



COMUNE DI SENIGALLIA
Provincia di Ancona

**RENDICONTO DELLA GESTIONE
ESERCIZIO 2018**

**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	32
3. LA GESTIONE DI COMPETENZA.....	33
3.1) Il risultato della gestione di competenza	33
3.2) Verifica degli equilibri di bilancio	33
3.3) Entrate e spese non ricorrenti	35
3.4) Applicazione ed utilizzo dell'avanzo al bilancio d'esercizio	36
3.5) Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto	37
3.6) Conciliazione dei risultati finanziari	38
4. LE ENTRATE	39
4.1) Le entrate tributarie	40
4.2) I trasferimenti	41
4.3) Le entrate extra tributarie	41
4.4) Le entrate in conto capitale	42
4.5) Accensione di prestiti	42
5. LE SPESE	43
5.1) Le spese correnti.....	43
6. ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE.....	45
7. LA GESTIONE DEI RESIDUI.....	46
7.1) Il riaccertamento ordinario dei residui	47
8. LA GESTIONE DI CASSA	48
9. IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	49
9.1) Economie su impegni finanziati da FPV	49
9.2) Il fondo pluriennale vincolato nel corso dell'esercizio	51
9.3) Il fondo pluriennale vincolato costituito in occasione del riaccertamento ordinario	52
9.4) La determinazione del fondo pluriennale vincolato di spesa alla fine dell'esercizio	54
10. LA GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE	55
Stato Patrimoniale – Attivo	55
Stato Patrimoniale – Passivo	57
Conto Economico	60
11. IL PAREGGIO DI BILANCIO.....	63
12. ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETA' PARTECIPATE.....	64
12.1) Verifica crediti/debiti reciproci	64
13. DEBITI FUORI BILANCIO	65
14. ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI.....	66
15. ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI	66
16. INDEBITAMENTO	66



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 a 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 31.12.2018

Comune di Conigliana - Stato della comunità al 31.12.2018

Composizione popolazione al:	<u>31.12.2016</u>		<u>31.12.2017</u>		<u>31.12.2018</u>	
complessiva:	45.273		44.689		44.694	
per classi di età:						
0-14 anni	5.543	12,24%	5.419	12,13%	5.366	12,01%
15-29 anni	6.059	13,39%	5.953	13,32%	5.931	13,27%
30-64 anni	22.145	48,91%	21.814	48,81%	21.789	48,75%
oltre 65 anni	11.526	25,46%	11.503	25,74%	11.608	25,97%
Nuclei familiari:	19.881		19.915		19.997	



2. LA GESTIONE FINANZIARIA

2.1) Il bilancio di previsione

Il Comune di Senigallia ha approvato il bilancio di previsione 2018/2020 con delibera di Consiglio Comunale n. 121 del 21.12.2017. Nel corso dell'esercizio 2018 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
Determinazione DIRIGENTE AREA RISORSE UMANE E FINANZIARIE	38	11/01/2018	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ARMONIZZATO 2018/2020 DI CUI ALL'ALLEGATO 9 AL D.LGS. N. 118/2011. VARIAZIONE AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, DEL D.LGS. N. 267/2000 CONSEQUENTE ALLA VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ARMONIZZATO 2017/2019 TRA GLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI DI CUI ALLA DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 2031 DEL 28.12.2017.
Deliberazione GIUNTA MUNICIPALE	16	06/02/2018	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ARMONIZZATO 2018/2020 DI CUI ALL'ALLEGATO 9 AL D.LGS. N. 118/2011. VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA MACROAGGREGATI E VARIAZIONE DELLE DOTAZIONI DI CASSA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-BIS, DEL D.LGS. 267/2000.
Determinazione DIRIGENTE AREA RISORSE UMANE E FINANZIARIE	203	06/02/2018	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ARMONIZZATO 2018/2020 DI CUI ALL'ALLEGATO 9 AL D.LGS. N. 118/2011. VARIAZIONE RIGUARDANTE L'UTILIZZO DI PARTE DELLA QUOTA VINCOLATA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO DELL'ESERCIZIO 2017 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, DEL D.LGS. N. 267/2000.
Deliberazione GIUNTA MUNICIPALE	60	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.
Deliberazione CONSIGLIO COMUNALE	44	30/05/2018	VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ARMONIZZATO 2018/2020 AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D.LGS. N. 267/2000.
Deliberazione GIUNTA MUNICIPALE	106	05/06/2018	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ARMONIZZATO 2018/2020 DI CUI ALL'ALLEGATO 9 AL D.LGS. N. 118/2011. VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA MACROAGGREGATI E VARIAZIONE DELLE DOTAZIONI DI CASSA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-BIS, DEL D.LGS. 267/2000.
Deliberazione CONSIGLIO COMUNALE	70	31/07/2018	SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ARMONIZZATO 2018/2020, VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ARMONIZZATO 2018/2020 E RICOGNIZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI.



Deliberazione GIUNTA MUNICIPALE*	199	16/10/2018	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ARMONIZZATO 2018/2020. VARIAZIONE IN VIA D'URGENZA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000.
Deliberazione CONSIGLIO COMUNALE	104	28/11/2018	VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ARMONIZZATO 2018/2020 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 3, DEL D.LGS. N. 267/2000.
Determinazione DIRIGENTE AREA RISORSE UMANE E FINANZIARIE	2064	28/12/2018	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ARMONIZZATO 2018/2020 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	55	12/03/2019	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 CONTABILITÀ FINANZIARIA DI CUI ALL'ALLEGATO N. 4/2 AL D.LGS. N. 118/2011 E DEL D.LGS. N. 267/2000.

* ratificata dal Consiglio comunale con deliberazione n. 103 del 28.11.2018

Sinteticamente:

Variazioni di bilancio totali	n. 11
- di cui variazioni di Consiglio	n. 3
- di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 TUEL	n. 1
- di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis TUEL	n. 4
- di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater TUEL	n. 3
- di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

Sono state, inoltre, effettuate nel corso dell'esercizio 2018:

- con determinazioni dirigenziali, ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lettera a), del D.Lgs. n. 267/2000, variazioni compensative del piano esecutivo di gestione fra capitoli di spesa afferenti al medesimo macroaggregato, escluse le fattispecie attribuite alla competenza della Giunta;
- con deliberazioni di Giunta municipale, ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis, lettera e-bis), del D.Lgs. n. 267/2000, variazioni compensative tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione, contenute anche nelle deliberazioni di variazione di bilancio sopra elencate;
- con deliberazione di Giunta municipale n. 175 del 11.09.2018, ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lettera a), del D.Lgs. n. 267/2000, variazioni compensative del piano esecutivo di gestione fra capitoli di spesa afferenti al medesimo macroaggregato, riguardanti trasferimenti correnti e contributi agli investimenti.

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 2018 è esposto nella tabella seguente.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				4.977.454,49
RISCOSSIONI	(+)	13.605.340,97	59.538.812,18	73.144.153,15
PAGAMENTI	(-)	14.294.718,57	52.387.808,94	66.682.527,51
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.439.080,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.439.080,13
RESIDUI ATTIVI	(+)	20.820.750,57	10.680.855,93	31.501.606,50
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.984.390,06	12.482.642,12	15.467.032,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.163.290,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.844.759,86
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)				23.465.604,40

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2018	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	19.315.825,90
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	90.984,66
Fondo contenzioso	1.333.679,54
Altri accantonamenti	334.323,96
Totale parte accantonata (B)	21.074.814,06
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	316.133,79
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.130.054,08
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	735.164,15
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	2.181.352,02
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	3.490.532,73
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-3.281.094,41
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare	



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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione	12.058.660,22	19.227.394,28	23.465.604,40
<i>di cui</i>			
a) Parte accantonata	13.341.886,44	17.341.107,00	21.074.814,06
b) Parte vincolata per spese correnti	562.040,06	926.808,00	657.157,19
b) Parte vincolata per investimenti	1.096.970,81	1.255.891,44	1.524.194,83
c) Parte destinata a investimenti	712.586,48	3.212.864,51	3.490.532,73
d) Parte disponibile (+/-)	-3.654.823,57	-3.509.276,87	-3.281.094,41

2.3) Analisi della composizione del risultato di amministrazione

a) Quote accantonate

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2018, 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	2.506.685,41	-195.726,28	2.310.959,13
20.03	01	1179	Fondo soccombenze legali (fondo contenzioso)	5.781,58	0,00	5.781,58
20.03	01	1079/8	Fondo ripiano perdite soc. partecipate	3.616,25	80.542,73	84.158,98
20.03	01	1171/5	Fondo rinnovi contrattuali	7.698,79	0,00	7.698,79
20.03	01	1171/11	Fondo rinnovi contrattuali	1.749,73	0,00	1.749,73
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	0,00	17.236,00
20.03	02	2041/5	Fondo rischi contenzioso di parte capitale	0,00	237.846,00	237.846,00

Le quote definitivamente accantonate nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 sono di seguito riportate:

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2018	Utilizzo accantonamenti nell'esercizio 2018	Accantonamenti stanziati nell'esercizio 2018	Maggiore accantona- mento	Risorse liberate	Risorse accantonate al 31/12/2018
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)-(b)+(c)+(d)-(e)
1180	Fondo crediti di dubbia esigibilità	15.801.755,49	0,00	2.310.959,13	1.203.111,28	0,00	19.315.825,90
1179	Fondo soccombenze legali	1.090.051,96	0,00	5.781,58	0,00	0,00	1.095.833,54
1079/8	Fondo ripiano perdite società partecipate	6.674,52	0,00	84.158,98	151,16	0,00	90.984,66
1171/4	Fondo rinnovi contrattuali	189.809,20	179.716,68	0,00	0,00	10.092,52	0,00
1171/5	Fondo rinnovi contrattuali	8.787,36	0,00	7.698,79	0,00	0,00	16.486,15
1171/6	Economie da lavoro straordinario	0,00	0,00	0,00	51.554,46	0,00	51.554,46
1171/11	Fondo rinnovi contrattuali	2.314,79	0,00	1.749,73	0,00	0,00	4.064,52



1002/36	Fondo indennità di fine mandato Sindaco	8.445,25	0,00	3.269,15	0,00	0,00	11.714,40
1650/14	Fondo attività professionale	233.268,43	0,00	17.236,00	0,00	0,00	250.504,43
2041/15	Fondo rischi contenzioso di parte capitale	0,00	0,00	237.846,00	0,00	0,00	237.846,00
Totale		17.341.107,00	179.716,68	2.668.699,36	1.254.816,90	10.092,52	21.074.814,06

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:

- a) 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 da accantonare nel rendiconto 2018 e, anche in considerazione del risultato positivo di amministrazione, non si è avvalso della facoltà prevista dal principio contabile di cui all'Allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, esempio n. 5, punto b2) la quale prevede che "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".

In relazione alla disposizione normativa relativa allo stralcio dei crediti inferiori a mille euro, si ricorda che l'art. 4, comma 1, del D.L. n. 119/2018, convertito con modificazioni dalla Legge n. 136/2018, dispone che "I debiti di importo residuo, alla data di entrata in vigore del presente decreto, fino a mille euro, comprensivo di capitale, interessi per ritardata iscrizione a ruolo e sanzioni, risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010, ancorché riferiti alle cartelle per le quali è già intervenuta la richiesta di cui all'articolo 3, sono automaticamente annullati. L'annullamento è effettuato alla data del 31 dicembre 2018 per consentire il regolare svolgimento dei necessari adempimenti tecnici e contabili. Ai fini del conseguente scarico, senza oneri amministrativi a carico dell'ente creditore, e dell'eliminazione dalle relative scritture patrimoniali, l'agente della riscossione trasmette agli enti interessati l'elenco delle quote annullate su supporto magnetico, ovvero in via telematica, in conformità alle specifiche tecniche di cui all'allegato 1 del decreto direttoriale del Ministero dell'economia e delle finanze del 15 giugno 2015, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 142 del 22 giugno 2015."

Non essendo pervenuto all'Ente da parte di Agenzia delle entrate Riscossione, alla data di chiusura del riaccertamento ordinario dei residui, l'elenco delle quote annullate ai sensi del predetto art. 4, comma 1, del D.L. n. 119/2018, non sono stati eliminati i residui attivi iscritti in contabilità in corrispondenza delle fattispecie individuate dalla norma, ma tali residui attivi, come sotto dettagliati, sono stati oggetto di accantonamento a FCDE per l'intero loro ammontare anziché per la percentuale di svalutazione derivante dall'applicazione del metodo ordinario di calcolo.



Anno Acc.	Num. Acc.	Sub Acc.	Ogg. Accert.	Importo residuo al 31.12.2018
2009	1377		RUOLO SUPPLET.ANNI PRECED. AL 2009 EMIS-SIONE MARZO 2009 RUOLO N.2756/09. VEDI ACC. 2009/1382	107.090,57
2009	1382		ECA RUOLO SUPPL.ANNI PRECED.AL 2009 EMISSIONE MARZO 2009 RUOLO 2756/09. VEDI ACC. 2009/1377	4.681,55
2010	1482		RUOLI COSAP N.10/2805-2806 ANCONA + ALTRE CONCESS.	41.589,46
2010	1483		RUOLI PUBBLIC. N.10/2804 ANCONA + ALTRE CONCESS.	18.530,13
2010	1549		RUOLO SUPPLET.EMISS.MARZO 2010 N.10/2876E 11/131 FORNIT.N.2 + ALTRE CONCESS. VEDI ACC. 2010/1550	12.372,97
2010	1550		ECA SU RUOLO SUPPL.EMISS.MARZO 2010 RUOLO 10/2876-11/131 +ALTRE CONCESS. VEDI ACC. 2010/1549	1.237,32
2007	1574		RUOLO SUPPL.N. 07/2566 ANNI PRECED.EMIS-SIONE MARZO 2007. VEDI ACC. 2007/1575	48.408,00
2007	1575		ECA SU RUOLO SUPPL. N.07/2566 ANNI PREC.AL 2007 EMISS.MARZO 2007. VEDI ACC. 2007/1574	2.242,27
2010	1720		RUOLO PRINC.TARSU N.10/2977 EMIS.MARZO 2010 + ALTRE CONCESS. VEDI ACC. 2010/1721	433.351,99
2010	1721		ECA SU RUOLO PRINC.N.10/2977 EMISMARZO 2010 VEDI ACC. 1720	44.798,99
2010	1724		RUOLO N. 10/3076 PER RECUPERO EVASIONI EMIS.APRILE 2010 PROV.ANCONA	35.040,00
2010	1725		ECA SU RUOLO 10/3076 RECUP.EVASIONI	0,00
2006	1763		RUOLO PRINCIPALE TARSU EMISS. MARZO 2006RUOLO N.06/3078 + ALTRE CONCESS. VEDI ACC. 2006/1764	207.093,94
2006	1764		ECA SU RUOLO PRINCIP.EMISSIONE MARZO 06 RUOLO N. 06/3078 + ALTRE CONCESSIONARIE. VEDI ACC. 2006/1763	14.220,73
2009	1813		RUOLO PRINCIP.TARSU EMIS.MARZO 09 N.3150. VEDI ACC. 2009/1814	389.353,17
2009	1814		ECA SU RUOLO PRINC.EMIS.MARZO 09 N.3150. VEDI ACC. 2009/1813	35.426,90
2007	1994		ECA SU RUOLO PRINCIP.N. 07/2669 EMISS. MARZO 2007	0,00
2008	2221		RUOLO PRINCIP.TARSU EMISS.MARZO 2008 RUOLO N.08/2677. VEDI ACC. 2008/2222	308.519,84
2008	2222		ECA SU RUOLO PRINC.TARSU 2008 EMISS.MARZO 08 N.08/2677. VEDI ACC. 2008/2221	30.758,25
2008	2223		RUOLO SUPPL.PER ANNI PRECED. AL 2008 EMISSIONE MARZO 08 RUOLO N.08/2590. VEDI ACC. 2008/2224	36.476,95
2008	2224		ECA SU RUOLO SUPPL.ANNI PREC.AL 2008 EMISSIONE MARZO 08 RUOLO N. 08/2590. VEDI ACC. 2008/2223	793,63
2010	3119		ICI PREGRESSA RUOLI N.2010/2963-3782 EQUITALIA MARCHE	59.181,86
2006	3614		RUOLO SUPPL.N.4067 ANNI PRECED.AL 2006 EMISSIONE LUGLIO 06	1.696,09
2009	3855		RUOLI N.09/4115-3845 PER RECUPERO EVASIONI	2.047,56
2009	3858		RUOLO SUPPLET.N.4094 ANNI PRECED.AL 2009EMISSIONE LUGLIO 09 E RUOLI COATTIVI N. 2009/855, 787 E 459. VEDI ACC. 2009/3859	9.634,13
2009	3859		ECA SU RUOLO SUPPLET.EMISSIONE LUGLIO 09N. 09/4094 E RUOLI COATTIVI N. 2009/855, 787 E 459. VEDI ACC. 2009/3858	886,40
2010	4052		RUOLO SUPPL. TARSU EMISS. LUGLIO 2010 RUOLO 2011/571 +ALTRE CONCESS.	15.372,72
2010	4055		RUOLO N. 10/4346 PER RECUPERO EVASIONI EMISS.LUGLIO 10 CONCESS.AN	2.685,51
2010	4056		RUOLO N.10/4346 PER RECUPERO EVASIONI EMISS.LUGLIO 10 CONCESS.AN	9.829,49
2010	4057		ECA SU RUOLO 10/4346 RECUP.EVASIONI EMISLUGLIO 10 CONCESS.AN	0,00
2008	4342		RUOLO SUPPL.TARSU N.08/3726 EMISS. LUGLIO 08. VEDI ACC. 2008/4343	13.489,87
2008	4343		ECA SU RUOLO SUPPL.TARSU N.08/3726 EMISS.LUGLIO 08. VEDI ACC. 2008/4342	1.348,99
2009	5211		ICI PREGRES.ANNI 1998/2008 RUOLI N.1155/2010, 1154/2010 +ALTRE CONCESSIONARIE	46.202,44
2009	5742		RUOLI 2010/1524-1321 PER RECUPERO EVASIONI. VEDI ACC. 2009/5767	14.252,71
2009	5767		ECA SU RUOLI N.1524-1321 RECUPERO EVASIONI. VEDI ACC. 2009/5742	1.425,27
2009	5875		ICI PREGR.ANNI 2002/2008 RUOLI NN.2011/ 1828/1829 AN + ALTRE CONCESS.	89.864,54
2009	5904		RUOLO TARSU N. 2010/1500-1501 +ALTRECONCESS.EMISS.NOVEM.09	10.624,62
2009	5905		RUOLI TARSU EMISS.NOVEM.09 N. 2010/1500-1501	33.816,78
2009	5906		ECA SU RUOLI N. 2010/1500-1501 EMIS.NOVEM.09	1.763,85
2010	6157		RUOLO PUBBLIC.ANNO 2009 N.2011/1094 + ALTRE CONCESS.	24.050,07
2008	6174		RUOLI COSAP N.09/1447-1448 + ALTRE CONCESS. ANNO 2007	32.404,34
2010	6287		RUOLO SUPPL.TARSU EMISSIONE NOVEM.2010 RUOLO 2011/1669 + ALTRE CONCESS.	24.372,80
2010	6288		ECA SU RUOLO SUPPL.TARSU EMIS.NOVEM.2010RUOLO N.2011/1669 + ALTRE CONCESS.	0,00
2007	6428	1	RUOLO COATTO AMMENDE VV.UU.08/2137-2665 PER ANCONA E ALTRE CONCESS.	2.679,11
2007	6434	1	UTILIZZO IMPIANTI SPORTIVI U.S. VIGOR CALCIO F.LE (RUOLO NUMERO)	6.816,53
2008	6437	1	RUOLO N. 09/4046 EQUIT.AN + ALTRE CONCESSIONARIE	183.641,86
				2.360.074,20

Poiché gli accertamenti contabili comprendono gli importi relativi ad una pluralità di posizioni affidate all'agente della riscossione, ciò potrebbe aver comportato la completa svalutazione anche di posizioni di importo superiore a mille euro, non oggetto di stralcio. Si è ritenuto, tuttavia, di seguire tale criterio in assenza di maggiori certezze circa l'effettiva entità delle patite da stralciare e coerentemente con il principio della prudenza. La svalutazione totale di tali partite ha comportato un maggiore accantonamento a FCDE di euro 145.218,93 rispetto all'accantonamento che sarebbe stato operato con metodo ordinario. Tale maggiore accantonamento non ha, tuttavia, comportato un maggiore disavanzo di amministrazione, e, pertanto, non ha trovato applicazione la facoltà prevista dall'art. 11-bis, comma 6, del D.L. n. 135/2018 convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 12/2019.

Si evidenzia che l'importo del FCDE definitivamente accantonato nel risultato di amministrazione, pari ad euro 19.315.825,90, è maggiore rispetto all'accantonamento che si sarebbe avuto applicando il metodo semplificato anche in ragione del fatto che, nel bilancio di previsione 2018/2020, annualità 2018, l'ente si è avvalso della facoltà prevista dal principio contabile all. 4/2 di abbattere la percentuale di accantonamento annuale al FCDE, accantonando il 77,32% dell'importo totale.

Le tabelle seguenti mostrano nel dettaglio il calcolo del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione 2018.



Capitolo	Articolo	Titolo	Tipologia	FCDE RENDICONTO 2018 Desc. Capitolo	CONS. Metodo A (2014 - 2018)	CONS. Metodo B (2014 - 2018)	CONS. Metodo C (2014 - 2018)	(RESIDUI DELLA COMPETENZA - RESIDUI DEI RESIDUI) CIOE' RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2018	FCDE al 31/12/2018 (metodo A) (2014 - 2018)
100	1	1	101	IMPOSTA COMUNALE IMMOBILIARE ESERCIZI PREGRESSI	93,05	92,97	93,01	1.895.202,20	1.763.577,21
100	1	1	101	RUOLO COATTIVO	100,00			195.248,84	195.248,84
100	2	1	101	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - RECUPERO EVASIONE	100,00	100,00	100,00	1.334.147,90	1.334.147,90
102	0	1	101	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	74,47	77,30	80,44	355.169,86	264.498,66
102	0	1	101	RUOLO COATTIVO	100,00			42.580,20	42.580,20
102	1	1	101	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' - ANNI PRECEDENTI	90,52	90,45	93,37	75.649,42	68.480,79
104	7	1	101	TRIBUTO COMUNALE PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI) - RECUPERO EVASIONE				59.522,25	
104	8	1	101	IMPOSTA DI SOGGIORNO - RECUPERO EVASIONE				0,00	
120	3	3	100	CANONE PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	73,20	76,67	76,99	918.192,11	672.111,72
120	3	3	100	RUOLO COATTIVO	100,00			73.993,80	73.993,80
120	4	3	100	CANONE PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE - ESERCIZI PRECEDENTI	90,70	90,83	93,49	120.566,62	109.350,86
121	1	1	101	TASSA SMALTIM. RIFIUTI SOLIDI URBANI RUOLI DI COMPETENZA	95,65	96,07	96,11	1.207.875,99	1.155.346,82
121	1	1	101	RUOLO COATTIVO	100,00			1.367.001,79	1.367.001,79
121	2	1	101	TASSA GIORNALIERA SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI	63,02	76,40	74,51	44.779,75	28.218,93
121	3	1	101	TASSA SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI ANNI PRECEDENTI	94,94	94,92	94,95	1.468.949,30	1.394.624,31
121	3	1	101	RUOLO COATTIVO	100,00			348.527,92	348.527,92
121	5	1	101	AGEVOLAZIONI TARES A SOSTEGNO DELL'ECONOMIA DEL TERRITORIO (VEDI CAP. 1441/2)	77,13	100,00	100,00	28.318,60	21.842,14
122	0	1	101	ADDITIONALE ERARIALE DELLA TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI	95,65	95,19	95,07	99.588,42	95.256,28
122	0	1	101	RUOLO COATTIVO	100,00			139.584,15	139.584,15
124	0	1	101	TASSA RIFIUTI E SERVIZI - TARES -	77,13	61,90	81,08	463.180,33	357.263,07
124	2	1	101	TASSA RIFIUTI - TARI -	86,27	85,75	87,36	7.605.195,29	6.561.002,99
124	4	1	101	TASSA RIFIUTI - TARI - RECUPERO EVASIONE				335.064,86	
140	0	1	101	DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	0,00	0,00	90,00	0,00	0,00
250	4	2	104	FINANZIAMENTO FONDAZIONE CARIVERONA PROGETTO "FAMIGLIA FORTE" (U. 1499/51 E 1501/51)				175.879,54	
301	0	3	100	DIRITTI DI SEGRETERIA		81,73	43,70	29.100,00	
301	1	3	100	INSERZIONI PUBBLICITARIE SU PERIODICO COMUNALE IVA				0,00	
304	0	3	100	PROVENTI DEL DEPURATORE IVA	26,60	6,10	22,23	33.003,49	8.777,38
305	0	3	200	SANZIONI PER VIOLAZIONI AL C.D.S. DA FAMIGLIE	90,93	93,07	92,61	2.159.509,57	1.963.748,76
305	0	3	200	RUOLO COATTIVO	100,00			186.320,97	186.320,97
305	3	3	200	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE, NORME DEPENDENZE	99,53	99,54	99,67	444.100,35	441.994,03
305	4	3	200	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE, NORME DEPENDENZE				0,00	
305	5	3	200	SANZIONI PER VIOLAZIONI AL C.D.S. DA IMPRESE				0,00	
307	0	3	100	PROVENTI DI GESTIONE DELLA FARMACIA COMUNALE (IVA)	17,14	15,97	12,50	48.611,52	8.331,15
307	1	3	100	PROVENTI DI GESTIONE DELLA 2ª FARMACIA COMUNALE I.V.A.	38,56	20,59	44,30	23.352,06	9.005,02



Capitolo	Articolo	Titolo	Tipologia	FCDE RENDICONTO 2018 Desc. Capitolo	CONS. Metodo A (2014 - 2018)	CONS. Metodo B (2014 - 2018)	CONS. Metodo C (2014 - 2018)	(RESIDUI DELLA COMPETENZA - RESIDUI DEI RESIDUI) CIOE' RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2018	FCDE al 31/12/2018 (metodo A) (2014- 2018)
309	0	3	100	INDENNIZZI E RIMBORSO SPESE LEGALI	100,00	100,00	100,00	10.300,00	10.300,00
311	1	3	100	PROVENTI E CANONI DELLA PISTA ATLETICA E PATTINODROMO (I.V.A.)	61,44	65,87	80,72	531,83	326,74
311	2	3	100	PROVENTI E CANONI CAMPI CALCIO (IVA)	86,63	88,63	87,32	58.400,92	50.591,71
311	2	3	100	RUOLO COATTIVO	100,00			6.816,53	6.816,53
311	3	3	100	PROVENTI E CANONI DEI BOCCIODROMI (I.V.A.)	0,00	0,00	80,00	0,00	
312	0	3	100	PROVENTI E CANONI PISCINE (IVA)	33,33	30,53	55,00	0,00	0,00
313	0	3	100	PROVENTI E CANONI CAMPI DA TENNIS (IVA)	28,22	24,39	46,29	3.365,80	949,92
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 (IVA)	93,90	97,13	96,38	133.598,49	125.445,24
322	0	3	100	CONCORSO DI PRIVATI NELLA SPESA PER LA GESTIONE DEGLI ASILI NIDO (IVA)	29,08	55,62	44,34	105.765,57	30.755,31
322	1	3	100	CONCORSO DI PRIVATI NELLA SPESA PER LA GESTIONE DEGLI SPAZI BAMBINI (I.V.A.)	33,35	67,31	56,69	20.827,66	6.945,56
327	0	3	100	PROVENTI DI SERVIZI SOCIALI DIVERSI	73,97	62,83	74,68	200,00	147,93
332	0	3	100	TARIFFA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI ASSIMILABILI AI SOLIDI URBANI (I.V.A.)	0,00	0,00	80,00	0,00	
332	1	3	100	TARIFFA SMALTIMENTO PERCOLATO SOCIETA' ASA CORINALDO (I.V.A.)	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
332	2	3	100	RIMBORSO COSTO PIANO GESTIONE E RACCOLTA RIFIUTI IN AMBITO PORTUALE DA IMBARCAZIONI (I.V.A.)	85,33	88,58	88,27	52.233,50	44.568,89
333	0	3	100	PROVENTI DERIVANTI DA LAMPADE VOTIVE (I.V.A.)	0,00		80,00	0,00	
334	0	3	100	PROVENTI SERVIZIO MENSA AI DIPENDENTI DELL'ENTE (1/3 U. 1056/22)	30,55	38,82	48,12	8.047,33	2.458,65
335	0	3	100	CONCORSO DI PRIVATI NELLA SPESA PER PORTATORI DI HANDICAP, ETC.-I.V.A.	25,80	53,27	42,30	98.306,22	25.361,09
337	0	3	100	CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERVIZIO CONSORTILE FUNZIONAMENTO DELLA COMMISSIONE ELETTORALE	13,57	19,04	20,84	1.901,65	258,14
338	0	3	100	CONCORSO DI PRIVATI NELLA SPESA PER LA GESTIONE DELLE MENSE SCOLASTICHE (I.V.A.)	58,38	51,77	36,91	0,00	0,00
342	0	3	100	CONCORSO DI PRIVATI NELLA SPESA PER IL CENTRO RESIDENZIALE DI CORINALDO-I.V.A.				737,50	
350	1	3	100	FITTO PER LOCALI AD USO COMMERCIALE ED ALTRO - I.V.A.	52,02	58,51	58,96	362.758,89	188.708,45
350	2	3	100	FITTO PER LOCALI AD USO ABITAZIONE ED ALTRO	69,64	74,54	72,09	26.773,16	18.644,33
350	4	3	100	FITTO PER LOCALI AD USO ABITAZIONE ED ALTRO - FITTI CASA ALBERGO				8.725,54	
351	0	3	100	FITTI REALI DI AREE ED ALTRO - I.V.A.	51,88	66,69	64,70	178.768,22	92.743,99
351	2	3	100	FITTI REALI DI AREE ED ALTRO				27.004,43	
359	0	3	100	CANONE UTILIZZO RETI SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - MULTISERVIZI SPA	0,00	0,00	90,00	0,00	0,00
359	1	3	100	CANONE UTILIZZO RETI SERVIZIO DISTRIBUZIONE GAS METANO - EDMA RETI GAS SRL			80,00	0,00	
360	0	3	300	INTERESSI MATURATI SU RESIDUI MUTUI DA RISCOUOTERE	3,43	1,76	14,80	60,21	2,07
370	0	3	500	RIMBORSI E RECUPERI DIVERSI DA ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	0,51	0,90	0,40	303,00	
370	3	3	500	RIMBORSI EROGATI DALLO STATO PER MESSA IN SICUREZZA AREA EX CANTIERE NAVALMECCANICO	100,00	100,00	100,00	37.072,32	37.072,32
371	0	3	500	RIMBORSI E RECUPERI DIVERSI DA ALTRI SOGGETTI	96,16	93,20	94,20	45.469,06	43.723,02
371	5	3	200	RECUPERO COATTIVO SPESE DEMOLIZIONE OPERE ABUSIVE IN OTTEMPERANZA ORDINANZE (VEDI U. 1202/15 E 1202/16)				0,00	
371	8	3	500	RIMBORSO SPESE PER CONTENZIOSO TRIBUTARIO				0,00	
371	19	3	500	RECUPERO SPESE ESEGUITE D'UFFICIO PER REGOLAMENTI ED ORDINANZE NON OTTEMPERATE (U. 1202/15 E 1202/16)	100,00	100,00	100,00	3.660,00	3.660,00
371	20	3	500	RECUPERO SPESE ESEGUITE D'UFFICIO PER ORDINANZE NON OTTEMPERATE (U. 1202/15 E 1202/16)				0,00	
372	0	3	100	CANONE CONCESSIONE SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - MULTISERVIZI SPA	59,02	30,56	91,80	0,00	0,00
372	6	3	500	RECUPERO SPESA DANNI PROVOCATI A BENI DI PROPRIETA' COMUNALE (VEDI U. 1364/21 e 1364/22)	100,00	100,00	100,00	6.239,05	6.239,05
376	0	3	500	VENDITA ROTTAMI FERROSI, CARTA RECUPERATA ED ALTRO	100,00	100,00	100,00	3.141,20	3.141,20
377	0	3	500	FONDO INCENTIVANTE PROGETTAZIONE (D.LGS.06/163 -ARTT.90-92) (U.1135/34, 1329/14, 1344/14)	23,88	20,32	16,25	0,00	0,00
377	1	3	500	RIMBORSO INCARICHI PROFESSIONALI LOTTIZZAZIONI - PERSONALE INTERNO (R.U.P., COLLAUDI, ECC.) U. 1202/15 E 1202/16	85,05	82,85	97,01	0,00	0,00
378	0	3	500	RECUPERO SPESE DI SOCCOMENZE LIQUIDATE A FAVORE DEL COMUNE DI SENIGALLIA (U.1650/14)	39,70	58,94	53,81	1.750,00	694,79
381	6	3	500	FINANZIAMENTO FONDAZIONE CARIVERONA PROGETTO MINORI IN FAMIGLIE MULTIPROBLEMATICHE (U. 1499/51 E 1501/51) - OR	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)	66,67	66,67	90,00	0,00	0,00
381	18	3	500	SPONSORIZZIONI DA PRIVATI PER EVENTI CULTURALI ED ESPOSITIVI (VEDI CAP.1002/32) I.V.A.-	46,14	35,91	35,98	11.780,00	5.435,27
381	19	3	500	FINANZIAMENTO FONDAZIONE CARIVERONA PROGETTO "FAMIGLIA FORTE" (U. 1499/51 E 1501/51) - OR	50,00	50,00	90,00	0,00	0,00
381	20	3	500	FINANZIAMENTO FONDAZIONE CARIVERONA INTERVENTI IN FAVORE DEGLI ALLUVIONATI DEL 03/05/20	25,51	20,26	45,20	0,00	0,00
381	21	3	500	CONTRIBUTO FONDAZIONE CASSA RI SPARMIO JESI PER INTERVENTI IN FAVORE DEGLI ANZIANI ALLUVIONATI	0,00	0,00	90,00	0,00	0,00
381	23	3	500	CO-FINANZIAMENTO PER INTERVENTI IN FAVORE DI ATTIVITA' ECONOMICHE COINVOLTE IN EVENTI ALLUVIONATI	0,00	0,00	90,00	0,00	0,00
450	1	4	100	PROVENTI DERIVANTI DA SANZIONI PECUNIARIE PER OPERE EDILIZIE ABUSIVE				0,00	
								21.856.418,06	19.315.825,90



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	3.242.300,07	13.428.699,89	16.670.999,96	15.137.202,00	15.137.202,00	
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	3.242.300,07	13.428.699,89	16.670.999,96	15.137.202,00	15.137.202,00	90,80%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	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)	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	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%
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	3.242.300,07	13.428.699,89	16.670.999,96	15.137.202,00	15.137.202,00	90,80%
	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	0	0	0			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0	0	0			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0	0	0	0	0	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	878.208,72	1.408.106,65	2.286.315,37	1.486.592,42	1.486.592,42	65,02%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	461.070,16	2.328.860,73	2.789.930,89	2.592.063,77	2.592.063,77	92,91%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	60,21	0,00	60,21	2,07	2,07	3,43%
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	18.162,13	90.949,50	109.111,63	99.965,64	99.965,64	91,62%
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.357.501,22	3.827.916,88	5.185.418,10	4.178.623,90	4.178.623,90	80,58%
	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00			
	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%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00			
	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%
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%



	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	4.599.801,29	17.256.616,77	21.856.418,06	19.315.825,89	19.315.825,90	88,38%
	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)	4.599.801,29	17.256.616,77	21.856.418,06	19.315.825,89	19.315.825,90	88,38%
	COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI				
	RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	21.856.418,06	19.315.825,90				
	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	21.856.418,06	19.315.825,90				

B. Fondo perdite società partecipate

L'art. 21, comma 1, del D.Lgs. n. 175/2016 dispone, a regime dall'anno 2018, che: "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".

Per gli enti partecipati diversi dalle società, si applicano analoghe disposizioni di cui all'art. 1, comma 551, della Legge n. 147/2013.

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 2017 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 2017, hanno registrato una perdita d'esercizio non immediatamente ripianata, con la relativa quota di perdita attribuibile al Comune in base alla quota di partecipazione. Il conseguente accantonamento a fondo è stato effettuato per l'intera quota di perdita attribuibile all'ente.

Società/Ente	Quota perdita d'esercizio 2017 non immediatamente ripianata	Quota di partecipazione	Quota di perdita	Quota di fondo
Aerdorica S.p.A.	21.599.213,00	0,03%	6.479,76	6.479,76
ATO2 - ANCONA (ATA RIFIUTI) - Assemblea Territoriale d'Ambito	840.684,11	9,24%	77.679,22	77.679,22
Convention Bureau Terre Ducali s.c.r.l.	4.845,00	3,12%	151,16	151,16

L'importo totale accantonato nel risultato di amministrazione 2018, pari ad euro 90.984,66, deriva dalla seguente evoluzione.

Società/Ente	Importo accantonato al 01.01.2018	Utilizzi	Decrementi per avvenuto ripiano perdita	Incrementi per perdite 2017	Importo al 31.12.2018
Aerdorica S.p.A.	3.193,76	0,00	0,00	6.479,76	9.673,52
ATO2 - ANCONA (ATA RIFIUTI) - Assemblea Territoriale d'Ambito	0,00	0,00	0,00	77.679,22	77.679,22
Consorzio ZIPA – In liquidazione	3.337,67	0,00	0,00	0,00	3.337,67
GAC Marche Nord s.c.c.r.l.	143,09	0,00	0,00	0,00	143,09
Convention Bureau Terre Ducali s.c.r.l.	0,00	0,00	0,00	151,16	151,16
TOTALE	6.674,52	0,00	0,00	84.310,14	90.984,66

C. Fondo 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 2018, il fondo contenzioso risulta così quantificato in relazione alle cause in essere:

Descrizione	+/-	Importo
Quota accantonata a fondo contenzioso nel risultato di amministrazione al 01.01.2018	+	1.090.051,96
Quota stanziata nel bilancio di previsione dell'esercizio 2018	+	243.627,58
Utilizzi	-	0,00
Minore/maggiore accantonamento	-	0,00
Fondo contenzioso al 31.12.2018	=	1.333.679,54

D. Altri fondi

Nel risultato di amministrazione 2018 sono stati altresì accantonati i seguenti altri fondi, quali fondi oneri, come di seguito determinati.

Descrizione	Importo al 01.01.2018	Utilizzi effettivi	Riduzioni	Incrementi	Importo al 31.12.2018
Fondo rinnovi contrattuali	200.911,35	179.716,68	10.092,52	9.448,52	20.550,67
Economie da lavoro straordinario	0,00	0,00	0,00	51.554,46	51.554,46
Fondo indennità fine mandato Sindaco	8.445,25	0,00	0,00	3.269,15	11.714,40
Fondo attività professionale avvocato	233.268,43	0,00	0,00	17.236,00	250.504,43
Totale altri fondi	442.625,03	179.716,68	0,00	81.508,13	334.323,96

b) Quote vincolate

Le quote vincolate del risultato di amministrazione 2018 ammontano complessivamente ad euro 2.181.352,02 e sono così composte:

Descrizione	Importo
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	316.133,79
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.130.054,08
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	735.164,15
Altri vincoli	0,00
Totale quote vincolate	2.181.352,02

La tabella che segue contiene il dettaglio delle quote vincolate del risultato di amministrazione 2018.

Dettaglio quote vincolate

Capitolo di entrata	Descrizione	Tit.	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 01.01.2018	Accertamenti esercizio 2018	Impegni esercizio 2018	Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2018	Cancellazione dell'accert. o eliminazione del vincolo (+) e cancellazione degli impegni (-)	Riclassificazioni	Risorse vincolate al 31.12.2018
					(a)	(b)	(c)	(d)	(e)		(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
Vincoli derivanti dalla legge											
		1	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
		1	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
		1	1171/10	Fondo sviluppo risorse umane area dirigenza anno 2016	30.602,44	0,00	0,00	0,00	30.602,44	0,00	0,00
		1	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
		1	1171/10	Fondo sviluppo risorse umane area dirigenza anno 2017	31.202,62	0,00	0,00	0,00	31.202,62	0,00	0,00
		1	1171/17	Fondo retribuzione risultato segretario anno 2017	11.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.000,00
		1	1171/10	Fondo sviluppo risorse umane area dirigenza anno 2016	0,00	31.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.000,00
		1	1171/10	Fondo sviluppo risorse umane area dirigenza anno 2017	0,00	32.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.000,00
		1	1171/10	Fondo sviluppo risorse umane area dirigenza anno 2018	0,00	31.202,62	0,00	0,00	0,00	0,00	31.202,62
		1	1171/17	Fondo retribuzione risultato segretario anno 2018	0,00	11.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.000,00
		1	1000/34	Incentivi ai messi notificatori per notifica atti amm.ne finanziaria	3.613,16	0,00	2.463,17	95,98	1.054,01	0,00	0,00
		1	1024/1	IRAP personale dipendente	16.490,00	0,00	973,55	15.516,45	-15.269,30	0,00	15.269,30
		1	1024/2	IRAP personale non dipendente	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		1	1108/14	Compenso incentivante l'attività di gestione dell'imposta comunale sugli immobili	10.000,00	0,00	6.851,40	0,00	3.148,60	0,00	0,00
		1	1171/3	Fondo risorse decentrate	155.389,26	0,00	0,00	155.389,26	0,00	0,00	0,00
		1	1171/6	Indennità per lavoro straordinario	23.000,00	0,00	20.469,19	0,00	2.530,81	0,00	0,00
		1	1171/6	INDENNITA' PER LAVORO STRAORDINARIO	70.254,07	0,00	0,00	70.254,07	0,00	0,00	0,00



480/1, 480/2, 480/32 486/1, 486/2, 486/3	Oneri urbanizzazione, AUS, piantumazioni, parcheggi	2	2038/2	RIQUALIFICAZIONE AREA MULINO TARSÌ - VIA BAROCCIO: 1° LOTTO RESTAURO PORTA MADDALENA, OGGI PORTA MAZZINI	0,00	74.920,43	0,00	0,00	0,00	0,00	74.920,43
Totale vincoli derivanti dalla legge (I)					463.292,99	180.123,05	32.757,31	241.255,76	53.269,18	0,00	316.133,79
Vincoli derivanti da Trasferimenti											
252/5	PROGETTO "HOME CARE PREMIUM 20 12 GESIONE INPS EX INPDAP"	1	1499/66	PROGETTO "HOME CARE PREMIUM 2012 GESTIONE INPS EX INPDAP"	446,47	0,00	0,00	0,00	446,47	0,00	0,00
		1	1501/46	PROGETTO "HOME CARE PREMIUM 2012 GESTIONE INPS EX INPDAP" (E. 252/5 - VEDI ANCHE U. 1499/66 E 3028/1)			0,00	0,00		0,00	
381/19	FINANZIAMENTO FONDAZIONE CARIVERONA PROGETTO "LE POLITICHE ABITATIVE AL TEMPO DELLA CRISI"	1	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
234/4	FONDO UNICO POLITICHE SOCIALI AMBITO TERRITORIALE SOCIALE 8 L.R.43/88 (U. 1499/49 E 1501/16)	1	1499/49	IMPIEGO FONDI PIANIFICAZIONE E GESTIONE RETE INTERVENTI E SERVIZI 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)	946,69	0,00	0,00	0,00	946,69	0,00	0,00
		1	1501/16	FONDO UNICO POLITICHE SOCIALI AMBITO TERRITORIALE SOCIALE 8 L.R. 43/88 E 234/4			0,00	0,00		0,00	
228/2	CONTRIB. REGIONALE PROGETTO "MUSIC FOR SCREEN"	1	1294/24	IMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI PROGETTO "MUSIC FOR SCREEN" TRASFERIMENTI AD ALTRI PARTECIPANTI AL PROGETTO	77.500,00	0,00	11.300,00	0,00	0,00	0,00	66.200,00
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)	1	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)	3.337,76	0,00	0,00	0,00	3.337,76	0,00	0,00
381/8	EROGAZIONI LIBERALI A SOSTEGNO DELLA CULTURA - "ART - BONUS"	1	1283/22	RESTAURO PATRIMONIO ARTISTICO COMUNALE	29.106,03	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	29.106,03
222	TRASF. REG.LE INTERV. SOGG.PORT.HANDICAP FISICI, PSICHICI E SENSORIALI L.R. 18/90, 12/98 E 104/92	1	1499/39	SPESE E CONTRIBUTI INTERV. A FAVORE SOGGETTI PORTATORI HANDICAP FISICI, PSICHICI E SENSOR. L.R.18/90, 12/98 E L.104/92	59.658,41	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	44.658,41



252/3	CONTRIBUTO PROVINCIALE PROSECUZIONE PROGETTO "SERVIZIO DI SOLLIEVO"	1	1499/28	IMPIEGO CONTRIBUTO PROVINCIALE PROSECUZIONE "PROGETTO DI SOLLIEVO"	47.226,93	0,00	0,00	0,00	39.953,08	0,00	7.273,85
		1	1501/30	TRASFERIMENTO FONDI PROVINCIALI PROSECUZIONE PROGETTO "SERVIZIO DI SOLLIEVO"			0,00	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	1	1472/18 1474/3	SERVIZI ALL'INFANZIA SISTEMA INTEGRATO SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE DA ZERO A SEI ANNI	170.670,00	0,00	164.885,49	3.642,50	0,00	0,00	2.142,01
210/10	PIANO NAZIONALE DELLA POVERTÀ 2018 - 2020 - SERVIZI FINALIZZATI ALLA CONCESSIONE DEL REDDITO DI INCLUSIONE (D.M. 18/05/2018 - U. 1499/59)	1	1499/59	PIANO NAZIONALE POVERTÀ 2018 - 2020 - SERVIZIO VERIFICA REQUISITI PER ACCESSO AL REDDITO D'INCLUSIONE (D.M. 18/05/2018 - E. 210/10)	0,00	242.977,49	26.689,72	86.662,01	0,00	0,00	129.625,76
213/9	CONTRIBUTO STATALE PER INDAGINI DIAGNOSTICHE SCUOLE	1	1238/25	UTILIZZO TRASFERIMENTI STATALI PER INDAGINI DIAGNOSTICHE SCUOLE	29.700,00	0,00	13.589,56	0,00	16.110,44	0,00	0,00
211/5	CONTRIBUTO REG.LE FORNITURA GRATUITA LIBRI DI TESTO (U.1240/8)	1	1240/8	IMPIEGO CONTRIBUTO REGIONALE FORNITURA GRATUITA LIBRI DI TESTO (VEDI CAP. 211/5)	25.560,28	0,00	25.560,28	0,00	0,00	0,00	0,00
235/5	CONTRIBUTO REG.LE PROGETTI L.R. 24/2011 POLITICHE GIOVANILI	1	1499/25	SPESE PER INIZIATIVE A FAVORE DEI GIOVANI	6.132,15	0,00	6.132,15	0,00	0,00	0,00	0,00
252/17	CO-FINANZIAMENTO COMUNI E SCUOLE PROGETTI L.R. 24/2011 POLITICHE GIOVANILI	1	1499/79	REALIZZAZIONE PROGETTI L.R. 24/2011 POLITICHE GIOVANILI	1.404,00	0,00	1.404,00	0,00	0,00	0,00	0,00
260/1	TRASFERIMENTI DA PRIVATI PER INTERVENTI A FAVORE DELL'INFANZIA IN SIRIA (U. 1294/12)	1	1294/12	TRASFERIMENTO FONDI PRIVATI DONATI PER INTERVENTI A FAVORE DELL'INFANZIA IN SIRIA (E. 260/1)	8.827,12	0,00	8.827,12	0,00	0,00	0,00	0,00
465/4-5	CONTR.REG.PIPERRU "ORTI DEL VESCOVO"PER INTERVENTO PIAZZA GARIBALDI (U.2601/1)	2	2601/1	SISTEMAZIONE PIAZZA GARIBALDI E VIA CAVALLOTTI (CAP.E.465/4-5)	13.321,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.321,17
492/1	CONTRIB. DA PRIVATI SISTEMAZ. PIAZZA GARIBALDI E VIA CAVALLOTTI	2	2601/4	SISTEMAZIONE VIA CAVALLOTTI E LUNGO Fiume - IMPIEGO CONTRIB. DA PRIVATI	507.406,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	507.406,12
255/4	CONTRIBUTI AMM.NE PROV.LE PER GESTIONE CENTRO IAT	1	1337/29	SERVIZI PER GESTIONE CENTRO IAT	509,49	0,00	0,00	0,00	509,49	0,00	0,00
377/7	RECUPERO SPESA DIPENDENTI COMANDATI IN ALTRI ENTI	1	1018/10	RETRIBUZIONI SEGRETARIO COMUNALE	0,00	1.847,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.847,00



214/6	CONTRIBUTI REGIONALI PER EVENTI CULTURALI ED ESPOSITIVI (U. 1002/34)	1	1002/34	IMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI PER EVENTI CULTURALI ED ESPOSITIVI (E. 214/6)	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
255/11	CONTRIBUTO REGIONALE PER TRASPORTI SUMMER JAMBOREE (U. 1339/12)	1	1339/12	TRASFERIMENTO CONTRIBUTO REGIONE MARCHE PER TRASPORTI SUMMER JAMBOREE (E. 255/11)	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
234/2	CONTRIBUTO REG.LE INTERVENTI SOCIO-ASSISTENZIALI IN FAVORE DI DISABILI SENSORIALI (U. 1501/13)	1	1501/13	INTERVENTI SOCIO-ASSISTENZIALI IN FAVORE DI DISABILI SENSORIALI (CONTRIBUTO REGIONALE E. 234/2)	0,00	104.587,00	0,00	0,00	0,00	0,00	104.587,00
250/1, 250/2	FINANZIAMENTO BANDO PER RIGENERAZIONE CREATIVA URBANA - FINANZIAMENTO ANCI E FONDAZIONE CARIVERONA (E. 250/2 - U. 1291/10-1292/38-1292/39-1294/18-1294/19-1294/20-2387/7)	1	1291/10	PROGETTO RIGENERAZIONE CREATIVA URBANA (E. 250/1-250/2 - U. 1292/38-1292/39-1294/18-1294/19-1294/20-2387/7) (I.V.A.)	0,00	4.000,00	3.709,11	0,00	0,00	0,00	290,89
		1	1292/38	BORSE LAVORO PROGETTO RIGENERAZIONE CREATIVA URBANA (E. 250/1-250/2 - U. 1291/10-1292/39-1294/18-1294/19-1294/20-2387/7)	0,00	8.000,00	5.277,00	0,00	0,00	0,00	2.723,00
		1	1292/39	PROGETTO RIGENERAZIONE CREATIVA URBANA (E. 250/1-250/2 - U. 1291/10-1292/38-1294/18-1294/19-1294/20-2387/7)	0,00	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		1	1294/18	PROGETTO RIGENERAZIONE CREATIVA URBANA (E. 250/1-250/2 - U. 1291/10-1292/38-1292/39-1294/19-1294/20-2387/7)	0,00	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		1	1294/19	PROGETTO RIGENERAZIONE CREATIVA URBANA (E. 250/1-250/2 - U. 1291/10-1292/38-1292/39-1294/18-1294/20-2387/7)	0,00	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		1	1294/20	PROGETTO RIGENERAZIONE CREATIVA URBANA (E. 250/1-250/2 - U. 1291/10-1292/38-1292/39-1294/18-1294/19-1294/20-2387/7)	0,00	75.000,00	75.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2	2387/7	ADEGUAMENTO LOCALI EX OSTELLO PER ALLESTIMENTI MUSEALI - PROGETTO RIGENERAZIONE CREATIVA URBANA (E. 250/1-250/2 - U. 1291/10-1292/38-1292/39-1294/18-1294/19-1294/20 - VEDI U. 2387/6)	0,00	28.486,00	28.486,00	0,00	0,00	0,00	0,00
492/1	CONTRIB. DA PRIVATI SISTEMAZ. PIAZZA GARIBALDI E VIA CAVALLOTTI (CAP.U 2601/2)	2	2601/2	SISTEMAZIONE PIAZZA GARIBALDI E VIA CAVALLOTTI IMPIEGO CONTRIB.DA PRIVATI (CAP.E.492/1)	0,00	0,00	0,00	0,00	-193.232,07	0,00	193.232,07



465/34	TRASFERIMENTO (DECRETO M.I.U.R. 2017/1007) PER RISANAMENTO CONSERVATIVO E MIGLIORAMENTO SISMICO SCUOLA PASCOLI (U. 2241/3)	2	2241/3	RISANAMENTO CONSERVATIVO E MIGLIORAMENTO SISMICO SCUOLA PASCOLI (DECRETO MIUR 2017/1007 - E. 465/34)	0,00	20.000,00	19.849,11	0,00	0,00	0,00	150,89
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (t)					984.242,50	588.897,49	469.709,54	90.304,51	-116.928,14	0,00	1.130.054,08
Vincoli derivanti da finanziamenti											
											0,00
											0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (f)					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
		2	2742/2	ESECUZIONE OPERE URBANIZZ.PEEP CESANO	735.164,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	735.164,15
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (e)					735.164,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	735.164,15
Altri vincoli											
											0,00
											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)					2.182.699,64	769.020,54	502.466,85	331.560,27	-63.658,96	0,00	2.181.352,02
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					2.182.699,64	769.020,54	502.466,85	331.560,27	-63.658,96	0,00	2.181.352,02

c) Quote destinate

Le quote destinate ad investimenti del risultato di amministrazione 2018 ammontano complessivamente ad euro 3.490.532,73 e sono così determinate.

Quota destinata generata dalla gestione di competenza		
Descrizione		Importo
Avanzo destinato ad investimenti anno 2017 applicato al bilancio 2018	+	0,00
Entrata accertate titolo IV non vincolate (oneri urbanizzazione, alienazioni, ecc.)	+	1.552.014,91
Impegni titolo II	-	407.087,34
FPV di spesa di parte capitale 2018	-	1.076.634,12
Totale quota destinata generata dalla gestione di competenza (a)	=	68.293,45
Quota destinata generata dalla gestione dei residui		
Descrizione		Importo
Avanzo destinato ad investimenti anno 2017 non applicato al bilancio 2018	+	3.212.864,51
Cancellazione impegni 2018 finanziati da FPV	+	35.131,38
Cancellazione impegni residui	+	174.243,39
Totale quota destinata generata dalla gestione dei residui (b)	=	3.422.239,28
TOTALE QUOTA DESTINATA AL 31.12.2018 (a+b)	=	3.490.532,73

La tabella che segue contiene il dettaglio delle quote destinate ad investimenti del risultato di amministrazione 2018.

Dettaglio quote destinate ad investimenti

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 01.01.2018	Accertamenti esercizio 2018	Impegni esercizio 2018	Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2018	Riclassificazioni	Cancellazione dell'accert. (+) e cancellazione degli impegni (-)	Risorse destinate agli investimenti al 31.12.2018
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)+(e)-(f)
100/1	IMPOSTA COMUNALE IMMOBILIARE ESERCIZI PREGRESSI	2035/2	INTERVENTI STRAORDINARI SUL PATRIMONIO	15.968,11	1.673,00	1.371,99	0,00	0,00	0,00	16.269,12
100/2	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - RECUPERO EVASIONE	2035/2	INTERVENTI STRAORDINARI SUL PATRIMONIO	31.345,07	693.512,45	17.266,86	4.459,82	0,00	0,00	156.124,36
		2126/7	CONTRIBUTI PER OPERE DI URBANIZZAZ. CHIESE E SERVIZI RELIGIOSI (ART.12-L.10/77)			15.662,15	0,00	0,00	0,00	
		2028/5	ACQUISTI ECONOMICI PER PICCOLE ATTREZZATURE			4.592,98	0,00	0,00	0,00	
		2043/2	POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO COMUNALE			99.049,12	3.428,20	0,00	0,00	
		2043/3	POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO -			9.150,00	0,00	0,00	0,00	



		HARDWARE					
	2043/4	POTENZIAMENT O SISTEMA INFORMATIVO COMUNALE SERVIZIO COMUNICAZION E		13.420,00	0,00	0,00	0,00
	2110/1	ACQUISTO MEZZI SERVIZIO GESTIONE IMMOBILI		13.636,67	0,00	0,00	0,00
	2154/7	ACQUISTO PERIFERICHE		7.442,00	2.550,00	0,00	0,00
	2120/2	ACQUISTO SOFTWARE PER LA GESTIONE DELLE GARE TELEMATICHE		0,00	0,00	0,00	0,00
	2535/5	REALIZZAZIONE BACHECHE ESPOSITIVE		15.250,00	0,00	0,00	0,00
	2045/2	ACQUISIZIONE COMPLESSO PONTE ROSSO		52.050,00	0,00	0,00	0,00
	2150/4	ACQUISTO MEZZI DI TRASPORTO PER NUCLEO ALLUVIONALE PROTEZIONE CIVILE		0,00	0,00	0,00	0,00
	2154/2	SPESE PER TRASFERIMENTO CENTRALE OPERATIVA E SEDE C.O.C.		15.936,35	14.063,65	0,00	0,00
	2080/5	ACQUISTO ARREDI ED ATTREZZATURE UFFICI COMUNALI		0,00	0,00	0,00	0,00
	2080/6	ACQUISTO ATTREZZATURE		12.383,00	4.812,90	0,00	0,00
	2080/7	POTENZIAMENT O SISTEMA INFORMATIVO		5.490,00	0,00	0,00	0,00
	2301/3	CONTRIBUTI AD ISTITUTI DI ISTRUZIONE PRESCOLATICA PER ARREDI		5.000,00	0,00	0,00	0,00
	2302/3	CONTRIBUTI AD ISTITUTI DI ISTRUZIONE PRIMARIA PER ARREDI		8.000,00	0,00	0,00	0,00
	2303/3	CONTRIBUTI AD ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA INFERIORE PER ARREDI		7.000,00	0,00	0,00	0,00
	2387/1	ACQUISTO MOBILI E ARREDI PER PALAZZETTO BAVIERA		2.272,00	0,00	0,00	0,00
	2387/2	ACQUISTO BENI ARTISTICI PRESSO RESIDENZA MUNICIPALE		6.527,00	0,00	0,00	0,00



	2387/3	ACQUISTO ATTREZZATURE PER MESSA IN SICUREZZA AREE PUBBLICHE IN OCCASIONE DI SPETTACOLI ED EVENTI		21.025,64	0,00	0,00	0,00
	2387/5	ACQUISTO ATTREZZATURE PER LA DOTAZIONE DELLE STRUTTURE DI INTERESSE CULTURALE		18.561,31	0,00	0,00	0,00
	2387/6	PROGETTO RIGENERAZIONE CREATIVA URBANA - COFINANZIAMEN TO COMUNALE (E. 250/1-250/2; U. 1292/38- 1292/39)		22.303,33	0,00	0,00	0,00
	2452/1	ACQUISTO E INSTALLAZIONE GIOCHI PER PARCHI E GIARDINI		0,00	0,00	0,00	0,00
	2544/2	BANDO MISURA 1.43 - PORTI E LUOGHI DI SBARCO (E.C.)		53.234,04	50.017,35	0,00	0,00
	2544/7	CO- FINANZIAMENTO COMUNALE INTERVENTI A SOSTEGNO DELLO SVILUPPO LOCALE. SELEZIONE STRATEGIE DI SVILUPPO ATTUATE DAI FLAG (VEDI U. 2544/6)		0,00	0,00	0,00	0,00
	2562/1	MESSA IN SICUREZZA DEGLI ATTRAVERSAME NTI PEDONALI		0,00	7.000,00	0,00	0,00
	2584/2	CONSOLIDAMEN TO E RINFORZO PIATTAFORME STRADALI		0,00	0,00	0,00	0,00
	2584/5	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEGNALETICA ORIZZONTALE		0,00	0,00	0,00	0,00
	2586/3	RIFACIMENTO MARCIAPIEDI IN AMBITO URBANO		0,00	0,00	0,00	0,00
	2591/3	CO- FINANZIAMENTO COMUNALE PROLUNGAMENT O CICLOVIA ADRIATICA LUNGOMARE ITALIA (VEDI U. 2591/2)		0,00	0,00	0,00	0,00



		2600/3	RIFACIMENTO PAVIMENTAZIONI E STRADE CENTRO STORICO			0,00	0,00	0,00	0,00	
		2605/9	CONSOLIDAMENTO PONTI CENTRO STORICO - ENTRATE COM.LI			0,00	0,00	0,00	0,00	
		2760/7	RIMBORSO ONERI URBANIZZAZIONE E ECC.			20.885,76	0,00	0,00	0,00	
		2760/9	RIMBORSO ONERI URBANIZZAZIONE E ECC. EDILIZIA PRODUTTIVA			9.349,25	0,00	0,00	0,00	
		3033/1	RIMBORSO DI AREE CIMITERIALI RETROCESSE			22.344,38	0,00	0,00	0,00	
		2045/1	INTERVENTI STRAORDINARI SUL PATRIMONIO			4.569,40	0,00	0,00	0,00	
121/3	TASSA SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI ANNI PRECEDENTI			9.397,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.397,37
305	SANZIONI PER VIOLAZIONI AL C.D.S			97.811,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	97.811,16
410/1	ALIENAZIONE DI AREE E BENI IMMOBILI	2390/1	RISANAMENTO CONSERVATIVO PONTILE ROTONDA A MARE	0,00	21.223,35	12.810,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2035/2	INTERVENTI STRAORDINARI SUL PATRIMONIO			8.413,35	0,00	0,00	0,00	
411	TRASFORMAZIONE DEL DIRITTO DI SUPERFICIE IN DIRITTO DI PROPRIETA' AREE PIP E PEEP	2035/2	INTERVENTI STRAORDINARI SUL PATRIMONIO	0,00	144.315,72	4.049,58	0,00	0,00	0,00	0,00
		2045/1	INTERVENTI STRAORDINARI SUL PATRIMONIO			23.250,00	0,00	0,00	0,00	
		2851/2	COSTRUZIONE NUOVO CENTRO AMBIENTE A MARZOCCA - COFINANZIAMENTO (VEDI U. 2851/1)			5.722,95	111.293,19	0,00	0,00	
440	CONCESSIONE DI AREE CIMITERIALI	2851/2	COSTRUZIONE NUOVO CENTRO AMBIENTE A MARZOCCA - COFINANZIAMENTO (VEDI U. 2851/1)	0,00	33.350,00	0,00	33.350,00	0,00	0,00	0,00
450/1	PROVENTI DERIVANTI DA SANZIONI PECUNIARIE	2851/2	COSTRUZIONE NUOVO CENTRO AMBIENTE A MARZOCCA -	0,00	325.846,00	0,00	88.000,00	0,00	0,00	237.846,00



	PER OPERE EDILIZIE ABUSIVE		COFINANZIAMEN TO (VEDI U. 2851/1)							
480/1 480/2 480/3 480/4 480/3 2	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DI CONCESSIONI EDILIZIE	2126/7	CONTRIBUTI PER OPERE DI URBANIZZAZ. CHIESE E SERVIZI RELIGIOSI (ART.12-L.10/77)	1.034.315, 85	987.575,71	14.337,85	0,00	0,00	0,00	1.034.315,85
		2458/1	INTERVENTI DI ADEGUAMENTO CAMPO CALCIO MARZOCCA			56.079,21	143.920,65	0,00	0,00	
		2458/2	INTERVENTI STRAORDINARI SU IMPIANTI SPORTIVI			57.349,96	60.388,04	0,00	0,00	
		2458/3	RIFACIMENTO MANTO ERBOSO SINTETICO STADIO BIANCHELLI			159.515,00	300.485,00	0,00	0,00	
		2610/1	REALIZZAZIONE PARCHEGGI (ENTRATE COMUNALI)			0,00	135.500,00	0,00	0,00	
		3031/1	AMPLIAMENTO CIMITERO MONTIGNANO			802,76	59.197,24	0,00	0,00	
486/3	PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZI ONE DELLA DOTAZIONE DEI PARCHEGGI PUBBLICI E PRIVATI	2608/1	INTERVENTI PER MIGLIORARE LA DOTAZIONE DEI PARCHEGGI PUBBLICI E PRIVATI	167.942,01	103.313,39	0,00	89.500,00	0,00	0,00	181.755,40
486/2	PROVENTI DESTINATI A PIANTUMAZI ONI VARIE	2933/3	IMPIEGO PROVENTI PER PIANTUMAZIONI VARIE	8.750,00	22.836,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.586,00
486/1	PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZI ONE DELLE AREE DI URBANIZZAZI ONE SECONDARIA(AUS)	2933/1	IMPIEGO PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZION E DELLE AREE DI URBANIZZAZION E SECONDARIA PER PARCHI PUBBLICI (E. 486/1 DESTINATA)	22.803,99	151.400,74	19.572,35	10.000,00	0,00	0,00	54.448,05
		2450/1	IMPIEGO PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZION E DELLE AREE DI URBANIZZAZION E SECONDARIA PER IMPIANTI SPORTIVI (E. 486/1 DESTINATA)			16.197,60	20.000,00	0,00	0,00	
		2933/4	IMPIEGO PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZION			28.986,73	25.000,00	0,00	0,00	



			E DELLE AREE DI URBANIZZAZION E SECONDARIA - AUS							
465/3 3	CONTRIBUTO INTERVENTO "FRUIZIONE INTEGRATA DELLA FASCIA COSTIERA (U. 2543/7 - 2543/8)	2543/7	RIPRISTINO TRATTO TERMINALE DEL FOSSO 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)	116.292,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	116.292,85
470/1	FONDI (FAS) RESTAURO E MIG LIORAM.SISMI CO PALAZZETTO BAVIERA (U.2379/1)	2379/1	RESTAURO E MIGLIORAMENT O SISMICO PALAZZETTO BAVIERA (E.470/1 FAS)	60.664,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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)	22.195,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.195,73
465/1	CONTR.REG.L E LAVORI RISTRUTTUR AZIONE 1' PIANO SCUOLA PUCCINI VECCHIO PLESSO (CAP.U.2242/ 3	2242/3	RISTRUTTURAZIO NE 1'PIANO SCUOLA PUCCINI- VECCHIO PLESSO (CONTRIB.REGIO NALE) CAP.E.465/ 1 (VEDI CAP. U.2242/4)	7.984,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.984,80
	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DI CONCESSIONI EDILIZIE ESERCIZI PRECEDENTI	2040/1	SISTEMAZ.IMMO BILE EX G.I. PER UFFICI COMUNALI (V.ARTT. 3-6) (B.O.C. CAP.591)	1.608,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.608,00
		2270/3	RIPRISTINO CONDIZIONI DI AGIBILITÀ PALESTRA E SPOGLIATOI PRESSO SCUOLA MEDIA MARCHETTI (VEDI U. 2270/1)	94.435,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	94.435,99
		2379/2	RESTAURO E MIGLIORAMENT O SISMICO PALAZZETTO BAVIERA	309.678,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	309.678,60
		2386/2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	0,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,54



		APPARATI DI SCENA TEATRO LA FENICE - I.V.A.						
	2742/3	ESECUZIONE OPERE URBANIZZ. CESANELLA LOTTO ERAP	100.808,26	0,00	0,00	0,00	0,00	100.808,26
	3030/7	AMPLIAMENTO CIMITERO MONTIGNANO	749.889,73	0,00	0,00	0,00	0,00	749.889,73
	3031/1	AMPLIAMENTO CIMITERO DI MONTIGNANO (VEDI ANCHE U. 3030/7)	9.876,53	0,00	0,00	0,00	0,00	9.876,53
	3031/2	REALIZZAZIONE BLOCCO LOCULI PREFABBRICATI CIMITERO DI MONTIGNANO	10.356,65	0,00	0,00	0,00	0,00	10.356,65
	3031/3	COSTRUZ. E COMPLETAM. CIMITERO MAGGIORE "LE GRAZIE"	16.630,91	0,00	0,00	0,00	0,00	16.630,91
	3031/6	REALIZZAZIONE CIMITERO EBRAICO	5.857,51	0,00	0,00	0,00	0,00	5.857,51
	2203/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE DELL'INFANZIA	13.592,26	0,00	0,00	0,00	0,00	13.592,26
	2605/1	COMPLETAMENT O LAVORI PIAZZA GARIBALDI E VIA CAVALLOTTI	408.607,93	0,00	0,00	0,00	0,00	408.607,93
	2630/2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	38.776,30	0,00	0,00	0,00	0,00	38.776,30
	2043/2	POTENZIAMENT O SISTEMA INFORMATIVO COMUNALE	457,39	0,00	0,00	0,00	0,00	457,39
	2242/2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE PRIMARIE	1.800,65	0,00	0,00	0,00	0,00	1.800,65
	2242/4	ADEGUAMENTO SCUOLA PUCCINI VECCHIO PLESSO (VEDI CAP. U.2242/3)	2.543,29	0,00	0,00	0,00	0,00	2.543,29
	2379/3	COMPLETAMENT O PALAZZETTO BAVIERA	5.096,74	0,00	0,00	0,00	0,00	5.096,74
	2790/2	SISTEMAZIONE AREA VOLONTARI PROTEZIONE CIVILE V.CAP.2790/1	1.743,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.743,00
	3020/2	RISTRUTTURAZIO NE IMPIANTO RISCALDAMENTO CENTRO SOCIALE ADRIATICO A MARZOCCA	118,00	0,00	0,00	0,00	0,00	118,00
	3031/4	RIPRISTINO MURA CINTA CIMITERO GRAZIE CON	36,60	0,00	0,00	0,00	0,00	36,60



		CONTRIBUTO REGIONALE (VEDI CAP. 465/30)							
	2028/5	ACQUISTI ECONOMICI PER PICCOLE ATTREZZATURE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-424,19	424,19
	2045/1	INTERVENTI STRAORDINARI SUL PATRIMONIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3,80	3,80
	2152/5	INSTALLAZIONE APPARECCHIATURE VIDEOSORVEGLIANZA DISTRETTO PRODUTTIVO A CESANELLA (E.452/1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-40.256,00	40.256,00
	2154/1	SPESE PER TRASFERIMENTO CENTRALE OPERATIVA CONTROLLO TELECAMERE E SEDE C.O.C.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-35.000,00	35.000,00
	2154/3	SPESE ACQUISTI STRUMENTAZIONI PER POLIZIA MUNICIPALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-60.114,00	60.114,00
	2203/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE DELL'INFANZIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-659,33	659,33
	2543/4	RIPARTIZIONE RISORSE FINANZIARIE PER MANUTENZIONE PORTI (E. 465/24 - FONDI REG.LI DECRETO 2015/137/ITE - vedi anche U. 2543/10)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-955,17	955,17
	2543/8	INTERVENTO PER "FRUIZIONE INTEGRATA DELLA FASCIA COSTIERA" (E. 465/33)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-617,92	617,92
	2560/2	CONSOLIDAMENTO E RISANAMENTO CONSERVATIVO PER PONTE DI VIA R. SANZIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.910,69	6.910,69
	2630/2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-24.736,45	24.736,45
	2933/4	IMPIEGO PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE E DELLE AREE DI URBANIZZAZIONE E SECONDARIA PER SCUOLE (E. 486/1 DESTINATA)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.556,64	1.556,64
	3031/3	COSTRUZ. E	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.906,24	2.906,24



		COMPLETAM. CIMITERO MAGGIORE "LE GRAZIE"							
	3031/6	REALIZZAZIONE CIMITERO EBRAICO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-102,96	102,96
	2034/3	RISTRUTTURAZIO NE LOCALI COMUNALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.278,83	5.278,83
	2035/3	ADEGUAMENTO IMMOBILE BIC PER TRASFERIMENTO MAGAZZINO ECONOMALE VIA RODI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-634,09	634,09
	2379/2	RESTAURO E MIGLIORAMENT O SISMICO PALAZZETTO BAVIERA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-261,67	261,67
	2564/5	ACQUISTO AUTOMEZZI SERVIZIO STRADE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-22.204,14	22.204,14
	2045/1	INTERVENTI STRAORDINARI SUL PATRIMONIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-337,95	337,95
	3031/6	REALIZZAZIONE CIMITERO EBRAICO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-500,00	500,00
	2543/9	RIPRISTINO TRATTO TERMINALE DEL FOSSO S.ANGELO - COFINANZIAMEN TO COMUNALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-37,03	37,03
	2933/3	IMPIEGO PROVENTI PER PIANTUMAZIONI VARIE (E. 486/2 DESTINATA)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-8,35	8,35
	2933/4	IMPIEGO PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZION E DELLE AREE DI URBANIZZAZION E SECONDARIA PER SCUOLE (E. 486/1 DESTINATA)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.869,32	5.869,32
Totale			3.367.386,22	2.485.046,36	890.860,57	1.162.966,04	0,00	-209.374,77	4.007.980,74
Quota del risultato di amministrazione accantonato al fondo crediti di dubbia esigibilità riguardanti le risorse destinate ad investimenti			154.521,71	125.080,30					279.602,01
Quota del risultato di amministrazione accantonato per altri fondi rischi riguardanti le risorse destinate ad investimenti			0,00	237.846,00					237.846,00
Totale risorse destinate agli investimenti al netto degli accantonamenti, rappresentato nell'allegato riguardante il risultato di amministrazione			3.212.864,51	2.122.120,06	890.860,57	1.162.966,04	0,00	-209.374,77	3.490.532,73

2.4) Analisi della composizione del disavanzo di amministrazione

Il disavanzo di amministrazione 2018, pari ad euro 3.281.094,41, risulta così composto:

ANALISI DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO				
	Disavanzo da rendiconto dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo esercizio 2018 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2018 (c) = (a) - (b)	Quota del disavanzo da ripianare nell'esercizio 2018 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato nell'esercizio 2018 (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	3.509.276,87	3.281.094,41	228.182,46	141.350,90	
Disavanzo tecnico al 31 dicembre ...			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex D.L. 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	3.509.276,87	3.281.094,41	228.182,46	141.350,90	0,00

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021	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	3.281.094,41	141.350,90	141.350,90	141.350,90	2.857.041,71
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	3.281.094,41	141.350,90	141.350,90	141.350,90	2.857.041,71

Come precedentemente evidenziato, il maggiore accantonamento a FCDE operato al fine di svalutare interamente i crediti inferiori a mille euro di cui all'art. 4, comma 1, del D.L. n. 119/2018 non ha comportato un maggior disavanzo di amministrazione e, pertanto, l'Ente non ha applicato la facoltà prevista dall'art. 11-bis, comma 6, del D.L. n. 135/2018 convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 12/2019, che configura un'ulteriore tipologia di disavanzo da ripianare entro un periodo massimo di cinque anni.



3. LA GESTIONE DI COMPETENZA

3.1) Il risultato della gestione di competenza

La gestione di competenza rileva un avanzo di euro 6.381.330,99 così determinato:

SALDO GESTIONE DI COMPETENZA		
Accertamenti competenza	+	70.219.668,11
Impegni competenza	-	64.870.451,06
SALDO	=	5.349.217,05
Quota FPV iscritta in entrata al 01.01.2018	+	3.201.474,21
FPV di spesa al 31.12.2018	-	4.008.050,05
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	=	4.542.641,21
Avanzo di amministrazione applicato	+	1.980.040,68
Quota disavanzo ripianata	-	141.350,90
SALDO	=	6.381.330,99

3.2) Verifica degli equilibri di bilancio

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) 2018	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) 2017	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) 2016
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.977.454,49	5.784.899,26	6.787.186,98
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	823.490,99	637.046,92	1.544.924,36
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	141.350,90	141.350,90	141.350,90
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	54.999.673,78	55.275.403,99 0,00	54.422.141,39 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	(-)	48.687.391,88	48.825.375,79	50.687.416,59
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.163.290,19	823.490,99	637.046,92
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	157.339,61	0,00
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>	(-)	1.316.780,08 2.358,15 0,00	1.291.896,10 471.651,10 0,00	1.230.355,59 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		4.514.351,72	4.672.997,52	3.270.895,75
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	(+)	724.149,24	709.691,21	426.935,90
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	2.358,15	618.370,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		2.358,15	471.651,10	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	113.323,18	0,00	679,60
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		5.127.535,93	6.001.058,73	3.697.152,05
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.255.891,44	1.074.393,14	650.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.377.983,22	5.000.486,42	12.319.870,38
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	7.120.614,12	4.054.184,31	3.182.272,94
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	(-)	2.358,15	618.370,00	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	(+)	113.323,18	0,00	679,60
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	(-)	6.766.898,89	4.205.940,03	8.183.657,49
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.844.759,86	2.377.983,22	5.000.486,42
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	(+)	0,00	157.339,61	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		1.253.795,06	3.084.110,23	2.968.679,01
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		6.381.330,99	9.085.168,96	6.665.831,06
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)		5.127.535,93	6.001.058,73	3.697.152,05
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	724.149,24	709.691,21	426.935,90
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		4.403.386,69	5.291.367,52	3.270.216,15

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 2018 hanno contribuito le seguenti entrate e spese di carattere eccezionale e non ripetitivo.

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi	2.170.003,36*
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	231.725,35
Recupero evasione tributaria	1.976.733,38
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	33.350,00
Sanzioni per violazione al Codice della Strada	957.834,93
Alienazioni di immobilizzazioni	23.581,50
Altre (da specificare)	0,00
TOTALE ENTRATE	5.393.228,52



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	346.282,72
Sentenze esecutive ed atti equiparati	2.063,75
Altre (da specificare)	0,00
TOTALE SPESE	348.346,47
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	5.044.882,05

*comprende oneri relativi ad opere a scomputo per euro 1.363.494,46

Si evidenzia che le entrate correnti di carattere non ricorrente, pari ad euro 1.995.385,39, costituite dagli accertamenti di entrata registrati a titolo di recupero evasione tributaria e sanzioni al C.d.S., considerati al netto del relativo accantonamento a FCDE e, relativamente alle sanzioni C.d.S., al netto della quota destinata ai sensi dell'art. 208 C.d.S., sono state destinate:

- per euro 570.105,15 al finanziamento di spese in conto capitale;
- per euro 348.346,47 al finanziamento di spese correnti non ripetitive.

La restante parte di euro 1.076.933,77 ha contribuito alla determinazione dell'avanzo di competenza dell'esercizio.

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

Il rendiconto dell'esercizio 2017 si è chiuso con un risultato di amministrazione (A) di euro 19.227.394,28, di cui euro 17.341.107,00 per quote accantonate, euro 2.182.699,64 per quote vincolate ed euro 3.212.864,51 per quote destinate ad investimenti. Nel corso dell'esercizio 2018 sono state applicate quote di avanzo per complessivi euro 1.980.040,68. La tabella seguente mostra il dettaglio delle quote di avanzo applicato all'esercizio 2018 e i relativi utilizzi.

Avanzo applicato per spesa corrente			
Capitolo Articolo	Descrizione	Avanzo applicato	Avanzo utilizzato
Avanzo vincolato per spesa corrente			
1000/34	Incentivi ai messi notificatori per notifica atti amm.ne finanziaria	3.613,16	2.559,15
1024/1	IRAP personale dipendente	16.490,00	16.490,00
1024/2	IRAP personale non dipendente	2.000,00	2.000,00
1108/14	Compenso incentivante l'attività di gestione dell'imposta comunale sugli immobili	10.000,00	6.851,40
1171/3	Fondo risorse decentrate	155.389,26	155.389,26
1171/6	Indennità per lavoro straordinario	23.000,00	20.469,19
1171/6	INDENNITA' PER LAVORO STRAORDINARIO	70.254,07	70.254,07
1294/24	IMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI PROGETTO "MUSIC FOR SCREEN" TRASFERIMENTI AD ALTRI PARTECIPANTI AL PROGETTO	11.300,00	11.300,00
1472/18	SERVIZI ALL'INFANZIA	170.670,00	168.527,99
1238/25	UTILIZZO TRASFERIMENTI STATALI PER INDAGINI DIAGNOSTICHE SCUOLE	29.700,00	29.700,00
1240/8	IMPIEGO CONTRIBUTO REGIONALE FORNITURA GRATUITA LIBRI DI TESTO (VEDI CAP. 211/5)	25.560,28	25.560,28
1499/25	SPESE PER INIZIATIVE A FAVORE DEI GIOVANI	6.132,15	6.132,15



1499/79	REALIZZAZIONE PROGETTI L.R. 24/2011 POLITICHE GIOVANILI	1.404,00	1.404,00
1294/12	TRASFERIMENTO FONDI PRIVATI DONATI PER INTERVENTI A FAVORE DELL'INFANZIA IN SIRIA (E. 260/1)	8.827,12	8.827,12
Avanzo accantonato			
Capp. vari	Rinnovi contrattuali dipendenti	189.809,20	179.716,68
Avanzo applicato per spesa in conto capitale			
Capitolo Articolo	Descrizione	Avanzo applicato	Avanzo utilizzato
Avanzo vincolato ad investimenti			
2601/1	SISTEMAZIONE PIAZZA GARIBALDI E VIA CAVALLOTTI (CAP.E.465/4-5)	13.321,17	0,00
2601/4	SISTEMAZIONE VIA CAVALLOTTI E LUNGOFIUME - IMPIEGO CONTRIB. DA PRIVATI	507.406,12	0,00
2742/2	ESECUZIONE OPERE URBANIZZ.PEEP CESANO	735.164,15	0,00
TOTALE AVANZO ACCANTONATO		189.809,20	179.716,68
TOTALE AVANZO VINCOLATO		1.790.231,48	525.464,61

Totale avanzo applicato: euro 1.980.040,68

di cui utilizzato: euro 705.181,29

di cui non utilizzato: euro 1.274.859,39

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
Entrata				
Titolo 1	32.461.885,86	33.160.600,22	33.174.666,50	100,04%
Titolo 2	8.257.770,03	9.777.750,18	7.633.039,27	78,07%
Titolo 3	15.122.401,25	14.501.086,48	14.191.968,01	97,87%
Titolo 4	7.922.024,31	7.345.460,21	4.650.481,36	63,31%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 6	3.112.663,09	2.480.132,76	2.470.132,76	99,60%
Titolo 7	13.605.535,35	13.605.535,35	0,00	0,00%
Titolo 9	34.723.500,00	34.768.000,00	8.099.380,21	23,30%
TOTALE	115.205.779,89	115.638.565,20	70.219.668,11	60,72%
Avanzo di amministrazione applicato agli investimenti		1.255.891,44		-
Avanzo di amministrazione applicato al bilancio corrente		724.149,24		-
FPV di parte capitale	421.456,10	2.377.983,22		-
FPV di parte corrente	344.903,55	823.490,99		-
TOTALE GENERALE ENTRATE	115.972.139,54	120.820.080,09	70.219.668,11	

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	% Imp/ass
<i>Spesa</i>				
Titolo 1	53.708.311,49	55.149.083,49	48.687.391,88	88,28%
FPV spesa di parte corrente	287.240,94	1.163.290,19	-	-
Titolo 2	11.844.995,99	11.601.630,97	6.766.898,89	58,33%
FPV spesa di parte capitale	203.327,82	2.844.759,86	-	-
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 4	1.457.877,05	1.546.429,33	1.316.780,08	
Titolo 5	13.605.535,35	13.605.535,35	0,00	0,00%
Titolo 7	34.723.500,00	34.768.000,00	8.099.380,21	23,30%
TOTALE	115.830.788,64	120.678.729,19	68.878.501,11	
Disavanzo di amministrazione	141.350,90	141.350,90		-
TOTALE GENERALE SPESE	115.972.139,54	120.820.080,09	64.870.451,06	

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 2018	
<i>Gestione di competenza</i>	
Saldo gestione di competenza (+/-)	4.542.641,21
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	4.542.641,21
<i>Gestione dei residui</i>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	37.129,53
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.564.733,24
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.223.172,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	-304.431,09
<i>Riepilogo</i>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	4.542.641,21
SALDO GESTIONE RESIDUI	-304.431,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.980.040,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	17.247.353,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018 (A)	23.465.604,40



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>	766.359,65	3.201.474,21	3.201.474,21	0,00	
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	32.461.885,86	33.160.600,22	33.174.666,50	14.066,28	27.405.445,71
2	Trasferimenti correnti	8.257.770,03	9.777.750,18	7.633.039,27	-2.144.710,91	5.482.172,21
3	Entrate extratributarie	15.122.401,25	14.501.086,48	14.191.968,01	- 309.118,47	12.507.829,65
4	Entrate in conto capitale	7.922.024,31	7.345.460,21	4.650.481,36	-2.694.978,85	3.774.078,93
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Accensione di prestiti	3.112.663,09	2.480.132,76	2.470.132,76	-10.000,00	2.470.132,76
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	13.605.535,35	13.605.535,35	0,00	-13.605.535,35	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	34.723.500,00	34.768.000,00	8.099.380,21	-26.668.619,79	7.899.152,92
	TOTALE	115.972.139,54	118.840.039,41	73.421.142,32	-45.418.897,09	59.538.812,18
	<i>Avanzo di amministrazione applicato</i>		1.980.040,68	1.980.040,68	0,00	
	TOTALE ENTRATE	115.972.139,54	120.820.080,09	75.401.183,00	-45.418.897,09	59.538.812,18

QUADRO GENERALE DELLE ENTRATE – COMPETENZA TREND STORICO					
Tit.	Denominazione	2015	2016	2017	2018
	<i>Fondo Pluriennale Vincolato</i>		13.864.794,74	5.637.533,34	3.201.474,21
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	30.702.768,18	27.971.284,69	32.818.724,04	33.174.666,50
2	Trasferimenti correnti	7.570.722,72	11.737.482,37	8.384.739,60	7.633.039,27
3	Entrate extratributarie	16.147.920,98	14.713.374,33	14.071.940,35	14.191.968,01
4	Entrate in conto capitale	7.772.323,77	2.125.272,94	2.733.373,37	4.650.481,36
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie		856.813,07	13.988,27	0,00
6	Accensione di prestiti		200.186,93	1.306.822,67	2.470.132,76
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	15.261.468,68	16.664.721,38	2.512.483,16	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	24.512.593,81	9.181.784,59	31.105.200,34	8.099.380,21
	TOTALE	101.967.798,14	97.315.715,04	98.584.805,14	73.421.142,32
	<i>Avanzo di amministrazione applicato</i>		1.076.935,90	1.784.084,35	1.980.040,68
	TOTALE ENTRATE	101.967.798,14	98.392.650,94	100.368.889,49	75.401.183,00

**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	10.308.526,87
ICI/IMU recupero evasione	250.000,00	861.241,00	1.317.546,26
TASI	2.751.194,00	2.747.694,00	2.593.406,54
TASI recupero evasione	0,00	20.000,00	59.975,25
Addizionale IRPEF	4.328.513,13	4.328.513,13	3.694.466,42
Imposta comunale sulla pubblicità	551.349,00	401.349,00	372.883,93
Imposta comunale sulla pubblicità recupero evasione	110.000,00	3.000,00	2.250,00
Imposta di soggiorno	481.574,00	481.574,00	518.311,99
Imposta soggiorno – recupero evasione	0,00	63.494,96	145.325,38
TARI	10.478.933,03	10.515.133,70	10.523.449,35
TARI/TARES/TARSU recupero evasione	50.000,00	305.300,00	443.436,49
Altri tributi	100.000,00	73.000,00	45.425,00
Totale imposte, tasse e proventi assimilati	29.312.200,57	30.010.937,20	30.025.003,48
Fondi perequativi			
Fondo di solidarietà comunale	3.149.685,29	3.149.663,02	3.149.663,02
Totale fondi perequativi	3.149.685,29	3.149.663,02	3.149.663,02
TOTALE ENTRATE TITOLO I	32.461.885,86	33.160.600,22	33.174.666,50

Le entrate da recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni competenza	% Riscossioni/ Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	1.317.546,26	120.372,00	9,13%
Recupero evasione TASI	59.975,25	453,00	0,76%
Recupero evasione TARI/TARES/TARU	443.436,49	49.327,18	11,12%
Recupero evasione imposta comunale sulla pubblicità	2.250,00	0,00	0,00%
Imposta soggiorno – recupero evasione	145.325,38	145.325,38	100%
TOTALE	1.968.533,38	315.477,56	16,03%

**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	8.059.615,49	9.329.404,86	7.234.947,88	77,5450%
Trasferimenti correnti da famiglie	6.000,00	819,00	819,00	100,00%
Trasferimenti correnti da imprese				
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	16.600,00	271.971,78	271.971,78	100,00%
Trasferimenti correnti da UE e resto del mondo	175.554,54	175.554,54	125.300,61	71,37%
Totale trasferimenti	8.257.770,03	9.777.750,18	7.633.039,27	78,06%

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	11.692.524,12	11.275.830,71	11.389.727,39	101,01%
Tipologia 30200 – Proventi attività repressione e controllo illeciti	1.265.000,00	1.309.113,01	1.205.792,98	92,10%
Tipologia 30300 – Interessi attivi	4.500,00	4.500,00	297,72	6,61%
Tipologia 30400 – Altre entrate da redditi di capitale	0,00		52.709,24	100%
Tipologia 30500 – Rimborsi e altre entrate correnti	2.160.377,13	1.911.642,76	1.543.440,68	80,73%
Totale entrate extra tributarie	15.122.401,25	14.501.076,48	14.191.968,01	97,86%

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

Le entrate da recupero evasione della COSAP sono le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni competenza	% Riscossioni/ Accert.
Recupero evasione COSAP	8.200,00	0,00	0,00%
TOTALE	8.200,00	0,00	0,00%

**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	558.645,33	557.571,35	99,80%
Contributi agli investimenti	2.637.225,48	2.063.661,44	1.418.927,41	68,75%
Altri trasferimenti in conto capitale				
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	370.000,00	784.370,00	202.167,22	25,77%
Altre entrate in conto capitale	4.709.798,83	3.938.783,44	2.471.815,38	62,75%
Totale entrate in conto capitale	7.922.024,31	7.345.460,21	4.650.481,36	63,31%

Gli accertamenti di entrata relativi ai proventi dei titoli abitativi edilizi e alle sanzioni in materia edilizia, pari ad euro 987.575,71, considerati al netto degli oneri a scomputo delle opere e degli oneri accertati in relazione al permesso di costruire convenzionato di cui all'intervento di riqualificazione area ex Mulino Tarsi – via Baroccio, destinati alla realizzazione di specifici interventi, sono stati interamente destinati al finanziamento di spese in conto capitale nell'ambito delle tipologie di intervento specificamente previste dall'art. 1, comma 460, della Legge n. 232 del 11.12.2016, come risulta dal prospetto seguente:

Cap.	Art.	Descrizione	Impegnato 2018	FPV spesa 2018
2126	7	CONTRIBUTI PER OPERE DI URBANIZZAZ. CHIESE E SERVIZI RELIGIOSI (ART.12-L.10/	14.337,85	0,00
2458	1	INTERVENTI DI ADEGUAMENTO CAMPO CALCIO MARZOCCA	56.079,21	143.920,65
2458	2	INTERVENTI STRAORDINARI SU IMPIANTI SPORTIVI	57.349,96	60.388,04
2458	3	RIFACIMENTO MANTO ERBOSO SINTETICO STADIO BIANCHELLI	159.515,00	300.485,00
2610	1	REALIZZAZIONE PARCHEGGI (ENTRATE COMUNALI)	0,00	135.500,00
3031	1	AMPLIAMENTO CIMITERO MONTIGNANO	802,76	59.197,24
			288.084,78	699.490,93
				987.575,71

4.5) Accensione di prestiti

L'importo accertato al titolo VI di entrata, pari ad euro 2.470.132,76, si riferisce:

- per euro 312.663,09 all'importo del debito residuo al 31.12.2017 del mutuo di cui alla pratica n. 4023700 acceso dalla U.S. Vigor Senigallia a.s.d. presso l'Istituto per il Credito Sportivo, per il quale il Comune di Senigallia ha proceduto all'accollo con deliberazione di Consiglio comunale n. 56 del 27.06.2018 per le motivazioni in essa riportate;
- per euro 2.157.469,67 alla quota di investimento relativa al contratto di Global Service stipulato dal Comune di Senigallia per il servizio di pubblica illuminazione, imputata all'esercizio 2018 in relazione all'avvenuto collaudo delle opere previste da contratto.



5. LE SPESE

CLASSIFICAZIONE SPESE PER MISSIONE

	Missioni	2016	2017	2018
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	14.094.640,55	9.989.123,91	9.249.849,28
2	Giustizia	127.314,91	134.801,79	137.141,16
3	Ordine pubblico e sicurezza	1.934.155,94	1.895.218,19	2.158.572,45
4	Istruzione e diritto allo studio	4.485.521,99	3.046.145,50	2.939.418,87
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	2.309.719,25	1.751.906,64	2.106.022,89
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.261.660,53	1.360.899,52	2.097.091,57
7	Turismo	752.146,91	972.142,39	1.169.089,69
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2.178.892,41	1.115.357,84	666.035,58
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	9.964.924,59	10.848.321,98	10.896.485,60
10	Trasporti e diritto alla mobilità	6.629.096,31	6.389.146,38	8.315.859,53
11	Soccorso civile	65.800,00	10.000,00	55.230,47
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	10.036.230,20	10.202.824,16	10.592.270,90
13	Tutela della salute			
14	Sviluppo economico e competitività	3.732.984,86	4.065.393,72	3.765.635,09
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	2.528.341,72	2.533.782,51	2.620.577,79
60	Anticipazioni finanziarie	16.664.721,38	2.520.630,55	1.789,98
99	Servizi per conto terzi	9.181.784,59	31.105.200,34	8.099.380,21
	Totale	85.947.935,64	87.940.895,42	64.870.451,06

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 2017 e 2018 delle spese correnti distinte per macroaggregati:

CLASSIFICAZIONE SPESE CORRENTI PER MISSIONE

	Missioni	2016	2017	2018
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	12.907.640,23	9.688.428,89	8.632.414,92
2	Giustizia	127.314,91	134.801,79	137.141,16
3	Ordine pubblico e sicurezza	1.902.435,94	1.870.003,23	2.073.735,27
4	Istruzione e diritto allo studio	2.631.253,71	2.561.806,48	2.775.359,88
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	1.532.573,74	1.623.487,17	1.918.447,77
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.261.660,53	1.351.391,67	1.463.461,50
7	Turismo	752.146,91	972.142,39	1.169.089,69



8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	717.191,72	638.480,03	635.800,57
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	9.607.969,01	10.393.806,05	10.614.868,88
10	Trasporti e diritto alla mobilità	4.189.688,66	4.174.922,19	4.006.070,04
11	Soccorso civile	65.800,00	3.000,00	31.852,12
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	9.960.770,24	10.097.678,38	10.227.927,30
13	Tutela della salute			
14	Sviluppo economico e competitività	3.732.984,86	4.065.393,72	3.695.635,09
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	1.297.986,13	1.241.886,41	1.303.797,71
60	Anticipazioni finanziarie		8.147,39	1.789,98
99	Servizi per conto terzi			
Totale		50.687.416,59	48.825.375,79	48.687.391,88

COMPARAZIONE SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATI

Macroaggregati		Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
101	Redditi da lavoro dipendente	10.827.911,28	10.940.776,79
102	Imposte e tasse a carico ente	639.456,59	648.221,05
103	Acquisto beni e servizi	31.458.539,95	30.763.097,95
104	Trasferimenti correnti	2.955.054,23	3.575.464,70
105	Trasferimenti di tributi		
106	Fondi perequativi		
107	Interessi passivi	1.250.033,80	1.305.587,69
108	Altre spese per redditi di capitale		
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate		
110	Altre spese correnti	1.694.379,94	1.454.243,70
TOTALE		48.825.375,79	48.687.391,88

5.1.1) La spesa del personale

Per l'anno 2018 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. 1 commi 557 e 557-quater, 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).

**5.2) Le spese in conto capitale****CLASSIFICAZIONE SPESE IN CONTO CAPITALE PER MISSIONE**

	Missioni	2016	2017	2018
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.186.999,82	300.695,02	617.434,36
2	Giustizia			
3	Ordine pubblico e sicurezza	31.720,00	25.214,96	84.837,18
4	Istruzione e diritto allo studio	1.854.268,28	484.339,02	164.058,99
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	777.145,51	128.419,47	187.575,12
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero		9.507,85	633.630,07
7	Turismo			
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.461.700,69	476.877,81	30.235,01
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	356.955,58	454.515,93	281.616,72
10	Trasporti e diritto alla mobilità	2.439.407,65	2.214.224,19	4.309.789,49
11	Soccorso civile		7.000,00	23.378,35
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	75.459,96	105.145,78	364.343,60
13	Tutela della salute			
14	Sviluppo economico e competitività			70.000,00
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	8.183.657,49	4.205.940,03	6.766.898,89

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 2018.

RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asili nido	551.157,47	1.020.577,89	-469.420,42	54,00%	51,54%
Casa riposo anziani					
Fiere e mercati	69.638,85	66.202,80	3.436,05	105,19%	92,46%
Mense scolastiche	847.132,78	1.241.601,36	-394.468,58	68,23%	81,67%
Musei e pinacoteche					
Teatri, spettacoli e mostre					
Colonie e soggiorni stagionali	11.357,00	16.994,81	-5.637,81	66,82%	64,70%
Corsi extrascolastici					
Impianti sportivi	181.865,69	688.244,00	-506.378,31	26,42%	24,04%
Parchimetri	1.018.604,10	128.837,74	+889.766,36	790,61%	570,03%
Servizi turistici					
Trasporti funebri, pompe funebri					



Uso locali non istituzionali	46.851,65	113.013,43	-66.161,78	41,45%	37,92%
Centro creativo					
Libera università per adulti					
TOTALE	2.726.607,54	3.275.472,03	-548.864,49	83,24%	81,13%

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 n. 55 del 12.03.2019.

La gestione dei residui si è chiusa con un disavanzo di euro 304.431,09 così determinato:

Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	37.129,53
Minori residui attivi riaccertati	-	1.564.733,24
Minori residui passivi riaccertati	+	1.223.172,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	=	-304.431,09

I residui al 01.01.2018 dell'esercizio sono stati ripresi dal rendiconto dell'esercizio precedente e risultano così composti:

ENTRATE		SPESE	
Titolo	Importo	Titolo	Importo
I - Entrate tributarie	21.349.802,83	I - Spese correnti	13.353.261,29
II - Trasferimenti correnti	3.742.716,11		
III - Entrate extra tributarie	6.805.684,95		
IV - Entrate in conto capitale	1.799.353,13	II - Spese in conto capitale	2.824.251,93
V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	III - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
VI - Accensione di mutui	1.306.822,67	IV - Rimborso di prestiti	0,00
VII - Anticipazioni da tesoriere	0,00	V - Chiusura anticipazioni	0,00
IX - Entrate per servizi conto terzi	949.315,56	VII - Spese per servizi c/terzi	2.324.768,03
TOTALE	35.953.695,25	TOTALE	18.502.281,25

con la seguente distinzione della provenienza:

Descrizione	ENTRATE		SPESE	
	Importo	%	Importo	%
Residui riportati dai residui	18.257.348,95	50,78	2.759.357,86	14,91
Residui riportati dalla competenza	17.696.346,30	49,22	15.742.923,39	85,09
TOTALE	35.953.695,25	100,00	18.502.281,25	100,00

Durante l'esercizio:

- sono stati riscossi residui attivi per un importo pari ad euro 13.605.340,97;
- sono stati pagati residui passivi per un importo pari ad euro 14.294.718,57.

**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 n. 55 del 12.03.2019.

Di seguito si riepilogano i residui attivi e passivi, nonché gli accertamenti e gli impegni 2018, mantenuti, cancellati, re imputati e riclassificati:

All.	Elenco	Importo
	Minori residui attivi riaccertati (insussistenti)	1.564.733,24
	Minori residui attivi riaccertati (inesigibili)	0,00
	Maggiori residui attivi riaccertati	37.129,53
	Minori residui passivi riaccertati	1.223.172,62
	Accertamenti di competenza 2018 eliminati definitivamente	1.580.906,86
	Accertamenti di competenza 2018 reimputati agli esercizi successivi	854.841,46
	Maggiori accertamenti di competenza 2018	137.719,56
	Impegni di competenza 2018 eliminati definitivamente	1.314.617,76
	Impegni di competenza 2018 reimputati agli esercizi successivi (compreso FPV)	2.160.019,48
	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione dei residui	20.820.750,57
	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione di competenza	10.680.855,93
	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione dei residui	2.984.390,06
	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione di competenza	12.482.642,12
	Residui attivi riclassificati	0,00
	Residui passivi riclassificati	0,00

Al termine dell'esercizio la situazione dei residui è la seguente:

RESIDUI ATTIVI					
Gestione	Residui al 01.01.2018	Residui riscossi	Riaccertamento residui	Residui attivi dalla competenza	Totale residui al 31.12.2018
Titolo I	21.349.802,83	7.352.839,08	-220.336,63	5.769.220,79	19.545.847,91
Titolo II	3.742.716,11	1.909.187,51	-675.228,19	2.150.867,06	3.309.167,47
Titolo III	6.805.684,95	2.582.964,47	-206.638,98	1.684.138,36	5.700.219,86
Gestione corrente	31.898.203,89	11.844.991,06	-1.102.203,80	9.604.226,21	28.555.235,24
Titolo IV	1.799.353,13	339.823,57	-28.147,67	876.402,43	2.307.784,32
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	1.306.822,67	1.306.822,67	0,00	0,00	0,00
Gestione capitale	3.106.175,80	1.646.646,24	-28.147,67	876.402,43	2.307.784,32
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	949.315,56	113.703,67	-397.252,24	200.227,29	638.586,94
TOTALE	35.953.695,25	13.605.340,97	-1.527.603,71	10.680.855,93	31.501.606,50



RESIDUI PASSIVI					
Gestione	Residui al 01.01.2018	Residui pagati	Riaccertamento residui	Residui passivi dalla competenza	Totale residui al 31.12.2018
Titolo I	13.353.261,29	11.157.637,67	-674.518,19	9.704.446,68	11.225.552,11
Titolo II	2.824.251,93	2.258.579,23	-174.243,39	1.335.235,79	1.726.665,10
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	174.243,00	174.243,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	2.324.768,03	878.501,67	-374.411,04	1.268.716,65	2.340.571,97
TOTALE	18.502.281,25	14.294.718,57	-1.223.172,62	12.482.642,12	15.467.032,18

ANZIANITÀ DEI RESIDUI							
	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	TOTALE
Residui attivi	7.348.286,53	1.784.277,84	3.855.844,41	2.967.657,99	4.864.683,80	10.680.855,93	31.501.606,50
Residui passivi	410.625,33	369.660,88	490.054,21	601.904,45	1.112.145,19	12.482.642,12	15.467.032,18

8. LA GESTIONE DI CASSA

Il fondo di cassa finale dell'esercizio 2018 risulta il seguente:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 da conto del tesoriere	11.439.080,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 da scritture contabili	11.439.080,13

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	11.439.080,13
di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	1.708.426,03
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	0,00
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)	1.708.426,03

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			
	2016	2017	2018
Disponibilità	5.784.899,26	4.977.454,49	11.439.080,13
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		
	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	22.675.588,28	13.605.535,35
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 comma 2 del TUEL	11.619.531,02	0,00
Utilizzo medio dell'anticipazione	53.132,93	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione	1.633.700,63	0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	2.512.483,13	0,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00

Nel corso dell'esercizio 2018 non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria, né all'utilizzo, in termini di cassa, di entrate vincolate.

9. IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

La composizione del Fondo Pluriennale Vincolato di spesa al 31.12.2017 e al 31.12.2018 è la seguente:

FPV	31.12.2017	31.12.2018
FPV di parte corrente	823.490,99	1.163.290,19
FPV di parte capitale	2.377.983,22	2.844.759,86
FPV partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	3.201.474,21	4.008.050,05

9.1) Economie su impegni finanziati da FPV

Gli FPV di entrata dell'esercizio 2018, determinati in sede di rendiconto 2017 dopo l'attività di riaccertamento ordinario dei residui, sono pari ad euro 3.201.474,21, di cui euro 823.490,99 di parte corrente ed euro 2.377.983,22 di parte capitale. Nel corso dell'esercizio 2018 sono stati eliminati impegni finanziati da FPV per un totale di euro 366.142,81; le conseguenti economie sono confluite nel risultato di amministrazione 2018.

La tabella seguente espone il dettaglio delle movimentazioni intervenute sugli impegni 2018 finanziati da FPV con riferimento ai relativi capitoli di imputazione.



Tit.	Fonte di finanziamento	Cap.	Art.	Descrizione	FPV entrata 2018	Impegnato 2018	FPV spesa 2018	Residuo da impegni cancellati o FPV non impegnati al 31.12.2018
2	FPV	2034	3	RISTRUTTURAZIONE LOCALI COMUNALI	44.730,00	39.451,17	0,00	5.278,83
2	FPV	2035	3	ADEGUAMENTO IMMOBILE BIC PER TRASFERIMENTO MAGAZZINO ECONOMALE VIA RODI	20.000,00	19.365,91	0,00	634,09
2	FPV	2379	2	RESTAURO E MIGLIORAMENTO SISMICO PALAZZETTO BAVIERA	2.340,60	2.078,93	0,00	261,67
2	FPV	2379	3	COMPLETAMENTO PALAZZETTO BAVIERA	43.510,91	43.510,91	0,00	0,00
2	FPV	2453	2	REALIZZAZIONE E COMPLETAMENTO SKATE PARK	47.081,76	31.825,21	15.256,55	0,00
2	FPV	2543	6	IMPIEGO FONDI REG.LI DECRETO 2016 /164/ITE PER INVESTIMENTI AREE PORTUALI DI COMPETENZA REG.LE (E. 465/22)	43.173,08	39.000,00	0,00	4.173,08
2	FPV	2564	5	ACQUISTO AUTOMEZZI SERVIZIO STRADE	85.380,00	63.175,86	0,00	22.204,14
2	FPV	2582	2000002	FPV - ATTUAZIONE ACCORDO PROGRAMMA PRU EX IPSIA CAP.E.491/2	191.814,95	0,00	191.814,95	0,00
2	FPV	2584	5	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEGNALETICA ORIZZONTALE	163.000,00	79.835,99	83.164,01	0,00
2	FPV	2742	5	INTERVENTO EDIFICATORIO LOTTO "B" PEEP CESANO (CONTRIB.PROV. LE - E. 466/7) - DD 2014/1202	350.000,00	0,00	350.000,00	0,00
2	FPV	2605	1	RIPRISTINO SEDI STRADALI E MANUTENZIONE SISTEMA SMALTIMENTO ACQUE METEORICHE - DECRETO REG.LE N. 33/ITE 10/03/2016 (E.465/25)	19.850,99	19.850,99	0,00	0,00
2	FPV	2851	2	COSTRUZIONE NUOVO CENTRO AMBIENTE A MARZOCCA - COFINANZIAMENTO (VEDI U. 2851/1)	138.639,59	15.921,68	122.717,91	0,00
2	FPV	3031	3	COSTRUZ. E COMPLETAM. CIMITERO MAGGIORE "LE GRAZIE"	29.374,20	29.374,20	0,00	0,00
2	FPV	2045	1	INTERVENTI STRAORDINARI SUL PATRIMONIO	25.193,16	24.855,21	0,00	337,95
2	FPV	3031	2	REALIZZAZIONE BLOCCO LOCULI PREFABBRICATI CIMITERO DI MONTIGNANO	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
2	FPV	3031	6	REALIZZAZIONE CIMITERO EBRAICO	500,00	0,00	0,00	500,00
2	FPV	2200	1	ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA MATERNA VALLONE (E. COM.LI)	21.924,86	7.937,97	13.986,89	0,00
2	FPV	2543	8	INTERVENTO PER "FRUIZIONE INTEGRATA DELLA FASCIA COSTIERA" (E. 465/33)	11.953,22	11.703,33	0,00	249,89
2	FPV	2543	9	RIPRISTINO TRATTO TERMINALE DEL FOSSO S.ANGELO - COFINANZIAMENTO COMUNALE	2.018,31	1.981,28	0,00	37,03
2	FPV	2980	1	POTENZIAMENTO WIFI PUBBLICA	70.000,00	70.000,00	0,00	0,00
2	FPV	2043	2	POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO COMUNALE	88.169,12	88.169,12	0,00	0,00
2	FPV	2601	2	SISTEMAZIONE PIAZZA GARIBALDI E VIA CAVALLOTTI IMPIEGO CONTRIB.DA PRIVATI (CAP.E.492/1)	198.128,28	4.896,21	0,00	193.232,07
2	FPV	2605	8	RINFORZO SOTTOFONDO STRADALE E SISTEMAZIONE PERCORSI PEDONALI (ENTRATE COMUNALI)	383.620,00	260.714,72	122.905,28	0,00
2	FPV	2608	1	INTERVENTI PER MIGLIORARE LA DOTAZIONE DEI PARCHEGGI PUBBLICI E PRIVATI (E. 486/3 DESTINATA)	170.000,00	101.465,66	68.534,34	0,00
2	FPV	2933	3	IMPIEGO PROVENTI PER PIANTUMAZIONI VARIE (E. 486/2 DESTINATA)	5.785,00	5.776,65	0,00	8,35
2	FPV	2933	4	IMPIEGO PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DELLE AREE DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA PER SCUOLE (E. 486/1 DESTINATA)	83.246,08	77.376,76	0,00	5.869,32
2	FPV	2937	1	PROGETTO PARCO BOSCO URBANO CESANELLA SALINE CAP.E.492/5 (CONTRIB.SOC. AUTOSTRADE)	31.512,87	20.000,00	11.512,87	0,00
2	FPV	3031	4	RIPRISTINO MURA CINTA CIMITERO GRAZIE CON CONTRIBUTO REGIONALE (VEDI CAP. 465/30)	36.036,24	36.036,24	0,00	0,00
2	FPV	3031	7	REALIZZAZIONE BLOCCO LOCULI PREFABBRICATI CIMITERO DI RONCITELLI	70.000,00	39.399,77	30.600,23	0,00
					2.377.983,22	1.134.703,77	1.010.493,03	232.786,42
1	FPV	1054	6	ASSEGNI DI PENSIONE ED INDENNITA AL PERSONALE IN QUIESCENZA A CARICO DEL COMUNE	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
1	FPV	1054	7	CONTRIBUTI PERSONALE APPLICAZIONE LEGGE 336/70 QUOTA ANNUA	4.000,00	3.366,43	0,00	633,57
1	FPV	1135	34	INCENTIVO PROGETTAZIONE OO.PP. (D.LGS. 06/163 ARTT.90-92) (E.377)	8.000,00	8.000,00	0,00	0,00
1	FPV	1135	35	ATTIVITA PROGETTAZIONE PER COLLAUDI INTERNI (VEDI CAP. 377/1) ORA 1380/16	3.321,70	0,00	3.321,70	0,00
1	FPV	1171	3	FONDO RISORSE DECENTRATE	18.659,80	17.297,12	0,00	1.362,68
1	FPV	1200	16	IMPIEGO RISORSE PER FINALITA PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI POLIZIA M. ART. 208 C.D.S.	22.000,00	0,00	22.000,00	0,00
1	FPV	1201	2	VESTIARIO P.M.	3.438,57	3.030,48	0,00	408,09
1	FPV	1283	22	RESTAURO PATRIMONIO ARTISTICO COMUNALE (VEDI E. 381/8)	35.181,10	9.773,90	25.407,20	0,00
1	FPV	1380	16	INCARICHI PROFESS.LI LOTTIZZAZIONI -PERSONALE INTERNO (R.U.P. COLLAUDI ECC.) E. 377/1	14.492,74	6.457,77	7.349,65	685,32
1	FPV	1382	29	IMPIEGO FINANZIAMENTO EUROPEO PROGETTO RELATIVO AI CAMBIAMENTI CLIMATICI E ALL ASSETTO IDROGEOLOGICO (E. 258/5 - VEDI U. 1382/31)	23.903,00	16.357,10	7.545,90	0,00
1	FPV	1435	2	VESTIARIO VERDE AMBIENTE	204,96	204,96	0,00	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 CAP. 216/11)	22.050,52	199,99	21.850,53	0,00
1	FPV	1499	23	PIANO NAZIONALE DELLA POVERTA - PON INCLUSIONE SOCIALE 2014 - 2020 - PERIODO 2016 -2019 - TIROCINI DI INCLUSIONE SOCIALE (CONTRIBUTO STATALE E. 210/6 - U. 1501/9)	140.891,78	44.091,24	0,00	96.800,54
1	FPV	1499	27	LEGGE 112/2016 - DOPO DI NOI: INTERVENTI DI ASSISTENZA IN FAVORE DELLE PERSONE CON DISABILITA GRAVE PRIVE DEL SOSTEGNO FAMILIARE (E.210/1)	118.720,00	43.227,55	75.492,45	0,00



Tit.	Fonte di finanziamento	Cap.	Art.	Descrizione	FPV entrata 2018	Impegnato 2018	FPV spesa 2018	Residuo da impegni cancellati o FPV non impegnati al 31.12.2018
1	FPV	1499	49	IMPIEGO FONDI PIANIFICAZIONE E GESTIONE RETE INTERVENTI E SERVIZI SOCIALI DEI COMUNI ASSOC. AMBITO L.R.11/01(241-1497/30 1497/31-1024/3-1498/11-1499/11-1056/32	12.455,73	12.455,73	0,00	0,00
1	FPV	1499	56	IMPIEGO FINANZIAMENTO MINISTERO DELL'INTERNO: PROGETTI SPRAR 2016 E 2017 - TIPOLOGIA AZIONE ACCOGLIENZA ORDINARIA -(OSTRA - CORINALDO) (E. 210/7)	3.500,00	3.500,00	0,00	0,00
1	FPV	1499	78	IMPIEGO FINANZ.TO POR MARCHE FSE 2014/2020 - ASSE II - AZ. 9.4.B "MIGLIORAMENTO DELL'ACCESSO A SERVIZI ACCESSIBILI SOSTENIBILI E DI QUALITA' COMPRESI I SERVIZI SOCIALI E CURE SANITARIE DI INTERESSE GENERALE" (E. 258/6)	130.116,39	80.483,55	48.203,10	1.429,74
1	FPV	1501	9	PIANO NAZIONALE DELLA POVERTA' - PON INCLUSIONE SOCIALE 2014 - 2020 - PERIODO 2016 -2019 - TIROCINI DI INCLUSIONE SOCIALE (CONTRIBUTO STATALE E. 210/6 - U. 1499/23)	35.286,41	35.286,41	0,00	0,00
1	FPV	1501	13	INTERVENTI SOCIO-ASSISTENZIALI IN FAVORE DI DISABILI SENSORIALI (CONTRIBUTO REGIONALE E. 234/2)	59.983,12	30.330,97	0,00	29.652,15
1	FPV	1501	16	FONDO UNICO POLITICHE SOCIALI AMBITO TERRITORIALE SOCIALE 8 L.R. 43/88 E 234/4	2.271,59	0,00	0,00	2.271,59
1	FPV	1501	19	PROGETTO VITA INDIPENDENTE - IMPIEGO FONDI MINISTERIALI (VEDI E. 252/8)	20.769,01	20.769,01	0,00	0,00
1	FPV	1501	41	IMPIEGO CONTRIBUTO PROVINCIALE "PROGETTI DI VITA INDIPENDENTE DI PERSONE CON GRAVI DISABILITA' MOTORIE" VEDI CAP. 252/7	3.978,00	3.978,00	0,00	0,00
1	FPV	1553	21	SPESE SPORTELLO UNICO ATTIVITA' PRODUTTIVE E SPESE SPORTELLO CAMERA DI COMMERCIO	846,00	846,00	0,00	0,00
1	FPV	1652	20	SPESE PER CONTENZIOSO GIUDIZIARIO - STRAGIUDIZIALE E LEGALI	136.918,85	23.882,93	112.923,21	112,71
					823.490,99	364.539,14	325.595,46	133.356,39
Totale TITOLO I e II					3.201.474,21	1.499.242,91	1.336.088,49	366.142,81

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. 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:

Tito	Cap.	Art.	Descrizione	Comp.Assesta
1	1000	1000034	FPV - INCENTIVI AI MESSI NOTIFICATORI PER NOTIFICA ATTI AMM.NE FINANZIARIA (E. 3	1.709,14
1	1024	1000001	FPV - IRAP PERSONALE DIPENDENTE	33.289,14
1	1024	1000002	FPV - IRAP PERSONALE NON DIPENDENTE	2.000,00
1	1054	1000006	FPV - ASSEGNI DI PENSIONE ED INDENNITA' AL PERSONALE IN QUIESCENZA A CARIC	1.000,00
1	1054	1000007	FPV - CONTRIBUTI PERSONALE APPLICAZIONE LEGGE 336/70 QUOTA ANNUA	4.000,00
1	1108	1000014	FPV - COMPENSO INCENTIVANTE L'ATTIVITA' DI GESTIONE DELL'IMPOSTA COMUNALE	1.000,00
1	1171	1000003	FPV - FONDO RISORSE DECENTRATE	601.856,77
1	1171	1000006	FPV - INDENNITA' PER LAVORO STRAORDINARIO	23.000,00
1	1200	1000016	FPV - IMPIEGO RISORSE PER FINALITA' PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI POLIZIA M. A	22.000,00
1	1382	1000029	FPV - IMPIEGO FINANZIAMENTO EUROPEO PROGETTO RELATIVO AI CAMBIAMENTI CLIM	7.545,90
1	1472	1000018	FPV - SISTEMA INTEGRATO SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE DA ZERO A SEI AN	3.642,50
2	2035	2000002	FPV - INTERVENTI STRAORDINARI SUL PATRIMONIO	4.459,82
2	2042	2000005	FPV - POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO - HARDWARE (POR FESR 2014-2020: F	9.781,50



Tito	Cap.	Art.	Descrizione	Comp.Assesta
2	2042	2000006	FPV - POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO - HARDWARE (POR FESR 2014-2020: F	6.847,05
2	2042	2000007	FPV - POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO - HARDWARE (POR FESR 2014-2020: F	2.934,45
2	2154	2000002	FPV - SPESE PER TRASFERIMENTO CENTRALE OPERATIVA E SEDE C.O.C.	12.286,40
2	2450	2000001	FPV - IMPIEGO PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DELLE AREE DI URBAN	20.000,00
2	2453	2000002	FPV - REALIZZAZIONE E COMPLETAMENTO SKATE PARK	15.256,55
2	2458	2000001	FPV - INTERVENTI DI ADEGUAMENTO CAMPO CALCIO MARZOCCA	132.324,55
2	2458	2000002	FPV - INTERVENTI STRAORDINARI SU IMPIANTI SPORTIVI	60.336,67
2	2458	2000003	FPV - RIFACIMENTO MANTO ERBOSO SINTETICO STADIO BIANCHELLI	300.485,00
2	2544	2000001	FPV - BANDO MISURA 1.43 - PORTI E LUOGHI DI SBARCO (FINANZ. REG.LE E. 465/8)	391.142,62
2	2544	2000002	FPV - BANDO MISURA 1.43 - PORTI E LUOGHI DI SBARCO (E.C.)	50.017,35
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	83.164,01
2	2605	2000008	FPV - RINFORZO SOTTOFONDO STRADALE E SISTEMAZIONE PERCORSI PEDONALI (EN	122.905,28
2	2608	2000001	FPV - INTERVENTI PER MIGLIORARE LA DOTAZIONE DEI PARCHEGGI PUBBLICI E PRIVA	158.034,34
2	2610	2000001	FPV - REALIZZAZIONE PARCHEGGI (ENTRATE COMUNALI)	135.500,00
2	2851	2000001	FPV - COSTRUZIONE NUOVO CENTRO AMBIENTE A MARZOCCA (FINANZ. REG.LE E. 46	510.980,32
2	2851	2000002	FPV - COSTRUZIONE NUOVO CENTRO AMBIENTE A MARZOCCA - COFINANZIAMENTO	82.719,68
2	2933	2000001	FPV - ACQUISIZ. SISTEMAZ. ETC. DI AREE ED ACQUISTO DI ATTREZZAT. DA DESTINAR	10.000,00
2	2933	2000004	FPV - IMPIEGO PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DELLE AREE DI URBA	25.000,00
2	2933	2000007	FPV - OPERE DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA - INTERVENTI PER SCUOLE (AVANZO	37.000,00
2	2937	2000001	FPV - PROGETTO PARCO BOSCO URBANO CESANELLA SALINE CAP.E.492/5 (CONTRIE	11.512,87
2	3031	2000001	FPV - AMPLIAMENTO CIMITERO DI MONTIGNANO	59.197,24
2	3031	2000007	FPV - REALIZZAZIONE BLOCCO LOCULI PREFABBRICATI CIMITERO DI RONCITELLI	30.600,23
				3.165.344,33

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

Con deliberazione della Giunta municipale n. 55 del 12.03.2019, 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 462.246,74
- variazioni FPV di parte capitale in sede di riaccertamento ordinario euro 380.458,98

TOTALE VARIAZ. FPV IN SEDE DI RIACCERT. ORDIN. EURO 842.705,72

Tito	Cap.	Art.	Descrizione	Comp.Assesta
1	1499	1000078	FPV - IMPIEGO FINANZ.TO POR MARCHE FSE 2014/2020 - ASSE II - AZ. 9.4.B "MIGLIORA	31.657,06
1	1499	1000078	FPV - IMPIEGO FINANZ.TO POR MARCHE FSE 2014/2020 - ASSE II - AZ. 9.4.B "MIGLIORA	15.015,06
1	1499	1000078	FPV - IMPIEGO FINANZ.TO POR MARCHE FSE 2014/2020 - ASSE II - AZ. 9.4.B "MIGLIORA	1.530,98
1	1499	1000027	FPV - LEGGE 112/2016 - DOPO DI NOI: INTERVENTI DI ASSISTENZA IN FAVORE DELLE F	75.492,45
1	1499	1000078	FPV - IMPIEGO FINANZ.TO POR MARCHE FSE 2014/2020 - ASSE II - AZ. 9.4.B "MIGLIORA	20.849,60
1	1499	1000023	FPV - PIANO NAZIONALE DELLA POVERTÀ - PON INCLUSIONE SOCIALE 2014 - 2020 - PE	13.406,53
1	1499	1000059	FPV - PIANO NAZIONALE POVERTÀ 2018 - 2020 - SERVIZIO VERIFICA REQUISITI PER AC	86.662,01
1	1135	1000035	FPV - ATTIVITA' PROGETTAZIONE PER COLLAUDI INTERNI (VEDI CAP. 377/1) ORA 1380/1	1.998,87
1	1135	1000035	FPV - ATTIVITA' PROGETTAZIONE PER COLLAUDI INTERNI (VEDI CAP. 377/1) ORA 1380/1	1.322,83
1	1463	1000004	FPV - IMPIEGO FONDI REG.LI PROGETTO CONTROLLO NASCITE CANI (E. 216/8)	1.501,72
1	1200	1000016	FPV - IMPIEGO RISORSE PER FINALITA' PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI POLIZIA M. AI	22.000,00
1	1283	1000022	FPV - RESTAURO PATRIMONIO ARTISTICO COMUNALE (VEDI E. 381/8)	25.407,20
1	1380	1000016	FPV - INCARICHI PROFESS.LI LOTTIZZAZIONI PERSONALE INTERNO (R.U.P. ., COLLAUDI	2.648,67
1	1380	1000016	FPV - INCARICHI PROFESS.LI LOTTIZZAZIONI PERSONALE INTERNO (R.U.P. ., COLLAUDI	3.092,02
1	1380	1000016	FPV - INCARICHI PROFESS.LI LOTTIZZAZIONI PERSONALE INTERNO (R.U.P. ., COLLAUDI	1.608,96
1	1463	1000027	FPV - IMPIEGO FONDI REGIONALI PER IL MANTENIMENTO DEI CANI RANDAGI (VEDI CA	21.850,53
1	1380	1000016	FPV - INCARICHI PROFESS.LI LOTTIZZAZIONI PERSONALE INTERNO (R.U.P. ., COLLAUDI	2.650,00
1	1380	1000016	FPV - INCARICHI PROFESS.LI LOTTIZZAZIONI PERSONALE INTERNO (R.U.P. ., COLLAUDI	1.900,00



Tito	Cap.	Art.	Descrizione	Comp.Assesta
1	1652	1000020	FPV - SPESE PER CONTENZIOSO GIUDIZIARIO, STRAGIUDIZIALE E LEGALI	6.000,00
1	1652	1000020	FPV - SPESE PER CONTENZIOSO GIUDIZIARIO, STRAGIUDIZIALE E LEGALI	3.000,00
1	1652	1000020	FPV - SPESE PER CONTENZIOSO GIUDIZIARIO, STRAGIUDIZIALE E LEGALI	3.000,00
1	1652	1000020	FPV - SPESE PER CONTENZIOSO GIUDIZIARIO, STRAGIUDIZIALE E LEGALI	2.000,00
1	1652	1000020	FPV - SPESE PER CONTENZIOSO GIUDIZIARIO, STRAGIUDIZIALE E LEGALI	11.902,73
1	1652	1000020	FPV - SPESE PER CONTENZIOSO GIUDIZIARIO, STRAGIUDIZIALE E LEGALI	6.702,80
1	1652	1000020	FPV - SPESE PER CONTENZIOSO GIUDIZIARIO, STRAGIUDIZIALE E LEGALI	4.377,36
1	1652	1000020	FPV - SPESE PER CONTENZIOSO GIUDIZIARIO, STRAGIUDIZIALE E LEGALI	15.174,85
1	1652	1000020	FPV - SPESE PER CONTENZIOSO GIUDIZIARIO, STRAGIUDIZIALE E LEGALI	10.088,40
1	1652	1000020	FPV - SPESE PER CONTENZIOSO GIUDIZIARIO, STRAGIUDIZIALE E LEGALI	7.542,73
1	1652	1000020	FPV - SPESE PER CONTENZIOSO GIUDIZIARIO, STRAGIUDIZIALE E LEGALI	4.322,52
1	1652	1000020	FPV - SPESE PER CONTENZIOSO GIUDIZIARIO, STRAGIUDIZIALE E LEGALI	4.322,52
1	1652	1000020	FPV - SPESE PER CONTENZIOSO GIUDIZIARIO, STRAGIUDIZIALE E LEGALI	3.404,14
1	1652	1000020	FPV - SPESE PER CONTENZIOSO GIUDIZIARIO, STRAGIUDIZIALE E LEGALI	45.085,16
1	1652	1000020	FPV - SPESE PER CONTENZIOSO GIUDIZIARIO, STRAGIUDIZIALE E LEGALI	369,87
1	1652	1000020	FPV - SPESE PER CONTENZIOSO GIUDIZIARIO, STRAGIUDIZIALE E LEGALI	4.359,17
2	2851	2000002	FPV - COSTRUZIONE NUOVO CENTRO AMBIENTE A MARZOCCA - COFINANZIAMENTO	7.115,58
2	2851	2000002	FPV - COSTRUZIONE NUOVO CENTRO AMBIENTE A MARZOCCA - COFINANZIAMENTO	17.889,26
2	2851	2000002	FPV - COSTRUZIONE NUOVO CENTRO AMBIENTE A MARZOCCA - COFINANZIAMENTO	124.918,67
2	2851	2000002	FPV - COSTRUZIONE NUOVO CENTRO AMBIENTE A MARZOCCA - COFINANZIAMENTO	16,53
2	2742	2000005	FPV - INTERVENTO EDIFICATORIO LOTTO "B" PEEP CESANO (CONTRIB.PROV. LE - E. 4	175.000,00
2	2851	2000002	FPV - COSTRUZIONE NUOVO CENTRO AMBIENTE A MARZOCCA - COFINANZIAMENTO	18.323,90
2	2851	2000002	FPV - COSTRUZIONE NUOVO CENTRO AMBIENTE A MARZOCCA - COFINANZIAMENTO	25.200,25
2	2851	2000002	FPV - COSTRUZIONE NUOVO CENTRO AMBIENTE A MARZOCCA - COFINANZIAMENTO	4.848,11
2	2200	2000001	FPV - ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA MATERNA VALLONE (E. COM.LI)	13.986,89
2	2851	2000002	FPV - COSTRUZIONE NUOVO CENTRO AMBIENTE A MARZOCCA - COFINANZIAMENTO	2.063,02
2	2851	2000002	FPV - COSTRUZIONE NUOVO CENTRO AMBIENTE A MARZOCCA - COFINANZIAMENTO	2.864,32
2	2851	2000002	FPV - COSTRUZIONE NUOVO CENTRO AMBIENTE A MARZOCCA - COFINANZIAMENTO	1.421,06
2	2851	2000002	FPV - COSTRUZIONE NUOVO CENTRO AMBIENTE A MARZOCCA - COFINANZIAMENTO	1.196,52
2	2851	2000002	FPV - COSTRUZIONE NUOVO CENTRO AMBIENTE A MARZOCCA - COFINANZIAMENTO	66.784,20
2	2742	2000005	FPV - INTERVENTO EDIFICATORIO LOTTO "B" PEEP CESANO (CONTRIB.PROV. LE - E. 4	175.000,00
2	2458	2000001	FPV - INTERVENTI DI ADEGUAMENTO CAMPO CALCIO MARZOCCA	5.996,30
2	2458	2000002	FPV - INTERVENTI STRAORDINARI SU IMPIANTI SPORTIVI	51,37
2	2154	2000002	FPV - SPESE PER TRASFERIMENTO CENTRALE OPERATIVA E SEDE C.O.C.	1.777,25
2	2043	2000007	FPV - POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO (POR FESR 2014-2020 E-GOVERNMENT	6.080,37
2	2043	2000008	FPV - POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO (POR FESR 2014-2020 E-GOVERNMENT	4.256,26
2	2043	2000009	FPV - POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO (POR FESR 2014-2020 E-GOVERNMENT	1.824,11
2	2043	2000010	FPV - TRASFERIMENTI PER POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO (POR FESR 2014	40.763,78
2	2043	2000011	FPV - TRASFERIMENTI PER POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO (POR FESR 2014	28.534,65
2	2043	2000012	FPV - TRASFERIMENTI PER POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO (POR FESR 2014	12.229,13
2	2458	2000001	FPV - INTERVENTI DI ADEGUAMENTO CAMPO CALCIO MARZOCCA	5.599,80
2	2043	2000007	FPV - POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO (POR FESR 2014-2020 E-GOVERNMENT	5.283,25
2	2043	2000008	FPV - POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO (POR FESR 2014-2020 E-GOVERNMENT	3.698,28
2	2043	2000009	FPV - POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO (POR FESR 2014-2020 E-GOVERNMENT	1.584,98
2	2043	2000010	FPV - TRASFERIMENTI PER POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO (POR FESR 2014	4.707,89
2	2043	2000010	FPV - TRASFERIMENTI PER POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO (POR FESR 2014	20.130,02
2	2043	2000010	FPV - TRASFERIMENTI PER POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO (POR FESR 2014	10.578,26
2	2043	2000011	FPV - TRASFERIMENTI PER POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO (POR FESR 2014	5.740,95
2	2043	2000011	FPV - TRASFERIMENTI PER POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO (POR FESR 2014	19.050,37
2	2043	2000012	FPV - TRASFERIMENTI PER POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO (POR FESR 2014	4.739,56
2	2043	2000012	FPV - TRASFERIMENTI PER POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO (POR FESR 2014	5.885,29
2	2043	2000002	FPV - POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO COMUNALE	3.428,20
2	2562	2000001	FPV - MESSA IN SICUREZZA DEGLI ATTRAVERSAMENTI PEDONALI	7.000,00
2	2154	2000007	FPV - ACQUISTO PERIFERICHE	2.550,00
2	2080	2000006	FPV - ACQUISTO ATTREZZATURE	4.812,90
				1.305.178,02
2	2544	2000001	FPV - BANDO MISURA 1.43 - PORTI E LUOGHI DI SBARCO (FINANZ. REG.LE E. 465/8)	-379.568,18
2	2851	2000001	FPV - COSTRUZIONE NUOVO CENTRO AMBIENTE A MARZOCCA (FINANZ. REG.LE E. 46	-82.904,12
				-462.472,30



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	131.652,25
Spese di personale	711.855,05
Eventi sopravvenuti	0,00
Entrate correnti vincolate	319.782,89
TOTALE FPV di parte corrente	1.163.290,19

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

Al termine dell'esercizio 2018 il fondo pluriennale vincolato di spesa ammonta complessivamente ad euro 4.008.050,05, così determinato:

DESCRIZIONE	Gestione	Corrente	Capitale	Totale
FPV di spesa al 01.01.2018		287.240,94	203.327,82	490.568,76
Variazioni FPV di spesa in corso di esercizio		413.802,51	2.260.973,06	2.674.775,57
FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ordinario	CO	144.197,18	-106.245,82	37.951,36
	RE	318.049,56	486.704,80	804.754,36
TOTALE FPV DI SPESA		1.163.290,19	2.844.759,86	4.008.050,05
<i>di cui FPV gestione di competenza</i>	CO	837.694,73	1.834.266,83	2.671.961,56
<i>di cui FPV gestione dei residui</i>	RE	325.595,46	1.010.493,03	1.336.088,49

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE		
	2017	2018
FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	563.153,13	129.110,64
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)	89.247,35	708.584,09
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	4.489,53	0,00
FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	47.455,24	190.672,25
FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	119.145,74	134.923,21
FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00
TOTALE FPV PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31.12	823.490,99	1.163.290,19

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI		
	2017	2018
FPV alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	731.070,12	1.834.266,83
FPV alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	1.280.098,15	643.678,08
FPV da riaccertamento straordinario	366.814,95	366.814,95
TOTALE FPV PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31.12	2.377.983,22	2.844.759,86

La consistenza del FPV trova corrispondenza nel prospetto di composizione del fondo pluriennale vincolato per missioni e programmi allegato al rendiconto della 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 31.12.2018 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.

Di seguito si descrivono le principali evidenze dei valori risultanti al 31.12.2018.

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

Poiché non sono pervenuti al Comune i bilanci o le situazioni patrimoniali di preconsuntivo dell'esercizio 2018 delle partecipate, le partecipazioni detenute in enti e società controllati o partecipati, inclusi nel GAP, sono state valutate al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente, ossia con riferimento al patrimonio netto al 31.12.2017 e alla variazione registrata rispetto al patrimonio netto al 31.12.2016, ai sensi di quanto previsto dal punto 6.1.3 del principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale il quale prevede che "Nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio di esercizio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente".

Le partecipazioni nelle società non incluse nel GAP sono state valutate come segue:

- la partecipazione nella società GAC Marche Nord s.c.r.l. è stata valutata al costo d'acquisto;
- le partecipazioni nelle società Aerdoria S.p.A. e Convention Bureau Terre Ducale s.c.r.l. sono state valutate al valore del patrimonio netto al 31.12.2016, in quanto valore di iscrizione nel primo stato patrimoniale armonizzato del Comune di Senigallia, non essendo stato possibile risalire al costo d'acquisto. Ai sensi di quanto previsto dall'allegato 4/3 al



D.Lgs. n. 118/2011, nel rispetto del principio generale n. 11 della continuità e della costanza, l'adozione di tale criterio diventa definitiva.

La tabella seguente mostra i valori derivanti dalla valutazione di ciascuna partecipazione come sopra descritto.

	SOCIETÀ	CONSUNTIVO 2017	PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2016	PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2017	Differenza PN 2017/2016	% PARTEC	Incremento/ decremento valore partecipazio ne	CONSUNTIVO 2018
SOCIETÀ INCLUSE NEL GAP								
2.3.01.07.01.00 CONTROLLATE	Immobiliare BIC s.r.l.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.01.07.01.00 CONTROLLATE	Gestiport S.p.A.	174.975,13	241.345,00	260.475,00	19.130,00	72,50	13.869,25	188.844,38
2.3.01.08.01.00 PARTECIPATE	VIVA Servizi S.p.A.	21.351.226,75	126.587.000,00	139.911.000,00	13.324.000,00	16,86684	2.247.337,76	23.598.564,51
2.3.01.08.01.00 PARTECIPATE	ASA Ambiente	101.518,00	417.083,00	315.952,00	-101.131,00	24,34	-24.615,29	76.902,72
2.3.01.08.01.00 PARTECIPATE	Agenzia per il Risparmio Energetico	0,00	194.919,00	0,00	-194.919,00	0,000	0,00	0,00
2.3.01.05.01.00 PARTECIPATE	Co.Ge.S.Co.	3.464.005,02	8.247.631,00	8.222.890,48	-24.740,52	42,00	-10.391,02	3.453.614,00
2.3.01.05.01.00 PARTECIPATE	Consorzio Gorgovivo	3.576.630,88	18.014.979,00	18.633.066,00	618.087,00	19,85365	122.712,83	3.699.343,71
2.3.01.05.01.00 PARTECIPATE	Consorzio ZIPA	37.936,57	3.871.079,00	5.966.905,00	2.095.826,00	0,98	20.539,09	58.475,67
2.3.01.05.01.00 PARTECIPATE	ATA Rifiuti	67.229,85	784.479,00	-310.459,13	-1.094.938,13	9,24	-101.172,28	0,00
2.3.01.05.01.00 PARTECIPATE	AATO2 Marche Centro	102.202,31	1.156.527,20	1.694.044,13	537.516,93	8,837	47.500,37	149.702,68
SOCIETÀ NON INCLUSE NEL GAP								
2.3.01.09.01.00 ALTRE	Convention Bureau Terre Ducali s.c.r.l.	1.885,23	60.424,00					1.885,23
2.3.01.09.01.00 ALTRE	Gruppo Azione Costiera Marche Nord	250,00	8.852,00					250,00
2.3.01.09.01.00 ALTRE	Aerdorica S.p.A.	1.923,78	6.412.605,00					1.923,78
		28.879.783,52					2.315.780,72	31.229.506,67

C) ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Il valore delle rimanenze finali, pari ad euro 332.602,27, riguarda:

- rimanenze di beni di consumo Farmacia comunale 1 euro 180.010,01;
- rimanenze di beni di consumo Farmacia comunale 2 euro 141.292,26;
- rimanenze di beni di consumo magazzino tecnico euro 10.000,00;
- rimanenze di beni di consumo magazzino economale euro 1.300,00.

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 1.564.733,24;
- incrementati dell'importo delle maggiori entrate rilevate in corso d'esercizio e in sede di riaccertamento ordinario dei residui, per un importo di euro 37.129,53.

I crediti sono rilevati al netto del fondo svalutazione crediti. Il fondo svalutazione crediti al 31.12.2018 è pari ad euro 19.315.825,90, coincidente al fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione.

L'ammontare dei crediti risultanti al 31.12.2018 alle varie voci è riconciliato con i residui attivi iscritti in finanziaria come segue:

Residui attivi	31.501.606,50
- FCDE	19.315.825,90
- Depositi Postali	398.479,23
+ Credito v/ATA Rifiuti esigibile in esercizi successivi	1.222.650,00*
+ IVA acquisti differita/IVA a credito	145.266,31
Totale crediti	13.155.217,68
di cui crediti immobilizzati	0,00
di cui crediti circolante	13.155.217,68

* di cui euro 1.100.385,00 esigibile oltre l'esercizio successivo



Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono costituite dalla consistenza finale del conto di tesoreria, pari ad euro 11.439.080,13, e dal saldo finale dei conti correnti postali, pari a complessivi euro 398.479,23. Le variazioni rispetto al dato di chiusura al 31.12.2017 riflettono i pagamenti e le riscossioni avvenuti nel corso dell'esercizio.

D) RATEI E RISCONTI

Ratei attivi

L'importo di euro 71.145,57 iscritto tra i ratei attivi riguarda l'importo dell'IVA sulle fatture da ricevere rilevate al 31.12.2018 rilevanti ai fini dell'imposta.

Stato Patrimoniale – Passivo

Patrimonio netto

Il patrimonio netto dell'ente al 31.12.2018 ammonta ad euro 140.642.594,99. La variazione intervenuta rispetto all'esercizio precedente, pari ad euro +2.243.889,26, è dovuta, oltre che al risultato d'esercizio 2018 negativo di euro 157.839,45, alle riserve da permessi di costruire, pari ad euro 2.401.728,71, corrispondenti al totale dei proventi da permessi di costruire registrati nell'anno 2018, comprensivi di oneri contabilizzati a scomputo delle opere per euro 1.363.494,46. Come in precedenza evidenziato nella presente relazione, non sono stati utilizzati oneri di urbanizzazione per il finanziamento di spese correnti. Il seguente prospetto mostra il dettaglio della variazione di patrimonio netto:

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
	+/-	Importo
Risultato economico dell'esercizio	-	157.839,45
Contributo permesso di costruire destinato ad investimenti	+	2.401.728,71
VARIAZIONE PATRIMONIO NETTO	=	2.243.889,26

Conformemente a quanto previsto dal punto 6.3 del principio contabile applicato di cui all'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011, si è proceduto ad adeguare l'importo iscritto alla voce "Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali" alle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sul valore dei citati beni, al fine di allineare l'ammontare della riserva al valore residuo al 31.12.2018 dei beni medesimi. La tabella seguente mostra nel dettaglio le variazioni intervenute in tale voce di riserva indisponibile rispetto all'esercizio precedente:

VARIAZIONE RISERVE INDISP. PER BENI DEMANIALI E PATR. INDISP. E PER BENI CULT.		
	+/-	Importo
Valore riserva al 31.12.2017		165.950.077,90
Incremento per nuove acquisizioni (al netto note credito)	+	6.321.014,46
Incremento da immobilizzazioni in corso	+	3.203.749,08
Variazione netta per riclassificazioni SP	-	1.139,38
Decremento per ammortamenti 2018	-	5.367.019,83
Incremento per iscrizione di beni mobili indisponibili	+	461.721,93
VALORE RISERVA AL 31.12.2018	=	170.568.404,16

L'incremento netto, rispetto all'esercizio precedente, del valore delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali, pari ad euro 4.618.326,26, ha comportato il completo utilizzo delle riserve da permessi di costruire, pari ad euro 2.401.728,71 e, stante l'indisponibilità di ulteriori riserve libere, la riduzione del valore del fondo di dotazione per l'importo di euro 2.216.597,55.

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, anche dai proventi da permessi di costruire non destinati al finanziamento di spese correnti.

Si sottolinea, a riguardo, il miglioramento del risultato economico dell'esercizio 2018 rispetto a quello dell'esercizio 2017, sebbene anche l'esercizio 2018 sia stato gravato da una rilevante quota di accantonamento a fondo svalutazione crediti al fine di adeguare l'importo dello stesso al valore del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione. Tale valore di FCDE al 31.12.2018, come in precedenza evidenziato nella presente relazione, è stato gravato dall'applicazione del metodo di calcolo ordinario, effettuato senza avvalersi della facoltà prevista dal principio contabile di cui all'Allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, esempio n. 5, punto b2), nonché dalla maggiore svalutazione effettuata in relazione alla disposizione normativa relativa allo stralcio dei crediti inferiori a mille euro di cui all'art. 4, comma 1, del D.L. n. 119/2018.

Il risultato della gestione dell'esercizio 2018 presenta una perdita di euro 157.839,45 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 1.691.758,30, comprende:

- fondo perdite società partecipate per euro 23.754,80;
- fondo contenzioso per euro 1.333.679,54;
- fondo rinnovi contrattuali per euro 20.550,67;
- fondo accantonamento economie lavoro straordinario 2018 per euro 51.554,46
- fondo indennità di fine mandato Sindaco per euro 11.714,40;
- fondo attività professionale avvocato per euro 250.504,43.

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

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2018	Utilizzo accantonamenti nell'esercizio 2018	Accantonamenti stanziati nell'esercizio 2018	Maggiore accantonamento	Risorse liberate	Risorse accantonate al 31/12/2018
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)-(b)+(c)-(d)-(e)
1179	Fondo soccombenze legali	1.090.051,96	0,00	5.781,58	0,00	0,00	1.095.833,54
1079/8	Fondo ripiano perdite società partecipate	6.674,52	0,00	17.080,28	0,00	0,00	23.754,80
1171/4	Fondo rinnovi contrattuali	189.809,20	179.716,68	0,00	0,00	10.092,52	0,00
1171/5	Fondo rinnovi contrattuali	8.787,36	0,00	7.698,79	0,00	0,00	16.486,15
1171/6	Economie lavoro straordinario anno 2018	0,00	0,00	51.554,46	0,00	0,00	51.554,46
1171/11	Fondo rinnovi contrattuali	2.314,79	0,00	1.749,73	0,00	0,00	4.064,52
1002/36	Fondo indennità di fine mandato Sindaco	8.445,25	0,00	3.269,15	0,00	0,00	11.714,40
1650/14	Fondo attività professionale	233.268,43	0,00	17.236,00	0,00	0,00	250.504,43
2041/15	Fondo rischi contenzioso di parte capitale	0,00	0,00	237.846,00	0,00	0,00	237.846,00
Totale		1.539.351,51	179.716,68	342.215,99	0,00	10.092,52	1.691.758,30

L'importo di ciascuna tipologia di fondo rischi ed oneri risultante al 31.12.2018, come sopra dettagliato, coincide con l'importo degli accantonamenti allo stesso titolo confluiti nel risultato di amministrazione, fatta eccezione per il fondo perdite partecipate, che in contabilità economico patrimoniale ha importo diverso in relazione agli effetti economici riferiti alle partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto. Il punto 4.22 del principio contabile applicato di cui all'Allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011 dispone, infatti, che "Il fondo perdite società partecipate accantonato nelle scritture della contabilità finanziaria non è automaticamente accantonato nelle scritture della contabilità economico patrimoniale con riferimento alle partecipazioni valutate con il



metodo del patrimonio netto previsto dai principi 6.1.3 a) e 6.1.3 b) che produce sul risultato economico i medesimi effetti del fondo. Con riferimento alle partecipazioni in enti e società partecipate non valutate con il metodo del patrimonio netto l'accantonamento al fondo perdite società partecipate deve presentare un importo almeno pari al corrispondente fondo accantonato nelle scritture della contabilità finanziaria”.

La tabella seguente mostra il dettaglio delle differenze del fondo perdite partecipate accantonato in contabilità economico patrimoniale rispetto all'importo accantonato nel risultato di amministrazione al 31.12.2018.

Società/Ente	Importo accantonato al 01.01.2018 contabilità finanziaria	Importo accantonato al 01.01.2018 contabilità economica	Utilizzi/Decrementi per ripiani perdite	Accantonamento 2018 contabilità finanziaria	Accantonamento 2018 contabilità economica	Fondo al 31.12.2018 contabilità finanziaria	Fondo al 31.12.2018 contabilità economica
Aerdorica S.p.A.	3.193,76	3.193,76	0,00	6.479,76	6.479,76	9.673,52	9.673,52
ATO2 - ANCONA ATA RIFIUTI	0,00	0,00	0,00	77.679,22	10.449,36	77.679,22	10.449,36
Consorzio ZIPA – In liquidazione	3.337,67	3.337,67	0,00	0,00	0,00	3.337,67	3.337,67
GAC Marche Nord s.c.c.r.l.	143,09	143,09	0,00	0,00	0,00	143,09	143,09
Convention Bureau Terre Ducali s.c.r.l.	0,00	0,00	0,00	151,16	151,16	151,16	151,16
TOTALE	6.674,52	6.674,52	0,00	84.310,14	17.080,28	90.984,66	23.754,80

Debiti

L'importo dei debiti da finanziamento allocati alla voce “verso altri finanziatori”, pari ad euro 34.070.140,76, comprende l'importo del debito residuo dei mutui in essere al 31.12.2018, comprensiva della quota di rimborso prestiti imputata all'anno 2018 relativa contratto Global Service per la pubblica illuminazione, pari ad euro 174.243,00, impegnata e non pagata al 31.12.2018.

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 31.12.2018;
- 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 31.12.2018 sono riconciliati ai residui passivi iscritti in finanziaria come segue:

Residui passivi	15.467.032,18
+ Debiti di finanziamento	34.070.140,76
- Quota rimborso prestiti anno 2018 global service pubblica illuminazione già iscritta tra i residui passivi	174.243,00
- Erario c/IVA	29.704,55
Totale debiti	49.333.225,39

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 1.223.172,62.

Ratei e risconti e contributi agli investimenti

La voce “Ratei passivi” comprende le quote di costi accessori del personale dipendente di competenza 2018 non ancora liquidate, oltre alla quote di ratei passivi provenienti dagli esercizi precedenti e relative all’ammontare dei trattamenti accessori non ancora liquidati al 31.12.2018.

La voce “Contributi agli investimenti” accoglie le quote di contributi accertati nel corso dell’anno 2018 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 da rinviare agli esercizi successivi, per un totale di euro 41.032.396,36. Nello specifico:

Contributi agli investimenti 2017	+	40.903.420,68
Decremento per cancellazione di accertamenti residui	-	30.775,78
Accertamenti 2018 contributi agli investimenti	+	1.485.353,18
Imputazione quota annuale 2018	-	1.325.601,72
Totale contributi agli investimenti 2018	=	41.032.396,36

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

La voce “Altri risconti passivi”, pari ad euro 1.133.212,32, si riferisce alla quota di competenza degli esercizi futuri del ricavo registrato a titolo di corrispettivo dovuto dalla partecipata ATA Rifiuti – ATO2 Ancona per la cessione della quota di partecipazione in CIR33 Servizi s.r.l..

Conti d’ordine

L’importo iscritto nei conti d’ordine tra gli impegni futuri, pari ad euro 3.280.973,65, si riferisce all’importo degli FPV di spesa 2018, pari ad euro 4.008.050,05, al netto dell’importo riferito al trattamento accessorio del personale dipendente, pari ad euro 727.076,40, rilevato tra i ratei passivi.

Conto Economico

Componenti positivi e negativi della gestione

Il risultato della gestione caratteristica è generato dalla differenza tra i ricavi dell’attività tipica messa in atto dall’ente pubblico (la gestione di tipo “caratteristico”, per l’appunto) al netto dei costi sostenuti per l’acquisto dei fattori produttivi necessari per erogare i servizi al cittadino ed utente. Si tratta, in prevalenza, degli importi che nella contabilità finanziaria confluiscono nelle entrate (accertamenti) e nelle uscite (impegni e liquidazioni) della parte corrente del bilancio, rettificati per effetto dell’applicazione del criterio di competenza economica armonizzata. Si riportano di seguito le movimentazioni intervenute sulle principali voci:

- la voce “Proventi da fondi perequativi” accoglie l’importo del Fondo di solidarietà comunale accertato nell’esercizio 2018, maggiore rispetto all’importo assegnato nell’anno 2017;
- la voce “Quota annuale di contributi agli investimenti” comprende le quote imputate all’esercizio 2018 dei contributi agli investimenti ricevuti nel 2018 e precedenti, quali sterilizzazione delle quote di ammortamento dei relativi cespiti; l’incremento rispetto all’importo dell’anno 2017 è dovuta al fatto che, nell’anno 2017, la quota annuale dei contributi agli investimenti relativi agli esercizi 2015 e precedenti era stata iscritta in apposita riserva di patrimonio netto, in considerazione dell’attività ricognitoria effettuata nel corso dell’esercizio 2017 per effetto dell’avvio della contabilità economico patrimoniale;
- la voce “Contributi agli investimenti” riguarda il contributo di euro 235.386,25 ricevuto dalla Regione Marche a titolo di ripartizione del fondo speciale dello Stato per l’eliminazione delle barriere architettoniche negli edifici privati, che trova destinazione tra i componenti negativi della gestione alla voce “Contributi agli investimenti ad altri soggetti”;

- la voce “Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc” presenta un importo pari a zero in quanto la variazione delle rimanenze registrata al 31.12.2018 rispetto all’esercizio precedente è stata allocata tra i componenti negativi della gestione alla voce “Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo”;
- la voce “Svalutazione dei crediti” accoglie l’importo dell’accantonamento per rischio di mancata riscossione dei crediti imputato all’esercizio 2018 per l’adeguamento dell’importo del fondo svalutazione crediti all’ammontare del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione 2018;
- la voce “Accantonamenti per rischi” comprende l’accantonamento effettuato nell’esercizio 2018 al fondo perdite società partecipate per euro 17.080,28 e l’accantonamento per rischio soccombenze legali per euro 243.627,58. La tabella seguente mostra il dettaglio della differenza tra l’accantonamento al fondo perdite partecipate operato in contabilità economico patrimoniale rispetto all’accantonamento allo stesso titolo effettuato in contabilità finanziaria, poi confluito nel risultato di amministrazione;

Partecipata	Metodo di valutazione patrimonio netto (Si/No)	Quota perdita esercizio 2017 non immediatamente ripianata	Quota di perdita dell’Ente	Svalutazione da metodo patrimonio netto	Accantonamento fondo perdite in contabilità finanziaria	Accantonamento fondo perdite in contabilità econ. patr.
Aerdorica S.p.A.	No	21.599.213,00	6.479,76	0,00	6.479,76	6.479,76
ATO2 - ANCONA (ATA RIFIUTI) - Assemblea Territoriale d’Ambito	Si	840.684,11	77.679,22	67.229,86	77.679,22	10.449,36
Convention Bureau Terre Ducali s.c.r.l.	No	4.845,00	151,16	0,00	151,16	151,16
Totale		22.444.742,11	84.310,14	67.229,86	84.310,14	17.080,28

- 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 17.236,00, rinnovi contrattuali euro 9.448,52, economie lavoro straordinario 2018 euro 51.554,46.

Proventi ed oneri finanziari

La voce “Proventi da partecipazioni”, pari ad euro 52.709,24, riguarda i dividendi riferiti all’utile d’esercizio 2017 della società ASA s.r.l. da distribuirsi agli enti partecipanti secondo la rispettiva quota di partecipazione:

Utile esercizio	% di partecipazione	Proventi
2017	24,34%	52.709,24

La voce “Altri proventi finanziari” comprende l’importo di euro 89.437,68 relativo alla quota di competenza dell’esercizio 2018 del corrispettivo dovuto dalla partecipata ATA Rifiuti – ATO2 Ancona per la cessione della quota di partecipazione in CIR33 Servizi s.r.l., come da atto notarile del 05.08.2015.

La voce “Interessi passivi” comprende gli interessi passivi pagati sui mutui in essere.

Rettifiche di valore attività finanziarie

Le voci “Rivalutazioni” e “Svalutazioni” accolgono gli effetti sul conto economico della valutazione al metodo del patrimonio netto delle partecipate sotto elencate, come dettagliato:

		SOCIETÀ	PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2016	PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2017	Differenza PN 2017/2016	% PARTEC	Rivalutazioni /svalutazioni
SOCIETÀ INCLUSE NEL GAP							
1.2.3.01.07.01.001	CONTROLLATE	Gestiport S.p.A.	241.345,00	260.475,00	19.130,00	72,50	13.869,25
1.2.3.01.08.01.001	PARTECIPATE	VIVA Servizi S.p.A.	126.587.000,00	139.911.000,00	13.324.000,00	16,87	2.247.337,75
1.2.3.01.08.01.001	PARTECIPATE	ASA Ambiente	417.083,00	315.952,00	-101.131,00	24,34	-24.615,30
1.2.3.01.08.01.001	PARTECIPATE	Agenzia per il Risparmio Energetico	194.919,00	0,00	-194.919,00	0,00	0,00
1.2.3.01.05.01.001	PARTECIPATE	Co.Ge.S.Co.	8.247.631,00	8.222.890,48	-24.740,52	42,00	-10.391,02
1.2.3.01.05.01.001	PARTECIPATE	Consorzio Gorgovivo	18.014.979,00	18.633.066,00	618.087,00	19,85	122.712,83
1.2.3.01.05.01.001	PARTECIPATE	Consorzio ZIPA	3.871.079,00	5.966.905,00	2.095.826,00	0,98	20.539,09
1.2.3.01.05.01.001	PARTECIPATE	ATA Rifiuti	784.479,00	-310.459,13	-1.094.938,13	9,24	-67.229,85
1.2.3.01.05.01.001	PARTECIPATE	AATO2 Marche Centro	1.156.527,20	1.694.044,13	537.516,93	8,84	47.500,37
					Totale rivalutazioni		2.451.959,30
					Totale svalutazioni		102.236,16

Ai sensi di quanto previsto dal punto 6.1.3 del principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale, gli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto determineranno, nel corso dell'esercizio 2019, l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

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 1.033.659,93, 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 2017, liberate nell'esercizio 2018 per eccedenza, nello specifico fondo rinnovi contrattuali euro 10.092,52, e fondo svalutazione crediti euro 2.149,03;
- l'importo del credito IRAP riferito all'anno 2017 e recuperato nel corso dell'esercizio 2018 pari ad euro 32.664,00;
- insussistenze del passivo rilevate su costi del personale per euro 8.096,10;
- insussistenze del passivo su storno contributi agli investimenti per cancellazione di entrate per euro 30.775,78;
- l'importo delle maggiori entrate rilevate nel corso dell'esercizio e in sede di riaccertamento ordinario dei residui pari ad euro 37.129,53.

La voce "Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo" comprende, tra gli altri:

- l'importo delle insussistenze e delle inesigibilità rilevate in corso d'esercizio e in sede di riaccertamento ordinario dei residui, pari a complessivi euro 1.564.733,24;
- gli arretrati relativi al periodo 01.01.2018 – 30.04.2018 corrisposti al personale dipendente per rinnovo contrattuale per euro 84.185,16.



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		2018
AA) Avanzo di amministrazione per investimenti	(+)	0,00
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	823.490,99
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	2.377.983,22
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	(+)	0,00
A4) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	(-)	366.142,81
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3- A4)	(+)	2.835.331,40
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	33.174.666,50
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	7.633.039,27
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	14.191.968,01
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	4.650.481,36
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	48.687.391,88
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	1.163.290,19
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)	(-)	49.850.682,07
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	6.766.898,89
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	2.844.759,86
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)	(-)	9.611.658,75
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=AA+A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		3.023.145,72

Ai sensi del decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato prot. 38605 del 14.03.2019, l'ente trasmette la certificazione del rispetto del saldo, in termini di competenza, tra entrate e spese finali di cui all'art. 1, comma 466, della Legge n. 232/2016 per l'anno 2018, secondo le modalità definite nel medesimo decreto.



12. ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETA' PARTECIPATE

Alla data del 31.12.2018, 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
VIVA Servizi S.p.A.	16,86684
GAC Marche Nord s.c.r.l.	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 2018.

Con deliberazione di Giunta municipale n. 233 del 27.11.2018, 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 31.12.2018. La tabella seguente mostra l'esito della verifica, riscontrata dagli organi di revisione.

In relazione alle differenze riscontrate, l'ente procederà nel corso dell'esercizio 2019, 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	1.222.650,00	1.222.650,00	-	
Consorzio Gorgovivo	0,00	0,00	-	
Co.Ge.S.Co.	0,00	100.642,77	-100.642,77	Vedi nota 1 in calce alla tabella
Consorzio ZIPA – In liquidazione	2.157,37	2.157,37	-	
Aerdorica S.p.A.	0,00	0,00	-	



Azienda Servizi Ambientali s.r.l.	112.996,50	112.996,50	-
Convention Bureau Terre Ducali s.c.r.l.	0,00	0,00	-
GAC Marche Nord	0,00	0,00	-
Gestipor S.p.A. – In liquidazione	12.337,50	12.337,50	-
Viva Servizi S.p.A.	10.067,80	10.067,80	-

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	0,00	0,00	-	
Consorzio Gorgovivo	660,00	663,30	-3,30	
Co.Ge.S.Co.	391.476,53	493.887,40	-102.410,87	Vedi nota 1 in calce alla tabella
Consorzio ZIPA – In liquidazione	0,00	0,00	-	
Aerdorica S.p.A.	0,00	0,00	-	
Azienda Servizi Ambientali s.r.l.	18.833,69	18.833,69	-	
Convention Bureau Terre Ducali s.c.r.l.	0,00	0,00	-	
GAC Marche Nord	250,00	250,00	-	
Gestipor S.p.A. – In liquidazione	0,00	0,00	-	
Viva Servizi S.p.A.	120.621,96	141.827,94	-21.205,98	Vedi nota 2 in calce alla tabella

1. L'importo di euro 100.642,77 è rilevato come discordanza sia tra i debiti che tra i crediti e, pertanto, non costituisce, a saldo, differenza nell'ambito dei rapporti reciproci tra il Comune di Senigallia e il Consorzio Co.Ge.S.Co.. Esso si riferisce alla quota di spettanza del Comune di Senigallia del Fondo Regionale per la non autosufficienza relativo all'annualità 2017, che viene rilevata tra i debiti da parte del consorzio Co.Ge.S.Co. e a fronte della quale, per il medesimo importo, viene stornato da parte del Consorzio Co.Ge.S.Co. il credito nei confronti del Comune per fatture emesse a fronte dei servizi resi.

Con riferimento ai debiti del Comune di Senigallia nei confronti del Consorzio Go.Ge.s.Co., l'ulteriore differenza di euro 1.768,10 si riferisce per euro 350,00 a parte del contributo consortile anno 2013 e per euro 1.418,10 al rimborso spese per utenze periodi vari.

2. La differenza riguarda per euro 9.791,05 stime Viva Servizi S.p.A. di bollette da emettere per SII congruaggio 2018 non riscontrabili dal Comune e per euro 11.414,93 discordanze su fatture/note credito SII come segue:

- euro 277,50 depositi cauzionali non contabilizzati da Viva Servizi S.p.A. fino all'incasso della bolletta;
- euro 12.757,92 fatture che risultano aperte nella contabilità di Viva Servizi S.p.A. ma non nella contabilità del Comune;
- euro 526,96 note di credito che risultano aperte nella contabilità di Viva Servizi S.p.A. ma non nella contabilità del Comune;
- euro 736,58 fatture che risultano aperte nella contabilità del Comune ma non nella contabilità di Viva Servizi S.p.A.;
- euro 171,78 note di credito che risultano aperte nella contabilità del Comune ma non nella contabilità di Viva Servizi S.p.A.;
- euro 17,35 fatture che risultano aperte sia nella contabilità di Viva Servizi S.p.A. che nella contabilità del Comune ma per importi diversi;
- euro 8,92 note di credito che risultano aperte sia nella contabilità di Viva Servizi S.p.A. che nella contabilità del Comune ma per importi diversi.

13. DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2018 sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio per euro 162.063,75, finanziati interamente nell'esercizio.

Tale somma riguarda:

- spese sostenute per fronteggiare l'emergenza neve 2017-2018 (debito fuori bilancio riconosciuto con deliberazione di Consiglio comunale n. 45 del 30.05.2018);
- sentenza n. 243/2018 del tribunale di Ancona nella causa di appello 2701/2017 promossa dal Comune di Senigallia nei confronti di S. M. – Sentenza n. 272/2018 del tribunale di Ancona nella causa di appello 7901/2017 promossa da M. A. C. nei confronti del Comune di Senigallia (debito fuori bilancio riconosciuto con deliberazione di Consiglio comunale n. 54 del 27.06.2018).



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 non ha in essere garanzie principali o sussidiarie prestate a terzi. 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, è cessata in seguito all'avvenuto accollo, da parte del Comune di Senigallia, del mutuo garantito, come in precedenza evidenziato nella presente relazione.

16. INDEBITAMENTO

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

	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	33.757.771,32	32.727.602,68	32.742.545,08
Nuovi prestiti (+)	200.186,93	1.306.822,67	2.470.132,76
Prestiti rimborsati (-)	1.230.355,59	824.276,10	1.140.178,93
Estinzioni anticipate (-)	0,00	467.620,00	2.358,15
Altre variazioni +/- (riclassificazioni)	0,02	+ 15,83	0,00
Totale fine anno	32.727.602,68	32.742.545,08	34.070.140,76
Nr. Abitanti al 31.12	45.273	44.689	44.694
Debito medio per abitante	722,89	732,68	762,30

L'importo di euro 2.470.132,76 "Nuovi prestiti" è relativo:

- a) per euro 312.663,09, all'operazione di accollo del debito residuo del mutuo acceso dalla U.S. Vigor Senigallia A.S.D. con l'Istituto per il Credito Sportivo, per la realizzazione del manto in erba artificiale presso il campo di calcio Saline;
- b) per euro 2.157.469,67 non riguarda l'accensione di nuovi mutui ma si riferisce all'ammontare dei collaudi effettuati nell'anno 2018 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:

	2016	2017	2018
Oneri finanziari	1.297.986,13	1.250.033,80	1.303.797,71
Quota capitale	1.230.355,59	1.291.896,10	1.142.537,08
Totale fine anno	2.528.341,72	2.541.929,90	2.446.334,79

Non sono state effettuate nel corso dell'esercizio 2018 operazioni di rinegoziazione di mutui.