

COMUNE DI ESPERIA

Provincia di Frosinone

Relazione sulla gestione allegata al rendiconto

ANNO 2017

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio; essa contiene le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D. Lgs. n. 118/2011.

La presente relazione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, agevolando la presentazione e l'approfondimento del rendiconto dell'attività svolta nel corso dell'esercizio all'assemblea consiliare.

Si tratta comunque di un documento previsto dalla legge, come prescrive l'articolo 151 e 231 del D. lgs. 267 del 2000, attraverso il quale "l'organo esecutivo dell'ente esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati".

IL RENDICONTO FINANZIARIO

Il conto del bilancio o rendiconto finanziario è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa. Evidenzia le spese impegnate, i pagamenti, le entrate accertate e gli incassi in riferimento alle previsioni contenute nel bilancio preventivo, sia per la gestione competenza sia per la gestione residui.

La struttura del conto del bilancio è del tutto conforme a quella del bilancio preventivo e contiene, i seguenti dati:

- La previsione definitiva di competenza
- I residui attivi e passivi che derivano dal rendiconto dell'anno precedente
- Gli accertamenti e gli impegni assunti in conto competenza
- I residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente riaccertati alla fine dell'esercizio
- Le riscossioni ed i pagamenti divisi nelle gestioni di competenza e residui
- Gli incassi ed i pagamenti effettuati dal tesoriere nel corso dell'esercizio
- I residui attivi e passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui
- La differenza tra la previsione definitiva e gli accertamenti/impegni assunti in conto competenza
- La differenza tra i residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente ed i residui attivi e passivi riaccertati alla fine dell'esercizio
- I residui passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui.

Il conto del bilancio si conclude con una serie di quadri riepilogativi riconducibili al quadro riassuntivo di tutta la gestione finanziaria che evidenzia il risultato di amministrazione.

I residui attivi per i quali è stata accertata la difficile esigibilità sono stati stralciati dal conto del bilancio e conservati nell'apposita voce delle attività patrimoniali "crediti di dubbia esigibilità", dove resteranno fino al compimento dei termini di prescrizione.

Per ciascun residuo passivo sono stati verificati i termini di prescrizione e tutti gli elementi costitutivi dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nel tempo, ovvero si è provveduto ad eliminare le partite di residui passivi riportati pur in mancanza di obbligazioni giuridicamente perfezionate.

Il risultato di amministrazione tiene conto sia della consistenza di cassa sia dei residui esistenti alla fine dell'esercizio, compresi quelli provenienti da anni precedenti.

Il risultato di gestione fa riferimento, invece, a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso senza, cioè, esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

Questo valore, se positivo, mette in evidenza la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata.

Allo stesso modo un risultato negativo porta a concludere che l'ente ha dato vita ad una quantità di spese superiore alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione dei residui, determina un risultato finanziario negativo.

Di conseguenza una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato di pareggio o positivo in grado di dimostrare la capacità dell'ente di acquisire un adeguato flusso di risorse (oltre all'eventuale avanzo di amministrazione applicato) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2017, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 36.022,15, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
				2017
Accertamenti di competenza	più			3.099.289,28
Impegni di competenza	meno			----- 3.062.210,85
Saldo				37.078,43
quota di FPV applicata al bilancio	più			61.902,66
Impegni confluiti nel FPV	meno			62.958,94
saldo gestione di competenza				36.022,15
così dettagliati:				
DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA				
Riscossioni		(+)		2.362.138,98
Pagamenti		(-)		2.352.638,87
Differenza		[A]		9.500,11
fondo pluriennale vincolato entrata		(+)		61.902,66
fondo pluriennale vincolato spesa		(-)		----- [B] 62.958,94
Differenza				-1.056,28
Residui attivi		(+)		737.150,30
Residui passivi		(-)		709.571,98
Differenza		[C]		27.578,32
Saldo avanzo/disavanzo di competenza				36.022,15

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

Risultato gestione di competenza	36.022,15
Avanzo d'amministrazione 2016 applicato	87.997,96
Quota di disavanzo ripianata	
SALDO	124.020,11

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2017 integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio è la seguente:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2017 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.684.507,40
Riscossioni	1.032.078,24	2.362.138,98	3.394.217,22
Pagamenti	1.061.109,75	2.352.638,87	3.413.748,62
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			1.664.976,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0
Differenza			1.664.976,00
di cui per cassa vincolata			89.718,07

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

GESTIONE FINANZIARIA	GESTIONE		
	Residui	Competenza	TOTALE
– Fondo di cassa al 1° gennaio			1.684.507,40
– RISCOSSIONI	1.032.078,24	2.362.138,98	3.394.217,22
– PAGAMENTI	1.061.109,75	2.352.638,87	3.413.748,62
– FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2017			1.664.976,00
– PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2017.			
– RESIDUI ATTIVI	1.441.813,91	737.150,30	2.178.964,21
– RESIDUI PASSIVI	1.438.658,38	709.571,98	2.148.230,36
– FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			62.958,94
– FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			
AVANZO (+) o DISAVANZO (-)			1.632.750,91

Di dare atto che l'avanzo di amministrazione risulta così composto:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	132.643,87
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	172.476,51
Altri accantonamenti	2.691,80
TOTALE PARTE ACCANTONATA	307.812,18

La parte vincolata al 31/12/2017 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili:	96.260,00
vincoli derivanti da trasferimenti	0
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	0
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	50.000,00
altri vincoli	374.450,55
TOTALE PARTE VINCOLATA	520.710,55

Il riparto della quota dei vincoli da leggi e principi contabili sono così destinati:

1. applicazione C.C.N.L.	€	45.000,00
2. patrocinio legale	€	45.000,00
3. indennità di fine mandato	€	6.260,00
SOMMANO	€	96.260,00

Altri vincoli attribuiti dall'Ente:

1. fabbricato eredità Maselli	€	50.000,00
-------------------------------	---	-----------

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2017 è così distinta:

Parte destinata ad investimento	546.562,41
TOTALE PARTE DESTINATA	546.562,41

Totale parte disponibile	257.665,77
TOTALE PARTE DISPONIBILE	257.665,77

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate

La capacità di spesa di un ente è strettamente legata alla capacità di entrata, dalla capacità, cioè, di reperire risorse ordinarie e straordinarie da impiegare nel portare a termine i propri programmi di spesa.

Più è alto l'indice di accertamento delle entrate, più l'ente ha la possibilità di finanziare tutti i programmi che intende realizzare; diversamente, un modesto indice di accertamento comporta una contrazione della potestà decisionale che determina la necessità di indicare priorità e, quindi, di soddisfare solo parzialmente gli obiettivi politici.

Altro indice di grande importanza è quello relativo al grado di riscossione delle entrate, che non influisce sull'equilibrio del bilancio ma solo sulla disponibilità di cassa: una bassa percentuale di riscossioni rappresenta una sofferenza del margine di tesoreria e comporta la necessità di rallentare le operazioni di pagamento o, nella peggiore delle ipotesi, la richiesta di una anticipazione di cassa con ulteriori oneri finanziari per l'Ente.

COMUNE DI ESPERIA

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

Titolo	Denominazione	Residui Attivi al 01/01/2017 (RS)		Riscossioni in c/Residui (RR)		Riaccertamento Residui (R) (3)		Economie di Entrate di Competenza =A-CP (5)		Residui Attivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Riscossioni in c/Competenza (RC)		Accertamenti (A) (4)		Entrate di Competenza =A-CP (5)		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)	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)	CP	61.902,66								
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)	CP	0,00								
	Utilizzo avanzo di Amministrazione (2)	CP	87.997,96								
Titolo1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	544.756,51	RR	257.016,92	R	-14.302,52	EP	273.437,07		
		CP	1.946.900,00	RC	1.491.164,67	A	1.814.327,64	EC	323.162,97		
		CS	2.449.656,51	TR	1.748.181,59	CS	-701.474,92	TR	596.600,04		
Titolo2	Trasferimenti correnti	RS	352.579,09	RR	67.016,52	R	-31.874,35	EP	253.688,22		
		CP	464.772,80	RC	208.807,14	A	391.417,31	EC	182.610,17		
		CS	817.351,89	TR	275.823,66	CS	-541.528,23	TR	436.298,39		
Titolo3	Entrate extratributarie	RS	288.159,70	RR	179.928,60	R	-65.584,75	EP	42.646,35		
		CP	780.781,84	RC	207.182,40	A	407.501,86	EC	200.319,46		
		CS	978.941,54	TR	387.111,00	CS	-591.830,54	TR	242.965,81		
Titolo4	Entrate in conto capitale	RS	1.431.979,54	RR	527.083,29	R	-53.567,37	EP	851.328,88		
		CP	327.370,00	RC	28.446,27	A	57.246,27	EC	28.800,00		
		CS	1.759.349,54	TR	555.529,56	CS	-1.203.819,98	TR	880.128,88		
Titolo5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00		
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00		
Titolo6	Accensione Prestiti	RS	85.475,39	RR	0,00	R	-64.762,00	EP	20.713,39		
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00		
		CS	85.475,39	TR	0,00	CS	-85.475,39	TR	20.713,39		
Titolo7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00		
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00		

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

Titolo	Denominazione	Residui Attivi al 01/01/2017 (RS)		Riscossioni in c/Residui (RR)		Riaccertamento Residui (R) (3)		Residui Attivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Riscossioni in c/Competenza (RC)		Accertamenti (A) (4)		Residui Attivi da Esercizio di Competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Riscossioni (TR=RR+RC)		Entrate di Cassa =TR-CS		Totale Residui Attivi da Riportare (TR=EP+EC)	
Titolo9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	17.003,78	RR	1.032,91	R	-15.970,87	EP	0,00
		CP	872.000,00	RC	426.538,50	A	428.796,20	EC	2.257,70
		CS	889.003,78	TR	427.571,41	CS	-461.432,37	TR	2.257,70
	Totale Titoli	RS	2.719.954,01	RR	1.032.078,24	R	-246.061,86	EP	1.441.813,91
		CP	4.391.824,64	RC	2.362.138,98	A	3.099.289,28	EC	737.150,30
		CS	6.979.778,65	TR	3.394.217,22	CS	-3.585.561,43	TR	2.178.984,21
	Totale Generale delle Entrate	RS	2.719.954,01	RR	1.032.078,24	R	-246.061,86	EP	1.441.813,91
		CP	4.541.725,26	RC	2.362.138,98	A	3.099.289,28	EC	737.150,30
		CS	6.979.778,65	TR	3.394.217,22	CS	-3.585.561,43	TR	2.178.984,21

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.

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 "-".

Analisi della spesa

La parte del bilancio relativa alla spesa è ordinata in missioni programmi titoli e macroaggregati secondo la natura della spesa e la sua destinazione economica.

Riguardo le spese correnti, gli impegni assunti dipendono quasi sempre dalla capacità dell'ente di acquisire tutti i necessari fattori produttivi per conseguire gli obiettivi prefissati.

La valutazione del risultato della gestione riferita a questa componente del bilancio può quindi offrire un valido argomento sulla verifica della concretezza dell'azione amministrativa; comunque, bisogna prestare la dovuta attenzione ad alcune eccezioni: sono, infatti, allocati in tale componente del bilancio alcuni stanziamenti finanziati con entrate a "specifica destinazione", il cui eventuale minore accertamento produce una economia di spesa, e quindi una carenza di impegno solo apparente.

Riguardo le spese in c/capitale, la percentuale di realizzo (impegni) dipende spesso dal verificarsi o meno di fattori esterni: si pensi, ad esempio, ai lavori pubblici da realizzarsi mediante contributi dello Stato, della Regione o della Provincia; la mancata concessione di siffatti contributi determina, sempre in modo apparente, un basso grado di realizzazione degli investimenti rilevato in alcuni programmi.

Quindi, in tali casi, per poter esprimere un giudizio di efficacia occorre considerare anche altri elementi.

Infine, sono da considerare le spese per movimenti di fondi che costituiscono l'elemento residuale dell'analisi; esse si compongono di due elementi ben distinti: le anticipazioni di cassa e il rimborso delle quote di capitale per l'ammortamento di mutui; quest'ultima voce non presenta alcun margine di discrezionalità, costituendo la diretta conseguenza di operazioni di indebitamento contratte negli esercizi precedenti, e pertanto essa incide nel risultato del programma solo dal punto di vista finanziario.

COMUNE DI ESPERIA

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2017 - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

Titolo	Denominazione	Residui Passivi al 01/01/2017 (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)	
Titolo1	Spese correnti	RS	1.182.421,67	PR	658.978,51	R	-62.558,12	EP	460.885,04
		CP	3.303.855,26	PC	1.882.694,04	I	2.549.009,03	EC	666.314,99
		CS	4.231.076,57	TP	2.541.672,55	FPV	62.958,94	TR	1.127.200,03
Titolo2	Spese in conto capitale	RS	1.395.318,51	PR	381.598,73	R	-45.046,44	EP	968.673,34
		CP	316.370,00	PC	20.000,00	I	46.245,97	EC	26.245,97
		CS	1.711.688,51	TP	401.598,73	FPV	0,00	TR	994.919,31
Titolo3	Spese per incremento attività finanziarie	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
Titolo4	Rimborso Prestiti	RS	16.382,35	PR	16.382,35	R	0,00	EP	0,00
		CP	49.500,00	PC	38.159,65	I	38.159,65	EC	0,00
		CS	65.882,35	TP	54.542,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	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
Titolo7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	32.345,34	PR	4.150,16	R	-19.095,18	EP	9.100,00
		CP	872.000,00	PC	411.785,18	I	428.796,20	EC	17.011,02
		CS	904.345,34	TP	415.935,34	FPV	0,00	TR	26.111,02
Totale Titoli		RS	2.626.467,87	PR	1.061.109,75	R	-126.699,74	EP	1.438.658,38
		CP	4.541.725,26	PC	2.352.638,87	I	3.062.210,85	EC	709.571,98
		CS	6.912.992,77	TP	3.413.748,62	FPV	62.958,94	TR	2.148.230,36
Totale Generale delle Spese		RS	2.626.467,87	PR	1.061.109,75	R	-126.699,74	EP	1.438.658,38
		CP	4.541.725,26	PC	2.352.638,87	I	3.062.210,85	EC	709.571,98
		CS	6.912.992,77	TP	3.413.748,62	FPV	62.958,94	TR	2.148.230,36

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2017 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

**MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469
DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232
CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI**

Sezione 1		(migliaia di euro)	
		Previsioni di competenza 2017 (1) (a)	Dati gestionali (stanziamenti FPV/ accertamenti e impegni) al 31.12.2017 (b)
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	(+)	62	62
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quota finanziata da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	(+)	0	0
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente (2)	(-)	0	0
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 - A3)	(+)	62	62
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva perequativa	(+)	1.947	1.814
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	465	391
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	781	408
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	327	57
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0	0
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI(3)	(+)	0	0
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	3.241	2.549
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	(+)	63	63
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (4)	(-)	114	
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	(-)	0	
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	(-)	0	
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	3.190	2.612
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	316	46
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	(+)	0	0
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale (4)	(-)	0	
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	(-)	0	
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	316	46
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(-)	0	0
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (3)	(-)	0	0
N) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		76	74
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017		68	68
P) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N-O) (6)		8	6

**MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469
DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232
CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI**

Sezione 2 RIDETERMINAZIONE OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 PER MANCATO UTILIZZO SPAZI
ACQUISITI CON I PATTI DI SOLIDARIETA' 2017

(migliaia di euro)

RECUPERO SPAZI ACQUISITI NELL'ANNO 2017 E NON UTILIZZATI	Previsioni di competenza 2017 (1) (a)	Dati gestionali (stanziamenti FPV/ accertamenti e impegni) al 31.12.2017 (b)
1) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE" ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016	0	0
2) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE", ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016 e relativi ad opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011	0	0
2A) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito (Opere pubbliche - BDAP MOP)	0	0
2B) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE", ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016 e NON oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011 (Altri investimenti e trasferimenti di funzioni delegate per edilizia scolastica ai sensi del comma 488-bis, art. 1, legge n. 232/2016)	0	0
3) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE" e NON UTILIZZATI per IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti di cui ai commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016. (3=1- 2 -2B)	0	0
4) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESE REGIONALI 2017, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017.	0	0
5) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con le INTESE REGIONALI 2017, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n.21/2017 e relativi ad opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011	0	0
5A) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito (Opere pubbliche - BDAP MOP)	0	0
5B) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con le INTESE REGIONALI 2017, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017 e NON oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011 (Altri investimenti)	0	0
6) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESE REGIONALI 2017 e NON UTILIZZATI per IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017. (4 - 5 - 5B)	0	0
7) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017.	0	0
8) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017 e relativi ad opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011	0	0
8A) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito (Opere pubbliche - BDAP MOP)	0	0
8B) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017 e e NON oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011 (Altri investimenti)	0	0
9) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE" e NON UTILIZZATI per IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti, ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017. (7 - 8 - 8B)	0	0
Q) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2017 e NON utilizzati (Q = 0 + 3 + 6 + 9)	68	68
R) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (R = N-Q) (6)	8	6

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2017:
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

COMUNE DI ESPERIA
Esercizio 2017
STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 1

	2017	2016	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9 Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00		
II Immobilizzazioni materiali (3)				
1 Beni demaniali	9.878.481,50	9.880.128,54		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>9.880.128,54</i>	<i>9.880.128,54</i>		
1.1 Terreni	0,00	0,00		
1.2 Fabbricati	0,00	0,00		
1.3 Infrastrutture	9.878.481,50	9.880.128,54		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>9.880.128,54</i>	<i>9.880.128,54</i>		
1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	12.957.679,94	12.951.433,67		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>3.085.788,63</i>	<i>3.085.788,63</i>		
2.1 Terreni	2.594.477,71	2.594.477,71	BII1	BII1
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>2.129.461,63</i>	<i>2.129.461,63</i>		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati	1.564.922,59	1.558.676,32		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>826.327,00</i>	<i>826.327,00</i>		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	0,00	0,00	BII2	BII2
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	BII3	BII3
2.5 Mezzi di trasporto	4.000,00	4.000,00		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	3.470,00	3.470,00		
2.7 Mobili e arredi	94.658,35	94.658,35		
2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99 Altri beni materiali	8.696.151,29	8.696.151,29		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>130.000,00</i>	<i>130.000,00</i>		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.165.269,98	9.165.269,98	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali	32.001.431,42	31.996.832,19		
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1 Partecipazioni in	0,00	0,00	BIII1	BIII1
a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c altri soggetti	0,00	0,00		
2 Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	32.001.431,42	31.996.832,19		

COMUNE DI ESPERIA
Esercizio 2017
STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 2

	2017	2016	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze	0,00	0,00		
II Crediti (2)				
1 Crediti di natura tributaria	1.111.309,41	608.444,54		
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b Altri crediti da tributi	1.108.321,15	603.536,70		
c Crediti da Fondi perequativi	2.988,26	4.907,84		
2 Crediti per trasferimenti e contributi	2.859.608,08	1.712.268,96		
a verso amministrazioni pubbliche	2.859.608,08	1.712.268,96		
b imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d verso altri soggetti	0,00	0,00		
3 Verso clienti ed utenti	499.077,51	290.336,56	CII1	CII1
4 Altri Crediti	193.681,17	182.766,98	CII5	CII5
a verso l'erario	0,00	0,00		
b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c altri	193.681,17	182.766,98		
Totale crediti	4.663.676,17	2.793.817,04		
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1 Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2 Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV Disponibilità liquide				
1 Conto di tesoreria	3.349.483,40	1.684.507,40		
a Istituto tesoriere	3.349.483,40	1.684.507,40		CIV1a
b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e
3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
Totale disponibilità liquide	3.349.483,40	1.684.507,40		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.013.159,57	4.478.324,44		
D) RATEI E RISCONTI				
1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2 Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	40.014.590,99	36.475.156,63		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

COMUNE DI ESPERIA
Esercizio 2017
STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Pag. 3

	2017	2016	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione	15.019.478,48	15.019.478,48	AI	AI
II Riserve	9.510.484,48	9.489.238,21		
a da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	AIV, AV, AVI,	AIV, AV, AVI,
b da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c da permessi di costruire	78.814,33	57.568,06		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	9.431.670,15	9.431.670,15		
e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III Risultato economico dell'esercizio	1.250.330,56	0,00	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	25.780.293,52	24.508.716,69		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2 Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3 Altri	0,00	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
D) DEBITI (1)				
1 Debiti da finanziamento	262.205,66	359.523,52		
a prestiti obbligazionari	80.155,01	80.155,01	D1e D2	D1
b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	182.050,65	279.368,51	D5	
2 Debiti verso fornitori	1.829.527,50	481.490,78	D7	D6
3 Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi	799.121,88	356.848,67		
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b altre amministrazioni pubbliche	162.625,08	55.263,94		
c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e altri soggetti	636.496,80	301.584,73		
5 Altri debiti	944.853,93	369.988,47	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari	68.157,88	44.943,90		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	120.841,87	55.219,10		
c per attività svolta per c/terzi (2)				
d altri	755.854,18	269.825,47		
TOTALE DEBITI (D)	3.835.708,97	1.567.851,44		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II Risconti passivi	10.398.588,50	10.398.588,50	E	E
1 Contributi agli investimenti	10.398.588,50	10.398.588,50		
a da altre amministrazioni pubbliche	10.398.588,50	10.398.588,50		
b da altri soggetti	0,00	0,00		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3 Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	10.398.588,50	10.398.588,50		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	40.014.590,99	36.475.156,63		
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	62.958,94	0,00		
5) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
6) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		

COMUNE DI ESPERIA
Esercizio 2017
STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Pag. 4

	<i>2017</i>	<i>2016</i>	<i>riferimento art.2424 cc</i>	<i>riferimento DM 26/4/95</i>
7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
8) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
9) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
10) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE	62.958,94	0,00		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

ESPERIA li, 31.12.2017

COMUNE DI ESPERIA

Esercizio 2017

CONTO ECONOMICO

Pag. 1

	2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1 Proventi da tributi	935.583,38	2.059.405,74		
2 Proventi da fondi perequativi	878.744,26	0,00		
3 Proventi da trasferimenti e contributi	391.417,31	433.229,31		
a Proventi da trasferimenti correnti	391.417,31	433.229,31		A5c
b Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	252.838,84	243.280,87	A1	A1a
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	166.188,81	160.733,78		
b Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	86.650,03	82.547,09		
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8 Altri ricavi e proventi diversi	154.575,70	303.781,42	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	2.613.159,49	3.039.697,34		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	148.174,14	150.709,25	B6	B6
10 Prestazioni di servizi	823.683,36	984.711,41	B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	B8	B8
12 Trasferimenti e contributi	598.416,86	636.660,24		
a Trasferimenti correnti	558.417,16	636.660,24		
b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	39.999,70	0,00		
13 Personale	850.887,69	851.442,72	B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni	132.643,87	81.000,00	B10	B10
a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00	B10a	B10a
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	B10b	B10b
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d Svalutazione dei crediti	132.643,87	81.000,00	B10d	B10d
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16 Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17 Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18 Oneri diversi di gestione	42.252,97	75.344,85	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	2.596.058,89	2.779.868,47		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	17.100,60	259.828,87		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Proventi finanziari				
19 Proventi da partecipazioni			C15	C15
a da società controllate	0,00	0,00		
b da società partecipate	0,00	233,13		

COMUNE DI ESPERIA

Esercizio 2017

CONTO ECONOMICO

Pag. 2

	2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
c da altri soggetti	0,00	0,00		
20 Altri proventi finanziari	87,32	0,00	C16	C16
Totale proventi finanziari	87,32	233,13		
Oneri finanziari				
21 Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a Interessi passivi	17.548,85	19.202,40		
b Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari	17.548,85	19.202,40		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-17.461,53	-18.969,27		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22 Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23 Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24 Proventi straordinari			E20	E20
a Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	36.000,00	78.856,27		
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	9.389.904,41	100.365,55		E20b
d Plusvalenze patrimoniali	0,00	6.006,80		E20c
e Altri proventi straordinari	2.994,40	0,00		
Totale proventi straordinari	9.428.898,81	185.228,62		
25 Oneri straordinari			E21	E21
a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	227.940,59	0,00		E21b
c Minusvalenze patrimoniali	0,00	359.241,93		E21a
d Altri oneri straordinari	7.884.489,95	151.787,08		E21d
Totale oneri straordinari	8.112.430,54	511.029,01		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.316.468,27	-325.800,39		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.316.107,34	-84.940,79		
26 Imposte (*)	65.776,78	0,00	E22	E22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.250.330,56	-84.940,79	E23	E23