

RELAZIONE SULLA GESTIONE
ANNO 2017

INDICE

Relazione Tecnica al Conto del Bilancio	Pag.	4
Piano investimenti	Pag.	21
Elenco dei residui attivi eliminati dal conto del Bilancio e altri riepiloghi del risultato d'amministrazione	Pag.	26
Contenimento della spesa pubblica	Pag.	37
Fondo Rischi e Crediti di difficile esazione	Pag.	40
Prospetto Dimostrativo del Risultato d'Amministrazione	Pag.	42
Relazione in merito ai contratti in strumenti finanziari derivati	Pag.	44
Relazione Gestione IVA esercizio 2017	Pag.	50
Relazione del Presidente sul pareggio di bilancio	Pag.	51
Relazione sulla spesa del personale	Pag.	56
Attestazione di tempestività dei pagamenti	Pag.	59
Elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal Conto del Bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione	Pag.	60
Controllo del limite massimo di spesa annua per incarichi di collaborazione affidata ai soggetti esterni all'ente	Pag.	64
Nota integrativa tecnica al Conto Economico e allo Stato Patrimoniale	Pag.	68

RELAZIONE TECNICA

AL CONTO DEL BILANCIO

BILANCIO DI PREVISIONE

Il Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2017 è stato approvato dal Consiglio Provinciale con atto n. 24 del 10/10/2017 e pareggiava nella somma complessiva di € 105.040.568,57 compresi € 15.068.259,79 per servizi per conto terzi.

Storni e variazioni

- nel corso dell'esercizio provvisorio sono state approvate variazioni di bilancio con atto del Presidente di Governo n.153 del 16/5/17 inerente la destinazione di una quota dell'avanzo d'amministrazione derivante dal conto del bilancio dell'esercizio 2016;
 - successivamente all'approvazione del bilancio di previsione sono state approvate variazioni di bilancio con atto di Consiglio n. 30 del 30/11/17;
 - A seguito di tali atti i valori finali del bilancio pareggiavano nella somma complessiva di € 110.223.119,14 compresi € 15.068.259,79 per servizi conto terzi
- Si riportano ora, qui di seguito, i quadri riepilogativi dell'entrata e della spesa:



Provincia di
Pesaro e Urbino

Esercizio 2017

1 di 2

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2017 (R)		RISOSCSSIONI IN CIRESDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RR-RR+R)	
		RO	CP	RR	RC	R	A		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA = A-CP
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISOSCSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)			RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)
	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TR	TR	TR	C/S	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS	TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)		
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		CF 2.734.618,30						
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		CF 7.687.875,03						
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione		CF 4.181.598,02						
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RO	5.782.272,22	RR	3.787.450,31	R	0,00	EP 1.954.821,91	
		CP	30.539.404,20	RC	23.777.311,31	A	29.907.304,75	EC 5.129.993,45	
		CS	35.321.675,42	TR	27.554.761,62	C/S	-9.755.914,80	TR 8.124.815,35	
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RO	21.112.096,21	RR	7.871.257,51	R	-2.827.512,64	EP 10.413.315,95	
		CP	33.744.983,49	RC	14.262.707,15	A	22.164.607,52	EC 7.901.900,37	
		CS	54.075.544,66	TR	22.133.974,76	C/S	-31.941.569,90	TR 18.315.216,33	
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RO	4.087.216,37	RR	985.254,31	R	-243.146,48	EP 2.858.775,59	
		CP	4.173.887,45	RC	2.122.338,75	A	3.368.258,65	EC 1.245.919,90	
		CS	8.261.103,82	TR	3.107.593,06	C/S	-5.153.470,75	TR 4.104.655,48	
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RO	5.163.405,65	RR	2.103.082,73	R	-140.582,75	EP 3.919.740,18	
		CP	12.582.392,80	RC	1.545.385,19	A	3.402.885,32	EC 1.457.495,13	
		CS	15.692.783,53	TR	4.048.471,92	C/S	-11.544.311,61	TR 5.377.239,31	
TITOLO 6	Entrate da riduzioni di attività finanziarie	RO	3.051.154,04	RR	1.075.295,26	R	-84.295,27	EP 1.901.659,51	
		CP	50.000,00	RC	0,00	A	0,00	EC 0,00	
		CS	3.111.154,04	TR	1.075.295,26	C/S	-2.035.897,78	TR 1.901.659,51	
TITOLO 8	Accensioni/prozati	RO	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP 0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC 0,00	
		CS	0,00	TR	0,00	C/S	0,00	TR 0,00	
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RO	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP 0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC 0,00	

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2017 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA = A-CP		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)	
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00	TR	0,00
		RS	CP	RR	RC	R	A	CP	EP	EC	TR
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	495.235,60	15.058.259,79	378.025,88	6.657.974,49	-9.387,13	5.623.755,99	-8.244.493,80	107.823,59	165.791,50	273.615,09
		CS	15.553.496,39	TR	7.036.000,37	CS	-8.527.496,02				
	TOTALE TITOLI	40.701.411,10	98.158.827,73	16.200.417,10	48.785.720,89	R	66.888.826,24	CP	EP	21.188.088,73	
		CS	133.025.788,88	TR	84.868.137,88	CS	-88.088.860,87		EC	18.801.104,36	
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	40.701.411,10	110.223.118,14	16.200.417,10	48.785.720,89	R	66.888.826,24	CP	EP	21.188.088,73	
		CS	133.025.788,88	TR	84.868.137,88	CS	-88.088.860,87		EC	18.801.104,36	
									TR	38.087.171,88	

In ottemperanza a quanto previsto dal decreto legislativo 118/2011 che disciplina l'armonizzazione dei sistemi contabili delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi e tenuto conto delle successive modifiche introdotte dal decreto legislativo n. 126/201 e dalla legge 190/2014 l'Ente, in sede di predisposizione del rendiconto 2017 ha adottato i seguenti atti:

Determinazione dirigenziale n. 88 del 30/1/2018 ad oggetto "Riaccertamento parziale accertamenti / impegni 2017", resasi necessaria per consentire la corretta reimputazione all'esercizio 2018 di obbligazioni da incassare / pagare necessariamente prima del riaccertamento ordinario e prevista dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria All 4/2 punto 9.1 del decr.l.vo 118/2011;

Decreto Presidente di Governo n. 96 del 21/3/2018 ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui anno 2017"

L'Amministrazione ha adottato anche, in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. n. 267/2000 la determina dirigenziale n. 208 del 2/3/2018 ad oggetto "Conto del bilancio 2017: riaccertamento dei residui attivi e passivi 2016 e retro, determinazione dei residui attivi e passivi provenienti dalla competenza 2017 ai sensi dell'art. 228 comma 3 del T.U.E.L. approvato con d.lgs n.267/2000 e successive modifiche ed integrazioni" con la quale i dirigenti hanno effettuato la revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decr.lgs. 23/6/2011 n.118

Con gli atti sopra citati si è proceduto in particolare a:

- individuare per ciascun residuo definito nel rispetto del vecchio ordinamento, quelli destinati ad essere cancellati e, per quelli corrispondenti ad obbligazioni perfezionate, l'esercizio di scadenza dell'obbligazione;
- ad eliminare i residui attivi e passivi che non corrispondono ad obbligazioni esigibili alla data del 31/12/2017, individuando per ciascun residuo non scaduto cancellato, gli esercizi in cui l'obbligazione diviene esigibile, secondo i criteri del principio applicato della contabilità finanziaria;
- a determinare il fondo pluriennale vincolato al 1 gennaio 2018 da iscrivere nell'entrata dell'esercizio 2018 del bilancio di previsione 2018, distintamente per la parte corrente e per il conto capitale;
- ad effettuare, in collaborazione con i diversi servizi provinciali, in sede di predisposizione del rendiconto 2017, la verifica degli impegni/accertamenti 2017 al fine di determinare il fondo pluriennale vincolato e quindi gli accertamenti e gli impegni da reimputare nell'esercizio 2018;

Di seguito si riportano, distintamente per l'entrata e la spesa gli scostamenti tra previsioni definitive e accertamenti/impegni

ENTRATE DI COMPETENZA:

previsioni definitive

96.158.927,73

accertamenti

65.666.825,24

PREVISIONI DEFINITIVE		ACCERTAMENTI da CONSUNTIVO
Titolo 1	30.539.404,20	29.907.304,76
Titolo 2	33.744.983,49	22.164.607,52
Titolo 3	4.173.887,45	3.368.258,65
Titolo 4	12.582.392,80	3.402.888,32
Titolo 5	50.000,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00
Titolo 9	<u>15.068.259,79</u>	<u>6.823.765,99</u>

Per quanto attiene al titolo I lo scostamento più significativo è da attribuirsi a minori accertamenti contabilizzati al codice 10101 “Imposte, tasse e proventi assimilati” ed in particolare al capitolo 421/1 Tributo provinciale sullo smaltimento dei rifiuti solidi urbani conseguenti alle crescenti difficoltà di incasso attestate dai dati raccolti dai Comuni e alla riduzione dell’aliquota di tale tributo da parte di alcuni Comuni.

Altri scostamenti riguardano minori accertamenti sull’ “Imposta sulle assicurazioni a responsabilità civile” per € 57.723,28 compensati da maggiori accertamenti registrati al capitolo “Imposta prov.le per trascrizione autoveicoli” pari a € 45.522,61;

Relativamente alla RCAuto si segnala che tale entrata, essendo oggetto di rilevanti prelievi forzosi da parte dello Stato, di fatto viene inserita in contabilità con registrazioni contabili che non corrispondono a effettivi incassi ma a dati contabili desunti attraverso le informazioni acquisite dall’Agenzia delle Entrate; a seguito del disallineamento temporale tra le informazioni acquisite e le registrazioni contabili avvenute nel 2016, tale situazione ha comportato conseguentemente la registrazione di una mensilità in più nell’esercizio 2017.

Nel titolo II si evidenzia uno scostamento complessivo pari a € 11.580.375,46 riguardante principalmente il codice 20101 “trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche” in particolare per minori entrate:riferite principalmente a:

Trasferimenti dallo Stato per progetti di cooperazione internazionale, € 1.471.025, da riferirsi a variazioni di esigibilità del progetto all’esercizio 2018, comunicate dal servizio che trovano corrispondenza in minori spese impegnate nel 2017 per reiscrizione all’esercizio 2018;

Trasferimento dal Ministero dell’Ambiente per Progetto “Natura Protetta alla portata di tutti”, complessivi € 48.500,00, da riferirsi a variazioni di esigibilità del progetto all’esercizio 2018, comunicate dal servizio che trovano corrispondenza in minori spese impegnate nel 2017 per reiscrizione all’esercizio 2018;

Trasferimenti dalla Regione Marche per gestione temporanea strade ex Anas, € 152.025,54 che trovano corrispondenza in minori spese impegnate;

Trasferimenti dalla regione Marche per progetti operatori elettronici, € 104.544,00, che trovano corrispondenza in minori spese impegnate;

Trasferimento dalla Regione Marche progetto POR FSE2014-2020 asse occupabilità € 392.969,02 riferibili per € 80.605,31 a variazioni di esigibilità all'esercizio 2018 che trovano corrispondenza in minori spese impegnate nel 2017 per reiscrizione all'esercizio 2018; la parte restante si riferisce a diminuite assegnazioni da parte della Regione in quanto la funzione "formazione professionale" è ora in titolarità regionale, pertanto le relative risorse sono gestite direttamente dalla Regione e non vengono più trasferite alle Amministrazioni Provinciali;

Trasferimento dalla Regione Marche per corrispettivi servizi di T.p.l. urbani-extraurbani, € 2.749.000,00 che trovano corrispondenza in minori spese impegnate;

Contributo straordinario dalla Regione per la gestione delle funzioni non fondamentali € 6.362.439,32 che trova corrispondenza nella parte spesa per minori impegni connessi al trasferimento di quanto dovuto alla Regione Marche

Nel titolo III si registrano scostamenti pari a complessivi € 805.628,80 riferiti principalmente ai seguenti codici:

- maggiori entrate al codice 30100 "Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni" € -191.824,89 riguardanti principalmente le entrate da Canoni pubblicitari (€ 150.000,00) e fornitura di servizi informatici e di telecomunicazione agli enti aderenti al Centro servizi territoriale Pesaro e Urbino (ril. fini IVA) (€ 43.712,73);
- minori entrate all'interno del codice 30100 connesse a minori accertamenti inerenti i Proventi per il rilascio autorizzazioni, permessi ecc. Trasporti eccezionali (art.228 comma 5-6 D.L.vo n.282/92) (€ 8.815,25) che trovano corrispondente minore spesa;
- maggior entrate al codice 30200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti € 127.323,46 riguardanti ammende, oblazioni per contravvenzioni ambiente e riscossioni coattive a mezzo di ingiunzione fiscale per servizio Legale (€ -26.152,80), C.o.s.a.p. e canoni pubblicitari (€ -13.233,08);
- minori entrate al codice 30200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti inerenti Entrate derivanti da devoluzione 50% proventi da ecces. velocità ril. da autovelox su S.P. art.25 L.120/10 (€ 356.901,12) che trovano corrispondenza in minori spese impegnate; (l'accertamento di € 6.739,20, non impegnato nella spesa, è confluito in avanzo di amm.ne vincolato);

codice 30500 "Rimborsi e altre entrate correnti" € 693.400,72

Si rilevano in particolare minori accertamenti inerenti entrate prefinanziamento già trasferito a Camm srl e Consorzio Nav.Marchig. per attuazione prog. ENA per € 113.389,33, che trovano corrispondenza nella spesa con minori impegni, minori accertamenti per Rimborso assicurativo per sentenza Cà Asprete per € 150.000,00, che trova corrispondenza in minore spesa nel piano investimenti, minori accertamenti per Escussione garanzia finanziaria autorizzazione impianti gestione rifiuti per € 150.000,00, Entrate da incentivi per interventi di incremento efficienza energetica-Conto Energia Termico-DECR.28/12/2012 per € 100.613,00 che trovano corrispondenza in minori spese, e minori accertamenti per danni al patrimonio € 49.643,22;

Nel titolo IV lo scostamento tra previsioni definitive e accertamenti pari a € 9.179.504,48 è riferito principalmente ai codici:

402 Contributi agli investimenti € 8.036.245,37

404: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali € 1.143.038,72

All'interno del codice 402 Contributi agli investimenti si segnalano le seguenti minori entrate:

Trasferimento dal Ministero dell'Interno per realizzazione nuovo distaccamento sede VVFF nel Comune di Macerata Feltria- € 1.334.313,00 di cui € 113.501,64 minori entrate connesse a variazioni per esigibilità all'esercizio 2018 che trovano corrispondenza in minori impegni correlati per corrispondente reiscrizione all'anno successivo;

Trasferimenti della Regione Marche per interventi su edifici scolastici € 3.853.879,14, di cui € 3.800.166,00 minori entrate che trovano corrispondenza in minori spesa impegnate connesse alla variazione di tempistica del cronoprogramma delle opere che avranno inizio dal 2018, e € 53.713,14 connesse a variazioni per esigibilità all'esercizio 2018 che trovano corrispondenza nella parte spesa a minori impegni correlati per corrispondente reiscrizione all'anno successivo;

Trasferimenti dalla Regione per progettazioni sulla viabilità di interesse regionale € 198.000,00 che trovano corrispondenza in minori spese impegnate

Trasferimento dalla Regione Marche per interventi di straordinaria manutenzione Impianto Cabinovia € 1.953.025,11 minori entrate connesse a variazioni per esigibilità all'esercizio 2018 che trovano corrispondenza nella parte spesa a minori impegni correlati per corrispondente reiscrizione all'anno successivo;

Trasferimento dalla Regione per interventi di ripristino danni causa maltempo febbraio marzo 2015 € 238.575,67 minori entrate connesse a variazioni per esigibilità all'esercizio 2018 che trovano corrispondenza nella parte spesa a minori impegni correlati per corrispondente reiscrizione all'anno successivo;

Trasferimento dalla Regione per interventi di ripristino danni causa maltempo nov. 2013 € 129.878,38 di cui € 113.909,56 minori entrate connesse a variazioni per esigibilità all'esercizio 2018 che trovano corrispondenza nella parte spesa a minori impegni correlati per corrispondente reiscrizione all'anno successivo;

Trasferimento dalla Regione per sistemazione aree franose e interventi sulla viabilità € 65.456,35 minori entrate connesse a variazioni per esigibilità all'esercizio 2018 che trovano corrispondenza nella parte spesa a minori impegni correlati per corrispondente reiscrizione all'anno successivo;

Trasferimento dalla Regione attuativo Protocollo Intesa finalizzato al Servizio di Elisoccorso e Protezione Civile € 300.00,00 che trovano corrispondenza in minori spese impegnate;

Le operazioni di reiscrizione all'esercizio 2018, sopra riportate, sono state effettuate in sede di riaccertamento ordinario con Decreto Presidente di Governo n. 96 del 21/3/2018 per un importo complessivo di € 4.222.992,42, con relativa reiscrizione degli impegni collegati, mentre gli altri minori accertamenti trovano corrispondenza in minori spese impegnate;

All'interno del codice 404 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali si segnalano:

minori entrate derivanti da alienazione di fabbricati € 356.248,31

minori entrate derivanti da cessione di terreni, frustoli e relitti stradali € 794.657,83

Relativamente al codice 40401 "Alienazione di beni materiali" e al codice 40402 "Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti" si evidenzia che:

il Piano delle Alienazioni per l'anno 2017 inizialmente contabilizzato per un valore complessivo di € 1.445.073,64 è stato successivamente aggiornato al valore di € 1.492.763,64 a seguito di alcune variazioni intervenute su alcuni immobili ed in particolare:

Palestra piscina Marchionni Lorenzini Comune di Fossombrone

Palestra piscina Dini Salvalai Comune di Fano

Tali variazioni sono state motivate dalla necessità di procedere ad una dismissione dei fabbricati nell'ottica di una collaborazione con le altre istituzioni del territorio provinciale finalizzata al mantenimento e valorizzazione degli immobili destinati a funzione ed uso pubblico e in caso di necessità anche scolastico.

Per tale motivo è stato concordato con i Comuni interessati un valore simbolico di vendita in analogia con la cessione dei terreni da parte degli stessi Enti avvenuta a suo tempo ed in considerazione del vincolo di destinazione ad uso pubblico nonché didattico, che dovrà essere mantenuto permanentemente sugli immobili.

Tali variazioni sono state recepite ed autorizzate con la Delibera di Consiglio n.23 del 20/10/2016;

Riepilogando risultano accertamenti complessivi per € 341.857,50 concernenti beni immobili e terreni di cui 3.982,50 concernenti permuta e accertamenti per € 16.067,42 concernenti beni mobili;

Si sono poi effettivamente concretizzate le vendite concernenti la cementeria in Comune di Sassocorvaro (€ 330.000,00), terreni in località Trasanni (€ 7.875,00) e Comune di Urbino (€ 3.982,50) e vendite inerenti beni mobili (€ 16.067,42) per un valore complessivo netto nell'anno 2017 pari ad € 357.924,92 così ripartite:

€ 35.394,25 confluite in av.vinc.c/capitale pari al 10% destinate per legge alla riduzione del debito

€ 236.229,50 impegnate per spese c/capitale

€ 86.301,17 alienazione non impegnate confluite in avanzo vincolato c/cap.

SPESE DI COMPETENZA

Spese Correnti

PREVISIONI DEFINITIVE

60.090.240,34

IMPEGNI

49.350.787,66

Nella tabella seguente sono evidenziati distintamente per macroaggregati di spesa gli scostamenti tra previsioni definitive e impegni:

Previsioni definitive

Impegni

10101 Redditi da lavoro dipendente	13.862.266,34	13.346.322,21
10102 Imposte e tasse a carico dell'Ente	1.116.106,87	1.047.464,50
10103 Acquisto di beni e servizi	16.055.105,47	10.551.167,61
10104 Trasferimenti correnti	21.846.330,68	20.416.471,76
10105 Trasferimenti di tributi (solo per Regioni)	0,00	0,00
10106 Fondi perequativi (solo per Regioni)	0,00	0,00
10107 Interessi passivi	2.603.851,20	2.530.152,41
10108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
10109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	176.664,21	167.592,04
10110 Altre spese correnti	<u>4.429.915,57</u>	<u>1.291.617,13</u>
	60.090.240,34	49.350.787,66

Le minori spese sono principalmente riconducibili a minori accertamenti di entrata inerenti risorse assegnate all'Ente aventi vincolo di destinazione e a economie riconfluite in avanzo non vincolato effettuate sulla base delle comunicazioni ricevute dai Responsabili dei servizi, ad esclusione delle economie relative ad interventi finanziati con entrate a vincolo di destinazione che sono invece riconfluite in avanzo vincolato.

Nel conto del bilancio, inserito nella parte spesa corrente, si rileva il fondo pluriennale vincolato, concernente gli impegni di spesa da riscrivere all'esercizio successivo pari a € 1.698.760,12 Tali impegni avranno copertura con il corrispondente fondo pluriennale di entrata esercizio 2018 ricostituito con il nuovo meccanismo contabile previsto dalla contabilità armonizzata

In particolare nel codice 10110 "Altre spese correnti" la differenza pari a € 3.138.298,44 è costituita da:
per € 1.439.538,32 minori spese
per € 1.698.760,12 concernenti impegni riscritti per esigibilità sugli esercizi successivi e riconfluite nel fondo pluriennale vincolato nell'anno 2017

Si riportano, infine, di seguito le previsioni definitive e gli impegni (comprensivi delle re iscrizioni da esigibilità) distintamente per missione a livello di macroaggregati

SPESA CORRENTE

<u>01 Servizi generali ed istituzionali di gestione</u>	<i>previs.defin.</i>	<i>impegni</i>
Redditi da lavoro dipendente	5.500.215,96	5.404.785,11
Imposte e tasse a carico dell'Ente	519.931,08	475.387,55
Acquisto di beni e servizi	1.686.130,98	1.382.053,20
Trasferimenti correnti	17.732.685,08	17.697.828,95
Interessi passivi	706.004,53	655.993,92
Rimborsi e poste correttive delle entrate	22.966,11	13.983,94
Altre spese correnti	1.199.610,63	1.071.647,46

04 Istruzione e diritto allo studio

Redditi da lavoro dipendente	297.654,67	295.844,90
Imposte e tasse a carico dell'Ente	19.513,53	18.088,62
Acquisto di beni e servizi	3.466.756,69	3.311.376,74
Trasferimenti correnti	404.500,00	394.000,00
Interessi passivi	465.579,08	465.556,30
Altre spese correnti	54.632,94	0,00

05 Tutela e valorizzazione dei beni ed attività cult.

Redditi da lavoro dipendente	5.865,72	5.865,72
Imposte e tasse a carico dell'Ente	402,05	402,05
Acquisto di beni e servizi	40.433,78	39.933,78
Trasferimenti correnti	19.000,00	19.000,00
Interessi passivi	2.562,64	2.562,64

06 Politiche giovanili,sport e tempo libero

Acquisto di beni e servizi	10.000,00	8.880,24
Interessi passivi	14.511,67	14.424,49

07 Turismo

Redditi da lavoro dipendente	12.652,15	12.652,15
Imposte e tasse a carico dell'Ente	882,20	882,20
Acquisto di beni e servizi	7.015,94	6.835,88

08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Redditi da lavoro dipendente	719.465,22	719.208,95
Imposte e tasse a carico dell'Ente	51.147,39	50.239,18
Acquisto di beni e servizi	6.200,00	2.928,89
Altre spese correnti	106.431,92	0,00

09 Sviluppo sostenibile e tutela dell'ambiente

Redditi da lavoro dipendente	883.286,33	866.214,46
Imposte e tasse a carico dell'Ente	60.742,57	58.516,95
Acquisto di beni e servizi	681.759,37	393.825,10
Trasferimenti correnti	320.757,76	79.743,36
Interessi passivi	46.366,60	46.366,60
Altre spese correnti	198.942,41	3.452,25

10 Trasporti e diritto alla mobilità

Redditi da lavoro dipendente	2.579.547,84	2.548.999,32
Imposte e tasse a carico dell'Ente	203.063,86	199.284,78
Acquisto di beni e servizi	6.042.512,30	3.284.729,32
Trasferimenti correnti	548.163,11	248.163,11
Interessi passivi	1.287.996,38	1.286.936,71
Rimborsi e poste correttive delle entrate	22.370,93	22.370,93
Altre spese correnti	432.453,57	216.517,42

12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglie

Redditi da lavoro dipendente	5.194,93	4.822,83
Imposte e tasse a carico dell'Ente	355,99	355,99
Acquisto di beni e servizi	478,42	465,18
Trasferimenti correnti	137.107,64	135.802,08

14 Sviluppo economico e competitività

Trasferimenti correnti	113.479,97	22.199,62
Interessi passivi	33.391,54	10.872,99
Rimborsi e poste correttive delle entrate	131.327,17	131.327,17

15 Politiche per il lavoro e formazione prof.le

Redditi da lavoro dipendente	3.253.098,74	2.883.315,96
Imposte e tasse a carico dell'Ente	216.511,29	202.745,21
Acquisto di beni e servizi	1.509.661,62	1.240.157,34
Trasferimenti correnti	892.145,96	251.260,45
Altre spese correnti	293.208,11	0,00

16 Agricoltura, politiche agroalimentari e caccia

Redditi da lavoro dipendente	492.187,78	491.752,77
Imposte e tasse a carico dell'Ente	35.180,35	33.502,52
Acquisto di beni e servizi	237.014,77	176.850,47
Altre spese correnti	148.039,33	0,00

17 Energia e diversificazioni delle fonti energetiche

Redditi da lavoro dipendente	113.097,00	112.860,04
Imposte e tasse a carico dell'Ente	8.376,56	8.059,45
Acquisto di beni e servizi	709.916,40	693.131,47
Trasferimenti correnti	135.456,80	25.439,83
Interessi passivi	29.576,39	29.576,39

Altre spese correnti	31.943,53	0,00
<u>19 Relazioni internazionali</u>		
Acquisto di beni e servizi	1.657.225,20	0,00
Trasferimenti correnti	1.543.034,36	1.543.034,36
Altre spese correnti	20.000,00	0,00

Gli scostamenti più significativi si riferiscono a:

Le minori spese sono principalmente riconducibili a minori accertamenti di entrata inerenti risorse assegnate all'Ente aventi vincolo di destinazione e a economie riconfluite in avanzo non vincolato effettuate sulla base delle comunicazioni ricevute dai Responsabili dei servizi, ad esclusione delle economie relative ad interventi finanziati con entrate a vincolo di destinazione che sono invece riconfluite in avanzo vincolato.

Spese c/Capitale

<u>PREVISIONE DEFINITIVE</u>	<u>IMPEGNI</u>
29.979.776,69	9.159.822,10

Nella tabella seguente sono evidenziati distintamente per macroaggregati di spesa gli scostamenti:

	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Impegni</i>
<i>Macroaggregato</i>		
20201 Tributi in c/capitale a carico dell'Ente	0,00	0,00
20202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	19.430.116,72	7.897.472,47
20203 Contributi agli investimenti	5.444.789,33	1.262.349,63
20204 Altri trasferimenti in c/capitale	0,00	0,00
20205 Altre spese in c/capitale *	<u>5.104.870,64</u>	<u>0,00</u>
	29.979.776,69	9.159.822,10

Lo stanziamento definitivo delle altre spese in c/capitale comprende i fondi pluriennali vincolati inerenti impegni da riscrivere con esigibilità agli esercizi successivi. Tali impegni avranno copertura con il Fondo Pluriennale di entrata esercizio 2018 ricostituito con il nuovo meccanismo contabile previsto dalla contabilità armonizzata

Si riportano di seguito le previsioni definitive e gli impegni distintamente per missione a livello di macroaggregati

<u>01 Servizi generali ed istituzionali di gestione</u>	<i>previs.defin.</i>	<i>impegni</i>
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.355.055,38	15.861,38
Contributi agli investimenti	5.103.055,21	940.615,89
<u>04 Istruzione e diritto allo studio</u>		
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	5.998.018,80	1.751.580,49
Contributi agli investimenti	71.700,38	71.700,00
Altre spese in conto capitale	1.480.786,19	0,00
<u>06 Politiche giovanili,sport e tempo libero</u>		
Contributi agli investimenti	77.247,00	77.247,00
<u>09 Sviluppo sostenibile e tutela dell'ambiente</u>		
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	484.856,57	301.359,13
Contributi agli investimenti	76.153,00	56.153,00
Altre spese in conto capitale	192.120,28	0,00
<u>10 Trasporti e diritto alla mobilità</u>		
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	11.192.236,87	5.728.722,37
Contributi agli investimenti	41.673,74	41.633,74
Altre spese in conto capitale	3.425.915,66	0,00
<u>11 Soccorso Civile</u>		
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	30.000,00	0,00
<u>12 Diritti sociali,politiche sociali e famiglie</u>		
Contributi agli investimenti	75.000,00	75.000,00
<u>16 Agricoltura,politiche agroalimentari e caccia</u>		
Altre spese in conto capitale	6.048,51	0,00
<u>17 Energia e diversificazioni delle fonti energetiche</u>		
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	99.949,10	99.949,10

Si riportano, infine, complessivamente per parte corrente e c/capitale, distintamente per missioni di bilancio, gli scostamenti con indicazione delle minori spese effettive, rispetto allo stanziamento di bilancio e delle minori spese, confluite nei fondi pluriennali vincolati con l'apposita operazione di riaccertamento ordinario, concernenti invece gli impegni reiscritti per esigibilità negli esercizi successivi:

	<u>missione</u>	<u>minori spese</u>	<u>reiscriz.esigib.eserc.succ.</u>
01	Servizi generali ed istituzionali di gestione	6.157.587,56	761.610,78
04	Istruzione e diritto allo studio	4.415.576,10	1.535.419,13
05	Tutela e valorizzazione dei beni ed attività cult.	500,00	0,00
06	Politiche giovanili,sport e tempo libero	1.206,94	0,00
07	Turismo	180,06	0,00
08	Assetto del territorio	4.435,59	106.431,92
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	751.895,23	387.458,81
10	Trasporti e diritto alla mobilità	8.681.065,92	3.517.470,64
11	Soccorso Civile	300.000,00	0,00
12	Diritti sociali,politiche sociali e famiglie	1.690,90	0,00
14	Sviluppo economico e competitività	113.798,90	0,00
15	Politiche per i lavoro e la formazione prof.le	1.293.938,65	293.208,11
16	Agricoltura,politiche agroalimentari,pesca	66.277,14	150.087,84
17	Energia,diversificazioni fonti energetiche	127.355,97	31.943,53
19	Relazioni internazionali	<u>1.657.225,20</u>	<u>20.000,00</u>
	<u>totali parte corrente e c/capitale</u>	23.572.734,16	6.803.630,76
Altre missioni			
01	Spese Incremento attività finanz. Titolo III	50.000,00	0,00
20	Fondi e accantonamenti	1.183.042,35	0,00
50	Debito pubblico (tit.1 e 4)	1.168.078,82	0,00
99	Servizi c/terzi (tit.7)	<u>8.244.493,80</u>	<u>0,00</u>
	<u>totali generali minori spese e FPV</u>	34.218.349,13	6.803.630,76

Le minori spese sono principalmente riconducibili, come già esplicitato nella parte corrente, a minori accertamenti di entrata inerenti risorse assegnate all'Ente aventi vincolo di destinazione e a economie riconfluite in avanzo non vincolato effettuate sulla base delle comunicazioni ricevute dai Responsabili dei servizi, ad esclusione delle economie relative ad interventi finanziati con entrate a vincolo di destinazione che sono invece riconfluite in avanzo vincolato. Altri scostamenti sono riconducibili al riaccertamento degli impegni per esigibilità differita all'esercizio 2018 comportando riduzione degli stanziamenti nei pertinenti capitoli di spesa a favore dei correlati FPV di spesa delle diverse missioni interessate.

In conclusione si evidenzia che alcuni scostamenti sono riconducibili alla circostanza per la quale, avendo le Province l'obbligo di redigere bilanci annuali, si è reso necessario prevedere già dal 2017 degli stanziamenti utilizzabili a inizio esercizio 2018, in assenza di un bilancio formalmente approvato, al fine di gestire, con capienze idonee, eventuali nuove assegnazioni.



CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2017 (R3)			PAGAMENTI IN CREDITI (PR)			RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)			RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP-R3-PR-R)		
		RG	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	EP	EC	TR
Disavanzo di Amministrazione													
CP 0,00													
Titolo 1	Spese correnti	RG	31.420.459,01	PR	25.562.105,86	R	-339.506,72	EP	5.518.845,83				
		CP	60.090.340,34	PC	31.747.200,05	I	49.350.787,66	ECP	9.040.692,56				
		CS	91.674.617,30	TP	57.309.306,71	FPV	1.698.760,12	TR	23.122.433,24				
Titolo 2	Spese in conto capitale	RG	7.269.210,57	PR	3.192.399,50	R	-72.307,54	EP	4.004.503,83				
		CP	29.979.775,69	PC	6.751.935,38	I	9.159.822,10	ECP	15.715.083,95				
		CS	33.175.995,60	TP	9.944.334,88	FPV	5.104.870,64	TR	6.412.390,25				
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RG	11.500,00	PR	11.500,00	R	0,00	EP	0,00				
		CP	50.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	50.000,00				
		CS	61.500,00	TP	11.500,00	FPV	0,00	TR	0,00				
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RG	887.142,69	PR	887.142,69	R	0,00	EP	0,00				
		CP	5.034.842,32	PC	2.761.615,26	I	3.866.763,50	ECP	1.168.078,82				
		CS	5.921.985,01	TP	3.648.757,95	FPV	0,00	TR	1.105.148,24				
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni rievolute da Istituto Iccre/risobasiliere	RG	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00				
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00				
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00				
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RG	4.354.332,08	PR	747.888,11	R	-11.335,89	EP	3.605.109,08				
		CP	15.068.259,79	PC	5.772.564,05	I	6.823.765,99	ECP	8.244.493,80				
		CS	19.432.591,87	TP	6.520.452,16	FPV	0,00	TR	4.656.310,02				
TITOLO TITOLI		R3	48.862.744,36	PR	30.401.158,98	R	-423.160,16	EP	13.128.457,24				
		CP	110.223.119,14	PC	47.033.314,74	I	88.201.139,26	ECP	34.218.546,13				
		CS	160.288.786,78	TP	77.494.451,70	FPV	8.803.830,78	TR	36.288.281,76				
TITOLO GENERALE DELLE SPESE		R3	48.862.744,36	PR	30.401.158,98	R	-423.160,16	EP	13.128.457,24				
		CP	110.223.119,14	PC	47.033.314,74	I	88.201.139,26	ECP	34.218.546,13				
		CS	160.288.786,78	TP	77.494.451,70	FPV	8.803.830,78	TR	36.288.281,76				

PIANO INVESTIMENTI 2017

CAP.	MISS	PR OG R	OGGETTO	FINANZ.	Previsioni iniziali (competenza pura) 2017	Previsioni asstate (competenza pura) 2017	Impegnato (competenza pura) 2017	Reiscrizioni sul 2018
73023/0	1	3	Trasferimento fondi conto capitale per funzioni non fondamentali a seguito processo di riordino L. 56/2014	ENTRATE CORRENTI	5.862.439,32	4.162.439,32	-	
73023/0	1	3	Trasferimento fondi conto capitale per funzioni non fondamentali a seguito processo di riordino L. 56/2014	AVANZO AMM.NE VINC C/CAP	1.818.464,96	835.615,89	835.615,89	-
Totale 73023/0					7.680.904,28	4.998.055,21	835.615,89	-
73033/0	1	3	Trasferimento fondi conto capitale per funzioni non fondamentali Rischio idraulico forestale	ENTRATE CORRENTI	3.739,82	3.739,82	3.739,82	-
73033/0	1	3	Trasferimento fondi conto capitale per funzioni non fondamentali Rischio idraulico forestale	AVANZO AMM.NE VINC C/CAP	94.880,18	94.880,18	94.880,18	-
73033/0	1	3	Trasferimento fondi conto capitale per funzioni non fondamentali Rischio idraulico forestale	AVANZO AMMINISTRAZION E CORRENTE	6.380,00	6.380,00	6.380,00	-
Totale 73033/0					105.000,00	105.000,00	105.000,00	-
73512/0	1	3	Acquisto mobili per gli uffici provinciali ex.cap.34510	ENTRATE CORRENTI	-	6.500,00	6.500,00	-
Totale 73512/0					-	6.500,00	6.500,00	-
75012	1	5	Acquisizione scultura "Porta del Tempo" tramite donazione (v.c. 11336e)	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE DA ALTRI	1,00	1,00	-	
Totale 75012/0					1,00	1,00	-	-
76032/0	1	6	Realizzazione nuovo distaccamento dei VVFF nel Comune di Macerata Feltria finanziato con trasferimento Ministero Interno-c.9512e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE REGIONE	-	1.334.313,00	-	
Totale 76032/0					-	1.334.313,00	-	-
376000/0	1	6	Progettazione lavori di competenza provinciale	ENTRATE CORRENTI	9.361,38	9.361,38	9.361,38	
Totale 376000/0					9.361,38	9.361,38	9.361,38	-
79522/0	1	9	Acquisto software missione programma 01.09	AVANZO AMM.NE VINC C/CAP	4.880,00	4.880,00	-	
Totale 79522/0					4.880,00	4.880,00	-	-
TOTALE MISSIONE I SERVIZI ISTITUZIONALI,GENERALI e DI					7.800.146,66	6.458.110,59	956.477,27	-
85012/0	4	2	Acquisto, costruzione, ristrutturazione fabbricati e impianti istituti scolastici-ex cap.41100/1	AVANZO AMM.NE VINC C/CAP	100.000,00	100.000,00	100.000,00	
85012/0	4	2	Acquisto, costruzione, ristrutturazione fabbricati e impianti istituti scolastici-ex cap.41100/1	ENTRATE CORRENTI	200.000,00	542.800,72	30.000,00	200.000,00
85012/0	4	2	Acquisto, costruzione, ristrutturazione fabbricati e impianti istituti scolastici-ex cap.41100/1	ALIENAZIONI		177.199,28	9.642,29	90.357,71

CAP.	MISS	PR OG R	OGGETTO	FINANZ.	Previsioni iniziali (competenza pura) 2017	Previsioni asstate (competenza pura) 2017	Impegnato (competenza pura) 2017	Reiscrizioni sul 2018
85012/0	4	2	Acquisto, costruzione, ristrutturazione fabbricati e impianti istituti scolastici-ex cap.41100/1	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE REGIONE	3.800.166,00	3.800.166,00	-	
Totale 85012/0					4.100.166,00	4.620.166,00	139.642,29	290.357,71
85013/0	4	2	Spese per trasferimenti in c/cap. a Istituti Scolastici	ENTRATE CORRENTI	-	16.700,38	16.700,00	
Totale 85013/0					-	16.700,38	16.700,00	-
85033/0	4	2	Trasferimenti per interventi edilizia scolastica a Comuni	ALIENAZIONI	-	55.000,00	55.000,00	
Totale 85033/0					-	55.000,00	55.000,00	-
85052/0	4	2	Acquisto, costruzione, ristrutturazione fabbricati e impianti istituti scolastici finanz. c/mutuo CDDPP	AVANZO AMM.NE VINC C/CAP	-	20.000,00	20.000,00	
Totale 85052/0					-	20.000,00	20.000,00	-
85062/0	4	2	Spese acquisto software per progettazione edifici scolastici	ENTRATE CORRENTI	-	5.124,00	5.124,00	
Totale 85062/0					-	5.124,00	5.124,00	-
85512/0	4	2	Diversi istituti scolastici (ex 415000/1)	ENTRATE CORRENTI	2.000,00	3.000,00	2.991,44	
Totale 85512/0					2.000,00	3.000,00	2.991,44	-
TOTALE MISSIONE 4 - ISTRUZIONE e DIRITTO ALLO STUDIO					4.102.166,00	4.719.990,38	239.457,73	290.357,71
92013/0	6	2	Trasferimenti ad imprese connessi ad interventi nel settore dello Sport	ALIENAZIONI	-	77.247,00	77.247,00	
Totale 92013/0					-	77.247,00	77.247,00	-
TOTALE MISSIONE 6 – POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO					-	77.247,00	77.247,00	-
98013/0	9	2	Trasferimenti a istituzioni sociali privati x investimenti (v.c.8479e)	ENTRATE CORRENTI	-	25.000,00	25.000,00	
Totale 98013/0					-	25.000,00	25.000,00	-
102012/2	9	5	Interventi Riserva Furlo finanz. con trasf. Regione Marche (Ptrap) e da altri enti settore pubblico(vedi cap. 10220-11180 E)-ex cap.56120/1	AVANZO AMM.NE VINC C/CAP	70.000,00	92.000,00	45.040,56	46.800,00
Totale 102012/2					70.000,00	92.000,00	45.040,56	46.800,00
102013/0	9	5	Trasferimenti a comuni per interventi di tutela, conservazione e ristrutturazione parchi, oasi ecc. (rif.c.56100)	ALIENAZIONI	-	20.000,00	-	
Totale 102013/0					-	20.000,00	-	-
102022/0	9	5	Progetto Natura Protetta alla portata di tutti finanziato con trasferimento del Ministero dell'Ambiente- Interventi su beni immobili-c.3445e	ENTRATE CORRENTI VINCOLATE	-	34.000,00	3.000,00	
Totale 102022/0					-	34.000,00	3.000,00	-
102032/0	9	5	Riserva Naturale del Furlo-acquisto immobili	ENTRATE CORRENTI	-	35.000,00	-	
Totale 102032/0					-	35.000,00	-	-

CAP.	MISS	PR OG R	OGGETTO	FINANZ.	Previsioni iniziali (competenza pura) 2017	Previsioni asstate (competenza pura) 2017	Impegnato (competenza pura) 2017	Reiscrizioni sul 2018
102542/0	9	5	Progetto Natura Protetta alla portata di tutti finanziato con trasferimento Ministero Ambiente-c.3445e	ENTRATE CORRENTI VINCOLATE	-	7.500,00	7.376,00	
Totale 102542/0					-	7.500,00	7.376,00	-
102552/0	9	5	Progetto Natura Protetta alla portata di tutti finanziato con trasferimento Ministero Ambiente-Arredi-c.3445e	ENTRATE CORRENTI VINCOLATE	-	4.500,00	-	
Totale 102552/0					-	4.500,00	-	-
102562/0	9	5	Progetto Natura Protetta alla portata di tutti finanziato con trasferimento Ministero Ambiente-Acq.hardware-c.3445e	ENTRATE CORRENTI VINCOLATE	-	305,00	305,00	
Totale 102562/0					-	305,00	305,00	-
102572/0	9	5	Progetto Natura Protetta alla portata di tutti finanziato con trasferimento Ministero Ambiente-software-c.3445e	ENTRATE CORRENTI VINCOLATE	-	695,00	475,80	
Totale 102572/0					-	695,00	475,80	-
TOTALE MISSIONE 9 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE					70.000,00	219.000,00	81.197,36	46.800,00
110022/0	10	2	(v.c. ex491100/1)Pronto intervento alle strade,ponti e consolidamento movimenti franosi	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE DA ALTRI	2.904,63	3.046,39	-	
110022/0	10	2	(v.c. ex491100/1)Pronto intervento alle strade,ponti e consolidamento movimenti franosi	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE ENTI PUBBLICI COMPRESI COMUNI	90.000,00	90.000,00	90.000,00	
110022/0	10	2	(v.c. ex491100/1)Pronto intervento alle strade,ponti e consolidamento movimenti franosi	ALIENAZIONI/PER MUTA	3.982,50	3.982,50	3.982,50	
110022/0	10	2	(v.c. ex491100/1)Pronto intervento alle strade,ponti e consolidamento movimenti franosi	ENTRATE CORRENTI	-	2.240.000,00	39.823,90	
Totale 110022/0					96.887,13	2.337.028,89	133.806,40	-
481100/0	10	2	Lavori di ristrutturazione per impianto di risalita funivia del Catria-c.10169e	AVANZO AMM.NE VINC C/CAP	-	17.000,42	-	17.000,42
Totale481 100/0					-	17.000,42	-	17.000,42
110032/0	10	5	(v.c.ex 491050/1) Ristrutturaz. e rifacimento ponti sulla rete stradale prov.le e interventi vari su intersezioni, roatorie, piste ciclabili	ENTRATE CORRENTI	310.000,00	310.000,00	6.826,14	231.208,10
Totale 110032/0					310.000,00	310.000,00	6.826,14	231.208,10
110042/0	10	5	Interventi di ristrutturazione e straordinaria manutenzione strade e loro pertinenze(ex cap.49100/1)	AVANZO AMM.NE VINC C/CAP	122.844,07	122.844,07	122.844,07	
110042/0	10	5	Interventi di ristrutturazione a strade e loro pertinenze(ex cap.49100/1)	ENTRATE CORRENTI	1.427.512,04	1.077.512,04	170.052,38	757.819,66

CAP.	MISS	PR OG R	OGGETTO	FINANZ.	Previsioni iniziali (competenza pura) 2017	Previsioni asestate (competenza pura) 2017	Impegnato (competenza pura) 2017	Reiscrizioni sul 2018
110042/0	10	5	Interventi di ristrutturazione a strade e loro pertinenze(ex cap.49100/1)	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE REGIONE	-	198.000,00	-	
Totale 110042/0					1.550.356,11	1.398.356,11	292.896,45	757.819,66
110082/0	10	5	Interventi di ristrutturazione a strade e loro pertinenze-v.c.3416e	ENTRATE CORRENTI	570.000,00	570.000,00	-	490.000,00
Totale 110082/0					570.000,00	570.000,00	-	490.000,00
110092/0	10	5	Pronto intervento alle strade,ponti e consolidamento movimenti franosi finanziati con proventi CdS(av.vinc.CdSc.7832)	AVANZO AMMINISTRAZION E CORRENTE	140.000,00	140.000,00	89.459,59	50.538,92
110092/0	10	5	Pronto intervento alle strade,ponti e consolidamento movimenti franosi finanziati con proventi CdS(av.vinc.CdSc.7832)	AVANZO AMM.NE VINC C/CAP	169.129,28	169.129,28	18.000,00	151.129,28
110092/0	10	5	Pronto intervento alle strade,ponti e consolidamento movimenti franosi finanziati con proventi CdS(av.vinc.CdSc.7832)	ENTRATE CORRENTI	340.828,81	340.828,81	9.159,99	331.559,89
Totale 110062/0					649.958,09	649.958,09	116.619,58	533.228,09
110093/0	10	5	Trasferimenti a Comuni per pronto intervento alle strade,ponti e consolidamento movimenti franosi (3416E)	ENTRATE CORRENTI	40.000,00	-	-	
Totale 110072/0					40.000,00	-	-	-
110072/0	10	5	Interventi viabilità emergenza maltempo nov 2013 - finanz. trasf. Reg viabilità (ved. Cap 10183 e)	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE REGIONE	85.000,00	85.000,00	73.474,46	
Totale 110072/0					85.000,00	85.000,00	73.474,46	-
110102/0	10	5	Interventi per sicurezza stradale finanziate da multe autovelox (v.c. 7843e)	ENTRATE CORRENTI VINCOLATE	363.640,32	363.640,32	-	
Totale 110102/0					363.640,32	363.640,32	-	-
110522/0	10	5	Acquisto attrezzature per attività di sgombrò neve e taglio erba	ENTRATE CORRENTI	-	872,69	872,69	
Totale 110522/0					-	872,69	872,69	-
110542/0	10	5	Acquisto software-finanziato con i proventi rilascio di autorizzi permessi trasporti eccez.(v.cap.7830/1e)	ENTRATE CORRENTI VINCOLATE	2.737,85	12.737,85	2.737,85	
110542/0	10	5	Acquisto software-finanziato con i proventi rilascio di autorizzi permessi trasporti eccez.(v.cap.7830/1e)	AVANZO AMM.NE VINC C/CAP	6.400,00	6.400,00	6.400,00	
Totale 110522/0					9.137,85	19.137,85	9.137,85	-
110572/0	10	5	Acquisti in c/capitale materiali diversi finanziati con proventi sanzioni Codice d Strada-ved.cap.7832e	ENTRATE CORRENTI VINCOLATE	-	2.772,00	-	2.772,00

CAP.	MISS	PR OG R	OGGETTO	FINANZ.	Previsioni iniziali (competenza pura) 2017	Previsioni asestate (competenza pura) 2017	Impegnato (competenza pura) 2017	Reiscrizioni sul 2018
Totale 110572/0					-	2.772,00	-	2.772,00
491050/2	10	5	Strada Casinina e pronto intervento su strade provinciali (solo residui)	AVANZO AMM.NE VINC C/CAP	92.884,49	92.884,49	-	92.884,49
Totale 110552/0					92.884,49	92.884,49	-	92.884,49
TOTALE MISSIONE 10 - TRASPORTI e DIRITTO ALLA MOBILITA'					3.767.863,99	5.846.650,86	633.633,57	2.124.912,76
111012/0	11	1	Spese per interventi connessi al Protocollo Intesa finalizzato al Servizio Elisoccorso-Protezione Civile finanz.c/trasf.Regione-c.10290/2e	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE REGIONE	-	300.000,00	-	-
Totale 621600/0					-	300.000,00	-	-
TOTALE MISSIONE 11 - SOCCORSO CIVILE					-	300.000,00	-	-
607200	12	7	Contributi per interventi straordinari per investimenti in strutture socio-assistenziali (v.cap. 10295-11230e)	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE ENTI PUBBLICI COMPRESI COMUNI	75.000,00	75.000,00	75.000,00	-
Totale 621600/0					75.000,00	75.000,00	75.000,00	-
TOTALE MISSIONE 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA					75.000,00	75.000,00	75.000,00	-
TOTALE COMPLESSIVO					15.815.176,65	17.695.998,83	2.063.012,93	2.462.070,47

FONTI FINANZIAMENTO

	PREVISIONI INIZIALI 2017	Previsioni asestate (competenza pura) 2017	Impegnato (competenza pura) 2017	Reiscrizioni sul 2018
MUTUI CC.DD.PP	-			
TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE STATO	-			
TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE REGIONE	3.885.166,00	5.717.479,00	73.474,46	-
TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE ENTI PUBBLICI COM	165.000,00	165.000,00	165.000,00	-
TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE DA ALTRI SOGGETTI	2.905,63	3.047,39	-	-
ENTRATE CORRENTI VINCOLATE	366.378,17	426.150,17	13.894,65	2.772,00
ENTRATE CORRENTI	8.765.881,37	9.348.879,16	326.151,74	2.010.587,65
ALIENAZIONI/PERMUTA	3.982,50	3.982,50	3.982,50	-
ALIENAZIONI	-	329.446,28	141.889,29	90.357,71
AVANZO AMMINISTRAZIONE CORRENTE	146.380,00	146.380,00	95.839,59	50.538,92
AVANZO AMMINISTRAZIONE IN C/CAPITALE	2.479.482,98	1.555.634,33	1.242.780,70	307.814,19
TOTALE	15.815.176,65	17.695.998,83	2.063.012,93	2.462.070,47

ELENCO DEI RESIDUI ATTIVI ELIMINATI DAL CONTO DEL BILANCIO

Capitolo	Articolo	Descrizione Abbreviata	Missione / Titolo	Flessibilità	Anno Accertamento	Numero Accertamento	Descrizione Accertamento	Debitore Accertamento Descr	Importo Variazione Accertamento	Descrizione Variazione Accertamento	Data Variazione Accertamento
3464	0	Entrate da Miur per progetto indagini di	2 - Trasferimenti correnti	3	2016	510	DECRETO MINISTERIALE 933 DEL 10/12/2015 APPROVAZIONE GRADUATORIE quota MIUR 9.000,00 per 5 scuole	227 - MINISTERO DELL'INTERNO	-0,18	Minore entrata per arrotondamenti - consuntivo 2017	29/12/2017
4030	6	Trasferimento dalla Regione per spese di	2 - Trasferimenti correnti	3	2015	422	ACCONTO D.D. 196/CTC DEL 25/05/2015 TRASFERIMENTO CENTRI IAT PER COPERTURA ONERI DI GESTIONE ANNO 2015 il saldo a rendiconto	104263 - REGIONE MARCHE	-19.344,50	Eliminazione residuo attivo (vedi riduzione avanzo vincolato corrente voce "turismo")	29/12/2017
4150	6	Trasferimento della Regione Marche per c	2 - Trasferimenti correnti	3	2009	1101	DDS 184 pea_10 del 10,12,09 OSSERVATORIO FAUNISTICO REGIONALE anno 2009	104263 - REGIONE MARCHE	-17.238,92	Minore entrata vedi minore spesa cap 2350005 imp. 2333/15-668/16	29/12/2017
4150	6	Trasferimento della Regione Marche per c	2 - Trasferimenti correnti	3	2009	1101	DDS 184 pea_10 del 10,12,09 OSSERVATORIO FAUNISTICO REGIONALE anno 2009	104263 - REGIONE MARCHE	-1.760,00	Minore entrata vedi riduzione avanzo vinc corrente voce Caccia	29/12/2017
4150	9	Trasf.Reg.a attiv. CRAS-c.603638	2 - Trasferimenti correnti	3	2016	831	TRASFERIMENTO PER CONTRAT. IN HOUSE CON MEGAS NET SPA. PER SERVIZIO RECUPERO,SOCCORSO,ECC. ANIMALI PRESSO CRAS-1/4/16-31/12/16- V C. 2355	104263 - REGIONE MARCHE	-71,71	Minore entrata vedi minore spesa c.60363 imp.2729/2016-consuntivo 2017	29/12/2017
4165	0	Trasferimenti per attuazione progetti co	2 - Trasferimenti correnti	3	2013	671	ACCORDO DI PARTENARIATO PROGETTO LIFE -STRADE-LIFE11BIO/IT/072	130091 - REGIONE UMBRIA	-15,63	Minore entrata vedi minore spesa c.203650 imp.650/16-consuntivo 2017	29/12/2017
4410	1	POR FSE Competitivita regionale ed occup	2 - Trasferimenti correnti	20	2013	780	DELIBERA REGIONE MARCHE 1029 DEL 18/07/2011 POR F.S.E OB 2 ANNO 2007 2013 QUOTA ANTICRISI somma non ripartita fra le province FSE	104263 - REGIONE MARCHE	-14.450,17	Minore entrata vedi minore spesa c. 311200/3 imp. 680-681-682-683-684-685-690/2016-consuntivo 2017	29/12/2017
4410	1	POR FSE Competitivita regionale ed occup	2 - Trasferimenti correnti	20	2013	780	DELIBERA REGIONE MARCHE 1029 DEL 18/07/2011 POR F.S.E OB 2 ANNO 2007 2013 QUOTA ANTICRISI somma non ripartita fra le province FSE	104263 - REGIONE MARCHE	-233,98	Minore entrata vedi minore spesa c. 312010/3 imp. 693/2016-consuntivo 2017	29/12/2017
4410	1	POR FSE Competitivita regionale ed occup	2 - Trasferimenti correnti	20	2013	780	DELIBERA REGIONE MARCHE 1029 DEL 18/07/2011 POR F.S.E OB 2 ANNO 2007 2013 QUOTA ANTICRISI somma non ripartita fra le province FSE	104263 - REGIONE MARCHE	-13.087,30	Minore entrata vedi minore spesa c. 313010/1 imp. 698-699/2016-consuntivo 2017	29/12/2017
4410	1	POR FSE Competitivita regionale ed occup	2 - Trasferimenti correnti	20	2013	780	DELIBERA REGIONE MARCHE 1029 DEL 18/07/2011 POR F.S.E OB 2 ANNO 2007 2013 QUOTA ANTICRISI somma non ripartita fra le province FSE	104263 - REGIONE MARCHE	-14.730,83	Minore entrata vedi minore spesa c. 313010/2 imp. 2462-3874-3879/15-700-701-1091/2016-consuntivo 2017	29/12/2017
4410	1	POR FSE Competitivita regionale ed occup	2 - Trasferimenti correnti	20	2013	780	DELIBERA REGIONE MARCHE 1029 DEL 18/07/2011 POR F.S.E OB 2 ANNO 2007 2013 QUOTA ANTICRISI somma non ripartita fra le province FSE	104263 - REGIONE MARCHE	-1.742,11	Minore entrata vedi minore spesa c. 313010/3 imp. 1717/14-992/17-consuntivo 2017	29/12/2017
4410	1	POR FSE Competitivita regionale ed occup	2 - Trasferimenti correnti	20	2013	780	DELIBERA REGIONE MARCHE 1029 DEL 18/07/2011 POR F.S.E OB 2 ANNO 2007 2013 QUOTA ANTICRISI somma non ripartita fra le province FSE	104263 - REGIONE MARCHE	-12.000,00	Minore entrata vedi minore spesa c. 315010/1 imp. 1354/2009-consuntivo 2017	29/12/2017
4410	1	POR FSE Competitivita regionale ed occup	2 - Trasferimenti correnti	20	2013	780	DELIBERA REGIONE MARCHE 1029 DEL 18/07/2011 POR F.S.E OB 2 ANNO 2007 2013 QUOTA ANTICRISI somma non ripartita fra le province FSE	104263 - REGIONE MARCHE	-2.763,55	Minore entrata vedi minore spesa c. 317830/3 imp. 758-759-761/2016-consuntivo 2017	29/12/2017
4410	1	POR FSE Competitivita regionale ed occup	2 - Trasferimenti correnti	20	2013	780	DELIBERA REGIONE MARCHE 1029 DEL 18/07/2011 POR F.S.E OB 2 ANNO 2007 2013 QUOTA ANTICRISI somma non ripartita fra le province FSE	104263 - REGIONE MARCHE	-486,55	Minore entrata vedi minore spesa c. 56373/1-56383 - consuntivo 2017	29/12/2017

4410	1	POR FSE Competitività regionale ed occup	2 - Trasferimenti correnti	20	2013	780	DELIBERA REGIONE MARCHE 1029 DEL 18/07/2011 POR F.S.E OB 2 ANNO 2007 2013 QUOTA ANTICRISI somma non ripartita fra le province FSE	104263 - REGIONE MARCHE	-32.180,64	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente voce FSE - consun	29/12/2017
4410	1	POR FSE Competitività regionale ed occup	2 - Trasferimenti correnti	20	2013	781	DELIBERA REGIONE MARCHE 1029 DEL 18/07/2011 POR F.S.E OB 2 ANNO 2007 2013 QUOTA ANTICRISI somma non ripartita fra le province	104263 - REGIONE MARCHE	-273.564,95	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente voce FSE - consuntivo 2017	29/12/2017
4410	1	POR FSE Competitività regionale ed occup	2 - Trasferimenti correnti	20	2013	782	DELIBERA REGIONE MARCHE 1029 DEL 18/07/2011 POR F.S.E OB 2 ANNO 2007 2013 QUOTA ANTICRISI somma non ripartita fra le province FSE	104263 - REGIONE MARCHE	-186.212,45	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente voce FSE - consuntivo 2017	29/12/2017
4410	1	POR FSE Competitività regionale ed occup	2 - Trasferimenti correnti	20	2013	783	DELIBERA REGIONE MARCHE 1029 DEL 18/07/2011 POR F.S.E OB 2 ANNO 2007 2013 QUOTA ANTICRISI somma non ripartita fra le province	104263 - REGIONE MARCHE	-283.783,64	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente voce FSE - consuntivo 2017	29/12/2017
4410	2	POR FSE Competitività regionale ed occup	2 - Trasferimenti correnti	20	2012	1147	PG 18859/13 DGR 1055/12 REVISIONE POR FSE OBIETTIVO 2 07/13 REVOCA DGR 1029/11 MAGGIORE ASSEGNAZ MANCA DETERMINA VEDI FIRMA GRANDICELLI FSE	104263 - REGIONE MARCHE	-445.131,74	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente voce FSE - consuntivo 2017	29/12/2017
4410	2	POR FSE Competitività regionale ed occup	2 - Trasferimenti correnti	20	2013	705	DELIBERA REGIONE MARCHE 1029 DEL 18/07/2011 POR F.S.E OB 2 ANNO 2007 2013 QUOTA ANTICRISI somma non ripartita fra le province	104263 - REGIONE MARCHE	-67.001,57	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente voce FSE - consuntivo 2017	29/12/2017
4410	2	POR FSE Competitività regionale ed occup	2 - Trasferimenti correnti	20	2013	706	DELIBERA REGIONE MARCHE 1029 DEL 18/07/2011 POR F.S.E OB 2 ANNO 2007 2013 QUOTA ANTICRISI somma non ripartita fra le province FSE	104263 - REGIONE MARCHE	-59.344,55	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente voce FSE - consuntivo 2017	29/12/2017
4410	2	POR FSE Competitività regionale ed occup	2 - Trasferimenti correnti	20	2013	707	DELIBERA REGIONE MARCHE 1029 DEL 18/07/2011 POR F.S.E OB 2 ANNO 2007 2013 QUOTA ANTICRISI somma non ripartita fra le province	104263 - REGIONE MARCHE	-90.439,77	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente voce FSE - consuntivo 2017	29/12/2017
4410	2	POR FSE Competitività regionale ed occup	2 - Trasferimenti correnti	20	2013	708	DELIBERA REGIONE MARCHE 1029 DEL 18/07/2011 POR F.S.E OB 2 ANNO 2007 2013 QUOTA ANTICRISI somma non ripartita fra le province FSE	104263 - REGIONE MARCHE	-59.344,55	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente voce FSE - consuntivo 2017	29/12/2017
4410	2	POR FSE Competitività regionale ed occup	2 - Trasferimenti correnti	20	2013	710	DELIBERA REGIONE MARCHE 1029 DEL 18/07/2011 POR F.S.E OB 2 ANNO 2007 2013 QUOTA ANTICRISI somma non ripartita fra le province FSE	104263 - REGIONE MARCHE	-4.728,73	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente voce FSE - consuntivo 2017	29/12/2017
4410	2	POR FSE Competitività regionale ed occup	2 - Trasferimenti correnti	20	2013	711	DELIBERA REGIONE MARCHE 1029 DEL 18/07/2011 POR F.S.E OB 2 ANNO 2007 2013 QUOTA ANTICRISI somma non ripartita fra le province	104263 - REGIONE MARCHE	-7.206,47	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente voce FSE - consuntivo 2017	29/12/2017
4410	2	POR FSE Competitività regionale ed occup	2 - Trasferimenti correnti	20	2013	712	DELIBERA REGIONE MARCHE 1029 DEL 18/07/2011 POR F.S.E OB 2 ANNO 2007 2013 QUOTA ANTICRISI somma non ripartita fra le province FSE	104263 - REGIONE MARCHE	-8.069,22	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente voce FSE - consuntivo 2017	29/12/2017
4410	2	POR FSE Competitività regionale ed occup	2 - Trasferimenti correnti	20	2013	713	DELIBERA REGIONE MARCHE 1029 DEL 18/07/2011 POR F.S.E OB 2 ANNO 2007 2013 QUOTA ANTICRISI somma non ripartita fra le province	104263 - REGIONE MARCHE	-12.297,30	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente voce FSE - consuntivo 2017	29/12/2017
4410	2	POR FSE Competitività regionale ed occup	2 - Trasferimenti correnti	20	2013	714	DELIBERA REGIONE MARCHE 1029 DEL 18/07/2011 POR F.S.E OB 2 ANNO 2007 2013 QUOTA ANTICRISI somma non ripartita fra le province FSE(MANCINI)	104263 - REGIONE MARCHE	-6.208,06	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente voce FSE - consuntivo 2017	29/12/2017
4410	2	POR FSE Competitività regionale ed occup	2 - Trasferimenti correnti	20	2013	715	DELIBERA REGIONE MARCHE 1029 DEL 18/07/2011 POR F.S.E OB 2 ANNO 2007 2013 QUOTA ANTICRISI somma non ripartita fra le province (MANCINI)	104263 - REGIONE MARCHE	-9.460,94	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente voce FSE - consuntivo 2017	29/12/2017
4410	2	POR FSE Competitività regionale ed occup	2 - Trasferimenti correnti	20	2013	716	DELIBERA REGIONE MARCHE 1029 DEL 18/07/2011 POR F.S.E OB 2 ANNO 2007 2013 QUOTA ANTICRISI somma non ripartita fra le province FSE-DONNINI	104263 - REGIONE MARCHE	-9.449,17	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente voce FSE - consuntivo 2017	29/12/2017

4410	2	POR FSE Competitività regionale ed occup	2 - Trasferimenti correnti	20	2013	717	DELIBERA REGIONE MARCHE 1029 DEL 18/07/2011 POR F.S.E OB 2 ANNO 2007 2013 QUOTA ANTICRISI somma non ripartita fra le province DONNINI	104263 - REGIONE MARCHE	-14.400,33	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente voce FSE - consuntivo 2017	29/12/2017
4410	2	POR FSE Competitività regionale ed occup	2 - Trasferimenti correnti	20	2013	785	DELIBERA REGIONE MARCHE 1029 DEL 18/07/2011 POR F.S.E OB 2 ANNO 2007 2013 QUOTA ANTICRISI somma non ripartita fra le province FSE	104263 - REGIONE MARCHE	-199.892,80	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente voce FSE - consuntivo 2017	29/12/2017
4410	2	POR FSE Competitività regionale ed occup	2 - Trasferimenti correnti	20	2013	786	DELIBERA REGIONE MARCHE 1029 DEL 18/07/2011 POR F.S.E OB 2 ANNO 2007 2013 QUOTA ANTICRISI somma non ripartita fra le province	104263 - REGIONE MARCHE	-201.550,43	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente voce FSE - consuntivo 2017	29/12/2017
4410	2	POR FSE Competitività regionale ed occup	2 - Trasferimenti correnti	20	2013	786	DELIBERA REGIONE MARCHE 1029 DEL 18/07/2011 POR F.S.E OB 2 ANNO 2007 2013 QUOTA ANTICRISI somma non ripartita fra le province	104263 - REGIONE MARCHE	-103.081,77	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente voce L.R.31/97 - consuntivo 2017	29/12/2017
4410	2	POR FSE Competitività regionale ed occup	2 - Trasferimenti correnti	20	2013	791	DELIBERA REGIONE MARCHE 1029 DEL 18/07/2011 POR F.S.E OB 2 ANNO 2007 2013 QUOTA ANTICRISI somma non ripartita fra le province FSE	104263 - REGIONE MARCHE	-110.985,53	minore entrata vedi riduzione avanzo vinc. corrente L.R.31/97- consuntivo 2017	29/12/2017
4410	2	POR FSE Competitività regionale ed occup	2 - Trasferimenti correnti	20	2013	792	DELIBERA REGIONE MARCHE 1029 DEL 18/07/2011 POR F.S.E OB 2 ANNO 2007 2013 QUOTA ANTICRISI somma non ripartita fra le province	104263 - REGIONE MARCHE	-76.807,26	minore entrata vedi riduzione avanzo vinc. correnteL.53/00 consuntivo 2017	29/12/2017
4410	2	POR FSE Competitività regionale ed occup	2 - Trasferimenti correnti	20	2013	792	DELIBERA REGIONE MARCHE 1029 DEL 18/07/2011 POR F.S.E OB 2 ANNO 2007 2013 QUOTA ANTICRISI somma non ripartita fra le province	104263 - REGIONE MARCHE	-59.441,54	minore entrata vedi riduzione avanzo vinc. corrente L.R.31/97 consuntivo 2017	29/12/2017
4410	2	POR FSE Competitività regionale ed occup	2 - Trasferimenti correnti	20	2013	792	DELIBERA REGIONE MARCHE 1029 DEL 18/07/2011 POR F.S.E OB 2 ANNO 2007 2013 QUOTA ANTICRISI somma non ripartita fra le province	104263 - REGIONE MARCHE	-4.304,71	minore entrata vedi riduzione avanzo vinc. corrente oper. eletti consuntivo 2017	29/12/2017
4410	2	POR FSE Competitività regionale ed occup	2 - Trasferimenti correnti	20	2013	793	DELIBERA REGIONE MARCHE 1029 DEL 18/07/2011 POR F.S.E OB 2 ANNO 2007 2013 QUOTA ANTICRISI somma non ripartita fra le province FSE	104263 - REGIONE MARCHE	-29.318,80	minore entrata vedi riduzione avanzo vinc. corrente L.53/00 consuntivo 2017	29/12/2017
4410	2	POR FSE Competitività regionale ed occup	2 - Trasferimenti correnti	20	2013	794	DELIBERA REGIONE MARCHE 1029 DEL 18/07/2011 POR F.S.E OB 2 ANNO 2007 2013 QUOTA ANTICRISI somma non ripartita fra le province	104263 - REGIONE MARCHE	-24.143,98	minore entrata vedi riduzione avanzo vinc. corrente L.53/00 consuntivo 2017	29/12/2017
4410	2	POR FSE Competitività regionale ed occup	2 - Trasferimenti correnti	20	2013	794	DELIBERA REGIONE MARCHE 1029 DEL 18/07/2011 POR F.S.E OB 2 ANNO 2007 2013 QUOTA ANTICRISI somma non ripartita fra le province	104263 - REGIONE MARCHE	-20.048,13	minore entrata vedi riduzione avanzo vinc. corrente progetti formaz. chiusi- consuntivo 2017	29/12/2017
4410	2	POR FSE Competitività regionale ed occup	2 - Trasferimenti correnti	20	2013	794	DELIBERA REGIONE MARCHE 1029 DEL 18/07/2011 POR F.S.E OB 2 ANNO 2007 2013 QUOTA ANTICRISI somma non ripartita fra le province	104263 - REGIONE MARCHE	-489,09	minore entrata vedi riduzione avanzo vinc. corrente tirocini disabili consuntivo 2017	29/12/2017
4410	2	POR FSE Competitività regionale ed occup	2 - Trasferimenti correnti	20	2013	925	DELIBERA REGIONE MARCHE 1029 DEL 18/07/2011 POR F.S.E OB 2 ANNO 2007 2013 QUOTA ANTICRISI somma non ripartita fra le province FSE	104263 - REGIONE MARCHE	-1.649,26	minore entrata vedi riduzione avanzo vinc. corrente progetti formaz. chiusi- consuntivo 2017	29/12/2017
4410	2	POR FSE Competitività regionale ed occup	2 - Trasferimenti correnti	20	2013	926	DELIBERA REGIONE MARCHE 1029 DEL 18/07/2011 POR F.S.E OB 2 ANNO 2007 2013 QUOTA ANTICRISI somma non ripartita fra le province	104263 - REGIONE MARCHE	-2.513,14	minore entrata vedi riduzione avanzo vinc. corrente progetti formaz. chiusi- consuntivo 2017	29/12/2017
4410	2	POR FSE Competitività regionale ed occup	2 - Trasferimenti correnti	20	2013	930	DELIBERA REGIONE MARCHE 1029 DEL 18/07/2011 POR F.S.E OB 2 ANNO 2007 2013 QUOTA ANTICRISI somma non ripartita fra le province FSE	104263 - REGIONE MARCHE	-5.027,78	minore entrata vedi riduzione avanzo vinc. corrente progetti formaz. chiusi- consuntivo 2017	29/12/2017
4410	2	POR FSE Competitività regionale ed occup	2 - Trasferimenti correnti	20	2013	931	DELIBERA REGIONE MARCHE 1029 DEL 18/07/2011 POR F.S.E OB 2 ANNO 2007 2013 QUOTA ANTICRISI somma non ripartita fra le province	104263 - REGIONE MARCHE	-7.662,22	minore entrata vedi riduzione avanzo vinc. corrente progetti formaz. chiusi- consuntivo 2017	29/12/2017

4410	2	POR FSE Competitività regionale ed occup	2 - Trasferimenti correnti	20	2013	1113	DELIBERA REGIONE MARCHE 1555 DEL 12/11/2012 POR F.S.E OB 2 ANNO 2007 2013 F.S.E	104263 - REGIONE MARCHE	-292,84	minore entrata vedi riduzione avanzo vinc. corrente progetti formaz. chiusi- consuntivo 2017	29/12/2017
4410	2	POR FSE Competitività regionale ed occup	2 - Trasferimenti correnti	20	2013	1114	DELIBERA REGIONE MARCHE 1555 DEL 12/11/2012 POR F.S.E OB 2 ANNO 2007 2013	104263 - REGIONE MARCHE	-446,27	minore entrata vedi riduzione avanzo vinc. corrente progetti formaz. chiusi- consuntivo 2017	29/12/2017
4410	2	POR FSE Competitività regionale ed occup	2 - Trasferimenti correnti	20	2013	1313	DELIBERA REGIONE MARCHE 1555 DEL 12/11/2012 POR F.S.E OB 2 ANNO 2007 2013 F.S.E	104263 - REGIONE MARCHE	-3.664,85	minore entrata vedi riduzione avanzo vinc. corrente progetti formaz. chiusi- consuntivo 2017	29/12/2017
4410	2	POR FSE Competitività regionale ed occup	2 - Trasferimenti correnti	20	2013	1314	DELIBERA REGIONE MARCHE 1555 DEL 12/11/2012 POR F.S.E OB 2 ANNO 2007 2013	104263 - REGIONE MARCHE	-5.585,15	minore entrata vedi riduzione avanzo vinc. corrente progetti formaz. chiusi- consuntivo 2017	29/12/2017
4410	2	POR FSE Competitività regionale ed occup	2 - Trasferimenti correnti	20	2013	1317	DELIBERA REGIONE MARCHE 1555 DEL 12/11/12 - QUOTA ANTICRISI F.S.E.	104263 - REGIONE MARCHE	-32.548,56	minore entrata vedi minore spesa c. 315750s imp. 176/15-742-743/16 consuntivo 2017	29/12/2017
4410	2	POR FSE Competitività regionale ed occup	2 - Trasferimenti correnti	20	2013	1317	DELIBERA REGIONE MARCHE 1555 DEL 12/11/12 - QUOTA ANTICRISI F.S.E.	104263 - REGIONE MARCHE	-36.917,45	minore entrata vedi riduzione avanzo vinc. corrente progetti formaz. chiusi- consuntivo 2017	29/12/2017
4431	0	Trasferimento dalla Regione per azioni d	2 - Trasferimenti correnti	20	2010	1082	DELIB.G.R.1425 DEL 4/10/2010 D.LGS81/2008 ART. 11 COMMA 7 PROMOZIONE CULTURA E AZIONI DI PREVENZIONE SICUREZZA NEI LUOGHI DI LAVORO	104263 - REGIONE MARCHE	-29.039,69	minore entrata vedi riduzione avanzo vinc. corrente azioni Formative consuntivo 2017	29/12/2017
4431	0	Trasferimento dalla Regione per azioni d	2 - Trasferimenti correnti	20	2010	1083	DELIB.G.R.1425 DEL 4/10/2010 D.LGS81/2008 ART. 11 COMMA 7 PROMOZIONE CULTURA E AZIONI DI PREVENZIONE SICUREZZA NEI LUOGHI DI LAVORO	104263 - REGIONE MARCHE	-14.596,56	minore entrata vedi riduzione avanzo vinc. corrente azioni Formative consuntivo 2017	29/12/2017
4434	0	Trasferimento dalla Regione per tirocini	2 - Trasferimenti correnti	20	2013	837	DD 193/SIM DEL 7/11/2012 81/SIM DEL 18/6/2013 TIROCINI PER DISABILI	104263 - REGIONE MARCHE	-2.700,00	minore entrata vedi riduzione avanzo vinc. corrente "tirocini per disabili" consuntivo 2017	29/12/2017
4439	0	Trasferimento dalla Regione per attuazio	2 - Trasferimenti correnti	20	2009	804	D.D. 11/S06 DEL31.1.07 L.R. 53/00 AR. 6 ASSEGNAZIONE FONDI PER INTERVENTI DI FORMAZIONE CONTINUA	104263 - REGIONE MARCHE	-119.790,68	minore entrata vedi riduzione avanzo vinc. corrente L.53/2000 consuntivo 2017	29/12/2017
4444	9	Entrate dalla Regione per progetto opera	2 - Trasferimenti correnti	20	2013	1242	D.D 322/2013- DDPF N. 213/IFD DEL 30/8/2013 PERCORSI FORMATIVI PER PERCORSI TRIENNALI - DIRITTO ALLO STUDIO DI I LIVELLO	104263 - REGIONE MARCHE	-3,85	Minore entrata vedi minore spesa c. 312430 imp.1703/2014-697/2015- consuntivo 2017	29/12/2017
4444	9	Entrate dalla Regione per progetto opera	2 - Trasferimenti correnti	20	2013	1242	D.D 322/2013- DDPF N. 213/IFD DEL 30/8/2013 PERCORSI FORMATIVI PER PERCORSI TRIENNALI - DIRITTO ALLO STUDIO DI I LIVELLO	104263 - REGIONE MARCHE	-77,79	Minore entrata vedi minore spesa c. 313430 imp.715/2016- consuntivo 2017	29/12/2017
6040	0	Trasferimenti dall'Unione Europea per pr	2 - Trasferimenti correnti	2	2015	805	YOU ENTER IN EUROPE 2 il saldo sarà erogato dopo il rendiconto	5826 - COMMISSIONE EUROPEA	-3,00	minore entrata per arrotondamenti	29/12/2017
6040	0	Trasferimenti dall'Unione Europea per pr	2 - Trasferimenti correnti	2	2015	805	YOU ENTER IN EUROPE 2 il saldo sarà erogato dopo il rendiconto	5826 - COMMISSIONE EUROPEA	-11.787,52	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente Voce Erasmus Giovani Imprenditori	29/12/2017
6040	0	Trasferimenti dall'Unione Europea per pr	2 - Trasferimenti correnti	2	2015	805	YOU ENTER IN EUROPE 2 il saldo sarà erogato dopo il rendiconto	5826 - COMMISSIONE EUROPEA	-1.160,15	VEDI ECONOMIE DI SPESA CAP 315400 IMP 4447/2015 E 739/2016	31/10/2017
6040	0	Trasferimenti dall'Unione Europea per pr	2 - Trasferimenti correnti	2	2015	805	YOU ENTER IN EUROPE 2 il saldo sarà erogato dopo il rendiconto	5826 - COMMISSIONE EUROPEA	-24.791,51	VEDI ECONOMIE DI SPESA CAP 315400 IMP 995-999-997-247-10 00/2017	31/10/2017

6040	0	Trasferimenti dall'Unione Europea per pr	2 - Trasferimenti correnti	2	2015	805	YOU ENTER IN EUROPE 2 il saldo sarà erogato dopo il rendiconto	5826 - COMMISSIONE EUROPEA	-5.085,94	VVEDI ECONOMIE DI SPESA CAP 313400 IMP 711-712/2016	31/10/2017
6040	0	Trasferimenti dall'Unione Europea per pr	2 - Trasferimenti correnti	2	2016	131	YOU ENTER IN EUROPE 2 il saldo sarà erogato dopo il rendiconto	5826 - COMMISSIONE EUROPEA	-18.648,10	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente Voce Erasmus Giovani Imprenditori	29/12/2017
6723	0	Trasferimenti dall'U.E. per progetti com	2 - Trasferimenti correnti	2	2013	869	FPV 2014 PROGETTO TUTELA E RECUPERO DELLE POPOLAZIONI ORIGINARIE DI TROTA NELL'ITALIA CENTRALE APPENNINICA TUTTO DA U.E.	5826 - COMMISSIONE EUROPEA	-1.885,50	Minore entrata vedi minore spesa c.233230/3 Imp.968/2017- consuntivo 2017	29/12/2017
7710	3	Partecipazione di enti del settore pubbl	2 - Trasferimenti correnti	3	2015	952	ADESIONE PROGETTO CENTRO ANTIVIOLENZA "PARLA CON NOI 2015" - COMUNE DI FOSSOMBRONE DETERMINA 243 DEL 23/12/2015	100109 - COMUNE DI FOSSOMBRONE	-603,96	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente voce Pari opportunità consuntivo 2017	29/12/2017
7710	3	Partecipazione di enti del settore pubbl	2 - Trasferimenti correnti	3	2016	116	ADESIONE PROGETTO CENTRO ANTIVIOLENZA "PARLA CON NOI 2016" - COMUNE DI FOSSOMBRONE	100109 - COMUNE DI FOSSOMBRONE	-896,04	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente voce Pari opportunità consuntivo 2017	29/12/2017
7776	0	Trasf. da UnionCamere Veneto prog.macror	2 - Trasferimenti correnti		2016	476	PROGETTO IPA 2007-2013 - 1°TCE/033/BLUE TECH -CONVENZIONE UNIONCAMERE VENETO finanziamento a rendiconto SPESE PERSONALE X BILANCIO	131265 - UNIONCAMERE VENETO	-1.221,28	riduzione per chiusura progetto capitolì entrata e spesa non collegati - impegni tutti chiusi minore rimborso spese personale rircondato	12/09/2017
7815	0	Fornitura di servizi informatici e di te	3 - Entrate extratributarie		2016	756	FORNITURA SERVIZI CSTPU ANNO 2016 - VALLE DEL METAURO	131383 - UNIONE DEI COMUNI VALLE DEL METAURO	-1.509,43	riduzione 50% per servizio cstpu 2016 per unione comuni	25/05/2017
7834	0	Ammende, obl.per contravv.amb.	3 - Entrate extratributarie		2015	94	paga a rate SANZIONE AMMINISTRATIVA - CINGOLANI FRANCO accertamento deve essere pari al riscosso residuo da pagare 515,65	904 - DIVERSI COME DA RUOLO ALLEGATO	-3,00	arrotondamenti	01/09/2017
8020	0	Concessione sale riunioni sede Provincia	3 - Entrate extratributarie		2015	885	CONCESSIONE SALA PIERANGELI - IPASVI	129106 - IPASVI - COLLEGIO PROVINCIALE	-0,05	arrotondamento a chiusura residuo	27/09/2017
8050	1	Canoni pubblicitari	3 - Entrate extratributarie		2014	900	MESE DI 201 PRELEVAMENTO SOMME ANNO 2014 VERSATE PER IMPIANTI PUBBLICITARI	6196 - C/C P.N.11569613-IMPIANTI PUBBLIC.	-2.839,40	RISUZIONE PER RISCOSSIONE COATTIVA	11/12/2017
8050	3	Occupazione spazi ed aree pubbliche	3 - Entrate extratributarie		2009	1141	CANONE OSAP RUOLO ANNO 2009	124872 - EQUITALIA MARCHE DUE S.P.A	-43,62	discarico da ruolo	23/03/2017
8050	3	Occupazione spazi ed aree pubbliche	3 - Entrate extratributarie		2011	969	CANONE OSAP RUOLO ANNO 2011	124872 - EQUITALIA MARCHE DUE S.P.A	-43,62	discarico ruolo	23/03/2017
8050	3	Occupazione spazi ed aree pubbliche	3 - Entrate extratributarie		2012	477	CANONE OSAP RUOLO ANNO 2012	124872 - EQUITALIA MARCHE DUE S.P.A	-43,62	discarico da ruolo	23/03/2017
8050	3	Occupazione spazi ed aree pubbliche	3 - Entrate extratributarie		2013	1488	CONONE OSAP RUOLO 2013	124872 - EQUITALIA MARCHE DUE S.P.A	-45,10	discarico ruolo	23/03/2017
8051	0	canoni occup.spazi pubbl...recup.c oatt.	3 - Entrate extratributarie		2016	804	RISCOSSIONE COATTIVA A MEZZO INGIUNZIONE FISCALE - TICA SRL/DUOMO GPA SRL- VIOLAZIONE COSAP E IMPIANTI PUBBLICITARI 2016	129955 - ICA-IMPOSTE COMUNALI AFFINI (DUOMO)	-121,98	discarico da ruolo	23/03/2017
8210	0	Interessi attivi su restituzione somme F	3 - Entrate extratributarie		2008	169	SOSTEGNO ALLA CREAZIONE DI IMPRESA - RECUPERO FINANZIAMENTO- PG 834/08 - INTERESSI	123166 - LA BOTTEGA DEL CAFFE' SNC	-23,50	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente LR.31/97- consuntivo 2017	29/12/2017

8210	0	Interessi attivi su restituzione somme F	3 - Entrate extratributarie		2008	479	FSE POR MARCHE OB. 3 2000-2006 SOSTEGNO ALLA CREAZIONE D'IMPRESA - DITTA GNC METALLI - INTERESSI PER RECUPERO SOMME - PG 3644/2008	119509 - GNC METALLI SAS	-0,55	minore entrata vedi riduzione avanzo vinc. corrente LR.31/97 consuntivo 2017	29/12/2017
8210	0	Interessi attivi su restituzione somme F	3 - Entrate extratributarie		2010	629	POR MARCHE FSE 2007/2013 SOSTEGNO ALLA CREAZIONE D'IMPRESA - DITTA ECO-LEMP SNC DI SALPANTI P. - INTERESSI PER RECUPERO SOMME - PG 41210/2010	127199 - ECO-LEMP SNC DI PARIDE SALPANTI & C	-41,32	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente LR.31/97 - consuntivo 2017	29/12/2017
8210	0	Interessi attivi su restituzione somme F	3 - Entrate extratributarie		2012	707	POR MARCHE FSE2007/2013- SOSTEGNO ALLA CREAZIONE D' IMPRESE -ASSE I -CAT SPESA 62-OB. SPC-G- REC. CONTR. DA NIKI VIAGGI DI LEPRI NICOLE-INT	127338 - NIKI VIAGGI DI LEPRI NICOLE	-36,02	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente LR.31/97 - consuntivo 2017	29/12/2017
8403	0	Rimborso spese progettazione e proventi	3 - Entrate extratributarie		2015	970	STAZIONE UNICA APPALTANTE - COMUNE DI FOSSOMBRONE - INTERVENTO DI RECUPERO URBANO -	100109 - COMUNE DI FOSSOMBRONE	-193,01	riduzione come richiesto dal servizio vedi PG 10488/2017	04/04/2017
8422	0	Rimborso da amministratori per sanzioni	3 - Entrate extratributarie		2016	614	RECUPERO INDENNITA' AGLI AMMINISTRATORI RELATIVE ALLO SFORAMENTO DEL PATTO DI STABILITA' 2012 - RICCI MATTEO	121430 - RICCI MATTEO	-23.316,11	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente - consuntivo 2017	29/12/2017
8422	0	Rimborso da amministratori per sanzioni	3 - Entrate extratributarie		2016	615	RECUPERO INDENNITA' AGLI AMMINISTRATORI RELATIVE ALLO SFORAMENTO DEL PATTO DI STABILITA' 2012 - ROSSI DAVIDE	126854 - ROSSI DAVIDE	-16.141,93	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente - consuntivo 2017	29/12/2017
8422	0	Rimborso da amministratori per sanzioni	3 - Entrate extratributarie		2016	616	RECUPERO INDENNITA' AGLI AMMINISTRATORI RELATIVE ALLO SFORAMENTO DEL PATTO DI STABILITA' 2012 - CIARONI DANIELA	126855 - CIARONI DANIELA	-13.989,67	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente - consuntivo 2017	29/12/2017
8422	0	Rimborso da amministratori per sanzioni	3 - Entrate extratributarie		2016	617	RECUPERO INDENNITA' AGLI AMMINISTRATORI RELATIVE ALLO SFORAMENTO DEL PATTO DI STABILITA' 2012 - GALUZZI MASSIMO	121415 - GALUZZI MASSIMO	-13.989,67	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente - consuntivo 2017	29/12/2017
8422	0	Rimborso da amministratori per sanzioni	3 - Entrate extratributarie		2016	618	RECUPERO INDENNITA' AGLI AMMINISTRATORI RELATIVE ALLO SFORAMENTO DEL PATTO DI STABILITA' 2012 - MINARDI RENATO CALUDIO	112174 - MINARDI RENATO CLAUD	-13.989,67	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente - consuntivo 2017	29/12/2017
8422	0	Rimborso da amministratori per sanzioni	3 - Entrate extratributarie		2016	619	RECUPERO INDENNITA' AGLI AMMINISTRATORI RELATIVE ALLO SFORAMENTO DEL PATTO DI STABILITA' 2012 - PORTO TARCISIO	115956 - PORTO TARCISIO	-13.989,67	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente - consuntivo 2017	29/12/2017
8422	0	Rimborso da amministratori per sanzioni	3 - Entrate extratributarie		2016	620	RECUPERO INDENNITA' AGLI AMMINISTRATORI RELATIVE ALLO SFORAMENTO DEL PATTO DI STABILITA' 2012 - SERI MASSIMO	121805 - SERI MASSIMO	-13.989,67	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente - consuntivo 2017	29/12/2017
8422	0	Rimborso da amministratori per sanzioni	3 - Entrate extratributarie		2016	621	RECUPERO INDENNITA' AGLI AMMINISTRATORI RELATIVE ALLO SFORAMENTO DEL PATTO DI STABILITA' 2012 - MORANI ALESSIA	126856 - MORANI ALESSIA	-13.989,67	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente - consuntivo 2017	29/12/2017
8422	0	Rimborso da amministratori per sanzioni	3 - Entrate extratributarie		2016	622	RECUPERO GETTONI DI PRESENZA CONSIGLIERI PER SFORAMENTO PATTO DI STABILITA' ANNO 2012 - BARTOLUCCI LUCA	126830 - BARTOLUCCI LUCA	-13.989,67	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente - consuntivo 2017	29/12/2017
8422	0	Rimborso da amministratori per sanzioni	3 - Entrate extratributarie		2016	623	RECUPERO GETTONI DI PRESENZA CONSIGLIERI PER SFORAMENTO PATTO DI STABILITA' ANNO 2012 - BALDANTONI GIORGIO	126829 - BALDANTONI GIORGIO	-543,82	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente - consuntivo 2017	29/12/2017
8422	0	Rimborso da amministratori per sanzioni	3 - Entrate extratributarie		2016	624	RECUPERO GETTONI DI PRESENZA CONSIGLIERI PER SFORAMENTO PATTO DI STABILITA' ANNO 2012 - BALDELLI ANTONIO	121417 - BALDELLI ANTONIO	-250,99	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente - consuntivo 2017	29/12/2017
8422	0	Rimborso da amministratori per sanzioni	3 - Entrate extratributarie		2016	625	RECUPERO GETTONI DI PRESENZA CONSIGLIERI PER SFORAMENTO PATTO DI STABILITA' ANNO 2012 - CAPANNA BRUNO	126832 - CAPANNA BRUNO	-1.547,78	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente - consuntivo 2017	29/12/2017

8422	0	Rimborso da amministratori per sanzioni	3 - Entrate extratributarie		2016	626	RECUPERO GETTONI DI PRESENZA CONSIGLIERI PER SFORAMENTO PATTO DI STABILITA' ANNO 2012 - CARLONI SILVANA	121421 - CARLONI SILVANA	-1.756,94	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente - consuntivo 2017	29/12/2017
8422	0	Rimborso da amministratori per sanzioni	3 - Entrate extratributarie		2016	627	RECUPERO GETTONI DI PRESENZA CONSIGLIERI PER SFORAMENTO PATTO DI STABILITA' ANNO 2012 - CECCARINI LORENZO	126833 - CECCARINI LORENZO	-836,64	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente - consuntivo 2017	29/12/2017
8422	0	Rimborso da amministratori per sanzioni	3 - Entrate extratributarie		2016	628	RECUPERO GETTONI DI PRESENZA CONSIGLIERI PER SFORAMENTO PATTO DI STABILITA' ANNO 2012 - FALCIONI FRANCESCA	126834 - FALCIONI FRANCESCA MARIA	-418,32	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente - consuntivo 2017	29/12/2017
8422	0	Rimborso da amministratori per sanzioni	3 - Entrate extratributarie		2016	629	RECUPERO GETTONI DI PRESENZA CONSIGLIERI PER SFORAMENTO PATTO DI STABILITA' ANNO 2012 - GIANNOTTI ROBERTO	108512 - GIANNOTTI ROBERTO	-2.677,25	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente - consuntivo 2017	29/12/2017
8422	0	Rimborso da amministratori per sanzioni	3 - Entrate extratributarie		2016	631	RECUPERO GETTONI DI PRESENZA CONSIGLIERI PER SFORAMENTO PATTO DI STABILITA' ANNO 2012 - MAGNANELLI GIUSEPPE	121428 - MAGNANELLI GIUSEPPE	-2.698,16	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente - consuntivo 2017	29/12/2017
8422	0	Rimborso da amministratori per sanzioni	3 - Entrate extratributarie		2016	632	RECUPERO GETTONI DI PRESENZA CONSIGLIERI PER SFORAMENTO PATTO DI STABILITA' ANNO 2012 - MARIOTTI DONATO	126838 - MARIOTTI DONATO	-2.258,93	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente - consuntivo 2017	29/12/2017
8422	0	Rimborso da amministratori per sanzioni	3 - Entrate extratributarie		2016	633	RECUPERO GETTONI DI PRESENZA CONSIGLIERI PER SFORAMENTO PATTO DI STABILITA' ANNO 2012 - MEI MARCELLO	126839 - MEI MARCELLO	-564,73	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente - consuntivo 2017	29/12/2017
8422	0	Rimborso da amministratori per sanzioni	3 - Entrate extratributarie		2016	634	RECUPERO GETTONI DI PRESENZA CONSIGLIERI PER SFORAMENTO PATTO DI STABILITA' ANNO 2012 - PAPI DOMENICO	126840 - PAPI DOMENICO	-2.886,41	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente - consuntivo 2017	29/12/2017
8422	0	Rimborso da amministratori per sanzioni	3 - Entrate extratributarie		2016	635	RECUPERO GETTONI DI PRESENZA CONSIGLIERI PER SFORAMENTO PATTO DI STABILITA' ANNO 2012 - PERUGINI KATIA	126844 - PERUGINI KATIA	-794,81	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente - consuntivo 2017	29/12/2017
8422	0	Rimborso da amministratori per sanzioni	3 - Entrate extratributarie		2016	636	RECUPERO GETTONI DI PRESENZA CONSIGLIERI PER SFORAMENTO PATTO DI STABILITA' ANNO 2012 - ROGNINI MASSIMO CARLO	126846 - ROGNINI MASSIMO	-2.832,81	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente - consuntivo 2017	29/12/2017
8422	0	Rimborso da amministratori per sanzioni	3 - Entrate extratributarie		2016	637	RECUPERO GETTONI DI PRESENZA CONSIGLIERI PER SFORAMENTO PATTO DI STABILITA' ANNO 2012 - ROSSI GIANCARLO	106002 - ROSSI AVV.GIANCARLO	-815,72	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente - consuntivo 2017	29/12/2017
8422	0	Rimborso da amministratori per sanzioni	3 - Entrate extratributarie		2016	638	RECUPERO GETTONI DI PRESENZA CONSIGLIERI PER SFORAMENTO PATTO DI STABILITA' ANNO 2012 - ROVINELLI FEDERICO	129161 - ROVINELLI FEDERICO (CONSIGLIERE)	-1.213,13	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente - consuntivo 2017	29/12/2017
8422	0	Rimborso da amministratori per sanzioni	3 - Entrate extratributarie		2016	639	RECUPERO GETTONI DI PRESENZA CONSIGLIERI PER SFORAMENTO PATTO DI STABILITA' ANNO 2012 - SANCHIONI DANIELE	126848 - SANCHIONI DANIELE	-397,40	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente - consuntivo 2017	29/12/2017
8422	0	Rimborso da amministratori per sanzioni	3 - Entrate extratributarie		2016	640	RECUPERO GETTONI DI PRESENZA CONSIGLIERI PER SFORAMENTO PATTO DI STABILITA' ANNO 2012 - SAVELLI RENZO	115372 - SAVELLI RENZO	-857,56	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente - consuntivo 2017	29/12/2017
8422	0	Rimborso da amministratori per sanzioni	3 - Entrate extratributarie		2016	642	RECUPERO GETTONI DI PRESENZA CONSIGLIERI PER SFORAMENTO PATTO DI STABILITA' ANNO 2012 - TRENZI SILVIA	120713 - TRENZI SILVIA	-711,14	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente - consuntivo 2017	29/12/2017
8422	0	Rimborso da amministratori per sanzioni	3 - Entrate extratributarie		2016	644	RECUPERO GETTONI DI PRESENZA CONSIGLIERI PER SFORAMENTO PATTO DI STABILITA' ANNO 2012 - VERGARI GAETANO	126853 - VERGARI GAETANO	-878,50	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente - consuntivo 2017	29/12/2017

8450	0	Rimborso prestito L.R. 31/97 art. 6, rec	3 - Entrate extratributarie	20	2010	628	doppia determ da annullare MARINELLI SOSTEGNO ALLA CREAZIONE NUOVE IMPRESE - ECO-LEMP SNC DI SALPANTI P. & C. RECUP. FINANZ. PG.41210/10	127199 - ECO-LEMP SNC DI PARIDE SALPANTI & C	-12.500,00	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente LR.31/97- consuntivo 2017	29/12/2017
8450	0	Rimborso prestito L.R. 31/97 art. 6, rec	3 - Entrate extratributarie	20	2011	566	FSE POR MARCHE 2000-2006 - SOSTEGNO ALLA CREAZIONE D'IMPRESA - RECUPERO DEL CONTRIBUTO CONCESSO ALLA DITTA DANDY DI FUCCI F. - PG 44180/2011	127510 - DANDY DI FUCCI FEDERICO E FUCCI MONICA S	-612,80	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente LR.31/97- consuntivo 2017	29/12/2017
8450	0	Rimborso prestito L.R. 31/97 art. 6, rec	3 - Entrate extratributarie	20	2011	946	PAGA A RATE FSE POR MARCHE 2007-2013 SOSTEGNO CREAZIONE D'IMPRESA RECUPERO CONTRIBUTO CONCESSO A DITTA AV DI SIMMI DI VATAMANIUC ANGELA	127389 - AV SIMMI DI VATAMANIUC ANGELA	-199,00	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente LR.31/97- consuntivo 2017	29/12/2017
8450	0	Rimborso prestito L.R. 31/97 art. 6, rec	3 - Entrate extratributarie	20	2012	706	paga a rate POR MARCHE FSE2007/2013- "SOSTEGNO ALLA CREAZIONE D'IMPRESA -ASSE I - REC. CONTRIBUTO DA NIKI VIAGGI DI LEPRI NICOLE	127338 - NIKI VIAGGI DI LEPRI NICOLE	-67,62	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente LR.31/97- consuntivo 2017	29/12/2017
8450	0	Rimborso prestito L.R. 31/97 art. 6, rec	3 - Entrate extratributarie	20	2012	883	RECUPERO SOMME PERCIPITE DA ALLEGREZZA SILVIA PER BORSA LAVORO (RUOLO)	129724 - ALLEGREZZA SILVIA	-0,03	arrotondamento	20/06/2017
8450	0	Rimborso prestito L.R. 31/97 art. 6, rec	3 - Entrate extratributarie	20	2013	384	F.S.E. 2007/2008 - ASSE I- OB. SPEC. B - RECUPERO SOMME DA POLIEXPORT SERVIZI-CORSO 102708 TECNICO IN SISTEMA D'IMPRESA - PG 88801/2012	126734 - POLIEXPORT SERVIZI SRL	-55.080,00	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente LR.31/97- consuntivo 2017	29/12/2017
8450	0	Rimborso prestito L.R. 31/97 art. 6, rec	3 - Entrate extratributarie	20	2013	754	POR MARCHE FSE 2007/2013 - "SOSTEGNO ALLA CREAZIONE DI NUOVE IMPRESE -RECUPERO CONTRIBUTO DITTA R.D. TEX SRL - PG 42719/2013	127534 - R.D. TEX SRL	-161,00	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente LR.31/97- consuntivo 2017	29/12/2017
8450	0	Rimborso prestito L.R. 31/97 art. 6, rec	3 - Entrate extratributarie	20	2013	757	FSE POR MARCHE 2000-2006 - SOSTEGNO ALLA CREAZIONE D'IMPRESA - RECUPERO DEL CONTRIBUTO CONCESSO ALLA DITTA G.&G. METAL SRL - PG 35522/13	126549 - G.& G. METAL SRL	-150,03	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente LR.31/97- consuntivo 2017	29/12/2017
8456	0	Entrate per attività formativa personale	3 - Entrate extratributarie	3	2014	1218	ATTIVITA' DI FORMAZIONE DEL PERSONALE ENTE CONVENZIONATO ANNO 2014 - ORCIANO DI PESARO	100134 - COMUNE DI ORCIANO	-177,00	Minore entrata consuntivo 2017 (come comunicato dal servizio)	29/12/2017
8463	0	Entrate da enti per gestione centro ser	3 - Entrate extratributarie		2015	752	SERVIZI AGGIUNTIVI (GESTIONE STIPENDI E SERVER VIRTUALE) - AATO	117997 - AATO -AUTORITA'AMBITO TERR.OTT.N.1 MARCH	-2.353,95	riduzione per nota di credito 2/6 2016 come richiesto dal DIRETTORE GENERALE	10/10/2017
8463	0	Entrate da enti per gestione centro ser	3 - Entrate extratributarie		2015	753	SERVIZI AGGIUNTIVI (CONV.ECONOMATO E CONV.FUNZ.DIR.GENERALE GATTONI S.) - AATO	117997 - AATO -AUTORITA'AMBITO TERR.OTT.N.1 MARCH	-4.469,05	riduzione per nota di credito 3/6 2016 come richiesto dal DIRETTORE GENERALE	10/10/2017
8463	0	Entrate da enti per gestione centro ser	3 - Entrate extratributarie		2016	777	SERVIZI INFORMATICI AGGIUNTIVI ANNO 2016 - COMUNE DI URBINO	100161 - COMUNE DI URBINO	-0,01	Minore entrata - consuntivo 2017	29/12/2017
8475	14	Entrate derivanti da Banche, Fondazioni.	3 - Entrate extratributarie		2016	502	LOCAZIONE CA FABBRI - ASS NATURAL OASIS	130907 - ASSOCIAZIONE NATURAL OASIS	-105,00	minore entrata per errore di fatturazione come chiesto dal servizio pg 36105/2017	07/11/2017
8475	15	Entrate derivanti da Banche, Fondazioni.	2 - Trasferimenti correnti	3	2012	578	PG 52558/2012CONVENZIONE PER COLLABORAZIONI E SOSTEGNO AD ATTIVITA' E INIZIATIVE TURISTICHE	116446 - CONFESERCENTI	-2.100,00	Eliminazione residuo attivo - vedi riduzione avanzo vincolato voce "Residui attivi incerta riscossione: Rimborso confesercenti"	29/12/2017
9510	0	Trasferimento del Ministero dei Lavori	4 - Entrate in conto capitale		2007	898	TRASFERIMENTO FONDI PER INTERVENTO VARIANTE DI CASININA SP 3 PERPERIZIA VARIANTE CASININA	116535 - MINISTERO INFRASTRUTTURE-T RASPORTI	-1.055,56	ECONOMIE SU FINANZIAMENTO MINISTERO INFRASTR. E TRASPORTI VED CAP 491050/2 IMP 1097/2016 SUB	11/07/2017
10166	3	Trasf.Regione interv.alluv.2012(Serv.6)	4 - Entrate in conto capitale	3	2014	283	VIABILITA' DECRETO 3 DEL 13/3/2014 DEL COMMISSARIO DELEGATO MALTEMPO NOVEMBRE 2012 - NO PATTO	104263 - REGIONE MARCHE	-2.722,17	ECONOMIA DI SPESA VEDI RIDUZIONE AVANZO	30/05/2017

10179	0	Trasf. Reg. danni neve 12-c49100/1	4 - Entrate in conto capitale		2014	724	D.D.299/ITE DEL 30/9/2014 ECCEZIONALI NEVICATE FEBBRAIO 2012	104263 - REGIONE MARCHE	-23.853,68	minore entrata-vedi riduzione avanzo vincolato c/capitale	29/12/2017
10181	0	Trasf.reg.alluv. maggio 14-c.11012-Via bil	4 - Entrate in conto capitale		2015	215	D.D. 2 CDM 2014 EVENTI ALLUVIONALI MAGGIO 2014 OCDPC 179 DEL 10/7/2014 economie di 451.34 su scheda 98 sp 66 km8.3	104263 - REGIONE MARCHE	-451,34	Minore entrata vedi minore spesa c. 110012 imp. 785 SUB. 442 E SUB. 443 - consuntivo 2017	29/12/2017
10220	0	Trasferimenti dalla Regione Marche in co	4 - Entrate in conto capitale	3	2014	288	D.D. 67/APP DEL 19/11/2013 CONTRIBUTO PER LA REALIZZAZIONE DI PERCORSI PER UTENZA AMPLIATA NELLE AREE PROTETTE	104263 - REGIONE MARCHE	-56.250,00	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato c/c Riserva Furlo - consuntivo 2017	29/12/2017
10230	0	Trasf.di capitale dalla Reg. per interve	4 - Entrate in conto capitale	3	2013	1300	D.D 67/APP DEL 19/11/2013 TRASFERIMENTO CONTRIBUTO PER REALIZZAZIONE DI PERCORSI PER UTENZA AMPLIATA NELLE AREE PROTETTE 2013	104263 - REGIONE MARCHE	-56.250,00	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato c/c Riserva Furlo - consuntivo 2017	29/12/2017
13300	1	Mutui costruzione e sistemazione fabbric	5 - Entrate da riduzioni di attività finanziarie		1999	545	CONCESSIONE MUTUO DI L. 300.000.000 PER STR. MANUT. IST. MATTEI	202 - CASSA DD.PP.	-66,99	Eliminazione residuo attivo - consuntivo 2017 vedi riduzione avanzo vincolato c/cap alla voce "mutui"	29/12/2017
13300	1	Mutui costruzione e sistemazione fabbric	5 - Entrate da riduzioni di attività finanziarie		2000	407	CONCESSIONE MUTUO DI L. 520.000.000 PER IST. CECCHI	202 - CASSA DD.PP.	-2.828,62	Eliminazione residuo attivo - consuntivo 2017 vedi riduzione avanzo vincolato c/cap alla voce "mutui"	29/12/2017
13300	1	Mutui costruzione e sistemazione fabbric	5 - Entrate da riduzioni di attività finanziarie		2000	409	CONCESSIONE MUTUO DI L. 850.000.000 PER IST. BRAMANTE	202 - CASSA DD.PP.	-854,64	Eliminazione residuo attivo - consuntivo 2017 vedi riduzione avanzo vincolato c/cap alla voce "mutui"	29/12/2017
13300	1	Mutui costruzione e sistemazione fabbric	5 - Entrate da riduzioni di attività finanziarie		2000	410	CONCESSIONE MUTUO DI L. 200.000.000 PER IST. MONTEFELTRO	202 - CASSA DD.PP.	-228,53	Eliminazione residuo attivo - consuntivo 2017 vedi riduzione avanzo vincolato c/cap alla voce "mutui ccdp"	29/12/2017
13300	1	Mutui costruzione e sistemazione fabbric	5 - Entrate da riduzioni di attività finanziarie		2000	411	ACCONTO SU MUTUO DI 71787,51 PER IST. EINAUD	202 - CASSA DD.PP.	-915,04	Eliminazione residuo attivo - consuntivo 2017 vedi riduzione avanzo vincolato alla voce "residui di incerta riscossione"	29/12/2017
13300	1	Mutui costruzione e sistemazione fabbric	5 - Entrate da riduzioni di attività finanziarie		2001	465	CONCESSIONE MUTUO PER STRAORDINARIA MANUTENZIONE EDIFICI SCOLASTICI	202 - CASSA DD.PP.	-39.153,93	Eliminazione residuo attivo - consuntivo 2017 vedi riduzione avanzo vincolato c/cap mutui CCDP	29/12/2017
13300	1	Mutui costruzione e sistemazione fabbric	5 - Entrate da riduzioni di attività finanziarie		2002	425	CONCESSIONE MUTUO DI EUR 361519,82 PER IST. OLIVETTI DI FANO	202 - CASSA DD.PP.	-9.710,65	Minore entrata vedi minore spesa c.411000/1s imp. 3196/2000 - consuntivo 2017	29/12/2017
13300	1	Mutui costruzione e sistemazione fabbric	5 - Entrate da riduzioni di attività finanziarie		2002	425	CONCESSIONE MUTUO DI EUR 361519,82 PER IST. OLIVETTI DI FANO	202 - CASSA DD.PP.	-18.399,55	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato c/cap alla voce mutui ccdp-consuntivo 2017	29/12/2017
13300	1	Mutui costruzione e sistemazione fabbric	5 - Entrate da riduzioni di attività finanziarie		2004	711	CONCESSIONE MUTUO DI EURO 140.000,00 PER ADEGUAMENTO NORME DI SICUREZZA ISTITUTO MORSELLI	202 - CASSA DD.PP.	-4.613,74	Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato c/cap alla voce mutui ccdp-consuntivo 2017	29/12/2017
13300	2	Mutui costruzione e sistemazione fabbric	5 - Entrate da riduzioni di attività finanziarie		1978	22	RIMANENZA MUTUO DI L. 90.549.600 PER COSTRUZIONE NUOVA SEDE LICEO SCIENTIFICO DI PESARO (MINISTERO DEL TESORO)	793 - MIN.TESORO ISTITUTI DI PREVIDENZA	-1.267,98	Eliminazione residuo attivo - consuntivo 2017 vedi riduzione avanzo vincolato c/cap alla voce "mutui ccdp"	29/12/2017
13310	2	Diverso utilizzo mutui per lavori vari a	5 - Entrate da riduzioni di attività finanziarie		1987	1849	MUTUO PER COSTRUZIONE ISTITUTO TECNICO DI FOS-SOMBRONE RIMANENZA DI L. 179.102.465 (VEDI IMP. 3892-3563/87)	202 - CASSA DD.PP.	-6.258,60	Eliminazione residuo attivo - consuntivo 2017 vedi riduzione avanzo vincolato c/cap voce "mutui ccdp"	29/12/2017
901000	0	Ritenute al personale per quote di risca	9 - Entrate per conto terzi e partite di giro		2016	33	RITENUTE ANNO 2016 - LEGGE 29/79	111185 - DIPENDENTI PROVINCIALI	-4.783,69	Minore entrata vedi minore spesa c.901000 imp. 102/2016 consuntivo 2017	29/12/2017

901000	0	Ritenute al personale per quote di risca	9 - Entrate per conto terzi e partite di giro		2016	34	RITENUTE ANNO 2016 - RISCOPEDEL	111185 - DIPENDENTI PROVINCIALI	-395,80	Minore entrata vedi minore spesa c.901000 imp.104/2016 consuntivo 2017	29/12/2017
903000	0	Altre ritenute al personale per conto te	9 - Entrate per conto terzi e partite di giro		2014	175	RITENUTE ABBONAMENTO TRASPORTI ANNO 2014 - COLLABORATORI	117218 - COLLABORATORI COORD.E CONTINUATIVI	-569,68	Minore entrata vedi minore spesa c. 903000 imp. 59/2014 consuntivo 2017	29/12/2017
903000	0	Altre ritenute al personale per conto te	9 - Entrate per conto terzi e partite di giro		2015	100	RITENUTE ABBONAMENTO TRASPORTI PERIODO: 1/02 - 01/04/2015	111185 - DIPENDENTI PROVINCIALI	-739,49	Minore entrata vedi minore spesa c.903000 imp. 59/2014 - consuntivo 2017	29/12/2017
903000	0	Altre ritenute al personale per conto te	9 - Entrate per conto terzi e partite di giro		2015	100	RITENUTE ABBONAMENTO TRASPORTI PERIODO: 1/02 - 01/04/2015	111185 - DIPENDENTI PROVINCIALI	-1.544,32	Minore entrata vedi minore spesa c. 903000 imp. 562/2015 consuntivo 2017	29/12/2017
905500	0	Rimborso spese per servizi per conto div	9 - Entrate per conto terzi e partite di giro		2013	117	RECUPERO ANTICIPAZ.PER PAGAMENTO DI SPESE PER CONTO DELL'AUTORITA' DI AMBITO TERRITORIALE N.1-MARCHE NORD- PESARO E URBINO - PER L'ANNO 2013	124822 - FAZI ENZO - ECONOMO PROVINCIA	-363,15	MINORE ENTRATA VEDI MINORE SPESA CAP 905500 IMP 490/2013 - CONSUNTIVO 2017	29/12/2017
905500	0	Rimborso spese per servizi per conto div	9 - Entrate per conto terzi e partite di giro		2016	933	accertamento da eliminare con consuntivo 2016 vedi imp 537/2015 pari importo	103339 - UFFICIO DEL REGISTRO DI PESARO	-991,00	MINORE ENTRATA VEDI MINORE SPESA IMP.537/2015	07/04/2017
								Somma:	-3.304.927,27		

RIEPILOGO DEL RISULTATO FINALE GESTIONE DI CASSA

Fondo iniziale di cassa		26.199.096,52
Riscossioni a residui	16.200.417,10	
Riscossioni in competenza	48.765.720,89	
Totale riscossioni		64.966.137,99
Totale		91.165.234,51
Pagamenti a residui	30.401.136,96	
Pagamenti in competenza	47.033.314,74	
Totale		77.434.451,70
FONDO DI CASSA AL 31/12/2017		13.730.782,81

RIEPILOGO DEL RISULTATO FINALE COMPLESSIVO D'AMMINISTRAZIONE

<u>GESTIONE RESIDUI</u>		
Fondo di cassa iniziale	26.199.096,52	
Residui attivi riaccertati	37.396.483,83	
Totale		63.595.580,35
Residui passivi riaccertati		43.529.594,20
Fondo pluriennale vincolato di entrata		9.882.493,39
Avanzo di gestione residui		10.183.492,76
<u>GESTIONE COMPETENZA</u>		
Fondo pluriennale vincolato di entrata	9.882.493,39	
Entrate accertate	65.666.825,24	
Spese impegnate	69.201.139,25	
Fondo pluriennale vincolato di spesa	6.803.630,76	
Avanzo di competenza		-455.451,38
Avanzo d'amministrazione al 31/12/2017		9.728.041,38
Fondi vincolati		8.001.507,14
Risultato d'amministrazione 2017		1.726.534,24

**DECRETO LEGGE 31 MAGGIO 2010 N. 78 CONVERTITO CON LEGGE N. 122 DEL 30 LUGLIO 2010 E
SUCCESSIVE MODIFICAZIONI**

Si riporta la tabella relativa alla individuazione delle spese, la relativa riduzione con conseguente determinazione del limite impegnabile e l'impegnato dell'esercizio 2017.

Legge 122/2010	Impegni consuntivo 2009	Riduzione	Limite impegnabile	Impegnato PURO anno 2017
Art. 6 comma 7				
Al fine di valorizzare le professionalità interne alle amministrazioni, a decorrere dall'anno 2011 la spesa annua per studi ed incarichi di consulenza, inclusa quella relativa a studi ed incarichi di consulenza conferiti a pubblici dipendenti, sostenuta dalle pubbliche amministrazioni di cui al comma 3 dell'articolo 1 della legge 31 dicembre 2009 n. 196, incluse le autorità indipendenti, escluse le università, gli enti e le fondazioni di ricerca e gli organismi equiparati (nonché gli incarichi di studio e consulenza connessi ai processi di privatizzazione e alla regolamentazione del settore finanziario,)) non può essere superiore al 20 per cento di quella sostenuta nell'anno 2009. L'affidamento di incarichi in assenza dei presupposti di cui al presente comma costituisce illecito disciplinare e determina responsabilità erariale..... Poi modificato con D.L. 101/2013 art.1 comma5 secondo il quale, per le consulenze e gli studi, è prevista la riduzione nel 2014 del 20% del tetto per la spesa che a questo titolo poteva essere sostenuta nel 2013 A decorrere dal 2015 la L. 190/2014 all'art.1 comma 420 lett. G) pone il divieto alle province di attribuire incarichi di studio e consulenza				
Totale art. 6 comma 7	13.256,01	13.256,01	0	0
Art. 6 comma 8				
A decorrere dall'anno 2011 le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi del comma 3 dell'articolo 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, incluse le autorità indipendenti, non possono effettuare spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza, per un ammontare superiore al 20 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009 per le medesime finalità....				
Totale art. 6 comma 8	188.019,54	188.019,54	0	0
Art. 6 comma 9				
A decorrere dall'anno 2011 le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi del comma 3 dell'articolo 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, incluse le autorità indipendenti, non possono effettuare spese per sponsorizzazioni.				
Totale art. 6 comma 9	270.285,97	270.285,97	0	0
Art. 6 comma 12				
A decorrere dall'anno 2011 le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi del comma 3 dell'articolo 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, incluse le autorità indipendenti, non possono effettuare spese per missioni, anche all'estero, con esclusione delle missioni internazionali di pace e ((delle Forze armate,)) delle missioni delle forze di polizia e dei vigili del fuoco, del personale di magistratura, nonché di quelle strettamente connesse ad accordi internazionali ovvero indispensabili per assicurare la partecipazione a riunioni presso enti e organismi internazionali o comunitari, nonché con investitori istituzionali necessari alla gestione del debito pubblico, per un ammontare superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009. Gli atti e i contratti posti in essere in violazione della disposizione contenuta nel primo periodo del presente comma costituiscono illecito disciplinare e determinano responsabilità erariale.				
Totale art. 6 comma 12	100.385,31	50.192,66	50.192,66	25.088,61
Art. 6 comma 13				

Legge 122/2010	Impegni consuntivo 2009	Riduzione	Limite impegnabile	Impegnato PURO anno 2017
A decorrere dall'anno 2011 la spesa annua sostenuta dalle amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate all'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi del comma 3 dell'articolo 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, incluse le autorità indipendenti, per attività ((esclusivamente)) di formazione deve essere non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009. Le predette amministrazioni svolgono prioritariamente l'attività di formazione tramite la Scuola superiore della pubblica amministrazione ovvero tramite i propri organismi di formazione. Gli atti e i contratti posti in essere in violazione della disposizione contenuta nel primo periodo del presente comma costituiscono illecito disciplinare e determinano responsabilità erariale. La disposizione di cui al presente comma non si applica all'attività di formazione effettuata dalle Forze armate, ((dal Corpo nazionale dei vigili del fuoco)) e dalle Forze di Polizia tramite i propri organismi di formazione.				
Totale art. 6 comma 13	43.059,00	21.529,50	21.529,50	14.782,84

Legge 135/2012 art. 5 comma 2	Spesa anno 2011	Riduzione	Limite impegnabile	Impegnato PURO anno 2017
A decorrere dall'anno 2013, le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'art.1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n.196, nonché le autorità indipendenti, ivi inclusa la Commissione nazionale per le società e la borsa (Consob), e le società dalle stesse amministrazioni controllate non possono effettuare spese di ammontare superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi; il predetto limite può essere derogato, per il solo anno 2013, esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere. La predetta disposizione non si applica alle autovetture utilizzate dal Corpo nazionale dei vigili del fuoco e per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica. Successivamente modificato dal D.L. 66/2014 art. 15 comma 1 secondo il quale, a decorrere dal 1 maggio 2014, per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, non è possibile effettuare spese di ammontare superiore al 30% della spesa sostenuta nell'anno 2011. Tale limite può essere derogato, per il solo anno 2014, esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere.				
TOTALE PER MANUTENZIONI E ACQUISTO AUTOVETTURE	70.296,91			
Totale art. 5 comma 2 LEGGE 135/2012	70.296,91	49.207,84	21.089,07	18.177,83

**LEGGE DI STABILITA' N. 228/2012 - DETERMINAZIONE DEL LIMITE IMPEGNABILE
NELL'ESERCIZIO 2015 AI SENSI DELL'ART. 1 COMMA 141**

L'art. 1 della legge di stabilità 228/2012 dispone, a decorrere dal 2013, la riduzione di alcune tipologie di spesa. Si riporta la tabella relativa alla individuazione delle spese e alla riduzione per l' esercizio 2017

Art. 1 comma 146-147				
Le amministrazioni pubbliche individuate ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, nonché le autorità indipendenti, ivi inclusa la Commissione nazionale per le società e la borsa (CONSOB), 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 informatici. La violazione della disposizione di cui al presente comma è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti. 147. All'articolo 7, comma 6, lettera c), del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, sono aggiunte, in fine, le seguenti parole: «; non è ammesso il rinnovo; l'eventuale proroga dell'incarico originario è consentita, in via eccezionale, al solo fine di completare il progetto e per ritardi non imputabili al collaboratore, ferma restando la misura del compenso pattuito in sede di affidamento dell'incarico».				
Totale art.1 comma 141				

**DECRETO LEGGE 26 APRILE 2014 N. 66 - DETERMINAZIONE DEL LIMITE IMPEGNABILE
NELL'ESERCIZIO 2015 AI SENSI DELL'ART. 2 COMMA 15**

Si riporta la tabella relativa alla individuazione delle spese e alla riduzione per gli esercizi 2017

	Conto annuale 2012	Riduzione	Limite impegnabile	Impegnato PURO anno 2017
Art. 2 comma 15				
Fermo restando le disposizioni di cui ai commi da 6 a 6-quater dell'articolo 7 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n.165, e i limiti previsti dall'articolo 9, comma 28, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 e successive modificazioni, le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, con esclusione delle Università, degli istituti di formazione, degli enti di ricerca e degli enti del servizio sanitario nazionale, a decorrere dall'anno 2014, non possono stipulare contratti di collaborazione coordinata e continuativa quando la spesa complessiva per tali contratti è superiore rispetto alla spesa del personale dell'amministrazione che conferisce l'incarico come risultante dal conto annuale del 2012, al 4,5% per le amministrazioni con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro, e all'1,1% per le amministrazioni con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.				
Totale art.2 comma 15	22.481.504,77	22.234.208,21	247.296,56	0

FONDI RISCHI E CREDITI DI DIFFICILE ESAZIONE

In base ai principi contabili previsti dal D.L. 118/11 l'Ente ha stanziato in sede di bilancio di previsione un'apposita posta contabile, denominata "Fondo rischi" prendendo in considerazione nel 2017 quattro voci di entrata inserite tra le entrate extratributarie:

Tipologia 3010000 – Canoni pubblicitari

Cosap

Tipologia 3020000 - Ammende, oblazioni per contravvenzioni sulla viabilità

Ammente, oblazioni per contravvenzioni sull'ambiente

In sede di rendiconto come stabilito dal DL 118/2011, è stata ricalcolata la percentuale del fondo rischi delle voci di entrata di cui sopra per determinare la quota da accantonare in avanzo vincolato. Il conteggio è stato calcolato in base alla media semplice degli accertamenti e delle riscossioni degli ultimi cinque anni compreso il 2017.

Si riportano qui di seguito le registrazioni contabili avvenute nell'anno e il fondo rischi ricalcolato a consuntivo che costituisce una componente della parte accantonata del risultato d'amministrazione nella voce "Parte accantonata"

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	105.517,71	146.492,90	252.010,61	16.645,92	16.645,92	6,61%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	57.618,46	220.184,16	277.802,62	136.142,88	136.142,88	49,01%
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	163.136,17	366.677,06	529.813,23	152.788,80	152.788,80	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (h)	163.136,17	366.677,06	529.813,23	152.788,80	152.788,80	28,84%

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	529.813,23	152.788,80
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0	0
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0	0
TOTALE	529.813,23	152.788,80

* Il fondo crediti di dubbia esigibilità è un accantonamento del risultato di amministrazione. Non richiedono l'accantonamento a tale fondo: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa.

(e) Gli importi della colonna (e) non devono essere inferiori a quelli della colonna (d); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al rendiconto. Il totale generale della colonna (f) corrisponde all'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione.

(g) Indicare il totale generale della colonna c).

(h) Indicare il totale generale della colonna e)

(i) Indicare l'importo complessivo dei crediti stralciati dal conto del bilancio nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti.

(l) corrisponde all'importo della cella (i)

(m) trattasi solo degli accertamenti di entrate riguardanti i titoli 5, 6, 7.

(n) comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5

In merito all'accantonamento effettuato a copertura delle ammende sull'ambiente si precisa che la percentuale calcolata dall'Ente, non avendo un trend storico di riferimento quinquennale sull'andamento delle riscossioni rispetto agli accertamenti, fa riferimento al rapporto accertamento/riscossione delle sole annualità 2016 e 2017.

Inoltre in merito ai **ruoli emessi** l'Ente ha accantonato in un apposito fondo rischi i ruoli emessi da Equitalia e dalla Duomo GPA.

Per quanto riguarda i ruoli emessi da Equitalia è stata accantonata la cifra di €305.814,54 di cui € 98.206,23 relativi al recupero di somme non dovute a Enti gestori di corsi di formazione (L.R.31/97) del servizio Formazione Professionale, in quanto l'Ente dispone di un avanzo vincolato di pari importo inerente la L.R.31/97 che verrà tenuto a garanzia dei residui attivi ancora aperti.

Per quanto riguarda i ruoli emessi dalla Duomo GPA è stata accantonata la cifra di € 437.678,37 di cui:

- € 76.847,16 relativi al recupero di somme non dovute a Enti gestori di corsi di formazione (L.R.31/97) del servizio Formazione Professionale, in quanto l'Ente dispone di un avanzo vincolato di pari importo inerente la L.R.31/97 che verrà tenuto a garanzia dei residui attivi ancora aperti;

- € 276.752,42 relativi ad ammende effettuate dalla vigilanza per caccia pesca, viabilità e ambiente che trovano copertura nell'avanzo vincolato nelle rispettive voci, anche tale importo.

Per quanto riguarda il **Fondo rischi per contenziosi**, l'Ente in base a quanto contenuto nella relazione del Servizio Affari Legali ha ritenuto opportuno accantonare nell'avanzo vincolato la cifra di € 280.000,00, tale cifra viene collocata all'interno della parte vincolata del Risultato di Amministrazione alla voce "Fondo Contenzioso".

Infine tra i fondi rischi l'Ente ha accantonato € 19.241,00 per il Fondo perdite di società partecipate.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio				26.199.096,52
RISCOSSIONI	(+)	16.200.417,10	48.765.720,89	64.966.137,99
PAGAMENTI	(-)	30.401.136,96	47.033.314,74	77.434.451,70
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			13.730.782,81
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			13.730.782,81
RESIDUI ATTIVI	(+)	21.196.066,73	16.901.104,35	38.097.171,08
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	13.128.457,24	22.167.824,51	35.296.281,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.698.760,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			5.104.870,64
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			9.728.041,38

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017			1.832.647,16
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti			730.141,81
Fondo perdite società partecipate			19.241,00
Fondo contenzioso			280.000,00
Altri accantonamenti			298.031,69
Totale parte accantonata B)			3.160.061,66
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			475.487,42
Vincoli derivanti da trasferimenti			1.622.767,56
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			925.425,79
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			145.240,07
Altri vincoli			0,00
Totale parte vincolata C)			3.168.920,84
Parte destinata agli investimenti			
Totale destinata agli investimenti D)			1.672.524,64
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			1.726.534,24

Si precisa che la **parte accantonata** dall'Ente pari ad € 3.160.061,66 è composta da:

1. € 1.832.647,16 *Fondo crediti di dubbia esigibilità* suddivisi in:

- a. accantonamenti per ruoli emessi da Duomo G.P.A. per € 437.678,37 e accantonamenti per ruoli emessi da Equitalia per € 305.814,54;
- b. accantonamenti per Fondo crediti di dubbia esigibilità su entrate derivanti da canoni pubblicitari, canoni per l'occupazione suolo pubblico e multe viabilità, per € 152.788,80
- c. entrate di incerta riscossione per € 936.365,45;

2 € 730.141,81 *Fondo anticipazione liquidità di cui all'art.1 c.13 DL35/13*

3 € 19.241,00 *Fondo perdite società Partecipate*

4 € 280.000,00 *Fondo contenzioso*;

5 € 298.031,69 *Altri Accantonamenti* dove sono stati inseriti gli importi relativi ai rinnovi contrattuali 2016 e 2017.

Mentre la **parte vincolata** è composta da:

1 *vincoli derivanti da legge e da principi contabili* per € 475.487,42 di cui € 108.001,22 relativo al salario accessorio dipendenti e € 250.986,62 relativi ad alienazioni beni immobili-cessione terreni realizzate nell'anno 2016 (art. 56 bis C.11 D. L. 69/2013 convertito e modificato con L.98/2013) e € 116.499,58 derivante da multe viabilità e introiti per rilascio autorizzazioni trasporti eccezionali;

2 *vincoli derivanti da trasferimenti correnti* per € 1.622.767,56, relativi a trasferimenti derivanti da leggi nazionali e regionali, da convenzioni e da altri accordi tra Enti;

3 *vincoli derivanti dalla contrazione di mutui* per € 925.425,79;

4 *vincoli formalmente attribuiti dall'ente* per € 145.240,07:

- a. per € 53.814,53 trattasi di entrate da riscossione di attività estrattive che, a seguito delle modifiche della L.R. 71/97 art.17, non hanno più vincoli di destinazione. L'Ente ritiene comunque opportuno destinare alla viabilità;
- b. per € 23.997,29 trattasi di entrate da riscossione di canoni acque superficiali e sotterranee che questo Ente, in base alla recente modifica dell'art.46 della L.R.37/2012, ha ritenuto opportuno destinare al servizio viabilità.
- c. per € 15.869,21 trattasi di accantonamento dell'Ente a favore di un'eventuale spesa su tassa concessione governativa telefonia mobile.
- d. Per € 51.559,04 trattasi di sanzioni amministrative in campo ambientale

NOTA INTEGRATIVA IN MERITO AI CONTRATTI IN STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

(ai sensi dell'art. 1, c. 383 L. FIN. 2008 e dell'art. 62, c. 8, D.L. 25/06/'08, n.112, conv. in L. 06/08/'08, n. 133, come mod. dall'art. 3, L. 22/12/2008, n. 203 e dall'art. 1, c. 572 della L. 22/12/2013, n. 147)

Nell'ottica di un controllo dinamico del proprio portafoglio e di gestione attiva del proprio indebitamento, la Provincia di Pesaro e Urbino ha in essere un contratto di Interest Rate Swap, con controparte *Dexia Crediop Spa*.

La finalità dell'operazione - meglio dettagliata nella scheda riassuntiva di seguito riportata - risulta quella di ridurre il rischio assunto dall'ente con indebitamento a tasso variabile, considerato ovviamente alle vigenti condizioni di mercato al momento della chiusura del contratto che, come noto, hanno subito notevoli mutamenti nell'ultimo decennio - e particolarmente a partire dalla seconda metà del 2007 - dovuti alle variate condizioni delle leve macro e micro economiche su base mondiale.

L'operazione rientra nell'ambito delle fattispecie delineate dal *D.M. 1 dicembre 2003, n. 389* (in particolare, art. 3) - norma di attuazione dell'art. 41 della Legge n. 448/2001 (Finanziaria 2002) - e puntualizzate dalla successiva *Circ. MEF del 27 maggio 2004* (in particolare, punto 3). Peraltro, l'operazione seppur precedente, rispetta il dettato dell'art. 1, comma 736 della *L. 27/12/2006, n. 296* (Finanziaria 2007) in termini di attenzione prospettica alla riduzione del costo finale del debito; di riduzione dell'esposizione ai rischi di mercato; di corrispondenza dello swap a passività effettivamente dovute dall'ente.

In merito alla necessità di implementare una gestione attiva del debito, anche la Corte dei Conti (v. *Relazione sulla gestione finanziaria delle Regioni 2006/2007*) ha ricordato come "*sin dai primi anni 2000, l'ingresso dell'Italia nell'area della moneta unica abbia comportato una riduzione significativa dei tassi di interesse di cui le Amministrazioni locali, per lo più indebitate a tasso fisso, non avrebbero potuto beneficiare se non attraverso una rinegoziazione del debito, non sempre possibile e per giunta costosa, in alternativa alla quale il ricorso ai derivati ha rappresentato una conveniente soluzione...*"

Come è noto, l'art. 62 del D.L. 25/06/2008, n. 112, convertito nella L. 06/08/2008, n. 133, così come sost. dall'art. 3 della L. 22/12/2008, n. 203 e come, infine, modificato dall'art. 1, c. 572 della Legge 27/12/2013, n. 147 (legge di Stabilità 2014) dispone il divieto di stipulare nuovi contratti in strumenti finanziari derivati, di rinegoziare i contratti già in essere o di stipulare contratti di finanziamento che includano componenti derivate, salvo i casi specificatamente indicati al comma 3-bis.

Con i commi 3 e seguenti dell'art. 62, il legislatore è intervenuto per sanare il vuoto legislativo creatosi in materia di strumenti finanziari derivati a partire dal 2009, con la previsione - sino ad oggi disattesa, ed ora non più necessaria - dell'emanazione di uno specifico Regolamento ministeriale.

L'impatto della straordinaria situazione del mercato dei tassi ha portato, già a partire dal 2008, ad una radicale modifica delle condizioni presenti al momento della chiusura del contratto, con evidenti scostamenti rispetto ai risultati preventivabili.

Sono stati sostenuti costi di copertura necessariamente legati ad un andamento del mercato dei tassi che posiziona la curva dell'Euribor 6M ancora su livelli storicamente bassi, come già evidenziatosi a partire dal 2008, confermando ad oggi tassi tutt'ora negativi. Il costo del contratto - in considerazione dell'attuale valore del *floor* previsto (3,97%), cioè del tasso minimo pagato dalla Provincia - è frutto della sostanziale stagnazione dell'andamento della curva dei tassi, che tende ad allineare gli indici al tasso di riferimento BCE, con un'ipotesi di timida ripresa dei tassi a breve/medio termine.

Sul mercato interbancario si segnala che al *fixing* del 14/03/2018 la curva dell'Euribor si è collocata tra il -0,371% della scadenza ad un mese e il -0,191% di quella ad un anno. Risultano peraltro in calo i tassi impliciti dei *future* Euribor a 3 mesi: il contratto giugno 2020 tratta al +0,30%, il *future* dicembre 2020 al +0,53%, il giugno 2021 scambia al +0,74%.

Si ricorda che si è di recente aperta una partita giurisdizionale – sia in campo civilistico sia in quello amministrativo - che è ancora lontana da una sua compiuta e chiara impostazione, e che potrebbe portare la

Provincia a prendere in considerazione azioni di tutela anche legale di fronte ad eventuali aspetti di natura giuridica e contabile non considerabili al momento della chiusura dei contratti (come ad esempio la tematica dei c.d. costi “impliciti” od occulti” e, più in generale della buona fede contrattuale). Vista l'incertezza e l'onerosità di questa fase, è ragionevole valutare eventualmente soluzioni transattive soddisfacenti, come avveratosi in passato, circa gli impegni contrattuali assunti, che l'Ente continua a vagliare tramite un chiaro confronto anche con la controparte contrattuale.

Peraltro, considerato che il contratto derivato in essere copre solo una parte del debito a tasso variabile (ca. il 30,2%), il costo dell'operazione viene ancora ampiamente ripagato dal notevole minor costo che si sta concretizzando per il rimborso degli interessi indicizzati al variabile, a fronte dell'inaspettata brusca discesa dell'indice di riferimento, ormai consolidatasi e confermata anche per il 2017, ed ipotizzabile anche nel breve/medio periodo.

Va detto che anche per il 2017 l'Ente ha optato per la rinegoziazione del debito acceso con Cassa Depositi e Prestiti Spa prevista per gli organi di area vasta dall'art. 1, c. 441 della Legge n. 232/2016, con conseguente beneficio di riduzione della rata.

Si ribadisce, inoltre, che l'impatto storico in termini di costo legato complessivamente ai contratti derivati rispetto alle rate complessive (quote capitale e quote interessi) sostenute dalla Provincia per il proprio indebitamento, si è confermato di entità contenuta, con un valore tendenzialmente costante.

A questo proposito si ritiene opportuno riproporre le seguenti considerazioni di ordine generale.

I contratti derivati, per loro natura, non sono in grado né di modificare la consistenza del debito sottostante, creando nuovo debito, né di incidere sul debito già in essere aumentandolo o diminuendolo. **In altre parole, essi rappresentano non già debito ulteriore – od operazioni rientranti nel novero delle forme di indebitamento - ma semplicemente uno “strumento di gestione del debito” (v. Circ. Min. 22/06/2007), per cui risulterebbe addirittura “fuorviante associare ai derivati il concetto di guadagno o di perdita” (v. art. MilanoFinanza del 28/03/2012: “I derivati di Stato...”).**

Come si evince dalla “Nota Informativa Istat” del 23/10/2017 (*Notifica dell'indebitamento netto e del debito delle amministrazioni pubbliche secondo il trattato di Maastricht*) i dati dell'indebitamento netto della Pubblica Amministrazione - che nel 2016 ammontava al 2,5% del Pil - sono elaborati in conformità alle regole fissate dal Reg. UE n. 549/2013 (Sistema Europeo dei Conti – Sec 2010) entrato in vigore il 1° settembre 2014 e dal Manuale sul disavanzo e sul debito pubblico, edizione 2016.

La spesa globale per interessi (pari al 4% del Pil per il 2016), secondo le nuove regole, non comprende l'impatto delle operazioni di swap.

Peraltro, le finalità di gestione del debito perseguite dagli enti con l'utilizzo di strumenti di finanza derivata non possono essere definibili a priori in termini di "predilezione" per il tasso fisso ovvero per quello variabile, così come avviene al momento della stipula di mutui o dell'emissione di prestiti obbligazionari.

Anche nel caso di scelta della tipologia di finanziamento a tasso fisso o a tasso variabile, infatti, l'ente opera una scelta alla quale necessariamente si associa un'assunzione di rischio: optare, ad esempio, per un tasso fisso in un momento di particolare contenimento dei tassi variabili – come sta accadendo in questo frangente – potrebbe rivelarsi ex post non conveniente. In effetti, se per le emissioni obbligazionarie a tasso variabile coperte successivamente con il derivato sottoscritto con *Dexia Crediop Spa*, l'ente avesse optato fin dall'inizio per ammortamenti a tasso fisso (*benchmark* Cassa Depositi e Prestiti Spa) si sarebbero registrati, a tutto il 2017, oneri per interessi superiori di ca. € 8,3 milioni a quanto effettivamente sostenuto, che compensano dunque ampiamente il costo sin qui sostenuto del *netting* del contratto di IRS (€ 4,3 milioni ca.).

Quindi lo scopo del contratto è proprio quello di generare un nuovo flusso complessivo - per la parte interessi legata all'operazione - che va a sostituire, interamente o parzialmente, il profilo originario.

Dunque, come è emerso anche dall'audizione presso la VI Comm. "Finanze e Tesoro" del Senato (seduta del 1° aprile 2009): *"la valutazione dell'efficacia della gestione del debito mediante l'utilizzo di strumenti derivati, in termini di combinazione adottata di rischio e di costo, potrà essere fatta solo una volta che la posizione complessiva sarà arrivata alla sua scadenza contrattuale (e)...nel caso in cui lo strumento derivato abbia ex post aggravato il costo del debito ciò potrebbe comunque essere dovuto al fatto che è stato privilegiato il contenimento del rischio nell'ottica di una gestione sana e prudente, e questa scelta ha comportato un costo*

che rappresenta il prezzo della protezione".

Anche la Corte dei Conti (*Sez. Reg. Contr. Lombardia, Delib. n. 405/2010*) ha tenuto a precisare che il giudizio di merito su queste operazioni non possa essere dato con mere valutazioni *ex post*, utilizzando *"quale parametro l'effettivo esito dell'operazione"*, ma con una valutazione *ex ante*, *"che assuma quale punto di riferimento l'esito ragionevolmente prevedibile al momento della conclusione, in relazione alle circostanze conosciute o conoscibili da chi ha stipulato il contratto"*. Ferma restando l'elevata aleatorietà dell'evoluzione dei tassi di interesse, *"è evidente che se il legislatore (ratione temporis) ammette che (il contratto...) possa essere concluso dagli enti territoriali, la valutazione sulla convenienza economica non può che svolgersi ex ante, ossia in relazione al momento della conclusione del contratto"*.

La Provincia – avendo preso da tempo piena coscienza dei rischi e delle caratteristiche degli strumenti derivati, per loro natura contratti aleatori - ha avuto sempre ben presente la complessità di tali strumenti, e la necessità di dovervi dedicare particolare e costante attenzione: per questo ha cercato, con i mezzi e le strutture a disposizione, di effettuare un costante monitoraggio delle proprie posizioni, sia in termini di valore di mercato della struttura finanziaria prevista, sia in termini di flussi attesi e costo complessivo dell'indebitamento, provvedendo nello stesso tempo ad accantonare, quando maturate, le somme rivenienti da flussi positivi a garanzia di eventuali costi da sostenere.

A tal proposito, è stato richiesto – a partire dall’anno 2008 – l’ausilio della struttura tecnico-amministrativa del Ce.S.F.E.L. (*Centro Servizi Finanza Enti Locali*) Emilia-Romagna, che ha consentito, tra l’altro, di aggiornare i valori di mercato ed i flussi attesi delle operazioni in essere. A partire dall’anno 2009 (e per il periodo 2009/2014) la Provincia di Pesaro e Urbino ha chiesto e ottenuto il formale ingresso nel Ce.S.F.E.L., versandone la relativa quota associativa. L’esperienza maturata con il Ce.S.F.E.L. si è chiusa nel 2014, motivo per cui l’Amministrazione ha ritenuto opportuno dotarsi – a partire dal 2015 - di uno specifico software gestionale in grado di supportare l’ente nel monitoraggio del proprio indebitamento e nelle conseguenti valutazioni strategiche per orientare gli eventuali interventi da adottare.

Di seguito la Tavola di sintesi ed il dettaglio dell’operazione al **29/12/2017**:

Caratteristiche struttura	Controparte	Tipologia sottostante	Nozionale Residuo	Scadenza	Flussi 2017
1) Collar con floor e cap costanti, tasso ricevuto <i>in advance</i> +0,005% e tasso pagato <i>in arrears</i>	DEXIA CREDIOP	Variabile	11.972.773	31/12/2025	- 535.525

Mark-to-Market al 29/12/2017: - € 2.630.337,00

CONTRATTO DI IRS STIPULATO CON DEXIA CREDIOP:

data operazione: 21/12/2005

nozionale iniziale: € 19.201.081,68

debito sottostante:

n.	ISIN CODE	Tipologia tasso	Scadenza
1	IT0003107510 (2001/2035)	Euribor 6 mesi + 0,474%	31.12.2035
2	IT0003185680 (2001/2036)	<i>Euribor 6 mesi +0,454%</i>	30.06.2036
3	IT0003274666 (2002/2036)	<i>Euribor 6 mesi +0,324%</i>	31.12.2036
4	IT0003051692 (2000/2021)	Euribor 6 mesi +0,190%	01.01.2021
5	IT0001497434 (2000/2020)	<i>Euribor 6 mesi +0,198%</i>	01.07.2020

Funzione di copertura del rischio di tasso (da TV a TF) mediante strike differenziati nel tempo, con previsione di un *Cap* (6,99%) sull’Euribor 6M.

La Provincia, nel periodo di riferimento, paga un tasso fisso del 3,97% con Euribor 6M <= al 3,97% ed un tasso massimo del 6,99% qualora l’Euribor 6M superi tale soglia (tasso del 29/12/2017: **-0,271%**). In caso di posizionamento entro il corridoio (3,97% - 6,99%) è previsto in sostanza uno scambio di flussi indicizzati

all’Euribor 6M, pur con rilevazione differenziata (Dexia *in advance* – Provincia *in arrears*) e con margine fisso a favore della Provincia dello 0,005% semestrale.

La copertura incide su un nozionale che rappresenta ca. il 30,2% del totale dell’attuale debito a Tasso Variabile della Provincia (a sua volta ca. il 45,7% del totale dell’indebitamento dell’ente).

La struttura finanziaria impostata sconta l’assorbimento di flussi negativi (anno 2006) a carico dell’Ente, ma soprattutto la variazione delle condizioni di mercato che hanno inciso sull’iniziale operazione IRS del 20/02/2003, che ricalcava sostanzialmente le stesse finalità (valore *strike* Eur6m al 2,558). Si era ritenuto, in quest’ottica, di

allungare i termini dell'operazione iniziale, prolungando la durata dal 2013 al 2025, con ciò evitando di consolidare il pagamento del flusso negativo del 2006 e di rifinanziare la struttura tramite un possibile ampliamento del nozionale sottostante, in considerazione di un trend di stagnazione dei tassi ovvero di una possibile inversione dell'impostazione della curva dei tassi prospettica capace eventualmente di far recuperare valore di mercato alla struttura stessa, a meno di uno scostamento eccessivo dal tasso minimo previsto a carico dell'ente (3,97), come peraltro accaduto a partire dal 2008, ed ancora prevedibile nel breve/medio periodo.

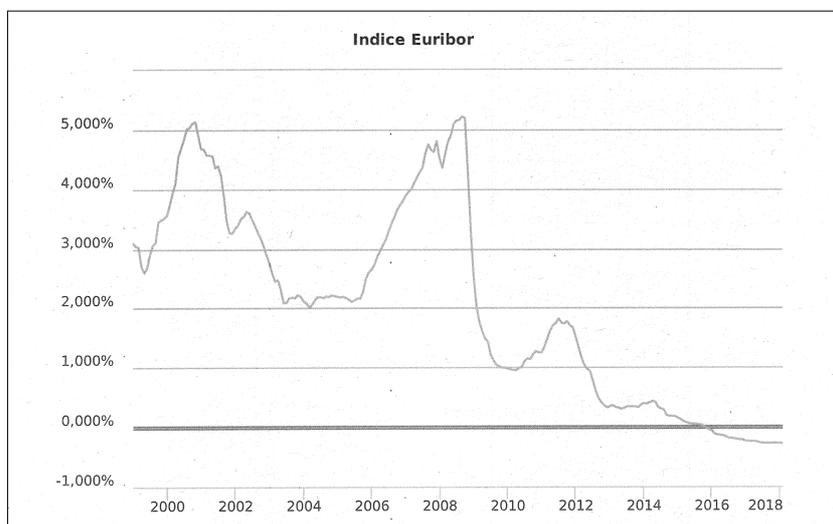
L'alea del contratto, in termini di costo potenziale, è rappresentata, inoltre, dalla forbice del tasso tra due periodi di rilevazione, considerato il diverso momento in cui esso avviene per l'Ente (10 gg. lavorativi antecedenti la fine del semestre) e per la controparte (2 gg. lavorativi antecedenti la data di inizio del semestre).

Gli eventuali pagamenti per il costo della copertura si realizzano dunque, in particolare, nel caso di posizionamento dell'Euribor 6M al di sotto del valore *strike* 3,97%, tanto maggiori quanto maggiore è lo scostamento dalla soglia.

Il costo del premio annuo versato risulta leggermente inferiore all'anno precedente (-2,6%).

Perdura nel breve un'impostazione della curva dei tassi improntata ad una conferma degli attuali indici di riferimento, storicamente bassi.

Si rammenta che, guardando all'impatto complessivo degli IRS per lo Stato italiano (-6,3 miliardi di Euro dal 2007 al 30/06/2011...), si evince come il *trend* dei tassi particolarmente bassi ha ovviamente discostato gli attuali indici di mercato dalle previsioni effettuate alcuni anni or sono dalle pubbliche amministrazioni (ma anche nel settore privato i dati risultano sostanzialmente equiparabili).



Fonte:
Finance Active (agg. 07/02/2018)

Andamento Eur6m dal 1999 ad oggi

LEGENDA:

cap = limite massimo di tasso

floor = livello minimo di tasso

collar = collare/corridoio – compravendita simultanea di un'opzione sul livello massimo (*cap*) e su quello minimo (*floor*)

di tassi di interesse

<i>strike</i>	= livello prefissato di cap/floor
<i>in advance</i>	= rilevazione del tasso di riferimento del contratto ad inizio del semestre (o del termine prescelto)
<i>in arrears</i>	= rilevazione del tasso di riferimento del contratto alla fine del semestre (o del termine prescelto)
<i>netting</i>	= importo netto dovuto/incassato alla conclusione del periodo di rilevazione
<i>fixing</i>	= data di fissazione convenzionale di rilevazione di un tasso o di un indice
<i>mark-to-market</i>	= valore a prezzo di mercato di un contratto ad un determinato istante

RELAZIONE SULLA GESTIONE IVA ANNO 2017

Nell'anno 2017, come negli anni precedenti, le attività commerciali poste in essere dal ns. ente sono state le seguenti:

- A. (attività principale): fornitura agli enti locali del territorio di servizi informatici vari (preparazione stipendi, fornitura di server virtuali, gestione password per l'accesso ai servizi infocamera ecc.);
- B. concessione in uso di locali ed aule attrezzate di proprietà dell'ente a soggetti privati (bar interno, bar campus, sala consiliare, aule attrezzate dei Ciof, rifugio "Ca' i Fabbri" ed altri locali);
- C. produzione di energia da impianti fotovoltaici (convenzione GSE c.d. "Scambio sul posto");
- D. edizione (saltuaria) di pubblicazioni su temi ambientali e/o culturali, con riferimento al territorio provinciale;

Il volume d'affari complessivo, che è composto per la maggior parte più dalle prestazioni di servizio di cui al soprastante punto A, è stato di € 281.222,00 e risulta in linea con quello degli anni precedenti, ad eccezione dell'anno 2016 (€ 462.328,00), nel quale era stata posta in essere un'operazione "una-tantum" di rilevante ammontare, derivante da un contratto di permuta con la ditta "Nuova Costruzione Campitelli" (vedasi relazione relativa all'anno precedente).

Per il 2017 l'iva da versare all'erario ammonta ad € 11.731,00 risultante dalla differenza fra: iva a debito 2017 (€ 41.228,00) meno iva a credito 2017 (€ 29.399,00) meno credito iva anno precedente (€ 98,00).

L'iva dovuta è stata regolarmente versata entro le scadenze di legge, pertanto la gestione iva anno 2017 si chiude a saldo zero.

La dichiarazione iva 2018, relativa all'anno 2017, alla data della presente relazione risulta ancora in stato di bozza, e dovrà essere inviata telematicamente all'Agenzia delle Entrate entro il 30 aprile 2018.

RELAZIONE DEL PRESIDENTE SUL PAREGGIO DI BILANCIO 2017

La legge 24 dicembre 2012, n. 243, in materia di “Disposizioni per l’attuazione del principio del pareggio di bilancio ai sensi dell’articolo 81, sesto comma, della Costituzione”, ha dato attuazione al sesto comma dell’articolo 81 della Costituzione (come modificato dalla legge costituzionale n. 1 del 2012) al fine di assicurare il rispetto del principio costituzionale del pareggio di bilancio, secondo il quale tutte le amministrazioni pubbliche devono perseguire l’equilibrio tra entrate e spese di bilancio e la sostenibilità del debito, nell’osservanza delle regole dell’Unione europea in materia economico-finanziaria. Sono consentiti scostamenti temporanei del saldo dall’obiettivo programmatico solo in caso di eventi eccezionali, quali, ad esempio, gravi recessioni economiche o gravi crisi finanziarie nonché gravi calamità naturali.

Nello specifico, l’art 9 comma 1 della citata legge, prevede che i bilanci delle regioni, delle province autonome di Trento e Bolzano, delle città metropolitane, delle province e dei comuni si considerano in equilibrio quando, sia nella fase di previsione che di rendiconto, conseguono un saldo non negativo in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali.

Con la legge di stabilità 2016 (L. 28 dicembre 2015, n. 208) si è data attuazione alla legge n. 243/2012 (art. 1 comma 707, commi da 709 a 713, comma 716 e commi da 719 a 734).

La legge 243/2012 oltre ad aver introdotto una nuova regola di finanzia pubblica per gli enti territoriali basata sul conseguimento della finanzia pubblica di un saldo non negativo tra le entrate finali (ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5 dello schema di bilancio previsto dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118) e le spese finali (ascrivibili ai titoli 1, 2 e 3 del medesimo schema di bilancio) in termini di competenza finanziaria potenziata, ha consentito loro anche di utilizzare l’avanzo di amministrazione, in misura non superiore agli stanziamenti previsti per il Fondo crediti dubbia esigibilità ed i Fondi spese e rischi futuri di ciascun anno di programmazione, nonché le quote di capitale di rimborso prestiti.

Il percorso avviato nel 2016 si è stato consolidato con l’approvazione della legge 12 agosto 2016, n. 164, che ha apportato alcune sostanziali modifiche all’articolo 9 della richiamata legge 24 dicembre 2012, n. 243, in materia di equilibri di bilancio degli enti territoriali.

Più precisamente è stato previsto all’**articolo 9, commi 1 ed 1-bis, della legge n. 243 del 2012**, il superamento dei previgenti quattro saldi di riferimento dei bilanci delle regioni e degli enti locali (un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate finali e le spese finali; un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate correnti e le spese correnti, incluse le quote di capitale di rimborso prestiti), prevedendo un unico saldo non negativo in termini di competenza tra le entrate finali (titoli 1, 2, 3, 4 e 5 dello schema di bilancio previsto dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118) e le spese finali (titoli 1, 2 e 3 del medesimo schema di bilancio), sia nella fase di previsione che di rendiconto.

La soppressione degli obblighi di un saldo non negativo in termini di cassa (corrente e finale) e di competenza (corrente) è la diretta conseguenza dell’entrata in vigore della riforma contabile degli enti territoriali prevista dal decreto legislativo n. 118 del 2011, che a decorrere dal 1° gennaio 2015 garantisce:

- la composizione della spesa, attraverso la definizione di equilibri di bilancio per tutte le amministrazioni territoriali;

- una corretta rilevazione degli investimenti, attraverso la competenza finanziaria potenziata, che rende meno rilevanti i dati di cassa per le analisi di finanza pubblica.

I richiamati commi 1 e 1-bis dell'articolo 9 prevedono, inoltre, per gli anni 2017-2019, con legge di bilancio, compatibilmente con gli obiettivi di finanza pubblica e su base triennale, l'introduzione del Fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa.

A decorrere dall'esercizio 2020, tra le entrate e le spese finali è incluso il Fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, finanziato dalle entrate finali.

Il nuovo quadro definito dal legislatore trova attuazione nell'articolo 1, comma 466, della legge 11 dicembre 2016, n. 232 (legge di bilancio 2017).

Nello specifico, a decorrere dal 2017, a tutela dell'unità economica della Repubblica, concorrono, alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e tutti i comuni, a prescindere dal numero di abitanti, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi da 463 a 484 del citato articolo 1, che costituiscono principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica, ai sensi dell'articolo 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione.

Va specificato che nella nuova disciplina, per il triennio 2017-2019, nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il Fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento. La possibilità di considerare tra le entrate finali rilevanti ai fini del pareggio anche il saldo del Fondo pluriennale vincolato facilita il rispetto dell'equilibrio di bilancio e può avere effetti espansivi sulla capacità di spesa degli enti. Il richiamato comma 466 precisa, inoltre, che, a decorrere dal 2020, tra le entrate e le spese finali è incluso il Fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, finanziato dalle entrate finali. Non rileva quindi la quota del Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

L'articolo 9, della legge n. 243 del 2012, prevede poi al **comma 2** che, nel caso in cui un ente registri un valore negativo del saldo, debba adottare, al fine di assicurare gli obiettivi di finanza pubblica, misure di correzione tali da assicurarne il recupero entro il triennio successivo, in quote costanti. Il **successivo comma 4** introduce la previsione che, con legge dello Stato, siano definiti i premi e le sanzioni da applicare ai richiamati enti territoriali in base ai seguenti principi:

- 1) proporzionalità tra premi e sanzioni;
- 2) proporzionalità tra sanzioni e violazioni;
- 3) destinazione dei proventi delle sanzioni a favore dei premi agli enti del medesimo comparto che hanno rispettato i propri obiettivi.

La legge di bilancio 2017 ha dato piena attuazione alle predette disposizioni, prevedendo, all'articolo 1, commi 475 e 476, un trattamento differenziato per gli enti che:

- a) non hanno rispettato il saldo di finanza pubblica in misura uguale o superiore al 3 per cento delle entrate finali (accertamenti);
- b) non hanno rispettato il saldo di finanza pubblica in misura inferiore al 3 per cento delle entrate finali (accertamenti).

Il comma 479 introduce, inoltre, un meccanismo volto a premiare gli enti che rispettano il saldo di cui al comma 466 e che conseguono un saldo finale di cassa non negativo, fra le entrate e le spese finali. Tale meccanismo preve-

de che vengano assegnate loro le eventuali risorse incassate dal bilancio dello Stato derivanti dall'applicazione delle sanzioni comminate agli enti non rispettosi del predetto saldo per essere destinate alla realizzazione di investimenti pubblici.

Si segnala, altresì, che **l'articolo 9, comma 5, della legge n. 243 del 2012**, mantiene ferma la possibilità di prevedere con legge dello Stato ulteriori obblighi a carico degli enti, in materia di concorso al conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica, al fine di assicurare il rispetto dei vincoli derivanti dall'ordinamento dell'Unione europea. In applicazione al comma 469 dell'art.1 della legge 11 dicembre 2016,n. 232, le città metropolitane, le province e i comuni, forniscono al Ministero dell'economia e delle finanze, le informazioni concernenti il monitoraggio degli adempimenti relativi a quanto disposto dai commi 463 e 484 del richiamato articolo 1, attraverso l'apposita applicazione web.

Il DM n. 138205 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato ha previsto due monitoraggi uno riferito alla situazione al 30 giugno 2017 (I° semestre) e uno riferito alla situazione al 31 dicembre (II° semestre 2017).

Questa Amministrazione ha provveduto all'invio del monitoraggio del I° semestre in data 18 luglio 2017 ed essendo alla data del 30 giugno 2017 in assenza del bilancio di previsione approvato, ha inserito gli stanziamenti di competenza previsti nell'ultimo bilancio approvato, come richiesto dalla normativa.

Inoltre nel calcolo, come prevede la normativa per gli anni 2017-2019, nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza, è stato considerato il fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

Si precisa, inoltre, che questo Ente nell'anno 2017 non ha fatto richiesta di usufruire del patto di solidarietà "nazionale verticale", previsto dal comma 485 dell'art. 1 della L. 232 del 2016, in quanto alla data di presentazione della domanda di spazi finanziari, non aveva elementi sufficienti per poter procedere, non avendo un bilancio di previsione approvato.

L'Amministrazione provinciale ha provveduto all'invio del monitoraggio del II° semestre in data 15 gennaio 2018. Con Prot. n. 10310 del 29 marzo 2018 l'Ente ha provveduto all'invio della certificazione finale del pareggio di bilancio nella quale si attesta il rispetto del saldo di finanza pubblica per l'anno 2017.

Pareggio di bilancio 2017 - Art. 1, commi 470, 470-bis, 471, 473 e 474 della legge n. 232/2016

CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE E COMUNI

PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE

della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2017

da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2018

DENOMINAZIONE ENTE PROV PESARO E URBINO

VISTO il decreto n. 138205 del 27 giugno 2017 concernente il monitoraggio periodico delle risultanze del saldo di finanza pubblica per l'anno 2017 delle Città metropolitane, delle Province e dei Comuni;

VISTI i risultati della gestione di competenza dell'esercizio 2017;

VISTE le informazioni sul monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica 2017 trasmesse da questo Ente mediante il sito web "http://pareggiobilancio.mef.gov.it".

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:

		<i>Importi in migliaia di euro</i>
SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2017		
		Competenza
1	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA	2.837
2	Impegni degli enti locali colpiti dal sisma di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis al decreto-legge 17 ottobre 2016, n. 189 per spese sostenute per investimenti, ai sensi dell'articolo 43-bis del decreto legge n. 50 del 2017, realizzati attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti e il ricorso al debito, non coperti da eventuali spazi finanziari acquisiti nel 2017 con le intese regionali e i patti di solidarietà nazionali (artt. 2 e 4 del D.P.C.M. 21 febbraio 2017, n. 21 e i patti di solidarietà di cui ai commi da 485 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016)	
3=1+2	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO valido ai fini dei vincoli di finanza pubblica	2.837
4	OBBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017	
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2017 CON INTESA REGIONALI E PATTI DI SOLIDARIETA' NAZIONALI E NON UTILIZZATI PER IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE PER INVESTIMENTI DI CUI AI COMMII 485 E SEGUENTI, ART. 1, LEGGE 232/2016 E DI CUI AGLI ARTT. 2 E 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017 (Per le modalità di utilizzo - Cfr. Paragrafo A dell'Allegato al decreto della certificazione)	0
6=4+5	OBBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2017 e NON utilizzati	0
7=3-6	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica E OBBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO	2.837

Sulla base delle predette risultanze si certifica che:

il pareggio di bilancio per l'anno 2017 è stato rispettato

il pareggio di bilancio per l'anno 2017 NON E' STATO RISPETTATO

IL PRESIDENTE / IL SINDACO / IL
SINDACO METROPOLITANO

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Organo Revisione (1) / Commissario Ad Acta

Organo Revisione (2)

Organo Revisione (3)

Pareggio di bilancio 2017 - Art. 1, commi 470, 470-bis, 471, 473, 474 e 479 della legge n. 232/2016

CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE E COMUNI

PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE

della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2017

da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2018

DENOMINAZIONE ENTE PROV PESARO E URBINO

VISTI i risultati della gestione di cassa dell'esercizio 2017;

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:

Importi in migliaia di euro

SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2017

Cassa totale(1)

		Cassa totale(1)
1	Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	27.565
2	Titolo 2 - Trasferimenti correnti	22.134
3	Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.108
4	Titolo 4 - Entrate in c/capitale	4.048
5	Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.075
6=1+2+3+4+5	Totale Entrate finali	57.930
7	Titolo 1 - Spese correnti	57.309
8	Titolo 2 - Spese in c/capitale	9.944
9	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	12
10=7+8+9	Totale Spese finali	67.265
11=6-10	Saldo finale di cassa fra le entrate finali e le spese finali	-9.335

1) Gestione di competenza + gestione residui.

In merito alla certificazione del saldo di cassa, calcolato prendendo a riferimento gli incassi provenienti dalla competenza e a residui con i pagamenti provenienti sempre dalla competenza e dai residui effettuati nel 2017, questo risulta negativo. Ciò mette in evidenza la grande difficoltà della cassa dell'Ente dovuto principalmente:

- ai prelievi forzosi dello Stato che di fatto prelevano dagli introiti dell'Ente derivanti da RCAuto e da IPT (imposta di trascrizione di autoveicoli);

- al rimborso posticipato da parte della Regione dei pagamenti effettuati dall'Ente per la gestione delle funzioni non fondamentali in regime di convenzione (in particolar modo per il personale politiche attive e caccia).

Per le problematiche sopra evidenziate e per rispettare la normativa sui tempi di pagamento, l'Ente è nell'impossibilità oggettiva di poter certificare un saldo di cassa positiva.

Il Presidente

Daniele Tagliolini

RELAZIONE SULLA SPESA DEL PERSONALE -

Da anni il contenimento delle spese di personale da parte delle Autonomie Locali è stato considerato dal legislatore, come un fattore essenziale, per il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica del Paese derivanti dai vincoli imposti dall'Unione Europea e dal trattato di Maastricht. Partendo da questo presupposto si sono succeduti nel tempo vari interventi normativi, che hanno influenzato le politiche occupazionali e di gestione e sviluppo delle risorse umane dell'Ente. Anche la manovra correttiva (D.L. n. 78 convertito con modificazioni nella L. n. 122/2010) è intervenuta ulteriormente, ponendo nuovi vincoli nel regime assunzionale del personale degli enti locali e nella disciplina delle spese di personale. L'art. 14, comma 7, del D.L. n. 78/2010 riscrive totalmente l'art. 1, comma 557, della legge n. 296/2006.

Dalla successione delle norme e delle interpretazioni possiamo constatare che esistono almeno tre definizioni di spesa di personale. A seconda della norma che si sta prendendo in esame i calcoli vanno infatti svolti per aggregati diversi. Si utilizza il termine "*spesa di personale*" in tre ambiti ben diversi:

- la riduzione in valori assoluti della spesa di personale;
- il rapporto tra spese di personale e spese correnti;
- il calcolo del turn over.

Per tutto l'anno 2017 sono rimasti in vigore:

l'art.16 co.9 del D.L. 95/2012 convertito con Legge 7/08/2012 n.135, il quale ha stabilito che nelle more dell'attivazione delle disposizioni di riduzione e razionalizzazione delle province sia fatto divieto di procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato;

l'art.1, co. 420, lettere da c) a g) della Legge 190/2014 che hanno introdotto il divieto, a decorre dal 1° gennaio 2015, per le province di procedere ad assunzioni a tempo indeterminato, ivi comprese le procedure di mobilità e comando; di attivare rapporti di lavoro inerenti il supporto agli organi di direzione politica o incarichi a contratto per la copertura di responsabili dei servizi o degli uffici; di instaurare rapporti di lavoro flessibile e attribuire incarichi di studio e consulenza;

l'art.22, co.5, del D.L. 50/2017 che consente la copertura delle posizioni dirigenziali che richiedono professionalità tecniche e tecnico-finanziario e contabili non fungibili in relazione allo svolgimento delle funzioni fondamentali delle Province.

Riduzione della spesa di personale in valori assoluti

Il comma 557 della Finanziaria 2007 (reiscritto con il DL 78/2010) ha previsto che le amministrazioni soggette a patto di stabilità debbano ridurre le spese di personale. L'analisi della norma che è stata fatta da parte delle sezioni riunite della Corte dei conti ha portato a stabilire l'obiettivo della riduzione nel risultato nell'anno precedente. Ovvero il valore raggiunto nell'esercizio subito precedente costituisce il limite massimo di spesa per l'anno successivo. Si tratta di riduzioni di valori assoluti della spesa di personale che dovrebbe risultare dagli impegni di bilancio. Per tale norma la dottrina ha stabilito nel tempo una serie di voci da includere o da escludere dal calcolo. A livello generale sono da escludere le somme relative agli arretrati contrattuali, quelle relative alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette nel limite della quota obbligatoria, le assunzioni stagionali degli agenti di Polizia locale effettuate

con l'utilizzo delle violazioni al codice della strada, le progettazioni interne ex legge Merloni, le spese finanziate dall'U.E e da privati, sono da includere le collaborazioni coordinate e continuative e dei contratti di somministrazione, che fino al 2011 erano stanziati all'intervento 03 delle prestazioni di servizio, i soggetti utilizzati a vario titolo in enti o strutture facenti comunque capo e i buoni pasto. In altre parole, il concetto di "*spesa di personale*" è in questo caso estremamente ridotto. Le istruzioni più dettagliate per la riduzione delle spese di personale in valore assoluto giungono principalmente dalla Corte dei conti. I questionari sul bilancio di previsione e sul rendiconto degli enti locali forniscono una metodologia che, partendo dal valore degli impegni delle singole voci, suggerisce quali rettifiche in aumento o in diminuzione apportare.

Permane inoltre, per le amministrazioni provinciali, il limite inderogabile di spesa in materia di personale, previsto dall'art.1, co. 421 della Legge 23/12/2014 n.190 pari al 50% del costo della dotazione organica alla data dell'8 aprile 2014.

Infine, sulla base di quanto previsto dall'art.13 del D. Lgs. n.75/2017, dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.

Rapporto spese di personale/spesa corrente

Un secondo concetto di spese di personale che prendiamo in considerazione è quello utile ai fini del calcolo del rapporto previsto all'art. 76, comma 7, del Dl n. 112/2008, modificato più volte e da ultimo Dal dl 90/2014 convertito nella l. 114/2014. Si tratta del rapporto tra spese di personale e spese correnti. Non vanno più considerate le spese sostenute dalle società partecipate. Infatti la quota parte della spesa del personale delle partecipate totali o di controllo affidatarie di servizi pubblici, diretto a verificare il superamento della percentuale del 50% ai fini del divieto di procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, è stato abrogato per effetto dell'art. 3, comma 5, del D.L. 90/2014, convertito con L. 11 agosto 2014 n. 114, che ha soppresso l'art. 76, comma 7, del D.L. 112/2008.

A seguito della modifica introdotta dal nuovo comma 557-quater inserito nel corpo della L.296/2006 dall'art.3, comma 5-bis del recente dl 90/2014, gli enti locali soggetti al Patto di stabilità interno devono garantire il contenimento delle spese di personale rispetto al valore medio del triennio 2011-2013.

TABELLE SPESE DI PERSONALE E PERCENTUALE SPESA PERSONALE/SPESA CORRENTE

**Dimostrazione riduzione delle spese di personale nel bilancio consuntivo 2017 ai sensi dell'art. 14
comma 7 e 9 del D.L. 78/2010**

	Impegni consuntivo 2016	Impegni consuntivo 2017
Macroaggregati 101-103-110 (Ex Intervento 1 per spese dipendenti e spese per co.co.co)	15.233.177,58	13.258.990,44
Macroaggregato 102 IRAP	992.471,45	865.330,86
Spese straordinarie personale	26.287,10	23.054,03
buoni pasto	78.700,30	93.964,37
Totale spese di personale	16.330.636,43	14.241.339,70

Componenti escluse :		
Personale finanziato con F.S.E (Co.co.co)		38.358,63
Personale Tempi determinati in convenzione (compreso straordinari, inail, buoni pasto, produttività)	- 1.338.039,11	- 1.058.112,70
Legge merloni	- 13.660,98	- 26.999,97
Diritti di rogito segretario generale	-	-
Personale straordinario finanziato con ammende viabilità	-	-
Categorie protette	- 382.050,58	- 279.797,01
Finanziamento da enti per supporto - convenzioni - e da privati		- 35.707,91
Personale Politiche attive in convenzione (compreso straordinari, inail, buoni pasto, produttività)	- 2.501.770,76	- 1.998.416,00
Personale caccia e pesca in convenzione (compreso straordinari, inail, buoni pasto, produttività)		- 552.225,58
PERSONALE IN COMANDO	- 79.918,40	- 80.746,29
Spese per il personale in quiescenza (voce economica 26)	-	-
Spese contrattuali	- 75.625,83	75.625,83
Totale componenti escluse	- 4.391.065,66	4.145.989,92
Totale spese di personale al netto di quelle escluse	11.939.570,77	10.095.349,78
Minori spese		1.844.220,99

Calcolo personale con modifiche ai sensi D.L. 90/2014

totale spesa personale 2011	23.304.023,87
totale spesa personale 2012	21.981.239,34
totale spesa personale 2013	20.939.718,61
MEDIA triennio 2011/2013	22.074.993,94
totale spesa a preventivo 2017	10.095.349,78
RIDUZIONE SPESA	11.979.644,16



Provincia
di Pesaro e Urbino

Attestazione di tempestività dei pagamenti

anno 2017

Importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. N.231/2002	Euro 13.423.736,70
Indicatore di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33, comma 1 del D. Lgs. N.33/2013	Giorni 51

Pesaro, 20/03/2018

Il Presidente
Daniele Tagliolini



Il Dirigente del Servizio 5
"Informatico, Bilancio, Provveditorato,
Economato, Tributi, Finanziamenti"
Direttore Generale
Marco Domenicucci

**CONTO DEL PATRIMONIO ESERCIZIO 2017 - CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' MANTENUTA A RESIDUI NEL
CONTO DEL BILANCIO (VEDI AVANZO VINCOLATO)**

CAP	ANNO	DEBITORI	OGGETTO	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI	CONSISTENZA FINALE	ANNOTAZIONI
8400/99	2009	SEVERI RISIERO	RECUPERO SOMME INDEBITAMENTE CORRISPOSTE	722,00	- 400,00	322,00	
8400/99	2011	BRUSCOLI SERVIZI IMMOBILIARI SRL	CONSUNTIVO GESTIONALE ANNO 2010 CONDOMINIO CENTRO COMM.LE OSTERIA NUOVA - MONTELABBATE SEDE CITTA' FUTURA	75,25	-	75,25	
8400/89	2016	ASSOCIAZIONE "TELEFONO AMICO"	RIMBORSO SPESE UTENZE PER UTILIZZO LOCALI EX BRAMANTE ANNO 2015 - TELEFONO AMICO	765,54	-	765,54	
8400/89	2014	ASSOCIAZIONE "TELEFONO AMICO"	RIMBORSO SPESE UTENZE PER UTILIZZO LOCALI EX BRAMANTE DAL 1/11/2013 AL 31/12/2013 - TELEFONO AMICO	102,92	-	102,92	
8400/89	2014	ASSOCIAZIONE "TELEFONO AMICO"	RIMBORSO SPESE UTENZE PER UTILIZZO LOCALI EX BRAMANTE DAL 1/1/2014 AL 31/12/2014 - TELEFONO AMICO	617,54	-	617,54	
8400/99	2012	ASSOCIAZIONE "TELEFONO AMICO"	RIMBORSO SPESE UTENZE PER UTILIZZO LOCALI EX BRAMANTE DALL'1/11/2011 AL 31/12/2011 - TELEFONO AMICO	85,00	-	85,00	
8400/99	2012	ASSOCIAZIONE "TELEFONO AMICO"	RIMBORSO SPESE UTENZE PER UTILIZZO LOCALI EX BRAMANTE DALL'1/1/2012 AL 31/12/2012 - TELEFONO AMICO	510,00	-	510,00	
8400/99	2011	ASSOCIAZIONE "TELEFONO AMICO"	RIMBORSO SPESE UTENZE PER UTILIZZO LOCALI EX BRAMANTE DALL'1/1/2011 AL 31/05/2011 - TELEFONO AMICO	212,00	-	212,00	
8400/99	2009	ASSOCIAZIONE "TELEFONO AMICO"	RIMBORSO SPESE UTENZE PER UTILIZZO LOCALI EX BRAMANTE DALL'1/1/2009 AL 30/06/2009 - TELEFONO AMICO	85,00	-	85,00	
8400/99	2013	ASSOCIAZIONE "TELEFONO AMICO"	RIMBORSO SPESE UTENZE PER UTILIZZO LOCALI EX BRAMANTE DALL'1/1/2013 AL 31/10/2013 - TELEFONO AMICO	425,00	-	425,00	
8400/99	2011	ASSOCIAZIONE "TELEFONO AMICO"	RIMBORSO SPESE UTENZE PER UTILIZZO LOCALI EX BRAMANTE DALL'1/6/2011 AL 31/10/2011 - TELEFONO AMICO	212,50	-	212,50	
8400/99	2010	ASSOCIAZIONE "TELEFONO AMICO"	RIMBORSO SPESE UTENZE PER UTILIZZO LOCALI EX BRAMANTE DALL'1/1/2010 AL 30/09/2010 - TELEFONO AMICO	382,50	-	382,50	

CAP	ANNO	DEBITORI	OGGETTO	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI	CONSISTENZA FINALE	ANNOTAZIONI
8400/99	2009	ASSOCIAZIONE "TELEFONO AMICO"	RIMBORSO SPESE UTENZE PER UTILIZZO LOCALI EX BRAMANTE DALL'1/07/09 AL 31/12/2009 - TELEFONO AMICO	185,00	-	185,00	
8400/99	2013	UISP COMITATO PROVINCIALE DI PESARO	RIMBORSO SPESE UTILIZZO LOCALI EX BRAMANTE DALL'1/01/2013 AL 31/10/2013 UISP Pesaro	54,00	-	54,00	
8400/99	2011	TELECOM ITALIA S.P.A.	RECUPERO 50% IMPOSTE DI REGISTRO ANNO 2011 TELECOM SPA	7,94	- 7,94	-	
8000	2014	TESTAGUZZA MARIO E LORENZETTI	FITTO LOCALI SITI IN LOCALITA' MONTEPORZIO LORENZETTI TESTAGUZZA	201,62	-	201,62	
8000	2011	VERDEIDEA COOP A.R.L.	FITTO TERRENO CON RELATIVO CAPANNO IN LOC CAL BIANCO URBINO	814,95	-	814,95	
8000	2014	UNIVERSITA' DELL'ETA' LIBERA	FITTO UNIVERSITA' ETA' LIBERA PRESSO ITG GENGA	100,00	-	100,00	
8000	2016	UNIVERSITA' DELL'ETA' LIBERA	FITTO UNIVERSITA' ETA' LIBERA PRESSO ITG GENGA	100,00	-	100,00	
8000	2010	VERDEIDEA COOP A.R.L.	FITTO TERRENO LOC.CAL BIANOC URBINO	803,50	-	803,50	
8000	2012	VERDEIDEA COOP A.R.L.	FITTO TERRENO LOC.CAL BIANOC URBINO	625,89	-	625,89	
10010/1	2010	REGIONE MARCHE	INTERVENTI DI UTILIZZO DI ENERGIA RINNOVABILE AD ALTO CONTENUTO INNOVATIVO	4.201,27	-	4.201,27	
8050/2	2000	COOP. MIMOSA	CANONE TERRENO ANNO 2000 IN ATTESA DI SENTENZA DEFINITIVA DI FALLIMENTO	51,65	-	51,65	
8050/2	2001	COOP. MIMOSA	CANONE TERRENO ANNO 2001 IN ATTESA DI SENTENZA DEFINITIVA DI FALLIMENTO	51,65	-	51,65	
8050/2	2002	COOP. MIMOSA	CANONE TERRENO ANNO 2002 IN ATTESA DI SENTENZA DEFINITIVA DI FALLIMENTO	51,65	-	51,65	
8050/2	2003	COOP. MIMOSA	CANONE TERRENO ANNO 2003 IN ATTESA DI SENTENZA DEFINITIVA DI FALLIMENTO	51,65	-	51,65	
10166/2	2010	REGIONE MARCHE	CONTRIBUTO REALIZZAZIONE ROTATORIA SP 4 METAURENSE E S.S. 73 BIS BIVIO BORZAGA DECRETO 787 /09 MINISTERO INFRASTRUTTURE E TRASPORTI	5.057,43	-	5.057,43	
CAP	ANNO	DEBITORI	OGGETTO	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI	CONSISTENZA FINALE	ANNOTAZIONI

10166/2	2010	REGIONE MARCHE	DECRETO MINISTERIALE 511 DEL 21/7/2010 2 PROGRAMMA DEL PIANO NAZIONALE DELLA SICUREZZA STRADALE	119.449,34	- 49.295,26	70.154,08	
420/1	2010	NATURA S.R.L.	TRIBUTO PROVINCIALE SU SMALTIMENTO RIFIUTI	239.452,63	- 239.452,63	-	
8475/15	2012	CONFESERCENTI	CONVENZIONE PER COLLABORAZIONI E SOSTEGNO AD ATTIVITA' E INIZIATIVE TURISTICHE	2.100,00	- 2.100,00	-	
13300/1	2000	CASSA DD.PP.	MUTUI CDP	915,04	- 915,04	-	
13300/1	2001	CASSA DD.PP.	MUTUI CDP	39.153,93	- 39.153,93	-	
13300/1	1999	CASSA DD.PP.	MUTUI CDP	376,31	-	376,31	
13300/1	1999	CASSA DD.PP.	MUTUI CDP	5.780,65	-	5.780,65	
13300/1	1999	CASSA DD.PP.	MUTUI CDP	66,99	- 66,99	-	
13300/1	1999	CASSA DD.PP.	MUTUI CDP	132,58	-	132,58	
13300/1	1978	CASSA DD.PP.	MUTUI CDP	1.267,98	- 1.267,98	-	
13300/1	1987	CASSA DD.PP.	MUTUI CDP	6.258,60	- 6.258,60	-	
8422	2016	AMMINISTRATORI	RECUPERO GETTONI DI PRESENZA CONSIGLIERI PER SFORAMENTO PATTO DI STABILITA'	164.292,88	- 164.292,88	-	
8050/5	2013	ICA- IMPOSTE COMUNALI AFFINI (DUOMO)	LISTA DI CARICO PER CANONI RELATIVI AD OCCUPAZIONI ABUSIVE	269.136,04	-	269.136,04	
8050/5	2014	ICA- IMPOSTE COMUNALI AFFINI (DUOMO)	LISTA DI CARICO PER CANONI RELATIVI AD OCCUPAZIONI ABUSIVE	119.313,00	52.590,08	171.903,08	
8050/5	2015	ICA- IMPOSTE COMUNALI AFFINI (DUOMO)	LISTA DI CARICO PER CANONI RELATIVI AD OCCUPAZIONI ABUSIVE	51.845,00	23.060,48	74.905,48	
7860	2006	COMUNITA' MONTANA ALTAVALMARECCHIA	PIANTE VIVAIO PROV.LE			720,50	
7751	2010	COMUNE SERRUNGARINA	QUOTA ASSOCIATIVA ANNO 2010			1.956,89	
7753	2009	COMUNE SAN GIORGIO	PROVENTI DA COMUNI PER RANDAGISMO			2.187,80	
CAP	ANNO	DEBITORI	OGGETTO	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI	CONSISTENZA FINALE	ANNOTAZIONI

7753	2010	COMUNE SERRUNGARINA	PROVENTI DA COMUNI PER RANDAGISMO			202,88	
7753	2008	COMUNE SERRUNGARINA	PROVENTI DA COMUNI PER RANDAGISMO			8.627,33	
7753	2009	COMUNE SERRUNGARINA	PROVENTI DA COMUNI PER RANDAGISMO			14.136,32	
421	2016	COMUNI VARI	TRIBUTO PER L'ESERCIZIO DI FUNZIONI DI TUTELA,PROTEZIONE E IGIENE DELL'AMBIENTE (T.E.F.A.)			300.000,00	
TOTALE CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'				1.036.094,42		936.365,45	

**CONTROLLO DEL LIMITE MASSIMO DI SPESA ANNUA PER
INCARICHI DI COLLABORAZIONE AFFIDATI A SOGGETTI ESTERNI
ALL'AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE
DI PESARO E URBINO**

Esercizio 2017

Il Titolo IV del vigente Regolamento sull'Ordinamento degli Uffici e dei Servizi della Provincia di Pesaro e Urbino disciplina l'affidamento degli incarichi di collaborazione a soggetti esterni all'Amministrazione, in particolare l'art. 57 prevede disposizioni in merito al limite massimo di spesa annua:

ART. 57 - LIMITE MASSIMO DI SPESA ANNUA

1. il limite massimo della spesa annua, per gli incarichi e le consulenze, è fissato nel bilancio di previsione annualmente assunto dall'amministrazione provinciale.
2. dalla determinazione del limite massimo della spesa annua per gli incarichi e le consulenze a soggetti estranei all'ente, sono esclusi gli incarichi finanziati interamente con risorse esterne non gravanti pertanto nel bilancio dell'Ente.
3. con l'approvazione del conto consuntivo si comunicherà al Consiglio l'ammontare della spesa annua sostenuta per gli incarichi e le consulenze al fine di consentire la necessaria attività di controllo.

Con delibera del Consiglio Provinciale n.13 29/06/2017 l'Ente ha determinato il **limite di spesa per il conferimento degli incarichi esterni per l'anno 2017 a € 195.529,93** nella misura dell'1,3 % rispetto alla spesa sostenuta per il personale risultante dal consuntivo 2016.

Il limite di spesa così come definito si intende fissato a livello complessivo di Ente, pertanto eventuali scostamenti del singolo programma e progetto in termini di spesa rispetto alla previsione contenuta nel singolo programma e progetto non comportano il mancato rispetto del limite di spesa se tali scostamenti saranno comunque ricompresi nell'ambito del tetto massimo di spesa annuale fissato dall'Ente nel complesso.

Si precisa che nella programmazione del piano sono state escluse le collaborazioni esterne il cui importo è da ricomprendersi nel valore dell'opera contenuto nel Programma triennale delle OO.PP. approvato dal Consiglio Provinciale. Tale tipologia di incarichi non concorre alla determinazione del limite di spesa.

Tutto ciò trova conferma secondo quanto previsto dal dipartimento della Funzione Pubblica con parere n. 31/08. Secondo il Dipartimento infatti,.....*“fermo restando il carattere vincolante della programmazione, derivante dall'art. 3 comma 5 della Finanziaria 2008, ciò non significa che debba necessariamente essere approvato uno specifico e particolare programma avente ad oggetto gli incarichi esterni. Ciò che rileva è che le collaborazioni debbono trovare fondamento nell'ambito degli strumenti di programmazione degli interventi e della spesa, che vengono approvati dal Consiglio ai sensi dell'art. 42, comma 2, lett. B) del D.Lgs n. 267/00.....”*.

Sono stati esclusi nella determinazione del valore del limite di spesa i seguenti incarichi esterni:

1. Incarico per il Responsabile dei servizi di prevenzione e protezione, cui si applica l'art. 8 bis del D.L.g.s. 626 del 19/09/1994;
2. Incarichi relativi alla progettazione delle OO.PP. in quanto ricompresi nel programma triennale delle OO.PP. approvato dal Consiglio Prov.le;

3. Casi in cui l'incarico di collaborazione è previsto dalla legge come obbligatorio (vedi componenti del Nucleo di Valutazione e Collegio dei Revisori dei Conti), o è disciplinato dalle normative di settore;
4. Incarichi finanziati con risorse esterne la cui spesa non grava sul bilancio dell'Ente (*Deliberazione Corte dei Conti – Sezione Regionale per la Puglia n. 7 del 29/04/08*)

INDIVIDUAZIONE DEL LIMITE DI SPESA PER GLI INCARICHI DI STUDIO E CONSULENZA

EX ART. 6, COMMA 7, del d.L. n. 78/2010,

La Legge n.190 del 23/12/2014 (legge di stabilità 2015) all'art.1, comma 420, lettera g) ha vietato alle province di attribuire incarichi di studio e consulenza.

A consuntivo 2017 queste sono le risultanze:

	Euro
(A) Impegnato/Subimpegnato 2017 per affidamento incarichi di esterni di collaborazione autonoma	44.296,46
(B) di cui totale incarichi finanziati con risorse esterne	20.000,00
(A)-(B)	24.296,46

Questo il dettaglio:

Tipologia incarichi	SPESA (Impegnato Subimpegnato anno 2017) euro	Di cui finanziato con risorse esterne Euro
Lav. Professionale – patrocinio legale	24.296,46	0
Lav. Professionale – altre prestazioni di servizio	20.000,00	20.000,00
TOTALE	44.296,46	20.000,00
TOTALE SPESA ANNUA A CARICO ENTE PER INCARICHI DI COLLABORAZIONE ESTERNA		24.296,46
TOTALE A PAREGGIO		44.296,46

Il limite di spesa è stato rispettato:

limite di spesa	195.529,93
Impegnato/Sub 2017 per affidamento incarichi di esterni di collaborazione autonoma a carico Ente	24.296,46

NOTA INTEGRATIVA TECNICA AL CONTO ECONOMICO E ALLO STATO PATRIMONIALE

Premessa

Il D.Lgs. n. 118/2011, così come modificato ed integrato dal D.Lgs. n. 126/2014, concernente le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili, all'art.2, prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema di contabilità economico - patrimoniale, che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario sia sotto il profilo economico-patrimoniale.

Pertanto la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale ai fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere dall'Ente, permettendo, inoltre, attraverso gli strumenti dello stato patrimoniale e del conto economico, ai vari portatori di interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione dell'Ente.

I principi di cui al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. prevedono che lo stato patrimoniale ed il conto economico siano redatti secondo gli schemi di cui all'allegato n. 4/3 del D.P.C.M 28/12/2011 e sm.i.

Criteri seguiti

In adempimento al principio della competenza economica nell'elaborazione dei documenti sono stati rilevati i ricavi/proventi conseguiti in corrispondenza con la fase di accertamento delle entrate ed i costi/oneri sostenuti in corrispondenza con la fase della liquidazione delle spese. Costituiscono eccezione a tale regola:

- i costi derivanti dai trasferimenti e contributi (correnti, agli investimenti e in c/capitale) che sono rilevati in corrispondenza dell'impegno di spesa;
- le entrate dei titoli 5 " entrate da riduzione di attività finanziaria", 6 "accensione di prestiti", 7 "anticipazioni da Ist. Tesoriere", 9 "entrate per conto terzi e partite di giro", il cui accertamento determina sola rilevazione di crediti e non di ricavi;
- le spese del titolo 3 "spese per incremento di attività finanziarie", 4 "rimborso di prestiti", 5 "chiusura anticipazioni da Ist. Tesoriere" e 7 "uscite per conto terzi e partite di giro", il cui impegno determina sola la rilevazioni di debiti e non di costi;
- le entrate e le spese relative al credito e debito IVA, il cui accertamento e impegno/liquidazione determinano sola la rilevazione di crediti e debiti.

Pertanto sono stati imputati a costi/debiti di funzionamento 2017 del Titolo I e Titolo II tutte le liquidazioni a competenza e, per quanto riguarda i "Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb." e "Contributi agli investimenti altri soggetti", sono state considerate, oltre all'impegnato dell'anno, anche le liquidazioni effettuate nell'anno 2017 di impegni assunti negli esercizi antecedenti al 2014, in quanto fino al 2013 il costo e quindi il debito relativo ai trasferimenti correnti e ad investimenti veniva rilevato al momento della liquidazione.

Si riportano qui di seguito le voci che sono state movimentate.

A – ATTIVO

1.Immobilizzazioni

Sono costituite dai beni di uso durevole e si distinguono in:

- immateriali, derivanti dalla capitalizzazione dei costi di ricerca, pubblicità e in genere di tutti quei costi la cui utilità si protrae per più esercizi, pur non essendo correlati ad un bene materiale;
- materiali, costituite dai beni demaniali; dai beni appartenenti al patrimonio disponibile e indisponibile e dai diritti reali su beni oggetti di valutazione;
- finanziarie, rappresentate da partecipazione in imprese collegate e controllate e crediti diversi.

Le consistenze dei vari immobili sono state movimentate per effetto delle liquidazioni relative alle nuove acquisizioni intervenute nel corso dell'anno e, per i beni mobili, in caso di dismissioni sono state apportate le opportune scritture di rettifica.

Il valore delle immobilizzazioni immateriali e materiali naturalmente è decurtato degli ammortamenti annuali, che, come già precisato dalla nota dell'Ufficio Patrimonio del 14/04/2016, sono aumentati per la modifica dei coefficienti di ammortamento predisposta da Arconet nel "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria".

Come evidenziato dalla nota dell'ufficio Patrimonio, l'esercizio contabile 2017 si è distinto per variazione di carattere legislativo legate al trasferimento alla Regione Marche delle funzioni relative al patrimonio stradale in ottemperanza alla legge 56/2014 e alle rettifiche riconducibili all'applicazione del Principio contabile 2017 e del relativo Piano dei Conti conseguenti al processo di armonizzazione contabile in atto in questi anni.

Nel dettaglio i trasferimenti alla Regione hanno sia interessato parte del patrimonio stradale che immobili correlati e sono riassunti dalle seguenti scritture:

TIPOC	CESPITE	DATA	TIPO	Valore Residuo
Strade	SP 424 DELLA VAL CESANO	11/10/2017	CONVENZIONE PER IL TRASFERIMENTO DELLA PROPRIETA' DELLE STRADE EX ANAS E RELATIVI BENI STRUMENTALI DALLA PROVINCIA ALLA REGIONE	- 10.635.825,13
Strade	SP 3 FLAMINIA ex ANAS - REGIONE	11/10/2017	CONVENZIONE PER IL TRASFERIMENTO DELLA PROPRIETA' DELLE STRADE EX ANAS E RELATIVI BENI STRUMENTALI DALLA PROVINCIA ALLA REGIONE	- 6.571.637,85
Strade	SP 423 URBINATE	11/10/2017	CONVENZIONE PER IL TRASFERIMENTO DELLA PROPRIETA' DELLE STRADE EX ANAS E RELATIVI BENI STRUMENTALI DALLA PROVINCIA ALLA REGIONE	- 3.974.804,44
Strade	SP 257 APECCHIESE	11/10/2017	CONVENZIONE PER IL TRASFERIMENTO DELLA PROPRIETA' DELLE STRADE EX ANAS E RELATIVI BENI STRUMENTALI DALLA PROVINCIA ALLA REGIONE	- 1.399.751,62
Strade	SP 452 DELLA CONTESSA	11/10/2017	CONVENZIONE PER IL TRASFERIMENTO DELLA PROPRIETA' DELLE STRADE EX ANAS E RELATIVI BENI STRUMENTALI DALLA PROVINCIA ALLA REGIONE	- 254.844,41
Fabbricati	CASA CANTONIERA Cagli. Loc. S. Geronzio,21 - casa	11/10/2017	CONVENZIONE PER IL TRASFERIMENTO DELLA PROPRIETA' DELLE STRADE EX ANAS E RELATIVI BENI STRUMENTALI DALLA PROVINCIA ALLA REGIONE	- 9.502,37

TIPOC	CESPITE	DATA	TIPO	Valore Residuo
	cantoniera SS.3 al km 232+295 - ALLOGGIO			
Fabbricati	CASA CANTONIERA Cagli. Loc. S. Geronzio,21 - casa cantoniera SS.3 al km. 232+295 - ALLOGGIO	11/10/2017	CONVENZIONE PER IL TRASFERIMENTO DELLA PROPRIETA' DELLE STRADE EX ANAS E RELATIVI BENI STRUMENTALI DALLA PROVINCIA ALLA REGIONE	- 9.502,37
Fabbricati	CASA CANTONIERA Cagli. Loc. S. Geronzio,21 - magaz.no casa cant.SS 3 al km232+295	11/10/2017	CONVENZIONE PER IL TRASFERIMENTO DELLA PROPRIETA' DELLE STRADE EX ANAS E RELATIVI BENI STRUMENTALI DALLA PROVINCIA ALLA REGIONE	- 2.951,74
Fabbricati	casa cantoniera-Cagli Loc. Riosecco - casa cantoniera SS. 3 al km. 239+650 SMIRRA DI CAGLI	11/10/2017	CONVENZIONE PER IL TRASFERIMENTO DELLA PROPRIETA' DELLE STRADE EX ANAS E RELATIVI BENI STRUMENTALI DALLA PROVINCIA ALLA REGIONE	- 8.082,13
Fabbricati	casa cantoniera-Cagli Loc. Riosecco - casa cantoniera SS.3 al km. 239+650 Smirra di Cagli	11/10/2017	CONVENZIONE PER IL TRASFERIMENTO DELLA PROPRIETA' DELLE STRADE EX ANAS E RELATIVI BENI STRUMENTALI DALLA PROVINCIA ALLA REGIONE	- 9.092,40
Fabbricati	Casa cantoniera-Piobbico - Casa cantoniera S.S. 257 Km.37+100	11/10/2017	CONVENZIONE PER IL TRASFERIMENTO DELLA PROPRIETA' DELLE STRADE EX ANAS E RELATIVI BENI STRUMENTALI DALLA PROVINCIA ALLA REGIONE	- 23.572,90
Fabbricati	casa cantoniera-Pergola - casa cantoniera SS424 al km34+690	11/10/2017	CONVENZIONE PER IL TRASFERIMENTO DELLA PROPRIETA' DELLE STRADE EX ANAS E RELATIVI BENI STRUMENTALI DALLA PROVINCIA ALLA REGIONE	- 23.802,51
Fabbricati	casa cantoniera-Pergola - magaz.no (casa cant.SS424 al km34+690)	11/10/2017	CONVENZIONE PER IL TRASFERIMENTO DELLA PROPRIETA' DELLE STRADE EX ANAS E RELATIVI BENI STRUMENTALI DALLA PROVINCIA ALLA REGIONE	- 9.210,72
Fabbricati	EX INAPLI-FORMAZ.PROF.LE-VIA DELL'ANNUNZIATA -URBINO - EX INAPLI - FORMAZIONE PROF.LE-URBINO	31/12/2017	TRASFERIMENTO ALLA REGIONE MARCHE DEL 90% DELIBERA CONSIGLIO PROV. 35/2017	- 1.252.365,33
Fabbricati	PUNTO INFORMATIVO DI PESARO-SEDE DECENTRATA MORCIOLA DI COLB - PUNTO INFORMATIVO DECENTRATO DI MORCIOLA DI COLBORDOLO	31/12/2017	TRASFERIMENTO ALLA REGIONE MARCHE DEL 83% DELIBERA DI CONSIGLIO PROVINCIALE 35/2017	- 993.811,15
Fabbricati	COMPLESSO VIA DEI CACCIATORI -PROT.CIVILE-POLIZIA PROV.LE - AUTORIMESSA E UFFICI PROTEZIONE CIVILE	31/12/2017	TRASFERIMENTO ALLA REGIONE MARCHE DEL 100% DELIBERA CONSIGLIO PROV. 35/2017	- 555.654,80
Fabbricati	COMPLESSO VIA DEI CACCIATORI -PROT.CIVILE-POLIZIA PROV.LE - UFFICI SALE OPERATIVE -SOI E COI SUB. 7 -PIANO T E 1	31/12/2017	TRASFERIMENTO ALLA REGIONE MARCHE DEL 100% DELIBERA CONSIGLIO PROV. 35/2017	- 500.802,98

TIPOC	CESPITE	DATA	TIPO	Valore Residuo
Fabbricati	COMPLESSO VIA DEI CACCIATORI -PROT.CIVILE- POLIZIA PROV.LE - UFFICI SALE OPERATIVE -SOI E COI SUB. 9-PIANO T E 1	31/12/2017	TRASFERIMENTO ALLA REGIONE MARCHE DEL 100% DELIBERA CONSIGLIO PROV. 35/2017	- 235.378,22
Fabbricati	IAT UFFICI VIALE TRIESTE, 10, 11 - UFFICI IAT VIALE TRIESTE,11	31/12/2017	TRASFERIMENTO ALLA REGIONE MARCHE DEL 50% DELIBERA CONSIGLIO PROV. 35/2017	- 211.303,17
Fabbricati	IAT UFFICI VIALE TRIESTE, 10, 11 - UFFICI IAT VIALE TRIESTE,10	31/12/2017	TRASFERIMENTO ALLA REGIONE MARCHE DEL 50% DELIBERA CONSIGLIO PROV. 35/2017	- 143.263,17
Fabbricati	COMPLESSO VIA DEI CACCIATORI -PROT.CIVILE- POLIZIA PROV.LE - LOCALE DI DEPOSITO SALE OPERATIVE -SOI E COI SUB. 8	31/12/2017	TRASFERIMENTO ALLA REGIONE MARCHE DEL 100% DELIBERA CONSIGLIO PROV. 35/2017	- 103.432,88
Fabbricati	COMPLESSO VIA DEI CACCIATORI -PROT.CIVILE- POLIZIA PROV.LE - NUOVO ELIPORTO C/O VILLA FASTIGI	31/12/2017	TRASFERIMENTO ALLA REGIONE MARCHE DEL 100% DELIBERA CONSIGLIO PROV. 35/2017	- 64.836,71
Fabbricati	IAT UFFICI VIALE TRIESTE, 10, 11 - DEPOSITO VIALE TRIESTE,164	31/12/2017	TRASFERIMENTO ALLA REGIONE MARCHE DEL 50% DELIBERA CONSIGLIO PROV. 35/2017	- 26.652,00
			TOTALE	27.020.081,00

L'attività di aggiornamento ha rilevato le variazioni a seguito dei seguenti atti notarili a favore e contro, tra questi la vendita della Ex-Cementeria di Sassocorvaro è tra le più rilevanti.

TIPO	NUM. REPERTORIO	DATA ATTO	NOTAIO ROGANTE	F	C	IMPORTO	OGGETTO
Compravendita	46460	27/12/2017	CESARE LICINI		X	330.000,00	VENDITA CEMENTERIA SITA IN SASSOCORVARO FG,11 MAPP.304
Permuta	29729/16208	18/12/2017	PALADINI MARCO	X	X	3.982,50	PERMUTA LA PROVINCIA AQUISISCE FG 115 MAPP.401-960-962 E VENDE FG 116 MAPP.1197
ACCERTAMENTO E AVVERAMENTO	46261/20604	02/11/2017	CESARE LICINI	X	X	-	REGOLARIZZAZIONE DELL'EX CARCERI
Trasferimento propr.tà alla Regione	TRASFERIMENTO PROP.TA'	11/10/2017	REGIONE MARCHE		X	-	LA PROVINCIA DI PESARO CONSEGNA FORMALMENTE ALLA REGIONE MARCHE: STRADE ALLEGATO B QUALI SP.3 FLAMINIA, SP.257 APECCHIESE, SP.423 URBINATE, SP.452 DELLA CONTESSA; ALLEGATO C CONTRATTI DI UTENZE E CONCESSIONI; ALLEGATO D IMMOBILI STRUMENTALI QUALI CENTRO OPERATIVO SAN GERONZIO, CASA CANTONIERA CAGLI, CASA CANTONIERA E CABINA ELETTRICA ACQUALAGNA, CENTRO OPERATIVO APECCHIESE, CASA CANTONIERA PIOBBICO,MAGAZZINO EX ANAS PIOBBICO,MAGAZZINO EX ANAS, DEPOSITO,CASA CANTONIERA E MAGAZZINO EX ANAS PERGOLA
Compravendita	7014	14/06/2017	DARIO COLANGELI		X	7.875,00	TERRENO SITO AD URBINO FG 76 MAPP.226
Compravendita	11426	08/06/2017	SEGRETA RIO GEN.LE	X		1.020,00	TERRENO IN MACERATA FELTRIA FG.31 MAPP.115
Permuta	40428/18292	17/03/2017	STEFANO MANFUCI	X	X	1.500,00	FG.32 MAPP. 1970-2207 VENGONO CEDUTI

Il progressivo lavoro svolto dall'Ufficio Patrimonio per ottemperare alle norme in materia di armonizzazione contabile è rappresentato dalle variazioni di cambio Piano dei Conti degli immobili associati ai "Fabbricati ad uso

commerciale e Istituzionale”, da quest’anno suddivisi in due conti specifici denominati “Fabbricati ad uso commerciale” e “Fabbricati ad uso Strumentale”, come da indicazioni contenute nel Piano integrato dei Conti 2017 emanato dalla commissione Ministeriale Arconet.

Le sostanziali modificazioni straordinarie del patrimonio si concludono con:

1. La riclassificazione dei conti riconducibili ai Fabbricati con vincolo culturale storico e artistico in Fabbricati Demaniali, per effetto dell’interrogazione avanzata dall’Anci alla commissione Arconet circa la Demanialità dei beni sottoposti ai vincoli di cui al Dlgs 42/2004 CODICE DEI BENI CULTURALI E DEL PAESAGGIO.
2. In applicazione del principio della contabilità economico patrimoniale n. 6.3, a decorrere dal rendiconto 2017, tra le riserve del patrimonio netto sono comprese le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali. La norma ha dato luogo alla sottostante scrittura: Dare: Fondo di Dotazione e Riserve da capitale disponibili; Avere: Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili.

Per quanto riguarda il valore delle partecipazioni come riportato nella determinazione dirigenziale n. 352/2018 risulta la seguente situazione:

- verso le imprese controllate, pari ad € 20.178.063,85, si evidenzia uno scostamento rispetto al 2016 pari ad € 952.485,35 per variazioni intervenute nel 2017;
- il valore delle partecipazioni verso altri soggetti, pari ad € 452.717,85, ha uno scostamento di € 60.294,03 rispetto all’anno precedente dovuto per € 22.946,03 alla correzione di errate movimentazioni registrate negli anni precedenti, e per € 37.348,00 a variazioni negative intervenute nel 2017.

2. Attivo circolante

E’ costituito da:

- **Rimanenze:** sono costituite dall’insieme dei prodotti finiti, materie prime, semilavorati, risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio. Esse sono state iscritte al costo di acquisto o di produzione ovvero al valore di realizzazione desumibile dall’andamento del mercato.

Il loro valore al 31.12.2017 è pari ad € 163.648,70.

• Crediti:

Vengono distinti in

- crediti di natura tributaria
- crediti per trasferimenti e contributi
- crediti verso clienti ed utenti
- altri crediti.

Per essi sono stati rilevati i ricavi/proventi conseguiti in corrispondenza con la fase di accertamento delle entrate.

I crediti iscritti a Stato Patrimoniale corrispondono ai residui attivi.

•Disponibilità liquide

Rappresenta il valore di tutte le attività correnti che si presentano sotto forma di liquidità e coincide con la consistenza di cassa evidenziata nel conto del bilancio ed è pari ad € 13.730.782,81.

3.Ratei e residui attivi

Non sono stati rilevati risconti e/o ratei attivi.

B – PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

Il gruppo è distinto nelle seguenti voci:

- Fondo di dotazione;
- Riserve;
- Risultato economico dell'esercizio

Rispetto all'anno 2016, il fondo di dotazione si è ridotto portandolo da € 92.520.918,80 ad € 7.520.012,55 al fine di costituire la riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali, a seguito delle modifiche del principio contabile 4/3 al punto 6.3.

Le riserve da capitale sono state ridotte per di € 64.214.359,23 in quanto relative ai contributi agli investimenti la cui corretta imputazione allo Stato Patrimoniale è al punto E.II.1.a.

A tal riguardo si specifica quanto segue:

l'Ente dal 2014, aderendo alla sperimentazione per la contabilità armonizzata, ha imputato i contributi agli investimenti, relativi ai conferimenti da trasferimenti in c/capitale del vecchio Dpr.194/96, erroneamente alle riserve da capitali. Inoltre, sempre dallo stesso periodo, tali contributi sono stati ridotti dell'ammortamento attivo pari al 3% del valore delle riserva dell'anno precedente, senza tener conto né delle riduzione di tali conferimenti a seguito dell'eliminazione dei residui attivi né dei trasferimenti concessi ad altre amministrazioni con tali finanziamenti.

Inoltre, poiché dal 2015, nel rispetto dei nuovi principi contabili, sono state modificate le aliquote degli ammortamenti sulle immobilizzazioni delle seguenti voci:

- costi pluriennali capitalizzati dal 3% al 20%

- infrastrutture demaniali dal 2% al 3%

e tenendo conto che il patrimonio immobiliare dell'Ente si è integrato esclusivamente a seguito dei finanziamenti specifici ricevuti, visto che dal 2014 al 2017, sia l'avanzo libero che l'avanzo destinato è stato utilizzato ai fini degli equilibri di bilancio, si è ritenuto opportuno riadeguare i valori degli ammortamenti attivi registrati periodo 2014-2017 e conseguentemente il valore residuo dei contributi agli investimenti. Le nuove aliquote applicate per adeguare gli ammortamenti attivi per ogni singola annualità sono state calcolate rapportando il totale degli ammortamenti passivi al totale delle immobilizzazioni (immateriali+materiali). Inoltre il valore dei conferimenti finali è stato decrementato nell'anno 2017 di ulteriori € 22.020.081,00 relativo al patrimonio demaniale e infrastrutturale a seguito della cessione di tali beni alla Regione Marche per il passaggio di funzioni come da normativa, come già dettagliato sopra nella parte relativa alle immobilizzazioni.

Per una migliore comprensione si riportano qui di seguito delle tabelle esplicative:

	% AMMORTAMENTI SU TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		% applicate per ammortamenti attivi	
2014	255.701.114,96	0,036856125	3,69	3
2015	242.455.356,23	0,0747621043	7,48	7
2016	231.513.860,37	0,0783354607	7,83	8
2017	192.838.820,92	0,0905349125	9,05	9

	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			VALORE CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI FINALI EFFETTIVI	VALORE CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI FINALI REGISTRATI NEGLI ANNI	DIFFERENZA
	DECREMENTO EFFETTIVO	DECREMENTO REGISTRATO NEGLI ANNI	DIFFERENZA DA REGISTRARE			
2014	-1.095.185,30	-1.095.185,30	0	115.810.564,28	117.679.244,58	-1.868.680,30
	-610.456,84	1.258.223,46	-1.868.680,30			
2015	-6.377.332,63	-4.342.877,20	-2.034.455,43	107.676.651,05	113.336.367,38	-5.659.716,33
	-1.756.580,60		-1.756.580,60			
2016	-7.430.976,93	-4.375.505,79	-3.055.471,14	98.646.922,76	108.960.861,59	-10.313.938,83
	-1.598.751,36		-1.598.751,36			
2017	-34.316.854,25	-22.939.972,67	-11.376.881,58	64.214.359,23	86.020.888,92	-21.806.529,69
	-115.709,29		-115.709,29			

Inoltre le riserve da capitale sono state ridotte di ulteriori € 13.013.465,95 al fine di contribuire alla costituzione della riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali.

La riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali e per i beni culturali è pari ad € 98.014.372,20 ed è dato dalla differenza tra il valore dei beni patrimoniali indisponibili comunicato dall'ufficio patrimonio pari ad € 173.395.446,78 e il debito residuo su tali beni pari € 75.381.074,58. Tale riserva, come già riportato sopra, deriva quindi dalla diminuzione delle riserve da capitale e del fondo di dotazione per gli importi indicati.

Il risultato economico dell'esercizio 2017 è negativo ed è pari a € - 8.925.439,31, pertanto l'organo esecutivo propone al Consiglio di ripianare tale risultato portandolo a nuovo nell'esercizio successivo

Purtroppo tale risultato negativo è stato determinato principalmente:

- dall'aumento dell'aliquota degli ammortamenti delle immobilizzazioni, come già evidenziato dal 2015 nelle relazioni al rendiconto;
- dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione liquidato e/o impegnato in caso di trasferimento, al quale non è corrisposto un incremento delle componenti positive della gestione dato che le stesse vengono contabilizzate con l'accertamento dell'entrata.

Debiti

1 – Debiti da finanziamento

I debiti da finanziamento sono debiti specificatamente contratti per finanziare lo svolgimento di particolari opere e progetti, rappresentati da ottenimento di mutui passivi ed emissioni di prestiti obbligazionari.

Si evidenzia che il debito residuo è decurtato della parte dei mutui e bop pari ad € 4.633.044,93 relativi alle strade e infrastrutture ceduti alla Regione Marche in ottemperanza al passaggio delle funzioni previste dalla legge n. 56/2014.

2- Debiti di funzionamento

I debiti di funzionamento sono quelli che derivano dal normale processo di approvvigionamento dei fattori produttivi per l'esercizio della normale attività istituzionale. Pertanto in tale aggregato si contabilizza tutto ciò che è ricollegabile alle operazioni di acquisizione dei fattori produttivi specifici, cioè beni di natura corrente, di beni durevoli e per servizi di varia natura.

Fanno parte di questa categoria:

- debiti vs. fornitori
- debiti per trasferimenti e contributi
- altri debiti

Si evidenzia che la voce “per attività svolta per c/terzi” è stata azzerata in quanto i principi contabili hanno disposto una differente imputazione di tale debito, distribuendolo tra le voci previste al punto “D) Debiti”.

Ratei e risconti e contributi agli investimenti

I ratei passivi finali pari ad € 638.164,83 sono relativi alle liquidazioni effettuate nell'anno 2018 ma riferite a costi di competenza dell'esercizio 2017.

I risconti passivi sono pari ad € 64.214.359,23 e sono relativi a contributi agli investimenti come già dettagliato nel punto A).

Conti d'ordine

I conti d'ordine rispetto corrispondono all'importo del fondo pluriennale vincolato di spesa dell'anno 2017 in quanto corrispondono a impegni su esercizi futuri.

CONTO ECONOMICO

Si evidenzia che le componenti positive e negative del conto economico sono state contabilizzate applicando il principio contabile della contabilità economica.

Nelle spese per prestazioni di servizio sono confluiti anche le spese per le collaborazioni a progetto e per le borse di studio/tirocini finanziate con FSE e/o con fondi UE.

Inoltre come evidenziato sopra il risultato economico negativo è stato determinato principalmente dalla modifica dei coefficienti di ammortamento e dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione.



STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2017	2016
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs. PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	13.707.886,85	22.713.202,48
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	572.110,32	1.047.479,14
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	29.304,58	32.223,78
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
7	Diritti reali di godimento	0,00	0,00
9	Altre	13.106.471,95	21.633.499,58
	Totale immobilizzazioni immateriali	13.707.886,85	22.713.202,48
II	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
1	Beni demaniali	116.290.039,23	135.558.584,99
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	3.080.811,07	0,00
1.3	Infrastrutture	113.209.228,16	135.558.584,99
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	60.222.371,17	70.513.516,68
2.1	Terreni	3.806.273,55	3.800.791,05
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	56.003.551,23	63.080.613,79
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	96.922,27	110.384,87
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	151.775,88	146.083,34
2.5	Mezzi di trasporto	11.941,49	15.921,88
2.6	Macchine per ufficio e hardware	123.378,54	159.357,47
2.7	Mobili e arredi	18.035,23	21.680,28
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	8.492,98	3.178.673,90
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.618.523,87	2.728.556,24
	Totale immobilizzazioni materiali	179.130.934,27	208.800.657,89
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
1	Partecipazioni in	20.176.063,85	21.190.843,23
a	imprese controllate	19.725.346,00	20.677.631,35
b	imprese partecipate	0,00	0,00
c	altri soggetti	452.717,85	513.011,88
2	Crediti verso	150.000,00	653.950,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	150.000,00	653.950,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	20.328.063,85	21.844.793,23
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	213.166.884,97	253.358.653,60
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<i>Rimanenze</i>	163.648,70	237.039,17
	Totale rimanenze	163.648,70	237.039,17
II	<i>Crediti (2)</i>		
1	Crediti di natura tributaria	8.131.722,21	5.782.272,22
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	8.131.722,21	5.782.272,22
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	22.967.455,64	28.549.001,87
a	verso amministrazioni pubbliche	22.910.880,33	28.545.701,87
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00



STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2017	2016
	<i>d</i>	verso altri soggetti	58.585,31	3.300,00
3		Verso clienti ed utenti	3.115.190,52	3.093.422,65
4		Altri Crediti	3.732.802,71	4.622.862,36
	<i>a</i>	verso l'erario	0,00	98,00
	<i>b</i>	per attività svolta per terzi	227.631,68	495.236,80
	<i>c</i>	altri	3.505.171,05	4.127.527,76
		Totale crediti	37.947.171,08	40.047.559,10
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1		Partecipazioni	0,00	0,00
2		Altri titoli	2.151.321,45	2.151.321,45
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	2.151.321,45	2.151.321,45
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
1		Conto di tesoreria	13.730.782,81	26.199.096,52
	<i>a</i>	Istituto tesoriere	13.730.782,81	26.199.096,52
	<i>b</i>	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2		Altri depositi bancari e postali	109.058,22	109.058,22
3		Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	13.839.841,03	26.308.154,74
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	54.101.982,26	68.744.074,46
		<u>RATEI E RISCONTI</u>		
1		Ratei attivi	0,00	0,00
2		Risconti attivi	0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	267.268.867,23	322.102.728,06



STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2017	2016
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	7.520.012,55	82.520.918,80
II	Riserve	98.014.372,20	125.541.887,87
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-29.264.259,78	-10.502.482,60
b	da capitale	29.264.259,78	138.044.190,57
c	da permessi di costruire	0,00	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	98.014.372,20	0,00
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-8.925.439,31	-18.761.767,16
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	96.608.945,44	199.300.849,61
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	2.131.888,16	2.241.207,69
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.131.888,16	2.241.207,69
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	77.127.248,47	85.409.049,35
a	prestiti obbligazionari	37.982.219,24	40.512.388,93
b	u/ altre amministrazioni pubbliche	144.719,58	174.334,41
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	39.620.307,65	44.722.326,01
2	Debiti verso fornitori	1.423.480,23	1.995.396,78
3	Accordi	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	19.448.152,43	26.865.030,87
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	18.368.408,09	24.141.653,75
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	1.077.744,34	2.543.377,12
5	Altri debiti	5.878.630,44	4.864.517,16
a	tributari	3.318.314,83	2.517.863,95
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	573.127,29	385.647,18
c	per attività svolta per terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	1.789.188,32	1.761.006,03
	TOTALE DEBITI (D)	103.675.509,57	118.753.994,14
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	838.164,83	1.806.676,82
II	Risconti passivi	64.214.359,23	0,00
1	Contributi agli investimenti	64.214.359,23	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	64.214.359,23	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)	64.852.524,06	1.806.676,82
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	267.268.867,23	322.102.728,06
	CONTI D'ORDINE		
1)	Impegni su esercizi futuri	6.803.630,76	9.882.493,39
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	6.803.630,76	9.882.493,39



CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2017	2016
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	28.854.418,47	26.896.290,79
2	Proventi da fondi perequativi	1.052.886,29	1.052.204,39
3	Proventi da trasferimenti e contributi	25.206.743,92	28.538.922,51
a	Proventi da trasferimenti correnti	22.164.607,52	26.440.369,14
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti	3.042.136,40	2.098.553,37
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.185.297,14	2.001.011,99
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	912.954,61	1.024.673,51
b	Ricavi della vendita di beni	10.500,73	229.005,61
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.261.841,80	747.332,87
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.071.636,82	6.211.797,07
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	58.370.982,64	64.700.226,75
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	654.967,77	538.688,20
10	Prestazioni di servizi	9.680.637,05	12.483.252,48
11	Utilizzo beni di terzi	257.350,01	316.306,87
12	Trasferimenti e contributi	21.678.821,39	29.198.665,25
a	Trasferimenti correnti	20.416.471,76	26.812.887,32
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	1.128.949,63	2.315.777,93
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	133.400,00	70.000,00
13	Personale	13.374.548,64	14.976.687,21
14	Ammortamenti e svalutazioni	17.458.645,78	18.135.744,92
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	10.379.380,22	10.241.039,56
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	7.079.265,56	7.894.705,36
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	73.390,47	-20.489,57
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	1.635.746,77	1.344.807,29
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	64.814.107,88	76.973.662,65
	DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-6.443.125,24	-12.273.435,90
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	102.145,68	80.257,32
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	102.145,68	80.257,32
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	9.066,01	33.120,04
	Totale proventi finanziari	111.211,69	113.377,36
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	2.518.972,26	2.631.055,41
a	Interessi passivi	2.518.972,26	2.631.055,41
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	2.518.972,26	2.631.055,41
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-2.407.760,57	-2.517.678,05
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	5.224.721,75	10.710.003,62
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	24.961,65



CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2017	2016
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	4.945.052,08	9.023.987,67
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	279.669,67	1.659.890,52
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	1.163,78
	Totale proventi straordinari	5.224.721,75	10.710.003,62
25	Oneri straordinari	4.422.080,19	13.677.556,44
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	4.422.080,19	11.436.348,75
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	2.241.207,69
	Totale oneri straordinari	4.422.080,19	13.677.556,44
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	802.641,56	-2.967.552,82
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-8.048.244,25	-17.758.666,77
26	Imposte (*)	877.195,06	1.003.100,39
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-8.925.439,31	-18.761.767,16