Relazione sulla gestione

Rendiconto 2017

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

Approvata con deliberazione di Giunta n. 48 in data 05/04/2018

1) PREMESSA

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

Il processo di armonizzazione contabile degli Enti territoriali è stato definito dal decreto legislativo 118/2011, emanato in attuazione della legge delega 5 maggio 2009, n. 42, recante i principi e i criteri direttivi per l'attuazione del federalismo fiscale, e tenendo in considerazione le disposizioni della legge di contabilità e finanza pubblica (legge 196/2009).
L'ambito di applicazione del decreto legislativo 118/2011 è costituito dalle Regioni a statuto ordinario, dagli Enti locali di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Province, Comuni, Città metropolitane, Comunità montane, Comunità isolane, Unioni di comuni e Consorzi di enti locali) e dai loro enti e organismi strumentali, con specifica disciplina per gli enti coinvolti nella gestione della spesa sanitaria finanziata con le risorse destinate al Servizio sanitario nazionale.
Per tali enti, l'entrata in vigore della riforma, a decorrere dal 1° gennaio 2015, è stata preceduta da una sperimentazione triennale, avviata a decorrere dal 1° gennaio 2012, che ha consentito l'emanazione del decreto legislativo 10 agosto 2014 n. 126, correttivo e integrativo del decreto legislativo 118/2011.
In considerazione della complessità e dell'ampiezza della riforma, destinata a cambiare radicalmente la gestione degli Enti territoriali, il decreto legislativo 118/2011 ha previsto un'applicazione graduale dei nuovi principi e istituti, consentendo agli enti di distribuire in più esercizi l'attività di adeguamento alla riforma e di limitare nei primi esercizi gli accantonamenti in bilancio riguardanti i crediti di dubbia esigibilità.
Il 2016 rappresenta il primo esercizio di applicazione completa della riforma contabile prevista dal decreto legislativo 118/2011. In particolare, nel 2016 gli Enti territoriali e i loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria hanno adottato:

- gli schemi di bilancio e di rendiconto per missioni e programmi, previsti dagli allegati n. 9 e 10 al decreto legislativo 118/2011, che dal 2016 assumono valore a tutti gli effetti giuridici. Pertanto, con riferimento a tale esercizio, è stato realizzato l'obiettivo di rendere omogenei, aggregabili e consolidabili i bilanci di previsione e i rendiconti di tutti gli enti territoriali e dei loro enti e organismi strumentali in contabilità finanziaria;
- la codifica della transazione elementare su ogni atto gestionale;
- il piano dei conti integrato di cui all'articolo 4 e allegato n. 6 del decreto legislativo 118/2011;
- i principi contabili applicati della contabilità economico patrimoniale e del bilancio consolidato, al fine di consentire l'affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali. Pertanto, il rendiconto relativo all'esercizio 2016 e successivi comprende il conto economico e lo stato patrimoniale ad eccezione degli enti inferiori a 5000 abitanti che in base all'art. 232 del TUEL potevano non tenere la contabilità economico patrimoniale fino all'esercizio 2017;
- dei principi contabili applicati concernenti il bilancio consolidato, al fine di consentire, nel 2017, l'elaborazione del bilancio consolidato concernente l'esercizio 2016 ad eccezione degli enti inferiori a 5000 abitanti che in base all'art. 233 bis del TUEL potevano non predisporre il bilancio consolidato fino all'esercizio 2017;

Invece, agli enti strumentali degli Enti territoriali che adottano solo la contabilità economico patrimoniale, nel 2016 non sono stati richiesti adempimenti aggiuntivi rispetto all'esercizio precedente, in quanto dal 2015 applicano integralmente la riforma.
L'adozione della contabilità economico patrimoniale da parte di tutti gli enti territoriali rappresenta una tappa fondamentale nel processo di armonizzazione contabile, non solo in quanto potenzia significativamente gli strumenti informativi e di valutazione a disposizione degli enti, ma anche in quanto costituisce attuazione della direttiva 2011/85/UE, con riferimento all'implementazione di un sistema *accrual*.
Il decreto legislativo 118/2011 prevede l'adozione di un sistema di contabilità integrata che, grazie al "piano dei conti integrato", garantisce la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo

finanziario che sotto quello economico patrimoniale e consente di rappresentare i collegamenti delle scritture e dei risultati dei due sistemi contabili, finanziario ed economico-patrimoniale.

1.2) Il rendiconto nel processo di programmazione e controllo

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo di un processo di programmazione e controllo che trova la sintesi finale proprio in questo documento contabile.
Se, infatti, il Documento unico di programmazione ed il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta. Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare. E' facile intuire, dunque, che i documenti che sintetizzano tali dati devono essere attentamente analizzati per evidenziare gli scostamenti riscontrati e comprenderne le cause, cercando di migliorare le *performance* dell'anno successivo.

Le considerazioni sopra esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme dell'ordinamento contabile, norme che pongono in primo piano la necessità di un'attenta attività di programmazione e di un successivo lavoro di controllo, volto a rilevare i risultati ottenuti in relazione all'efficacia dell'azione amministrativa, all'economicità della gestione e all'adeguatezza delle risorse impiegate. In particolare:

- l'art. 151, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 prevede che al rendiconto è allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti. Ancora l'art. 231 del D.Lgs. n. 267/00 precisa che "*La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili*".
- l'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 prevede che al rendiconto sia allegata una relazione sulla gestione.

La relazione sulla gestione qui presentata costituisce il documento di sintesi delle due disposizioni di legge sopra menzionate, con cui si propone di valutare l'attività svolta nel corso dell'anno cercando di dare una adeguata spiegazione ai risultati ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati.

2) LA GESTIONE FINANZIARIA

2.1) Il bilancio di previsione

Il bilancio di previsione è stato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n 09__ in data 30,03,2017__. Successivamente sono state apportate variazioni al bilancio di previsione esecutive ai sensi di legge.

La Giunta ha inoltre approvato il *Piano esecutivo di gestione/Piano assegnazione risorse* con delibera n. 79__ in data _27/6/2017___.

Per l'esercizio di riferimento sono stati adottati/confermati i seguenti provvedimenti in materia di tariffe dei servizi pubblici approvati nella seduta consiliare di approvazione del bilancio.

2.2) Il risultato di amministrazione

L'esercizio 2017_ si è chiuso con un *avanzo/* di € 1.590.647,96 così determinato:

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

Unione Montana dei Comuni della Valtiberina Toscana

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO: 2017

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.174.995,63
RISCOSSIONI	(+)	2.038.192,06	4.524.411,16	6.562.603,22
PAGAMENTI	(-)	1.028.809,28	5.355.172,72	6.383.982,00
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.353.616,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.353.616,85
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.095.686,34	2.491.196,59	3.586.882,93
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				
RESIDUI PASSIVI	(-)	828.167,11	1.934.300,27	2.762.467,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			688.960,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			898.423,46
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			**1.590.647,96**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	.
Fondo ..... al 31/12/2016	.
Fondo ..... al 31/12/2016	.
Totale parte accantonata (B)	.
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	.
Vincoli derivanti da trasferimenti	.
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	.
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	.
Altri vincoli	.
Totale parte vincolata (C)	.
Totale parte destinata agli investimenti (D)	.
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.590.647,96

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare

2.3) Risultato di competenza e risultato gestione residui

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

2.3) Risultato di competenza e risultato gestione residui

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

Gestione di competenza		
Fondo pluriennale vincolato di entrata		2172346,24
Totale accertamenti di competenza	+	7.015.607,75
Totale impegni di competenza	-	7.289.472,99
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-	1587384,44
SALDO GESTIONE COMPETENZA	=	312.096,56

Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	10,51
Minori residui attivi riaccertati	-	116.284,77
Minori residui passivi riaccertati	+	14.425,87
SALDO GESTIONE RESIDUI	=	101,848,39

Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	312096,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	-101848,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	1.184.925,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	195.474,35
AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	=	1590647,96

Dall'analisi del prospetto sopra riportato si rileva :

L'andamento storico dei risultati di amministrazione conseguiti negli ultimi quattro anni:

Descrizione	2013	2014	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione			1,682,598,74 postriaccertmento	1,380,399,79	1.590.647,96
Gestione di competenza					
Gestione dei residui					

Analisi della composizione del risultato di amministrazione

Quote accantonate

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2016, alla missione 20, sono stati effettuati i seguenti accantonamenti:

Miss./ Progr.	Cap.	Descrizione	Previsioni iniziali	Var +/-	Previsioni definitive
		Fondo crediti di dubbia esigibilità			
		Fondo rischi contenzioso			50000,
		Fondo passività potenziali			50000,0
		Fondo aumenti contrattuali			80000,0

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

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 % media delle riscossioni in conto residui intervenute nel quinquennio precedente. La disciplina è contenuta nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria in vigore dall'esercizio 2016, e 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 i quattro previsti:
   - media semplice fra totale incassato e il totale accertato;
   - media semplice 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 ciascun 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 del biennio precedente e 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.

L'ente si è avvalso della facoltà prevista dal principio contabile all. 4/2 di abbattere la % di accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione dell'esercizio 2017 al .....% (max 36% per gli enti non sperimentatori). Tale facoltà può essere mantenuta anche in sede di rendiconto.

Oltre al metodo ordinario di determinazione del FCDE, lo stesso principio prevede "*in considerazione delle difficoltà di applicazione dei nuovi principi riguardanti la gestione dei residui attivi e del fondo crediti di dubbia esigibilità che hanno determinato l'esigenza di rendere graduale l'accantonamento nel bilancio di previsione, in sede di rendiconto relativo all'esercizio 2015 e agli esercizi successivi, fino al 2018,* [che] *la quota accantonata nel risultato di amministrazione per il fondo crediti di dubbia esigibilità può essere determinata per un importo non inferiore al seguente:*

+ Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

- gli utilizzi del fondo crediti di dubbia esigibilità effettuati per la cancellazione o lo stralcio dei crediti

+ l'importo definitivamente accantonato nel bilancio di previsione per il Fondo crediti di dubbia esigibilità, nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

Fissato in €. 492,759,44 l'ammontare del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 secondo il metodo ordinario, si presenta la seguente situazione:

ND	Descrizione	+/-	Importo
1	Quota accantonata a FCDE nel risultato di amministrazione al 1/1/2017	+	492,759,44
2	Quota stanziata nel bilancio di previsione 2017 (previsioni definitive)	+	90.535,00
3	Utilizzi per stralcio di crediti inesigibili		
	Totale risorse disponibili al 31/12/2017 (1+2+3)	**+**	**583.294,44**
5	**FCDE accantonato nel risultato di amministrazione 2017***	**-**	**492.759,44**
6	Quota da reperire tra i fondi liberi (3-4, se negativo)**	-	
7	Quota svincolata (3-4, se positivo)***	+	

* Corrisponde al Totale FCDE al 31/12/2017 risultante dal prospetto precedente ovvero all'importo risultante al rigo 4, se l'ente opta per il metodo semplificato
** La differenza deve essere reperita tra i fondi liberi del risultato di amministrazione al 31/12/2017. In caso di insufficienza si crea un disavanzo
*** Le somme eccedenti possono essere utilizzate a finanziamento del FCDE da accantonare nel bilancio di previsione dell'esercizio 2018 (art. 187, comma 2, ultimo periodo del TUEL)

Note:Il Fondo e stato calcolato per le enrate correnti nelle tiplogia 301 ed in particolare nei capitoli 3030 relative all'acqua uso irriguo e capitolo 3200 per i servizi sociali. L'importo è stato calcolato sull'ammontare dei residui.Per i trasferimenti in conto capitale si è ritenuto mantenere lo stanziamento del FCDE in presenza di residui.Non sono state accantonate risorse al Fondo calcolate sui residui attivi da trasferimenti dei comuni per il servizio associato del sociale.

B) Fondo rischi contenzioso

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

Calcolo accantonamento al Fondo rischi per contenzioso in essere a 31/12/2017 pari ada € 50.000,00

C) Fondo passività potenziali

Al 31 dicembre 2017 si registrano le seguenti passività potenziali:

per € 50.000,00

Nel risultato di amministrazione al 31/12/2017 il fondo per passività potenziali risulta così quantificato per € 50.000,00;

Fondo aumenti contrattuali € 80.000,00

Quote vincolate

Non risultano quote vincolate nel risultato di amministrazione 2017.

Quote destinate ad investimenti.

Le quote destinate del risultato di amministrazione 2017 ammontano complessivamente a investimenti su trasferimenti regionali ed in base ad un progetto approvato per il contenimento energetico pari ad € 73.000,00 cui associare un cofinanziamento di € 30,000,00 per complessivi € 103.000,00.

3) LA GESTIONE DI COMPETENZA

3.1) Il risultato della gestione di competenza

La gestione di competenza rileva un *avanzo/di* Euro 1.590.647,96 così determinato:

Quadro riassuntivo della gestione di competenza
adro riassuntivo della gestione di competenza

Gestione di competenza		
Fondo pluriennale vincolato di entrata		**2173346,24**
Totale accertamenti di competenza	+	**7.015.607,75**
Totale impegni di competenza	-	**7.289.472,99**
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-	1587384,44
SALDO GESTIONE COMPETENZA	=	**312.096,56**

1. **Verifica degli equilibri di bilancio**

Si allega tabella

Unione Montana dei Comuni della Valtiberina Toscana

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2017
VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.174.995,63	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		700.414,87
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		5.651.545,32
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		5.238.501,59
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		688.960,98
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		585.959,21
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		159.975,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			**-321.436,63**
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	(+)		649.625,44
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		20.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estizione anticipata di prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M			**308.188,81**

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2017
VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		535.300,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		1.472.931,37
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		331.218,71
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 o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 - relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		20.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		858.152,64
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		898.423,46
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		585.959,21
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE **Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E**			**1.188.833,19**

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2017
VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (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 riduzioni 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
EQUILIBRIO FINALE **W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y**			**1.497.022,00**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)			**308.188,81**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	649.625,44	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.			**-341.436,63**

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.

I I mutui

La gestione delle entrate relative alle assunzioni di prestiti evidenzia il seguente andamento:

Nel corso dell'esercizio non sono stati assunti i seguenti mutui:

LA GESTIONE DI CASSA

Il fondo di cassa finale dell'ente presenta una dotazione di €.2.535.616,85 .

3.3) Applicazione e utilizzo dell'avanzo al bilancio dell'esercizio

Il rendiconto dell'esercizio 2016 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di €. 1,380,399,79.. Con la delibera di approvazione del bilancio e/o con successive deliberazioni al bilancio di previsione sono state applicate quote di avanzo per €. 1.184.925,44. così destinate:

Distintamente per la parte corrente e la parte in conto capitale, si fornisce il dettaglio delle destinazioni e degli effettivi utilizzi:

CO/CA	Art.	Descrizione	Quota applicata	Quota utilizzata	Economia (confluita nel nuovo risultato di amm.ne)
		F.C.D.E	492.759,44		
		AVANZO INVESTIMENTI	136.300,00		
		FONDI ACCANTONATI	180.000,00		
		SPESE CORRENTI	375.866,00		
		AVANZO NON APPLICATO			195.474,35
		TOTALI	**1.184.925,44**		**195.474,35**

Durante l'esercizio non sono stati disposti i seguenti utilizzi del fondo di riserva e/o dei fondi per passività potenziali ilcui importo a fine anno ammonta ad € 92,132,03

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.

La gestione dellei, distinte per categorie economiche, riporta il seguente andamento Si allega spesa per macroaggregato

Riepilogo spese correnti per missioni e macroaggregati

La spesa del personale

Unione Montana dei Comuni della Valtiberina Toscana

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

SPESE CORRENTI - IMPEGNI

Esercizio Finanziario 2017

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
01	***Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione***									
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	8.154,49	4.400,00	0,00	0,00	0,00	8.450,01	**21.004,50**
02	Segreteria generale	307.725,27	27.427,33	139.515,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**474.668,05**
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	19.660,76	0,00	0,00	0,00	0,00	86.845,50	**106.506,26**
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	15.204,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**15.204,07**
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	15.250,00	28.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**43.550,00**
10	Risorse umane	148.132,66	422,00	315,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**148.869,70**
11	Altri servizi generali	0,00	995,00	23.985,00	1.395,89	0,00	0,00	0,00	0,00	**26.375,89**
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	**455.857,93**	**28.844,33**	**222.084,81**	**34.095,89**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**95.295,51**	**836.178,47**
03	***Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza***									
01	Polizia locale e amministrativa	15,15	5,07	16.503,34	0,00	0,00	0,00	20.033,68	0,00	**36.557,24**
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	**15,15**	**5,07**	**16.503,34**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**20.033,68**	**0,00**	**36.557,24**
07	***Missione 7 - Turismo***									
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	49.085,32	9.961,69	47.466,61	17.774,63	0,00	0,00	0,00	4.505,00	**128.793,25**
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	**49.085,32**	**9.961,69**	**47.466,61**	**17.774,63**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**4.505,00**	**128.793,25**
09	***Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***									
01	Difesa del suolo	3.514,72	316,62	33.459,11	0,00	0,00	0,00	0,00	185.429,16	**222.719,61**
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**150.000,00**
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	245.427,96	22.405,42	99.348,33	0,00	0,00	0,00	0,00	469.602,23	**836.783,94**
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	34,00	9.486,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**9.520,55**
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**248.942,68**	**22.756,04**	**142.293,99**	**150.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**655.031,39**	**1.219.024,10**

Unione Montana dei Comuni della Valtiberina Toscana

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

SPESE CORRENTI - IMPEGNI

Esercizio Finanziario 2017

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
10	***Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità***									
02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	43.139,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**43.139,20**
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	**0,00**	**0,00**	**43.139,20**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**43.139,20**
11	***Missione 11 - Soccorso civile***									
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	7.125,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**7.125,27**
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	**0,00**	**0,00**	**7.125,27**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**7.125,27**
12	***Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***									
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	95.737,09	15.457,44	0,00	0,00	0,00	0,00	**111.194,53**
02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	504.718,86	129.740,64	0,00	0,00	0,00	0,00	**634.459,50**
03	Interventi per gli anziani	0,00	938,00	951.375,76	113.569,86	0,00	0,00	175.000,00	1.000,00	**1.241.883,62**
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	22.966,13	42.649,50	0,00	0,00	0,00	0,00	**65.615,63**
05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	10.000,00	54.743,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**64.743,00**
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	133.186,59	12.554,82	29.444,86	0,00	0,00	0,00	32.412,88	3.600,00	**211.199,15**
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**133.186,59**	**13.492,82**	**1.614.242,70**	**356.160,44**	**0,00**	**0,00**	**207.412,88**	**4.600,00**	**2.329.095,43**
14	***Missione 14 - Sviluppo economico e competitività***									
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	2.153,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**2.153,28**
04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	264,00	482.372,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**482.636,98**
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	**0,00**	**264,00**	**484.526,26**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**484.790,26**
16	***Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***									
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	40.257,44	20,00	1.440,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	**42.217,44**
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**40.257,44**	**20,00**	**1.440,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**500,00**	**42.217,44**

Unione Montana dei Comuni della Valtiberina Toscana

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

SPESE CORRENTI - IMPEGNI

Esercizio Finanziario 2017

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
50	***Missione 50 - Debito pubblico***									
01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	111.580,93	0,00	0,00	0,00	**111.580,93**
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**111.580,93**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**111.580,93**
	TOTALE MACROAGGREGATI	**927.345,11**	**75.343,95**	**2.578.822,18**	**558.030,96**	**111.580,93**	**0,00**	**227.446,56**	**759.931,90**	**5.238.501,59**

Unione Montana dei
Comuni della Valtiberina
Toscana

CONTO DEL BILANCIO 2017
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2017 (RS) / PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) / PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR) / PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC) / TOTALE PAGAMENTI (TP = PR+PC)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R) / IMPEGNI (I) / FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP = CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-PR+R) / RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = I-PC) / TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR = EP+EC)	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP									
Titolo 1	Spese correnti	RS	1.083.859,52	PR	843.890,73	R	-14.410,65			EP	225.558,14
		CP	8.095.236,59	PC	3.560.912,19	I	5.238.501,59	ECP	2.167.774,02	EC	1.677.589,40
		CS	9.017.364,38	TP	4.404.802,92	FPV	688.960,98			TR	1.903.147,54
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	90.409,14	PR	9.670,20	R	-15,22			EP	80.723,72
		CP	9.403.616,15	PC	752.803,11	I	858.152,64	ECP	7.647.040,05	EC	105.349,53
		CS	9.791.727,51	TP	762.473,31	FPV	898.423,46			TR	186.073,25
Titolo 3	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	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	160.001,72	PC	159.975,04	I	159.975,04	ECP	26,68	EC	0,00
		CS	160.001,72	TP	159.975,04	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	258.230,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	258.230,00	EC	0,00
		CS	258.230,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	697.133,60	PR	175.248,35	R	0,00			EP	521.885,25
		CP	3.092.000,00	PC	881.482,38	I	1.032.843,72	ECP	2.059.156,28	EC	151.361,34
		CS	3.789.133,60	TP	1.056.730,73	FPV	0,00			TR	673.246,59
TOTALE TITOLI		**RS**	**1.871.402,26**	**PR**	**1.028.809,28**	**R**	**-14.425,87**			**EP**	**828.167,11**
		CP	**21.009.084,46**	**PC**	**5.355.172,72**	**I**	**7.289.472,99**	**ECP**	**12.132.227,03**	**EC**	**1.934.300,27**
		CS	**23.016.457,21**	**TP**	**6.383.982,00**	**FPV**	**1.587.384,44**			**TR**	**2.762.467,38**
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		**RS**	**1.871.402,26**	**PR**	**1.028.809,28**	**R**	**-14.425,87**			**EP**	**828.167,11**
		CP	**21.009.084,46**	**PC**	**5.355.172,72**	**I**	**7.289.472,99**	**ECP**	**12.132.227,03**	**EC**	**1.934.300,27**
		CS	**23.016.457,21**	**TP**	**6.383.982,00**	**FPV**	**1.587.384,44**			**TR**	**2.762.467,38**

Il Regolamento ull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi è stato approvato/aggiornato con delibera di Giunta n. 106_ in data _29/10/2013.

Dotazione organica del personale al 31/12/2017

Categoria	Posti in organico	Posti occupati	Posti vacanti
A	-		
B	1	1	0
B3	3	3	0
C	6	5	1
D	11	11	0
D3	1	0	1
Dirigenziale	2	1	0

Andamento occupazionale
Nel corso dell'esercizio _2017 si sono registrate le seguenti variazioni nella dotazione del personale in servizio:

DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 01/01/2017_ n. _23

Assunzioni **n. __0_____**
n. __0_____

Cessazioni n.2

DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 31/12/2017_ n. __21_____

Sul fronte della spesa nel corso dell'esercizio _2017_ risultano impegnate spese per 927.345,11 Euro a fronte di spese preventivate per Euro _1.012.516,51

La gestione del personale negli ultimi quattro anni ha subito il seguente andamento:

	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Dipendenti	28	25	23	
Costo del personale	1.226.299,01	1.096.394,80	1.163468,96	927.345,11

Si rileva una diminuzione delle spese di personale macroaggregato 101

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, e le relative assunzioni tengono conto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009; per il nostro Ente pari ad euro .....;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 di euro .....;
- del limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562;
- dell'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- dell'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- dell'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017, non può superare il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)

In relazione ai **limiti di spesa del personale a tempo indeterminato** previsti dal comma 562 (ovvero dai commi 557 e seguenti) della legge n. 296/2006, si dà atto che questo ente:

- ha rispettato

6.1.4) Rispetto limiti a singole voci di spesa ex art. 6, D.L. 78/2010

A.1) IL DECRETO LEGGE N. 78/2010L'articolo 6 del d.L. n. 78/2010 (conv. in legge n. 122/2010) contiene un limite, applicabile a decorrere dall'anno 2011, per l'onere sostenuto da tutte le pubbliche amministrazioni inserite nel conto economico consolidato relativamente a:

- studi e incarichi di consulenza (comma 7): -80%
- relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza (comma 8): -80%
- sponsorizzazioni (comma 9): vietate
- missioni (comma 12): -50%
- attività esclusiva di formazione (comma 13): -50%
- acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture ed acquisto di buoni taxi (comma 14): -50%

Il riferimento per il calcolo dei limiti è la spesa sostenuta nell'anno 2009.

A.2) IL DECRETO LEGGE N. 95/2012 E IL DECRETO LEGGE N. 66/2014

L'articolo 5, comma 2, del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, è stato integralmente sostituito ad opera dell'articolo 15 del decreto legge n. 66/2014 (conv. in legge n. 89/2014), sostituendo il vecchio limite di spesa (-50% della spesa 2011) con uno nuovo. Dal 1° maggio 2014 le pubbliche amministrazioni non possono sostenere spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di **autovetture** e per l'acquisto di buoni taxi di importo superiore al 30% della spesa 2011. Solo per il primo anno il limite può essere derogato con riferimento ai contratti pluriennali in essere.
Per gli enti locali il limite non trova applicazione in caso di autovetture utilizzate:

- per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica,
- per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza,
- per i servizi di vigilanza e intervento sulla rete delle strade provinciali e comunali.

Dal 1° gennaio 2014 al 30 aprile 2014	Dal 1° maggio 2014 al 31 dicembre 2015	Dal 1° gennaio 2016
-50% spesa 2011	-70% spesa 2011	-70% spesa 2011

A.3) IL DECRETO LEGGE N. 101/2013

Con il decreto legge n. 101/2013 (conv. in legge n. 125/2013), all'articolo 1, il legislatore è intervenuto a restringere ulteriormente i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza e per autovetture, prevedendo:

- per gli **studi e incarichi di consulenza**: un ulteriore abbattimento del limite già previsto dal d.L. n. 78/2010, limite che per il 2014 e 2016 è fissato, rispettivamente, all'80% del limite del 2013 e al 75% del limite del 2014. Dal 2016 la spesa torna ai livelli massimi previsti dal d.L. n. 78/2010;
- per le **autovetture**: viene ulteriormente abbassato il limite di spesa nel caso in cui il comune non sia in regola con il censimento delle autovetture (50% spesa 2013). Con una norma di interpretazione autentica si dispone che fin quando perdura il divieto di acquisto di autovetture, il limite di spesa previsto dal d.L. n. 95/2012 deve essere computato senza considerare nella base di calcolo la spesa sostenuta a tale titolo.

A.4) IL DECRETO LEGGE N. 66/2014

Il decreto legge n. 66/2014 (conv. in legge n. 89/2014) è intervenuto, oltre che sulle autovetture, anche a sulle spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza e per le collaborazione coordinate e continuative, prevedendo nuovi limiti che si vanno ad aggiungere a quelli già previsti dal decreto legge n. 78/2010 (rispettivamente all'articolo 6, comma 7 e all'articolo 9, comma 28). Si stabilisce infatti che, a prescindere dalla spesa storica, le pubbliche amministrazioni non possano comunque sostenere, per tali fattispecie, spese che superano determinate percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del personale, di seguito elencate:

Tipologia di incarico	Spesa personale < a 5 ml di euro	Spesa personale > o = a 5 ml di euro
Incarichi di studio, ricerca e consulenza	max 4,2%	max 1,4%
Co.co.co.	max 4,5%	max 1,1%

A.5) LEGGE N. 228 DEL 24/12/2012, ART.1 COMMI 146 e 147)

La Legge n.228 del 24/12/2012 all'art.1 commi 146 e 147 è intervenuta in materia di conferimento incarichi in materia informatica disponendo che gli enti locali dall'1/1/2013 possono conferire incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali, adeguatamente motivati, in cui occorra provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi infor-

matici. La violazione della disposizione di cui al presente comma è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.

L'articolo 21-bis del Dl n. 50/2017 ha stabilito la non applicazione di alcuni dei limiti puntuali di spesa previsti dall'articolo 6 del Dl 78/2010 e dall'articolo 27, comma 1, del Dl n. 112/2008, in favore dei Comuni e delle forme associative degli stessi (consorzi e unioni di comuni) a condizione che tali enti: abbiano approvato il rendiconto 2016 entro il termine di scadenza del 30 aprile 2017 e che abbiano rispettato il saldo tra entrate e spese finali previsto dalle norme sul pareggio di bilancio (articolo 9 legge n. 243/2012). In relazione al primo aspetto, quindi, saranno esclusi dall'agevolazione quegli enti che hanno approvato formalmente il rendiconto dopo la scadenza di legge, ricordando che proprio il Dl n. 50/2017 ha ampliato il periodo di "tolleranza" per i ritardatari, prima dell'avvio della procedura di scioglimento del consiglio in caso di mancata approvazione del rendiconto, da 20 a 50 giorni (articolo 18, comma 3-ter, Dl n. 50/2017).

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2016 entro il termine del 30/04/2017 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:
- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:
  - spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
  - per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
  - per sponsorizzazioni (comma 9);
  - per attività di formazione (comma 13)

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:
«*dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni*»

Ovvero:

In relazione al D.L. n. 66/2014, che ha fissato il limite di spesa per co.co.co. in relazione all'ammontare della spesa di personale risultante dal conto annuale (4,5% in caso di spesa inferiore a 5 milioni di euro e 1,1% in caso di spesa superiore), si dà atto che:
- i limiti sono stati rispettati;

Si da atto che in relazione al limite di spesa per incarichi di consulenza in materia informatica la spesa impegnata ha ispettato le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

I mutui

La gestione delle entrate relative alle assunzioni di prestiti evidenzia il seguente an
con il seguente trend storico rilevato negli ultimi quattro anni:

3.5) Entrate e spese non ricorrenti

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31 dicembre 2009, n. 196, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia

prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi. Si ritiene che possa essere definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo. In ogni caso, in considerazione della loro natura sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti: i contributi per la sanatoria di abusi edilizi e sanzioni; i condoni; le entrate derivanti dall'attività straordinaria diretta al recupero evasione tributaria; le entrate per eventi calamitosi; le plusvalenze da alienazione; le accensioni di prestiti;
Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione. Le altre entrate sono da considerarsi ricorrenti.
Al risultato di gestione 2017 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo.

4) LE ENTRATE

Si allega prospetto delle entrate

Unione Montana dei Comuni della Valtiberina Toscana

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE - 2017

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	*di cui entrate accertate non ricorrenti*	*RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA*	*RISCOSSIONI IN C/RESIDUI*
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	**Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche**				
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	91.779,27	31.555,35	91.779,27	58.332,76
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	3.636.072,78	0,00	2.339.005,74	1.146.431,82
	Totale Tipologia 101	**3.727.852,05**	**31.555,35**	**2.430.785,01**	**1.204.764,58**
2000000	**TOTALE TITOLO 2**	**3.727.852,05**	**31.555,35**	**2.430.785,01**	**1.204.764,58**
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	**Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni**				
3010100	Vendita di beni	174.828,32	0,00	136.739,78	21.686,31
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	1.557.492,03	0,00	580.417,93	296.014,12
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	75.369,80	0,00	65.431,59	90.126,43
	Totale Tipologia 100	**1.807.690,15**	**0,00**	**782.589,30**	**407.826,86**
3020000	**Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti**				
3020300	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	17.001,32	0,00	17.001,32	270,88
	Totale Tipologia 200	**17.001,32**	**0,00**	**17.001,32**	**270,88**
3040000	**Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale**				
3040300	Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	4.872,66	0,00	4.872,66	0,00
	Totale Tipologia 400	**4.872,66**	**0,00**	**4.872,66**	**0,00**
3050000	**Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti**				
3050100	Indennizzi di assicurazione	1.950,00	1.950,00	1.950,00	0,00
3050200	Rimborsi in entrata	49.246,85	0,00	3.590,78	52.717,19
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	42.932,29	0,00	40.623,86	0,00
	Totale Tipologia 500	**94.129,14**	**1.950,00**	**46.164,64**	**52.717,19**
3000000	**TOTALE TITOLO 3**	**1.923.693,27**	**1.950,00**	**860.627,92**	**460.814,93**
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4030000	**Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale**				
4031000	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	316.296,71	180.000,00	231.032,80	336.690,36
4031200	Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese	0,00	0,00	0,00	5.000,00
	Totale Tipologia 300	**316.296,71**	**180.000,00**	**231.032,80**	**341.690,36**
4040000	**Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali**				
4040100	Alienazione di beni materiali	14.922,00	0,00	10.042,00	0,00
	Totale Tipologia 400	**14.922,00**	**0,00**	**10.042,00**	**0,00**
4000000	**TOTALE TITOLO 4**	**331.218,71**	**180.000,00**	**241.074,80**	**341.690,36**

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE - 2017

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	*di cui entrate accertate non ricorrenti*	*RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA*	*RISCOSSIONI IN C/RESIDUI*
	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO				
9010000	**Tipologia 100: Entrate per partite di giro**				
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	592.397,39	0,00	574.236,41	25.281,49
9010300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	8.472,72	0,00	8.472,72	0,00
9019900	Altre entrate per partite di giro	5.165,00	0,00	5.165,00	0,00
	Totale Tipologia 100	**606.035,11**	**0,00**	**587.874,13**	**25.281,49**
9020000	**Tipologia 200: Entrate per conto terzi**				
9020200	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	25.129,37	0,00	13.111,78	4.876,98
9020400	Depositi di/presso terzi	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
9020500	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	283.026,95	0,00	283.026,95	0,00
9029900	Altre entrate per conto terzi	117.652,29	0,00	116.910,57	763,72
	Totale Tipologia 200	**426.808,61**	**0,00**	**414.049,30**	**5.640,70**
9000000	**TOTALE TITOLO 9**	**1.032.843,72**	**0,00**	**1.001.923,43**	**30.922,19**
	TOTALE TITOLI	**7.015.607,76**	**213.505,35**	**4.524.411,16**	**2.038.192,06**

–

Si allega prospetto delle insussistenze /inesigibilità

Economie di spesa

Le principali economie di spesa verificatesi nella gestione sono attribuibili alle seguenti voci:Si allega prospetto

Unione Montana dei
Comuni della Valtiberina
Toscana

REGISTRO INSUSSISTENZE / INESIGIBILITA' - ESERCIZIO 2017

CAPITOLO	ACCERTAMENTO	DECRIZIONE ACCERTAMENTO ED ESTREMI MINORE ENTRATA	IMPORTO ALL'1/1	TIPO	IMPORTO INSUS./INESIG.	IMPORTO REIMPUTATO	TOTALE
CODICE BILANCIO: 2.01.01							
2220/4	2014/741/3	SOMMA CHE I COMUNI ADERENTI AL SERVIZIO ASSOCIATO DELLA POLIZIA MUCIPALE SONO TENUTI A VERSARE PER L'ANNO 2014	18.168,28				
		PROVVEDIMENTO A/ET/2014/1		INSUSSIST.	-5.093,05		-5.093,05
		TOTALE CAPITOLO 2220/4	**18.168,28**	**INSUSSIST.**	**-5.093,05**		**-5.093,05**
				INESIGIB.			
		TOTALE BILANCIO 2.01.01	**18.168,28**	**INSUSSIST.**	**-5.093,05**		**-5.093,05**
				INESIGIB.			
CODICE BILANCIO: 3.01.00							
3005	2016/546	ACCERTAMENTO IN ENTRATA DIRITTI PER L'ISTRUZIONE DELLE PRATICHE IN ORDINE AL RISPETTO DEL VINCOLO IDROGEOLOGICO FORESTALE MESE DI MAGGIO 2016	3,00				
		PROVVEDIMENTO B/01/2018/50		INSUSSIST.	-3,00		-3,00
		TOTALE CAPITOLO 3005	**3,00**	**INSUSSIST.**	**-3,00**		**-3,00**
				INESIGIB.			
3030	2012/111	STAGIONE IRRIGUA ANNO 2009 VEDI ACC.TO 09/778	9.811,72				
		PROVVEDIMENTO B/01/2018/50		INSUSSIST.	-9.811,72		-9.811,72
3030	2012/112	STAGIONE IRRIGUA ANNO 2010 VEDI ACC.TO 10/707	7.015,16				
		PROVVEDIMENTO B/01/2018/50		INSUSSIST.	-2.192,97		-2.192,97
3030	2015/1386	ACQUA USO IRRIGUO ANNO 2015	113.020,66				
		PROVVEDIMENTO B/01/2018/50		INSUSSIST.	-559,16		-559,16
		TOTALE CAPITOLO 3030	**129.847,54**	**INSUSSIST.**	**-12.563,85**		**-12.563,85**
				INESIGIB.			
3090	2016/603	PROVENTI GESTIONE PATRIMONIO AGRICOLO FORESTALE MESE MAGGIO	1.432,47				
		PROVVEDIMENTO B/01/2018/50		INSUSSIST.	-191,76		-191,76
3090	2016/1263	TRASMISSIONE AL SERVIZIO FINANZIARIO DELL'ENTE DEGLI ELENCHI RELATIVI AGLI INTROITI EFFETTIVAMENTE REALIZZATI NEI MESE DI NOVEMBRE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2016 - IMPORTO EURO 18.360,09=	11.692,44				
		PROVVEDIMENTO B/01/2018/50		INSUSSIST.	-494,55		-494,55

REGISTRO INSUSSISTENZE / INESIGIBILITA' - ESERCIZIO 2017

CAPITOLO	ACCERTAMENTO	DECRIZIONE ACCERTAMENTO ED ESTREMI MINORE ENTRATA	IMPORTO ALL'1/1	TIPO	IMPORTO INSUS./INESIG.	IMPORTO REIMPUTATO	TOTALE
3090	2016/1350	IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DELLA DITTA F.LLI GRAZIOTTI DI ANGHIARI (AR) PER ACQUISTO DI DUE MOTOSEGHE MARCA HUSQVARNA 550 XP.	195,20				
		PROVVEDIMENTO A/DU/2016/1017		INSUSSIST.	-195,20		-195,20
		TOTALE CAPITOLO 3090	**13.320,11**	**INSUSSIST.**	**-881,51**		**-881,51**
				INESIGIB.			
3090/1	2016/606	PROVENTI CONCESSIONI DEMANIALI MESE DI GIUGNO	104,90				
		PROVVEDIMENTO B/01/2018/50		INSUSSIST.	-104,90		-104,90
3090/1	2016/1076	TRASMISSIONE AL SERVIZIO FINANZIARIO DELL'ENTE DEGLI ELENCHI RELATIVI AGLI INTROITI EFFETTIVAMENTE REALIZZATI NEI MESE DI SETTEMBRE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2016 - IMPORTO EURO 26.073,95=	1,00				
		PROVVEDIMENTO B/01/2018/50		INSUSSIST.	-1,00		-1,00
		TOTALE CAPITOLO 3090/1	**105,90**	**INSUSSIST.**	**-105,90**		**-105,90**
				INESIGIB.			
3140/1	2016/1067	PRELIEVO CCP GIUGNO 2016 RECUPERO SPESE PER CATTURA IDENTIFICAZION CATTURA CANI	125,00				
		PROVVEDIMENTO B/01/2018/50		INSUSSIST.	-125,00		-125,00
		TOTALE CAPITOLO 3140/1	**125,00**	**INSUSSIST.**	**-125,00**		**-125,00**
				INESIGIB.			
3195	2016/839	GIORNATA CONVIVIALE PER GLI ANZIANI 23 AGOSTO 2016 PRESSO IL "GIARDINO DI PIERO" – SANSEPOLCRO -	648,00				
		PROVVEDIMENTO B/01/2018/50		INSUSSIST.	-648,00		-648,00
		TOTALE CAPITOLO 3195	**648,00**	**INSUSSIST.**	**-648,00**		**-648,00**
				INESIGIB.			
3200	2012/116	ASSISTENZA DOMICILIARE ANNO 2011 VEDI ACC.TI 11/199-226-412-523-660	2.918,85				
		PROVVEDIMENTO B/01/2018/50		INSUSSIST.	-2.918,85		-2.918,85
3200	2012/117	QUOTE CONTRIBUTIVE INTEGRZIONE ACC.TO ANNO 2011 VEDI ACC.TO 12/20	2.064,45				
		PROVVEDIMENTO B/01/2018/50		INSUSSIST.	-2.064,45		-2.064,45
3200	2012/467	GESTIONE ASSOCIATA SERVIZI SOCIO-ASSISTENZIALI, QUOTE	165,30				

REGISTRO INSUSSISTENZE / INESIGIBILITA' - ESERCIZIO 2017

CAPITOLO	ACCERTAMENTO	DECRIZIONE ACCERTAMENTO ED ESTREMI MINORE ENTRATA	IMPORTO ALL'1/1	TIPO	IMPORTO INSUS./INESIG.	IMPORTO REIMPUTATO	TOTALE
3200	2012/467	CONTRIBUTIVE UTENTI SERVIZI ASSISTENZA DOMICILIARE E PASTI. ACCERTAMENTO RISORSE APRILE/GIUGNO 2011.IMPEGNO A FAVORE ECONOMA PER ACQUISTO BOLLI DA APPORRE NELLE FATTURE.	165,30				
		PROVVEDIMENTO B/01/2018/50		INESIGIB.	-165,30		-165,30
3200	2016/228	SERVIZI SOCIO-ASSISTENZIALI. SETTORE ANZIANI. ACCERTAMENTO RISORSE INTEGRAZIONE RETTE SOCIALI	1.364,64				
		PROVVEDIMENTO B/01/2018/50		INSUSSIST.	-2,00		-2,00
3200	2016/1092	SERVIZI SOCIO-ASSISTENZIALI. SETTORE ANZIANI. GESTIONE CENTRO DIURNO DI CAPRESE MICHELANGELO. ACCERTAMENTO QUOTE SANITARIE GENNAIO DICEMBRE 2016.	14.053,88				
		PROVVEDIMENTO B/01/2018/50		INSUSSIST.	-6.269,16		-6.269,16
		TOTALE CAPITOLO 3200	**20.567,12**	**INSUSSIST.**	**-11.254,46**		**-11.254,46**
				INESIGIB.	**-165,30**		**-165,30**
3210	2012/514	GESTIONE ASSOCIATA MATTATOIO BADIA TEDALDA - ACCERTAMENTO TARIFFE MACELLAZIONE BOVINI / OVINI A CARICO DEGLI UTENTI. FATTURA N. 70/2012	668,47				
		PROVVEDIMENTO B/01/2018/50		INSUSSIST.	-668,47		-668,47
		TOTALE CAPITOLO 3210	**668,47**	**INSUSSIST.**	**-668,47**		**-668,47**
				INESIGIB.			
		TOTALE BILANCIO 3.01.00	**165.285,14**	**INSUSSIST.**	**-26.250,19**		**-26.250,19**
				INESIGIB.	**-165,30**		**-165,30**
CODICE BILANCIO: 3.02.00							
3015	2016/1357	PRELIEVO CC POSTALE MESE DI SETTMBRE 2016 PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATI VE	221,84				
		PROVVEDIMENTO A/DU/2016/78		INSUSSIST.	-221,84		-221,84
		TOTALE CAPITOLO 3015	**221,84**	**INSUSSIST.**	**-221,84**		**-221,84**
				INESIGIB.			
		TOTALE BILANCIO 3.02.00	**221,84**	**INSUSSIST.**	**-221,84**		**-221,84**
				INESIGIB.			

REGISTRO INSUSSISTENZE / INESIGIBILITA' - ESERCIZIO 2017

CAPITOLO	ACCERTAMENTO	DECRIZIONE ACCERTAMENTO ED ESTREMI MINORE ENTRATA	IMPORTO ALL'1/1	TIPO	IMPORTO INSUS./INESIG.	IMPORTO REIMPUTATO	TOTALE
CODICE BILANCIO: 3.05.00							
3040	2016/208	SALA RIUNIONI CONDOMINIO AUTOSTAZIONE LOTTO II	50,00				
		PROVVEDIMENTO B/01/2018/50		INSUSSIST.	-50,00		-50,00
3040	2016/1170	RESTITUZIONE BONIFICO SERVIZI ALLA STRADA (ERRONEAMENTE PAGATO DA BANCA)	11,83				
		PROVVEDIMENTO B/01/2018/50		INSUSSIST.	-11,83		-11,83
		TOTALE CAPITOLO 3040	**61,83**	**INSUSSIST.**	**-61,83**		**-61,83**
				INESIGIB.			
3190/2	2016/1412	RIMBORSO PERSONALE COMANDATO ROMOLINI STEFANO	29.752,43				
		PROVVEDIMENTO B/01/2018/50		INSUSSIST.	-2.145,71		-2.145,71
		TOTALE CAPITOLO 3190/2	**29.752,43**	**INSUSSIST.**	**-2.145,71**		**-2.145,71**
				INESIGIB.			
		TOTALE BILANCIO 3.05.00	**29.814,26**	**INSUSSIST.**	**-2.207,54**		**-2.207,54**
				INESIGIB.			
CODICE BILANCIO: 4.03.00							
4120/1	2015/429	FONDO REGIONALE PER LA MONTAGNA 2013 - ACCERTAMENTO RISORSE DECRETO REGIONALE N. 6034 DEL 31/12/2013 VEDI IMP.2014/488-489-490-491-492-493-494	102.873,49				
		PROVVEDIMENTO A/DU/2017/831		INSUSSIST.	-30.899,25		-30.899,25
		TOTALE CAPITOLO 4120/1	**102.873,49**	**INSUSSIST.**	**-30.899,25**		**-30.899,25**
				INESIGIB.			
4900/1	2016/1254	FONDI DAL CONSORZIO ANNULALITA' 2016 TORRENTE CERFONE VEDI IMP 2016/1228	54.000,00				
		PROVVEDIMENTO A/DU/2016/630		INESIGIB.	-2.000,00		-2.000,00
4900/1	2016/1255	FONDI DAL CONSORZIO ANNULALITA' 2016 TORRENTE TEVERE VEDI IMP 2016/1229	51.000,00				
		PROVVEDIMENTO A/DU/2016/630		INESIGIB.	-4.000,00		-4.000,00
4900/1	2016/1256	FONDI DAL CONSORZIO ANNULALITA' 2016 TORRENTE AFRA VEDI IMP 2016/1230	31.800,00				
		PROVVEDIMENTO A/DU/2016/630		INESIGIB.	-5.147,48		-5.147,48

Unione Montana dei Comuni della Valtiberina Toscana

REGISTRO INSUSSISTENZE / INESIGIBILITA' - ESERCIZIO 2017

CAPITOLO	ACCERTAMENTO	DECRIZIONE ACCERTAMENTO ED ESTREMI MINORE ENTRATA	IMPORTO ALL'1/1	TIPO	IMPORTO INSUS./INESIG.	IMPORTO REIMPUTATO	TOTALE
		TOTALE CAPITOLO 4900/1	**136.800,00**	**INSUSSIST.**			
				INESIGIB.	**-11.147,48**		**-11.147,48**
4950/1	2016/703	L.R. 80/2015 - REALIZZAZIONE DI INTERVENTI PRIORITARI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU OERE DI III° CATEGORIA IDRAULICA ANNO 2016 - ACCERTAMENTO FINANZIAMENTO PROGETTI SU TORRENTE CERFONE- FIUME TEVERE - TORRENTE AFRA - IN AFFIDAMENTO ALL'UMCVT.					
		PROVVEDIMENTO A/DU/2017/831		INESIGIB.	-40.300,12		-40.300,12
		TOTALE CAPITOLO 4950/1		**INSUSSIST.**			
				INESIGIB.	**-40.300,12**		**-40.300,12**
		TOTALE BILANCIO 4.03.00	**239.673,49**	**INSUSSIST.**	**-30.899,25**		**-30.899,25**
				INESIGIB.	**-51.447,60**		**-51.447,60**
		TOTALE GENERALE	**453.163,01**	**INSUSSIST.**	**-64.671,87**		**-64.671,87**
				INESIGIB.	**-51.612,90**		**-51.612,90**

Unione Montana dei Comuni della Valtiberina Toscana

REGISTRO ECONOMIE - ESERCIZIO 2017

CAPITOLO	IMPEGNO	DECRIZIONE IMPEGNO ED ESTREMI ECONOMIA	IMPORTO ALL'1/1	IMPORTO ECONOMIA	IMPORTO REIMPUTATO	TOTALE
CODICE BILANCIO: 01.01.1						
1007	2016/2059	RIMBORSI AI CONSIGLIERI ANNO 2016	4.202,16			
		PROVVEDIMENTO B/01/2018/50		-27,84		-27,84
		TOTALE CAPITOLO 1007	**4.202,16**	**-27,84**		**-27,84**
		TOTALE BILANCIO 01.01.1	**4.202,16**	**-27,84**		**-27,84**
CODICE BILANCIO: 01.02.1						
1041/1	2016/1819	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ESTINTORI	793,17			
		PROVVEDIMENTO A/DU/2016/955		-0,02		-0,02
		TOTALE CAPITOLO 1041/1	**793,17**	**-0,02**		**-0,02**
		TOTALE BILANCIO 01.02.1	**793,17**	**-0,02**		**-0,02**
CODICE BILANCIO: 01.05.2						
2002	2016/2027/2	ACQUISTO E MONTAGGIO LASTRE ONDULATE PER RIPARAZIONE DEL TETTO SEDE DEMANIO	247,58			
		PROVVEDIMENTO B/01/2018/50		-8,07		-8,07
2002	2016/2028	ACQUISTO MATERIALE EDILE PER RIPARAZIONE SALA GORETTI	250,00			
		PROVVEDIMENTO B/01/2018/50		-7,12		-7,12
		TOTALE CAPITOLO 2002	**497,58**	**-15,19**		**-15,19**
		TOTALE BILANCIO 01.05.2	**497,58**	**-15,19**		**-15,19**
CODICE BILANCIO: 01.11.1						
1175	2016/2005	SERVIZIO DI PREVENZIONE RISCHI	17.055,56			
		PROVVEDIMENTO B/01/2018/50		-3.023,16		-3.023,16
		TOTALE CAPITOLO 1175	**17.055,56**	**-3.023,16**		**-3.023,16**
		TOTALE BILANCIO 01.11.1	**17.055,56**	**-3.023,16**		**-3.023,16**
CODICE BILANCIO: 07.01.1						
1525	2016/1031	FIERA DELL'AGRICOLTURA 2016 IMPEGNO DI SPESA PER ORGANIZZAZIONE E FORNITURA VARI SERVIZZI.	342,00			
		PROVVEDIMENTO B/01/2018/50		-342,00		-342,00

CAPITOLO	IMPEGNO	DECRIZIONE IMPEGNO ED ESTREMI ECONOMIA	IMPORTO ALL'1/1	IMPORTO ECONOMIA	IMPORTO REIMPUTATO	TOTALE
		TOTALE CAPITOLO 1525	**342,00**	**-342,00**		**-342,00**
		TOTALE BILANCIO 07.01.1	**342,00**	**-342,00**		**-342,00**
CODICE BILANCIO: 09.01.1						
1543	2012/528/1	REDAZIONE PIANI DI CLASSIFICA VEDI ACC.TO 12/87	2.195,90			
		PROVVEDIMENTO B/01/2018/50		-2.195,90		-2.195,90
		TOTALE CAPITOLO 1543	**2.195,90**	**-2.195,90**		**-2.195,90**
1584/1	2016/670	ACCERTAMENTO IN ENTRATA E IMPEGNI DI SPESA RUOLI DI BONIFICA 2013	475,40			
		PROVVEDIMENTO B/01/2018/50		-475,40		-475,40
		TOTALE CAPITOLO 1584/1	**475,40**	**-475,40**		**-475,40**
1598	2016/695/7	LIQUIDAZIONE LISTINI PAGA MAESTRANZE FORESTALI MESE DI MAGGIO - ACCANTONAMENTO FERIE	0,60			
		PROVVEDIMENTO A/DU/2016/485		-0,60		-0,60
1598	2016/695/23	LIQUIDAZIONE LISTINI PAGA OPERAI OTTOBRE	0,01			
		PROVVEDIMENTO A/DU/2016/905		-0,01		-0,01
		TOTALE CAPITOLO 1598	**0,61**	**-0,61**		**-0,61**
1598/1	2016/675	STANZIAMENTO RUOLI DESTINATI A LAVORI SOTTOPOSTI ALLA VERIFICA DELLE ENTRATE CORRISPONDENTI	0,73			
		PROVVEDIMENTO B/DT/2017/3		-0,73		-0,73
1598/1	2016/675/2	PIANO DI MANUTENZIONE ORDINARIA 2014 - LAVORI DI RIPULITURA DAL VEGETALE DEL TORRENTE CERFONE IN COMUNE DI MONTERCHI - APPROVAZIONE PERIZIA, AFFIDAMENTO LAVORI ALLA SOC. COOP. AGR. ECO ENERGIE DI SUBBIANO ED IMPEGNO DI SPESA	0,01			
		PROVVEDIMENTO A/DU/2016/330		-0,01		-0,01
		TOTALE CAPITOLO 1598/1	**0,74**	**-0,74**		**-0,74**
1599	2016/696	SOMME DESTINATE A LAVORI CON MAESTRANZE FORESTALI SU I° ACCONTO DA PARTE DEL CONSORZIO	5.134,09			
		PROVVEDIMENTO A/DU/2017/471		-0,01		-0,01
1599	2016/696/22	IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DELLA DITTA F.LLI GRAZIOTTI DI ANGHIARI (AR) PER ACQUISTO DI RICAMBI PER MANUTENZIONE E RIPARAZIONE MOTOSEGHE	450,00			
		PROVVEDIMENTO A/DU/2016/1045		-1,76		-1,76
		TOTALE CAPITOLO 1599	**5.584,09**	**-1,77**		**-1,77**

CAPITOLO	IMPEGNO	DECRIZIONE IMPEGNO ED ESTREMI ECONOMIA	IMPORTO ALL'1/1	IMPORTO ECONOMIA	IMPORTO REIMPUTATO	TOTALE
		TOTALE BILANCIO 09.01.1	**8.256,74**	**-2.674,42**		**-2.674,42**
CODICE BILANCIO: 09.01.2						
2475	2016/505	IMPEGNO CORRELATO AD ACC.TO 12/204 EX IMP.10/956 FIUMICELLO - SPESE GENERALI	0,03			
		PROVVEDIMENTO A/GU/2016/34		-0,03		-0,03
		TOTALE CAPITOLO 2475	**0,03**	**-0,03**		**-0,03**
		TOTALE BILANCIO 09.01.2	**0,03**	**-0,03**		**-0,03**
CODICE BILANCIO: 09.05.1						
1209/1	2015/863/6	GESTIONE ASSOCIATA CANILE COMPRENSORIALE - SERVIZIO PRELIEVO, TRASPORTO E SMALTIMENTO CARCASSA ANIMALE DA CANILE SANITARIO AD INCENERITORE - IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DI LASI S.R.L.	112,24			
		PROVVEDIMENTO B/01/2018/50		-112,24		-112,24
1209/1	2016/661	ASSISTENZA LEGALE EX IMP.09/1387	197,20			
		PROVVEDIMENTO B/01/2018/50		-197,20		-197,20
		TOTALE CAPITOLO 1209/1	**309,44**	**-309,44**		**-309,44**
1486	2015/1280/3	IMPEGNO SOMME DA DECRETO R.T N. 4145 DEL 08/02/2015 DESTINATE A MANUTENZIONE STRADE VEDI ACC.2015/705- MATERIALE INERTE-	475,50			
		PROVVEDIMENTO B/01/2018/50		-36,30		-36,30
1486	2015/1838/14	LAVORO IN SICUREZZA: IMPEGNO DI SPESA PER CORSO DI AGGIORNAMENTO PER GUIDA SU TRATTORI AGRICOLI E FORESTALI AI SENSI DEL D.L.GS. 81/08 T.U. SULLA TUTELA DELLA SALUTE E SICUREZZA NEI LUOGHI DI LAVORO.	1.171,20			
		PROVVEDIMENTO B/01/2018/50		-211,20		-211,20
1486	2015/1847/8	IMPEGNO DI SPESA PER ACQUISTO DI PICCOLE FORNITURE ALIMENTARI (ACQUA - FRUTTA) PER IL PERSONALE ADIBITO AL SERVIZIO ANTINCENDIO	500,00			
		PROVVEDIMENTO B/01/2018/50		-356,84		-356,84
		TOTALE CAPITOLO 1486	**2.146,70**	**-604,34**		**-604,34**
1498	2014/278	INCARICO REDAZIONE STIMA LOTTI FOGNANO-MONTICELLI DI SOTTO E DI SOPRA GEOMETRA PICINI ROLANDO	1.331,68			
		PROVVEDIMENTO B/01/2018/50		-411,40		-411,40
1498	2014/278/3	INCARICO ACCATASTAMENTO FABBRICATO AGRICOLO LOC. FOGNANO	920,28			
		PROVVEDIMENTO B/01/2018/50		-215,73		-215,73
1498	2016/1917	IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DEL CONSORZIOA GRARIO DI SIENA PER ACQUISTO DI AVENA ROSSA E OVIBOL PER INTEGRAZIONE ALIMENTARE DEGLI	1.000,00			

CAPITOLO	IMPEGNO	DECRIZIONE IMPEGNO ED ESTREMI ECONOMIA	IMPORTO ALL'1/1	IMPORTO ECONOMIA	IMPORTO REIMPUTATO	TOTALE
1498	2016/1917	ANIMALI DEL PARCO RANCO SPINOSO IN COMUNE DI SESTINO.	1.000,00			
		PROVVEDIMENTO B/01/2018/50		-2,86		-2,86
		TOTALE CAPITOLO 1498	**3.251,96**	**-629,99**		**-629,99**
		TOTALE BILANCIO 09.05.1	**5.708,10**	**-1.543,77**		**-1.543,77**
CODICE BILANCIO: 12.01.1						
1808	2016/1677	SERVIZI SOCIO-ASSISTENZIALI. PROMOZIONE E TUTELA DEI MINORI. MINORI G.E. DI SANSEPOLCRO E P.S. DI MONTERCHI. IMPEGNO DI SPESA PER INSERIMENTO IN ISTITUTO PERIODO SETTEMBRE 2016-GIUGNO 2017	4.005,00			
		PROVVEDIMENTO B/01/2018/50		-5,00		-5,00
		TOTALE CAPITOLO 1808	**4.005,00**	**-5,00**		**-5,00**
1809/1	2015/191	PROGETTO PROPOSTE DI CONCILIAZIONE PER DONNE LAVORATRICI A BADIA E SESTINO VEDI ACC.2015/123	3.000,00			
		PROVVEDIMENTO B/01/2018/50		-3.000,00		-3.000,00
		TOTALE CAPITOLO 1809/1	**3.000,00**	**-3.000,00**		**-3.000,00**
		TOTALE BILANCIO 12.01.1	**7.005,00**	**-3.005,00**		**-3.005,00**
CODICE BILANCIO: 12.03.1						
1807/2	2016/1932	SERVIZI SOCIO-ASSISTENZIALI. SETTORE ANZIANI. Impegno di spesa INTEGRAZIONE RETTE SOCIALI DELLE RSA E CD AL COMUNE DI ANGHIARI, COOPERATIVA SAN LORENZO E COMUNE DI PIEVE SANTO STEFANO	28.000,00			
		PROVVEDIMENTO B/01/2018/50		-2.794,43		-2.794,43
		TOTALE CAPITOLO 1807/2	**28.000,00**	**-2.794,43**		**-2.794,43**
1865	2015/1874	PROGETTO "HOME CARE PREMIUM" SPESE GESTIONALI E INTEGRATIVE APRILE/NOVEMBRE 2015. – IMPEGNO E ACCERTAMENTO RISORSE PER SPORTELLO SOCIALE .	410,02			
		PROVVEDIMENTO A/DU/2015/1066		-0,01		-0,01
		TOTALE CAPITOLO 1865	**410,02**	**-0,01**		**-0,01**
		TOTALE BILANCIO 12.03.1	**28.410,02**	**-2.794,44**		**-2.794,44**
CODICE BILANCIO: 12.05.1						
1877/1	2014/711	SERVIZI SOCIO-ASSISTENZIALI. PROGETTO "CENTRO ASCOLTO DONNA VALTIBERINA" ATTIVAZIONE DEL SERVIZIO. APPROVAZIONE CONVENZIONE E ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA IN FAVORE DELL'ASSOCIAZIONE PRONTO DONNA DI AREZZO	4.000,00			

CAPITOLO	IMPEGNO	DECRIZIONE IMPEGNO ED ESTREMI ECONOMIA	IMPORTO ALL'1/1	IMPORTO ECONOMIA	IMPORTO REIMPUTATO	TOTALE
		PROVVEDIMENTO B/01/2018/50		-1.000,00		-1.000,00
		TOTALE CAPITOLO 1877/1	**4.000,00**	**-1.000,00**		**-1.000,00**
		TOTALE BILANCIO 12.05.1	**4.000,00**	**-1.000,00**		**-1.000,00**
		TOTALE GENERALE	**76.270,36**	**-14.425,87**		**-14.425,87**

ESTIONE 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 della Giunta n. 46 in data 5/4/2018..

La gestione dei residui si è chiusa con il seguente risultato così determinato:

Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	**10,51**
Minori residui attivi riaccertati	-	**116.284,77**
Minori residui passivi riaccertati	+	**14.425,87**
SALDO GESTIONE RESIDUI		**101.858,**

risultano così composti:

RESIDUI ISCRITTI NEL CONTO DEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2015

ENTRATE		SPESE	
Titolo	**Importo**	**Titolo**	**Importo**
I – Entrate tributarie	0	I – Spese correnti	225.558,14
II – Trasferimenti correnti	587.382,44		
III – Entrate extra-tributarie	246.481,29		
IV – Entrate in c/capitale	232.740,72	II – Spese in c/capitale	80.723,72
V – Entrate da riduzione di attività finanziaria		III – Spese per incremento di attività finanziarie	
VI – Accensione di mutui		IV – Rimborso di prestiti	
VII – Anticipazioni da tesoriere		V – Chiusura anticipazioni	
IX – Entrate per servizi c/terzi	29.081,89	VII – Spese per servizi c/terzi	521.885,25
TOTALE	**1.095.686,34**	**TOTALE**	**828.167,11**

Durante l'esercizio:

- sono stati riscossi residui attivi per un importo pari a Euro 1.966.650,21
- sono stati pagati residui passivi per un importo pari a Euro 1.012.120,19

Sono state registrate minori entrate per euro 116.284,77 e minori uscite per euro 14.425,87
Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale ammontano ad € 262.186,76

LA GESTIONE ECONOMICA

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica. A tale scopo si è provveduto a ricostruire la dimensione economica dei valori finanziari del conto del bilancio attraverso:

- ratei e risconti passivi e passivi
- variazioni delle rimanenze finali;
- ammortamenti;
- quote di ricavi pluriennali;

Il conto economico è stato redatto secondo lo schema previsto dal D. Lgs. 118/2011 recante norme sull'armonizzazione dei sistemi contabili negli enti territoriali e secondo i principi di cui all'allegato 3 del successivo DPCM sperimentazione 28.12.2011 e quindi in modo differente dagli schemi contabili previsti dal previgente D.P.R.194/96. Alla sua compilazione l'ente ha provveduto mediante un il sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali, utilizzando il Piano dei conti integrato introdotto dall'armonizzazione.

12) LA GESTIONE PATRIMONIALE

Il patrimonio è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi, suscettibili di una valutazione economica. La differenza tra attivo e passivo patrimoniale costituisce il patrimonio netto dell'ente (art. 230, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000).

La gestione patrimoniale nel suo complesso e' direttamente correlata con quella economica e ha lo scopo di evidenziare non solo la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo ma, in particolare, di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come risultante dal conto economico.

Lo stato patrimoniale è stato redatto secondo lo schema previsto dal D. Lgs. 118/2011 recante norme sull'armonizzazione dei sistemi contabili negli enti territoriali e secondo il principio di cui all'allegato 4/3 del d.Lgs. n. 118/2011.

L'art. 2 del d.lgs. 118/2011 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale.Nell'ambito di tale sistema integrato la contabilità economico-patrimoniale affianca quella finanziaria che resta il sistema contabile principale e fondamentale per i fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione.Lo stato patrimoniale ha lo scopo di mettere in evidenza la consistenza patrimoniale dell'ente ed è composto da attività, passività e patrimonio netto.

Si allega conto del bilancio economico-patrimoniale

Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	Anno 2017	Anno 2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	0,00	200,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.727.852,05	3.187.356,69		
a	*Proventi da trasferimenti correnti*	*3.727.852,05*	*3.187.356,69*		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	1.727.265,44	745.427,76	A1	A1a
a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*	*75.369,80*	*263.617,68*		
b	*Ricavi della vendita di beni*	*174.828,32*	*159.297,45*		
c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	*1.477.067,32*	*322.512,63*		
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	91.360,28	108.085,05	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**5.546.477,77**	**4.041.069,50**		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	124.849,72	71.917,82	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.425.943,85	1.830.542,11	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	24.365,11	21.964,40	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	558.030,96	362.702,96		
a	*Trasferimenti correnti*	*558.030,96*	*362.702,96*		
b	*Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.*	*0,00*	*0,00*		
c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	*0,00*	*0,00*		
13	Personale	927.345,11	1.024.085,82	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	103.626,05	85.964,29	B10	B10
a	*Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali*	*1.129,18*	*1.148,50*	B10a	B10a
b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	*102.496,87*	*84.815,79*	B10b	B10b
c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	*0,00*	*0,00*	B10c	B10c
d	*Svalutazione dei crediti*	*0,00*	*0,00*	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	911.266,30	601.626,21	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**5.075.427,10**	**3.998.803,61**		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**471.050,67**	**42.265,89**	-	-
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	4.872,66	6.366,94	C15	C15
a	*da società controllate*	*0,00*	*0,00*		
b	*da società partecipate*	*0,00*	*0,00*		
c	*da altri soggetti*	*4.872,66*	*6.366,94*		
20	Altri proventi finanziari	0,00	69,22	C16	C16
	Totale proventi finanziari	**4.872,66**	**6.436,16**		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	111.580,93	110.011,33	C17	C17
a	*Interessi passivi*	*111.580,93*	*110.011,33*		
b	*Altri oneri finanziari*	*0,00*	*0,00*		
	Totale oneri finanziari	**111.580,93**	**110.011,33**		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**-106.708,27**	**-103.575,17**	-	-
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	1.264,88	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	**-1.264,88**	**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*	*316.296,71*	*537.208,47*		
c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	*14.421,19*	*80.553,86*		E20b
d	*Plusvalenze patrimoniali*	*10.042,00*	*5.180,00*		E20c
e	*Altri proventi straordinari*	*64.474,33*	*15.043,42*		
	Totale proventi straordinari	**405.234,23**	**637.985,75**		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	*Trasferimenti in conto capitale*	*585.959,21*	*277.798,03*		
b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	*116.284,77*	*14.336,09*		E21b
c	*Minusvalenze patrimoniali*	*0,00*	*0,00*		E21a
d	*Altri oneri straordinari*	*0,00*	*0,00*		E21d
	Totale oneri straordinari	**702.243,98**	**292.134,12**		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**-297.009,75**	**345.851,63**	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**66.067,77**	**284.542,35**	-	-
26	Imposte (*)	66.852,09	66.545,88	E22	E22
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO**	**-784,32**	**217.996,47**	E23	E23

Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI 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	2.258,58	3.387,76	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	**2.258,58**	**3.387,76**		
	Immobilizzazioni materiali (3)				
II 1	Beni demaniali	**0,00**	**0,00**		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	**2.946.776,80**	**2.822.345,98**		
2.1	Terreni	1.376.180,93	1.376.180,93	BII1	BII1
a	*di cui in leasing finanziario*	*0,00*	*0,00*		
2.2	Fabbricati	580.154,07	567.396,86		
a	*di cui in leasing finanziario*	*0,00*	*0,00*		
2.3	Impianti e macchinari	1.166,90	1.231,73	BII2	BII2
a	*di cui in leasing finanziario*	*0,00*	*0,00*		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	11.951,99	5.197,50	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	164.615,60	9.951,21		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	7.950,80	10.859,23		
2.7	Mobili e arredi	2.202,23	2.673,04		
2.8	Infrastrutture	802.554,28	848.855,48		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	**107.100,80**	**0,00**	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	**3.053.877,60**	**2.822.345,98**		
IV	*Immobilizzazioni Finanziarie (1)*				
1	Partecipazioni in	114.698,48	115.963,36	BIII1	BIII1
a	*imprese controllate*	*114.698,48*	*115.963,36*	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	*oltre 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	**114.698,48**	**115.963,36**		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**3.170.834,66**	**2.941.697,10**	-	-

Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 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	157,65	17.795,44		
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	*0,00*	*0,00*		
	b	*Altri crediti da tributi*	*157,65*	*17.795,44*		
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	*0,00*	*0,00*		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.852.554,11	2.399.693,15		
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	*1.852.554,11*	*2.399.693,15*		
	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	1.025.237,69	755.558,50	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	108.622,82	94.891,70	CII5	CII5
	a	*verso l'erario*	*0,00*	*0,00*		
	b	*per attività svolta per c/terzi*	*23.508,25*	*52.943,12*		
	c	*altri*	*85.114,57*	*41.948,58*		
		Totale crediti	**2.986.572,27**	**3.267.938,79**		
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	2.353.616,85	2.174.995,63		
	a	*Istituto tesoriere*	*2.353.616,85*	*2.174.995,63*		CIV1a
	b	*presso Banca d'Italia*	*0,00*	*0,00*		
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	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	0,00	0,00		
		Totale disponibilità liquide	**2.353.616,85**	**2.174.995,63**		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**5.340.189,12**	**5.442.934,42**		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	1.532,79	1.004,46	D	D
	2	Risconti attivi	0,00	2.974,83	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	**1.532,79**	**3.979,29**		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**8.512.556,57**	**8.388.610,81**	-	-

(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.

Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2017	Anno 2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	2.343.649,80	2.343.649,80	AI	AI
II	Riserve	1.690.618,62	2.073.081,15		
a	*da risultato economico di esercizi precedenti*	217.996,47	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII
b	*da capitale*	1.472.622,15	2.073.081,15	AII, AIII	AII, AIII
c	*da permessi di costruire*	0,00	0,00		
d	*riserve indisp. per beni demaniali e patrimoniali indisp. e per i beni culturali*	0,00	0,00		
e	*altre riserve indisponibili*	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-784,32	217.996,47	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	4.033.484,10	4.634.727,42		
	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	1.731.875,30	1.882.481,13		
a	*prestiti obbligazionari*	*0,00*	*0,00*	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*	*1.731.875,30*	*1.882.481,13*	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.054.511,86	1.003.444,41	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	496.889,31	132.630,40		
a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*	*0,00*	*0,00*		
b	*altre amministrazioni pubbliche*	*387.143,69*	*34.017,25*		
c	*imprese controllate*	*0,00*	*0,00*	D9	D8
d	*imprese partecipate*	*0,00*	*0,00*	D10	D9
e	*altri soggetti*	*109.745,62*	*98.613,15*		
5	Altri debiti	1.195.796,00	735.327,45	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	*tributari*	*109.850,07*	*64.060,54*		
b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	*95.787,15*	*11.501,14*		
c	*per attività svolta per c/terzi (2)*	*0,00*	*0,00*		
d	*altri*	*990.158,74*	*659.765,67*		
	TOTALE DEBITI (D)	4.479.072,47	3.753.883,39		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	*da altre amministrazioni pubbliche*	*0,00*	*0,00*		
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)	0,00	0,00		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	8.512.556,57	8.388.610,81	-	-
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	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)

CONSIDERAZIONI FINALI

_____, lì _____

Il Presidente

_____

Il Responsabile del
Servizio Finanziario

_____

Il Segretario

_____