMATRICE	76.000,00
PALA SANT'ANGELO MAGNO	2.500,00
NATI PER LEGGERE	5.500,00
FONDO RIPARTITO ANNO 2003 EX ART.26 CCNL DELLA DIRIGENZA	16.144,54
PROGETTO "VITA INDIPENDENTE"	3.381,92
RINNOVI CONTRATTUALI	170.000,00
ONERI RINNOVI CONTRATTUALI	50.000,00
IRAP RINNOVI CONTRATTUALI	15.000,00
PROGR.INTEGR.PROMOZ.EDILIZIA RESIDENZ.E RIQUALIFICAZ.URBANA B.GO SOLESTA' (V.AZ.927/E+MUTUO)	9.302,31
BALAUSTRE E MARCIAPIEDI PONTE SS.FILIPPO E GIACOMO	52.459,31
LAVORI EX DISPENSARIO PER UNIVERSITA'-PROVINCIA AP+ F.DI CUP 2011-	4.673,16
REALIZZAZ.N.27 ALLOGGI ERP AREA EX ANAS - (MUTUO €. 828.000) + (ERAP €. 558.000)	179.611,46
ITI 2	2.145.926,29
ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA MEDIA LUCIANI-2° STRALCIO CORPO OVEST-V.5235.1/E 5540.6/E	362.568,09
FONDI REGIONE MARCHE PER RIPARAZIONE PATRIMONI DANNEGGIATO DA EVENTI CALAMITOSI - ATMOSFERICI (PIOGGE ED ALTRO)	24.437,19

Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Importo acc.to
(mutuo CDP 2015) INTERVENTO VIA ADRIATICO	168,92
(mutuo CDP 2015) LAVORI COMPLETAMENTO CENTRO ALZHEIMER	355,70
(mutuo CDP 2015) ACQUISTO TRATTORE	1.324,20
(mutuo CDP 2015) VIDEOSORVEGLIANZA	16.887,82
(mutuo CDP 2015) ACCESSI POLO UNIVERSITARIO	150.000,00
(mutuo CDP 2015) PARCHEGGIO SAN PIETRO IN CASTELLO	270.000,00
(mutuo CDP 2015) TORRE DEGLI ERCOLANI	130.000,00
(mutuo CDP 2015) PISTE CICLABILI	180.000,00
(mutuo CDP 2015) COMPLETAMENTO POLIGONO DI TIRO	85.000,00
(mutuo CDP 2015) RECUPERO CINTA MURARIE	500.000,00
(mutuo CDP 2015) LAVORI ANNUNZIATA	520.000,00
(mutuo CDP 2015) LAVORI SCUOLE	217.320,43
(mutuo CRED.SPOR. 2015) SISTEMAZIONE EX DISTRETTO	1.903.654,02
Mutuo carisap 2012 MANUTENZIONE STRADE	544.589,30
Mutuo carisap 2012 MIGLIOR. SISMICO CHIESA SAN FRANCESCO	7.150,03
Mutuo carisap 2012 PARCHEGGIO INTERRATO IN V.DEI CAPPUCCINI (PIAZZA MUSSINI)	1.894,73
Mutuo carisap 2012 ATTREZZATURE LUDICHE-TIPO PLAYPLANET-EX SEDE VV.F.	3.013,44
Mutuo CDP 2015 MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COM.LI	22.741,63
Mutuo CDP 2015 CONSOLIDAMENTO MURO VIA BEGONIE	5.422,37
Mutuo CREDITO SPORTIVO 2016 'DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE TRIBUNA EST ED ADEGUAMENTI STRUTTURALI ED IMPIANTISTICI STADIO DEL DUCA - MUTUO CREDITO SPORT.	708.325,00
Mutuo 2016 RIFACIMENTO CAMPO SINTETICO MONTICELLI-MUTUO	392.109,20
PALESTRA VIA KENNEDY- MUTUO	150.000,00
COMPLETAMENTO SCUOLA MATERNA POGGIO DI BRETTA - MUTUO	149.442,81
RIQUALIFICAZIONE VIA SPALVIERI MUTUO	196.615,00
LAVORI CAMPI TENNIS"MORELLI" MUTUO	350.000,00
MESSA IN SICUREZZA DEL CAMPO SCUOLA - MUTUO	100.000,00
RISTRUTTURAZIONE PALESTRA ATLETICA PESANTE "MARUCCI" (MUTUO CRED.SPORT.)	550.000,00
RIQUALIFICAZIONE AREA VIALE DE GASPERI -MUTUO CARISAP	45.112,64
	7.201.127,24

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	Importo acc.to
TRANSAZIONE CONSIND	1.090.934,87

Altri vincoli	Importo acc.to
C/CONFERIMENTO START	116.987,18
FITTO PORZIONE PALAZZINA START	113.210,53
Debito fuori bilancio anni precedenti	116.061,97
Debito fuori bilancio anni precedenti	21.007,81
Debito fuori bilancio anni precedenti	97.899,15

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le quote destinate del risultato di amministrazione passano da € 728.230,02 ad € 809.028,93 e risultano movimentate da entrate destinate a spese in conto capitale o da eliminazione di residui passivi finanziati dalle medesime entrate.

GESTIONE DI COMPETENZA

La verifica degli equilibri di bilancio presenta le seguenti risultanze:

EQUILIBRIO PARTE CORRENTE		
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	*90.425,20*
Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	77.286.927,35
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	61.354.029,86
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	*606.797,10*
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.721.842,12
Totale		13.694.683,47
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI		
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	298.696,63
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	299.988,95
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	3.195.103,35
SALDO DI PARTE CORRENTE		**11.098.265,70**

EQUILIBRIO PARTE CONTO CAPITALE		
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	4.885.703,55
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	912.374,35
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	9.985.717,87
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	299.988,95
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	3.195.103,35
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	6.389.625,57
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	*4.174.834,04*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
SALDO DI DI PARTE CAPITALE		**8.114.450,56**

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31 dicembre 2009, n. 196, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi.
Si ritiene che possa essere definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.
Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.
Le altre entrate sono da considerarsi ricorrenti.
Al risultato di gestione 2017 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo.

Entrate non ricorrenti	*Importo accertato*
IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI -ICI-ANNI PRECEDENTI	37.232,84
TASI ANNI PRECEDENTI	266.516,01
TARSU, TARES E TARI ANNI PRECEDENTI	1.074.477,90
IMU ANNI PRECEDENTI	2.369.686,19
SANZIONI CODICE DELLA STRADA	790.838,56
DIVIDENDI SOC.PICENO GAS	4.000.000,00
INDENNIZZO ASSICURATIVO PER DANNI SISMA 2016/2017	5.560.000,00
	14.098.751,50

Uscite non ricorrenti	*Importo impegnato*
FCDE SU RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA	3.518.164,01
ACCANTONAMENTO TRANSAZIONE CONSIND	1.090.934,87
RIMBORSO IMU NON DOVUTA ANNI PRECEDENTI	21.915,16
SGRAVI E RIMBORSI DELLA TASSA RIFIUTI.	96.992,00
TRANSAZIONI LEGALI	100.000,00
SPESE FINANZIATE CON IL 50% DEI PROVENTI DEL CODICE DELLA STRADA	395.419,28
SPESE INVESTIMENTO FINANZIATE CON LA SPESA CORRENTE	3.195.103,35
	8.418.528,67

RIEPILOGO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA DELL'ENTRATA

Dall'analisi delle previsioni iniziali di bilancio, delle previsioni definitivamente assestate e degli accertamenti/impegni assunti, si ricava il seguente raffronto:

DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI FINALI	ACCERTAMENTI	% acc/prev finali
Titolo 1° - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	36.420.000,00	36.406.000,00	37.954.533,01	104,25
Titolo 2° - Trasferimenti correnti	12.042.760,00	20.476.762,00	16.038.698,85	78,33
Titolo 3° - Entrate extratributarie	21.073.450,00	22.595.339,43	23.293.695,49	103,09
Titolo 4° - Entrate in conto capitale	28.519.400,00	30.996.153,30	7.970.265,45	25,71
Titolo 5° - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	-	-	-	0,00
Titolo 6° - Accensione Prestiti	2.220.000,00	2.220.000,00	2.015.452,42	90,79
Titolo 7° - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	50.000.000,00	50.000.000,00	17.854.090,62	35,71
Titolo 9° - Entrate per conto terzi e partite di giro	29.354.600,00	31.226.530,77	28.696.967,96	91,90
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	36.460,68	90.425,20		
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		912.374,35		
Avanzo di amministrazione	5.184.400,18	5.184.400,18		
TOTALE	184.851.070,86	200.107.985,23	133.823.703,80	

RIEPILOGO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA DELLA SPESA

DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI FINALI	IMPEGNI	Acc/prev fin
Titolo 1° - Spese correnti	65.121.967,31	74.584.260,26	61.354.029,86	82,26
Titolo 2° - Spese in conto capitale	38.429.203,55	42.571.894,20	6.389.625,57	15,01
Titolo 3° - Spese per incremento attivita' finanziarie	-	-	-	-
Titolo 4° - Rimborso di prestiti	1.945.300,00	1.725.300,00	1.721.842,12	99,80
Titolo 5° - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto	50.000.000,00	50.000.000,00	17.854.090,62	35,71
Titolo 7° - Uscite per conto terzi e partite di giro	29.354.600,00	31.226.530,77	28.696.967,96	91,90
TOTALE	184.851.070,86	200.107.985,23	116.016.556,13	57,98

ENTRATE DI COMPETENZA

Entrate correnti

Le entrate correnti sono state accertate per l'importo di € 77.286.927,35, rispetto ad una previsione definitiva di € 79.478.101,43.

Il grado di riscossione delle entrate di competenza correnti (riscossioni/accertamenti) è risultato del 86,00 % con la conseguenza che il 14,00 % degli accertamenti è stato riportato come residuo attivo.

Le entrate proprie, comprendenti le entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa, e le entrate extratributarie, rappresentano l'79,25 % delle entrate correnti.

ENTRATE	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTATE	% Acc/Prev	% Acc/entr corr
Titolo 1° - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	36.406.000,00	37.954.533,01	104,25	49,11
Titolo 3° - Entrate extratributarie	22.595.339,43	23.293.695,49	103,09	30,14
Totale entrate proprie	***59.001.339,43***	***61.248.228,50***	***103,81***	***79,25***
Titolo 2° - Trasferimenti correnti	20.476.762,00	16.038.698,85	78,33	20,75
TOTALE ENTRATE CORRENTI	**79.478.101,43**	**77.286.927,35**	**97,24**	**100,00**

Le entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa, ammontanti ad € 37.954.533,01, superiori del 4,25% rispetto alle previsioni definitive, sono costituite principalmente dalle seguenti voci:

-	TARI	10.253.242,00
-	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA IMU	7.617.655,46
-	FONDO DI SOLIDARIETÀ COMUNALE	7.535.303,80
-	ADDIZIONALE IRPEF	5.080.000,00
-	IMU ANNI PRECEDENTI	2.369.686,19
-	TASI	2.164.145,27
-	TARSU, TARES E TARI ANNI PRECEDENTI	1.074.477,90
	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'(V.16840.1/U)	863.078,45
-	TASSA OCCUPAZIONE TEMPORANEA SPAZI ED AREE PUBBLICHE (V.16840.1/	330.955,63
-	TASI ANNI PRECEDENTI	266.516,01
-	TASSA OCCUPAZIONE PERMANENTE SPAZI ED AREE PUBBLICHE (V.16840.1/	214.900,91
-	DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI (V.16840.1/U)	142.191,72
-	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI -ICI-ANNI PRECEDENTI	37.232,84
-	ALTRI TRIBUTI	5.146,83

I proventi da recupero da evasione tributaria hanno avuto la seguente evoluzione:

DESCRIZIONE	ACCERTAMENTI 2015	ACCERTAMENTI 2016	ACCERTAMENTI 2017
ICI	425.409,23	265.579,56	37.232,84
IMU	1.245.127,52	624.533,01	2.369.686,19
TASI	€ 57.801,26	43.171,33	266.516,01
TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI	€ 663.578,05	962.374,73	1.074.477,90
TOTALE	2.391.916,06	1.895.658,63	3.747.912,94

Le somme accertate e riscosse negli ultimi tre esercizi dei proventi da recupero di evasione hanno subito la seguente evoluzione:

	2015	2016	2017
ACCERTAMENTI	2.391.916,06	1.895.658,63	1.895.658,63
RISCOSSIONI (comp+res)	1.006.210,43	1.002.194,44	1.002.194,44

Le entrate derivanti da trasferimenti dallo Stato, Regione e degli altri enti del settore pubblico, accertate complessivamente per € 16.038.698,85 sono costituite principalmente dalle seguenti voci:

TRASF. CORRENTI DA AMMNISTRAZIONI PUBBLICHE CENTRALI DI CUI:	
CONTRIBUTO IN CONTO INTERESSI (fino al 2020)	*271.369,00*
FONDI STATO OSPITALITA' MINORI STRANIERI NON ACCOMPAGNATI	*269.820,00*
FONDI STATO PER RICHIEDENTI PROTEZIONE INTERNAZIONALE	*141.000,00*
CONTRIBUTO STATALE PER INTERVENTI DISABILI GRAVI PRIVI DEL SOSTEGNO FAMILIARE-"DOPO DI NOI" AMBITO XXII-V.15410.6/U	*105.786,00*
TRASFERIMENTI CORRENTI STATALI EMERGENZA SISMA 2016 - V. CAP.7750.3/U	*94.941,81*
TRASFERIMENTI STATALI MICROZONIZZAZIONE SISMA- V. CAP.7750.4/U	*48.800,00*
CONTRIBUTO STATALE AI COMUNI COLPITI DAL SISMA D.L.244/2016 ART.14,COMMA 12-TER	*954.871,74*
ANTICIPAZIONE MINOR GETTITO IMU E TASI ESENZIONE FABBRICATI SISMA 24 AGOSTO 2016	*566.940,16*
RIMBORSO STATALE MINORI INTROITI IMU ANNI 2012-2016 (FINO AL 2026)	*391.587,26*
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO MINOR GETTITO IMU RIDETERMINAZIONE RENDITA CATASTALE "IMBULLONATI" L. 208/2015	*122.237,28*
MINORI INTROITI ADDIZIONALE IRPEF	*112.028,41*
MINORI INTROITI ADDIZIONALE IRPEF (CEDOLARE SECCA)	*83.493,79*
CONTRIBUTO CONTRASTO EVASIONE FISCALE	*50.663,20*
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU (ART.3 D.L.102/13 E D.M. 20/6/2014)	*47.170,54*
ALTRI	*38.288,44*
FONDI NAZ.LI INTERV.SOGGETTI NON AUTOSUFF.AMBITO XXII V.15700.1/U	*552.498,45*
CONTRIB. MINISTERO PUBBLICA ISTRUZIONE MENSA INSEGANTI	*59.265,27*
CONTRIB.STATALE PER ATTIVITA' LIRICA TEATRO V.12420.1 - 12330.1/U	*56.528,00*
CONTRIBUTO STATALE FORNITURA LIBRI ALUNNI SCUOLE MEDIE V.11080.1/U	*45.154,63*
CONTRIBUTO PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI-ANCI PROGETTO "SPACE SPAZI CREATIVI CONTEMPORANEI" V.21215.1-21215.2-21215.3/U	*199.152,43*
CONTRIBUTO MIBACT PER CARNEVALE STORICO DEL PICENO-V.8200.2-12535.1/U	*37.875,00*

TRASF. CORRENTI DA AMMNISTRAZIONI PUBBLICHE LOCALI DI CUI:	
CONTRIBUTI DALLA REGIONE MARCHE PER SISTEMAZIONI ALBERGHIERE ED AUTONOMA SISTEMAZIONE SFOLLATI - V.9595.1/U	*6.993.374,90*
CONTRIB.CHILOMETRICO REGIONALE IN CONTO ESERCIZIO SERV.TRASPORTO URBANO	*1.608.709,22*
CONTR. REG.LE INTERVENTI PER DISABILI L.R.18/96 AMBITO XXII V.15480.1/U	*1.220.154,17*
CONTRIBUTO REGIONALE POR MARCHE FSE AMBITO TERRITORIALE SOCIALE 22-V.15405.1/U 15405.2/U	*167.600,00*
CONTRIB.REG.LE PER MINORI L.R.7/1994 AMBITO XXII V.14680.1/U	*165.298,49*
CONTRIBUTO ASUR PER CENTRO COLIBRI'	*100.000,00*
CONTRIB.REG.LE PROMOZIONE E SOSTEGNO DELLA FAMIGLIA L.R. 30/98 V.15540.1/U	*98.956,17*
CONTRIBUTI DAI COMUNI DI FANO E FERMO PER STAGIONE LIRICA V. 12420.1/U	*92.134,71*
CONTRIB.REG.LE PER MUSEI CIVICI V. CAP. 12070.1/U	*76.000,00*
CONTRIBUTO REGIONALE PER INTERVENTI CONTRO LA VIOLENZA SESSUALE E DI GENERE AMBITO XXII-V.15590.5/U	*69.652,00*
CONTRIB. REG.LE PROGETTO "VITA INDIPENDENTE" V.15670.6/U	*58.890,00*
CONTRIB.REG.LE SERV.SOLLIEVO DISTURBI MENTALI AMB.TERR.22-V.15860.1/U	*58.566,04*
CONTRIB. REGIONALE PER INTERVENTI ALUNNI DISABILI SENSORIALI AMBITO XXII-V. 15410.5/U	*58.527,71*
CONTRIB.REG.LE PER LIRICA E SPETTACOLI VARI V. 12330.1-12420.1/ U	*42.500,00*
FONDI REGIONALI IN FAVORE DELLE SEZIONI "PRIMAVERA" VEDI CAP. 13065/1	*42.429,80*
CONTRIB.REG.LE INTERV.IN MATERIA PENITENZ.E POST-PENITENZ.AMBITO TERR. SOC. XXII V.15460.1/U	*41.288,36*
CONTRIB.REG.LE PROGETTO AUTISMO	*40.000,00*
CONTRIBUTO REGIONALE FESTIVAL APPENNINO V. CAP 12410.5	*40.000,00*
CONTRIB. REG.LE FONDO SOSTEGNO ALLA LOCAZIONE L.431/98 V.15610.1/U	*37.571,04*
ALTRO	*30.049,68*
CONTRIB. REGIONE MARCHE PER GIOSTRA DELLA QUINTANA V.15070.4-15070.5-15070.6-15070.7-15070.8-15070.9-15075.1-15075.2-15075.3-15075.4-15075.5/U	*30.000,00*
CONTRIBUTI STRAORDINARI DA ENTI PER PROGETTI CULTURALI V. 12420.1 E 12470.1/U	*30.000,00*
CONTRIBUTO REGIONE MARCHE PER COFINANZIAMENTO CAMPAGNA EDUCATIVO-ALIMENTARE DENOMINATA "PAPPA FISH"	*24.640,00*
CONTRIBUTO REG.LE PER SOSTEGNO CENTRO ANTIVIOLENZA AMBITO XXII - V. 15590.3/U	*19.067,60*
CONTRIBUTO CAMERA DI COMMERCIO PER EVENTI ED ATTIVITA' DI PROMOZIONE DEL TERRITORIO V.17125.1-17125.2-17125.3-15075.1-15075.3/U	*17.500,00*
CONTRIB. REG.LE PER ATTIVITÀ EDUCATIVE LUDOTECA REG.LE DEL RIUSO V.15520.1/U	*15.600,00*
CONTRIBUTO REGIONALE A FAVORE DEI NIDI E DEI CENTRI D'INFANZIA	*15.379,12*
CONTRIB.PROV.LE PER CORSI ORIENTAMENTO MUSICALE (L.30/80)V. 12760.1/U-12765.1/U(2016)	*15.170,00*
CONTRIB. REG.LE PER VOLONTARIATO PROTEZIONE CIVILEV. 10600.1/U	*11.023,46*

TRASFERIMENTI DA ENTI DI PREVIDENZA DI CUI:	
CONTRIB.INPDAP INTERV.A FAVORE ANZIANI "HOME CARE PREMIUM"	*459.159,97*
TRASFERIMENTI DA IMPRESE DI CUI:	
SPONSORIZZAZIONE DI INIZIATIVE CULTURALI, TURISTICHE, SPORTIVE E SOCIALI V.6360.2/U	*77.744,00*
CONTRIBUTO TESORIERE SPONSORIZZAZIONI(V.12420.1/U)	*10.000,00*
CONTRIBUTO CIPOMO COLLEGIO ITALIANO ONCOLOGI-V. 13040.1/U	*10.000,00*
ALTRO	*12.241,00*

Le entrate extratributarie accertate complessivamente per € 23.293.695,49 sono costituite principalmente dalle seguenti voci:

-	*PROVENTI FARMACIE COMUNALI*	*5.261.258,49*
-	*PROVENTI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE*	*1.015.321,96*
-	*DIRITTI DI SEGRETERIA E RILASCIO STAMPATI*	*409.330,28*
-	*PROVENTI GIOSTRA DELLA QUINTANA (CONTRIBUTI E BIGLIETTI)*	*115.866,00*
-	*PROVENTI PER IL TRASPORTO DELLA SCUOLA DELL'OBBLIGO CON SCUOLABUS*	*49.290,19*
-	*PROVENTI VENDITA BOLLINI VERDI E VERIFICA IMP.TERMICI DGRM 1837/08 V.17240.1/U*	*36.638,00*
-	*COMPARTECIPAZIONE SERVIZI SOCIALI*	*59.492,87*
-	*FITTI E CANONI*	*943.096,00*
-	*DIVIDENDI*	*4.000.000,00*
-	*INDENNIZZO ASSICURATIVO SISMA*	*5.560.000,00*
	CANONI NON RICOGNITORI	*907.139,19*
-	*RECUPERO IRAP ISTITUZIONALE ANNI PRECEDENTI*	*75.307,34*
-	*INTERESSI ATTIVI*	*30.728,54*
-	*INCENTIVO IMPIANTI FOTOVOLTAICI*	*9.193,88*
-	*SANZIONI DEL CODICE DELLA STRADA*	*790.838,56*
-	*RECUPERO EVASIONE SANZIONI DEL CODICE DELLA STRADA*	*785.159,59*
-	*ALTRE SANZIONI AMMINISTRATIVE*	*316.572,89*
-	*PROVENTI FORNO CREMATORIO, LAMPADE VOTIVE ED OPERAZIONI CIMITERIALI*	*1.255.276,53*
-	*RIMBORSI E PARTITE COMPENSATIVE*	*1.364.120,54*
	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	*265.350,94*
	ALTRE ENTRATE	*72.537,74*

Entrate per sanzioni del codice della strada

La parte vincolata del 50% delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del codice della strada risulta così destinata:

DESCRIZIONE	ACCERTAMENTI 2017
Sanzioni CdS	395.419,28
Preventi destinati a spesa corrente	290.474,72
Percentuale per spesa corrente	104.944,56
Preventi destinati ad investimenti	73,46
Percentuale spesa per investimenti	26,54

Entrate in conto capitale

Le entrate in conto capitale sono state accertate per l'importo di € 7.970.265.,45, rispetto ad una previsione definitiva di € 20.996.339,43.

Tali entrate, al netto di una quota degli oneri di urbanizzazione destinato alle spese correnti pari ad € 299.988,95, sono costituite dalle seguenti voci:

-	Vendita beni mobili ed immobili	190.399,36
-	Contributi agli investimenti di cui:	7.255.838,98
	Regione	*6.769.901,79*
	Stato	*84.437,19*
	Altri	*401.500,00*
-	Oneri di urbanizzazione	299.988,95
-	Altre entrate	224.038,16

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi dei contributi per permessi di costruire hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire	2015	2016	2017
Accertamenti	251.919,67	269.093,35	432.728,08

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente del titolo I è stata la seguente:

CONTRIBUTI PER PERMESSO DI COSTRUIRE A SPESA CORRENTE		
ANNO	IMPORTO	% X SPESA CORRENTE
2015	250.703,47	99,52
2016	265.579,56	98,69
2017	299.988,59	69,32

Entrate per accensione di prestiti - Mutui

Nel 2017 sono stati contratti mutui per € 2.015.542,42,00 di seguito elencati:

Mutui contratti con la Cassa Depositi e prestiti

- Completamento scuola materna Poggio di Bretta 149.442,81
- Riqualificazione Via Spalvieri 196.615,00
- Realizzazione scala di emergenza scuola media Via Sardegna 49.394,61

Mutui contratti con l'Istituto per il Credito Sportivo

- Ristrutturazione della palestra di atletica pesante A. Marucci 550.000,00
- Ampliamento del poligono di tiro in località Villaggio del Fanciullo 470.000,00
- Lavori di messa in sicurezza Campo Scuola 100.000,00
- Lavori di adeguamento e messa in sicurezza palestra Via Kennedy 150.000,00
- Lavori al circolo Tennis Morelli 350.000,00

SPESE DI COMPETENZA

Nell'anno 2017 le spese sono state impegnate per un importo pari ad € 116.016.556,13 pari al 57,98% delle spese definitivamente previste.

La ripartizione percentuale della spesa evidenzia un'incidenza del 52,88 % e del 5,51 % rispettivamente, per le spese correnti ed in conto capitale.

La capacità di spesa di competenza (pagamenti di competenza/impegni) é risultata del 86,10% con la conseguenza che il 13,90% della spesa impegnata è stata riportata come residuo passivo.

DESCRIZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	% IMP. /TOT.	PAGAMENTI	% PAG./IMP:
Titolo 1° - Spese correnti	74.584.260,26	61.354.029,86	52,88	51.145.733,00	83,36
Titolo 2° - Spese in conto capitale	42.571.894,20	6.389.625,57	5,51	1.620.434,63	25,36
Titolo 3° - Spese per incremento attivita' finanziarie	-	-	-	-	-
Titolo 4° - Rimborso di prestiti	1.725.300,00	1.721.842,12	1,48	1.721.842,12	100,00
Titolo 5° - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto	50.000.000,00	17.854.090,62	15,39	17.854.090,62	100,00
Titolo 7° - Uscite per conto terzi e partite di giro	31.226.530,77	28.696.967,96	24,74	27.547.382,23	95,99
TOTALE	200.107.985,23	116.016.556,13	100,00	99.889.482,60	86,10

IMPEGNI PER SPESE CORRENTI E DI INVESTIMENTO

In base ai nuovi schemi di bilancio previsti dal decreto legislativo n 118 del 2011 di seguito sono riportati gli impegni assunti nell'anno 2017, sia in parte corrente (Titolo I)che in conto capitale(Titolo II) raggruppati per missioni:

Missione	Descrizione	Spese correnti	% su tot
1	Servizi istituzionali e generali, di gestione	18.960.600,16	16,34
2	Giustizia	-	0,00
3	Ordine pubblico e sicurezza	1.931.969,90	1,67
4	Istruzione e diritto allo studio	3.957.657,87	3,41
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2.469.838,88	2,13
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	940.862,81	0,81
7	Turismo	530.287,21	0,46
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.092.926,26	0,94
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	11.408.373,58	9,83
10	Trasporti e diritto alla mobilità	5.632.811,14	4,86
11	Soccorso civile	474.148,91	0,41
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	14.605.769,08	12,59
13	Tutela della salute	-	0,00
14	Sviluppo economico e competitività	5.511.732,59	4,75
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	0,00
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	0,00
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	58.556,43	0,05
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	0,00
19	Relazioni internazionali	-	0,00
50	Debito pubblico	1.828.988,98	1,58
60	Anticipazioni finanziarie	17.915.064,37	15,44
99	Servizi per conto terzi	28.696.967,96	24,74
	TOTALE MISSIONI	**116.016.556,13**	**100,00**

SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATI

Le spese correnti sono rappresentate dal titolo I e comprendono tutte le spese di funzionamento dell'ente, ovvero quelle spese necessarie alla gestione ordinaria dei servizi, del patrimonio, ecc.

Le spese correnti nell'anno 2017 ammontano ad € 61.354.029,86 e costituiscono il 52,88 % delle spese complessive ed il 90,57% delle spese finali.

Di seguito viene riportata la loro composizione per macroaggregati e lo scostamento rispetto alle previsioni iniziali e definitive.

MACROAGGREGATI		IMPEGNATO	% SU TOT
101	Redditi da lavoro dipendente	14.917.162,09	24,31
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	937.733,80	1,53
103	Acquisto di beni e servizi	40.629.888,35	66,22
104	Trasferimenti correnti	2.988.687,52	4,87
107	Interessi passivi	168.120,61	0,27
108	Altre spese per redditi da capitale		-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	123.633,32	0,20
110	Altre spese correnti	1.588.804,17	2,59
	TOTALE	**61.354.029,86**	**100,00**

MACROAGGREGATI		PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	% DEF/INIZ	IMPEGNATO	% IMP/DEF
101	Redditi da lavoro dipendente	16.110.150,00	16.095.850,00	99,91	14.917.162,09	92,68
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.019.400,00	1.022.400,00	99,71	937.733,80	91,72
103	Acquisto di beni e servizi	39.236.241,72	47.626.973,36	82,38	40.629.888,35	85,31
104	Trasferimenti correnti	3.164.095,59	3.810.633,05	83,03	2.988.687,52	78,43
107	Interessi passivi	505.800,00	246.600,00	205,11	168.120,61	68,18
108	Altre spese per redditi da capitale	2.000,00	2.000,00	100,00		
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	48.000,00	190.000,00	25,26	123.633,32	65,07
110	Altre spese correnti	5.036.280,00	5.589.803,85	90,10	1.588.804,17	28,42
	TOTALE	65.121.967,31	74.584.260,26		61.354.029,86	

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art. 1, comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art. 16, comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015;

In relazione ai limiti di spesa del personale a tempo indeterminato previsti dall'art. 1, dai commi 557 e seguenti della legge n. 296/2006, si dà atto che questo ente ha rispettato i vincoli di legge, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:

Descrizione	Anno di riferimento
	2017
Spese macroaggregato 101	14.917.162,09
Spese macroaggregato 102 (IRAP)	848.737,18
Spese macroaggregato 103	
Totale spese di personale	15.765.899,27
Limite di spesa (media triennio 2011/2013)	
Totale spesa corrente	61.354.029,86
Incidenza spesa di personale su spesa corrente	25,70%

In relazione al limite di spesa del personale a tempo determinato previsti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010, si dà atto che questo ente ha rispettato i vincoli di legge, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:

Descrizione	Anno di riferimento
	2017
Personale atempo determinato	417.236,93
Coordinatore Ambito terrritoriale	45.584,10
Integrazione LSU	5.551,91
Contratti in somministrazione	24.279,16
Totale spesa forme flessibili	492.652,10
LIMITE DI SPESA (100% SPESA ANNO 2009)	589.130,00

Rispetto dei limiti a singole voci di spesa

Tipologia di spesa	Anno di riferimento	Spesa anno di riferimento	Limite		Consuntivo 2017
			%	Importo	
Studi e consulenze	2009	5.000,00	20%	1.000,00	-
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza	2009	104.333,96	20%	20.866,79	2.453,30
Sponsorizzazioni	2009	-	20%	-	-
Missioni	2009	86.894,07	20%	43.447,04	9.769,12
Formazione	2009	40.094,66	20%	20.047,33	9.916,00

Si dà atto inoltre del rispetto del limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale impegnate nel 2017 ammontano complessivamente ad € 6.389.625,57, di cui € 890.461,571 relative a re-imputazioni delle spese derivanti dall'esercizio precedente finanziate attraverso il Fondo pluriennale vincolato.

MACROAGGREGATI		IMPEGNATO	% SU TOT
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	
202	Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	6.223.453,82	97,40
203	Contributi agli investimenti	-	
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	
205	Altre spese in conto capitale	166.171,75	2,60
	TOTALE	**6.389.625,57**	

MACROAGGREGATI		PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	% DEF/INIZ	IMPEGNATO	% IMP/DEF
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente				-	
202	Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	38.321.203,55	42.264.081,20	90,67	6.223.453,82	14,73
203	Contributi agli investimenti					
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-		-	
205	Altre spese in conto capitale	108.000,00	307.813,00	35,09	166.171,75	53,98
	TOTALE	38.429.203,55	42.571.894,20		6.389.625,57	

SPESE IN CONTO CAPITALE PER FONTI DI FINANZIAMENTO	
Fondo Pluriennale Vincolato (FVP)	890.461,51
Mutui	-
Avanzo di amministrazione 2015	194.831,57
Vendita patrimonio	112.564,76
Trasferimenti e Contributi	3.765.577,32
Oneri	117.310,32
Autofinanziamento	1.308.880,09
Altre entrate in conto capitale	
Totale	6.389.625,57

INDEBITAMENTO

Le spese per rimborso di prestiti dell'esercizio 2017 sono state di €1.828.988,98 di cui per interessi € 107.146,86 e per quota capitale € 1.721.842,12 e si riferiscono al pagamento delle rate dei mutui contratti con Intesa San Paolo e con Dexia Crediop., mentre gli altri istituti finanziatori ovvero, Cassa Depositi e Prestiti, Monte dei Paschi di Siena, Credito Sportivo ed Unicredit, in ottemperanza a quanto previsto dall'Art. 14 del D.L. n. 224/206, convertito con la L. n. 19 del 27/2/2017, recante ulteriori disposizioni in favore delle popolazioni colpite da sisma del 24/8/2016 e successivi anologhi eventi , hanno concesso, nell'anno 2017, la sospensione delle rate dei mutui in essere.

Di seguito viene riportato il calcolo del rispetto del limite di indebitamento ai sensi dell'art 204 del D.Lgs. 267/2000:

Rispetto art. 204 del D.Lgs. 267/2000	**2017**
	Entrate rendiconto 2015
Entrate correnti (Titoli I - II - III)	55.251.106,48
LIMITE MASSIMO INDEBITAMENTO valori modificati dall'art. 1, comma 539, Legge 190/2014 a decorrere dal 1 gennaio 2015	10,00
Quote delegabili art. 204, comma 1, D.Lgs. 267/2000	5.525.110,65
	SPESA ANNO 2017
Interessi passivi	107.146,86
Interessi per garanzie fidejussorie	60.213,62
Totale B)	167.360,48
Totale B/totale A) Verifica rispetto limite	**0,30**

Pertanto, a seguito della contrazione del nuovo mutuo nell'anno 2017, l'indebitamento dell'ente al 31/12/2017 è il seguente:

Residuo debito al 1/1/2017	+	62.234.116,51
Mutui contratti nel 2017	+	2.015.452,42
Quote rimborsate nel 2017	-	1.721.842,12
Totale debito al 31/12/2017		62.527.726,81

ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

L'ente non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Riguardo ai servizi pubblici a domanda individuale, con delibera di Giunta Comunale n. 49, in data 31/3/2017, sono state approvate le tariffe e/o contribuzioni relative all'anno 2017.

A consuntivo la gestione dei suddetti servizi presentano una copertura media del 43,54 come indicato nella tabella seguente:

SERVIZI	PROVENTI CONTRIBUZION	COSTI	SALDO	% % di copertura
Asili nido (*)	229.153,57	583.704,53	-354.550,96	39,26
Musei civici	114.759,50	540.063,02	-425.303,52	21,25
Mostre e Spettacoli (compreso Teatro)	343.913,07	889.177,03	-545.263,96	38,68
Mense scolastiche	824.636,53	1.460.676,61	-636.040,08	56,46
TOTALE	**1.512.462,67**	**3.473.621,19**	**-1.961.158,52**	**43,54**

(*) Le spese sono computate al 50% ai sensi dell'art. 5, L. 498/1992

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2016

Il rendiconto 2016 ha chiuso con un avanzo di amministrazione di € 17.681.931,37, di cui € 9.311.448,93 accantonati al Fondo Crediti di Dubbia e Difficile Esigiblità (FCDE).

Nel 2017, in sede di approvazione del bilancio di previsione 2017, tale avanzo è stato applicato per la parte vincolata di parte corrente per € 298.696,63 e per la parte in conto capitale € 4.885.703,55 come di seguito indicato:

Parte corrente

NTERVENTI DI SOSTEGNO CENTRO ANTIVIOLENZA AMBITO XXII	4.574,97
INTERVENTI DI SOSTEGNO CENTRO ANTIVIOLENZA AMBITO XXII	50.000,00
CENTRI DI ASCOLTO PER PREVENZIONE DISAGIO ETA' EVOLUTIVA AMBITO XXII	171.748,04
INTERVENTI AMBITO XXII AFFIDI FAMILIARI	10.000,00
PROGETTI AMBITO TERR.SOC.N.22	10.503,00
COMPARTECIPAZ.PER PROMOZIONE E SOSTEGNO DELLA FAMIGLIA-L.R.30/98	20.000,00
UFFICI DI STAFF E PROMOZIONE SOCIALE AMBITO XXI	30.000,00
TRASFERIMENTO AL PIO ISTITUTO SACRO CUORE DEL CONTRIBUTO REG.LE	1.870,62

Parte in conto capitale:

RESTAURO DELL'ALA DI PROPRIETA' COMUNALE DELL'EX DISTRETTO MILITARE PER TRASFERIMENTO UFFICI COMUNALI	1.953.594,35
RIQUALIFICAZIONE MURA URBICHE	500.000,00
SISTEMAZIONE ACCESSI POLO UNIVERSITARIO E COLLEGAMENTO SS. ANNUNZIATA (PERTINENZE BAR)	150.000,00
PARCHEGGIO S.PIETRO IN CASTELLO	270.000,00
RIQUALIFICAZIONE PARCO DELL'ANNUNZIATA E FORTEZZA PIA	520.000,00
RIQUALIFICAZIONE TORRE ERCOLANI	130.000,00
COLLEGAMENTO CILCABILE STAZIONE FF. SS. - MONTICELLI	350.000,00
LAVORI DI ADEGUAMENTO EDIFICI SCOLASTICI VIA KENNEDY E CECI	490.000,00
RIQUALIFICAZIONE VELODROMO MONTICELLI PER REALIZZAZIONE CAMPO SPORTIVO -MUTUO 2015	392.109,20
REALIZZAZIONE DI IMPIANTI DI VIDEOSORVEGLIANZA	130.000,00

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Nell'ambito della nuova contabilità armonizzata uno strumento del tutto nuovo, peculiare e fondamentale è certamente costituito dal "Fondo Pluriennale Vincolato", essenziale per garantire l'applicazione del principio della "competenza finanziaria potenziata" e conseguentemente del criterio dell'esigibilità.

Si tratta, riprendendo la definizione del principio contabile, di un "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".

Pertanto il fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello nel quale sono assunte e nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria potenziato, rendendo evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

In altre parole, il principio della competenza potenziato prevede che il fondo pluriennale vincolato sia uno strumento di rappresentazione della programmazione e previsione delle spese, sia correnti che d'investimento che evidenzi con trasparenza ed attendibilità il procedimento d'impiego delle risorse acquisite dall'ente che richiedono un periodo di tempo pluriennale per il loro effettivo impiego ed utilizzo.

Si tratta di una grandezza, costituita e gestita separatamente per la parte corrente e per la parte in conto capitale. Tuttavia, riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti.

Il Fondo pluriennale Vincolato al 1/1/2017, ammontava ad € 1.002.799,20 di cui:

- € 90.425,20 per il finanziamento di spese correnti;
- € 912.374,35 per il finanziamento degli investimenti

Al 31/12/2017 il Fondo Pluriennale Vincolato, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui, ammonta ad € 4.781.631,14 di cui:

- € 606.797,10 per il finanziamento di spese correnti;
- € 4.174.834,04 per il finanziamento degli investimenti.

GESTIONE DI CASSA

L'esercizio finanziario 2017 si è chiuso con un fondo di cassa pari ad € 12.987.879,10 e presenta le seguenti risultanze.

DESCRIZIONE	COMPETENZA	RESIDUI	TOTALE
Fondo cassa all'1/1/2017			2.174.174,21
Riscossioni	118.736.930,89	10.730.841,66	129.467.772,55
Pagamenti	99.889.482,60	18.764.585,06	118.654.067,66
	Fondo cassa al 31/12/2017		12.987.879,10
	di cui: somma vincolata giacente al 31/12/2017		6.402.943,16
	quota vincolata utilzzata in termini di cassa al 31/12/2017		

Durante l'esercizio 2017 l'ente ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa nei limiti stabiliti dall'art. 222 del D.Lgs. 267/2000.

Di seguito si riportano le movimentazioni trimestrali dell'utilizzo dell'anticipazione nel corso dell'anno 2017:

- 31 marzo 2017: € 4.983.594,63
- 30 giugno 2017: € 0
- 30 settembre 2017: € 0
- 31 dicembre 2017: € 0

RISCOSSIONI E PAGAMENTI PER TITOLI

ENTRATE - RISCOSSIONI					
Descrizioni	PREVISIONI CASSA INIZIALI	PREVISIONI CASSA FINALI	RISCOSSIONI COMPETENZA	RISCOSSIONI RESIDUI	TOTALE RISCOSSIONI
Titolo 1° - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	36.159.833,90	38.691.154,32	29.513.397,96	2.731.398,14	32.244.796,10
Titolo 2° - Trasferimenti correnti	7.625.208,00	11.851.715,62	4.658.919,96	1.813.434,83	6.472.354,79
Titolo 3° - Entrate extratributarie	16.194.443,91	26.353.041,87	14.962.618,39	5.137.332,34	20.099.950,73
Titolo 4° - Entrate in conto capitale	24.207.499,97	28.349.092,99	1.000.735,31	5.578.984,48	6.579.719,79
Titolo 5° - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	2.800.000,00	2.800.000,00	-	2.800.000,00	2.800.000,00
Titolo 6° - Accensione Prestiti	6.219.007,63	10.362.000,00	-	5.752.903,67	5.752.903,67
Titolo 7° - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	50.000.000,00	50.000.000,00	44.430.364,30	-	44.430.364,30
Titolo 9° - Entrate per conto terzi e partite di giro	30.622.234,24	32.017.021,37	24.112.715,62	100.774,28	24.213.489,90
TOTALE	173.828.227,65	200.424.026,17	118.678.751,54	23.914.827,74	142.593.579,28

SPESA - PAGAMENTI					
Descrizioni	PREVISIONI CASSA INIZIALI	PREVISIONI CASSA FINALI	PAGAMENTI COMPETENZA	PAGAMENTI RESIDUI	TOTALE PAGAMENTI
Titolo 1° - Spese correnti	77.710.661,43	86.895.231,48	51.145.733,00	9.411.441,66	60.557.174,66
Titolo 2° - Spese in conto capitale	54.310.946,79	47.883.495,66	1.620.434,63	7.405.491,23	9.025.925,86
Titolo 3° - Spese per incremento attivita' finanziarie	-	-	-	-	-
Titolo 4° - Rimborso di prestiti	1.945.300,00	1.800.300,00	1.721.842,12	78.204,11	1.800.046,23
Titolo 5° - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto	50.000.000,00	50.000.000,00	17.854.090,62	-	17.854.090,62
Titolo 7° - Uscite per conto terzi e partite di giro	29.856.287,12	32.428.333,56	27.547.382,23	1.869.448,06	29.416.830,29
TOTALE	213.823.195,34	219.007.360,70	99.889.482,60	18.764.585,06	118.654.067,66

I VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

L'ente ha rispettato i vincoli di finanza pubblica di cui all'art. 9 della Legge n. 243/2012, avendo conseguito i seguenti risultati:

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232 (LEGGE DI BILANCIO 2017)		(migliaia di euro)
		Dati gestionali COMPETENZA
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti		**90,00**
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito		**812,00**
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie		
A4) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 +A3 - A4)		**902,00**
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativ		**37.955,00**
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica		**16.039,00**
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie		**23.294,00**
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale		**7.970,00**
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie		
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI		
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato		61.354,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente		
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2)		**61.354,00**
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato		6.390,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito		
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2)		**6.390,00**
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato		
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie		
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1+L2)		**-**
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI		
N) SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI (N=AA+A+B++C+D+E+F+G-H-I-L-M) SALDO FINALE DI CASSA (B+C+D+E+F-H-I-L)		**18.416,00**
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2017 e NON utilizzati		**2.150,00**
P) DIFFERENZA TRA IL SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA2017 RIDETERMINATO (Q = N-P)		**16.266,00**

I PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Con il DM 18 febbraio 2013 sono stati approvati i nuovi parametri di deficitarietà strutturale degli comuni. Di seguito riportiamo la situazione dell'ente sulla base dei dati del rendiconto 2017:

CERTIFICAZIONE DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO PER IL TRIENNIO 2013-2015 (DM 18 febbraio 2013, - art. 242 d.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267)		
	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie	
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 percento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);		NO
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cu iall'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1,comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;		NO
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;		NO
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;		NO
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del TUEL;		NO
6) volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;		NO
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoel con le modifiche di cui di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;		NO
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;		NO
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;		NO
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoel con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari;		NO

L'ente pertanto non risulta in situazione di deficitarietà strutturale.

L'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali, con atto di indirizzo di febbraio 2018, ha approvato i nuovi indicatori di deficitarietà strutturale che presumibilmente entreranno in vigore dal 2019. L'Osservatorio ha consigliato l'elaborazione degli indicatori già dal rendiconto 2017, al fine di testarne l'efficacia. In allegato al rendiconto sono quindi riportati anche i nuovi parametri, che risultano ugualmente tutti negativi.

DEBITI FUORI BILANCIO

Come attestato dai Dirigenti dei Settori Comunali con apposite dichiarazioni, non sussistono debiti fuori bilancio non riconosciuti alla data di chiusura dell'esercizio.

LA GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE

Nel corso dell'esercizio, la valorizzazione delle scritture in contabilità economico-patrimoniale è stata realizzata mediante l'utilizzo della procedura informatica, che, attraverso l'utilizzo della matrice di correlazione e del piano dei conti integrato, ha tradotto in registrazioni economiche e patrimoniali le movimentazioni avvenute in contabilità finanziaria. I valori di conto economico e stato patrimoniale al 31.12.2017 sono prevalentemente il risultato di tale trasposizione automatica, unitamente alle rettifiche effettuate in sede di assestamento in applicazione del principio di competenza economica.

Lo Stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

Il Conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.

Nell'anno 2017 si è conclusa l'attività di ricognizione e rivalutazione delle poste patrimoniali, in applicazione del principio contabile applicato di cui all'Allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011.

Di seguito si descrivono le principali evidenze dei valori risultanti al 31.12.2017.

Stato Patrimoniale – Attivo

B) IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali e materiali

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzate in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci. Le manutenzioni straordinarie sono state iscritte al costo di acquisizione o di produzione e sono ammortizzate in quote costanti sulla base del coefficiente previsto per il bene cui afferiscono.

Il Principio contabile All_3_Principio applicato alla contabilità economico-patrimoniale', allegato al D.lgs 118/2011, al paragrafo 9.3 relativo ai criteri di valutazione dello Stato Patrimoniale, prevede, dall'anno 2017, che "ai fini dell'ammortamento i terreni e gli edifici soprastanti sono contabilizzati separatamente anche se acquisiti congiuntamente", in quanto i terreni non sono oggetto di ammortamento. Nei casi in cui negli atti di provenienza degli edifici (Rogiti o atti di trasferimento con indicazione del valore peritale) il valore dei terreni non risulti indicato in modo separato e distinto da quello dell'edificio soprastante, si applica il parametro forfettario del 20% al valore indiviso di acquisizione,...". Pertanto, come previsto dal suddetto articolo, si è proceduto allo scorporo dai fabbricati e di contro, all'incremento del patrimonio Terreni con costituzione di riserva di capitale.

Le immobilizzazioni in corso sono iscritte al costo di produzione ed in quanto riferite ad immobili

non utilizzabili dall'ente, non sono ammortizzati.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore delle partecipazioni, in applicazione ai criteri di valutazione previsti dal principio contabile

applicato 4/3, è rappresentato con il metodo del patrimonio netto, non è più ammesso il metodo del costo accettato in precedenza per le partecipate e controllate.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze
Il valore delle rimanenze finali, pari ad euro 448.276,58, riguarda:

- rimanenze di prodotti finiti Farmacia comunale 1 euro 83.678,72;
- rimanenze di prodotti finiti Farmacia comunale 2 euro 139.799,88;
- rimanenze di prodotti finiti Farmacia comunale 3 euro 112.340,09;
- rimanenze di prodotti finiti Farmacia comunale 4 euro 112.457,89;

Crediti
La rilevazione dei crediti è avvenuta in corrispondenza degli accertamenti di entrata registrati incontabilità finanziaria.

I crediti sono rilevati al netto del fondo svalutazione crediti che al 31.12.2017 è pari ad euro 16.547.440,93.

L'ammontare dei crediti risultanti al 31.12.2017 alle varie voci è riconciliato con i residui attivi iscritti in finanziaria come segue:

-	*Residui attivi (+)*	47.446.857,06
-	FCDE (-)	16.547.440,93
-	*Totale crediti*	30.899.416,13

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono costituite dalla consistenza finale del conto di tesoreria, pari ad euro 12.987.879,10.

Stato Patrimoniale – Passivo
Patrimonio netto

Il patrimonio netto dell'ente al 31.12.2017 ammonta ad euro 153.209.014,81.

Secondo quanto disposto dal DM Economia e Finanze del 18 maggio 2017, modificativo del principio contabile applicato di cui all'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011, si è proceduto alla riclassificazione della composizione del patrimonio netto, allocando nell'apposita voce di riserva indisponibile il valore residuo al 31.12.2017 dei beni demaniali, culturali e patrimoniali indisponibili iscritti nell'attivo patrimoniale, per un valore complessivo di euro 191.607.908,37, di

cui euro 84.236.449,12 per beni demaniali e culturali ed euro 107.371.459,25 per beni patrimoniali indisponibili.

Tale riclassificazione ha comportato il completo utilizzo delle riserve disponibili iscritte a patrimonio netto, nello specifico riserva per permessi di costruire per euro 15.271.596,44 e riserva da rivalutazione e capitale per euro 44.025004,88 nonché la rilevazione di un valore negativo del fondo di dotazione pari ad euro 35.932.294,41. Si ritiene che lo squilibrio patrimoniale possa essere ripristinato negli esercizi futuri attraverso le riserve disponibili che saranno alimentate, oltre che mediante eventuali risultati economici positivi di esercizio.

Fondi rischi ed oneri

- L'ammontare dei fondi rischi ed oneri, pari ad euro 834.804,53, coincide con l'importo accantonato nel risultato di amministrazione al 31.12.2017. In particolare, la voce comprende:
    - fondo perdite società partecipate per euro 410.804,53;
    - fondo contenzioso per euro 408.000,00;
    - fondo indennità di fine mandato Sindaco per euro 16.000,00;

La voce non comprende il fondo svalutazione crediti, portato direttamente in detrazione del valore dei rispettivi crediti iscritti nell'attivo patrimoniale.

Debiti

L'importo dei debiti da finanziamento allocati alla voce "verso altri finanziatori", pari ad euro 62.527.726,81, comprende l'importo del debito residuo dei mutui in essere al 31.12.2017.

Poiché, in corso d'esercizio, la rilevazione dei debiti (e dei relativi costi) è avvenuta:

- di regola, in coincidenza della registrazione dei documenti passivi e dell'eventuale quota di impegno non fatturata al 31.12.2017;
- direttamente in coincidenza degli impegni per le tipologie di spese elencate al punto 3 del principio contabile applicato di cui all'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011, i debiti risultanti al 31.12.2017 sono riconciliati ai residui passivi iscritti in finanziaria come segue:

- *Residui passivi*	25.070.962,44
- Debiti di finanziamento (+)	62.527.726.81
- Erario conto IVA (+)	42.598,00
- *Totale debiti*	*87.641.287,25*

I debiti iscritti risultano ridotti delle economie rilevate in corso d'esercizio e in sede di riaccertamento ordinario dei residui, per un importo di euro 842.692,59.

Ratei e risconti e contributi agli investimenti

La voce "Ratei passivi" comprende le quote di costi accessori del personale dipendente di competenza 2017 non ancora liquidate non ancora liquidati al 31.12.2017, paro ad € 555.533,93.

La voce "Contributi agli investimenti" accoglie le quote di contributi accertati nel corso dell'anno 2017 e non ancora utilizzati, nonché l'importo residuo dei contributi agli investimenti derivante dagli esercizi precedenti, per un totale di euro 59.645.460,33.

Conti d'ordine

L'importo iscritto tra i conti d'ordine si riferisce:

- all'importo degli FPV di spesa 2017, pari ad euro 4.781.631,14, al netto dell'importo riferito al trattamento accessorio del personale dipendente, pari ad euro 555.533,93, rilevato tra i ratei passivi;
- per le garanzie prestate ad altre imprese, pari ad euro 1.525.164,21, alla garanzia fideiussoria prestata a favore della società Ascoli Servizi Comunali a garanzia dell'assunzione di un mutuo di € 6.500.000, della durata di 10 anni al fine di realizzare la 6 ^ vasca nell'ambito della discarica comprensionale di "Relluce".

Conto Economico

Risultato dell'esercizio
L'esercizio si è chiuso con un risultato di esercizio positivo pari ad € 1.574.406,63.

Componenti positivi e negativi della gestione
Il risultato della gestione caratteristica è generato dalla differenza tra i ricavi dell'attività tipica messa in atto dall'ente pubblico (la gestione di tipo "caratteristico", per l'appunto) al netto dei costi sostenuti per l'acquisto dei fattori produttivi necessari per erogare i servizi al cittadino ed utente.

Si tratta, in prevalenza, degli importi che nella contabilità finanziaria confluiscono nelle entrate (accertamenti) e nelle uscite (impegni e liquidazioni) della parte corrente del bilancio, rettificati per effetto dell'applicazione del criterio di competenza economica armonizzata.

Si riportano di seguito le movimentazioni intervenute sulle principali voci:

- la voce "Proventi da fondi perequativi" accoglie l'importo del Fondo di solidarietà comunale accertato nell'esercizio 2017, precedentemente allocato alla voce "Proventi da tributi";
- la voce "Quota annuale di contributi agli investimenti" comprende le quote imputate all'esercizio 2017 dei contributi agli investimenti ricevuti nel 2017 e precedenti, quali sterilizzazione delle quote di ammortamento dei relativi cespiti;
- la voce "Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc" evidenzia l'incremento del valore delle rimanenze finali rispetto all'esercizio precedente;
- la voce "Svalutazione dei crediti" accoglie l'importo dell'accantonamento per rischio di mancata riscossione dei crediti imputato all'esercizio 2017 per l'adeguamento dell'importo
- del fondo svalutazione crediti all'ammontare del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione 2017;
- la voce "Accantonamenti per rischi" di € 408.000,00 comprende l'accantonamento per rischio soccombenze legali effettuato nell'esercizio 2017 mentre altri accantonamenti comprende il fondo perdite partecipate nonché l'indennità di fine mandato del sindaco;

Proventi ed oneri finanziari
La voce "Proventi da partecipazioni", pari ad euro 4.000.000,00 riguarda i dividendi riferiti all'utile d'esercizio 2016 della società Ascoli Reti Gas distribuito all'ente.

La voce "Interessi passivi" comprende gli interessi passivi sui mutui e gli oneri sull'anticipazione di Tesoreria.

Proventi ed oneri straordinari
La voce "Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo" comprende:

- il’importo dei permessi da costruire, ovvero la quota degli stessi utilizzata in parte corrente;
- l’importo delle economie rilevate in corso d’esercizio e in sede di riaccertamento ordinario dei residui, pari ad euro 30, al netto delle economie rilevate su impegni titolo II, per le quali è stato ridotto il corrispondente conto di immobilizzo;
- l’importo delle maggiori entrate rilevate nel corso dell’esercizio e in sede di riaccertamento ordinario dei residui pari ad euro 842.692.59;

La voce “Plusvalenze patrimoniali” comprende le plusvalenze registrate dall’alienazione di frustoli di terreni.

La voce “Sopravvenienze passive e insussistenze dell’attivo” comprende:

- l’importo delle insussistenze e delle inesigibilità rilevate in corso d’esercizio e in sede di riaccertamento ordinario dei residui, pari a complessivi euro 2.019.703,17.