



COMUNE DI SENIGALLIA
Provincia di Ancona

**RENDICONTO DELLA GESTIONE
ESERCIZIO 2017**

**RELAZIONE SULLA
GESTIONE**

*Documento redatto ai sensi dell'art. 231 del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 11 del
D.Lgs. n. 118/2011*



Sommario

1. PREMESSA	3
1.1) Il rendiconto nel processo di programmazione e controllo	3
2. LA GESTIONE FINANZIARIA.....	5
2.1) Il bilancio di previsione.....	5
2.2) Il risultato di amministrazione.....	7
2.3) Analisi della composizione del risultato di amministrazione.....	8
2.4) Analisi della composizione del disavanzo di amministrazione.....	23
3. LA GESTIONE DI COMPETENZA.....	24
3.1) Il risultato della gestione di competenza.....	24
3.2) Verifica degli equilibri di bilancio	24
3.3) Entrate e spese non ricorrenti.....	26
3.4) Applicazione ed utilizzo dell'avanzo al bilancio d'esercizio	27
3.5) Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto	29
3.6) Conciliazione dei risultati finanziari	30
4. LE ENTRATE	31
4.1) Le entrate tributarie	32
4.2) I trasferimenti	32
4.3) Le entrate extra tributarie	33
4.4) Le entrate in conto capitale	33
4.5) Entrate da riduzione di attività finanziarie	33
4.6) Accensione di prestiti	34
5. LE SPESE	34
5.1) Le spese correnti	34
6. ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE.....	37
7. LA GESTIONE DEI RESIDUI.....	37
7.1) Il riaccertamento ordinario dei residui	38
8. LA GESTIONE DI CASSA	39
9. IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	40
9.1) Economie su impegni finanziati da FPV	40
9.2) Il fondo pluriennale vincolato nel corso dell'esercizio	41
9.3) Il fondo pluriennale vincolato costituito in occasione del riaccertamento ordinario	42
9.4) La determinazione del fondo pluriennale vincolato di spesa alla fine dell'esercizio	45
10. LA GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE.....	46
Stato Patrimoniale – Attivo	46
Stato Patrimoniale – Passivo	48
Conto Economico	50
11. IL PAREGGIO DI BILANCIO.....	53
12. ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETA' PARTECIPATE.....	54
12.1) Verifica crediti/debiti reciproci	54
13. DEBITI FUORI BILANCIO	55
14. ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI.....	56
15. ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI	56
16. INDEBITAMENTO	56



1. PREMESSA

1.1) Il rendiconto nel processo di programmazione e controllo

Il rendiconto della gestione costituisce una rappresentazione articolata delle operazioni succedutesi nell'ambito dell'attività dell'ente locale durante l'esercizio di riferimento, nonché degli effetti che tali operazioni hanno prodotto sulla situazione finanziaria, economica e patrimoniale dell'ente stesso. Le finalità di un rendiconto, insite nel significato stesso della terminologia che lo identifica, sono quelle di "rendere conto della gestione" e quindi di fornire informazioni sulla situazione patrimoniale e finanziaria, sull'andamento economico e sui flussi finanziari dell'ente locale. In tal senso, il rendiconto della gestione costituisce importante documento informativo attraverso il quale il Comune fornisce ai tutti i portatori di interessi informazioni utili per evidenziare la responsabilità dell'ente per le risorse ad esso affidate, fornendo dettagli:

- a) sulle fonti, sull'allocazione e sull'utilizzo dei mezzi finanziari, nonché sulle modalità attraverso cui l'ente ha finanziato le relative attività, ha adempiuto agli impegni ed ha fatto fronte al relativo fabbisogno finanziario e di cassa;
- b) per la comprensione dell'andamento gestionale in termini di costi dei servizi, efficienza ed efficacia.

Il rendiconto si inserisce nell'ambito del processo programmatico dell'ente locale ai sensi della disciplina sull'armonizzazione contabile, in particolare dell'Allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011, e costituisce elemento di controllo e di verifica dell'efficienza e dell'efficacia delle scelte intraprese a livello decisionale. Sotto il profilo politico-amministrativo, esso consente l'esercizio del controllo che il Consiglio dell'ente esercita sulla Giunta quale organo esecutivo, nell'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo politico-amministrativo attribuitegli dall'ordinamento. Il rendiconto deve permettere di verificare sia la fase autorizzatoria-finanziaria attribuita al sistema di bilancio, sia la situazione economica e patrimoniale-finanziaria dell'ente e i mutamenti di tale situazione anche in relazione agli andamenti economici programmati dall'ente. Non è sufficiente il raggiungimento dell'equilibrio finanziario complessivo per formulare un giudizio completo sull'andamento attuale e prospettico dell'ente. L'equilibrio economico a valere nel tempo è un obiettivo essenziale, da verificare costantemente e da analizzare in sede di esame ed approvazione del rendiconto della gestione.

L'ente locale deve dimostrare, con la presentazione del rendiconto della gestione, la capacità di rendere conto della propria attività:

- a) nel profilo interno all'ente, come capacità di introdurre e mantenere all'interno dell'ente locale un clima organizzativo favorevole alla responsabilizzazione sull'uso delle risorse e un alto grado di orientamento a risultati efficaci e altamente positivi dal punto di vista qualitativo;
- b) nel profilo esterno, nella considerazione e valutazione delle modificazioni che l'attività di governo e di gestione dell'ente locale produce in termini di risultati economico-patrimoniali e di effetti sul sistema economico locale, sia sulla soddisfazione dei cittadini e sul benessere sociale complessivo della comunità;
- c) nel profilo contabile, come dimostrazione dei risultati ottenuti sulla base del sistema di rilevazione delle azioni amministrative fondato sulla conoscenza e sul monitoraggio dell'andamento dei costi e dei proventi dei singoli servizi e dell'attività in generale, con corrispondente responsabilizzazione dei dirigenti e degli amministratori.

Il rendiconto deve consentire la concreta verifica del grado di raggiungimento degli obiettivi e della realizzazione dei programmi nel rispetto degli equilibri economici e finanziari e deve soddisfare le esigenze degli utilizzatori del sistema di bilancio: cittadini, consiglieri ed amministratori, organi di controllo e altri enti pubblici, dipendenti, finanziatori, fornitori e altri creditori.

La valutazione sui risultati finali di gestione e quella sullo stato di realizzazione finale dei programmi, questi ultimi intesi non solo come componente della struttura contabile (missioni



articolate in programmi) ma come parte integrante del programma politico-attuativo, sono elementi importanti che vanno a caratterizzare il sistema più vasto del controllo sulla gestione. La verifica di origine politica, infatti, è talvolta accompagnata anche da un controllo prettamente tecnico, come quello messo in atto dal sistema generale di controllo interno che, tra le proprie competenze, deve “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 (..)” (Art. 147 D.Lgs. n. 267/2000). È solo il caso di accennare che anche la parte introduttiva del documento unico di programmazione, seppure in una prospettiva che era giustamente rapportata alle reali dimensioni demografiche dell’ente, già tendeva a costituire un’iniziale base informativa su cui poi si è andato ad innestarsi, a fine esercizio, il riscontro sulla concreta realizzazione dell’originaria capacità di pianificare. È proprio per questo motivo che la sezione operativa del DUP, secondo la definizione attribuita dal principio contabile, aveva lo scopo di “costituire il presupposto dell’attività di controllo strategico e dei risultati conseguiti dall’ente, con particolare riferimento allo stato di attuazione dei programmi nell’ambito delle missioni”.

Il presente adempimento viene quindi a collocarsi, in sequenza logica oltre che temporale, dopo l’approvazione del documento unico di approvazione (DUP) di inizio esercizio, l’approvazione del bilancio di previsione e la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi di metà anno. Con questo documento, in particolare, l’Amministrazione tende a rafforzare la percezione della nostra collettività sull’importanza delle azioni compiute dall’ente per dare, allo stesso tempo, la giusta visibilità ad un’attività che ha visto all’opera nel corso dell’esercizio l’intera struttura. Tramite l’impegno profuso, infatti, una parte significativa degli obiettivi perseguiti sono stati tradotti in altrettanti risultati, un esito il cui grado di apprezzamento è lasciato in questo momento alla libera valutazione del cittadino.

Il rendiconto della gestione nel sistema di bilancio deve essere corredato di un’informativa supplementare che faciliti la comprensione della struttura contabile e che è contenuta nella relazione sulla gestione, la quale costituisce uno degli allegati obbligatori al rendiconto stesso.

La relazione sulla gestione dà atto dell’osservanza dei principi contabili e, in particolare, dell’attendibilità dell’informazione fornita quale rappresentazione fedele delle operazioni e degli eventi che si intendono rappresentare e dimostrare nel rendiconto della gestione. Essa fornisce informazioni idonee a valutare l’efficacia, l’efficienza e l’economicità dell’azione amministrativa evidenziando il grado di raggiungimento dei programmi indicati negli strumenti di programmazione; tale analisi si concretizza attraverso lo studio dei risultati finanziari, economici e patrimoniali sia generali, che settoriali ed anche attraverso l’utilizzo dei parametri gestionali da allegare obbligatoriamente al rendiconto.

La relazione sulla gestione qui presentata costituisce il documento di sintesi delle disposizioni di legge che costituiscono l’essenza della disciplina sull’armonizzazione contabile, 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.

Comune di Senigallia – Stato della comunità al 31.12.2017

Composizione popolazione al:	<u>31.12.2015</u>		<u>31.12.2016</u>		<u>31.12.2017</u>	
complessiva:	45.254		45.273		44.689	
per classi di età:						
0-14 anni	5.605	12,39%	5.543	12,24%	5.419	12,13%
15-29 anni	6.026	13,32%	6.059	13,39%	5.953	13,32%
30-64 anni	22.223	49,10%	22.145	48,91%	21.814	48,81%
oltre 65 anni	11.400	25,19%	11.526	25,46%	11.503	25,74%
Nuclei familiari:	20.072		19.881		19.915	



2. LA GESTIONE FINANZIARIA

2.1) Il bilancio di previsione

Il Comune di Senigallia ha approvato il bilancio di previsione 2017/2019 con delibera di Consiglio Comunale n. 13 del 30.01.2017. Nel corso dell'esercizio 2017 sono state apportate variazioni al bilancio di previsione con i seguenti atti, ai sensi dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000:

Atto di variazione	N.	Data	Oggetto
Deliberazione GIUNTA MUNICIPALE	42	21/02/2017	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ARMONIZZATO 2017/2019 DI CUI ALL'ALLEGATO 9 AL D.LGS. N. 118/2011. VARIAZIONE DELLE DOTAZIONI DI CASSA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-BIS, DEL D.LGS. 267/2000.
Deliberazione GIUNTA MUNICIPALE	78	04/04/2017	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONE DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA, 4, DEL D.LGS. N. 118/2011, DEL PRINCIPIO CONTABILE CONCERNENTE LA CONTABILITA' FINANZIARIA ALLEGATO N. 4/2 AL D.LGS. N. 118/2011 E DEL D.LGS. N. 267/2000.
Deliberazione GIUNTA MUNICIPALE	111	30/05/2017	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ARMONIZZATO 2017/2019 DI CUI ALL'ALLEGATO 9 AL D.LGS. N. 118/2011. VARIAZIONE DELLE DOTAZIONI DI CASSA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-BIS, DEL D.LGS. 267/2000.
Deliberazione CONSIGLIO COMUNALE	60	27/07/2017	SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ARMONIZZATO 2017/2019, VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ARMONIZZATO 2017/2019 E RICOGNIZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI.
Deliberazione GIUNTA MUNICIPALE	177	28/07/2017	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE DEL TRIENNIO 2017/2019 AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D.LGS. 267/2000.
Deliberazione GIUNTA MUNICIPALE	225	10/10/2017	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ARMONIZZATO 2017/2019 DI CUI ALL'ALLEGATO 9 AL D.LGS. N. 118/2011. VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA MACROAGGREGATI AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-BIS, DEL D.LGS. 267/2000.
Determinazione DIRIGENTE AREA RISORSE UMANE E FINANZIARIE	1532	19/10/2017	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ARMONIZZATO 2017/2019 DI CUI ALL'ALLEGATO 9 AL D.LGS. N. 118/2011. ADEGUAMENTO DELLE PREVISIONI RIGUARDANTI LE OPERAZIONI PER CONTO DI TERZI AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, DEL D.LGS. N. 267/2000.
Deliberazione CONSIGLIO COMUNALE	96	30/11/2017	VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ARMONIZZATO 2017/2019 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 3, DEL D.LGS. N. 267/2000.
Determinazione DIRIGENTE AREA RISORSE UMANE E FINANZIARIE	2031	28/12/2017	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ARMONIZZATO 2017/2019 DI CUI ALL'ALLEGATO 9 AL D.LGS. N. 118/2011. VARIAZIONE FRA GLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, DEL D.LGS. N. 267/2000.



Deliberazione GIUNTA MUNICIPALE		06/04/2018	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONE DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA, 4, DEL D.LGS. N. 118/2011, DEL PRINCIPIO CONTABILE CONCERNENTE LA CONTABILITA' FINANZIARIA DI CUI ALL'ALLEGATO N. 4/2 AL D.LGS. N. 118/2011 E DEL D.LGS. N. 267/2000.
------------------------------------	--	------------	---

Sinteticamente:

Variazioni di bilancio totali	n. 10
- di cui variazioni di Consiglio	n. 2
- di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 TUEL	n. 0
- di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis TUEL	n. 6
- di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater TUEL	n. 2
- di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

Ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lettera a), del D.Lgs. n. 267/2000, sono state, inoltre, effettuate nel corso dell'esercizio 2017, con determinazioni dirigenziali, variazioni compensative del piano esecutivo di gestione fra capitoli di spesa afferenti al medesimo macroaggregato, escluse le fattispecie attribuite alla competenza della Giunta; tali variazioni si configurano come sole variazioni di PEG e non come variazioni di bilancio, e non sono pertanto inserite nell'elenco sopra riportato.

**2.2) Il risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 è esposto nella tabella seguente.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.784.899,26
RISCOSSIONI	(+)	10.144.357,52	75.250.925,50	85.395.283,02
PAGAMENTI	(-)	14.004.755,76	72.197.972,03	86.202.727,79
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.977.454,49
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.977.454,49
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	18.257.348,95	17.696.346,30	35.953.695,25
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.759.357,86	15.742.923,39	18.502.281,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽⁴⁾	(-)			823.490,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽⁴⁾	(-)			2.377.983,22
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A) ⁽²⁾	(=)			19.227.394,28

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:			
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 ⁽⁴⁾			15.801.755,49
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti			0,00
Fondo perdite società partecipate			6.674,52
Fondo contenzioso			1.090.051,96
Altri accantonamenti			442.625,03
Totale parte accantonata (B)			17.341.107,00
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			463.292,99
Vincoli derivanti da trasferimenti			984.242,50
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			735.164,15
Altri vincoli			0,00
Totale parte vincolata (C)			2.182.699,64
Parte destinata agli investimenti			
Totale parte destinata agli investimenti (D)			3.212.864,51
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			-3.509.276,87
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾			

Il risultato di amministrazione ha registrato la seguente evoluzione negli ultimi tre esercizi:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione	7.277.045,97	12.058.660,22	19.227.394,28
<i>di cui</i>			
a) Parte accantonata	10.748.763,39	13.341.886,44	17.341.107,00
b) Parte vincolata per spese correnti	326.935,90	562.040,06	926.808,00
b) Parte vincolata per investimenti	0,00	1.096.970,81	1.255.891,44
c) Parte destinata a investimenti	0,00	712.586,48	3.212.864,51
d) Parte disponibile (+/-)	-3.798.653,32	-3.654.823,57	-3.509.276,87

2.3) Analisi della composizione del risultato di amministrazione

a) Quote accantonate

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2017, alla missione 20, sono stati effettuati i seguenti accantonamenti.

Miss/ Progr	Titolo	Cap./ Art.	Descrizione	Previsioni iniziali	Variazioni	Previsioni definitive
20.02	01	1180	Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.945.618,26	116.871,50	2.062.489,76
20.03	01	1179	Fondo soccombenze legali	380.000,00	0,00	380.000,00
20.03	01	1079/8	Fondo ripiano perdite soc. partecipate	20.513,42	-14.600,95	5.912,47
20.03	01	1171/4	Fondo rinnovi contrattuali	60.000,00	69.809,20	129.809,20
20.03	01	1171/5	Fondo rinnovi contrattuali	3.000,00	2.787,36	5.787,36
20.03	01	1171/11	Fondo rinnovi contrattuali	1.000,00	314,79	1.314,79
20.03	01	1002/36	Fondo indennità di fine mandato Sindaco	3.269,15	0,00	3.269,15
20.03	01	1650/14	Fondo attività professionale	17.236,00	139.676,88	156.912,88

Le quote definitivamente accantonate nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 sono di seguito riportate:

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2017	Utilizzo accantonamenti nell'esercizio 2017	Accantonamenti stanziati nell'esercizio 2017	Maggiore accantonamento	Risorse liberate	Risorse accantonate al 31/12/2017
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)-(b)+(c)+(d)-(e)
1180	Fondo crediti di dubbia esigibilità	12.452.679,17	0,00	2.062.489,76	1.286.586,56	0,00	15.801.755,49
1179	Fondo soccombenze legali	730.000,00	7.295,60	380.000,00	0,00	12.652,44	1.090.051,96
1079/8	Fondo ripiano perdite società partecipate	13.675,62	0,00	5.912,47	0,00	12.913,57	6.674,52
1171/4	Fondo rinnovi contrattuali	60.000,00	0,00	129.809,20	0,00	0,00	189.809,20
1171/5	Fondo rinnovi contrattuali	3.000,00	0,00	5.787,36	0,00	0,00	8.787,36
1171/11	Fondo rinnovi contrattuali	1.000,00	0,00	1.314,79	0,00	0,00	2.314,79
1002/36	Fondo indennità di fine mandato Sindaco	5.176,10	0,00	3.269,15	0,00	0,00	8.445,25
1650/14	Fondo attività professionale	76.355,55	0,00	156.912,88	0,00	0,00	233.268,43
Totale		13.341.886,44	7.295,60	2.745.495,61	1.286.586,56	25.566,01	17.341.107,00

Di seguito si descrivono nel dettaglio il contenuto e le modalità di determinazione delle quote accantonate.

A. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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 percentuale media delle riscossioni in conto residui intervenute nel quinquennio precedente. La disciplina è contenuta nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria 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;



b) individuazione del grado di analisi;

c) scelta del metodo di calcolo tra quelli previsti:

- media semplice (sia fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);
- 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;
- 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;

d) 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.

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, 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

L'Ente ha adottato il **metodo ordinario** di determinazione del FCDE avvalendosi della facoltà prevista dal principio contabile di cui all'Allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, esempio n. 5, punto b2) secondo il quale “L'importo dei residui attivi all'inizio di ciascun anno degli ultimi 5 esercizi può essere ridotto di una percentuale pari all'incidenza dei residui attivi di cui alle lettere b) e d) del prospetto di cui al punto 9.3 riguardante il riaccertamento straordinario dei residui rispetto al totale dei residui attivi risultante dal rendiconto 2014. Tale percentuale di riduzione può essere applicata in occasione della determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel risultato di amministrazione degli esercizi successivi, con riferimento alle annualità precedenti all'avvio della riforma”. Alla luce di tale disposizione, sono stati ridotti i residui attivi all'inizio degli anni 2013 e 2014 (anni pre-armonizzazione) del 31,53%. Ciò ha permesso all'ente di applicare il metodo ordinario per il calcolo del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione, anche in considerazione dei risultati positivi di gestione che hanno consentito il maggiore accantonamento. L'importo definitivamente accantonato, pari ad euro 15.801.755,49, è pertanto maggiore rispetto all'accantonamento che si sarebbe avuto applicando il metodo semplificato, anche in considerazione del fatto che, nel bilancio di previsione 2017/2019, annualità 2017, l'ente si è avvalso della facoltà prevista dal principio contabile all. 4/2 di abbattere la percentuale di accantonamento annuale al FCDE al 70% dell'importo totale.

Le tabelle seguenti mostrano nel dettaglio il calcolo del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione 2017.



Capitolo	Articolo	Titolo	Tipologia	FCDE RENDICONTO 2017 Desc. Capitolo	CONS. Metodo A (2013 - 2017)	CONS. Metodo B (2013 - 2017)	CONS. Metodo C (2013 - 2017)	(RESIDUI DELLA COMPETENZA - RESIDUI DEI RESIDUI) CIOE' RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2017	FCDE al 31/12/2017 (metodo A) (2013- 2017)
100	1	1	101	IMPOSTA COMUNALE IMMOBILIARE ESERCIZI PREGRESSI	89,10	91,27	90,69	2.255.222,40	2.009.363,24
100	2	1	101	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - RECUPERO EVASIONE				136.973,64	
102	0	1	101	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	75,02	68,83	74,61	421.946,27	316.532,32
102	1	1	101	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' - ANNI PRECEDENTI	75,02	94,82	98,19	90.291,33	67.736,56
120	3	3	100	CANONE PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	68,33	64,86	67,21	808.004,89	552.120,98
120	4	3	100	CANONE PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE - ESERCIZI PRECEDENTI	68,33	88,51	95,98	139.501,37	95.321,29
121	1	1	101	TASSA SMALTIM. RIFIUTI SOLIDI URBANI RUOLI DI COMPETENZA	90,51	93,42	93,33	2.643.183,39	2.392.386,15
121	2	1	101	TASSA GIORNALIERA SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI	14,90	45,31	47,16	52.199,95	7.777,38
121	3	1	101	TASSA SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI ANNI PRECEDENTI	89,69	92,45	91,66	1.884.076,64	1.689.879,00
122	0	1	101	ADIZIONALE ERARIALE DELLA TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI	91,98	93,69	93,36	283.062,86	260.374,57
124	0	1	101	TASSA RIFIUTI E SERVIZI - TARES -TASSA RIFIUTI E SERVIZI - TARES -	63,22	56,33	77,61	446.373,13	282.175,12
124	2	1	101	TASSA RIFIUTI - TARI -TASSA RIFIUTI - TARI -TASSA RIFIUTI - TARI -	86,42	85,33	88,41	6.741.800,85	5.826.518,71
124	4	1	101	TASSA RIFIUTI - TARI - RECUPERO EVASIONE				0,00	
140	0	1	101	DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI				0,00	
301	0	3	100	DIRITTI DI SEGRETERIA DIRITTI DI SEGRETERIA DIRITTI DI SEGRETERIA		25,48		29.100,00	
301	1	3	100	INSERZIONI PUBBLICITARIE SU PERIODICO COMUNALE IVA	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
304	0	3	100	PROVENTI DEL DEPURATORE IVAPROVENTI DEL DEPURATORE IVA	14,63		40,85	49.662,07	7.264,95
305	0	3	200	SANZIONI PER VIOLAZIONI AL C.D.S.SANZIONI PER VIOLAZIONI AL C.D.S.	86,55	90,81	89,35	2.180.633,41	1.887.339,06
307	0	3	100	PROVENTI DI GESTIONE DELLA FARMACIA COMUNALE (IVA)	4,89	5,30	3,02	23.414,62	1.145,76
307	1	3	100	PROVENTI DI GESTIONE DELLA 2ª FARMACIA COMUNALE I.V.A.	6,63	8,04	3,34	1.930,88	128,05
311	1	3	100	PROVENTI E CANONI DELLA PISTA ATLETICA ED ALTRO (I.V.A.)	20,68	32,49	59,75	531,83	110,01
311	2	3	100	PROVENTI E CANONI CAMPI CALCIO (IVA)	80,60	84,66	84,31	52.861,03	42.604,33
311	3	3	100	PROVENTI E CANONI DEI BOCCIODROMI (I.V.A.)			60,79	0,00	
312	0	3	100	PROVENTI E CANONI PISCINE-IVAPROVENTI E CANONI PISCINE-IVA		13,11	66,03	2.968,80	
313	0	3	100	PROVENTI E CANONI CAMPI DA TENNIS (IVA)			18,50	424,00	
316	0	3	100	DIRITTI DI MACELLAZIONE E ALTRI PROVENTI DEL MATTATOIO COMUNALE (IVA)	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
321	1	3	100	CONCORSO DI PRIVATI NELLA SPESA PER LA GESTIONE DELLE MENSE SCOLASTICHE	64,79	92,81	79,14	113.512,46	73.548,05
322	0	3	100	CONCORSO DI PRIVATI NELLA SPESA PER LA GESTIONE DEGLI ASILI NIDO (IVA)		45,95	20,37	83.553,19	
322	1	3	100	CONCORSO DI PRIVATI NELLA SPESA PER LA GESTIONE DEGLI SPAZI BAMBINI (I.V.A.)	7,57	64,01	32,12	15.301,66	1.159,09
327	0	3	100	PROVENTI DI SERVIZI SOCIALI DIVERSI PROVENTI DI SERVIZI SOCIALI DIVERSI	61,32	64,62	72,95	5.536,04	3.394,87
332	0	3	100	TARIFFA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI ASSIMILABILI AI SOLIDI URBANI (I.V.A.)		1,21	68,02	0,00	
332	1	3	100	TARIFFA SMALTIMENTO PERCOLATO SOCIETA' ASA CORINALDO (I.V.A.)	72,43	17,15	86,22	0,00	0,00
332	2	3	100	RIMBORSO COSTO PIANO GESTIONE E RACCOLTA RIFIUTI IN AMBITO PORTUALE	59,91	77,19	68,95	52.233,50	31.292,05
333	0	3	100	PROVENTI DERIVANTI DA LAMPADE VOTIVE (I.V.A.)			60,11	0,00	
334	0	3	100	PROVENTI SERVIZIO MENSA AI DIPENDENTI DELL'ENTE (1/3 U. 1056/22)	6,19	61,45	62,04	31.662,69	1.960,24
335	0	3	100	CONCORSO DI PRIVATI NELLA SPESA PER PORTATORI DI HANDICAP, ETC.-I.V.A.		27,99	4,59	100.251,63	
337	0	3	100	CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERVIZIO CONSORTILE FUNZIONAMENTO DELLA		2,89		1.350,93	
338	0	3	100	CONCORSO DI PRIVATI NELLA SPESA PER LA GESTIONE DELLE MENSE SCOLASTICHE	74,45	70,17	69,40	307,81	229,18
342	0	3	100	CONCORSO DI PRIVATI NELLA SPESA PER IL CENTRO RESIDENZIALE DI CORINALDO				20.455,70	
350	1	3	100	FITTO PER LOCALI AD USO COMMERCIALE ED ALTRO - I.V.A.	28,36	41,26	38,22	279.124,72	79.151,67
350	2	3	100	FITTO PER LOCALI AD USO ABITAZIONE ED ALTRO - FITTI CASA ALBERGO	30,64	70,96	53,26	22.633,46	6.934,55
350	4	3	100	FITTO PER LOCALI AD USO ABITAZIONE ED ALTRO - FITTI CASA ALBERGO				0,00	
351	0	3	100	FITTI REALI DI AREE ED ALTRO - I.V.A.FITTI REALI DI AREE ED ALTRO - I.V.A.	32,90	48,68	45,24	192.050,74	63.191,57
351	2	3	100	FITTI REALI DI AREE ED ALTRO FITTI REALI DI AREE ED ALTRO				0,00	
359	0	3	100	CANONE UTILIZZO RETI SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - MULTISERVIZI SPA			75,40	0,00	
359	1	3	100	CANONE UTILIZZO RETI SERVIZIO DISTRIBUZIONE GAS METANO - EDMA RETI GAS S			60,79	28.283,26	
360	0	3	300	INTERESSI MATURATI SU RESIDUI MUTUI DA RISCOUTERE		0,73	24,80	149,37	0,00
370	0	3	500	RIMBORSI E RECUPERI DIVERSI DA ENTI DEL SETTORE PUBBLICO				449,50	
370	3	3	500	RIMBORSI EROGATI DALLO STATO PER MESSA IN SICUREZZA AREA EX CANTIERE	100,00	100,00	100,00	37.072,32	37.072,32
371	0	3	500	RIMBORSI E RECUPERI DIVERSI DA ALTRI SOGGETTI	98,81	98,03	98,11	48.143,42	47.572,35
372	0	3	100	CANONE CONCESSIONE SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - MULTISERVIZI SPA	32,06	7,54	79,62	0,00	0,00
376	0	3	500	VENDITA ROTTAMI FERROSI, CARTA RECUPERATA ED ALTRO	100,00	100,00	100,00	10.734,54	10.734,54
377	0	3	500	FONDO INCENTIVANTE PROGETTAZIONE (D.LGS.06/163 -ARTT.90-92) (U.1135/34, 132	3,73	28,82	30,32	12.666,69	473,04
377	1	3	500	RIMBORSO INCARICHI PROFESSORI LOTTIZZAZIONI -PERSONALE INTERNO (R.U.P., C	74,16	75,97	92,25	0,00	0,00
378	0	3	500	RECUPERO SPESE DI SOCCOMENZE LIQUIDATE A FAVORE DEL COMUNE DI SENIGALLIA	8,92	27,76	37,20	2.750,00	245,19
381	6	3	500	FINANZIAMENTO FONDAZIONE CARIVERONA PROGETTO MINORI IN FAMIGLIE MULT	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
381	17	3	500	CONTRIB.FONDAZ. C.R.J. PER INIZIATIVE CULTURALI (U.1283/20)	38,49	30,97	50,40	0,00	0,00
381	18	3	500	SPONSORIZZAZIONI DA PRIVATI PER EVENTI CULTURALI ED ESPOSITIVI (VEDI CAP.10	28,67	42,78	43,75	20.160,00	5.779,23
381	19	3	500	FINANZIAMENTO FONDAZIONE CARIVERONA PROGETTO "LE POLITICHE ABITATIVE	50,00	22,22	65,00	0,00	0,00
381	20	3	500	FINANZIAMENTO FONDAZIONE CARIVERONA INTERVENTI IN FAVORE DEGLI ALLUVI	0,68	0,66	20,71	35.382,02	240,07
381	21	3	500	CONTRIBUTO FONDAZIONE CASSA RI SPARMIO JESI PER INTERVENTI IN FAVORE D	0,00	0,00	90,00	0,00	0,00
381	23	3	500	CO-FINANZIAMENTO PER INTERVENTI IN FAVORE DI ATTIVITA' ECONOMICHE COINV	0,00	0,00	90,00	0,00	0,00
								19.357.929,01	15.801.755,49



TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	3.288.573,39 0,00 3.288.573,39	11.529.583,43 0,00 11.529.583,43	14.818.156,82 0,00 14.818.156,82	12.852.743,05 12.852.743,05	12.852.743,05 12.852.743,05	 86,74%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	 0,00	 0,00	 0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	 0,00	 0,00	 0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	3.288.573,39	11.529.583,43	14.818.156,82	12.852.743,05	12.852.743,05	86,74%
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0	0	0	0	0	0,00%
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0	0	0	0	0	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0	0	0	0	0	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0	0	0	0	0	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0 0 0	0 0 0	0 0 0	 0 0	 0 0	 0,00% 0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	0	0	0	0	0	0,00%
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	561.934,12	1.226.335,65	1.788.269,77	959.556,64	959.556,64	53,66%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	260.652,68	1.919.980,73	2.180.633,41	1.887.339,06	1.887.339,06	86,55%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	66.712,39	100.196,60	166.908,99	102.116,74	102.116,74	61,18%
3000000	TOTALE TITOLO 3	889.299,19	3.246.512,98	4.135.812,17	2.949.012,44	2.949.012,44	71,30%
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	 0,00	 0,00	 0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	 0,00	 0,00	 0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%



TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE	4.177.872,58	14.776.096,41	18.953.968,99	15.801.755,49	15.801.755,49	83,37%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	4.177.872,58	14.776.096,41	18.953.968,99	15.801.755,49	15.801.755,49	83,37%

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	18.953.968,99	15.801.755,49
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
TOTALE	18.953.968,99	15.801.755,49

B. Fondo perdite società partecipate

L'art. 21, commi 1 e 2, del D.Lgs. n. 175/2016 dispone:

“1. Nel caso in cui società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali comprese nell'elenco di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, presentino un risultato di esercizio negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti, che adottano la contabilità finanziaria, accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione. [omissis] L'importo accantonato è reso disponibile in misura proporzionale alla quota di partecipazione nel caso in cui l'ente partecipante ripiani la perdita di esercizio o dismetta la partecipazione o il soggetto partecipato sia posto in liquidazione. Nel caso in cui i soggetti partecipati ripianino in tutto o in parte le perdite conseguite negli esercizi precedenti l'importo accantonato viene reso disponibile agli enti partecipanti in misura corrispondente e proporzionale alla quota di partecipazione.

2. Gli accantonamenti e le valutazioni di cui al comma 1 si applicano a decorrere dall'anno 2015. In sede di prima applicazione, per gli anni 2015, 2016 e 2017, in presenza di adozione della contabilità finanziaria:

- l'ente partecipante a società che hanno registrato nel triennio 2011-2013 un risultato medio negativo accantona, in proporzione alla quota di partecipazione, una somma pari alla differenza tra il risultato conseguito nell'esercizio precedente e il risultato medio 2011-2013 migliorato, rispettivamente, del 25 per cento per il 2014, del 50 per cento per il 2015 e del 75 per cento per il 2016; qualora il risultato negativo sia peggiore di quello medio registrato nel triennio 2011-2013, l'accantonamento è operato nella misura indicata dalla lettera b);
- l'ente partecipante a società che hanno registrato nel triennio 2011-2013 un risultato medio non negativo accantona, in misura proporzionale alla quota di partecipazione, una somma pari al 25 per cento per il 2015, al 50 per cento per il 2016 e al 75 per cento per il 2017 del risultato negativo conseguito nell'esercizio precedente”.

La valutazione dell'accantonamento da effettuare nel risultato di amministrazione a titolo di fondo rischi per ripiano perdite società partecipate è stata effettuata sulla base dei risultati d'esercizio 2016 in quanto ultimi bilanci disponibili alla data di stesura del presente rendiconto. La tabella seguente elenca le società e gli enti, tra quelli partecipati dal Comune di Senigallia, che nell'esercizio 2016



hanno registrato una perdita d'esercizio, con la relativa quota di perdita attribuibile al Comune in base alla quota di partecipazione. Il conseguente accantonamento a fondo è stato effettuato per il 75% della quota di perdita attribuibile all'ente, ai sensi dell'art. 21, comma 2, lettera b), del D.Lgs. n. 175/2016. Anche per la società Aerdorica S.p.A. è stato utilizzato, in termini prudenziali, tale criterio di accantonamento, nonostante la perdita d'esercizio 2016 risulti inferiore rispetto alla perdita media del triennio 2011-2013, con la possibilità di accantonare l'importo inferiore determinato ai sensi della lettera a).

Società/Ente	Perdita d'esercizio 2016	Quota di partecipazione	Quota di perdita	Quota di fondo
Aerdorica S.p.A.	2.572.913,00	0,03%	771,87	578,91
Consorzio ZIPA – In liquidazione	270.775,00	0,98%	2.653,60	1.990,20
GAC Marche Nord	3.627,00	5,26%	190,78	143,09

L'importo totale accantonato nel risultato di amministrazione 2017, pari ad euro 6.674,52, deriva dalla seguente evoluzione. Si segnala che è stata liberata la quota di accantonamento per perdite precedentemente prevista a fronte della perdita della società Agenzia per il Risparmio Energetico s.r.l. in conseguenza dell'avvenuta conclusione, nel corso dell'esercizio 2017, della procedura di liquidazione della società.

Società/Ente	Importo accantonato al 01.01.2017	Utilizzi	Decrementi per avvenuto ripiano perdita	Incrementi per perdite 2016	Importo al 31.12.2017
A.R.E. s.r.l.	9.713,30	0,00	9.713,30*	0,00	0,00
Aerdorica S.p.A.	2.614,85	0,00	0,00	578,91	3.193,76
Consorzio ZIPA – In liquidazione	1.347,47	0,00	0,00	1.990,20	3.337,67
GAC Marche Nord	0,00	0,00	0,00	143,09	143,09
TOTALE	13.675,62	0,00	9.713,30	2.712,20	6.674,52

* conclusione della procedura di liquidazione della società

C. Fondo rischi contenzioso

Il principio contabile applicato della contabilità finanziaria prevede che annualmente gli enti accantonino in bilancio un fondo rischi contenzioso sulla base del contenzioso sorto nell'esercizio precedente. Il contenzioso per il quale sussiste l'obbligo di accantonamento è quello per il quale vi è una "significativa probabilità di soccombenza".

Nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, il fondo rischi contenzioso risulta così quantificato, sulla base di apposita relazione redatta dall'ufficio legale in relazione alle cause in essere:

Descrizione	+/-	Importo
Quota accantonata a fondo rischi contenzioso nel risultato di amministrazione al 01.01.2017	+	730.000,00
Quota stanziata nel bilancio di previsione dell'esercizio 2017	+	380.000,00
Utilizzi	-	7.295,60
Minor accantonamento	-	12.652,44
Fondo rischi contenzioso al 31.12.2017	=	1.090.051,96



D. Altri fondi

Nel risultato di amministrazione sono stati altresì accantonati i seguenti altri fondi, quali fondi oneri, come di seguito determinati.

Descrizione	Importo al 01.01.2017	Utilizzi effettivi	Riduzioni	Incrementi	Importo al 31.12.2017
Fondo rinnovi contrattuali	64.000,00	0,00	0,00	136.911,35	200.911,35
Fondo indennità fine mandato Sindaco	5.176,10	0,00	0,00	3.269,15	8.445,25
Fondo attività professionale avvocato	76.355,55	0,00	0,00	156.912,88	233.268,43
Totale altri fondi	145.531,65	0,00	0,00	297.093,38	442.625,03

b) Quote vincolate

Le quote vincolate del risultato di amministrazione 2017 ammontano complessivamente ad euro 2.182.699,64 e sono così composte:

Descrizione	Importo
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	463.292,99
Vincoli derivanti da trasferimenti	984.242,50
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	735.164,15
Altri vincoli	0,00
Totale quote vincolate	2.182.699,64

La tabella che segue contiene il dettaglio delle quote vincolate accantonate nel risultato di amministrazione 2017.

Dettaglio quote vincolate

Capitolo di entrata	Descrizione capitolo di entrata	Capitolo di spesa	Descrizione capitolo di spesa	Risorse vincolate al 01/01/2017	Accertamenti esercizio 2017	Impegni esercizio 2017	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2017	Cancell. dell'accert. o eliminazione del vincolo (+) e cancellazione degli impegni (-)	Riclassificazioni	Risorse vincolate al 31/12/2017
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)		(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
Vincoli derivanti dalla legge										
		1171/100	Fondo sviluppo risorse umane area dirigenza anno 2015 e prec.	75.340,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75.340,88
		1171/170	Fondo retribuzione di risultato segretario anno 2015 e prec.	11.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.000,00
		1171/10	Fondo sviluppo risorse umane area dirigenza anno 2016	30.602,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.602,44
		1171/17	Fondo retribuzione di risultato segretario anno 2016	23.400,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.400,56
		1171/10	Fondo sviluppo risorse umane area dirigenza anno 2017	0,00	31.202,62	0,00	0,00	0,00	0,00	31.202,62
		1171/17	Fondo retribuzione risultato segretario anno 2017	0,00	11.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.000,00
		1000/34	Incentivi ai messi notificatori per notifica atti amm.ne finanziaria	0,00	3.613,16	0,00	0,00	0,00	0,00	3.613,16
		1024/1	IRAP personale dipendente	0,00	16.490,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.490,00
		1024/2	IRAP personale non dipendente	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
		1108/14	Compenso incentivante l'attività di gestione dell'imposta comunale sugli immobili	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
		1171/3	Fondo risorse decentrate	0,00	155.389,26	0,00	0,00	0,00	0,00	155.389,26
		1171/6	Indennità per lavoro straordinario	0,00	23.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.000,00
		1171/6	INDENNITA' PER LAVORO STRAORDINARIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.254,07	70.254,07
Totale vincoli derivanti dalla legge (I)				140.343,88	252.695,04	0,00	0,00	0,00	70.254,07	463.292,99
Vincoli derivanti da Trasferimenti										
252/5	PROGETTO "HOME CARE PREMIUM 2012 GESTIONE INPS EX INPDAP"	1499/66	PROGETTO "HOME CARE PREMIUM 2012 GESTIONE INPS EX INPDAP"	55.343,01	400.380,00	442.092,54	0,00	-438,40	0,00	446,47
		1501/46	PROGETTO "HOME CARE PREMIUM 2012 GESTIONE INPS EX INPDAP" (E. 252/5 - VEDI ANCHE U. 1499/66 E 3028/1)			13.630,47	0,00	-8,07	0,00	
381/19	FINANZIAMENTO FONDAZIONE CARIVERONA PROGETTO "LE POLITICHE ABITATIVE AL TEMPO DELLA CRISI"	1501/51	IMPIEGO FINANZIAMENTO FONDAZIONE CARIVERONA PROGETTO "LE POLITICHE ABITATIVE AL TEMPO DELLA CRISI"	2.489,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.489,88
241	FONDI PIANIFICAZ. E GESTIONE RETE INTERVENTI E SERVIZI SOCIALI COMUNI ASSOCIATI AMBITO L.R.11/01 (U. 1497/30 E 1497/31)	1056/32	INDENNITA' E RIMBORSO SPESE MISSIONI PERSONALE AMBITO TERRITORIALE SOCIALE	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		1497/30	RETRIBUZIONI AMBITO TERRITORIALE		0,00		0,00	0,00	0,00	
		1497/31	ONERI RIFLESSI AMBITO TERRITORIALE		0,00		0,00	0,00	0,00	



		1499/49	IMPIEGO FONDI PIANIFICAZIONE E GESTIONE RETE INTERVENTI E SER VIZI SOCIALI DEI COMUNI ASSOC. AMBITO L.R.11/01		0,00		0,00	0,00	0,00	
234/4	FONDO UNICO POLITICHE SOCIALI AMBITO TERRITORIALE SOCIALE 8 L.R.43/88 (U. 1499/49 E 1501/16)	1499/49	IMPIEGO FONDI PIANIFICAZIONE E GESTIONE RETE INTERVENTI E SER VIZI SOCIALI DEI COMUNI ASSOC. AMBITO L.R.11/01 (E. 234/4) (EX 241-1497/30 1497/31-1024/3-1498/11-1499/11-1056/32	0,00	387.030,56	148.628,14	12.455,73	0,00	0,00	946,69
		1501/16	FONDO UNICO POLITICHE SOCIALI AMBITO TERRITORIALE SOCIALE 8 L.R. 43/88 E 234/4	0,00		222.728,41	2.271,59	0,00	0,00	
228/2	CONTRIB. REGIONALE PROGETTO "MUSIC FOR SCREEN"	1294/24	IMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI PROGETTO "MUSIC FOR SCREEN" TRASFERIMENTI AD ALTRI PARTECIPANTI AL PROGETTO	95.500,00	40.000,00	58.000,00	0,00	0,00	0,00	77.500,00
210/6	CONTRIBUTO STATALE PIANO NAZIONALE DELLA POVERTÀ - PON INCLUSIONE SOCIALE 2014 - 2020 - PERIODO 2016 - 2019 - TIROCINI DI INCLUSIONE SOCIALE (U. 1499/23 - 1501/9)	1499/23	PIANO NAZIONALE DELLA POVERTÀ - PON INCLUSIONE SOCIALE 2014 - 2020 - PERIODO 2016 - 2019 - TIROCINI DI INCLUSIONE SOCIALE (CONTRIBUTO STATALE E. 210/6 - U. 1501/9)	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.337,76	0,00	3.337,76
381/8	EROGAZIONI LIBERALI A SOSTEGNO DELLA CULTURA - "ART - BONUS"	1283/22	RESTAURO PATRIMONIO ARTISTICO COMUNALE	48.567,15	15.919,98	35.381,10	0,00	0,00	0,00	29.106,03
238	CONTRIBUTI REALIZZ. E GESTIONE SERVIZI PER INFANZIA E ADOLESCENZA L.R. 9/03	1474/7	IMPIEGO CONTRIBUTI REALIZZ. E GESTIONE SERVIZI PER INFANZIA E ADOLESCENZA L.R. 9/03	61,90	22.075,32	22.137,22	0,00	0,00	0,00	0,00
		1472/23	FONDI REGIONALI L.R. 9/03 CENTRI PER L'INFANZIA		0,00		0,00	0,00	0,00	
222	TRASF. REG.LE PER INTERV.A FAVORE SOGG.PORTATORI HANDICAP FISICI, PSICHICI E SENSORIALI L.R. 18/90, 12/98 E 104/92	1499/39	SPESE E CONTRIBUTI INTERV. A FAVORE SOGGETTI PORTATORI HANDI CAP FISICI, PSICHICI E SENSOR. L.R.18/90, 12/98 E L.104/92	130.000,00	676.418,51	746.760,10	0,00	0,00	0,00	59.658,41
210/5	FINANZIAMENTO MINISTERO SVILUPPO ECONOMICO: SGATE CONTRIBUTO MAGGIORI ONERI GESTIONE SISTEMA BONUS ELETTRICO E BONUS GAS	1499/76	IMPIEGO FONDI MINISTERO SVILUPPO ECONOMICO MAGGIORI ONERI GESTIONE SISTEMA BONUS ELETTRICO E BONUS GAS	2.641,59	10.000,00	12.641,59	0,00	0,00	0,00	0,00
210/4	FINANZIAMENTO MINISTERO DELL'INTERNO: PROGETTO SPRAR TRIENNIO 2014 2016	1499/71	IMPIEGO FINANZIAMENTO MINISTERO DELL'INTERNO: PROGETTO SPRAR TRIENNIO 2014-2016	8.564,73	652.269,08	660.833,81	0,00	0,00	0,00	0,00
252/3	CONTRIBUTO PROVINCIALE PROSECUZIONE PROGETTO "SERVIZIO DI SOLLIEVO"	1499/28	IMPIEGO CONTRIBUTO PROVINCIALE PROSECUZIONE "PROGETTO DI SOLLIEVO"	7.273,85	322.947,01	48.372,23	0,00	0,00	0,00	47.226,93
		1501/30	TRASFERIMENTO FONDI PROVINCIALI PROSECUZIONE PROGETTO "SERVIZIO DI SOLLIEVO"			234.621,70	0,00	0,00	0,00	
465/23	FONDI REGIONALI CALAMITA' MAGGIO 2014 PER RIPRISTINO SCARICO A MARE FOSSO S. ANGELO	2543/3	RIPRISTINO SCARICO A MARE FOSSO S. ANGELO	104.046,49	0,00	0,00	0,00	104.046,49	0,00	0,00
210/9	FINANZIAM.TO M.I.U.R. PER SISTEMA INTEGRATO SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE DA ZERO A SEI ANNI	1472/18	SERVIZI ALL'INFANZIA	0,00	170.670,00	0,00	0,00	0,00	0,00	170.670,00



213/9	CONTRIBUTO STATALE PER INDAGINI DIAGNOSTICHE SCUOLE	1238/25	UTILIZZO TRASFERIMENTI STATALI PER INDAGINI DIAGNOSTICHE SCUOLE	0,00	29.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.700,00
211/5	CONTRIBUTO REG.LE FORNITURA GRATUITA LIBRI DI TESTO (U.1240/8)	1240/8	IMPIEGO CONTRIBUTO REGIONALE FORNITURA GRATUITA LIBRI DI TESTO (VEDI CAP. 211/5)	0,00	25.560,28	0,00	0,00	0,00	0,00	25.560,28
235/5	CONTRIBUTO REG.LE PROGETTI L.R. 24/2011 POLITICHE GIOVANILI	1499/25	SPESE PER INIZIATIVE A FAVORE DEI GIOVANI	0,00	9.422,40	3.290,25	0,00	0,00	0,00	6.132,15
252/17	CO-FINANZIAMENTO COMUNI E SCUOLE PROGETTI L.R. 24/2011 POLITICHE GIOVANILI	1499/79	REALIZZAZIONE PROGETTI L.R. 24/2011 POLITICHE GIOVANILI	0,00	1.404,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.404,00
260/1	TRASFERIMENTI DA PRIVATI PER INTERVENTI A FAVORE DELL'INFANZIA IN SIRIA (U. 1294/12)	1294/12	TRASFERIMENTO FONDI PRIVATI DONATI PER INTERVENTI A FAVORE DELL'INFANZIA IN SIRIA (E. 260/1)	0,00	28.827,12	20.000,00	0,00	0,00	0,00	8.827,12
465/4-5	CONTR.REG.PIPERRU "ORTI DEL VESCOVO"PER INTERVENTO PIAZZA GARIBALDI (U.2601/1)	2601/1	SISTEMAZIONE PIAZZA GARIBALDI E VIA CAVALLOTTI (CAP.E.465/4-5)	0,00	0,00	0,00	0,00	-13.321,17	0,00	13.321,17
492/1	CONTRIB. DA PRIVATI SISTEMAZ. PIAZZA GARIBALDI E VIA CAVALLOTTI	2601/4	SISTEMAZIONE VIA CAVALLOTTI E LUNGO Fiume - IMPIEGO CONTRIB. DA PRIVATI	0,00	0,00	0,00	0,00	-507.406,12	0,00	507.406,12
255/4	CONTRIBUTI AMM.NE PROV.LE PER GESTIONE CENTRO IAT	1337/29	SERVIZI PER GESTIONE CENTRO IAT	0,00	8.200,00	7.690,51	0,00	0,00	0,00	509,49
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (t)				455.488,60	2.800.824,26	2.677.808,07	14.727,32	-420.464,62	0,00	984.242,50
Vincoli derivanti da finanziamenti										
										0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (f)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente										
486/3	PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DELLA DOTAZIONE DEI PARCHEGGI PUBBLICI E PRIVATI	2608/1	INTERVENTI PER MIGLIORARE LA DOTAZIONE DEI PARCHEGGI PUBBLICI E PRIVATI	218.606,43	125.865,61	6.530,03	170.000,00	0,00	-167.942,01	0,00
		2742/2	ESECUZIONE OPERE URBANIZZ.PEEP CESANO	735.164,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	735.164,15
486/2	PROVENTI DESTINATI A PIANTUMAZIONI VARIE	2933/3	IMPIEGO PROVENTI PER PIANTUMAZIONI VARIE	7.500,00	7.750,00	715,00	5.785,00	0,00	-8.750,00	0,00
486/1	PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DELLE AREE DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA(AUS)	2933/4	IMPIEGO PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DELLE AREE DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA - AUS	31.653,74	210.521,60	139.849,25	83.246,08	-3.723,98	-22.803,99	0,00
		1171/6	INDENNITA' PER LAVORO STRAORDINARIO	70.254,07	0,00	0,00	0,00	0,00	-70.254,07	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (e)				1.063.178,39	344.137,21	147.094,28	259.031,08	-3.723,98	-269.750,07	735.164,15
Altri vincoli										
										0,00
Totale altri vincoli (v)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (l)+(t)+(f)+(e)+(v)				1.659.010,87	3.397.656,51	2.824.902,35	273.758,40	-424.188,60	-199.496,00	2.182.699,64
Quota del risultato di amministrazione accantonato al fondo crediti di dubbia esigibilità riguardanti le risorse vincolate				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Quota del risultato di amministrazione accantonato per altri fondi rischi riguardanti le risorse vincolate				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto degli accantonamenti, rappresentato nell'allegato riguardante il risultato di amministrazione				1.554.964,38	3.397.656,51	2.824.902,35	273.758,40	-528.235,50	-199.496,00	2.182.699,64

c) Quote destinate

Le quote destinate ad investimenti del risultato di amministrazione 2017 ammontano complessivamente ad euro 3.212.864,51 e sono così determinate.

Quota destinata generata della gestione di competenza		
Descrizione		Importo
Avanzo 2016 destinato ad investimenti applicato al bilancio 2017	+	712.586,48
Entrate accertate da recupero evasione tributaria	+	329.355,89
<i>Quota FCDE su entrate accertate da recupero evasione tributaria</i>	-	56.710,55
Entrate accertate per sanzioni CdS (quota non destinata ai sensi dell'art. 208 CdS)	+	417.229,70
<i>Quota FCDE su entrate accertate per sanzioni CdS (quota non destinata ai sensi dell'art. 208 CdS)</i>	-	97.811,16
Entrate accertate titolo IV non vincolate (oneri urbanizzazione, alienazioni, ecc.)	+	1.891.747,70
Impegni titolo II	-	789.156,80
FPV di spesa di parte capitale 2017	-	1.318.620,71
Riclassificazioni	+	257.760,17
Cancellazione impegni 2017 finanziati da FPV	+	1.647.077,25
Totale quota destinata generata della gestione di competenza (a)	=	2.993.457,97
Quota destinata generata della gestione dei residui		
Descrizione		Importo
Cancellazione impegni residui	+	219.406,54
Totale quota destinata generata della gestione dei residui (b)	=	219.406,54
TOTALE QUOTA DESTINATA AL 31.12.2017 (a+b)	=	3.212.864,51

La tabella che segue contiene il dettaglio delle quote destinate ad investimenti accantonate nel risultato di amministrazione 2017.

Dettaglio quote destinate ad investimenti

Capitolo di entrata	Descrizione capitolo di entrata	Capit. di spesa	Descrizione capitolo di spesa	Risorse destinate agli investimenti al 01/01/2017	Accertamenti esercizio 2017	Impegni esercizio 2017	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2017	Riclassificazioni	Cancellazione dell'accert. (+) e cancellazione degli impegni (-)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2017
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(f)=(a) +(b) - (c) - (d)+(e)-(f)
100/1	IMPOSTA COMUNALE IMMOBILIARE ESERCIZI PREGRESSI	2851/2	COSTRUZIONE NUOVO CENTRO AMBIENTE A MARZOCCA	0,00	99.701,00	16.527,58	67.205,31	0,00	0,00	15.968,11
100/2	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - RECUPERO EVASIONE	2851/2	COSTRUZIONE NUOVO CENTRO AMBIENTE A MARZOCCA	0,00	195.711,00	0,00	66.267,11	0,00	0,00	31.345,07
		2774/2	ESPROPRI ED ASSERVIMENTI AREE PER OPERE PUBBLICHE	0,00		98.098,82	0,00	0,00	0,00	
121/3	TASSA SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI ANNI PRECEDENTI	2774/2	ESPROPRI ED ASSERVIMENTI AREE PER OPERE PUBBLICHE	0,00	33.943,89	24.546,52	0,00	0,00	0,00	9.397,37



305	SANZIONI PER VIOLAZIONI AL C.D.S	2155/1	ACQUISTO ATTREZZATURE PER POTENZIAMENTO ATTIVITÀ DI CONTROLLO E SICUREZZA IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE	700,00	417.229,70	18.626,96	0,00	0,00	0,00	97.811,16
		2155/5	SOSTITUZIONE VEICOLO OPERATIVO DI SERVIZIO E ACQUISTO ATTREZZATURE	45.000,00		6.588,00	0,00	0,00	0,00	
		2774/2	ESPROPRI ED ASSERVIMENTI AREE PER OPERE PUBBLICHE	0,00		71.931,01	0,00	0,00	0,00	
		2035/2	INTERVENTI STRAORDINARI SUL PATRIMONIO	0,00		13.898,61	0,00	0,00	0,00	
		2045/1	INTERVENTI STRAORDINARI SUL PATRIMONIO	0,00		49.027,62	13,61	0,00	0,00	
		2028/5	ACQUISTI ECONOMICI PER PICCOLE ATTREZZATURE	0,00		2.310,99	0,00	0,00	0,00	
		2605/8	RINFORZO SOTTOFONDO STRADALE E SISTEMAZIONE PERCORSI PEDONALI	0,00		30.753,21	19.000,00	0,00	0,00	
		2232/2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE ELEMENTARI	0,00		62.458,15	0,00	0,00	0,00	
		2200/2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE DELL'INFANZIA	0,00		35.177,74	0,00	0,00	0,00	
		2200/1	ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA MATERNA VALLONE	0,00		0,00	21.924,86	0,00	0,00	
410/1	ALIENAZIONE DI AREE E BENI IMMOBILI	2043/2	POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO COMUNALE	0,00	138.330,00	0,00	85.067,36	0,00	0,00	0,00
		2760/7	RIMBORSO ONERI URBANIZZAZIONE, ECC.	0,00		18.567,28	0,00	0,00	0,00	
		2080/6	ACQUISTO DI ATTREZZATURE	0,00		9.000,00	0,00	0,00	0,00	
		2035/3	ADEGUAMENTO IMMOBILE BIC PER TRASFERIMENTO MAGAZZINO ECONOMALE	0,00		0,00	20.000,00	0,00	0,00	
		2034/3	RISTRUTTURAZIONE E LOCALI COMUNALI	0,00		4.664,79	1.030,57	0,00	0,00	
411	TRASFORMAZIONE DEL DIRITTO DI SUPERFICIE IN DIRITTO DI PROPRIETÀ AREE PIP E PEEP	2034/3	RISTRUTTURAZIONE E LOCALI COMUNALI	0,00	147.945,15	0,00	38.969,43	0,00	0,00	0,00
		2453/2	REALIZZAZIONE SKATE PARK	0,00		2.918,24	47.081,76	0,00	0,00	
		2584/5	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEGNALETICA ORIZZONTALE	0,00		0,00	58.975,72	0,00	0,00	
440	CONCESSIONE DI AREE CIMITERIALI	2584/5	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEGNALETICA ORIZZONTALE	0,00	54.725,00	0,00	54.725,00	0,00	0,00	0,00



480/1 480/2 480/3 480/4	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DI CONCESSIONI EDILIZIE	2584/ 5	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEGNALETICA ORIZZONTALE	0,00	1.090.317,49	0,00	49.299,28	0,00	0,00	1.034.315,85
		2080/ 5	ACQUISTO MOBILI E ARREDI	0,00		425,00	0,00	0,00	0,00	
		2150/ 3	ACQUISTO ATTREZZATURE PER GESTIONE EMERGENZE	0,00		7.000,00	0,00	0,00	0,00	
		2980/ 1	POTENZIAMENTO WIFI PUBBLICA	0,00		0,00	70.000,00	0,00	0,00	
		2010/ 2	SOSTITUZIONE CONTROSOFFITTO CENTRO SOCIALE ADRIATICO	10.000,00		9.378,38	0,00	0,00	0,00	
		2034/ 3	RISTRUTTURAZION E LOCALI COMUNALI	20.000,00		13.502,96	4.730,00	0,00	0,00	
		2043/ 1	ACQUISTO NUOVO SISTEMA INTEGRATO MULTIMEDIALE PER VOTAZIONI DEL CONSIGLIO COMUNALE	61.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
		2045/ 1	INTERVENTI STRAORDINARI SUL PATRIMONIO	20.000,00		4.810,00	179,55	0,00	0,00	
		2080/ 6	ACQUISTO DI ATTREZZATURE	5.000,00		1.149,06	0,00	0,00	0,00	
		2543/ 9	RIPRISTINO TRATTO TERMINALE DEL FOSSO S.ANGELO – COFINANZIAMENT O COMUNALE	44.000,00		41.981,69	2.018,31	0,00	0,00	
		2605/ 8	RINFORZO SOTTOFONDO STRADALE E SISTEMAZIONE PERCORSI PEDONALI (ENTRATE COMUNALI)	400.000,00		0,00	400.000,00	0,00	0,00	
		2564/ 5	ACQUISTO AUTOMEZZI SERVIZIO STRADE	50.000,00		0,00	50.000,00	0,00	0,00	
		2774/ 5	ESPROPRIO DI AREA DESTINATA A VIABILITA' - PROLUNGAMENTO VIA ARDIGO	23.598,03		23.598,03	0,00	0,00	0,00	
		3031/ 6	REALIZZAZIONE CIMITERO EBRAICO	10.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
		3032/ 2	REALIZZAZIONE LOCULI CIMITERO MAGGIORE LE GRAZIE (E. C.)	23.288,45		0,00	0,00	0,00	0,00	
		2460/ 1	QUOTA MUTUO VIGOR VERSO ICS PER MANTO CAMPO CALCIO SALINE – FIDEIUSSIONE PERIODO 12.11.2017 AL 31.12.2017	0,00		6.589,61	0,00	0,00	0,00	
		2126/ 7	CONTRIBUTI PER OPERE DI URBANIZZAZ. CHIESE E SERVIZI RELIGIOSI	0,00		30.000,00	0,00	0,00	0,00	
		2774/ 5	ESPROPRIO DI AREA DESTINATA A VIABILITA' – PROLUNGAMENTO VIA ARDIGO'	0,00		1.941,19	0,00	0,00	0,00	
		2760/ 9	RIMBORSO ONERI URBANIZZAZIONE,	0,00		2.625,06	0,00	0,00	0,00	



			ECC.							
		2010/1	ACQUISTO ATTREZZATURE PER COMUNICAZIONE E PROMOZIONE ATTIVITÀ E ATTRATTIVE DELL'ENTE	0,00		3.660,00	0,00	0,00	0,00	
486/3	PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DELLA DOTAZIONE DEI PARCHEGGI PUBBLICI E PRIVATI	2608/1	INTERVENTI PER MIGLIORARE LA DOTAZIONE DEI PARCHEGGI PUBBLICI E PRIVATI	0,00	125.865,61	6.530,03	170.000,00	218.606,43	0,00	167.942,01
486/2	PROVENTI DESTINATI A PIANTUMAZIONI VARIE	2933/3	IMPIEGO PROVENTI PER PIANTUMAZIONI VARIE	0,00	7.750,00	715,00	5.785,00	7.500,00	0,00	8.750,00
486/1	PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DELLE AREE DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA(AUS)	2933/4	IMPIEGO PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DELLE AREE DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA – AUS	0,00	210.521,60	139.849,25	83.246,08	31.653,74	-3.723,98	22.803,99
465/33	CONTRIBUTO INTERVENTO "FRUIZIONE INTEGRATA DELLA FASCIA COSTIERA (U. 2543/7 – 2543/8)	2543/7	RIPRISTINO TRATTO TERMINALE DEL FOSCO S.ANGELO . DECRETO REGIONE MARCHE 347/TE 27/10/2015 E 154/ITE 29/07/2016 (VEDI ANCHE U. 2543/5-3) – (E. 465/33)	0,00	116.292,85	0,00	0,00	0,00	0,00	116.292,85
470/1	FONDI (FAS) RESTAURO E MIGLIORAMENTO PALAZZETTO BAVIERA (U.2379/1)	2379/1	RESTAURO E MIGLIORAMENTO SISMICO PALAZZETTO BAVIERA (E.470/1 FAS)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-60.664,40	60.664,40
465/6	CONTRIB. REG.LE (DECRETO MUTUI) RIPRISTINO CONDIZIONI DI AGIBILITÀ PALESTRA E SPOGLIATOI PRESSO SCUOLA MEDIA MARCHETTI (U.2270/1)	2270/1	RIPRISTINO CONDIZIONI DI AGIBILITÀ PALESTRA E SPOGLIATOI PRESSO SCUOLA MEDIA MARCHETTI (E. 465/6 CONTRIB. REG.LE: DECRETO MUTUI) (VEDI QUOTA CARICO COMUNE 2270/3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-22.195,73	22.195,73
465/1	CONTR.REG.LE LAVORI RISTRUTTURAZIONE 1° PIANO SCUOLA PUCCINI VECCHIO PLESSO (CAP.U.2242/3)	2242/3	RISTRUTTURAZIONE 1°PIANO SCUOLA PUCCINI-VECCHIO PLESSO (CONTRIB.REGIONALE) CAP.E.465/ 1 (VEDI CAP. U.2242/4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-7.984,80	7.984,80
	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DI CONCESSIONI EDILIZIE ESERCIZI PRECEDENTI	2040/1	SISTEMAZ.IMMOBILI EX G.I. PER UFFICI COMUNALI (V.ARTT. 3-6) (B.O.C. CAP.591)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.608,00	1.608,00
		2270/3	RIPRISTINO CONDIZIONI DI AGIBILITÀ PALESTRA E SPOGLIATOI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-94.435,99	94.435,99



			PRESSO SCUOLA MEDIA MARCHETTI (VEDI U. 2270/1)						
		2379/ 2	RESTAURO E MIGLIORAMENTO SISMICO PALAZZETTO BAVIERA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	309.678,60
		2386/ 2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA APPARATI DI SCENA TEATRO LA FENICE - I.V.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,54
		2742/ 3	ESECUZIONE OPERE URBANIZZ. CESANELLA LOTTO ERAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.808,26
		3030/ 7	AMPLIAMENTO CIMITERO MONTIGNANO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	749.889,73
		3031/ 1	AMPLIAMENTO CIMITERO DI MONTIGNANO (VEDI ANCHE U. 3030/7)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-9.876,53
		3031/ 2	REALIZZAZIONE BLOCCO LOCULI PREFABBRICATI CIMITERO DI MONTIGNANO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-10.356,65
		3031/ 3	COSTRUZ. E COMPLETAM. CIMITERO MAGGIORE "LE GRAZIE"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-16.630,91
		3031/ 6	REALIZZAZIONE CIMITERO EBRAICO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.857,51
		2203/ 1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE DELL'INFANZIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-13.592,26
		2605/ 1	COMPLETAMENTO LAVORI PIAZZA GARIBALDI E VIA CAVALLOTTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	408.607,93
		2630/ 2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-38.776,30
		2043/ 2	POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO COMUNALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-457,39
		2242/ 2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE PRIMARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.800,65
		2242/ 4	ADEGUAMENTO SCUOLA PUCCINI VECCHIO PLESSO (VEDI CAP. U.2242/3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.543,29
		2379/ 3	COMPLETAMENTO PALAZZETTO BAVIERA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.096,74
		2790/ 2	SISTEMAZIONE AREA VOLONTARI PROTEZIONE CIVILE V.CAP.2790/1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.743,00
		3020/ 2	RISTRUTTURAZION E IMPIANTO RISCALDAMENTO CENTRO SOCIALE ADRIATICO A MARZOCCA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-118,00
		3031/ 4	RIPRISTINO MURA CINTA CIMITERO GRAZIE CON CONTRIBUTO REGIONALE (VEDI CAP. 465/30)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-36,60
Totale				712.586,48	2.638.333,29	789.156,80	1.318.620,71	257.760,17	-1.866.483,79
Quota del risultato di amministrazione accantonato al				0,00	154.521,71				154.521,71



fondi crediti di dubbia esigibilità riguardanti le risorse destinate ad investimenti							
Quota del risultato di amministrazione accantonato per altri fondi rischi riguardanti le risorse destinate ad investimenti	0,00	0,00					0,00
Totale risorse destinate agli investimenti al netto degli accantonamenti, rappresentato nell'allegato riguardante il risultato di amministrazione	712.586,48	2.483.811,58	789.156,80	1.318.620,71	257.760,17	-1.866.483,79	3.212.864,51

2.4) Analisi della composizione del disavanzo di amministrazione

Il risultato di amministrazione 2017, pari ad euro 3.509.276,87, risulta così composto:

ANALISI DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO				
	Disavanzo da rendiconto dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo esercizio 2017 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2017 (c) = (a) - (b)	Quota del disavanzo da ripianare nell'esercizio 2017 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato nell'esercizio 2017 (e) = (d) - (c)
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (solo per le Regioni e le Province autonome)			0,00		0,00
Disavanzo al 31.12.2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	3.654.823,57	3.509.276,87	145.546,70	141.350,90	
Disavanzo tecnico al 31 dicembre ...			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013 (solo per le Regioni)			0,00		0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art. 243-bis TUEL (solo enti locali)			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			0,00		0,00
Totale	3.654.823,57	3.509.276,87	145.546,70	141.350,90	0,00

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizi successivi
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (solo per le Regioni e le Province autonome)					
Disavanzo al 31.12.2014					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	3.509.276,87	141.350,90	141.350,90	141.350,90	3.085.224,17
Disavanzo tecnico al 31 dicembre ...					
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013 (solo per le Regioni)					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art. 243-bis TUEL					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
Totale	3.509.276,87	141.350,90	141.350,90	141.350,90	3.085.224,17



3. LA GESTIONE DI COMPETENZA

3.1) Il risultato della gestione di competenza

La gestione di competenza rileva un avanzo di euro 9.085.168,96 così determinato:

SALDO GESTIONE DI COMPETENZA		
Accertamenti competenza	+	92.947.271,80
Impegni competenza	-	87.940.895,42
SALDO	=	5.006.376,38
Quota FPV iscritta in entrata al 01.01.2017	+	5.637.533,34
FPV di spesa al 31.12	-	3.201.474,21
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	=	7.442.435,51
Avanzo di amministrazione applicato	+	1.784.084,35
Quota disavanzo ripianata	-	141.350,90
SALDO	=	9.085.168,96

3.2) Verifica degli equilibri di bilancio

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) 2017	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) 2016	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) 2015
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.784.899,26	6.787.186,98	7.497.702,44
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	637.046,92	1.544.924,36	2.499.348,11
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	141.350,90	141.350,90	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	55.275.403,99 0,00	54.422.141,39 0,00	54.421.411,88 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	48.825.375,79	50.687.416,59	48.991.803,23
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	823.490,99	637.046,92	1.544.924,36
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	157.339,61	0,00	3431,37
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	1.291.896,10 471.651,10 0,00	1.230.355,59 0,00 0,00	1.632.880,45 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		4.672.997,52	3.270.895,75	4.747.720,58
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				



H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	709.691,21	426.935,90	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	618.370,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		471.651,10	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	679,60	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M		6.001.058,73	3.697.152,05	4.747.720,58
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.074.393,14	650.000,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	5.000.486,42	12.319.870,38	4.176.770,71
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	4.054.184,31	3.182.272,94	7.772.323,77
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	618.370,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 - relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	679,60	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.205.940,03	8.183.657,49	3.234.044,65
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.377.983,22	5.000.486,42	12.319.870,38
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	157.339,61	0,00	3.431,37
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		3.084.110,23	2.968.679,01	-3.601.389,18
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00



S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		9.085.168,96	6.665.831,06	1.146.331,40
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)		6.001.058,73	3.697.152,05	4.747.720,58
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	709.691,21	426.935,90	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		5.291.367,52	3.270.216,15	4.747.720,58

3.3) Entrate e spese non ricorrenti

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31 dicembre 2009, n. 196 e il punto 9.11.3 del principio contabile applicato 4/2 distinguono 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.

Secondo l'allegato 7 al D.Lgs. n. 118/2011, sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

- a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
- b) condoni;
- c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- d) entrate per eventi calamitosi;
- e) alienazione di immobilizzazioni;
- f) le accensioni di prestiti;
- g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:

- a) le consultazioni elettorali o referendarie locali;
- b) i ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale;
- c) gli eventi calamitosi;
- d) le sentenze esecutive ed atti equiparati;
- e) gli investimenti diretti;
- f) i contributi agli investimenti.

Al risultato di gestione 2017 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo.



ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi	964.562,01
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	125.755,48
Recupero evasione tributaria	340.646,81
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	39.212,50
Sanzioni per violazione al Codice della Strada	834.459,40
Alienazioni di immobilizzazioni	756.700,00
Altre (da specificare)	
TOTALE ENTRATE	3.061.336,20
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	0,00
Spese per eventi calamitosi	129.976,91
Sentenze esecutive ed atti equiparati	194.576,35
Altre (da specificare)	0,00
TOTALE SPESE	324.553,26
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	2.736.782,94*

* Lo sbilancio positivo tra entrate e spese non ricorrenti, al netto del FCDE, della quota destinata dei proventi da sanzioni al Codice della Strada e dei vincoli di destinazione dei ricavi da alienazioni immobiliari, ha contribuito al finanziamento delle spese di investimento.

3.4) Applicazione ed utilizzo dell'avanzo al bilancio d'esercizio

Il rendiconto dell'esercizio 2016 si è chiuso con un risultato di amministrazione (A) di euro 12.058.660,22, di cui euro 13.341.886,44 per quote accantonate, euro 1.659.010,87 per quote vincolate ed euro 712.586,48 per quote destinate ad investimenti. Con deliberazioni di Consiglio comunale n. 60 del 27.07.2017 e n. 96 del 30.11.2017, sono state applicate quote di avanzo per complessivi euro 1.784.084,35. La tabella seguente mostra il dettaglio delle quote di avanzo applicato all'esercizio 2017 e dei relativi utilizzi.

Avanzo applicato per spesa corrente				
Capitolo Articolo	Descrizione	Avanzo applicato	Avanzo utilizzato	Avanzo non utilizzato
Avanzo vincolato per spesa corrente				
1171/100	Fondo sviluppo risorse umane area dirigenza anno 2015 e prec.	75.340,88	0,00	75.340,88
1171/170	Fondo retribuzione di risultato segretario anno 2015 e prec.	11.000,00	0,00	11.000,00
1171/10	Fondo sviluppo risorse umane area dirigenza anno 2016	30.602,44	0,00	30.602,44
1171/17	Fondo retribuzione di risultato segretario anno 2016	23.400,56	0,00	23.400,56
1171/6	INDENNITA' PER LAVORO STRAORDINARIO	70.254,07	0,00	70.254,07
1294/24	IMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI PROGETTO "MUSIC FOR SCREEN" TRASFERIMENTI AD ALTRI PARTECIPANTI AL PROGETTO	95.500,00	58.000,00	37.500,00
1499/66	PROGETTO "HOME CARE PREMIUM 2012 GESTIONE INPS EX INPDAP"	55.343,01	55.343,01	0,00
1501/46	PROGETTO "HOME CARE PREMIUM 2012			



	GESTIONE INPS EX INPDAP" (E. 252/5 - VEDI ANCHE U. 1499/66 E 3028/1)			
1501/51	IMPIEGO FINANZIAMENTO FONDAZIONE CARIVERONA PROGETTO "LE POLITICHE ABITATIVE AL TEMPO DELLA CRISI	2.489,88	0,00	2.489,88
1499/49	IMPIEGO FONDI PIANIFICAZIONE E GESTIONE RETE INTERVENTI E SERVIZI SOCIALI DEI COMUNI ASSOC. AMBITO L.R.11/01	1.000,00	1.000,00	0,00
1283/22	RESTAURO PATRIMONIO ARTISTICO COMUNALE	48.567,15	35.381,10	13.186,05
1474/7	IMPIEGO CONTRIBUTI REALIZZ. E GESTIONE SERVIZI PER INFANZIA E ADOLESCENZA L.R. 9/03	61,90	61,90	0,00
1499/39	SPESE E CONTRIBUTI INTERV. A FAVORE SOGGETTI PORTATORI HANDI CAP FISICI, PSICHICI E SENSOR. L.R.18/90, 12/98 E L.104/92	130.000,00	130.000,00	0,00
1499/76	IMPIEGO FONDI MINISTERO SVILUPPO ECONOMICO MAGGIORI ONERI GESTIONE SISTEMA BONUS ELETTRICO E BONUS GAS	2.641,59	2.641,59	0,00
1499/71	IMPIEGO FINANZIAMENTO MINISTERO DELL'INTERNO: PROGETTO SPRAR TRIENNIO 2014-2016	8.564,73	8.564,73	0,00
1499/28	IMPIEGO CONTRIBUTO PROVINCIALE PROSECUZIONE "PROGETTO DI SOLLIEVO"	7.273,85	7.273,85	0,00
Avanzo accantonato				
1382/19	SPESE DA RIFONDERE A SEGUITO DI SENTENZE ESECUTIVE	7.295,60	7.295,60	0,00
1171/21	Rinnovi contrattuali	64.000,00	0,00	64.000,00
1171/22	Attività professionale avvocato	76.355,55	0,00	76.355,55
Avanzo applicato per spesa in conto capitale				
Capitolo Articolo	Descrizione	Avanzo applicato	Avanzo utilizzato	Avanzo non utilizzato
Avanzo vincolato ad investimenti				
2543/3	RIPRISTINO SCARICO A MARE FOSSO S.ANGELO (E. 465/23 - FONDI REG.LI CALAMITÀ MAGGIO 2014)	104.046,49	0,00	104.046,49*
2608/1	INTERVENTI PER MIGLIORARE LA DOTAZIONE DEI PARCHEGGI PUBBLICI E PRIVATI (E. 486/3 DESTINATA)	218.606,43	176.530,03	42.076,40**
2933/3	IMPIEGO PROVENTI PER PIANTUMAZIONI VARIE (E. 486/2 DESTINATA)	7.500,00	6.500,00	1.000,00**
2933/4	IMPIEGO PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DELLE AREE DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA - AUS- (E. 486/1 DESTINATA)	31.653,74	31.653,74	0,00**
Avanzo destinato ad investimenti				
2010/2	SOSTITUZIONE CONTROSOFFITTO CENTRO SOCIALE ADRIATICO	10.000,00	9.378,38	621,62
2034/3	RISTRUTTURAZIONE LOCALI COMUNALI	20.000,00	18.232,96	1.767,04
2043/1	ACQUISTO NUOVO SISTEMA INTEGRATO MULTIMEDIALE PER VOTAZIONI DEL CONSIGLIO COMUNALE	61.000,00	0,00	61.000,00
2045/1	INTERVENTI STRAORDINARI SUL PATRIMONIO	20.000,00	4.989,55	15.010,45
2080/6	ACQUISTO DI ATTREZZATURE	5.000,00	1.149,06	3.850,94
2155/1	ACQUISTO ATTREZZATURE PER POTENZIAMENTO ATTIVITÀ DI CONTROLLO E SICUREZZA IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE	18.626,96	18.626,96	0,00
2155/5	SOSTITUZIONE VEICOLO OPERATIVO DI SERVIZIO E ACQUISTO ATTREZZATURE	27.073,04	6.588,00	20.485,04
2543/9	RIPRISTINO TRATTO TERMINALE DEL FOSSO S.ANGELO - COFINANZIAMENTO COMUNALE	44.000,00	44.000,00	0,00
2605/8	RINFORZO SOTTOFONDO STRADALE E SISTEMAZIONE PERCORSI PEDONALI (ENTRATE COMUNALI)	400.000,00	400.000,00	0,00
2564/5	ACQUISTO AUTOMEZZI SERVIZIO STRADE	50.000,00	50.000,00	0,00



2774/5	ESPROPRIO DI AREA DESTINATA A VIABILITA' - PROLUNGAMENTO VIA ARDIGO	23.598,03	23.598,03	0,00
3031/6	REALIZZAZIONE CIMITERO EBRAICO	10.000,00	0,00	10.000,00
3032/2	REALIZZAZIONE LOCULI CIMITERO MAGGIORE LE GRAZIE (E. C.)	23.288,45	0,00	23.288,45
TOTALE AVANZO ACCANTONATO		147.651,15	7.295,60	140.355,55
TOTALE AVANZO VINCOLATO		923.846,72	512.949,95	410.896,77
TOTALE AVANZO DESTINATO AD INVESTIMENTI		712.586,48	576.562,94	136.023,54
TOTALE AVANZO APPLICATO		1.784.084,35	1.096.808,49	687.275,86

* Cancellato accertamento

** Le somme non utilizzate sono confluite in avanzo destinato ad investimenti 2017

3.5) Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto

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 definitive	Accertamenti	% Acc/ass
<i>Entrata</i>				
Titolo 1	29.836.910,70	33.222.256,53	32.818.724,04	98,78%
Titolo 2	12.978.477,97	9.370.867,76	8.384.739,60	89,48%
Titolo 3	14.339.384,95	14.811.415,38	14.071.940,35	94,95%
Titolo 4	5.612.925,00	6.440.103,20	2.733.373,37	42,44%
Titolo 5	0,00	14.041,23	13.988,27	99,62%
Titolo 6	1.350.000,00	1.306.822,67	1.306.822,67	100%
Titolo 7	22.000.000,00	22.675.588,28	2.512.483,16	11,08%
Titolo 9	34.813.500,00	34.838.595,00	31.105.200,34	89,28%
TOTALE	120.931.198,62	122.680.449,49	92.947.271,80	76,07%
Avanzo di amministrazione applicato agli investimenti	0,00	709.691,21	709.691,21	100%
Avanzo di amministrazione applicato al bilancio corrente	0,00	1.074.393,14	1.074.393,14	100%
Avanzo di amministrazione per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	
FPV di parte capitale	671.818,97	5.000.486,42	5.000.486,42	100%
FPV di parte corrente	272.104,86	637.046,92	637.046,92	100%
TOTALE GENERALE ENTRATE	121.875.122,45	130.102.067,18	100.368.889,49	77,14%



Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	% Imp/ass
<i>Spesa</i>				
Titolo 1	54.999.405,82	56.150.322,96	48.825.375,79	85,70%
FPV spesa di parte corrente	271.695,04	823.490,99	823.490,99	100%
Titolo 2	7.700.679,02	14.141.192,95	4.205.940,03	29,74%
FPV spesa di parte capitale	191.814,95	2.377.983,22	2.377.983,22	100%
Titolo 3				
Titolo 4	1.756.676,72	1.331.526,10	1.291.896,10	97,02%
Titolo 5	22.000.000,00	22.675.588,28	2.512.483,16	11,08%
Titolo 7	34.813.500,00	34.838.595,00	31.105.200,34	89,28%
TOTALE	121.733.771,55	129.960.716,28	91.142.369,63	67,67%
Disavanzo di amministrazione	141.350,90	141.350,90	141.350,90	100%
TOTALE GENERALE SPESE	121.875.122,45	130.102.067,18	91.283.720,53	70,16%

3.6) Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE ESERCIZIO 2017	
<i>Gestione di competenza</i>	
Saldo gestione di competenza (+/-)	7.442.435,51
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	7.442.435,51
<i>Gestione dei residui</i>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.183.094,84
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.281.836,75
Minori residui passivi riaccertati (+)	825.040,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	-273.701,45
<i>Riepilogo</i>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	7.442.435,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	-273.701,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.784.084,35
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	10.274.575,87
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 (A)	19.227.394,28



4. LE ENTRATE

QUADRO GENERALE DELLE ENTRATE - COMPETENZA						
Tit.	Denominazione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Differenza tra accertamenti e previsioni definitive	Riscossioni
	<i>Fondo Pluriennale Vincolato</i>	943.923,83	5.637.533,34	5.637.533,34	0,00	
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	29.836.910,70	33.222.256,53	32.818.724,04	-403.532,49	23.244.985,29
2	Trasferimenti correnti	12.978.477,97	9.370.867,76	8.384.739,60	-986.128,16	5.457.498,13
3	Entrate extratributarie	14.339.384,95	14.811.415,38	14.071.940,35	-739.475,03	10.940.681,43
4	Entrate in conto capitale	5.612.925,00	6.440.862,64	2.733.373,37	-3.707.489,27	2.513.026,75
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	14.041,23	13.988,27	-52,96	13.988,27
6	Accensione di prestiti	1.350.000,00	1.306.822,67	1.306.822,67	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	22.000.000,00	22.675.588,28	2.512.483,16	-20.163.105,12	2.512.483,15
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	34.813.500,00	34.838.595,00	31.105.200,34	-3.733.394,66	30.568.262,47
	TOTALE	121.875.122,45	128.317.982,83	98.584.805,14	-32.733.177,69	75.250.925,50
	<i>Avanzo di amministrazione applicato</i>		1.784.084,35	1.784.084,35	0,00	
	TOTALE ENTRATE	121.875.122,45	130.102.067,18	100.368.889,49	-29.733.167,69	75.250.925,50

QUADRO GENERALE DELLE ENTRATE – COMPETENZA TREND STORICO					
Tit.	Denominazione	2014	2015	2016	2017
	<i>Fondo Pluriennale Vincolato</i>			13.864.794,74	5.637.533,34
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	27.941.359,64	30.702.768,18	27.971.284,69	32.818.724,04
2	Trasferimenti correnti	13.009.832,61	7.570.722,72	11.737.482,37	8.384.739,60
3	Entrate extratributarie	13.208.672,13	16.147.920,98	14.713.374,33	14.071.940,35
4	Entrate in conto capitale	10.464.942,32	7.772.323,77	2.125.272,94	2.733.373,37
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			856.813,07	13.988,27
6	Accensione di prestiti			200.186,93	1.306.822,67
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	19.810.990,45	15.261.468,68	16.664.721,38	2.512.483,16
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.377.498,57	24.512.593,81	9.181.784,59	31.105.200,34
	TOTALE	88.813.295,72	101.967.798,14	97.315.715,04	98.584.805,14
	<i>Avanzo di amministrazione applicato</i>	450.000,00		1.076.935,90	1.784.084,35
	TOTALE ENTRATE	89.263.295,72	101.967.798,14	98.392.650,94	100.368.889,49



4.1) Le entrate tributarie

La gestione delle entrate tributarie (compresa l'attività di recupero evasione) rileva il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti
Imposte, tasse e proventi assimilati			
IMU	10.210.637,41	10.210.637,41	10.378.148,32
ICI/IMU recupero evasione	104.730,00	465.412,00	295.412,00
TASI	2.751.194,00	2.751.194,00	2.520.789,26
Addizionale IRPEF	4.272.500,00	4.272.500,00	4.272.488,24
Imposta comunale sulla pubblicità	551.349,00	551.349,00	468.230,68
Imposta comunale sulla pubblicità recupero evasione	110.000,00	20.000,00	11.290,92
Imposta di soggiorno	481.574,00	481.574,00	410.894,50
TARI	11.094.230,29	11.579.664,32	11.581.269,42
TARI/TARES recupero evasione	163.696,00	43.696,00	33.943,89
Altri tributi	97.000,00	97.000,00	97.027,01
Totale imposte, tasse e proventi assimilati	29.836.910,70	30.473.026,73	30.069.494,24
Fondi perequativi			
Fondo di solidarietà comunale	0,00	2.749.229,80	2.749.229,80
Totale fondi perequativi	0,00	2.749.229,80	2.749.229,80
TOTALE ENTRATE TITOLO I	29.836.910,70	33.222.256,53	32.818.724,04

Le entrate da recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni competenza	% Riscossioni/ Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	295.412,00	73.146,50	24,76%
Recupero evasione TARI/TARES	33.943,89	12.240,14	36,06%
Recupero evasione imposta comunale sulla pubblicità	11.290,92	1.134,20	10,05%
TOTALE	340.646,81	86.520,84	25,40%

4.2) I trasferimenti

La gestione relativa ai trasferimenti evidenzia il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	% Accert/Prev. Defin.
Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	12.319.507,97	9.042.850,23	8.063.488,07	89,17%
Trasferimenti correnti da famiglie	20.000,00	27.593,12	28.827,12	104,50%
Trasferimenti correnti da imprese				
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	8.000,00	8.000,00		0%
Trasferimenti correnti da UE e resto del mondo	630.970,00	292.424,41	292.424,41	100%
Totale trasferimenti	12.978.477,97	9.370.867,76	8.384.739,60	89,47%

4.3) Le entrate extra tributarie

La gestione relativa alle entrate extra tributarie ha registrato il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	% Accert/Prev. Defin.
Tipologia 30100 – Vendita beni e servizi e proventi gestione dei beni	11.595.681,30	11.850.150,85	11.617.290,64	98,03%
Tipologia 30200 – Proventi attività repressione e controllo illeciti	1.267.000,00	1.265.000,00	963.499,15	74,58%
Tipologia 30300 – Interessi attivi	4.500,00	4.500,00	120,42	2,67%
Tipologia 30400 – Altre entrate da redditi di capitale	0,00	77.325,26	77.325,26	100%
Tipologia 30500 – Rimborsi e altre entrate correnti	1.472.203,65	1.614.439,27	1.413.704,88	87,57%
Totale entrate extra tributarie	14.339.384,95	14.811.415,38	14.071.940,35	95,00%

Per il dettaglio dei ricavi relativi ai servizi a domanda individuale e la copertura dei relativi costi si rinvia al paragrafo 6.

4.4) Le entrate in conto capitale

La gestione relativa alle entrate titolo IV evidenzia il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	% Accert/Prev. Defin.
Tributi in conto capitale	205.000,00	205.000,00	125.755,48	61,34%
Contributi agli investimenti	1.381.825,67	1.725.263,31	355.061,03	20,58%
Altri trasferimenti in conto capitale				
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.208.000,00	1.373.000,00	943.857,65	68,74%
Altre entrate in conto capitale	2.818.099,33	3.137.599,33	1.308.699,21	41,71%
Totale entrate in conto capitale	5.612.925,00	6.440.862,64	2.733.373,37	42,43%

4.5) Entrate da riduzione di attività finanziarie

La gestione delle entrate relative alla riduzione di attività finanziarie registra il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	% Accert/Prev. Defin.
Alienazione di attività finanziarie	0,00	14.041,23	13.988,27	99,62%
Riscossione di crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Riscossione di crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	14.041,23	13.988,27	99,62%

L'accertamento di euro 13.988,27 si riferisce all'importo dovuto e liquidato al Comune di Senigallia in seguito alla conclusione della procedura di liquidazione della società partecipata Agenzia per il Risparmio Energetico s.r.l., come da bilancio finale di liquidazione.



4.6) Accensione di prestiti

Nel corso dell'esercizio 2017 non si è proceduto all'assunzione di nuovi mutui.

L'importo accertato al titolo VI di entrata, pari ad euro 1.306.822,67, corrisponde alla quota di investimento relativa al contratto di Global Service stipulato dal Comune di Senigallia per il servizio di pubblica illuminazione, imputata all'esercizio 2017 in relazione all'avvenuto collaudo delle opere previste da contratto.

5. LE SPESE

CLASSIFICAZIONE SPESE PER MISSIONE

	Missioni	2015	2016	2017
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	11.710.549,05	14.094.640,55	9.989.123,91
2	Giustizia	113.742,40	127.314,91	134.801,79
3	Ordine pubblico e sicurezza	2.146.825,99	1.934.155,94	1.895.218,19
4	Istruzione e diritto allo studio	3.147.279,59	4.485.521,99	3.046.145,50
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	1.923.097,81	2.309.719,25	1.751.906,64
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.404.564,32	1.261.660,53	1.360.899,52
7	Turismo	759.669,72	752.146,91	972.142,39
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.186.752,84	2.178.892,41	1.115.357,84
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	10.012.831,13	9.964.924,59	10.848.321,98
10	Trasporti e diritto alla mobilità	5.588.159,09	6.629.096,31	6.389.146,38
11	Soccorso civile	48.159,05	65.800,00	10.000,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	10.176.450,12	10.036.230,20	10.202.824,16
13	Tutela della salute			
14	Sviluppo economico e competitività	3.988.056,73	3.732.984,86	4.065.393,72
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale			
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	19.710,04		
18	Relazione con le altre autonomie territoriali e locali			
19	Relazioni internazionali			
20	Fondi e accantonamenti			
50	Debito pubblico	1.632.880,45	2.528.341,72	2.533.782,51
60	Anticipazioni finanziarie	15.261.468,68	16.664.721,38	2.520.630,55
99	Servizi per conto terzi	24.512.593,81	9.181.784,59	31.105.200,34
	Totale	93.632.790,82	85.947.935,64	87.940.895,42

5.1) Le spese correnti

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 tabelle seguenti mostrano, rispettivamente, l'andamento delle spese correnti negli ultimi tre esercizi, suddivise per missione, e i dati di consuntivo 2016 e 2017 delle spese correnti distinte per macroaggregati:

CLASSIFICAZIONE SPESE CORRENTI PER MISSIONE

	Missioni	2015	2016	2017
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	11.507.582,74	12.907.640,23	9.688.428,89
2	Giustizia	113.742,40	127.314,91	134.801,79
3	Ordine pubblico e sicurezza	2.036.825,99	1.902.435,94	1.870.003,23
4	Istruzione e diritto allo studio	2.688.719,80	2.631.253,71	2.561.806,48
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	1.774.731,58	1.532.573,74	1.623.487,17
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.397.244,32	1.261.660,53	1.351.391,67
7	Turismo	759.669,72	752.146,91	972.142,39
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	651.480,82	717.191,72	638.480,03
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	9.780.856,27	9.607.969,01	10.393.806,05
10	Trasporti e diritto alla mobilità	4.329.457,96	4.189.688,66	4.174.922,19
11	Soccorso civile	3.416,05	65.800,00	3.000,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	9.943.740,18	9.960.770,24	10.097.678,38
13	Tutela della salute			
14	Sviluppo economico e competitività	3.984.625,36	3.732.984,86	4.065.393,72
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale			
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	19.710,04		
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche			
18	Relazione con le altre autonomie territoriali e locali			
19	Relazioni internazionali			
20	Fondi e accantonamenti			
50	Debito pubblico		1.297.986,13	1.241.886,41
60	Anticipazioni finanziarie			8.147,39
99	Servizi per conto terzi			
	Totale	48.991.803,23	50.687.416,59	48.825.375,79

COMPARAZIONE SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATI

	Macroaggregati	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
101	Redditi da lavoro dipendente	10.897.815,48	10.827.911,28
102	Imposte e tasse a carico ente	653.790,33	639.456,59
103	Acquisto beni e servizi	30.421.268,31	31.458.539,95
104	Trasferimenti correnti	3.411.165,88	2.955.054,23
105	Trasferimenti di tributi		
106	Fondi perequativi		
107	Interessi passivi	1.297.986,13	1.250.033,80
108	Altre spese per redditi di capitale		
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate		
110	Altre spese correnti	4.005.390,46	1.694.379,94
	TOTALE	50.687.416,59	48.825.375,79

5.1.3) La spesa del personale

Per l'anno 2017 sono state rispettate le seguenti spese di personale:

- spese di personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010);
- spese di personale art. 557 Legge n. 296/2006;



- spese per compensi, indennità e gettoni, retribuzioni o altre utilità corrisposte ai componenti degli organi di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo (art. 6, comma 3, D.L. n. 78/2010);
- spese per missioni (art. 6, comma 12, del D.L. n. 78/2010).

5.1.4.) Rispetto altri limiti di spesa

Il Comune di Senigallia ha approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2016 entro la data del 30.04.2017 ed ha rispettato, nell'esercizio 2016, il saldo tra entrate finali e spese finali di cui all'art. 9 della Legge n. 243/2012, pertanto, ai sensi dell'art. 21-bis del D.L. n. 50/2017, convertito con Legge n. 96/2017, non risultano applicabili, per l'esercizio 2017, i limiti di spesa di cui:

- all'articolo 6, commi 7, 8 fatta eccezione delle spese per mostre, 9 e 13, del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla Legge 30 luglio 2010, n. 122;
- all'articolo 27, comma 1, del decreto legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133.

Sono state invece rispettate le spese per autovetture, soggette a limitazione.

5.2) Le spese in conto capitale

CLASSIFICAZIONE SPESE IN CONTO CAPITALE PER MISSIONE

	Missioni	2015	2016	2017
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	202.966,31	1.186.999,82	300.695,02
2	Giustizia			
3	Ordine pubblico e sicurezza	110.000,00	31.720,00	25.214,96
4	Istruzione e diritto allo studio	458.559,79	1.854.268,28	484.339,02
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	148.366,23	777.145,51	128.419,47
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	7.320,00		9.507,85
7	Turismo			
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	535.272,02	1.461.700,69	476.877,81
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	231.974,86	356.955,58	454.515,93
10	Trasporti e diritto alla mobilità	1.258.701,13	2.439.407,65	2.214.224,19
11	Soccorso civile	44.743,00		7.000,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	232.709,94	75.459,96	105.145,78
13	Tutela della salute			
14	Sviluppo economico e competitività	3.431,37		
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale			
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche			
18	Relazione con le altre autonomie territoriali e locali			
19	Relazioni internazionali			
20	Fondi e accantonamenti			
50	Debito pubblico			
60	Anticipazioni finanziarie			
99	Servizi per conto terzi			
	Totale	3.234.044,65	8.183.657,49	4.205.940,03



6. ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

La tabella seguente mostra l'ammontare dei proventi e degli oneri relativi ai servizi a domanda individuale relativi all'esercizio 2017.

RENDICONTO 2017	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asili nido	622.211,75	1.377.158,62	--754.946,87	45,18%	57,94%
Casa riposo anziani					
Fiere e mercati	69.470,80	100.913,81	-31.443,01	68,84%	68,35%
Mense scolastiche	920.093,49	1.123.952,50	-203.859,01	81,86%	76,61%
Musei e pinacoteche					
Teatri, spettacoli e mostre					
Colonie e soggiorni stagionali	11.335,00	17.000,00	-5.665,00	66,68%	64,70%
Corsi extrascolastici					
Impianti sportivi	162.939,59	594.408,18	-431.468,59	27,41%	22,62%
Parchimetri	939.972,89	160.487,80	+779.485,09	585,69%	577,22%
Servizi turistici					
Trasporti funebri, pompe funebri					
Uso locali non istituzionali	16.023,21	80.029,51	-64.006,30	20,02%	30,96%
Centro creativo					
Libera università per adulti	5.280,00	34.092,60	-28.812,60	15,48%	11,44%
TOTALE	2.747.326,73	3.488.043,02	-740.716,29	78,76%	81,73%

Si segnala, in proposito, che l'ente non si trova in condizioni strutturalmente deficitarie, né in stato di dissesto finanziario.

7. LA GESTIONE DEI RESIDUI

L'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre da iscrivere nel conto del bilancio è stato approvato con deliberazione di Giunta municipale del 06.04.2018.

La gestione dei residui si è chiusa con un disavanzo di euro 273.701,45 così determinato:

Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	1.183.094,84
Minori residui attivi riaccertati	-	2.281.836,75
Minori residui passivi riaccertati	+	825.040,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	=	-273.701,45

I residui al 01.01.2017 dell'esercizio sono stati ripresi dal rendiconto dell'esercizio precedente e risultano così composti:

ENTRATE		SPESE	
Titolo	Importo	Titolo	Importo
I - Entrate tributarie	16.003.932,04	I - Spese correnti	12.009.468,80
II - Trasferimenti correnti	3.958.739,43		
III - Entrate extra tributarie	6.507.568,36		
IV - Entrate in conto capitale	2.475.433,66	II - Spese in conto capitale	3.080.861,07



V - Entrate da riduzione di attività finanziarie		III - Spese per incremento di attività finanziarie	
VI - Accensione di mutui		IV - Rimborso di prestiti	
VII - Anticipazioni da tesoriere		V - Chiusura anticipazioni	
IX - Entrate per servizi conto terzi	554.774,89	VII - Spese per servizi c/terzi	2.498.824,21
TOTALE	29.500.448,38	TOTALE	17.589.154,08

con la seguente distinzione della provenienza:

Descrizione	ENTRATE		SPESE	
	Importo	%	Importo	%
Residui riportati dai residui	18.162.123,18	61,57	2.246.991,71	12,77
Residui riportati dalla competenza	11.338.325,20	38,43	15.342.162,37	87,23
TOTALE	29.500.448,38	100,00	17.589.154,08	100,00

Durante l'esercizio:

- sono stati riscossi residui attivi per un importo pari ad euro 10.144.357,52;
- sono stati pagati residui passivi per un importo pari ad euro 14.004.755,76.

7.1) Il riaccertamento ordinario dei residui

Al termine dell'esercizio si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui, approvato con deliberazione di Giunta municipale del 06.04.2018.

Di seguito si riepilogano i residui attivi e passivi mantenuti, cancellati, re imputati e riclassificati:

All.	Elenco	Importo
	Minori residui attivi riaccertati (insussistenti)	2.277.849,75
	Minori residui attivi riaccertati (inesigibili)	3.987,00
	Maggiori residui attivi riaccertati	1.183.094,84
	Minori residui passivi riaccertati	825.040,46
	Accertamenti di competenza 2017 eliminati definitivamente	1.575.023,76
	Accertamenti di competenza 2017 reimputati agli esercizi successivi	358.825,20
	Maggiori accertamenti di competenza 2017	399.637,77
	Impegni di competenza 2017 eliminati definitivamente	2.509.716,47
	Impegni di competenza 2017 reimputati agli esercizi successivi (compreso FPV)	1.654.499,23
	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione dei residui	18.257.348,95
	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione di competenza	17.696.346,30
	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione dei residui	2.759.357,86
	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione di competenza	15.742.923,39
	Residui attivi riclassificati	0,00
	Residui passivi riclassificati	0,00



Al termine dell'esercizio la situazione del residui era la seguente:

RESIDUI ATTIVI					
Gestione	Residui al 01.01.2017	Residui riscossi	Riaccertamento residui	Residui attivi dalla competenza	Totale residui al 31.12.2017
Titolo I	16.003.932,04	4.136.187,94	-91.680,02	9.573.738,75	21.349.802,83
Titolo II	3.958.739,43	2.662.478,50	-480.786,29	2.927.241,47	3.742.716,11
Titolo III	6.507.568,36	2.579.911,76	-253.230,57	3.131.258,92	6.805.684,95
Gestione corrente	26.470.239,83	9.378.578,20	-825.696,88	15.632.239,14	31.898.203,89
Titolo IV	2.475.433,66	685.798,28	-210.628,87	220.346,62	1.799.353,13
Titolo V					
Titolo VI				1.306.822,67	1.306.822,67
Gestione capitale	2.475.433,66	685.798,28	-210.628,87	1.527.169,29	3.106.175,80
Titolo VII					
Titolo IX	554.774,89	78.981,04	-62.416,16	536.937,87	949.315,56
TOTALE	29.500.448,38	10.144.357,52	-1.098.741,91	17.696.346,30	35.953.695,25

Gestione	Residui al 01.01.2017	Residui pagati	Riaccertamento residui	Residui passivi dalla competenza	Totale residui al 31.12.2017
Titolo I	12.009.468,80	10.154.134,13	-549.477,33	12.047.403,95	13.353.261,29
Titolo II	3.080.861,07	2.538.272,90	-226.283,55	2.507.947,31	2.824.251,93
Titolo III					
Titolo IV					
Titolo V					
Titolo VII	2.498.824,21	312.348,73	-49.279,58	1.187.572,13	2.324.768,03
TOTALE	17.589.154,08	14.004.755,76	825.040,46	15.742.923,39	18.502.281,25

ANZIANITÀ DEI RESIDUI							
	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	TOTALE
Residui attivi	6.610.837,22	1.144.398,93	2.012.594,87	4.401.693,27	4.087.824,66	17.696.346,30	35.953.695,25
Residui passivi	516.633,41	76.492,00	399.195,67	671.150,12	1.095.886,66	15.742.923,39	18.502.281,25

8. LA GESTIONE DI CASSA

Il fondo di cassa finale dell'esercizio 2017 risulta il seguente:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017 da conto del tesoriere	4.977.454,49
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017 da scritture contabili	4.977.454,49

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	4.977.454,49
di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	2.839.334,34
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	0,00

**TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)****2.839.334,34**

La situazione di cassa al 31.12 degli ultimi tre esercizi, con l'evidenza dell'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2015	2016	2017
Disponibilità	6.787.186,98	5.784.899,26	4.977.454,49
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione di liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA		
	2016	2017
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	22.566.610,16	22.675.588,28
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 comma 2 del TUEL	754.967,97	11.619.531,02
Utilizzo medio dell'anticipazione	833.694,52	53.132,93
Utilizzo massimo dell'anticipazione	3.087.722,67	1.633.700,63
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	16.664.721,38	2.512.483,13
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00

9. IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

La composizione del Fondo Pluriennale Vincolato di spesa al 01.01.2017 e al 31.12.2017 è la seguente:

FPV	01.01.2017	31.12.2017
FPV di parte corrente	336.903,55	823.490,99
FPV di parte capitale	421.456,10	2.377.983,22
TOTALE	758.359,65	3.201.474,21

9.1) Economie su impegni finanziati da FPV

Gli FPV di entrata dell'esercizio 2017, determinati in sede di rendiconto 2016 dopo l'attività di riaccertamento ordinario dei residui, sono pari ad euro 5.637.533,34, di cui euro 637.046,92 di parte corrente ed euro 5.000.486,42 di parte capitale. Nel corso dell'esercizio 2017 sono stati eliminati impegni finanziati da FPV per un totale di euro 2.253.804,53; le conseguenti economie sono confluite nel risultato di amministrazione 2017. Conseguentemente, alla fine dell'esercizio, il fondo pluriennale vincolato di spesa derivante dalla gestione dei residui ammonta ad euro 1.005.482,16.

La tabella seguente espone il dettaglio delle movimentazioni intervenute sugli impegni 2017 finanziati da FPV con riferimento ai relativi capitoli di imputazione.



Titolo	Fonte di finanziamento	Cap.	Art.	Descrizione	FPV entrata 2017	Impegnato 2017	FPV spesa 2017	Residuo da impegni cancellati o FPV non impegnati al 31.12.2017
2	FPV	2040	1	SISTEMAZ. IMMOBILE EX G.I. PER UFFICI COMUNALI (V. ARTT. 3-6) (B.O.C. CAF	8.319,59	6.711,59	0,00	1.608,00
2	FPV	2045	1	INTERVENTI STRAORDINARI SUL PATRIMONIO	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00
2	FPV	2061	1	MANUTENZIONE IMPIANTI DIVERSI (OU) IVA	1.100,00	1.100,00	0,00	0,00
2	FPV	2203	1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE DELL'INFANZIA	107.862,79	94.284,68	0,00	13.578,11
2	FPV	2232	6	CONSOLIDAMENTO SOLAI DELLA SCUOLA VALLONE (PARTE VECCHIA)	617,09	617,09	0,00	0,00
2	FPV	2270	1	RIPRISTINO CONDIZIONI DI AGIBILITÀ PALESTRA E SPOGLIATOI PRESSO SCU	101.014,34	48.230,87	0,00	52.783,47
2	FPV	2270	3	RIPRISTINO CONDIZIONI DI AGIBILITÀ PALESTRA E SPOGLIATOI PRESSO SCU	123.270,69	28.834,70	0,00	94.435,99
2	FPV	2271	1	SOSTITUZIONE CONTROSOFFITTO TERZO PIANO SCUOLA MEDI FAGNANI	826,00	826,00	0,00	0,00
2	FPV	2379	1	RESTAURO E MIGLIORAMENTO SISMICO PALAZZETTO BAVIERA (E.470/1 FAS	79.370,09	18.705,49	0,00	60.664,60
2	FPV	2379	2	RESTAURO E MIGLIORAMENTO SISMICO PALAZZETTO BAVIERA	336.393,88	24.374,68	2.340,60	309.678,60
2	FPV	2379	3	COMPLETAMENTO PALAZZETTO BAVIERA	78.850,75	35.339,84	43.510,91	0,00
2	FPV	2386	2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA APPARATI DI SCENA TEATRO LA FENICE -	20.000,00	19.999,46	0,00	0,54
2	FPV	2543	4	RIPARTIZIONE RISORSE FINANZIARIE PER MANUTENZIONE PORTI (E. 465/24	202.642,59	202.642,59	0,00	0,00
2	FPV	2543	6	IMPIEGO FONDI REG. LI DECRETO 2016 /164/ITE PER INVESTIMENTI AREE PO	47.175,00	37.210,97	9.964,03	0,00
2	FPV	2543	10	RIPARTIZIONE RISORSE FINANZIARIE PER MANUTENZIONE PORTI (E. 465/24	7.800,00	7.800,00	0,00	0,00
2	FPV	2601	1	SISTEMAZIONE PIAZZA GARIBALDI E VIA CAVALLOTTI (CAP E.465/4-5)	44.007,72	35.000,00	0,00	9.007,72
2	FPV	2601	4	SISTEMAZIONE VIA CAVALLOTTI E LUNGOFIUME - IMPIEGO CONTRIB. DA PRI	507.406,12	0,00	0,00	507.406,12
2	FPV	2601	5	COMPLETAMENTO LAVORI PIAZZA GARIBALDI E VIA CAVALLOTTI	220.000,00	8.415,33	0,00	211.584,67
2	FPV	2605	1	RIPRISTINO SEDI STRADALI E MANUTENZIONE SISTEMA SMALTIMENTO ACQ	344.145,82	303.546,31	19.850,99	20.748,52
2	FPV	2605	1	RIPRISTINO SEDI STRADALI E MANUTENZIONE SISTEMA SMALTIMENTO ACQ	5.854,18	0,00	0,00	5.854,18
2	FPV	2621	1	RISTRUTT. PONTE PORTONE (MUTUO 575/21 V. CONTR. REG. 465/25)	3.214,67	3.214,67	0,00	0,00
2	FPV	2630	2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	475.720,67	439.533,23	0,00	36.187,44
2	FPV	2742	3	ESECUZIONE OPERE URBANIZZ. CESANELLA LOTTO ERAP	144.378,16	43.569,90	0,00	100.808,26
2	FPV	2742	5	INTERVENTO EDIFICATORIO LOTTO "B" PEEP CESANO (CONTRIB. PROV. LE -	350.000,00	0,00	350.000,00	0,00
2	FPV	2774	1	ESPROPRI ED ASSERVIMENTI AREE PER OPERE PUBBLICHE O.U.	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00
2	FPV	2780	7	INTERV. EDILIZIA AGEVOLATA LOC. CESANELLA V. GUERCINO COSTRUZ. N. 2	186.000,00	186.000,00	0,00	0,00
2	FPV	2851	2	COSTRUZIONE NUOVO CENTRO AMBIENTE A MARZOCCA - COFINANZIAMEN	10.000,00	4.832,83	5.167,17	0,00
2	FPV	2933	4	IMPIEGO PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DELLE AREE DI URE	77.784,52	74.060,54	0,00	3.723,98
2	FPV	2937	1	PROGETTO PARCO BOSCO URBANO CESANELLA SALINE CAP. E.492/5 (CON	29.608,10	29.608,10	0,00	0,00
2	FPV	3030	7	AMPLIAMENTO CIMITERO MONTIGNANO	749.889,73	0,00	0,00	749.889,73
2	FPV	3031	1	AMPLIAMENTO CIMITERO DI MONTIGNANO	9.876,53	0,00	0,00	9.876,53
2	FPV	3031	2	REALIZZAZIONE BLOCCO LOCULI PREFABBRICATI CIMITERO DI MONTIGNAN	67.287,21	55.930,56	1.000,00	10.356,65
2	FPV	3031	3	COSTRUZ. E COMPLETAM. CIMITERO MAGGIORE "LE GRAZIE"	51.369,09	5.363,98	29.374,20	16.630,91
2	FPV	3031	4	RIPRISTINO MURA CINTA CIMITERO GRAZIE CON CONTRIBUTO REGIONALE (V	51.244,99	15.208,75	36.036,24	0,00
2	FPV	3031	6	REALIZZAZIONE CIMITERO EBRAICO	35.000,00	28.642,49	500,00	5.857,51
2	FPV	3031	7	REALIZZAZIONE BLOCCO LOCULI PREFABBRICATI CIMITERO DI RONCITELLI	70.000,00	0,00	70.000,00	0,00
2	FPV	2582	2	ATTUAZIONE ACCORDO PROGRAMMA PRU EX IPSIA CAP. E.491/2	191.814,95	0,00	191.814,95	0,00
2	FPV	2601	2	SISTEMAZIONE PIAZZA GARIBALDI E VIA CAVALLOTTI IMPIEGO CONTRIB. DA I	198.128,28	0,00	198.128,28	0,00
2	FPV	2937	1	PROGETTO PARCO BOSCO URBANO CESANELLA SALINE CAP. E.492/5 (CON	31.512,87	0,00	31.512,87	0,00
					5.000.486,42	1.765.604,65	1.014.200,24	2.220.681,53
1	FPV	1000	34	INCENTIVI AI MESSI NOTIFICATORI PER NOTIFICA ATTI AMM. NE FINANZIARIA	3.613,16	0,00	0,00	3.613,16
1	FPV	1024	1	IRAP PERSONALE DIPENDENTE	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00
1	FPV	1024	2	IRAP PERSONALE NON DIPENDENTE	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00
1	FPV	1108	14	COMPENSO INCENTIVANTE L'ATTIVITA' DI GESTIONE DELL'IMPOSTA COMUN	10.000,00	884,12	0,00	9.115,88
1	FPV	1119	22	FONDO UNICO DECENTRAM. - FUNZIONI SETTORE LL. PP. OPERE PORTUALI (E	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00
1	FPV	1119	25	INTERVENTI DIFESA COSTIERA	9.500,00	9.500,00	0,00	0,00
1	FPV	1135	34	INCENTIVO PROGETTAZIONE OO.PP. (D. LGS. 06/163 ARTT. 90-92) (E. 377)	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00
1	FPV	1135	35	ATTIVITA' PROGETTAZIONE PER COLLAUDI INTERNI (VEDI CAP. 377/1) ORA 13	3.321,70	0,00	3.321,70	0,00
1	FPV	1171	3	FONDO RISORSE DECENTRATE	359.984,28	341.324,48	18.659,80	0,00
1	FPV	1171	6	INDENNITA' PER LAVORO STRAORDINARIO	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00
1	FPV	1200	16	IMPIEGO RISORSE PER FINALITA' PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI POLIZIA M	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
1	FPV	1292	53	IMPIEGO FONDI REGIONALI PER RIORDINO ARCHIVISTICO AI SENSI DELLA L.	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00
1	FPV	1380	16	INCARICHI PROFESS. LI LOTTIZZAZIONI - PERSONALE INTERNO (R.U.P. - COLL	14.492,74	0,00	14.492,74	0,00
1	FPV	1382	29	IMPIEGO FINANZIAMENTO EUROPEO PROGETTO RELATIVO AI CAMBIAMENTI	23.903,00	0,00	23.903,00	0,00
1	FPV	1463	4	IMPIEGO FONDI REG. LI PROGETTO CONTROLLO NASCITE CANI (E. 216/8)	1.501,72	0,00	1.501,72	0,00
1	FPV	1463	27	IMPIEGO FONDI REGIONALI PER IL MANTENIMENTO DEI CANI RANDAGI (VEDI	22.647,99	597,47	22.050,52	0,00
1	FPV	1652	20	SPESE PER CONTENZIOSO GIUDIZIARIO - STRAGIUDIZIALE E LEGALI	109.582,33	15.857,07	93.331,30	393,96
					637.046,92	418.663,14	185.260,78	33.123,00
Totale TITOLO I e II					5.637.533,34	2.184.267,79	1.199.461,02	2.253.804,53

9.2) Il fondo pluriennale vincolato nel corso dell'esercizio

Il punto 5.4 del principio contabile all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 definisce il fondo pluriennale vincolato come 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. Esso garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere



evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse. Durante l'esercizio il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese.

Prima dell'attività di riaccertamento ordinario erano presenti nella contabilità i seguenti importi di fondo pluriennale vincolato di spesa, comprensivi delle variazioni di esigibilità effettuate nel corso dell'esercizio per garantire la corretta imputazione degli impegni:

Titol	Cap.	Art.	Descrizione	Comp.Assesta
1	1054	1000006	FPV - ASSEGNI DI PENSIONE ED INDENNITA' AL PERSONALE IN QUIESCENZA	1.000,00
1	1054	1000007	FPV - CONTRIBUTI PERSONALE APPLICAZIONE LEGGE 336/70 QUOTA ANNUA	4.000,00
1	1200	1000016	FPV - IMPIEGO RISORSE PER FINALITA' PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI POL	22.000,00
1	1380	1000016	FPV - INCARICHI PROFESS.LI LOTTIZZAZIONI - PERSONALE INTERNO (R.U.P.)	2.916,47
1	1382	1000029	FPV - IMPIEGO FINANZIAMENTO EUROPEO PROGETTO RELATIVO AI CAMBIA	14.045,90
1	1652	1000020	FPV - SPESE PER CONTENZIOSO GIUDIZIARIO STRAGIUDIZIALE E LEGALI	48.246,14
2	2034	2000003	FPV - RISTRUTTURAZIONE LOCALI COMUNALI	44.730,00
2	2035	2000003	FPV - ADEGUAMENTO IMMOBILE BIC PER TRASFERIMENTO MAGAZZINO ECO	20.000,00
2	2379	2000002	FPV - RESTAURO E MIGLIORAMENTO SISMICO PALAZZETTO BAVIERA	2.340,60
2	2379	2000003	FPV - COMPLETAMENTO PALAZZETTO BAVIERA	43.510,91
2	2453	2000002	FPV - REALIZZAZIONE SKATE PARK	47.081,76
2	2543	2000006	FPV - IMPIEGO FONDI REG.LI DECRETO 2016 /164/ITE PER INVESTIMENTI ARE	40.045,18
2	2564	2000005	FPV - ACQUISTO AUTOMEZZI SERVIZIO STRADE	50.000,00
2	2582	2000002	FPV - ATTUAZIONE ACCORDO PROGRAMMA PRU EX IPSIA CAP.E.491/2	191.814,95
2	2584	2000005	FPV - MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEGNALETICA ORIZZONTALE	163.000,00
2	2601	2000002	FPV - SISTEMAZIONE PIAZZA GARIBALDI E VIA CAVALLOTTI IMPIEGO CONTRIE	198.128,28
2	2605	2000008	FPV - RINFORZO SOTTOFONDO STRADALE E SISTEMAZIONE PERCORSI PEDC	419.000,00
2	2608	2000001	FPV - INTERVENTI PER MIGLIORARE LA DOTAZIONE DEI PARCHEGGI PUBBLIC	170.000,00
2	2851	2000001	FPV - COSTRUZIONE NUOVO CENTRO AMBIENTE A MARZOCCA (FINANZ. REG	340.653,54
2	2851	2000002	FPV - COSTRUZIONE NUOVO CENTRO AMBIENTE A MARZOCCA - COFINANZIA	3.700,00
2	2933	2000003	FPV - IMPIEGO PROVENTI PER PIANTUMAZIONI VARIE (E. 486/2 DESTINATA)	5.785,00
2	2933	2000004	FPV - IMPIEGO PROVENTI DEERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DELLE AREE	83.246,08
2	2937	2000001	FPV - PROGETTO PARCO BOSCO URBANO CESANELLA SALINE CAP.E.492/5	31.512,87
2	3031	2000004	FPV - RIPRISTINO MURA CINTA CIMITERO GRAZIE CON CONTRIBUTO REGIONA	36.036,24
2	3031	2000007	FPV - REALIZZAZIONE BLOCCO LOCULI PREFABBRICATI CIMITERO DI RONCITE	70.000,00
				2.052.793,92

9.3) Il fondo pluriennale vincolato costituito in occasione del riaccertamento ordinario

Secondo il medesimo principio contabile prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce. Non è necessaria la costituzione del fondo pluriennale vincolato solo nel caso in cui la reimputazione riguardi, contestualmente, entrate e spese correlate. Ad esempio nel caso di trasferimenti a rendicontazione, per i quali l'accertamento delle entrate è imputato allo stesso esercizio di imputazione degli impegni, in caso di reimputazione degli impegni assunti nell'esercizio cui il riaccertamento ordinario si riferisce, in quanto esigibili nell'esercizio successivo, si provvede al riaccertamento contestuale dei correlati accertamenti, senza costituire o incrementare il fondo pluriennale vincolato.

Con deliberazione della Giunta municipale del 06.04.2017, immediatamente eseguibile, di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui, sono stati reimputati residui passivi non esigibili alla data del 31 dicembre dell'esercizio per i quali, non essendovi correlazione con le entrate, è stato costituito il fondo pluriennale vincolato di spesa. Le movimentazioni registrate dal FPV di spesa in sede di riaccertamento ordinario dei residui sono riassunte di seguito ed esposte nella tabella successiva:

- variazioni FPV di parte corrente in sede di riaccertamento ordinario euro 731.282,48
- variazioni FPV di parte capitale in sede di riaccertamento ordinario euro 417.397,81



TOTALE VARIAZ. FPV IN SEDE DI RIACCERT. ORDIN. EURO 1.148.680,29



Tito	Cap.	Art.	Descrizione	Comp.Assesta
2	2742	5	INTERVENTO EDIFICATORIO LOTTO "B" PEEP CESANO (CONTRIB.PROV. LE - F	175.000,00
1	1499	56	IMPIEGO FINANZIAMENTO MINISTERO DELL'INTERNO: PROGETTI SPRAR - TIP	3.500,00
1	1652	20	SPESE PER CONTENZIOSO GIUDIZIARIO, STRAGIUDIZIALE E LEGALI	7.542,73
1	1652	20	SPESE PER CONTENZIOSO GIUDIZIARIO, STRAGIUDIZIALE E LEGALI	9.922,04
1	1652	20	SPESE PER CONTENZIOSO GIUDIZIARIO, STRAGIUDIZIALE E LEGALI	4.322,52
1	1652	20	SPESE PER CONTENZIOSO GIUDIZIARIO, STRAGIUDIZIALE E LEGALI	4.322,52
1	1652	20	SPESE PER CONTENZIOSO GIUDIZIARIO, STRAGIUDIZIALE E LEGALI	4.322,52
1	1652	20	SPESE PER CONTENZIOSO GIUDIZIARIO, STRAGIUDIZIALE E LEGALI	4.322,52
1	1652	20	SPESE PER CONTENZIOSO GIUDIZIARIO, STRAGIUDIZIALE E LEGALI	3.404,14
1	1652	20	SPESE PER CONTENZIOSO GIUDIZIARIO, STRAGIUDIZIALE E LEGALI	4.159,76
2	2605	1	RIPRISTINO SEDI STRADALI E MANUTENZIONE SISTEMA SMALTIMENTO ACQU	1.810,01
2	2605	1	RIPRISTINO SEDI STRADALI E MANUTENZIONE SISTEMA SMALTIMENTO ACQU	18.040,98
2	2851	2	COSTRUZIONE NUOVO CENTRO AMBIENTE A MARZOCCA - COFINANZIAMENT	50.442,92
1	1652	20	SPESE PER CONTENZIOSO GIUDIZIARIO, STRAGIUDIZIALE E LEGALI	45.085,16
2	3031	3	COSTRUZ. E COMPLETAM. CIMITERO MAGGIORE "LE GRAZIE"	29.374,20
1	1382	29	IMPIEGO FINANZIAMENTO EUROPEO PROGETTO RELATIVO AI CAMBIAMENTI	5.500,00
1	1135	35	ATTIVITA' PROGETTAZIONE PER COLLAUDI INTERNI (VEDI CAP. 377/1) ORA 138	1.998,87
1	1135	35	ATTIVITA' PROGETTAZIONE PER COLLAUDI INTERNI (VEDI CAP. 377/1) ORA 138	1.322,83
1	1463	4	IMPIEGO FONDI REG.LI PROGETTO CONTROLLO NASCITE CANI (E. 216/8)	1.501,72
1	1380	16	INCARICHI PROFESS.LI LOTTIZZAZIONI PERSONALE INTERNO (R.U.P. , COLLA	2.648,67
1	1380	16	INCARICHI PROFESS.LI LOTTIZZAZIONI PERSONALE INTERNO (R.U.P. , COLLA	3.092,02
1	1380	16	INCARICHI PROFESS.LI LOTTIZZAZIONI PERSONALE INTERNO (R.U.P. , COLLA	1.608,96
1	1380	16	INCARICHI PROFESS.LI LOTTIZZAZIONI PERSONALE INTERNO (R.U.P. , COLLA	4.226,62
1	1463	27	IMPIEGO FONDI REGIONALI PER IL MANTENIMENTO DEI CANI RANDAGI (VEDI	22.050,52
1	1135	34	INCENTIVO PROGETTAZIONE OO.PP. (D.LGS. 06/163 ARTT.90-92) (E.377)	8.000,00
2	2045	1	INTERVENTI STRAORDINARI SUL PATRIMONIO	25.000,00
1	1382	29	IMPIEGO FINANZIAMENTO EUROPEO PROGETTO RELATIVO AI CAMBIAMENTI	4.357,10
2	3031	2	REALIZZAZIONE BLOCCO LOCULI PREFABBRICATI CIMITERO DI MONTIGNANO	1.000,00
2	2851	2	COSTRUZIONE NUOVO CENTRO AMBIENTE A MARZOCCA - COFINANZIAMENT	4.848,11
2	3031	6	REALIZZAZIONE CIMITERO EBRAICO	500,00
1	1499	23	PIANO NAZIONALE DELLA POVERTÀ - PON INCLUSIONE SOCIALE 2014 - 2020	84.952,31
1	1501	41	IMPIEGO CONTRIBUTO PROVINCIALE "PROGETTI DI VITA INDIPENDENTE DI PE	3.978,00
1	1499	23	PIANO NAZIONALE DELLA POVERTÀ - PON INCLUSIONE SOCIALE 2014 - 2020	1.395,25
1	1499	23	PIANO NAZIONALE DELLA POVERTÀ - PON INCLUSIONE SOCIALE 2014 - 2020	12.221,35
1	1499	78	IMPIEGO FINANZ.TO POR MARCHE FSE 2014/2020 - ASSE II - AZ. 9.4.B "MIGLI	1.429,74
1	1499	23	PIANO NAZIONALE DELLA POVERTÀ - PON INCLUSIONE SOCIALE 2014 - 2020	2.550,00
2	2200	1	ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA MATERNA VALLONE (E. COM.LI)	21.924,86
1	1283	22	RESTAURO PATRIMONIO ARTISTICO COMUNALE (VEDI E. 381/8)	35.181,10
1	1499	78	IMPIEGO FINANZ.TO POR MARCHE FSE 2014/2020 - ASSE II - AZ. 9.4.B "MIGLI	797,54
2	2851	2	COSTRUZIONE NUOVO CENTRO AMBIENTE A MARZOCCA - COFINANZIAMENT	2.063,02
2	2045	1	INTERVENTI STRAORDINARI SUL PATRIMONIO	193,16
1	1499	49	IMPIEGO FONDI PIANIFICAZIONE E GESTIONE RETE INTERVENTI E SER VIZI S	12.455,73
2	2543	8	INTERVENTO PER "FRUIZIONE INTEGRATA DELLA FASCIA COSTIERA" (E. 465/	11.704,15
2	2543	9	RIPRISTINO TRATTO TERMINALE DEL FOSSO S.ANGELO - COFINANZIAMENTO	2.018,31
2	2851	2	COSTRUZIONE NUOVO CENTRO AMBIENTE A MARZOCCA - COFINANZIAMENT	8.183,76
2	2851	2	COSTRUZIONE NUOVO CENTRO AMBIENTE A MARZOCCA - COFINANZIAMENT	1.421,06
1	1501	16	FONDO UNICO POLITICHE SOCIALI AMBITO TERRITORIALE SOCIALE 8 L.R. 43/8	2.271,59
1	1499	78	IMPIEGO FINANZ.TO POR MARCHE FSE 2014/2020 - ASSE II - AZ. 9.4.B "MIGLI	2.500,00
2	2543	8	INTERVENTO PER "FRUIZIONE INTEGRATA DELLA FASCIA COSTIERA" (E. 465/	249,07
1	1501	9	PIANO NAZIONALE DELLA POVERTÀ - PON INCLUSIONE SOCIALE 2014 - 2020	35.286,41
2	2851	2	COSTRUZIONE NUOVO CENTRO AMBIENTE A MARZOCCA - COFINANZIAMENT	1.196,52
1	1435	2	VESTIARIO VERDE AMBIENTE	204,96
1	1201	2	VESTIARIO P.M.	3.438,57
2	2980	1	POTENZIAMENTO WIFI PUBBLICA	70.000,00
2	2043	2	POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO COMUNALE	37.128,68
1	1553	21	SPESE SPORTELLO UNICO ATTIVITA' PRODUTTIVE E SPESE SPORTELLO CA	846,00
2	2851	2	COSTRUZIONE NUOVO CENTRO AMBIENTE A MARZOCCA - COFINANZIAMENT	66.784,20
2	2043	2	POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO COMUNALE	51.040,44
1	1652	20	SPESE PER CONTENZIOSO GIUDIZIARIO, STRAGIUDIZIALE E LEGALI	1.268,80
1	1499	78	IMPIEGO FINANZ.TO POR MARCHE FSE 2014/2020 - ASSE II - AZ. 9.4.B "MIGLI	123.858,13
1	1501	13	INTERVENTI SOCIO-ASSISTENZIALI IN FAVORE DI DISABILI SENSORIALI (CON	59.983,12
1	1501	19	PROGETTO VITA INDIPENDENTE - IMPIEGO FONDI MINISTERIALI (VEDI E. 252/8	20.769,01
1	1499	23	PIANO NAZIONALE DELLA POVERTÀ - PON INCLUSIONE SOCIALE 2014 - 2020	39.772,87
1	1499	78	IMPIEGO FINANZ.TO POR MARCHE FSE 2014/2020 - ASSE II - AZ. 9.4.B "MIGLI	1.530,98
1	1499	27	LEGGE 112/2016 - DOPO DI NOI: INTERVENTI DI ASSISTENZA IN FAVORE DELL	118.720,00
2	2543	6	IMPIEGO FONDI REG.LI DECRETO 2016 /164/ITE PER INVESTIMENTI AREE PO	1.187,80
2	2543	6	IMPIEGO FONDI REG.LI DECRETO 2016 /164/ITE PER INVESTIMENTI AREE PO	1.940,10
				1.295.674,03
2	2851	2000001	FPV - COSTRUZIONE NUOVO CENTRO AMBIENTE A MARZOCCA (FINANZ. REG	-340.653,54
				-340.653,54
2	2742	2000005	FPV - INTERVENTO EDIFICATORIO LOTTO "B" PEEP CESANO (CONTRIB.PROV	175.000,00
1	1171	1000003	FPV - FONDO RISORSE DECENTRATE	18.659,80
				193.659,80



In relazione agli impegni reimputati di parte corrente, si precisa che la reimputazione ha avuto origine per le seguenti motivazioni previste dalla legge e dai principi contabili:

Reimputazione impegni spesa corrente	Importo
Spese legali	136.918,85
Spese di personale	71.474,24
Eventi sopravvenuti	4.489,53
Entrate correnti vincolate	610.608,37
TOTALE FPV di parte corrente	823.490,99

9.4) La determinazione del fondo pluriennale vincolato di spesa alla fine dell'esercizio

Al termine dell'esercizio il fondo pluriennale vincolato di spesa ammonta complessivamente ad euro 3.201.474,21, così determinato:

DESCRIZIONE	Gestione	Corrente	Capitale	Totale
FPV di spesa al 01.01.2017		336.903,55	421.456,10	758.359,65
Variazioni FPV di spesa in corso di esercizio		-244.695,04	1.539.129,31	1.294.434,27
FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ordinario	CO	629.890,01	160.636,71	790.526,72
	RE	101.392,47	256.761,10	358.153,57
TOTALE FPV DI SPESA		823.490,99	2.377.983,22	3.201.474,21
<i>di cui FPV gestione di competenza</i>	CO	656.890,01	1.539.102,04	2.195.992,05
<i>di cui FPV gestione dei residui</i>	RE	166.600,98	838.881,18	1.005.482,16

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE		
	2016	2017
FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	74.867,15	563.153,13
FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	348.084,75	89.247,35
FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lettera a) del principio contabile 4/2	9.500,00	4.489,53
FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti		47.455,24
FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	204.595,02	119.145,74
FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00
TOTALE FPV PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31.12.2017	637.046,92	823.490,99

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI		
	2016	2017
FPV alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	623.567,62	731.070,12
FPV alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	4.010.099,83	1.280.098,15*
FPV da riaccertamento straordinario	366.818,97	366.814,95
TOTALE FPV PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31.12.2017	5.000.486,42	2.377.983,22

* comprende FPV generato da applicazione avanzo di amministrazione esercizi precedenti

La consistenza del FPV trova corrispondenza nel prospetto di composizione del fondo pluriennale vincolato per missioni e programmi allegato al rendiconto di gestione.

10. 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.

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

Nel corso dell'esercizio 2017, secondo esercizio di avvio della contabilità economico-patrimoniale, si è proceduto alla ricognizione del valore delle partecipazioni iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, al fine di dare applicazione ai criteri di valutazione previsti dal principio contabile applicato 4/3. In particolare, si è applicato il metodo del patrimonio netto per la valorizzazione di tutte le partecipazioni detenute, con riferimento al valore del patrimonio netto delle partecipate al 31.12.2016 in quanto ultimo bilancio disponibile.

L'iscrizione delle partecipazioni al criterio del patrimonio netto ha comportato la rivalutazione del valore delle stesse rispetto a quello in precedenza iscritto a stato patrimoniale, con una corrispondente rettifica di valutazione positiva di euro 13.575.886,60. E' stata altresì operata una riclassificazione delle voci di immobilizzazioni finanziarie, al fine di imputare il valore delle singole partecipazioni ai corretti conti patrimoniali. La tabella seguente mostra la modalità di determinazione di tale rivalutazione.



		SOCIETÀ	CONSUNTIVO 2015	CONSUNTIVO 2016	PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2016	% PARTEC 2016	RIVALUTAZIONE 01.01.2017
SOCIETÀ INCLUSE NEL GAP							
1.2.3.01.07.01.001	CONTROLLATE	Immobiliare BIC s.r.l.	369.282,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.3.01.07.01.001	CONTROLLATE	Gestiport S.p.A.	155.035,45	148.398,80	241.345,00	72,50	174.975,13
1.2.3.01.08.01.001	PARTECIPATE	Multiservizi S.p.A.	14.819.601,28	14.370.866,69	126.587.000,00	16,86684	21.351.226,75
1.2.3.01.08.01.001	PARTECIPATE	ASA Ambiente	10.346,45	10.346,45	417.083,00	24,34	101.518,00
1.2.3.01.08.01.001	PARTECIPATE	Agenzia per il Risparmio Energetico	45.095,70	12.935,87	194.919,00	7,692	14.993,17
1.2.3.01.05.01.001	PARTECIPATE	Co.Ge.S.Co.	386.262,98	386.262,98	8.247.631,00	42,00	3.464.005,02
1.2.3.01.05.01.001	PARTECIPATE	Consorzio Gorgovivo	379.278,89	379.278,89	18.014.979,00	19,85365	3.576.630,88
1.2.3.01.05.01.001	PARTECIPATE	Consorzio ZIPA	0,00	0,00	3.871.079,00	0,98	37.936,57
1.2.3.01.05.01.001	PARTECIPATE	ATA Rifiuti	0,00	0,00	784.479,00	8,57	67.229,85
1.2.3.01.05.01.001	PARTECIPATE	AATO2 Marche Centro	0,00	0,00	1.156.527,20	8,837	102.202,31
SOCIETÀ NON INCLUSE NEL GAP							
1.2.3.01.09.01.001	ALTRE	Convention Bureau Terre Ducali s.c.r.l.	2.658,89	2.658,89	60.424,00	3,12	1.885,23
1.2.3.01.09.01.001	ALTRE	Gruppo Azione Costiera Marche Nord	0,00	0,00	8.852,00	5,26	250,00
1.2.3.01.09.01.001	ALTRE	Aerdorica S.p.A.	8.141,53	8.141,53	6.412.605,00	0,03	1.923,78
			16.175.703,17	15.318.890,10			28.894.776,69

Al 31.12.2017 risulta estinta la partecipazione societaria detenuta nella società Agenzia per il Risparmio Energetico s.r.l., in seguito all'avvenuta conclusione della procedura di liquidazione. La quota di riparto attribuita al Comune di Senigallia è pari ad euro 13.988,27, a fronte di un valore della partecipazione di euro 14.993,17.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Il valore delle rimanenze finali, pari ad euro 408.815,84, riguarda:

- rimanenze di prodotti finiti Farmacia comunale 1 euro 230.797,16;
- rimanenze di prodotti finiti Farmacia comunale 2 euro 170.518,68;
- rimanenze di prodotti finiti magazzino tecnico euro 7.500,00.

Crediti

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

Essi risultano:

- ridotti dell'importo delle insussistenze e delle inesigibilità rilevate in corso d'esercizio e in sede di riaccertamento ordinario dei residui, per un importo di euro 2.281.836,75;
- incrementati dell'importo delle maggiori entrate rilevate in corso d'esercizio e in sede di riaccertamento ordinario dei residui, per un importo di euro 1.183.094,84.

I crediti sono rilevati al netto del fondo svalutazione crediti. Il fondo svalutazione crediti al 31.12.2017 è pari ad euro 15.801.755,49, coincidente al fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, in quanto i crediti inesigibili esigibilità stralciati dal conto del bilancio sono stati eliminati dallo stato patrimoniale.

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	35.953.695,25
- FCDE	15.801.755,49
- Depositi Postali	199.503,95
+ IVA acquisti differita/IVA a credito	155.001,29
Totale crediti	20.107.437,10
di cui crediti immobilizzati	0,00
di cui crediti circolante	20.107.437,10

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono costituite dalla consistenza finale del conto di tesoreria, pari ad euro 4.977.454,49, e dal saldo finale dei conti correnti postali, pari a complessivi euro 199.503,95. Le variazioni rispetto al dato di chiusura al 31.12.2016 riflettono i pagamenti e le riscossioni avvenuti nel corso dell'esercizio.

D) RATEI E RISCONTIRatei attivi

L'importo di euro 111.185,58 iscritto tra i ratei attivi riguarda l'importo dell'IVA sulle fatture da ricevere rilevate al 31.12.2017 rilevanti ai fini dell'imposta.

Stato Patrimoniale – PassivoPatrimonio netto

Il patrimonio netto dell'ente al 31.12.2017 ammonta ad euro 138.398.705,73. La variazione intervenuta rispetto all'esercizio precedente, pari ad euro +28.830.820,60, non coincide con il risultato d'esercizio per quanto esposto nel seguente prospetto di riconciliazione:

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
	+/-	Importo
Risultato economico dell'esercizio	-	4.516.423,58
Rettifiche di valutazione poste patrimoniali (partecipazioni e contributi agli investimenti)	+	16.224.856,47
Riserva da valutazione immobilizzazioni	+	1.923.219,92
Riserva da valutazione conferimento quota Gorgovivo	+	14.130.042,64
Contributo permesso di costruire destinato ad investimenti	+	1.090.317,49*
Contributo permesso di costruire restituito	-	21.192,34
Differenza positiva di valutazione partecipazioni con metodo del patrimonio netto	+	0,00
VARIAZIONE PATRIMONIO NETTO		28.830.820,60

* totale dei ricavi da permessi di costruire accertati nel 2017. Non sono stati utilizzati oneri di urbanizzazione per il finanziamento della spesa corrente

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 165.950.077,90, di cui euro 111.006.985,12 per beni demaniali e culturali ed euro 54.943.092,78 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 27.478.240,50, riserva da rivalutazione per euro 20.666.613,08 e riserva da conferimenti di capitale per euro 14.130.042,64, nonché la rilevazione di un valore negativo del fondo di dotazione pari ad euro 23.034.948,59.

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. Si sottolinea, a riguardo, che il risultato economico negativo dell'esercizio 2017 risulta per gran parte dovuto all'accantonamento effettuato a titolo di svalutazione crediti al fine di adeguare l'importo del fondo all'ammontare del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione. Quest'ultimo è stato determinato, per l'anno 2017, mediante il metodo ordinario di calcolo previsto dal principio contabile applicato 4/2, portando a regime l'importo dell'accantonamento obbligatoriamente previsto. Nell'ipotesi di trend stabile o lievemente

incrementativo dei residui attivi negli esercizi futuri, la quota di accantonamento annuale al fondo svalutazione crediti risulterà contenuta e non contribuirà ad aggravare i risultati di esercizio. Il risultato della gestione dell'esercizio 2017 presenta una perdita di euro 4.516.423,58 che, stante l'indisponibilità di riserve libere, si stabilisce di portare a nuovo.

Fondi rischi ed oneri

L'ammontare dei fondi rischi ed oneri, pari ad euro 1.539.351,51, coincide con l'importo accantonato nel risultato di amministrazione al 31.12.2017. In particolare, la voce comprende:

- fondo perdite società partecipate per euro 6.674,52;
- fondo contenzioso per euro 1.090.051,96;
- fondo rinnovi contrattuali per euro 200.911,35;
- fondo indennità di fine mandato Sindaco per euro 8.445,25;
- fondo attività professionale avvocato per euro 233.268,43.

La tabella che segue mostra le movimentazioni intervenute nelle suddette voci di fondo nel corso dell'esercizio:

Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2017	Utilizzo accantonamenti nell'esercizio 2017	Accantonamenti stanziati nell'esercizio 2017	Maggiore accantonamento	Risorse liberate	Risorse accantonate al 31/12/2017
Fondo soccombenze legali	730.000,00	7.295,60	380.000,00	0,00	12.652,44	1.090.051,96
Fondo ripiano perdite società partecipate	13.675,62	0,00	5.912,47	0,00	12.913,57	6.674,52
Fondo rinnovi contrattuali	60.000,00	0,00	129.809,20	0,00	0,00	189.809,20
Fondo rinnovi contrattuali	3.000,00	0,00	5.787,36	0,00	0,00	8.787,36
Fondo rinnovi contrattuali	1.000,00	0,00	1.314,79	0,00	0,00	2.314,79
Fondo indennità di fine mandato Sindaco	5.176,10	0,00	3.269,15	0,00	0,00	8.445,25
Fondo attività professionale	76.355,55	0,00	156.912,88	0,00	0,00	233.268,43
Totale	889.207,27	7.295,60	683.005,85	0,00	25.566,01	1.539.351,51

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 32.742.545,08, comprende:

- l'importo del debito residuo dei mutui in essere al 31.12.2017, pari ad euro 31.435.722,41;
- l'importo della quota investimento del contratto Global Service per la pubblica illuminazione imputata al 2017 e non regolarizzata al 31.12.2017, pari ad euro 1.306.822,67.

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:

<i>Residui passivi</i>	18.502.281,25
+ Debiti di finanziamento	32.742.545,08
+ IVA a debito	398.960,49
- Erario c/IVA	235.831,78
<i>Totale debiti</i>	51.407.955,04

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 825.040,46.

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, oltre alla quote di ratei passivi provenienti dagli esercizi precedenti e relative all’ammontare dei trattamenti accessori non ancora liquidati al 31.12.2017.

La voce “Contributi agli investimenti” accoglie le quote di contributi accertati nel corso dell’anno 2017 e non ancora utilizzati, unitamente alle quote residue di ammortamento dei cespiti con essi acquisiti, nonché l’importo residuo dei contributi agli investimenti derivante dagli esercizi precedenti, per un totale di euro 40.903.420,68. Nello specifico:

Contributi agli investimenti 2016	+	42.887.261,66
Riaccertamento residui 2017 – Minori entrate titolo 4.02	-	161.372,57
Riaccertamento residui 2016 – Minori entrate titolo 4.02	-	1.260.351,01
Accertamenti 2017 contributi agli investimenti	+	699.198,23
Imputazione quota annuale 2017	-	34.069,34
Rivalutazione contributi agli investimenti 2015 e precedenti	-	1.227.246,29*
Totale contributi agli investimenti 2017	=	40.903.420,68

* riduzione per ricognizione dell’importo dei contributi agli investimenti 2015 e precedenti, calcolata come 3% dell’importo dei contributi agli investimenti al 31.12.2015, pari ad euro 42.168.560,80, al netto delle minori entrate accertate al titolo 4.02 in occasione del riaccertamento ordinario dei residui 2016, pari ad euro 1.260.351,01.

La voce “Concessioni pluriennali” accoglie l’importo accertato a titolo di concessione di aree cimiteriali.

La voce “Altri risconti passivi” accoglie la quota di un fitto attivo di importo totale pari ad euro 10.980,00 per il periodo 09.05.2017-08.05.2018, riscosso interamente nell’esercizio 2017 e riscontato per la quota di competenza 2018.

Conti d’ordine

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

- per gli impegni futuri, pari ad euro 3.129.999,97, all’importo degli FPV di spesa 2017, pari ad euro 3.201.474,21, al netto dell’importo riferito al trattamento accessorio del personale dipendente, pari ad euro 71.474,24, rilevato tra i ratei passivi;
- per le garanzie prestate ad altre imprese, pari ad euro 312.663,09, alla garanzia fideiussoria prestata a favore dell’Istituto per il Credito Sportivo per conto della U.S. Vigor Senigallia A.S.D. per l’intervento di realizzazione del manto in erba artificiale presso il campo di calcio Saline, per l’importo corrispondente al debito residuo al 31.12.2017 del mutuo in oggetto.

Conto EconomicoComponenti 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” comprende l’accantonamento effettuato nell’esercizio 2017 al fondo perdite società partecipate per euro 5.912,47 e l’accantonamento per rischio soccombenze legali per euro 380.000,00. L’accantonamento al fondo perdite partecipate è stato effettuato in termini prudenziali in quanto il valore delle partecipazioni, soggetto a rivalutazione nel presente esercizio 2017 in applicazione dei nuovi principi contabili armonizzati, è stato iscritto secondo il criterio del patrimonio netto riferito all’esercizio 2016, in quanto ultimo bilancio disponibile. L’accantonamento produce sul conto economico il medesimo effetto dell’applicazione del metodo del patrimonio netto;
- la voce “Altri accantonamenti” comprende gli altri accantonamenti ai fondi oneri, nello specifico: indennità fine mandato Sindaco euro 3.269,15, attività professionale avvocato euro 156.912,88, rinnovi contrattuali euro 136.911,35.

Proventi ed oneri finanziari

La voce “Proventi da partecipazioni”, pari ad euro 77.325,26, riguarda i dividendi riferiti all’utile d’esercizio 2016 della società ASA s.r.l. da distribuirsi agli enti partecipanti secondo le rispettive quote di partecipazione:

Società	% di partecipazione	Proventi
A.S.A. s.r.l.	24,34%	77.325,26

La voce “Interessi passivi” comprende gli interessi passivi sui mutui e sull’anticipazione di tesoreria;

Proventi ed oneri straordinari

La voce “Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo” comprende:

- l’importo delle economie rilevate in corso d’esercizio e in sede di riaccertamento ordinario dei residui, pari ad euro 598.756,91, al netto delle economie rilevate su impegni titolo II, per le quali è stato ridotto il corrispondente conto di immobilizzo;
- l’importo delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione 2016, liberate nell’esercizio 2017 per eccedenza, nello specifico fondo soccombenze legali euro 12.652,44, fondo perdite partecipate euro 12.913,57 e fondo svalutazione crediti euro 70.616,85;
- l’importo del credito IRAP riferito all’anno 2016 e recuperato nel corso dell’esercizio 2017 pari ad euro 44.384,00;
- l’importo delle maggiori entrate rilevate nel corso dell’esercizio e in sede di riaccertamento ordinario dei residui pari ad euro 1.183.094,84.

La voce “Plusvalenze patrimoniali” comprende le plusvalenze registrate dall’alienazione dei seguenti beni immobili iscritti nell’attivo patrimoniale:

- FABBRICATO SITO IN LUNGOMARE MAMELI 143 DENOMINATO “EX CASA DEL COMANDANTE”;
- UFFICIO DESTINATO AD AMBULATORIO MEDICO VALLONE;
- AREE P.I.P. CESANELLA;



La voce “Trasferimenti in conto capitale” comprende:

- euro 150.750,00 relativi al trasferimento allo Stato del 25% dell'importo relativo alla vendita dell'immobile ex Casa del Comandante, quale bene trasferito mediante federalismo demaniale;
- euro 6.589,61 relativi alla quota del mutuo acceso dalla U.S.D. Vigor Senigallia nei confronti del credito sportivo, per il periodo 12.11.2017-31.12.2017 successivo alla cessazione dell'attività della stessa Vigor.

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 2.281.836,75;
- l'importo di euro 561.554,67 per allineamento conti esercizio precedente.

La voce “Minusvalenze patrimoniali” accoglie la minusvalenza rilevata dalla liquidazione della società partecipata Agenzia per il Risparmio Energetico s.r.l., pari ad euro 1.004,90.



11. IL PAREGGIO DI BILANCIO

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

PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		2017
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	637.046,92
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	5.000.486,42
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	(-)	2.253.804,53
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 - A3)	(+)	3.383.728,81
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	32.818.724,04
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	8.384.739,60
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	14.071.940,35
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	2.733.373,37
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	13.988,27
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	48.825.375,79
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	823.490,99
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	0,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione ⁽³⁾	(-)	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi finanza pubblica (H = H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	49.648.866,78
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	4.205.940,03
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	2.377.983,22
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione ⁽³⁾	(-)	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	6.583.923,25
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(-)	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾	(-)	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		5.173.704,41

Per l'anno 2017, l'ente ha provveduto in data 29.03.2018 a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle Finanze, con le modalità definite nell'apposita circolare, la certificazione relativa al rispetto del saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali.



12. ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETA' PARTECIPATE

Alla data del 31.12.2017, il Comune di Senigallia detiene quote partecipative nei seguenti enti/società:

Ente	% di partec.
A.A.T.O. 2 Marche Centro – Ancona	8,837
ATO2 – ATA Rifiuti	9,24
Co.Ge.S.Co.	42
Consorzio ZIPA – In liquidazione	0,98
Consorzio Gorgovivo	19,85365
Società	
Aerdorica S.p.A.	0,03
ASA s.r.l.	24,34
Convention Bureau Terre Ducali s.c.r.l.	3,12
Gestiport S.p.A. – In liquidazione	72,50
Multiservizi S.p.A.	16,86684
GAC Marche Nord	5,26

I relativi bilanci d'esercizio sono consultabili nelle apposite sezioni dei rispettivi siti internet, come riportato nell'elenco allegato al rendiconto della gestione 2017.

Con deliberazione di Giunta municipale n. 312 del 19.12.2017, l'ente ha provveduto all'aggiornamento del Gruppo Amministrazione Pubblica e del perimetro di consolidamento.

12.1) Verifica crediti/debiti reciproci

Relativamente agli enti e alle società direttamente controllati/partecipati dall'ente, in attuazione di quanto disposto dall'art. 11, comma 6, lettera j), del D.Lgs. n. 118/2011 sono stati verificati i crediti e i debiti reciproci alla data del 31.12.2017. La tabella seguente mostra l'esito della verifica. Le poste debitorie e creditorie sono state certificate dai rispettivi organi di revisione.

In relazione alle differenze riscontrate, l'ente procederà nel corso dell'esercizio 2018, di concerto con gli enti/società interessati, alla verifica delle cause che hanno determinato le incongruenze al fine di allineare le poste contabili.

CREDITI

Ente/Società	Credito del Comune di Senigallia verso l'ente/società	Debito dell'ente/società verso il Comune di Senigallia	Differenze	Giustificazione delle differenze
A.A.T.O. 2 Marche Centro - Ancona	0,00	0,00		
ATO2 Ancona – ATA Rifiuti	0,00	0,00		
Consorzio Gorgovivo	0,00	42.573,31	-42.573,31	Quote capitali residue mutui Cassa DDPP intervento "Lavori di costruzione di un diaframma impermeabile a protezione delle opere di presa di Gorgovivo" non presenti



				nella contabilità del Comune
Co.Ge.S.Co.	0,00	0,00		
Consorzio ZIPA – In liquidazione	2.157,37	2.157,37		
Aerdorica S.p.A.	0,00	0,00		
Azienda Servizi Ambientali s.r.l.	77.325,26	77.325,26		
Convention Bureau Terre Ducali s.c.r.l.	0,00	0,00		
GAC Marche Nord	0,00	0,00		
Gestiport S.p.A. – In liquidazione	14.881,14	14.881,14		
Multiservizi S.p.A.	0,00	0,00		

DEBITI

Ente/Società	Debito del Comune di Senigallia verso l'ente/società	Credito dell'ente/società verso il Comune di Senigallia	Differenze	Giustificazione delle differenze
A.A.T.O. 2 Marche Centro - Ancona	0,00	0,00		
ATO2 Ancona – ATA Rifiuti	25.428,80	25.428,80		
Consorzio Gorgovivo	658,73	656,73	2,00	Bollo
Co.Ge.S.Co.	496.183,54	497.951,64	-1.768,10	Parte contributo consortile anno 2013 euro 350,00; Rimborso spese utenze periodi vari euro 1.418,10
Consorzio ZIPA – In liquidazione	0,00	0,00		
Aerdorica S.p.A.	0,00	0,00		
Azienda Servizi Ambientali s.r.l.	367.819,06	367.819,06		
Convention Bureau Terre Ducali s.c.r.l.	0,00	0,00		
GAC Marche Nord	250,00	250,00		
Gestiport S.p.A. – In liquidazione	0,00	0,00		
Multiservizi S.p.A.	47.605,97	60.981,88	-13.375,91	*

* - euro 5.504,69 Fatture risultanti nel prospetto Multiservizi ma non pagabili perché compensate;
- euro -125,29 Fatture presenti nella contabilità del Comune di Senigallia e non presenti nel prospetto Multiservizi;
- euro 3.248,52 Fatture presenti nel prospetto Multiservizi e non presenti nella contabilità del Comune di Senigallia;
- euro 4.647,17 Fatture presenti nel prospetto Multiservizi ma già pagate dal Comune di Senigallia;
- euro 28,13 Fatture presenti nel prospetto Multiservizi per un importo diverso da quello risultante al Comune di Senigallia e comunque già pagate/compensate;
- euro 12,87 Fatture presenti nel prospetto Multiservizi per un importo diverso da quello risultante al Comune di Senigallia e già parzialmente pagate/compensate;
- euro 190,76 Fatture presenti sia nella contabilità del Comune di Senigallia sia nel prospetto Multiservizi ma contabilizzate con importi differenti;

13. DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2017 sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio per euro 7.295,60, finanziati interamente nell'esercizio.

Tale somma riguarda un unico debito fuori bilancio relativo alla sentenza del Consiglio di Stato n. 5436/2017 pronunciata sul giudizio n. 5452/13 promosso dai sig.ri Fibbi Giulio e Ulisse Caterina contro il Comune di Senigallia per la riforma della sentenza del TAR Marche-Ancona Sez. I n. 387/13. Per la copertura del suddetto debito, riconosciuto con deliberazione di Consiglio comunale n. 77 del 27.09.2017, si è provveduto all'utilizzo del fondo soccombenze legali accantonato nel risultato di amministrazione 2016.

Come attestato dai Dirigenti delle Aree comunali con apposite note, non sussistono debiti fuori bilancio non riconosciuti alla data di chiusura dell'esercizio.

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

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

15. ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI

L'ente ha in essere la garanzia fideiussoria prestata nell'anno 2010 a favore dell'Istituto per il Credito Sportivo per conto della U.S. Vigor Senigallia A.S.D. per l'intervento di realizzazione del manto in erba artificiale presso il campo di calcio Saline, per l'importo di euro 312.663,09 corrispondente al debito residuo al 31.12.2017 del mutuo in oggetto.

La U.S. Vigor Senigallia A.S.D. ha cessato la propria attività in data 11.11.2017 e nella stessa data si intende risolta la convenzione in essere con il Comune. Previa valutazione circa l'opportunità economica e strategica della scelta, l'ente procederà all'accollo del mutuo garantito, come previsto dalla stessa convenzione nel caso di risoluzione anticipata della stessa.

16. INDEBITAMENTO

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	35.390.651,77	33.757.771,32	32.727.602,68
Nuovi prestiti (+)	0,00	200.186,93	1.306.822,67
Prestiti rimborsati (-)	1.312.334,76	1.230.355,59	824.276,10
Estinzioni anticipate (-)	320.545,69	0,00	467.620,00
Altre variazioni +/- (riclassificazioni)	0,00	0,02	+ 15,83
Totale fine anno	33.757.771,32	32.727.602,68	32.742.545,08
Nr. Abitanti al 31.12.2017	45.254	45.273	44.689
Debito medio per abitante	745,96	722,89	732,68

L'importo di euro 1.306.822,67 non riguarda l'accensione di nuovi mutui ma si riferisce all'ammontare dei collaudi effettuati nell'anno 2017 sugli investimenti inerenti il contratto di Global Service della pubblica illuminazione di cui alla convenzione CONSIP.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:



	2015	2016	2017
Oneri finanziari	1.396.393,85	1.297.986,13	1.250.033,80
Quota capitale	1.632.880,45	1.230.355,59	1.291.896,10
Totale fine anno	3.029.274,30	2.528.341,72	2.541.929,90

L'ente, nel 2017, ha effettuato un'operazione di rinegoziazione dei mutui concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A., deliberata dal Consiglio comunale in data 23.05.2017 con atto n. 42 avente ad oggetto "RINEGOZIAZIONE PER L'ANNO 2017 DEI PRESTITI CONCESSI AI COMUNI DALLA CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. AI SENSI DELLA CIRCOLARE DELLA CDP N. 1287 DEL 12.04.2017."

L'operazione ha interessato, in osservanza della circolare CDP 2017/1287, la quasi totalità dei mutui in ammortamento con la Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. per un totale debito residuo di euro 28.191.029,64 in essere alla data del 01.07.2017, con pagamento al 31 dicembre 2017 della sola quota interessi maturata nel secondo semestre 2017 e rimborso del capitale a partire dalla rata del 30 giugno 2018, alle condizioni post rinegoziazione.