

**Relazione sulla gestione  
Rendiconto 2018**

(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. 26 in data 18/04/2019

## PREMESSA

### 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 isolate, 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 possono non predisporre il bilancio consolidato;

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.

## **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. Gli aspetti che la relazione deve affrontare per garantire la sua finalità informativa, sono così riassunti:
  - il numero degli atti amministrativi prodotti nel corso dell'esercizio;
  - la descrizione delle opere pubbliche realizzate e/o in corso di realizzazione;
  - le attività svolte dall'amministrazione ponendo la massima attenzione agli obiettivi raggiunti, rispetto al bilancio di previsione dello stesso esercizio finanziario;
  - il risultato di amministrazione;
  - l'andamento delle riscossioni derivanti dalle entrate nell'esercizio finanziario;
  - l'andamento della gestione della cassa;
  - l'andamento della gestione in conto residui ed in conto competenza;
  - le eventuali manovre finanziarie attuate nel corso dell'esercizio finanziario;
  - analisi e interpretazione degli indici rilevanti dal piano degli indicatori.

**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.**

### **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 isolate, 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.

### **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 GESTIONE FINANZIARIA**

---

### **Il bilancio di previsione**

Il bilancio di previsione è stato approvato con deliberazione di Consiglio e n. 07 \_\_\_\_ in data 29/3/2018. Successivamente sono state apportate variazioni al bilancio di previsione attraverso i seguenti atti:

1) Variazione di assestamento generale in data 09/7/2018

2) Variazione di bilancio in data 15/10/2018

La Giunta ha inoltre approvato il *Piano esecutivo di gestione/Piano assegnazione risorse* con delibera n. 99\_\_ in data 19/6/2018.

### **Il risultato di amministrazione**

L'esercizio 2018 si è chiuso con un *avanzo* di amministrazione di € 1.305.789,64



## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2018

### Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.353.616,85			
Utilizzo avanzo di amministrazione	1.332.062,35		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	688.960,98				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	898.423,46				
<b>Titolo 1 -</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	<b>Titolo 1 -</b> Spese correnti	5.348.439,99	4.617.409,02
<b>Titolo 2 -</b> Trasferimenti correnti	3.727.398,08	3.496.736,19	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	873.701,21	
<b>Titolo 3 -</b> Entrate extratributarie	1.808.473,42	1.727.523,78	<b>Titolo 2 -</b> Spese in conto capitale	1.081.677,94	1.124.786,60
<b>Titolo 4 -</b> Entrate in conto capitale	949.994,17	598.140,11	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	813.269,27	
<b>Titolo 5 -</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	<b>Titolo 3 -</b> Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
<b>Totale entrate finali .....</b>	<b>6.485.865,67</b>	<b>5.822.400,08</b>	<b>Totale spese finali .....</b>	<b>8.117.088,41</b>	<b>5.742.195,62</b>
<b>Titolo 6 -</b> Accensione di prestiti	0,00	0,00	<b>Titolo 4 -</b> Rimborso di prestiti	243.264,93	243.264,93
<b>Titolo 7 -</b> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	<b>Titolo 5 -</b> Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
<b>Titolo 9 -</b> Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.373.485,17	1.362.688,87	<b>Titolo 7 -</b> Spese per conto terzi e partite di giro	1.373.485,17	1.382.301,82
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>7.859.350,84</b>	<b>7.185.068,95</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>9.733.838,51</b>	<b>7.367.762,37</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>10.778.797,63</b>	<b>9.538.685,80</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>9.733.838,51</b>	<b>7.367.762,37</b>
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>		<b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>	<b>1.044.959,12</b>	<b>2.170.923,43</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>10.778.797,63</b>	<b>9.538.685,80</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>10.778.797,63</b>	<b>9.538.685,80</b>

## 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

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

## 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:

<b>Gestione di competenza</b>		
Fondo pluriennale vincolato di entrata		<b>1587384,44</b>
Totale accertamenti di competenza	+	<b>7.859.350,84</b>
Totale impegni di competenza	-	<b>8.046.868,03</b>
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-	<b>1.686.970,48</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>=</b>	<b>-287.103,23</b>

<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	<b>1.065,48</b>
Minori residui attivi riaccertati	-	<b>4.921,88</b>
Minori residui passivi riaccertati	+	<b>6.101,31</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>=</b>	<b>2.244,91</b>

<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	<b>-287103,23</b>
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	<b>2.244,91</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	<b>1.332.062,35</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	<b>258.585,61</b>
<b>AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018</b>	<b>=</b>	<b>1.305.789,64</b>

Dall'analisi del prospetto sopra riportato si rileva che:

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

<b>Descrizione</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Risultato di amministrazione		1,682,598,74	1,380,399,79	1.590.647,96	1.305.789,64

## Quote accantonate

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2019, alla missione 20, si prevedono i seguenti accantonamenti:

Miss./ Progr.	Cap.	Descrizione	Previsioni iniziali	Var +/-	Previsioni definitive
		Fondo crediti di dubbia esigibilità			576.259,44
		Fondo rischi contenzioso			50.000,00
		Fondo passività potenziali			
		Fondo altri accantonamenti			80.000,0

Al termine dell'esercizio le quote accantonate nel risultato di amministrazione ammontano complessivamente a €.706.259,44 e sono così composte:

### 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, ed in particolare nell'esempio n. 5.

La quantificazione del fondo è disposta previa:

- a) individuazione dei residui attivi che presentano un grado di rischio nella riscossione, tale da rendere necessario l'accantonamento al fondo;
- b) individuazione del grado di analisi;
- c) scelta del metodo di calcolo tra 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 dei 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 nel 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 2018 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*



### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2018

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.353.616,85
RISCOSSIONI	(+)	1.869.797,00	5.315.271,95	7.185.068,95
PAGAMENTI	(-)	1.568.727,69	5.799.034,68	7.367.762,37
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.170.923,43
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.170.923,43
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.713.229,53	2.544.078,89	4.257.308,42
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.187.638,38	2.247.833,35	3.435.471,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			873.701,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			813.269,27
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)</b>				<b>1.305.789,64</b>

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2018	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	576.259,44
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	50.000,00
Altri accantonamenti	80.000,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>706.259,44</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	21.201,79
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>21.201,79</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>253.028,68</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>325.299,73</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare	

È fissato in €. 576.259,44 l'ammontare del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 secondo il metodo ordinario, si presenta la seguente situazione:

<b>N D</b>	<b>Descrizione</b>	<b>+/-</b>	<b>Importo</b>
1	Quota accantonata a FCDE nel risultato di amministrazione al 1/1/2018	+	492,759,44
2	Quota stanziata nel bilancio di previsione 2018 (previsioni definitive)	+	83.500,0
3	Utilizzi per stralcio di crediti inesigibili		0
	<b>Totale risorse disponibili al 31/12/2018 (1+2+3)</b>	<b>+</b>	<b>576.259,44</b>
	<b>FCDE accantonato nel risultato di amministrazione 2018*</b>	<b>-</b>	<b>576.259,44</b>
6	Quota da reperire tra i fondi liberi (3-4, se negativo)**	-	
7	Quota svincolata (3-4, se positivo)***	+	576259,44

.L'ammontare del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 secondo il metodo ordinario ammonta ad € **576.259,44**

### **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*". Fondo rischi contenzioso € 50.000,00

### **Calcolo accantonamento al Fondo rischi per contenzioso in essere a 31/12/2018**

Ammontava ad € 218.000,00

Il contenzioso si è chiuso con una transazione che ha previsto il pagamento delle sole spese legali.

### **C) Fondo passività potenziali**

Nel risultato di amministrazione al 31/12/2018 il fondo per passività potenziali risulta così quantificato: in € 130.000,00.

### **Quote vincolate**

Le quote vincolate derivanti da trasferimenti regionali nel risultato di amministrazione 2018 ammontano complessivamente a €. 21.201,79 e si riferiscono al servizio associato del sociale.



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

Esercizio Finanziario 2018

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e/c)
	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1000000	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.222.870,37	890.087,84	2.112.958,21	0,00	0,00	0,00 %
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2000000	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	1.222.870,37	890.087,84	2.112.958,21	0,00	0,00	0,00 %
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	727.262,53	598.809,32	1.326.071,85	0,00	177.259,44	13,37 %
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	360,00	0,00	360,00	0,00	0,00	0,00 %
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	42.909,90	29.451,29	72.361,19	0,00	0,00	0,00 %
3000000	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	770.532,43	628.260,61	1.398.793,04	0,00	177.259,44	12,67 %
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	515.336,45	159.402,24	674.738,69			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	515.336,45	58.402,24	573.738,69			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	101.000,00	101.000,00	0,00	399.000,00	395,05 %
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4000000	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	515.336,45	159.402,24	674.738,69	0,00	399.000,00	59,13 %



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

Esercizio Finanziario 2018

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e/c)
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE GENERALE (***)	2.508.739,25	1.577.750,69	4.186.489,94	0,00	576.259,44	13,76 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	1.993.402,80	1.518.348,45	3.511.751,25	0,00	177.259,44	5,05 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	515.336,45	159.402,24	674.738,69	0,00	399.000,00	59,13 %

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	4.186.489,94	576.259,44
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO E INSERITI NEL CONTO DEL PATRIMONIO COMPLETAMENTE SVALUTATI	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00	0,00
TOTALE	4.186.489,94	576.259,44

## LA GESTIONE DI COMPETENZA

---

### Il risultato della gestione di competenza

La gestione di competenza rileva un *disavanzo* di Euro **-287.103,23** così determinato:

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

Gestione di competenza		
Fondo pluriennale vincolato di entrata		<b>1587384,44</b>
Totale accertamenti di competenza	<b>+</b>	<b>7.859.350,84</b>
Totale impegni di competenza	<b>-</b>	<b>8.046.868,03</b>
Fondo pluriennale vincolato di spesa	<b>-</b>	<b>1.686.970,48</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>=</b>	<b>-287.103,23</b>

Osservazioni: Si osserva che in assenza di documentazione a supporto del credito vantato nei confronti del Consorzio di Bonifica Alto Valdarno per spese generali previste nel contratto siglato con lo stesso, non si è provveduto al formale accertamento delle risorse iscritte a bilancio. La carenza delle risorse dal Consorzio è sicuramente motivo del saldo negativo della gestione di competenza anno 2018.

## Verifica degli equilibri di bilancio



**Unione Montana dei  
Comuni della Valtiberina  
Toscana**

## RENDICONTO DELLA GESTIONE 2018 VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.353.616,85
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	688.960,98
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.535.871,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	5.348.439,99
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	873.701,21
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	934.128,33
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	243.264,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		75.088,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>-1.174.701,98</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	1.321.990,57
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		10.071,78
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		53.200,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>147.288,59</b>



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	541.511,75
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	898.423,46
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	949.994,17
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	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.081.677,94
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	813.269,27
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	934.128,33
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>1.429.110,50</b>



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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>1.576.399,09</b>

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		147.288,59
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	1.321.990,57
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-1.174.701,98

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 mutui

Nel corso dell'esercizio non sono stati assunti nuovi mutui. Si è provveduto all'estinzione anticipata della quota a carico dell'Unione relativa al mutuo contratto per l'acquisizione dell'immobile adibito a macello comprensoriale sito in comune di Monterchi. L'importo del capitale residuo estinto ammonta ad € 75.088,00

## LA GESTIONE DI CASSA

Il fondo di cassa finale dell'ente presenta una dotazione di € 2.170.923,43 .

### Applicazione e utilizzo dell'avanzo al bilancio dell'esercizio

Il rendiconto dell'esercizio 2017 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di €. 1.590.647,96. Sono state applicate al bilancio quote di avanzo per €. 1.332.062,35 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	142511,75	99295,14	
		FONDI ACCANTONATI	248000		
		SPESE CORRENTI	448791,16		
		AVANZO NON APPLICATO	<b>258.585,61</b>		
		<b>TOTALI</b>	<b>1590647,96</b>		

Durante l'esercizio non sono stati disposti utilizzi del fondo di riserva e/o dei fondi per passività potenziali .

### Applicazione ed utilizzo dell'avanzo al bilancio dell'esercizio

Il rendiconto dell'esercizio 2017 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di €. 1.590.647,96. Con la delibera di approvazione del bilancio e/o con successive deliberazioni al bilancio di previsione sono state applicate quote di avanzo per €. 1.332.066,35. così destinate:

Avanzo in conto capitale 142.511,75

Avanzo a FCDE in conto capitale 399.000,00

Avanzo coorente 696,791,16

Avanzo corrente a FCDE 93.759,44

Distintamente per la parte corrente e la parte in conto capitale.

Le somme in conto capitale impegnate sommano ad € 99.295,14

Durante l'esercizio non sono stati disposti utilizzi del fondo di riserva.

### Dotazione organica del personale al 31/12/2018

Categoria	Posti in organico	Posti occupati	Posti vacanti
A	-		
B	1	1	0
B3	3	3	0
C	6	4	2
D	11	10	1
D3	1	0	1
Dirigenziale	2	1	0

#### Andamento occupazionale

Nel corso dell'esercizio \_2018\_ si sono registrate le seguenti variazioni nella dotazione del personale in servizio:

DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 01/01/2018\_ n. \_21

**Assunzioni** n. \_\_0\_\_

Cessazioni n.2

DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 31/12/2018 n. \_\_19\_\_

Sul fronte della spesa nel corso dell'esercizio \_2018\_ risultano impegnate spese nel piano finanziario del personale pari ad € 1.127.632,95 e per irap 66.920,94. Le spese includono il comando di n.5 dipendenti del comune di Anghiari presso la RSA che dal 01/01/2017 è passata in gestione all'Unione dei comuni. Il costo delle dipendenti imputate al servizio ammontano ad € 168.000,00. Il costo include oltre al personale comandato della RSA di Anghiari anche il personale del comune di Sansepolcro per n.1 assistente sociale e una dipendente del comune di Monterchi al 50%. Dal costo occorre stornare il nostro personale in comando presso il comune di Monterchi n.1 al 50% previsto per € 12.500,00.

	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Dipendenti	28	25	23		21
Costo del personale	1.226.299,01	1.096.394,80	1.163.468,96	927.345,11	1.127.632,95

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018 è comprensiva degli oneri per il rinnovo del CCNL delle funzioni locali del 21/05/2018 e relativi arretrati .Non state effettuate assunzioni di personale.

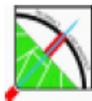
## **LE ENTRATE**

---

### **Le entrate tributarie**

L'Ente non ha entrate da tributi.

**Si allega prospetto delle Entrate di seguito**



Unione Montana dei  
Comuni della Valtiberina  
Toscana

## CONTO DEL BILANCIO 2018 RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2018 (RS)		RISCOSSIONI IN CREDITI (RR)		RACCERTAMENTO RESIDUI (R)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA "A,CP	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS+RR-R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)				RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = A-R)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA "TR-CS				
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	688.960,98	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	898.423,46	RC	0,00	A	0,00	CP	EC	0,00
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	1.332.062,35	TR	0,00	CS	-10.000,00		TR	0,00
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	1.884.449,48	RR	962.208,48	R	-2.153,16	CP	EP	860.087,94
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	CP	5.360.193,18	RC	2.504.527,71	A	3.727.398,08	CP	EC	1.222.870,37
		CS	6.994.316,31	TR	3.496.736,19	CS	-3.497.580,12		TR	2.112.958,21
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	RS	1.319.546,64	RR	689.582,79	R	-1.703,24	CP	EP	628.260,61
		CP	1.836.033,00	RC	1.037.940,99	A	1.808.473,42	CP	EC	770.532,43
		CS	3.154.931,64	TR	1.727.523,78	CS	-1.427.407,86		TR	1.398.793,04
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	RS	322.884,63	RR	163.482,39	R	0,00	CP	EP	159.402,24
		CP	6.884.702,22	RC	434.657,72	A	949.994,17	CP	EC	515.336,45
		CS	7.207.586,85	TR	598.140,11	CS	-6.609.446,74		TR	674.738,69
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	EP	0,00
		CP	258.230,00	RC	0,00	A	0,00	CP	EC	0,00
		CS	258.230,00	TR	0,00	CS	-258.230,00		TR	0,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	60.002,18	RR	24.523,34	R	0,00	CP	EP	35.478,94
		CP	3.042.000,00	RC	1.338.145,53	A	1.373.485,17	CP	EC	35.339,64
		CS	3.102.002,18	TR	1.362.668,87	CS	-1.738.333,31		TR	70.818,48
	<b>TOTALE TITOLI</b>	RS	<b>3.586.882,93</b>	RR	<b>1.869.797,00</b>	R	<b>-3.856,40</b>	CP	EP	<b>1.713.229,53</b>
		CP	<b>17.391.158,40</b>	RC	<b>5.315.271,95</b>	A	<b>7.859.350,84</b>	CP	EC	<b>2.544.078,89</b>
		CS	<b>20.727.066,98</b>	TR	<b>7.185.068,95</b>	CS	<b>-13.541.998,03</b>		TR	<b>4.257.308,42</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	RS	<b>3.586.882,93</b>	RR	<b>1.869.797,00</b>	R	<b>-3.856,40</b>	CP	EP	<b>1.713.229,53</b>
		CP	<b>20.310.605,19</b>	RC	<b>5.315.271,95</b>	A	<b>7.859.350,84</b>	CP	EC	<b>2.544.078,89</b>
		CS	<b>20.727.066,98</b>	TR	<b>7.185.068,95</b>	CS	<b>-13.541.998,03</b>		TR	<b>4.257.308,42</b>

## **Le spese correnti**

Si allega prospetto delle spese per missioni e programmi

## **Riepilogo spese correnti per missioni e macroaggregati**

Il riepilogo complessivo degli impegni di spesa corrente suddiviso per missioni e macroaggregati è il seguente:





Unione Montana dei  
Comuni della Valtiberina  
Toscana

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

SPESE CORRENTI - IMPEGNI

Esercizio Finanziario 2018

MISSIONI E PROGRAMMI I MACROAGGREGATI	101	102	103	104	107	108	109	110	111	Totale
<b>TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	271.421,80	19.319,86	141.635,93	1.800,00	0,00	0,00	12.500,00	708.767,92	0,00	1.156.446,51
<b>11</b> Missione 11 - Soccorso civile										
01 Sistema di protezione civile	0,00	0,00	5.596,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.596,92
<b>TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>	0,00	0,00	5.596,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.596,92
<b>12</b> Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia										
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	108.435,42	18.677,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	127.113,28
02 Interventi per la disabilità	0,00	0,00	521.302,89	110.179,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	631.482,12
03 Interventi per gli anziani	168.000,00	9.723,62	954.053,13	115.287,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.247.068,75
04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	54.806,32	51.165,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	105.972,22
05 Interventi per le famiglie	0,00	0,00	19.000,00	19.802,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.802,51
07 Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	179.852,73	14.105,81	29.071,58	21.483,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	244.518,88
<b>TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	347.852,73	23.834,43	1.686.669,34	306.601,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.394.957,76
<b>14</b> Missione 14 - Sviluppo economico e competitività										
04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	297,50	470.668,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	470.965,97
<b>TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>	0,00	297,50	470.668,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	470.965,97
<b>50</b> Missione 50 - Debito pubblico										
01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	94.009,83	10.071,78	0,00	0,00	0,00	104.081,61
<b>TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	94.009,83	10.071,78	0,00	0,00	0,00	104.081,61
<b>TOTALE MACROAGGREGATI</b>	1.127.632,95	76.525,83	2.862.275,13	306.701,26	94.009,83	10.071,78	12.500,00	708.767,92	0,00	5.348.430,99

### **Le spese in conto capitale: gli investimenti**

Per quanto riguarda le spese in conto capitale dell'esercizio di riferimento lo scostamento tra previsioni definitive e impegni assunti, è determinato dagli accertamenti relativi alle entrate da trasferimenti

Gli investimenti attivati riguardano con risorse in parte da trasferimenti e in parte provenienti da avanzo si riferiscono alla realizzazione di un progetto di adeguamento dell'impianto termico e illuminante della sede dell'Ente.

<i>Descrizione opera</i>	<i>Impegni</i>
<i>Rifacimento dell'impianto di riscaldamento e illuminante della sede</i>	99945,56



Unione Montana dei  
Comuni della Valtiberina  
Toscana

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI  
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE

IMPEGNI Esercizio Finanziario 2018

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
<b>01</b>											
<i>Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>											
03	0,00	531,05	0,00	0,00	0,00	531,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	0,00	99.945,56	0,00	0,00	0,00	99.945,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	100.476,61	0,00	0,00	0,00	100.476,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>09</b>											
<i>Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>											
01	0,00	0,00	0,00	646.274,05	0,00	646.274,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	0,00	0,00	0,00	205.400,51	17.073,00	220.473,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	0,00	0,00	0,00	82.709,89	0,00	82.709,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	932.384,45	17.073,00	949.457,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>12</b>											
<i>Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>											
03	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	0,00	0,00	0,00	1.743,88	0,00	1.743,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	30.000,00	0,00	1.743,88	0,00	31.743,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MACROAGGREGATI</b>	0,00	130.476,61	0,00	934.128,33	17.073,00	1.081.677,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

## GESTIONE DEI RESIDUI

---

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

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

<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati	<b>+</b>	<b>1.065,48</b>
Minori residui attivi riaccertati	<b>-</b>	<b>4.921,88</b>
Minori residui passivi riaccertati	<b>+</b>	<b>6.101,31</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>2244,91</b>

### RESIDUI ISCRITTI NEL CONTO DEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO

<b>ENTRATE</b>		<b>SPESE</b>	
<b>Titolo</b>	<b>Importo</b>	<b>Titolo</b>	<b>Importo</b>
I – Entrate tributarie	0	I – Spese correnti	2.631.105,88
II – Trasferimenti correnti	1.884.449,48		
III – Entrate extra-tributarie	1.319.546,64		
IV – Entrate in c/capitale	674.738,69	II – Spese in c/capitale	139.935,91
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	70.818,48	VII – Spese per servizi c/terzi	664.429,94
<b>TOTALE</b>	<b>4.257.308,42</b>	<b>TOTALE</b>	<b>3.435.471,73</b>

La gestione dei residui si è chiusa con un avanzo/ di Euro 2.244,91.

## **RESIDUI ISCRITTI NEL CONTO DEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2018**

Al termine dell'esercizio si è provveduto al **riaccertamento ordinario dei residui**, approvato con deliberazione della Giunta n. .... in data ....., esecutiva.

**RESIDUI ATTIVI**

**SI ALLEGA PROSPETTO DI SEGUITO**

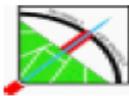


Unione Montana dei Comuni della Valtiberina Toscana

Esercizio: 2018

**RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI**

CODIFICA	ANNO	IMPORTO A INIZIO ANNO	INCASSI	MAGGIORI ACCERTAMENTI O INSUSSISTENZE	RESIDUO DA CONSERVARE
2.01.01	2013	63.723,49	0,00	0,00	63.723,49
2.01.01	2014	7.431,48	0,00	0,00	7.431,48
2.01.01	2015	216.548,66	0,00	0,00	216.548,66
2.01.01	2016	299.678,81	60.543,92	-2.137,25	236.997,64
2.01.01	2017	1.297.067,04	931.664,56	-15,91	365.386,57
2.01.01	2018	3.727.398,08	2.504.527,71	0,00	1.222.870,37
<b>Totale Codifica 2.01.01</b>		<b>5.611.847,56</b>	<b>3.496.736,19</b>	<b>-2.153,16</b>	<b>2.112.958,21</b>
3.01.00	2012	15.554,50	0,00	0,00	15.554,50
3.01.00	2013	20.065,49	2.937,50	0,00	17.127,99
3.01.00	2014	26.766,19	1.170,00	0,00	25.596,19
3.01.00	2015	90.193,99	16.794,90	0,00	73.399,09
3.01.00	2016	93.235,67	24.730,40	0,00	68.505,27
3.01.00	2017	1.025.100,85	624.771,33	-1.703,24	398.626,28
3.01.00	2018	1.670.758,45	943.495,92	0,00	727.262,53
<b>Totale Codifica 3.01.00</b>		<b>2.941.675,14</b>	<b>1.613.900,05</b>	<b>-1.703,24</b>	<b>1.326.071,85</b>
3.02.00	2018	14.300,00	13.940,00	0,00	360,00
<b>Totale Codifica 3.02.00</b>		<b>14.300,00</b>	<b>13.940,00</b>	<b>0,00</b>	<b>360,00</b>
3.04.00	2018	4.872,66	4.872,66	0,00	0,00
<b>Totale Codifica 3.04.00</b>		<b>4.872,66</b>	<b>4.872,66</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3.05.00	2016	665,45	595,35	0,00	70,10
3.05.00	2017	47.964,50	18.563,31	0,00	29.381,19
3.05.00	2018	118.542,31	75.632,41	0,00	42.909,90
<b>Totale Codifica 3.05.00</b>		<b>167.172,26</b>	<b>94.811,07</b>	<b>0,00</b>	<b>72.361,19</b>
4.03.00	2015	199.112,32	39.710,08	0,00	159.402,24
4.03.00	2016	33.628,40	33.628,40	0,00	0,00
4.03.00	2017	85.263,91	85.263,91	0,00	0,00
4.03.00	2018	896.794,17	381.457,72	0,00	515.336,45
<b>Totale Codifica 4.03.00</b>		<b>1.214.798,80</b>	<b>540.060,11</b>	<b>0,00</b>	<b>674.738,69</b>
4.04.00	2017	4.880,00	4.880,00	0,00	0,00



Unione Montana dei Comuni della Valtiberina Toscana

Esercizio: 2018

**RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI**

CODIFICA	ANNO	IMPORTO A INIZIO ANNO	INCASSI	MAGGIORI ACCERTAMENTI O INSUSSISTENZE	RESIDUO DA CONSERVARE
4.04.00	2018	53.200,00	53.200,00	0,00	0,00
<b>Totale Codifica</b>		<b>58.080,00</b>	<b>58.080,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
9.01.00	2013	50,31	0,00	0,00	50,31
9.01.00	2015	0,01	0,00	0,00	0,01
9.01.00	2017	18.160,98	18.160,97	0,00	0,01
9.01.00	2018	608.881,64	588.142,99	0,00	20.738,65
<b>Totale Codifica</b>		<b>627.092,94</b>	<b>606.303,96</b>	<b>0,00</b>	<b>20.788,98</b>
9.02.00	2012	12.602,47	0,00	0,00	12.602,47
9.02.00	2013	4.748,00	0,00	0,00	4.748,00
9.02.00	2014	182,77	0,00	0,00	182,77
9.02.00	2015	3.270,40	0,00	0,00	3.270,40
9.02.00	2016	8.227,93	0,00	0,00	8.227,93
9.02.00	2017	12.759,31	6.362,37	0,00	6.396,94
9.02.00	2018	764.603,53	750.002,54	0,00	14.600,99
<b>Totale Codifica</b>		<b>806.394,41</b>	<b>756.364,91</b>	<b>0,00</b>	<b>50.029,50</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>11.446.233,77</b>	<b>7.185.088,95</b>	<b>-3.856,40</b>	<b>4.257.308,42</b>



Unione Montana dei Comuni della Valtiberina Toscana

Esercizio: 2018

**RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI**

CODIFICA	ANNO	IMPORTO A INIZIO ANNO	PAGAMENTI	ECONOMIE O INSUSSISTENZE	RESIDUO DA CONSERVARE
01.01.1	2015	16,34	0,00	0,00	16,34
01.01.1	2016	1.500,00	1.000,00	0,00	500,00
01.01.1	2017	8.033,40	8.033,31	-0,09	0,00
01.01.1	2018	28.566,98	6.825,83	0,00	21.941,15
<b>Totale Codifica 01.01.1</b>		<b>38.116,72</b>	<b>15.659,14</b>	<b>-0,09</b>	<b>22.457,49</b>
01.02.1	2012	31,50	0,00	0,00	31,50
01.02.1	2015	7.780,00	0,00	0,00	7.780,00
01.02.1	2016	14.189,94	14.129,94	0,00	60,00
01.02.1	2017	40.756,79	39.357,15	-1.399,64	0,00
01.02.1	2018	638.469,44	486.426,62	0,00	152.042,82
<b>Totale Codifica 01.02.1</b>		<b>701.227,67</b>	<b>539.913,71</b>	<b>-1.399,64</b>	<b>159.914,32</b>
01.03.1	2015	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
01.03.1	2017	4.648,54	4.648,54	0,00	0,00
01.03.1	2018	71.165,90	24.078,72	0,00	47.087,18
<b>Totale Codifica 01.03.1</b>		<b>76.814,44</b>	<b>29.727,26</b>	<b>0,00</b>	<b>48.087,18</b>
01.03.2	2017	31.881,57	31.881,57	0,00	0,00
01.03.2	2018	531,05	531,05	0,00	0,00
<b>Totale Codifica 01.03.2</b>		<b>32.412,62</b>	<b>32.412,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
01.05.2	2017	39.038,51	36.086,21	-2.942,30	0,00
01.05.2	2018	99.945,56	99.295,14	0,00	650,42
<b>Totale Codifica 01.05.2</b>		<b>138.984,07</b>	<b>135.381,35</b>	<b>-2.942,30</b>	<b>650,42</b>
01.08.1	2017	900,97	900,97	0,00	0,00
01.08.1	2018	40.954,33	8.541,33	0,00	32.413,00
<b>Totale Codifica 01.08.1</b>		<b>41.855,30</b>	<b>9.442,30</b>	<b>0,00</b>	<b>32.413,00</b>
01.08.2	2015	69.690,18	8.654,11	0,00	61.036,07
<b>Totale Codifica 01.08.2</b>		<b>69.690,18</b>	<b>8.654,11</b>	<b>0,00</b>	<b>61.036,07</b>
01.09.1	2015	1.400,00	0,00	0,00	1.400,00



## Unione Montana dei Comuni della Valtiberina Toscana

Esercizio: 2018

### RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI

CODIFICA	ANNO	IMPORTO A INIZIO ANNO	PAGAMENTI	ECONOMIE O INSUSSISTENZE	RESIDUO DA CONSERVARE
01.09.1	2016	29.700,00	28.100,00	0,00	1.600,00
01.09.1	2017	43.350,00	43.350,00	0,00	0,00
01.09.1	2018	48.300,00	0,00	0,00	48.300,00
<b>Totale Codifica</b>		<b>122.750,00</b>	<b>71.450,00</b>	<b>0,00</b>	<b>51.300,00</b>
01.10.1	2012	302,50	0,00	0,00	302,50
01.10.1	2015	2.916,30	0,00	0,00	2.916,30
01.10.1	2016	1.453,40	0,00	0,00	1.453,40
01.10.1	2017	5.808,37	4.616,48	0,00	1.191,89
01.10.1	2018	179.268,57	166.816,41	0,00	12.452,16
<b>Totale Codifica</b>		<b>189.749,14</b>	<b>171.432,89</b>	<b>0,00</b>	<b>18.316,25</b>
01.11.1	2017	12.376,68	5.676,63	0,00	6.700,05
01.11.1	2018	47.667,78	7.288,16	0,00	40.279,62
<b>Totale Codifica</b>		<b>59.944,46</b>	<b>12.964,79</b>	<b>0,00</b>	<b>46.979,67</b>
03.01.1	2016	17.944,85	0,00	0,00	17.944,85
03.01.1	2017	23.841,71	6.911,47	0,00	16.930,24
03.01.1	2018	35.681,07	4.351,53	0,00	31.329,54
<b>Totale Codifica</b>		<b>77.467,63</b>	<b>11.263,00</b>	<b>0,00</b>	<b>66.204,63</b>
07.01.1	2016	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
07.01.1	2017	15.864,39	15.864,39	0,00	0,00
07.01.1	2018	81.418,15	50.868,17	0,00	30.549,98
<b>Totale Codifica</b>		<b>98.282,54</b>	<b>66.732,56</b>	<b>0,00</b>	<b>31.549,98</b>
08.01.1	2018	45.000,00	6.240,00	0,00	38.760,00
<b>Totale Codifica</b>		<b>45.000,00</b>	<b>6.240,00</b>	<b>0,00</b>	<b>38.760,00</b>
09.01.1	2015	5.902,96	2.672,96	0,00	3.230,00
09.01.1	2016	1.693,36	19,15	0,00	1.674,21
09.01.1	2017	20.655,41	20.655,40	0,00	0,01
09.01.1	2018	122.788,57	103.663,26	0,00	19.125,31



Unione Montana dei Comuni della Valtiberina Toscana

Esercizio: 2018

**RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI**

CODIFICA	ANNO	IMPORTO A INIZIO ANNO	PAGAMENTI	ECONOMIE O INSUSSISTENZE	RESIDUO DA CONSERVARE
<b>Totale Codifica</b>	<b>09.01.1</b>	<b>151.040,30</b>	<b>127.010,77</b>	<b>0,00</b>	<b>24.029,53</b>
09.01.2	2017	28.842,00	28.839,56	-2,44	0,00
09.01.2	2018	646.274,05	674.262,24	0,00	72.011,81
<b>Totale Codifica</b>	<b>09.01.2</b>	<b>675.116,05</b>	<b>603.101,80</b>	<b>-2,44</b>	<b>72.011,81</b>
09.02.1	2016	5.023,57	0,00	0,00	5.023,57
09.02.1	2017	150.000,00	50.000,00	0,00	100.000,00
<b>Totale Codifica</b>	<b>09.02.1</b>	<b>155.023,57</b>	<b>50.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>105.023,57</b>
09.05.1	2015	3.236,98	21,84	0,00	3.215,14
09.05.1	2016	4.914,38	1.689,24	0,00	3.215,14
09.05.1	2017	92.853,07	92.853,06	0,00	0,01
09.05.1	2018	1.029.725,44	763.961,54	0,00	265.763,90
<b>Totale Codifica</b>	<b>09.05.1</b>	<b>1.130.729,87</b>	<b>858.535,68</b>	<b>0,00</b>	<b>272.194,19</b>
09.05.2	2015	10.744,63	10.744,63	0,00	0,00
09.05.2	2016	288,91	204,97	-83,94	0,00
09.05.2	2017	2.293,45	2.293,45	0,00	0,00
09.05.2	2018	220.473,51	214.280,63	0,00	6.192,88
<b>Totale Codifica</b>	<b>09.05.2</b>	<b>233.800,50</b>	<b>227.523,68</b>	<b>-83,94</b>	<b>6.192,88</b>
09.06.1	2018	3.931,50	2.812,66	0,00	1.118,84
<b>Totale Codifica</b>	<b>09.06.1</b>	<b>3.931,50</b>	<b>2.812,66</b>	<b>0,00</b>	<b>1.118,84</b>
09.06.2	2018	82.709,89	82.665,16	0,00	44,73
<b>Totale Codifica</b>	<b>09.06.2</b>	<b>82.709,89</b>	<b>82.665,16</b>	<b>0,00</b>	<b>44,73</b>
09.07.1	2016	9.000,00	0,00	0,00	9.000,00
<b>Totale Codifica</b>	<b>09.07.1</b>	<b>9.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.000,00</b>
10.02.1	2017	25.459,20	21.569,60	0,00	3.889,60
<b>Totale Codifica</b>	<b>10.02.1</b>	<b>25.459,20</b>	<b>21.569,60</b>	<b>0,00</b>	<b>3.889,60</b>
11.01.1	2017	582,57	582,57	0,00	0,00



Unione Montana dei Comuni della Valtiberina Toscana

Esercizio: 2018

**RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI**

CODIFICA	ANNO	IMPORTO A INIZIO ANNO	PAGAMENTI	ECONOMIE O INSUSSISTENZE	RESIDUO DA CONSERVARE
11.01.1	2018	5.596,92	1.321,48	0,00	4.275,44
<b>Totale Codifica</b>		<b>6.179,49</b>	<b>1.904,05</b>	<b>0,00</b>	<b>4.275,44</b>
12.01.1	2017	35.391,31	33.628,91	0,00	1.762,40
12.01.1	2018	127.113,28	86.586,16	0,00	40.527,12
<b>Totale Codifica</b>		<b>162.504,59</b>	<b>120.215,07</b>	<b>0,00</b>	<b>42.289,52</b>
12.02.1	2015	14.969,47	0,00	0,00	14.969,47
12.02.1	2016	3.341,71	0,00	0,00	3.341,71
12.02.1	2017	116.034,16	113.738,90	-0,72	2.294,54
12.02.1	2018	631.482,12	437.810,66	0,00	193.671,46
<b>Totale Codifica</b>		<b>765.827,46</b>	<b>551.549,56</b>	<b>-0,72</b>	<b>214.277,18</b>
12.03.1	2015	1.562,98	0,00	0,00	1.562,98
12.03.1	2016	79.689,27	54.600,00	-1.119,59	23.969,58
12.03.1	2017	584.894,16	251.424,12	-60,49	333.409,55
12.03.1	2018	1.247.068,75	713.352,65	0,00	533.716,10
<b>Totale Codifica</b>		<b>1.913.215,16</b>	<b>1.019.376,77</b>	<b>-1.180,18</b>	<b>892.658,21</b>
12.03.2	2017	3.294,00	3.294,00	0,00	0,00
12.03.2	2018	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00
<b>Totale Codifica</b>		<b>33.294,00</b>	<b>33.294,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
12.04.1	2012	350,00	0,00	0,00	350,00
12.04.1	2016	200,00	200,00	0,00	0,00
12.04.1	2017	8.485,68	8.485,68	0,00	0,00
12.04.1	2018	105.972,22	52.470,47	0,00	53.501,75
<b>Totale Codifica</b>		<b>115.007,90</b>	<b>61.156,15</b>	<b>0,00</b>	<b>53.351,75</b>
12.05.1	2014	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
12.05.1	2015	13.000,00	0,00	0,00	13.000,00
12.05.1	2017	30.530,00	30.453,12	0,00	76,88
12.05.1	2018	38.802,51	662,00	0,00	38.150,51



Unione Montana dei Comuni della Valtiberina Toscana

Esercizio: 2018

**RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI**

CODIFICA	ANNO	IMPORTO A INIZIO ANNO	PAGAMENTI	ECONOMIE O INSUSSISTENZE	RESIDUO DA CONSERVARE
<b>Totale Codifica</b>	<b>12.05.1</b>	<b>83.332,51</b>	<b>32.105,12</b>	<b>0,00</b>	<b>51.227,39</b>
12.07.1	2015	2.438,63	0,00	0,00	2.438,63
12.07.1	2017	47.770,89	45.198,89	-482,00	2.080,00
12.07.1	2018	244.518,88	161.726,66	0,00	82.792,22
<b>Totale Codifica</b>	<b>12.07.1</b>	<b>294.728,40</b>	<b>206.925,55</b>	<b>-482,00</b>	<b>87.310,85</b>
12.07.2	2018	1.743,88	1.743,88	0,00	0,00
<b>Totale Codifica</b>	<b>12.07.2</b>	<b>1.743,88</b>	<b>1.743,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
14.02.1	2017	427,78	427,78	0,00	0,00
<b>Totale Codifica</b>	<b>14.02.1</b>	<b>427,78</b>	<b>427,78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
14.04.1	2017	396.355,06	396.750,06	0,00	2.605,00
14.04.1	2018	470.965,97	128.962,89	0,00	342.003,08
<b>Totale Codifica</b>	<b>14.04.1</b>	<b>869.321,03</b>	<b>524.712,95</b>	<b>0,00</b>	<b>344.608,08</b>
16.01.1	2017	1.200,05	1.200,05	0,00	0,00
<b>Totale Codifica</b>	<b>16.01.1</b>	<b>1.200,05</b>	<b>1.200,05</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
50.01.1	2017	9.369,21	0,00	0,00	9.369,21
50.01.1	2018	104.081,61	104.081,61	0,00	0,00
<b>Totale Codifica</b>	<b>50.01.1</b>	<b>113.450,82</b>	<b>104.081,61</b>	<b>0,00</b>	<b>9.369,21</b>
50.02.4	2018	243.264,93	243.264,93	0,00	0,00
<b>Totale Codifica</b>	<b>50.02.4</b>	<b>243.264,93</b>	<b>243.264,93</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
99.01.7	2012	146.353,22	977,84	0,00	145.375,38
99.01.7	2013	68.902,77	1.500,00	0,00	67.402,77
99.01.7	2014	68.182,50	42,87	0,00	68.139,63
99.01.7	2015	187.641,60	0,00	0,00	187.641,60
99.01.7	2016	50.805,16	0,00	0,00	50.805,16
99.01.7	2017	151.361,34	145.428,27	0,00	5.933,07
99.01.7	2018	1.373.485,17	1.234.352,84	0,00	139.132,33
<b>Totale Codifica</b>	<b>99.01.7</b>	<b>2.046.731,76</b>	<b>1.382.301,82</b>	<b>0,00</b>	<b>664.429,84</b>



Unione Montana dei Comuni della Valtiberina Toscana

Esercizio: 2018

**RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI**

CODIFICA	ANNO	IMPORTO A INIZIO ANNO	PAGAMENTI	ECONOMIE O INSUSSISTENZE	RESIDUO DA CONSERVARE
TOTALE GENERALE		10.809.335,41	7.367.762,37	-6.101,31	3.435.471,73

## 9) IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

### 9.1) Il fondo pluriennale vincolato al 1° gennaio 2018

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2018 è stato iscritto un Fondo pluriennale vincolato di entrata dell'importo complessivo di € 1.587.384,44, così distinto tra parte corrente e parte capitale:

FPV di entrata di parte corrente: € ... **688.960,98**

.....

FPV di entrata di parte capitale: € **898.423,46**

.....

## SI ALLEGA PROSPETTO RELATIVO AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

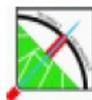
### Il fondo pluriennale vincolato costituito nel corso dell'esercizio

Il punto 5.4 del principio contabile all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011 definisce il fondo pluriennale vincolato come un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Esso garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse. Durante l'esercizio il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese.

Nel corso di esercizio sono stati assunti i seguenti impegni a valere sugli esercizi successivi, finanziati dal fondo pluriennale vincolato:

### Il fondo pluriennale vincolato costituito in occasione del riaccertamento ordinario

Secondo il medesimo principio contabile prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce. Non è necessaria la costituzione del fondo pluriennale vincolato solo nel caso in cui la reimputazione riguardi, contestualmente, entrate e spese correlate. Ad esempio nel caso di trasferimenti a rendicontazione, per i quali l'accertamento delle entrate è imputato allo stesso esercizio di imputazione degli impegni, in caso di reimputazione degli impegni assunti nell'esercizio cui il riaccertamento ordinario si riferisce, in quanto esigibili nell'esercizio successivo, si provvede al riaccertamento contestuale dei correlati accertamenti, senza costituire o incrementare il fondo pluriennale vincolato. Con deliberazione della Giunta n. 24. in data 19/3/2019, di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui, sono stati reimputati residui passivi non esigibili alla data del 31 dicembre dell'esercizio per i quali, non essendovi correlazione con le entrate, è stato costituito il fondo pluriennale vincolato di spesa.



Unione Montana dei  
Comuni della Valtiberina  
Toscana

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO  
2018 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)		
	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettivo nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno)	Risarcimento degli impegni di cui alla lettera b) nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno) su impegni previsti finanziati dal fondo pluriennale vincolato	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017 riveduta all'esercizio 2018 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
<b>01</b>	<b>Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>								
01	9.049,86	2.750,00	0,00	0,00	6.299,86	0,00	0,00	0,00	6.299,86
02	83.172,14	19.366,07	0,00	0,00	63.806,07	0,00	0,00	0,00	70.030,21
03	35.951,45	531,05	0,00	0,00	35.420,40	0,00	0,00	0,00	35.420,40
08	75.563,90	8.541,33	0,00	17.133,83	49.888,74	0,00	0,00	0,00	67.022,57
10	54.647,77	53.290,66	0,00	0,00	1.357,11	55.311,02	0,00	0,00	56.668,13
11	77.532,00	0,00	0,00	0,00	77.532,00	0,00	0,00	0,00	77.532,00
	<b>335.937,12</b>	<b>84.479,11</b>	<b>0,00</b>	<b>17.133,83</b>	<b>234.324,18</b>	<b>55.311,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>312.993,17</b>
<b>07</b>	<b>Missione 7 - Turismo</b>								
01	10.824,14	6.224,14	0,00	0,00	4.600,00	0,00	0,00	0,00	4.600,00
	<b>10.824,14</b>	<b>6.224,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.600,00</b>
<b>09</b>	<b>Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>								
01	274.295,96	30.000,00	7.025,68	37.459,32	199.810,96	0,00	0,00	0,00	262.569,03
02	6.382,28	0,00	0,00	0,00	6.382,28	0,00	0,00	0,00	6.382,28
05	846.223,32	2.36.054,00	4,27	20,10	610.144,95	5.723,61	0,00	0,00	656.338,68
06	22.400,00	22.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>1.149.301,56</b>	<b>288.454,00</b>	<b>7.029,95</b>	<b>37.479,42</b>	<b>816.338,19</b>	<b>5.723,61</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>925.289,99</b>
<b>11</b>	<b>Missione 11 - Soccorso civile</b>								
01	6.933,77	0,00	0,00	0,00	6.933,77	0,00	0,00	0,00	6.933,77
	<b>6.933,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.933,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.933,77</b>
<b>12</b>	<b>Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>								
02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	57.669,45	26.317,15	0,00	0,00	31.352,30	0,00	0,00	0,00	146.352,30



## **INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L' ENTE NON HA CONTRATTO NUOVI MUTUI E HA ESTINTO ANTICIPATAMENTE UN MUTUO PER LA QUOTA A SUO CARICO A SEGUITO DI ALIENAZIONE DELL'IMMOBILE

## **LA GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE**

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria) al fine di:

- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;
- predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;
- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.

Le transazioni delle pubbliche amministrazioni che si sostanziano in operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) danno luogo a costi sostenuti e ricavi conseguiti, mentre quelle che non consistono in operazioni di scambio propriamente dette, in quanto più strettamente conseguenti ad attività istituzionali ed erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro), danno luogo ad oneri sostenuti e proventi conseguiti.

*(In merito al rinvio all'anno 2018 la posizione di Arconet in merito è stata resa nota attraverso la pubblicazione della Faq n. 30, che risponde al seguente quesito: "Un Ente Locale con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che, con riferimento all'art. 232 del Tuel, ha esercitato la facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico patrimoniale al 1° gennaio 2018 può inviare, alla 'Bdap', il rendiconto 2017 senza che l'assenza degli allegati relativi allo stato patrimoniale e al conto economico risulti bloccante?".*

*La Commissione, pur riconoscendo la formulazione poco chiara del citato art. 232, ha evidenziato che già in una riunione del 22 marzo 2017, in risposta ad un quesito, era stato "precisato che l'obbligo di adozione della contabilità economico-patrimoniale, per gli Enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, decorre dal 1° gennaio 2017".*

## **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 il sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali, utilizzando il Piano dei conti integrato introdotto dall'armonizzazione.

SI ALLEGA IL CONTO ECONOMICO DI SEGUITO

## Rendiconto della gestione

### CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno 2018	Anno 2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.727.398,08	3.727.852,05		
a	Proventi da trasferimenti correnti	3.727.398,08	3.727.852,05		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	1.613.778,19	1.727.265,44	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	138.555,45	75.369,80		
b	Ricavi della vendita di beni	163.572,83	174.828,32		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.311.649,87	1.477.067,32		
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	115.441,15	91.360,28	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>5.456.617,46</b>	<b>5.546.477,77</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	97.079,42	124.849,72	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.692.397,01	2.425.943,85	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	24.934,98	24.365,11	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	396.701,26	558.030,96		
a	Trasferimenti correnti	396.701,26	558.030,96		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	1.108.894,75	927.345,11	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	145.785,22	103.626,05	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	1.129,18	1.129,18	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	144.656,04	102.496,87	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	704.476,51	911.266,30	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>5.170.269,15</b>	<b>5.075.427,10</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>286.348,31</b>	<b>471.050,67</b>	-	-
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	4.872,66	4.872,66	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	4.872,66		
20	Altri proventi finanziari	0,00	0,00	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>4.872,66</b>	<b>4.872,66</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	104.081,61	111.580,93	C17	C17
a	Interessi passivi	104.081,61	111.580,93		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>104.081,61</b>	<b>111.580,93</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-99.208,95</b>	<b>-106.708,27</b>	-	-
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	1.264,88	D19	D19
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>-1.264,88</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	896.794,17	316.296,71		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	28.424,05	14.421,19		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	10.042,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	32.363,03	64.474,33		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>957.581,25</b>	<b>405.234,23</b>		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	934.128,33	583.939,21		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	23.660,08	116.284,77		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	86.974,75	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	24.431,07	0,00		E21d
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>1.069.214,27</b>	<b>702.243,98</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>-111.633,02</b>	<b>-297.009,75</b>	-	-
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>75.506,34</b>	<b>66.067,77</b>	-	-
26	Imposte (*)	66.920,94	66.852,09	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>8.585,40</b>	<b>-784,32</b>	E23	E23

## **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 è 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 LO STATO PATRIMONIALE DI SEGUITO

## Rendiconto della gestione

### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017	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	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			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	1.129,40	2.258,58	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	1.129,40	2.258,58		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
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)	2.867.926,36	2.946.776,80		
2.1	Terreni	1.376.180,93	1.376.180,93	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	521.098,33	580.154,07		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	1.102,07	1.166,90	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	7.606,91	11.951,99	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	173.636,39	164.615,60		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	10.904,65	7.950,80		
2.7	Mobili e arredi	21.144,00	2.202,23		
2.8	Infrastrutture	756.253,08	802.554,28		
2.9	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	50.950,60	107.100,80	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	2.918.876,96	3.053.877,60		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	114.698,48	114.698,48	BI111	BI111
a	imprese controllate	114.698,48	114.698,48	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	114.698,48	114.698,48		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>3.034.704,84</b>	<b>3.170.834,66</b>	-	-

## Rendiconto della gestione

### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
I	<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze		0,00	0,00		
<b>II</b>					
<i>Crediti (2)</i>					
1	Crediti di natura tributaria	18.451,20	157,65		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	18.451,20	157,65		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.388.696,90	1.852.554,11		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.287.696,90	1.852.554,11		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	101.000,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	1.149.172,41	1.025.237,69	CII1	CII1
4	Altri Crediti	143.170,36	108.622,82	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	31.919,40	23.508,25		
c	<i>altri</i>	111.250,96	85.114,57		
Totale crediti		3.699.490,87	2.986.572,27		
<b>III</b>					
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>					
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		
<b>IV</b>					
<i>Disponibilità liquide</i>					
1	Conto di tesoreria	2.170.923,43	2.353.616,85		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.170.923,43	2.353.616,85		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	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		2.170.923,43	2.353.616,85		
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>5.870.414,30</b>	<b>5.340.189,12</b>		
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>					
1	Ratei attivi	0,00	1.532,79	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>1.532,79</b>		
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>		<b>8.905.119,14</b>	<b>8.512.556,57</b>	-	-

(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 2018	Anno 2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
	Fondo di dotazione	2.343.649,80	2.343.649,80	AI	AI
	Riserve	1.689.834,30	1.690.618,62		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	217.212,15	217.996,47	AV, AVI, AVII, AVIII	AV, AVI, AVI, AVII, AVIII
b	da capitale	1.472.622,15	1.472.622,15	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
d	riserve indispon. per beni demaniali e patrimoniali indispon. e per i beni culturali	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio	8.585,40	-784,32	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>4.042.069,50</b>	<b>4.033.484,10</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
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
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		0,00	0,00	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	1.488.610,37	1.731.875,30		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	u/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.488.610,37	1.731.875,30	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.086.854,90	1.054.511,86	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	499.260,99	496.889,31		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	311.477,75	387.143,69		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	187.783,24	109.745,62		
5	Altri debiti	1.788.323,38	1.195.796,00	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	80.332,01	109.830,07		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	88.903,82	95.787,19		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	1.619.087,55	990.158,74		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>4.863.049,64</b>	<b>4.479.072,47</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
	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		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>8.905.119,14</b>	<b>8.512.556,57</b>	-	-
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1)	Impegni su esercizi futuri	1.686.970,48	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		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>1.686.970,48</b>	<b>0,00</b>	-	-

(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)

