

**ASSEMBLEA DI AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N. 3  
MARCHE CENTRO - MACERATA**

---



***RELAZIONE SULLA GESTIONE  
RENDICONTO DELLA GESTIONE 2017***



## PREMESSA

L'esercizio 2017 è stato il terzo anno di applicazione della contabilità armonizzata, entrata a regime a partire dal 1 gennaio 2015, data entro la quale l'Ente si è conformato ai nuovi principi contabili di cui agli Allegati 4/1 e 4/2 del D.lgs. n. 118/11.

Ai sensi dell'art. 151, comma 6, del TUEL “*al rendiconto è allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'art. 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118*”.

Ai sensi dell'art. 11, comma 6, del D.lgs. n. 118/11, “*la **relazione sulla gestione** allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra:*

- a) i criteri di valutazione utilizzati;*
  - b) le principali voci del conto del bilancio;*
  - c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*
  - d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*
  - e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);*
  - f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;*
  - g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;*
  - h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;*
  - i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;*
  - j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.*
- La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;*



- 
- k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;*
  - l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;*
  - m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;*
  - n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;*
  - o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto”.*

La presente relazione consente di illustrare i risultati conseguiti, i criteri di valutazione utilizzati e i principi contabili applicati.

Nel dettaglio vengono messe in evidenza le risultanze delle principali voci, precisando che i dati si riferiscono a tutti gli accertamenti/impegni di competenza - secondo il principio della “competenza finanziaria potenziata” - (comprendenti i residui attivi e passivi al 31/12/2017).



## **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Nell'esercizio 2017 è stato conseguito un Risultato di Amministrazione pari ad € 2.609.577,07, dei quali € 1.833.405,40 vincolati. Il notevole aumento dell'Avanzo di Amministrazione rispetto al 2016 (€ 1.301.033,13, di cui fondi vincolati per € 203.230,00) deriva da maggiori entrate per:

- € 1.553.910,20 accertate e riscosse dalla Regione Marche e relative a fondi per il triennio 2017-2019 per il piano di adeguamento scarichi non depurati, da trasferire alle imprese di gestione per i relativi investimenti. Gli importi sono stati stanziati sia in entrata che in uscita suddivisi in base al piano dei lavori predisposto dalla stessa Regione Marche;
- € 200.000,00 per contributi versati da parte della Provincia di Macerata per la realizzazione del collettore di fondo valle, anch'essi riportati sia in entrata sia in uscita, e destinati ad essere trasferiti alle aziende di gestione del servizio che stanno realizzando tale importante opera.

Il Risultato di Amministrazione disponibile è pari quindi a € 776.171,67, in sensibile riduzione rispetto al 2016, e la cui destinazione è già stata individuata da una recente mozione di indirizzo dell'Assemblea dell'Ente (delibera n. 22 del 20.11.2017) che recita *“Rilevato che la situazione finanziaria dell'Assemblea di Ambito evidenzia per l'anno in corso un avanzo di amministrazione presunto disponibile consistente (€ 633.573,64) e che non sembrano esserci spese future per investimenti o straordinarie che debbano essere finanziate con tale avanzo presunto, l'Assemblea formula l'indirizzo agli Uffici dell'Ente affinché con l'approvazione del Rendiconto 2017 e la determinazione del conseguente Avanzo di Amministrazione disponibile si destini una quota maggioritaria dell'Avanzo che sarà determinato alla restituzione di parte delle quote di finanziamento che Comuni e Province hanno erogato negli scorsi anni e che sono alla base della formazione di detto Avanzo. Si ritiene corretta tale destinazione raccomandando agli Enti convenzionati nell'Assemblea di utilizzare le somme derivanti per finalità sociali, per avviare buone pratiche per il risparmio idrico e di promozione sul corretto utilizzo della risorsa idrica.”*

I residui attivi al 31/12/2017, come rideterminati con il riaccertamento ordinario approvato con Decreto presidenziale n. 7 del 27.03.2018, ammontano ad € 2.184.164,28, di cui: € 471.139,60 per contributi 2015, 2016 e 2017 da Enti convenzionati (Comuni e Province), € 93.067,37 residuo da incassare per il progetto comunitario “Drinkadria”, € 1.617.657,31 dai gestori del servizio per il contributo 3% per gli investimenti nei Comuni montani e € 2.300,00 per altre entrate varie di modesto ammontare.

I residui passivi al 31/12/2017, come rideterminati con il riaccertamento ordinario approvato con Decreto presidenziale n. 7 del 27.03.2018, ammontano ad € 3.545.934,43, di cui: € 62.045,68 per spese di funzionamento, € 2.987.042,33 per contributi 3% da pagare, € 479.920,89 per voucher idrico 2016 e 2017, € 16.923,44 per spese in conto capitale e € 2,09 per partite di giro.



## **ENTRATE**

La tabella seguente riporta, sinteticamente, i dati delle entrate per Titoli suddivise secondo gli schemi contabili sperimentali, confrontati con le entrate previste.

Le entrate sono state imputate in bilancio rispettando quanto previsto dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria, cioè in base all'esigibilità dell'obbligazione giuridica perfezionata.

Tutte le entrate risultanti possono essere classificate come "ricorrenti".

Le entrate del "Titolo II - Trasferimenti correnti", in particolare, sono costituite esclusivamente dalle quote di partecipazione alle spese sostenute dall'Ente provenienti dalle amministrazioni convenzionate, come dettagliate nell'Allegato 1 alla presente Relazione sulla gestione.

<b>ENTRATE 2017 (€)</b>	<b>PREVISIONI DEFINITIVE</b>	<b>ACCERTATO</b>
<i>Utilizzo avanzo 2016</i>	457.100,00	0,00
<i>Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente</i>	66.524,72	0,00
<i>Fondo Pluriennale Vincolato in conto capitale</i>	0,00	0,00
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria	0,00	0,00
Titolo II - Trasferimenti correnti	652.000,00	652.000,00
Titolo III - Entrate extra-tributarie	1.036.771,63	1.035.275,98
Titolo IV - Entrate c/capitale	1.753.910,20	1.753.910,20
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00
Titolo VII - Anticipazioni da tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	400.000,00	134.881,66
<b>TOTALE</b>	<b>4.366.306,55</b>	<b>3.576.067,84</b>

L'Avanzo di Amministrazione 2016, disponibile per € 1.097.803,13, è stato applicato al bilancio 2017:

- per l'acquisto di mobili, arredi e dotazioni informatiche per la nuova sede dell'Ente (€ 19.500,00);
- per integrare lo stanziamento di spesa per l'affitto dei nuovi locali (€ 2.600,00);
- per stanziare i € 400.000,00 della dotazione finanziaria del cd. Voucher idrico 2017;
- per adeguare la previsione di spesa relativamente alle spese legali (€ 10.000,00);
- per finanziare l'indagine conoscitiva sui servizi nell'ATO 3 - *Customer satisfaction* (€ 20.000,00);
- per la riclassificazione economico patrimoniale del Conto di Bilancio dell'Ente (€ 5.000,00).



Il Fondo pluriennale vincolato, determinato subito dopo la chiusura dell'esercizio finanziario (nel caso in esame, l'anno 2016), viene approvato con il decreto di riaccertamento ordinario dei residui (decreto del Presidente n. 5 del 10.04.2017) per essere poi inserito come variazione di bilancio preventivo immediatamente dopo l'approvazione del Rendiconto.

Con delibera n. 15 del 08.05.2017 è stato quindi iscritto un Fondo pluriennale vincolato in entrata pari a € 66.524,72 interamente di parte corrente che si riferisce a spese di personale (retribuzione di risultato) e a spese legali diventate esigibili nel 2017.

Quanto al resto delle entrate, al Titolo III nel 2017 si è registrata una lieve variazione in diminuzione degli accertamenti rispetto alle previsioni di entrata relativamente al solo contributo 3% di solidarietà per gli investimenti nei Comuni montani.

Come di consueto, le Partite di giro sono state accertate in conseguenza alle necessità emerse in corso d'anno.

Di seguito una analisi di dettaglio dei diversi Titoli dell'entrata, se movimentati, tenendo presente che l'indebitamento dell'Ente risulta pari a € 0,00.

## **TITOLO II - Trasferimenti correnti**

I trasferimenti correnti, formati esclusivamente dalla Tipologia 101 per € 652.000,00, comprendono le quote per il funzionamento dell'Ente che i Comuni e le Province costituenti l'Assemblea di Ambito sono impegnate a riconoscere all'Ente a seguito dell'approvazione del bilancio preventivo 2017 e il trasferimento di risorse dall'ATA rifiuti per il finanziamento delle spese sostenute dall'Ente, come stabilito dalla Convenzione ex art. 30 del TUEL stipulata fra i due Enti. Si è accertata, in quanto dovuta, l'intera somma prevista.

<b>Denominazione</b>	<b>Accertato</b>
Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	652.000,00
Trasferimenti correnti da famiglie	0,00
Trasferimenti correnti da imprese	0,00
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	0,00
Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del mondo	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>652.000,00</b>

## **TITOLO III - Entrate extra-tributarie**

L'Ente non ha entrate per vendita di beni e servizi che riguardano attività propria. L'importo più rilevante del Titolo in esame, "Rimborsi ed altre entrate correnti", è relativo in massima parte al



contributo perequativo 3% dovuto dai gestori affidatari (€ 464.189,58 da S.I. Marche e € 571.082,03 da Centro Marche Acque).

<b>Denominazione</b>	<b>Accertato</b>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00
Interessi attivi	4,37
Altre entrate da redditi di capitale	0,00
Rimborsi ed altre entrate correnti	1.035.271,61
<b>TOTALE</b>	<b>1.035.275,98</b>

#### **TITOLO IV - Entrate in conto capitale**

Una “new entry” nel bilancio dell’Ente; nel 2017 l’A.A.t.o. 3 è stato fatto destinatario di rilevanti contributi provenienti da altre amministrazioni e destinati all’effettuazione di investimenti sul territorio da parte dei gestori. Si tratta:

- per € 1.533.910,20 di un rilevante contributo pluriennale (2017-2019) da parte della Regione Marche, che ha veicolato fondi ministeriali derivanti da precedenti Accordi di Programma Quadro, per l’adeguamento delle infrastrutture fognarie e depurative di alcuni agglomerati dell’ATO 3 per il superamento della non conformità alla Direttiva 271/91 CEE sulle acque reflue urbane (sistemi di raccolta e trattamento delle acque reflue urbane per gli agglomerati con carico generato maggiore di 2.000 abitanti equivalenti) ed il conseguente superamento della procedura comunitaria d’infrazione 2014/2059, avviata all’inizio del 2014 nei confronti dello Stato italiano dalla Commissione Europea;
- per € 200.000,00 di un contributo concesso dalla Provincia di Macerata per il risanamento e la messa in opera del collettore fognario di fondovalle.

<b>Denominazione</b>	<b>Accertato</b>
Tributi in conto capitale	0,00
Contributi agli investimenti	200.000,00
Altri trasferimenti in conto capitale	1.533.910,20
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00
Altre entrate in conto capitale	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.733.910,20</b>



---

## **TITOLO IX - Entrate per conto terzi e partite di giro**

Tutte le entrate accertate nel presente Titolo, ammontanti a € 134.881,66, sono costituite da “partite di giro” che trovano uguale contropartita tra le voci delle spese e si riferiscono a ritenute erariali e previdenziali effettuate sui compensi erogati ai collaboratori e al personale dipendente, all’IVA trattenuta dall’Ente sui pagamenti a fornitori in seguito all’entrata in vigore del cd. “*split payment*” e versata poi all’Erario e a somme anticipate al servizio economato per onorare le minute ed urgenti spese derivanti dal funzionamento della gestione.





## **SPESE**

L'art. 12, del D.lgs. n. 118/11, prevede che gli Enti locali adottino schemi di bilancio articolati per Missioni e Programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse.

### **Missioni e Programmi**

Le Missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dagli Enti, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli artt. 117 e 118 del Titolo V della Costituzione, tenendo conto anche di quelle individuate per il bilancio dello Stato.

I Programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività volti a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle Missioni. Nella definizione delle Missioni e dei Programmi, l'Ente si è attenuto al glossario definito dalla normativa per l'Armonizzazione contabile che fornisce una descrizione dei contenuti dei singoli Programmi di ciascuna Missione. L'Ente ha classificato quasi tutte le proprie spese nella Missione 9 Programma 4 “*Servizio Idrico Integrato*”. Trovano diversa classificazione solo il Fondo di riserva (Missione 20 Programma 1), e le Partite di giro (Missione 99 Programma 1).

Le spese impegnate nel 2017 nella Missione 9 Programma 4 rispetto al preventivo sono:

<b>SPESE 2017 (€)</b>	<b>PREVISIONI DEFINITIVE</b>	<b>IMPEGNATO</b>
TITOLO I - Spese correnti	2.187.896,35	2.020.465,70
TITOLO II - Spese in conto capitale	1.773.410,20	91.030,96
<b>TOTALE SPESE MISSIONE 9 PROGRAMMA 4</b>	<b>3.961.306,55</b>	<b>2.111.496,66</b>

### **TITOLO I - Spese correnti**

Gli impegni per spese di parte corrente aumentano di circa € 21.000 rispetto al 2016 (+1,05%). Escludendo dall'analisi le spese per il Voucher idrico 2017 e per il contributo perequativo di solidarietà 3%, da versare ai Comuni montani dell'ATO 3 per il finanziamento delle opere (vedi tabella seguente, parte in fondo), gli impegni di spesa per il funzionamento della struttura operativa dell'Ente hanno subito un aumento di circa il 17% fra il 2016 e il 2017 (circa € 88.000), attestandosi a € 608.708,57, la quasi totalità delle entrate stanziata nel bilancio preventivo a copertura delle spese (€ 652.000).



La spinta maggiore a tale aumento deriva dalle spese per utilizzo dei beni di terzi (€ 36.899) ed è principalmente dovuta al trasferimento nei nuovi uffici dell'Ente a Piediripa. Le spese impegnate per il personale aumentano di € 25.539, fenomeno per la maggior parte dovuto agli incentivi che si sono potuti pagare al personale dipendente per la collaborazione alle attività dell'ATA rifiuti e da quest'ultima finanziate. I due aspetti appena delineati spiegano anche l'aumento di circa € 6.000 nelle imposte e tasse pagate in corso d'anno (maggior IRAP sulle retribuzioni e tassa rifiuti a carico dell'Ente sui locali presi in locazione). A parte l'impegno di spesa per trasferimenti (dovuto alla convenzione in essere con ARPAM Macerata per i controlli delle acque dell'invaso di Castreccioni) lo scorso anno non previsto, gli aumenti delle altre due voci di spesa sono di poco conto.

<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>ANNO 2017</b>		<b>ANNO 2016</b>		<b>DIFF. %</b>
Personale	332.464,89	54,62%	306.925,96	59,01%	8,32%
Acquisto beni	5.015,80	0,82%	1.186,96	0,23%	322,58%
Prestazioni di servizi	174.316,15	28,64%	168.260,35	32,35%	3,60%
Utilizzo di beni di terzi	60.040,75	9,86%	23.141,42	4,45%	159,45%
Trasferimenti	10.000,00	1,64%	0,00	0,00%	n.a.
Imposte e tasse	26.870,98	4,41%	20.625,04	3,97%	30,28%
<b>Totale</b>	<b>608.708,57</b>	<b>100,00%</b>	<b>520.139,73</b>	<b>100,00%</b>	<b>17,03%</b>
Voucher idrico	400.000,00		378.175,75		5,77%
Contributo perequativo di solidarietà (3%)	1.011.757,13		1.101.123,29		-8,12%
<b>Totale generale</b>	<b>2.020.465,70</b>		<b>1.999.438,77</b>		<b>1,05%</b>

## TITOLO II - Spese in conto capitale

Le movimentazioni in uscita in conto capitale sono dipese esclusivamente dal trasferimento nei nuovi uffici di Piediripa (acquisto mobili e attrezzature) per € 10.500 circa e dall'aver liquidato a dicembre 2017 i primi acconti dei trasferimenti dall'Amministrazione provinciale di Macerata per il completamento e la messa in funzione del collettore di fondovalle (€ 80.500 circa).

<b>SPESE C/CAPITALE</b>	<b>ANNO 2017</b>		<b>ANNO 2016</b>		<b>DIFF. %</b>
Acquisto beni mobili, ecc.	10.526,16	11,56%	6.437,33	9,57%	63,52%
Trasfer. a soc. di gestione	80.504,80	88,44%	54.799,37	81,50%	46,91%
Incarichi professionali	0,00	0,00%	6.000,00	8,92%	-100,00%
<b>Totale generale</b>	<b>91.030,96</b>	<b>100,00%</b>	<b>67.236,70</b>	<b>100,00%</b>	<b>35,39%</b>



## TITOLO VII - Uscite per conto di terzi e partite di giro

Con riguardo alle Partite di giro corre l'obbligo di fare un particolare rilievo. Le partite di giro sono quelle poste, di pari importo sia in entrata che in uscita (gli accertamenti e gli impegni di competenza 2017 ammontano a complessivi € 134.881,66), che consentono il pagamento di contributi, ritenute, trattenute, per conto di terzi (dipendenti e/o collaboratori esterni), attraverso la relativa trattenuta effettuata a monte in occasione della rispettiva liquidazione in qualità di "soggetto sostituto" o il versamento all'Erario dell'IVA trattenuta dall'Ente sui pagamenti a fornitori in seguito all'entrata in vigore del cd. "*split payment*". Quindi, proprio perché a saldo zero, risultano indifferenti riguardo alla loro incidenza nella sfera finanziaria dell'Ente.

Più specificatamente trattasi dell'importo dei contributi e delle ritenute obbligatori, per la parte a carico del personale dipendente, delle trattenute per l'adesione a sindacati di categoria (sempre per il personale dipendente), delle ritenute sulla concessione di contributi (ove vi siano i presupposti di legge per la sua applicazione, art. 28, d.p.r. n. 600/73), delle ritenute erariali (ritenuta d'acconto) in occasione di incarichi professionali esterni.

Dal 1° gennaio 2015 con l'introduzione del meccanismo dello *split payment* da parte della *legge di stabilità 2015* (Legge n. 190/14), le Pubbliche amministrazioni sono tenute a versare l'importo dell'IVA direttamente all'Erario. L'entrata a regime dello *split payment* ha determinato di fatto un consistente incremento delle partite di giro.



## **ALTRE INFORMAZIONI**

### **Accantonamento al Fondo crediti dubbia esigibilità**

Dalla ricognizione delle entrate 2017 non risultano voci di dubbia esigibilità.

Tale valutazione è stata effettuata anche tenuto conto della percentuale di incasso delle varie entrate negli esercizi precedenti; ciò comporta che l'Ente non è tenuto ad accantonare somme a titolo di Fondo crediti di dubbia esigibilità.

### **Accantonamento ai Fondi spese e Fondo rischi**

Il contenzioso in essere che può avere una ricaduta per l'Ente riguarda un ricorso pendente al TAR da parte di ASTEA S.p.A. relativamente alla richiesta di salvaguardia della gestione risalente al 2008 e non concessa. Al momento non è interesse dell'azienda proseguire nella vertenza. Non si ravvisa quindi l'esistenza di passività potenziali derivanti da contenzioso e, di conseguenza, nel bilancio preventivo 2017 non sono stati effettuati accantonamenti al Fondo rischi.

### **Entrate e spese non ricorrenti**

Il rendiconto 2017 non comprende importi non ricorrenti che hanno contribuito a determinare l'Avanzo di Amministrazione conseguito.

### **Utilizzo di entrate vincolate (art. 195 TUEL)**

Nel 2017 l'Ente non ha utilizzato, in termini di cassa, entrate vincolate di cui all'art. 180, comma 3, lettera d) del TUEL per il finanziamento di spese correnti.

### **Spese per utilizzo di autovetture proprie**

L'Ente non possiede autovetture proprie e nel 2017 non ha sostenuto spese per utilizzo di autovetture proprie.

### **Fondo indennità di fine mandato**

Nel rispetto del principio di gratuità delle cariche elettive, l'Ente non ha previsto l'attivazione di alcuna forma di riconoscimento di indennità di fine mandato ai suoi organi.

### **Fondo pluriennale vincolato**

Il Fondo pluriennale vincolato (FPV) è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'Ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Trattasi di un saldo finanziario che 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 delle risorse destinate al finanziamento della spesa e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il FPV assume 2 componenti:

- 1) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;
- 2) le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

Nel Rendiconto della gestione 2017 è presente un FPV derivante da risorse accertate negli esercizi precedenti il 2017 (vedi punto 1) sopra) per € 66.524,72 di sola parte corrente dovuto a spese reimputate nel 2017 (€ 52.274,49), prevalentemente riferite al personale, alle assicurazioni che l'Ente ha in essere e al Progetto di Comunicazione svolto.

Relativamente al punto 2) sopra, è stato previsto un FPV di € 90.430,20 di sola parte corrente derivante per € 14.184,56 dal FPV di cui a punto 1) (quota di risorse accertate negli esercizi precedenti il 2017 e imputate agli esercizi successivi il 2017) e per € 76.245,64 a risorse accertate nel 2017 da reimputare agli esercizi successivi, prevalentemente riferite al personale, alle assicurazioni che l'Ente ha in essere e a spese legali.

### **Principali variazioni di bilancio esercizio 2017**

Le principali variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono le seguenti:

- Variazione per reimputazione residui per esigibilità e iscrizione relativo Fondo pluriennale vincolato per complessivi € 66.524,72, adottata con delibera assembleare n. 15 del 08.05.2017;
- Variazione per applicazione dell'Avanzo di Amministrazione per € 400.000,00 per il Voucher idrico 2017 e per € 10.000,00 per spese legali, adottata con la stessa delibera assembleare n. 15 del 08.05.2017.

### **Composizione risultato amministrazione**

In merito alla quota vincolata del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017, pari ad € 1.833.405,40, si evidenzia che la stessa è relativa:

- per € 1.553.910,20 a risorse accertate e riscosse dalla Regione Marche e relative a fondi per il triennio 2017-2019 per il piano di adeguamento scarichi non depurati, da trasferire alle imprese di gestione per i relativi investimenti;



- € 119.495,20 per contributi versati da parte della Provincia di Macerata per la realizzazione del collettore di fondovalle, destinati ad essere trasferiti alle aziende di gestione del servizio ATAC e APM;
- € 160.000,00 sono provenienti da una variazione di bilancio resasi necessaria nel 2015 per finanziare la realizzazione di due centraline idroelettriche lungo la condotta del Nera, realizzazione non più attuale ad oggi. Il vincolo venne apposto dall'Ente per garantire che tali risorse, all'epoca provenienti dal fondo perequativo 3%, venissero riutilizzate allo scopo originario di finanziare investimenti nei territori montani. Tale importo sarà quindi oggetto di variazione successiva all'approvazione del Rendiconto 2017 poiché da avanzo vincolato diventerà avanzo disponibile per rientrare nello stanziamento del 3% al relativo capitolo di bilancio.

Rispetto al 2016, è stato eliminato poiché perento l'importo di € 43.230,45 già inserito come parte di avanzo vincolato relativo al finanziamento statale di cui all'art. 18 della Legge 36/1994 erogato dalla Regione Marche per la redazione del Piano d'Ambito.

#### **Residui attivi vetusti**

L'Ente non ha residui attivi con anzianità superiore ai cinque anni.

#### **Anticipazioni di liquidità 2017**

L'Ente non ha mai fatto ricorso ad anticipazione di cassa.

#### **Diritti reali di godimento**

Non sono da evidenziare diritti reali di godimento.

#### **Enti ed organismi strumentali e partecipazioni possedute**

L'Ente non partecipa in organismi strumentali e non possiede partecipazioni dirette o indirette in altri enti, aziende o organizzazioni.

#### **Strumenti finanziari derivati**

L'Ente non ha mai sostenuto oneri o impegni derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

#### **Garanzie a favore di Enti ed altri soggetti**

L'Ente non ha mai concesso garanzie principali o sussidiarie a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.



---

**Patrimonio immobiliare**

L'Ente non possiede beni immobili e non dispone di alcun diritto reale su beni immobiliari alla data di chiusura dell'esercizio 2017.

**Note informative**

Si ritiene, con quanto precede, di aver reso tutte le informazioni necessarie per l'interpretazione del rendiconto.



## ALLEGATO 1

ENTI	QUOTA 2017 - €
Apiro	5.758,74
Appignano	6.871,73
Belforte del Chienti	3.302,61
Bolognola	1.372,63
Caldarola	3.858,01
Camerino	15.376,95
Camporotondo di Fiastrone	1.211,30
Castelraimondo	8.593,00
Castelsantangelo sul Nera	3.568,89
Cessapalombo	1.984,66
Cingoli	21.213,09
Civitanova Marche	58.048,72
Corridonia	24.087,41
Fiastra	4.725,04
Fiuminata	5.468,21
Gagliole	1.979,75
Macerata	62.620,54
Montecassiano	11.486,29
Montecavallo	1.688,41
Montecosaro	10.604,86
Montefano	6.457,14
Montelupone	6.544,19
Morrovalle	16.215,23
Muccia	2.443,87
Pieve Torina	5.385,67
Pioraco	2.604,10
Poggio San Vicino	992,01
Pollenza	10.922,77
Porto Recanati	16.772,95
Potenza Picena	24.217,17
Recanati	34.415,35
San Severino Marche	26.751,67
Sefro	2.488,63
Serrapetrona	3.075,05
Serravalle di Chienti	5.772,12
Tolentino	32.541,18
Treia	17.722,71
Ussita	3.039,76
Valfornace	3.621,91
Visso	6.100,18
Castelfidardo	27.446,07
Filottrano	16.559,70
Loreto	18.247,26
Numana	5.660,31
Osimo	52.072,08
Sirolo	6.110,08
Provincia di Macerata	26.124,80
Provincia di Ancona	5.875,20
<b>Totale</b>	<b>640.000,00</b>



## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2017

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2017 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
	<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</b>	CP	66.524,72							
	<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	CP	0,00							
	<b>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	CP	457.100,00							
<b>TITOLO 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00
<b>TITOLO 2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	RS	416.063,06	RR	333.940,92	R	-1.048,15		EP	81.073,99
		CP	652.000,00	RC	248.069,40	A	652.000,00	CP	0,00	403.930,60
		CS	1.068.063,06	TR	582.010,32	CS	-486.052,74		TR	485.004,59
<b>TITOLO 3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	RS	1.484.064,15	RR	901.682,06	R	0,00		EP	582.382,09
		CP	1.036.771,63	RC	0,76	A	1.035.275,98	CP	-1.495,65	1.035.275,22
		CS	2.520.835,78	TR	901.682,82	CS	-1.619.152,96		TR	1.617.657,31
<b>TITOLO 4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	RS	201.533,80	RR	122.331,42	R	0,00		EP	79.202,38
		CP	1.753.910,20	RC	1.753.910,20	A	1.753.910,20	CP	0,00	0,00
		CS	1.955.444,00	TR	1.876.241,62	CS	-79.202,38		TR	79.202,38
<b>TITOLO 5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00
<b>TITOLO 6</b>	<b>Accensione Prestiti</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00
<b>TITOLO 7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00
<b>TITOLO 9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	RS	1.000,00	RR	0,00	R	0,00		EP	1.000,00
		CP	400.000,00	RC	133.581,66	A	134.881,66	CP	-265.118,34	1.300,00
		CS	401.000,00	TR	133.581,66	CS	-267.418,34		TR	2.300,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	RS	2.102.661,01	RR	1.357.954,40	R	-1.048,15		EP	743.658,46
		CP	3.842.681,83	RC	2.135.562,02	A	3.576.067,84	CP	-266.613,99	1.440.505,82
		CS	5.945.342,84	TR	3.493.516,42	CS	-2.451.826,42		TR	2.184.164,28
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	RS	2.102.661,01	RC	1.357.954,40	R	-1.048,15		EP	743.658,46
		CP	4.366.306,55	PC	2.135.562,02	A	3.576.067,84	CP	-266.613,99	1.440.505,82
		CS	5.945.342,84	TR	3.493.516,42	CS	-2.451.826,42		TR	2.184.164,28

1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio dell'anno precedente (spesa).

2) Indicare l'importo definitivo dell'utilizzo del risultato di amministrazione

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2017

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2017 (RS)	Riscossioni in c/residui (RR)	Riaccertamento residui (R)	Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Riscossioni in c/competenza (RC)	Accertamenti (A)		Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale riscossioni (TR=RR+RC)	Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS		Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)

- 3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2). La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. In anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".
- 4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.
- 5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

## CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2017

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2017 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>		CP	0,00						
Titolo 1	<b>Spese correnti</b>	RS	2.731.764,90	PR	671.423,44	R	-3.143,65	EP	2.057.197,81
		CP	2.192.896,35	PC	548.654,61	I	2.020.465,70	EC	1.471.811,09
		CS	4.519.661,25	TP	1.220.078,05	FPV	90.430,20	TR	3.529.008,90
Titolo 2	<b>Spese in conto capitale</b>	RS	25.067,26	PR	8.152,86	R	-664,40	EP	16.250,00
		CP	1.773.410,20	PC	90.357,52	I	91.030,96	EC	673,44
		CS	1.773.477,46	TP	98.510,38	FPV	0,00	TR	16.923,44
Titolo 3	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 4	<b>Rimborso Prestiti</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 5	<b>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 7	<b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	400.000,00	PC	134.879,57	I	134.881,66	EC	2,09
		CS	400.000,00	TP	134.879,57	FPV	0,00	TR	2,09
<b>TOTALE DEI TITOLI</b>		RS	2.756.832,16	PR	679.576,30	R	-3.808,05	EP	2.073.447,81
		CP	4.366.306,55	PC	773.891,70	I	2.246.378,32	EC	1.472.486,62
		CS	6.693.138,71	TP	1.453.468,00	FPV	90.430,20	TR	3.545.934,43
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		RS	2.756.832,16	PR	679.576,30	R	-3.808,05	EP	2.073.447,81
		CP	4.366.306,55	PC	773.891,70	I	2.246.378,32	EC	1.472.486,62
		CS	6.693.138,71	TP	1.453.468,00	FPV	90.430,20	TR	3.545.934,43

## RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI IMPEGNI

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Anno 2017	
		Totale	di cui non ricorrenti
	<b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>		
101	Redditi da lavoro dipendente	314.464,89	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	26.870,98	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	254.447,74	0,00
104	Trasferimenti correnti	1.421.757,13	0,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00
107	Interessi passivi	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	2.924,96	0,00
<b>100</b>	<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>2.020.465,70</b>	<b>0,00</b>
	<b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>		
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	10.526,16	0,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	80.504,80	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00
<b>200</b>	<b>Totale TITOLO 2</b>	<b>91.030,96</b>	<b>0,00</b>
	<b>TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie</b>		
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
<b>300</b>	<b>Totale TITOLO 3</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TITOLO 4 - Rimborso Prestiti</b>		
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00
<b>400</b>	<b>Totale TITOLO 4</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI  
IMPEGNI**

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Anno 2017	
		Totale	di cui non ricorrenti
501	<b>TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>		
	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
<b>500</b>	<b>Totale TITOLO 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>		
701	Uscite per partite di giro	129.935,64	0,00
702	Uscite per conto terzi	4.946,02	0,00
<b>700</b>	<b>Totale TITOLO 7</b>	<b>134.881,66</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>		<b>2.246.378,32</b>	<b>0,00</b>

## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2017

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
<b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>		2.021.729,00			
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione</b>	457.100,00		<b>Disavanzo di amministrazione</b>	0,00	
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni</i>	0,00				
<b>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(1)</sup></b>	66.524,72				
<b>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(1)</sup></b>	0,00				
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	0,00	0,00	<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	2.020.465,70	1.220.078,05
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	652.000,00	582.010,32	Fondo pluriennale vincolato in parte corrente <sup>(2)</sup>	90.430,20	
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	1.035.275,98	901.682,82	<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	91.030,96	98.510,38
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	1.753.910,20	1.876.241,62	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(2)</sup>	0,00	
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	0,00	0,00	<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie <sup>(2)</sup>		
<b>Totale entrate finali.....</b>	3.441.186,18	3.359.934,76	<b>Totale spese finali.....</b>	2.201.926,86	1.318.588,43
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	0,00	0,00	<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	0,00	0,00
			<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	0,00	
<b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	0,00	<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	0,00
<b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	134.881,66	133.581,66	<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	134.881,66	134.879,57
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	3.576.067,84	3.493.516,42	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	2.336.808,52	1.453.468,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	4.099.692,56	5.515.245,42	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	2.336.808,52	1.453.468,00
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	0,00		<b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>	1.762.884,04	4.061.777,42
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	4.099.692,56	5.515.245,42	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	4.099.692,56	5.515.245,42

(1) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

(2) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio



## PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2017

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.021.729,00
RISCOSSIONI	(+)	1.357.954,40	2.135.562,02	3.493.516,42
PAGAMENTI	(-)	679.576,30	773.891,70	1.453.468,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.061.777,42
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.061.777,42
RESIDUI ATTIVI	(+)	743.658,46	1.440.505,82	2.184.164,28
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.073.447,81	1.472.486,62	3.545.934,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			90.430,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			<b>2.609.577,07</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017</b>				
<b>Parte accantonata</b>				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2017				0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni)				0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contezioso				0,00
Altri accantonamenti				0,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>				<b>0,00</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				1.673.405,40
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				160.000,00
Altri vincoli da specificare				0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>				<b>1.833.405,40</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>				<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>				<b>776.171,67</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>				



**VERIFICA EQUILIBRI**  
**(solo per gli Enti locali) \***  
**2017**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2017 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.021.729,00
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	66.524,72
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.687.275,98 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.020.465,70
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	90.430,20
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	80.504,80
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>-437.600,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	437.600,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>

**VERIFICA EQUILIBRI**  
**(solo per gli Enti locali) \***  
**2017**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2017 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	19.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	1.753.910,20
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	91.030,96
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	80.504,80
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>1.762.884,04</b>

**VERIFICA EQUILIBRI**  
**(solo per gli Enti locali) \***  
**2017**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2017 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
<b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>1.762.884,04</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	437.600,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>-437.600,00</b>

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

DD) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

UU) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(\*) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.