



COMUNE DI CASSINO
PROVINCIA DI FROSINONE

RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL RENDICONTO

ANNO 2017

Sommario

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017	3
IL RENDICONTO FINANZIARIO	3
a) CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI	9
b) LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO (COMPRESA CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE)	16
- PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE	21
c) ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	37
d) RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI CON ANZIANITA' SUPERIORE I 5 ANNI 40	
Residui attivi.....	401
Residui passivi	42
e) MOVIMENTAZIONE DEI CAPITOLI DI ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE 43	
f) DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE.....	43
g) ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI	43
h) ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE.....	44
i) ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE.....	45
j) ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA	49
k) GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI	50
l) ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE.....	51
m) ELEMENTI RICHIESTI DALL'ARTICOLO 2427 E DAGLI ARTICOLI DEL CODICE CIVILE, NONCHE' DALLE NORME DI LEGGE E DAI DOCUMENTI SUI PRINCIPI CONTABILI APPLICABILI	53
n) ALTRE INFORMAZIONI	54
Parametri di deficit strutturale.....	554
Il Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	595
Accantonamento in fondo rischi	57
Gestione di cassa.....	59
Verifica obiettivi di finanza pubblica	59
Indicatori di tempestività dei pagamenti.....	60
Spese di personale.....	61
o) Aspetti economici patrimoniali.....	61
CONCLUSIONI	76

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

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

Il contenuto della relazione sulla gestione ha una valenza di carattere generale. La volontà espressa dal legislatore è chiara e tende a mantenere un costante rapporto dialettico tra il consiglio comunale e la giunta, favorendo così un riscontro sul grado di realizzazione dei programmi originariamente previsti ed espressi, a livello contabile, dall'aggregato che li contiene per omogeneità di funzione, e cioè la Missione. Allo stesso tempo, il consiglio verifica che l'attività di gestione non si sia estesa fino ad alterare il normale equilibrio delle finanze comunali. L'attività di spesa, infatti, non può prescindere dalla reale disponibilità di risorse. In questo contesto si inserisce l'importante norma che prevede l'esposizione al principale organo collegiale di un vero e proprio bilancio di fine esercizio. La possibilità di valutare l'esito finale dell'originaria attività di programmazione non è solo concessa dall'ordinamento degli enti locali, ma anzi, è incentivata.

La presente relazione, quindi, esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, agevolando la presentazione e l'approfondimento del rendiconto dell'attività svolta nel corso dell'esercizio all'assemblea consiliare. Si tratta comunque di un documento previsto dalla legge, come prescrive l'articolo 151 e 231 del D. Lgs. 267 del 2000, attraverso il quale *"l'organo esecutivo dell'ente esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati"*.

IL RENDICONTO FINANZIARIO

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

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

Comune di CASSINO (FR)

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

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

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

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

Questo valore, se positivo, mette in evidenza la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Allo stesso modo un risultato negativo porta a concludere che l'ente ha dato vita ad una quantità di spese superiore alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione dei residui, determina un risultato finanziario negativo. Di conseguenza una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato di pareggio o positivo in grado di dimostrare la capacità dell'ente di acquisire un adeguato flusso di risorse (oltre all'eventuale avanzo di amministrazione applicato) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

Il rilevante deficit strutturale che interessa il bilancio del Comune di Cassino, attualmente con il piano di riequilibrio approvato dalla Corte dei Conti nell'anno 2015., espone l'analisi dei risultati finanziari ad una valutazione più ampia con particolare attenzione alla capacità finanziaria di rispettare gli obiettivi intermedi del piano decennale di riequilibrio in ordine soprattutto al ripiano del disavanzo, sia di amministrazione ordinario sia quello da riaccertamento straordinario.

I dati finali della gestione 2017, suddivisa tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2017, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio ed il recupero del disavanzo, è la seguente:

VERIFICA DELL'EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO E DEL RISULTATO DI GESTIONE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.902.390,15	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		2.307.602,72
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		477.305,91
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		32.051.882,27
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		27.063.774,08
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		1.852.820,88
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		2.146.926,90
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			2.818.657,22
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		924.638,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		593.032,42
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		109.578,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)			
O=G+H+I-L+M			4.226.749,94

Comune di CASSINO (FR)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.987.004,11
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)		722.348,58
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		3.580.602,69
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		593.032,42
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		109.578,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		2.303.225,61
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		3.093.616,73
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			409.659,12

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE			
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			4.636.409,06
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
Equilibrio di parte corrente (O)			4.226.749,94
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		924.638,80
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			3.302.111,14

Il valore positivo del risultato di gestione dà copertura alle quote vincolate non impegnate nell'esercizio di competenza, destinate a confluire nel risultato di amministrazione distintamente ripartite le quote accantonate, vincolate e destinate alla parte investimenti come di seguito illustrato.

VERIFICA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione della gestione 2017, pari al fondo di cassa aumentato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi, rappresentato nelle sue componenti secondo quanto previsto dal D.Lgs n. 118/2011, è il seguente.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.902.390,15
RISCOSSIONI	(+)	7.174.065,20	31.388.897,66	38.562.962,86
PAGAMENTI	(-)	8.076.928,60	28.816.460,53	36.893.389,13
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.571.963,88
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.571.963,88
RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(+)	17.933.221,71	10.838.869,57	28.772.091,28 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	7.254.399,31	9.292.748,33	16.547.147,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.852.820,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			3.093.616,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			10.850.469,91

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017		11.397.001,67
Fondo residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		6.723.335,11
Fondo contenzioso		3.486.615,56
Altri accantonamenti		131.798,10
Totale parte accantonata (B)		21.738.750,44
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		235.202,69
Vincoli derivanti da trasferimenti		647.669,05
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		86.760,66
Totale parte vincolata (C)		969.632,40
Parte destinata agli investimenti		
Totale destinata agli investimenti (D)		494.012,95
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		-12.351.925,88

Il saldo "disponibile" migliora rispetto all'esercizio precedente di € 482.745,16 capiente a recuperare la quota di disavanzo programmata per la gestione 2017 per € 477.305,91.

Considerato, inoltre, che il risultato di amministrazione si compone di quote accantonate e quote vincolate, così come previsto dai principi contabili di cui all'All.4/2 del D.Lgs n. 118/2011, si dà evidenza dei risultati finali calcolati partendo dai vincoli all' 1/1/2017

Comune di CASSINO (FR)

aumentati dei nuovi vincoli derivanti dalla gestione 2017 e diminuiti di quelli utilizzati nel corso della medesima gestione con applicazione delle quote al bilancio di previsione 2017/2019:

AVANZO	vincoli iniziali 1/1/2017	vincoli utilizzati 2017	nuovi vincoli 2017	vincoli finali 31/12/2017
accantonato	18.315.442,84	987.395,80	4.410.703,40	21.738.750,44
fondo crediti dubbia esigibilità	9.012.068,23		2.384.933,44	11.397.001,67
fondo passività potenziali	2.404.622,65	813.518,25	1.895.511,16	3.486.615,56
fondo indennità fine mandato	1.539,30	-	2896,23	4.435,53
fondo anticipazione liquidità	6.897.212,66	173.877,55		6.723.335,11
fondo rinnovo contratto			127.362,57	127.362,57
vincolato	816.558,90	266.416,55	419.490,05	969.632,40
derivante da leggi e principi contabili	166.755,82	111.120,55	179.567,42	235.202,69
derivante da trasferimenti	533.977,05	55.296,00	168.988,00	647.669,05
altri vincoli di cui:				0,00
METANODOTTO	100.000,00	100.000,00	42.922,32	42.922,32
CENTRO DIURNO	8.536,40		4.250,01	12.786,41
indennità risarcitorie	7.289,63		23.762,30	31.051,93
destinato ad investimenti	2.107.051,95	1.831.708,11	218.669,11	494.012,95
da oneri di urba.	68.229,35	68.229,35		0,00
CIMITERO	1.791.971,26	1.516.627,42	207.869,11	483.212,95
				0,00
altre economie titolo secondo	246.851,34	246.851,34	10.800,00	10.800,00

Il **Fondo crediti di dubbia esigibilità** si incrementa della quota prevista nel bilancio di previsione (€ 2.227.023,22) aumentato di una maggiore quota per € 157.910,22 destinata alle entrate di parte capitale (oneri di urbanizzazione) in quanto non calcolata in sede di programmazione.

Il **Fondo rischi passività potenziali** è stato utilizzato nel 2017 per € 813.518,25, ma si incrementa di € 1.895.511,16 attraverso economie raggiunte negli accordi di transazione con i creditori vari ovvero economie per cancellazione di impegni destinati al contenzioso erroneamente imputati a voci economiche sbagliate, da riscrivere nel bilancio di previsione 2018/2020. Tali risorse sono destinate al pagamento degli oneri da passività potenziali e debiti in attesa di riconoscimento accertati entro il 31.12.2017. Per i debiti ulteriori, segnalati dopo la chiusura dell'esercizio, tali risorse andranno incrementate in relazione alle ulteriori passività emerse. Secondo i principi contabili, l'adeguamento al Fondo rischi passività potenziali può essere effettuato anche con accantonamenti annuali. Infatti l'allegato 4/2 del D.Lgs n. 118/2011 ribadisce che "In presenza di un contenzioso di importo particolarmente rilevante, l'accantonamento annuale può essere ripartito, in quote uguali, tra gli esercizi considerati nel bilancio di previsione o a prudente valutazione dell'ente". La massa debitoria del Comune di Cassino ha assunto, per la parte accertata dagli uffici, importi e consistenza di particolare rilevanza da far scaturire la necessità di trovare nuove risorse per alimentare il fondo rischi mediante entrate straordinarie, economie di spesa, razionalizzazione delle spese. Ma il problema "debiti" richiama l'attenzione al problema "piano di riequilibrio" poiché nuovi debiti, senza le dovute capacità di finanziamento, fanno scattare l'*alert* sulla incapacità di poter rispettare il piano di riequilibrio con i vincoli e le limitazioni fino al 2022. Per questo motivo, dall'approvazione del conto consuntivo 2017 partiranno tutte le misure di verifica della situazione finanziaria del Comune con il coinvolgimento di tutta la struttura amministrativa e la parte politica.

Il **Fondo accantonamento per indennità di fine mandato** si incrementa della quota obbligatoria 2017 pari ad € 2.896,23.

Il **Fondo anticipazione liquidità** ex D.L. 35/2013 si riduce della quota annuale di rimborso mutui pari ad € 173.877,55.

Il **Fondo per rinnovo contatto** P.I. calcolato in via prudenziale secondo i valori di incremento stipendiali fino al 31.12.2017 previsto col nuovo CCNL in via di approvazione.

Per quanto riguarda i **vincoli**:

- la quota vincolata derivante da leggi e principi contabili è stata utilizzata per € 111.120,55 e si è incrementata per € 179.567,42 destinata prevalentemente alle risorse del Fondo del personale non impegnate al 31.12.2017 secondo i principi contabili;

- la quota vincolata da trasferimenti è stata applicata per € 55.296,00 e si è incrementata di € 168.988,00, tenuto conto delle quote introitate e non impegnate al 31.12.2017 tra cui:

a) € 13.000,00 acconto contributo regionale atelier arte bellezza e cultura (€ 65.000,00)

b) € 18.900,00 acconto progetto provinciale monitoraggio qualità dell'aria (€ 105.000,00)

c) € 21.088,00 contributo progetto risocializzazione detenuti;

d) € 116.000,00 progetto raccolta rifiuti finanziamento regionale.

-la quota derivante da altri vincoli è stata utilizzata per € 100.000,00 ed incrementata di € 86.760,66 tra cui € 42.922,32 economie delle quote metanodotto, € 12.786,41 destinate al centro diurno ed € 31.051,93 quantificate sul gettito incassato nel 2017 per indennità risarcitorie ambientali.

Tali quote saranno applicate al bilancio dell'esercizio in cui le spese corrispondenti saranno attivate.

La **quota disponibile per investimenti**, invece, è stata utilizzata per € 1.831.708,11 e si è incrementata di € 218.669,11 di cui € 207.869,11 entrate del cimitero non impegnate al 31.12.2017 ed € 10.800,00 per somme destinate ai lavori progetto via francigena v.e.r.s-o-sud- comune capofila Municipio di Roma trasferito nel 2016.

a) CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE ENTRATE.

Le operazioni di chiusura del rendiconto sono state precedute da una rigorosa valutazione dei flussi finanziari e integrate, in casi particolari, anche da considerazioni di tipo economico. Il riscontro sulle entrate, oggetto di accertamento in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del credito, il titolo giuridico che lo supporta, il soggetto debitore, l'ammontare del credito con la relativa scadenza, mentre gli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

In linea di massima e salvo specifiche deroghe previste dalla legge o dai principi, l'iscrizione della posta contabile nel bilancio è avvenuta rispettando il criterio della scadenza del

Comune di CASSINO (FR)

credito, dato che l'accertamento delle entrate è effettuato nell'anno in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui viene a scadere.

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio, è stato effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione e calcolato secondo i principi contabili all. 4/2 del D.Lga n. 118/2011 ed in particolare all'esempio n.5. Al rendiconto è allegato il prospetto riguardante la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità ammontante al 31.12.2017 ad € 11.397.001,67

Le entrate complessive dell'esercizio 2017 hanno avuto la seguente realizzazione rispetto agli importi stanziati definitivi nel bilancio di previsione.

Il prospetto che segue mostra il riepilogo dell'entrata con l'indicazione di massima dei criteri seguiti per accertare gli importi dei diversi tipi di entrata, per imputarli ai rispettivi esercizi di competenza.

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2017: ENTRATE DI COMPETENZA	STANZIAMENTI 2017	ACCERTAMENTI 2017
<i>Fondo pluriennale vincolato applicato</i>	3.029.951,30	
<i>Avanzo applicato alla gestione</i>	2.911.642,91	
<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	22.501.689,25	22.197.310,12
<i>Trasferimenti correnti</i>	5.519.407,09	4.483.049,64
<i>Entrate extratributarie</i>	6.884.501,45	5.371.522,51
<i>Entrate in conto capitale</i>	18.295.709,27	2.873.418,46
<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>		
<i>Accensione prestiti</i>	707.184,31	707.184,23
<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	10.415.376,62	3.091.096,16
<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	8.132.331,62	3.504.186,11
TOTALE	78.397.793,82	42.227.767,23

Nello specifico si analizzano in dettaglio le singole entrate.

A) Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa

Le risorse di questa natura comprendono principalmente le imposte, tasse e tributi similari (Tip.101) e i fondi perequativi delle amministrazioni centrali (Tip.301).

Per questo tipo di entrate, ma solo in casi particolari, la norma contabile consente di

adottare dei criteri di registrazione, e quindi di accertamento, diversi dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata all'esercizio in cui il credito diventerà realmente esigibile. In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- **Tributi.** Le entrate tributarie gestite attraverso ruoli ordinari e le liste di carico sono state accertate ed imputate contabilmente all'esercizio in cui sono stati emessi il ruolo, l'avviso di liquidazione e di accertamento e le liste di carico, a condizione che la scadenza per la riscossione del tributo sia prevista entro i termini dell'approvazione del rendiconto.

Con riferimento ai ruoli emessi prima dell'entrata in vigore dei nuovi principi e nella sola ipotesi in cui l'ente abbia già iniziato a contabilizzare queste entrate per cassa (accertamento sull'incassato invece che per l'intero ammontare del ruolo) ci si può avvalere di una specifica deroga che consente di applicare il precedente criterio di cassa in luogo del nuovo, e questo, fino all'esaurimento delle poste pregresse; Nel caso di rateizzazione di entrate proprie l'accertamento dell'entrata è effettuato ed imputato all'esercizio in cui l'obbligazione nasce a condizione che la scadenza dell'ultima rata non sia fissata oltre i 12 mesi successivi.

L'accertamento di entrate rateizzate oltre tale termine è effettuato nell'esercizio in cui l'obbligazione sorge con imputazione agli esercizi in cui scadono le rate

- Sono accertate per cassa anche le entrate derivanti dalla lotta all'evasione delle entrate tributarie riscosse per cassa, salvo i casi in cui la lotta all'evasione è stata attuata attraverso l'emissione di avvisi di liquidazione e di accertamento di ruoli e liste di carico, accertate sulla base di documenti formali di approvazione e imputati all'esercizio in cui l'obbligazione scade.

- **Sanzioni ed interessi correlati ai ruoli coattivi.** Qualunque sia la data della loro effettiva emissione (pregressi o futuri), sono state accertate per cassa per cui la relativa previsione del bilancio ha tenuto conto di questa deroga al principio;

- **Tributi riscossi per autoliquidazione dei contribuenti.** Sono state accertate sulla base delle riscossioni che sono state effettuate entro la chiusura del rendiconto tra cui l'Addizionale Comunale IRPEF, l'I.M.U e TASI

- **Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali:** trattasi del Fondo di solidarietà comunale accertato in base alle spettanze comunicate dal Ministero dell'Interno per l'anno 2017.

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2017: ENTRATE DI COMPETENZA	STANZIAMENTI 2017	ACCERTAMENTI 2017
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	17.428.116,94	17.137.901,03
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	5.073.572,31	5.059.409,09
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	22.501.689,25	22.197.310,12

Nel complesso la percentuale di realizzazione delle entrate correnti di natura tributaria è stata del 98,60% di cui una parte accertata in base a ruolo (Tosap, ICP, TARI), una parte

Comune di CASSINO (FR)

accertata in base al gettito ordinario di liquidazione (I.M.U. – Add.le IRPEF), una parte accertata in base agli accertamenti di recupero evasione emessi dalle Società di riscossione, notificati e definiti entro il 31.12.2017. Per le spettanze del FSC l'ammontare corrisponde all'importo assegnato dal Ministero dell'Interno per l'anno 2017, al netto dei conguagli e recuperi.

B) Trasferimenti correnti

Gli accertamenti contabili del titolo secondo sono stati formalizzati applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica è esigibile.

Appartengono a questo genere di entrata i trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche (Tip.101), da famiglie (Tip.102), da imprese (Tip.103), da istituzioni sociali private al servizio delle famiglie (Tip.104) ed i trasferimenti dall'unione europea e dal resto del mondo (Tip.105).

In particolare, ed entrando quindi nello specifico dei singoli movimenti contabili di competenza che riguardano il nostro bilancio:

- Trasferimenti da PA, famiglie, imprese, istituzioni private. Sono stati accertati, di norma, negli esercizi in cui diventa esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente;

- Trasferimenti UE. Questo genere di entrata è stata accertata in relazione al corrispondente intervento approvato. La registrazione contabile è allocata negli esercizi interessati dagli interventi previsti dal corrispondente crono programma.

Per quanto concerne, in particolare, i trasferimenti da altre pubbliche amministrazioni, l'esigibilità coincide con l'atto di impegno dell'amministrazione concedente. La registrazione dell'accertamento, pertanto, colloca l'importo nell'esercizio in cui è adottato il provvedimento di concessione, compatibilmente con la possibilità di reperire in tempo utile le informazioni necessarie alla corretta imputazione.

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2017: ENTRATE DI COMPETENZA	STANZIAMENTI 2017	ACCERTAMENTI 2017
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	5.276.023,06	4.350.665,61
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	70.959,03	70.959,03
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	172.425,00	61.425,00
Trasferimenti correnti	5.519.407,09	4.483.049,64

Il gettito di tali entrate è in gran parte destinato a spese correlate per finanziamenti specifici assegnati dalla Stato, dalla Regione, dalla Provincia o da imprese. La percentuale di realizzazione è stata del 81,22%.

C) Entrate extratributarie

Rientra in questo titolo la vendita di beni e servizi che derivano dalla gestione dei beni (Tip.100), i proventi dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità o degli illeciti (Tip.200), gli interessi attivi (Tip.300), le altre entrate da redditi da capitale (Tip.400) ed i rimborsi e altre entrate correnti (Tip.500).

Gli accertamenti di rendiconto, con rare eccezioni riportate di seguito in corrispondenza delle singole tipologie, sono stati formulati applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventa realmente esigibile. In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- Gestione dei servizi pubblici. I proventi sono stati contabilizzati nell'esercizio in cui servizio è stato realmente reso all'utenza, criterio seguito anche nel caso in cui la gestione sia affidata a terzi;
- Interessi attivi. Sono stati riportati nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica risulta esigibile, applicando quindi il principio generale.
- Gestione dei beni. Le risorse per locazioni o concessioni sono attribuite come entrate di parte corrente nell'esercizio in cui il credito diventa esigibile, applicando quindi la regola generale. Anche le entrate da concessioni pluriennali, che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e che costituiscono, pertanto, risorse di natura non ricorrente, sono contabilizzate con il medesimo criterio e prevalentemente destinate, in virtù della loro natura, al finanziamento di investimenti.
- Rimborsi e altre entrate correnti. In via generale sono stati riportati nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica risulta esigibile, applicando quindi il principio generale.

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2017: ENTRATE DI COMPETENZA	STANZIAMENTI 2017	ACCERTAMENTI 2017
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.958.452,77	3.781.518,68
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	850.000,00	875.950,89
Tipologia 300: Interessi attivi	1.000,00	189,31
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.075.048,68	713.863,63
Entrate extratributarie	6.884.501,45	5.371.522,51

Nel complesso le entrate extratributarie sono state realizzate per il 78,02% . Le entrate non accertate attengono in gran parte a risorse vincolate, come quelle per concessioni cimiteriali, comunque destinate al finanziamento delle spese di investimento. Nella gestione delle singole entrate non sono emerse particolari criticità.

D) Entrate in conto capitale

Le risorse di questo genere, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli (investimenti), rendendo

Comune di CASSINO (FR)

così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura. Sono comprese in questo titolo i tributi in conto capitale (Tip.100), i contributi agli investimenti (Tip.200), i trasferimenti in conto capitale (Tip.300), le entrate da alienazione di beni materiali e immateriali (Tip.400), a cui va aggiunta la voce residuale delle altre entrate in conto capitale (Tip.500).

Gli accertamenti di rendiconto, con poche eccezioni riportate di seguito e in corrispondenza delle singole tipologie, sono stati formulati applicando il principio della competenza finanziaria potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventa esigibile. Questo criterio è stato adottato per ciascun anno del triennio autorizzatorio, compreso l'esercizio approvato con il presente rendiconto. In particolare, ed entrando quindi nello specifico dei singoli movimenti contabili, le entrate che derivano da:

- Trasferimenti in conto capitale. Sono state contabilizzate, di norma, negli esercizi in cui diventa esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente (criterio generale). Nel caso di trasferimenti in conto capitale da altri enti pubblici, è invece richiesta la concordanza tra l'esercizio di impegno del concedente e l'esercizio di accertamento del ricevente, purché la relativa informazione sia messa a disposizione dell'ente ricevente in tempo utile;

- Alienazioni immobiliari. Il diritto al pagamento del corrispettivo, di importo pari al valore di alienazione del bene stabilito dal contratto di compravendita, si perfeziona nel momento del rogito con la conseguenza che la relativa entrata è accertabile solo nell'esercizio in cui viene a concretizzarsi questa condizione.

- Permessi di costruire. L'entrata che ha origine dal rilascio del permesso, essendo di regola immediatamente esigibile, è accertabile nell'esercizio in cui è materialmente rilasciata, ad eccezione delle eventuali rateizzazioni accordate. La seconda quota, collegata invece all'avvenuta ultimazione dell'opera, è imputabile nell'esercizio in cui sarà effettivamente riscossa (applicazione del principio di cassa, deroga ammessa solo se espressamente prevista dalla norma, come in questo caso) per cui l'eventuale accertamento è stato imputato applicando il medesimo criterio.

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2017: ENTRATE DI COMPETENZA	STANZIAMENTI 2017	ACCERTAMENTI 2017
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	200.000,00	22.324,02
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	17.068.679,87	2.004.640,51
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.027.029,40	846.453,93
Entrate in conto capitale	18.295.709,27	2.873.418,46

La percentuale delle entrate del titolo IV è stata del 26,70% riconducibile alla mancata attivazione di finanziamenti e contributi programmati. Tali entrate hanno finanziato in gran parte le spese di investimento

E) Riduzione di attività finanziarie

Comune di CASSINO (FR)

Il titolo include l'alienazione di attività finanziarie (Tip.100), la riscossione di crediti a breve (Tip.200), a medio e lungo termine (Tip. 300) oltre alla voce residuale (Tip.400). Questi movimenti, ove siano stati realizzati, sono imputabili nell'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile. Non si rilevano nella contabilità movimentazioni finanziarie attinenti al titolo V.

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2017:	STANZIAMENTI	ACCERTAMENTI 2017
ENTRATE DI COMPETENZA	2017	
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	-	-
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	-	-
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	-
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	-
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-

F) Accensione di prestiti

Questi movimenti, con poche eccezioni riportate di seguito, sono contabilizzati applicando il principio generale della competenza che richiede di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile. Rientrano in questo ambito gli stanziamenti per l'emissione di obbligazioni (Tip.100), l'accensione di prestiti a breve (Tip.200), l'accensione di mutui e altri finanziamenti a medio e lungo (Tip.300) ed altre forme di entrata residuali (Tip.400). In particolare, ed entrando quindi nello specifico dei singoli movimenti contabili:

- Assunzione di prestiti. L'accensione di mutui e le operazioni ad essa assimilate, se messe in atto nel periodo considerato, è imputabile solo negli esercizi in cui la somma diventerà realmente esigibile. Si tratta, pertanto, del momento in cui il finanziatore rende disponibile il finanziamento in esecuzione del relativo contratto. Nel 2017 risulta contratto prestito con la cassa ddpp per debiti fuori bilancio.

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2017:	STANZIAMENTI	ACCERTAMENTI 2017
ENTRATE DI COMPETENZA	2017	
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari		
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine		
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	707.184,31	707.184,31
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento		
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	707.184,31	707.184,31

Nell'anno 2017 è stato contratto un nuovo mutuo destinato al finanziamento del debito fuori bilancio riconosciuto del 2017 – ditta Co.Ge.Co – con delibera di Consiglio Comunale n. 72 assunto in data 10 agosto 2017 e per l'importo richiesto di € 693.143,31. Inoltre è stata iscritta la quota di mutuo in ammortamento destinata a saldare i lavori effettuati dal Co. Si.Lam e per l'importo di € 14.040,92.

G) Anticipazioni

Questo titolo comprende le sole anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (Tip.100). La previsione con il corrispondente accertamento, ove presente nel corrispondente aggregato, indica la dimensione complessiva delle aperture di credito erogate dal tesoriere su specifica richiesta dell'ente, operazioni poi contabilizzate in bilancio. Si tratta di movimenti che non costituiscono, nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria della pubblica amministrazione, un vero e proprio debito dell'ente, essendo destinati a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità che sono estinte entro la fine dell'anno. L'eventuale accertamento di entrata, a cui si deve contrapporre altrettanto impegno in uscita (chiusura di anticipazioni), indica l'ammontare massimo dell'anticipazione che l'ente ha legittimamente utilizzato nell'esercizio. Il criterio di previsione adottato, al pari di quello della successiva imputazione contabile, è quello a carattere generale che attribuisce il relativo importo

all'esercizio in cui l'obbligazione giuridica si perfeziona, diventando così effettivamente esigibile.

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2017:	STANZIAMENTI	ACCERTAMENTI 2017
ENTRATE DI COMPETENZA	2017	
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.415.376,62	3.091.096,16
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.415.376,62	3.091.096,16

L'importo massimo dell'anticipazione utilizzata nel 2017 è stata di € 3.091.096,16, totalmente rimborsata entro il 31.12.2017, con un'esposizione massima di 15 gg/365gg.

b) LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO (COMPRESA CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE)

Dal 2015 Regioni ed Enti locali sono stati chiamati all'armonizzazione contabile applicando il Dlgs 118/2011, seppure con gradualità, essendo la nuova contabilità affiancata alla precedente con finalità conoscitive, come stabilisce il recente Dlgs 126/2014. È stato un cambiamento molto importante, che si colloca nell'ambito del percorso di attuazione del federalismo fiscale ed è finalizzato - appunto - ad armonizzare il bilancio delle diverse amministrazioni pubbliche, con l'obiettivo di favorire il migliore consolidamento dei conti pubblici nazionali rendendo omogenei i criteri di classificazione delle entrate e delle spese, adottando un'impostazione coerente con le regole di livello europeo.

Ne consegue anche un progressivo e significativo miglioramento della qualità e della trasparenza nella produzione dei dati e delle statistiche di finanza pubblica, nonché una più efficace rappresentazione della situazione economico-finanziaria degli enti della pubblica amministrazione, anche per assicurare la verifica dei vincoli europei. Del resto, proprio la legge 196/2009, recante "La legge di contabilità e finanza pubblica", nella prospettiva di un riordino della contabilità pubblica, ha previsto che "le amministrazioni pubbliche concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica sulla base dei principi fondamentali dell'armonizzazione dei bilanci pubblici e del coordinamento della finanza pubblica, e ne condividono le conseguenti responsabilità".

Il nuovo ordinamento contabile ha inciso in modo rilevante sulle logiche di contabilizzazione (basti pensare alla nuova "competenza finanziaria potenziata"), sulle classificazioni delle entrate e delle spese, sui principi contabili, sugli schemi di bilancio, sugli strumenti di programmazione nonché sul piano dei conti da utilizzare.

In particolare, la classificazione delle entrate e delle spese è un profilo di estrema importanza nella direzione dell'armonizzazione contabile, essendo strutturata in modo analogo con le altre amministrazioni del settore pubblico e in coerenza con la classificazione COFOG (Classification Of Function Of Government), che costituisce la tassonomia internazionale della spesa pubblica per funzione secondo il Sistema dei Conti Europei SEC95. Quest'ultima è una classificazione delle funzioni di governo, articolata su tre livelli gerarchici (rispettivamente denominati Divisioni, Gruppi e Classi), per consentire, tra l'altro, una valutazione omogenea delle attività delle pubbliche amministrazioni svolte dai diversi paesi appartenenti all'unione europea.

Strettamente correlato alla nuova classificazione adottata dal Dlgs 118/2011, poi, è il piano dei conti integrato, che specifica ulteriormente l'articolazione, introducendo più livelli di analisi (cinque) che garantiscono un progressivo approfondimento.

Si tratta di un'articolazione rigida (nel sistema attualmente vigente, infatti, l'Ente aveva la possibilità di modulare esclusivamente le "risorse" dell'entrata), che ora diviene integralmente vincolante, non essendo possibile intervenire in alcun modo. È mantenuto, inoltre, (prima del livello gestionale) il medesimo numero di livelli di articolazioni strutturali prima dei capitoli, corrispondenti a tre per le entrate e quattro per le spese, seppure derivanti dall'applicazione di criteri diversi nell'introduzione della tassonomia ora accolta. Ancora, con riferimento alla spesa, è confermata l'impostazione matriciale, che permette di offrire, in modo combinato, una "lettura" legata a diversi punti di vista, corrispondenti sia all'aspetto teleologico (in precedenza le funzioni, ora le missioni e i programmi), sia alla natura dei fattori produttivi acquisiti (in precedenza gli interventi di spesa, ora i macro aggregati).

La strutturazione individuata corrisponde invece a logiche diverse di classificazione delle entrate e delle spese, in quanto l'impostazione accolta è strettamente legata alla tassonomia europea, risultando omogenea per le Regioni e gli Enti locali (precedentemente, invece, il modello accolto era profondamente diverso per le differenti tipologie di ente). Un elemento di forte innovatività, poi, è il livello corrispondente all'unità di voto, con cui è individuato l'aggregato dell'"autorizzatorietà" del bilancio, in funzione dell'approvazione da parte dell'organo consigliare. In precedenza, la collocazione avveniva al livello analitico degli "interventi" e delle "risorse" mentre, in prospettiva, il livello a cui è legata formalmente la decisione dell'organo di indirizzo è tendenzialmente più aggregato e ampio. Tale scelta ha anche riflessi gestionali, contenendo l'esigenza di adottare variazioni di bilancio in funzione

delle necessità sopravvenute nel corso dell'esercizio di riferimento. La nuova classificazione accolta risulta comunque diversa, al fine di superare alcuni limiti della precedente impostazione.

Entrate: Analizzando la nuova classificazione definita, strutturalmente simile alla precedente, sulla base della versione aggiornata dell'articolo 165 del Dlgs 267/2000 le entrate si suddividono in titoli (fonte di provenienza) e tipologie (natura nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza). Ai fini della gestione, quindi nell'ambito del piano esecutivo di gestione, le tipologie, poi, sono suddivise in categorie (oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza), in capitoli ed eventualmente in articoli. E' interessante segnalare che, nell'ambito di ciascuna categoria, deve essere data separata e distinta evidenza delle eventuali quote di entrata non ricorrente, secondo una logica più volte utilizzata dalla magistratura contabile per effettuare le proprie valutazioni in ordine alla sussistenza degli equilibri di bilancio negli enti analizzati. In proposito, è chiarito che in ogni caso sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti: a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni; b) condoni; c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria; d) entrate per eventi calamitosi; e) alienazione di immobilizzazioni; f) le accensioni di prestiti; g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione. Titoli Osservando la classificazione per titoli si nota, al di là delle variazioni di denominazione, come la nuova articolazione (rispetto alla precedente) individui due aggregati in più, attraverso l'ulteriore suddivisione del Titolo IV e del Titolo V. Il precedente titolo IV (relativo alle "Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti") è, infatti, distinto in "Entrate in conto capitale" e in "Entrate da riduzione di attività finanziarie", per evidenziare queste ultime, relative per esempio alla dismissione di partecipazioni societarie o alla contabilizzazione dei mutui della Cassa DD.PP. Il precedente titolo V ("Entrate derivanti da accensione di prestiti"), invece, è distinto in "Accensione prestiti" e "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere", con l'obiettivo di dare migliore evidenza a una posta che non costituisce indebitamento in quanto semplicemente finalizzata a fronteggiare transitorie tensioni di liquidità degli Enti locali. Tipologie È molto importante sottolineare che il livello di articolazione successivo, rappresentato dalle tipologie, costituisce l'unità di voto del Consiglio cui è correlata la funzione autorizzatoria che, conseguentemente, è selezionata a un livello decisamente più aggregato rispetto alla situazione previgente. Nel nuovo modello, le tipologie assumono una configurazione tendenzialmente aggregata, come emerge considerando che, per esempio nell'ambito del Titolo I, le tipologie sono costituite dalle imposte tasse e proventi assimilati, dalle compartecipazioni di tributi, dai Fondi perequativi da amministrazioni centrali e dai Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma. Categorie A livello gestionale, poi, le categorie articolano ulteriormente le tipologie in modo più analitico, per rappresentare un quadro informativo di maggiore dettaglio; esse, per esempio, sono rappresentate (per la tipologia delle imposte tasse e proventi assimilati) dall'imposta municipale propria, dall'imposta comunale sugli immobili, dall'addizionale comunale Irpef, dall'imposta sulle assicurazioni RC auto. Come anticipato le articolazioni descritte si correlano al piano dei conti integrato, seppure in modo diverso per i primi due titoli rispetto agli altri, considerando che, per questi ultimi, la correlazione è effettuata a un livello tendenzialmente più aggregato.

Utilizzando la classificazione delle entrate secondo il nuovo Piano dei Conti, si rappresenta di seguito la struttura delle entrate correnti del bilancio comunale.

Comune di CASSINO (FR)

1.0101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	17.137.901,03	1.852.072,87	12.414.848,59	2.802.481,82
1.0101.06	Imposta municipale propria	6.860.946,03	933.429,89	5.561.558,23	197.010,26
1.0101.08	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	116.727,53	116.727,53	98.959,43	119.161,58
1.0101.16	Addizionale comunale IRPEF	3.032.665,18	0,00	2.782.967,56	347.723,34
1.0101.39	Imposta sulle assicurazioni RC auto	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0101.40	Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0101.41	Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0101.49	Tasse sulle concessioni comunali	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0101.50	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0101.51	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	801.915,45	801.915,45	24.616,71	641.088,75
1.0101.52	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	244.120,37	0,00	135.513,30	281.284,56
1.0101.53	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	299.837,50	0,00	70.267,27	99.679,34
1.0101.54	Imposta municipale secondaria	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0101.60	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0101.61	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	5.754.824,89	0,00	3.714.984,01	1.113.055,89
1.0101.64	Diritti mattatoi	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0101.65	Diritti degli Enti provinciali turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0101.68	Addizionale regionale sui canoni per le utenze di acque pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0101.70	Proventi dei Casinò	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0101.76	Tassa sui servizi comunali (TASI)	23.392,61	0,00	22.510,61	579,00
1.0101.95	Altre ritenute n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0101.96	Altre entrate su lotto, lotterie e altre attività di gioco n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0101.97	Altre accise n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0101.98	Altre imposte sostitutive n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0101.99	Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	3.471,47	0,00	3.471,47	2.899,10

CODICE	VOCE	TOTALE		RISCOSSIONI	
		ACCERTAMENTI	di cui entrate non ricorrenti	in c/competenza	in c/residui
1.0102	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0103	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0104.05	Compartecipazione IVA ai Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0104.06	Compartecipazione IRPEF ai Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0104.07	Compartecipazione IRPEF alle Province	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0104.08	Tributo provinciale deposito in discarica dei rifiuti solidi	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0104.98	Altre compartecipazioni alle province	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0104.99	Altre compartecipazioni a comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	5.059.409,09	0,00	4.738.596,88	431.640,30
1.0301.01	Fondi perequativi dallo Stato	5.059.409,09	0,00	4.738.596,88	431.640,30
1.0302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0302.01	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1		22.197.310,12	1.852.072,87	17.153.445,47	3.234.122,12

Comune di CASSINO (FR)

CODICE	VOCE	TOTALE		RISCOSSIONI	
		ACCERTAMENTI	di cui entrate non ricorrenti	in c/competenza	in c/residui
Trasferimenti correnti					
2.0101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	4.350.665,61	0,00	2.853.210,80	1.568.930,14
2.0101.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	1.981.564,00	0,00	1.781.660,77	61.627,82
2.0101.02	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	2.369.101,61	0,00	1.071.550,03	1.507.302,32
2.0101.03	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0,00	0,00	0,00	0,00
2.0101.04	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
2.0102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2.0102.01	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2.0103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	70.959,03	0,00	70.959,03	78.000,00
2.0103.01	Sponsorizzazioni da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2.0103.02	Altri trasferimenti correnti da imprese	70.959,03	0,00	70.959,03	78.000,00
2.0104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2.0104.01	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2.0105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	61.425,00	0,00	61.425,00	63.221,40
2.0105.01	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	61.425,00	0,00	61.425,00	63.221,40
2.0105.02	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2		4.483.049,64	0,00	2.985.594,83	1.710.151,54

CODICE	VOCE	TOTALE		RISCOSSIONI	
		ACCERTAMENTI	di cui entrate non ricorrenti	in c/competenza	in c/residui
Entrate extratributarie					
3.0100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.781.518,68	0,00	1.411.467,54	1.261.320,17
3.0100.01	Vendita di beni	2.877.048,22	0,00	828.108,27	1.011.894,23
3.0100.02	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	628.101,53	0,00	359.697,34	223.970,94
3.0100.03	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	276.368,93	0,00	223.661,93	25.455,00
3.0200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	875.950,89	0,00	380.398,64	349.660,78
3.0200.01	Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
3.0200.02	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	753.580,25	0,00	259.198,00	345.043,76
3.0200.03	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	122.370,64	0,00	121.200,64	4.617,02
3.0200.04	Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
3.0300	Tipologia 300: Interessi attivi	189,31	0,00	187,47	0,00
3.0300.01	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
3.0300.02	Interessi attivi da titoli obbligazionari a medio - lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
3.0300.03	Altri interessi attivi	189,31	0,00	187,47	0,00
3.0400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3.0400.01	Rendimenti da fondi comuni di investimento	0,00	0,00	0,00	0,00
3.0400.02	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	0,00	0,00	0,00	0,00
3.0400.03	Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	0,00	0,00	0,00	0,00
3.0400.99	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3.0500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	713.863,63	0,00	449.876,36	82.538,88
3.0500.01	Indennizzi di assicurazione	4.199,00	0,00	2.613,00	0,00
3.0500.02	Rimborsi in entrata	116.649,52	0,00	11.559,82	18.323,01
3.0500.99	Altre entrate correnti n.a.c.	593.015,11	0,00	435.703,54	64.215,87
Totale Titolo 3		5.371.522,51	0,00	2.241.930,01	1.693.519,83

Comune di CASSINO (FR)

Per le spese correnti, invece, viene illustrata la ripartizione per macroaggregati mettendo in evidenza le voci principali secondo la codifica del piano dei conti.

CODICE	VOCE	Totale	di cui non ricorrenti
TITOLO 1 - Spese correnti			
101	Redditi da lavoro dipendente	6.566.447,51	55.185,58
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	424.174,03	3.375,26
103	Acquisto di beni e servizi	13.874.533,68	658.929,40
104	Trasferimenti correnti	2.445.357,94	428.867,15
105	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00	0,00
106	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00	0,00
107	Interessi passivi	1.096.349,84	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.509.723,68	57.075,55
110	Altre spese correnti	1.147.187,40	649.789,18
Totale TITOLO 1		27.063.774,08	1.853.222,12

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate

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

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

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

Rispetto agli anni precedenti il ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria è stata limitata maggiormente al primo semestre dell'anno con un'esposizione totale massima al 31/12/2017 di € 3.091.096,16. Tale importo scaturisce dall'obbligo di contabilizzazione secondo il principio contabile generale n. 4, dell'integrità, per il quale le entrate e le spese devono essere registrate per il loro intero importo, al lordo delle correlate spese e entrate. Il totale di anticipazione è stato totalmente rimborsato al tesoriere entro la chiusura dell'esercizio.

Con riferimento all'andamento delle altre entrate la tabella che segue riassume gli scostamenti tra gli accertamenti e le previsioni definitive con l'indicazione del grado di realizzazione:

Comune di CASSINO (FR)

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2017: ENTRATE DI COMPETENZA	STANZIAMENTI 2017	ACCERTAMENTI 2017	SCOSTAMENTI (%)	GRADO DI REALIZZAZIONE (%)
<i>Fondo pluriennale vincolato applicato</i>	3.029.951,30	//	-	
<i>Avanzo applicato alla gestione</i>	2.911.642,91	//	-	
<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	22.501.689,25	22.197.310,12	-1,40	98,6
<i>Trasferimenti correnti</i>	5.519.407,09	4.483.049,64	-18,78	81,22
<i>Entrate extratributarie</i>	6.884.501,45	5.371.522,51	-21,98	78,02
<i>Entrate in conto capitale</i>	18.295.709,27	2.873.418,46	-84,30	15,70
<i>Entrate da riduzione di attivita' finanziarie</i>				
<i>Accensione prestiti</i>	707.184,31	707.184,31	0	100
<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	10.415.376,62	3.091.096,16	-73,32	26,68
<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	8.132.331,62	3.504.186,11	-	

Con particolare riferimento alle entrate correnti analizziamo l'andamento della realizzazione delle entrate di natura tributaria. Tali entrate sono state in gran parte accertate in relazione al gettito dei tributi di propria competenza (IMU, TASI, ICP, TOSAP e TARI) e a quelle per recupero evasione sulla base degli avvisi di accertamento e/o atti di ingiunzioni emessi dalle società di riscossione entro il 31.12.2017 con una percentuale di realizzazione a consuntivo del 98,60%

Descrizione	Previsione	Accertamenti	Tot_rev	Maggiori o minori entrate	Residuo di competenza
Imu - seconda abitazione	5.989.784,00	5.927.516,14	5.561.558,23	-62.267,86	365.957,91
Recupero evasione imu	1.033.270,52	933.429,89	0,00	-99.840,63	933.429,89
Recupero evasione ici	116.729,48	116.727,53	98.959,43	-1,95	17.768,10
Imposta comunale sulla pubblicità	195.984,00	195.984,00	58.919,78	0,00	137.064,22
Recupero evasione imposta comunale pubblicità	80.000,00	103.853,50	11.347,49	23.853,50	92.506,01
Addizionale comunale irpef	3.032.706,00	3.032.665,18	2.782.967,56	-40,82	249.697,62
Cinque per mille irpef	3.471,47	3.471,47	3.471,47	0,00	0,00
Tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche	236.520,00	221.046,00	131.244,59	-15.474,00	89.801,41
Recupero evasione tosap	60.000,00	23.074,37	4.268,71	-36.925,63	18.805,66
Recupero tarsu anni precedenti	900.000,00	801.915,45	24.616,71	-98.084,55	777.298,74
Tasi	10.000,00	23.392,61	22.510,61	13.392,61	882,00

Comune di CASSINO (FR)

Ta.ri. - tariffa rifiuti	5.769.651,47	5.754.824,89	3.714.984,01	-14.826,58	2.039.840,88
Fondo di solidarieta' comunale	5.073.572,31	5.059.409,09	4.738.596,88	-14.163,22	320.812,21
TOTALE	22.501.689,25	22.197.310,12	17.153.445,47	-304.379,13	5.043.864,65

Comune di CASSINO (FR)

Le entrate da trasferimenti, invece, sono state realizzate in misura pari ai contributi assegnati dallo Stato, Regione, Provincia e altri enti pubblici e privati. Il grado di realizzazione è stato del 81,22%.

Descrizione	PREVISIONE	ACCERTAMENTI	TOT REV	MAGGORI O MINORI	RESIDUO DI COMPETENZA
				ENTRATE	
Per le mense scolastiche	43.738,00	42.690,02	42.690,02	-1.047,98	0,00
Rimborso imu prima casa (prima e seconda rata) e vari - rimborso tasi	819.239,95	819.239,95	796.709,79	0,00	22.530,16
Altri contributi dello stato non fiscalizzati	83.627,11	83.627,11	83.627,11	0,00	0,00
Altri contribuzioni statali (rimborso tarsu scuole Miur)	43.276,00	42.632,79	0,00	-643,21	42.632,79
Contributo dello Stato per Medaglia d'Oro alla Citta`	5.006,88	5.181,96	5.181,96	175,08	0,00
Fondo nazionale accoglienza stranieri non accompagnati	463.320,00	348.210,00	245.790,00	-115.110,00	102.420,00
Contributo per Progetto differenziata (Trasferimenti correnti da province) USCITA 127600 - 125010	599.982,18	182.982,81	156.173,12	-416.999,37	26.809,69
Contributo regionale per il monitoraggio delle poveri sottili nel centro urbano saldo	17.778,00	17.778,00	0,00	0,00	17.778,00
Contributo regionale per il monitoraggio della qualita' dell'aria	105.000,00	18.900,00	18.900,00	-86.100,00	0,00
DGR N 525/2016 - Piano annuale degli interventi per il diritto allo studio	94.177,00	128.096,31	0,00	33.919,31	128.096,31
Contributo sorvegliati speciali	6.000,00	5.015,67	4.506,59	-984,33	509,08
Saldo dgr 765/2009 progetto labomark i - contributo regionale	35.433,57	35.433,57	35.433,57	0,00	0,00
Fondi s.p.r.a.r. trasferimenti dal dipartimento liberta' civili	571.575,04	477.802,50	477.802,50	-93.772,54	0,00
Trasferimento fondi attivita' per anziani - consorzio dei comuni del cassinate delibera cda 6/17	23.871,69	23.871,69	23.871,69	0,00	0,00
Contributo regionale progetto capoclasse energetico	7.650,00	7.650,00	0,00	0,00	7.650,00

Comune di CASSINO (FR)

Contributo rette minori dal consorzio dei comuni del cassinate d.g.r. 136/14	31.698,60	31.698,60	31.698,60	0,00	0,00
Contributo del consorzio dei comuni del cassinate contrasto alla povertà	12.388,74	12.388,74	12.388,74	0,00	0,00
Contributo camera di commercio manifestazioni arte e cultura	4.500,00	1.500,00	0,00	-3.000,00	1.500,00
Contributo banca popolare del cassinate eventi arte e cultura	3.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00
Contributo Regionale per borse di studio L.N. 62/2000, libri di testo L.N. 488/1998 e assegni di studio per merito L.R. N. 31/2008 SPESA 67400	25.000,00	15.719,68	15.719,68	-9.280,32	0,00
Contributo regionale per teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
Contributo regionale per servizi di protezione civile	13.357,52	2.121,22	2.121,22	-11.236,30	0,00
Contributo regionale progetto sicurezza	50.000,00	24.155,00	0,00	-25.845,00	24.155,00
Contributo presidenza del consiglio ministri progetto donne al centro - parte corrente	46.164,00	46.164,00	14.352,80	0,00	31.811,20
Contributo della regione per RSA SPESA 143201	580.000,00	600.829,57	396.334,10	20.829,57	204.495,47
Trasferimento regionale per oneri di personale (l.r. 14/99)	33.899,00	33.899,00	0,00	0,00	33.899,00
Contributo regionale trasporto pubblico locale	1.114.380,00	1.114.378,70	417.407,31	-1,30	696.971,39
Contributo regionale sostegno alla locazione	15.684,09	15.684,09	15.684,09	0,00	0,00
Contributo per la gestione del fondo destinati agli inquilini morosi incolpevoli dgr 630/2016	7.598,94	7.598,94	7.598,94	0,00	0,00
TRASFERIMENTO DIPARTIMENTO LIBERTA CIVILI fondi ai sensi del D.L. 193. 2016 art. 12 com.2 e DM 3	111.000,00	111.000,00	111.000,00	0,00	0,00
Rimborso spese fitto	46.547,78	46.547,78	4.698,00	0,00	41.849,78

Comune di CASSINO (FR)

Ufficio collocamento					
Altri contributi regionali	200.000,00	0,00	0,00	-200.000,00	0,00
Fondo europeo rifugiati - cap. In uscita: 145804	172.425,00	61.425,00	61.425,00	-111.000,00	0,00
Rimborso Comuni per Ufficio Agricoltura	15.858,00	15.840,00	1.480,00	-18,00	14.360,00
Trasfer. Regione per gli asili-nido	95.230,00	84.986,94	0,00	-10.243,06	84.986,94
Contributo regione lazio emigrati votanti	6.000,00	0,00	0,00	-6.000,00	0,00
TOTALE	5.519.407,09	4.483.049,64	2.985.594,83	-1.036.357,45	1.497.454,81

Le entrate extratributarie, comprendente maggiormente le entrate per la vendita di beni ed erogazioni di servizi nonchè quelle per repressione degli illeciti, hanno avuto la seguente realizzazione con una percentuale del 78,02%:

Descrizione	Previsione	Accertamenti	Tot_rev	Maggiori o minori entrate	Residuo di competenza
Diritti di segreteria e di rogito	7.000,00	1.857,36	1.857,36	-5.142,64	0,00
Diritti di segreteria e rilascio copie atti	2.000,00	1.916,64	1.916,64	-83,36	0,00
Diritti di segreteria anagrafe e stato civile	30.000,00	27.279,25	25.023,25	-2.720,75	2.256,00
Funzionamento Commissione Elettorale Circondariale e Sottocommissione - concorso spese	22.458,88	22.458,88	7.400,00	0,00	15.058,88
Servizi comunali diversi - proventi	2.000,00	0,00	0,00	-2.000,00	0,00
Servizi comunali diversi - introiti e rimborsi vari	2.000,00	2.706,00	106,00	706,00	2.600,00
Diritti autorizzazione paesaggistica	15.000,00	6.290,00	6.290,00	-8.710,00	0,00
Diritti di segreteria materia edilizia e urbanistica	80.000,00	82.034,29	82.034,29	2.034,29	0,00
Proventi da multe ammende e sanzioni	80.000,00	76.318,21	75.148,21	-3.681,79	1.170,00
Proventi da sanzioni illeciti edilizi	50.000,00	46.052,43	46.052,43	-3.947,57	0,00
Violazione alle norme stradali (vedi Spesa cap. 445).	60.000,00	47.207,50	35.225,58	-12.792,50	11.981,92
Piano parcheggi violazioni accertate dagli ausiliari del traffico	450.000,00	504.705,00	218.664,05	54.705,00	286.040,95
Violazioni norme stradali anni precedenti	210.000,00	201.667,75	5.308,37	-8.332,25	196.359,38
Canoni non ricognitori patrimoniali	10.000,00	0,00	0,00	-10.000,00	0,00
Assistenza scolastica -	29.200,00	30.389,30	29.438,50	1.189,30	950,80

Comune di CASSINO (FR)

proventi SPESA 65500					
Teatro - proventi	50.107,00	50.107,00	0,00	0,00	50.107,00
Canone di locazione					
farmacia	76.230,00	76.230,00	76.230,00	0,00	0,00
Proventi savraccanoni					
bacini imbriferi e cave	6.500,00	6.180,81	6.180,81	-319,19	0,00
Fida pascolo	200,00	0,00	0,00	-200,00	0,00
Rimozione forzosa di					
veicoli in sosta d'intralcio -					
proventi	500,00	0,00	0,00	-500,00	0,00
Attivazione piano					
parcheggi	245.000,00	238.459,69	0,00	-6.540,31	238.459,69
Acquedotto comunale -					
proventi	1.953.786,00	1.953.786,00	572.102,58	0,00	1.381.683,42
PROVENTI DEL					
SERVIZIO IDRICO -					
ECCEDEENZE	855.597,49	855.594,49	217.029,19	-3,00	638.565,30
Acquedotto Comunale ruoli					
anni precedenti	185.000,00	67.667,73	38.976,50	-117.332,27	28.691,23
Diritti segreteria per					
contratto acqua	7.500,00	3.332,73	3.327,73	-4.167,27	5,00
Rette di frequenza degli					
asili nido	81.000,00	84.568,00	84.568,00	3.568,00	0,00
Compartecipazione utenti					
centro diurno	18.300,00	18.130,00	17.540,00	-170,00	590,00
Tumulaz. e pompe funebri					
diverse - proventi	13.000,00	10.496,24	10.496,24	-2.503,76	0,00
Illuminazione votiva -					
proventi	91.562,71	91.562,71	65.420,01	0,00	26.142,70
Altre entrate - CIMITERO	500,00	120,60	120,60	-379,40	0,00
Recupero spese di					
funzionamento Immobili					
Comunali dati in uso a terzi	100.000,00	28.072,20	530,00	-71.927,80	27.542,20
Introiti e rimborsi vari	15.000,00	3.560,66	645,06	-11.439,34	2.915,60
Diritti di segreteria					
istruttoria suap	35.000,00	31.664,72	31.664,72	-3.335,28	0,00
Fabbricati - fitti attivi (
poste italiane, sala restagno					
ecc.)	15.453,00	11.564,00	11.564,00	-3.889,00	0,00
Altri fabbricati -contratto					
locazione locale destinato a					
pubblico esercizio e parco					
urbano	7.300,00	7.300,02	7.300,02	0,02	0,00
Affidamento gestione pista					
comunale atletica leggera					
all'universita' studi cassino	1.000,00	0,00	0,00	-1.000,00	0,00
Proventi concessioni					
cimiteriali	1.100.446,54	109.578,50	109.578,50	-990.868,04	0,00
Proventi da antenne	37.270,03	12.702,60	12.702,60	-24.567,43	0,00
Recupero emolumenti					
retributivi	10.186,00	5.356,74	5.356,74	-4.829,26	0,00
Indennità infortunio inail	2.500,00	2.873,02	2.873,02	373,02	0,00
Rimborsi diritti di notifica	3.800,00	2.058,48	1.984,96	-1.741,52	73,52
Proventi da imprese	85.956,00	82.191,54	0,00	-3.764,46	82.191,54
Rimborso spese elettorali	209.887,00	0,00	0,00	-209.887,00	0,00
Recupero fondo					
incentivante personale					
(progettazioni etcc..)	41.000,00	5.986,50	4.218,12	-35.013,50	1.768,38
Rimborso spese uffici	103.248,00	103.247,80	0,00	-0,20	103.247,80

Comune di CASSINO (FR)

giudiziari					
Interessi attivi diversi	500,00	187,64	185,80	-312,36	1,84
Interessi attivi da depositi bancari e/o postali	500,00	1,67	1,67	-498,33	0,00
Proventi da risarcimento danni	25.000,00	4.199,00	2.613,00	-20.801,00	1.586,00
Massa vestiaria	174,00	125,84	125,84	-48,16	0,00
Contributo agli investimenti da ministero per rimborso prestito sentenza corte dei diritti dell'uomo	137.400,00	75.400,00	75.400,00	-62.000,00	0,00
Recupero irap attività commerciali	220.838,80	220.838,80	Inizio modulo 191.235,45 Fine modulo	0,00	29.603,35
TOTALE	6.884.501,45	5.371.522,51	2.241.930,01	1.512.978,94	3.129.592,50

Analisi della spesa

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

Riguardo le spese correnti, gli impegni assunti dipendono quasi sempre dalla capacità dell'ente di acquisire tutti i necessari fattori produttivi per conseguire gli obiettivi prefissati. La valutazione del risultato della gestione riferita a questa componente del bilancio può quindi offrire un valido argomento sulla verifica della concretezza dell'azione amministrativa; comunque, bisogna prestare la dovuta attenzione ad alcune eccezioni: sono, infatti, allocati in tale componente del bilancio alcuni stanziamenti finanziati con entrate a "specificata destinazione", il cui eventuale minore accertamento produce una economia di spesa, e quindi una carenza di impegno solo apparente. Nel complesso il tasso di realizzazione delle spese correnti è stato di circa l'80%.

Riguardo le spese in c/capitale, la percentuale di realizzo (impegni) dipende spesso dal verificarsi o meno di fattori esterni: si pensi, ad esempio, ai lavori pubblici da realizzarsi mediante contributi dello Stato, della Regione o della Provincia; la mancata concessione di siffatti contributi determina, sempre in modo apparente, un basso grado di realizzazione degli investimenti rilevato in alcuni programmi. Inoltre, occorre ben valutare i nuovi principi contabili secondo cui "Le spese di investimento sono impegnate agli esercizi in cui scadono le singole obbligazioni passive derivanti dal contratto o dalla convenzione avente ad oggetto la realizzazione dell'investimento, sulla base del relativo cronoprogramma. Anche per le spese di investimento che non richiedono la definizione di un cronoprogramma, l'imputazione agli esercizi della spesa riguardante la realizzazione dell'investimento è effettuata nel rispetto del principio generale della competenza finanziaria potenziata, ossia in considerazione dell'esigibilità della spesa. Pertanto, anche per le spese che non sono soggette a gara, è necessario impegnare sulla base di una obbligazione giuridicamente perfezionata, in considerazione della scadenza dell'obbligazione stessa." Quindi, in tali casi, per poter esprimere un giudizio di efficacia occorre considerare anche altri elementi legati ai tempi di avvio delle gare, ai tempi di acquisizione e reperimento di risorse.

Comune di CASSINO (FR)

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

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2017: SPESE DI COMPETENZA	STANZIAMENTI 2017	IMPEGNI 2017	SCOSTAMENTI (%)	GRADI DI REALIZZAZIONE (%)
<i>Disavanzo applicato alla gestione</i>	477.305,91		-	-
<i>Spese correnti</i>	35.125.225,60	27.063.774,08	-22,99	77,04
<i>Spese in conto capitale</i>	22.031.499,71	2.303.225,61	--89,55	10,45
<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-			
<i>Rimborso di prestiti</i>	2.216.054,36	2.146.926,90	-3,12	96,88
<i>Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	10.415.376,62	3.091.096,16	-70,33	29,67
<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	8.132.331,62	3.504.186,11	-57,44	42,56
TOTALE	78.397.793,82	38.109.208,86	-51,59	48,61

Con riferimento all'andamento della spesa corrente, l'analisi per macroaggregati sotto riportata evidenzia la ripartizione degli impegni in base alla natura della spesa e alla sua destinazione economica.

MISSIONI PROGRAMMI MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
Totale Generale	6.566.447,51	424.174,03	13.874.533,68	2.445.357,94	0,00	0,00	1.096.349,84	0,00	1.509.723,68	1.147.187,40	27.063.774,08

MISSIONI PROGRAMMI MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
Totale Generale	0,00	1.708.002,55	89.790,92	0,00	505.432,14	2.303.225,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Comune di CASSINO (FR)

MISSIONI PROGRAMMI MACROAGGREGATI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Totale
	401	402	403	404	400
50 Missione 50 Debito pubblico					
50.02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	538.562,10	0,00	1.608.364,80	0,00	2.146.926,90
Totale Missione 50 Debito pubblico	538.562,10	0,00	1.608.364,80	0,00	2.146.926,90

MISSIONI PROGRAMMI MACROAGGREGATI	Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	Totale
	701	702	700
99 Missione 99 Servizi per conto terzi			
99.01 Servizi per conto terzi e Partite di giro	3.134.890,78	369.295,33	3.504.186,11
99.02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 99 Servizi per conto terzi	3.134.890,78	369.295,33	3.504.186,11

L'andamento della spesa totale per missioni, invece, è riassunta nella tabella che segue:

Codice	Missione	Previsione competenza	Impegni competenza	Economia di competenza	Fpv	Residuo passivo di competenza
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	€ 12.494.957,68	€ 8.190.758,91	€ 2.339.962,11	€ 1.964.236,66	€ 2.004.194,33
2	Giustizia	€ 233.857,00	€ 217.271,98	€ 16.585,02	€ 0,00	€ 5.014,58
3	Ordine pubblico e sicurezza	€ 1.250.296,34	€ 1.168.948,41	€ 64.505,89	€ 16.842,04	€ 242.855,57
4	Istruzione e diritto allo studio	€ 6.213.075,67	€ 2.176.618,93	€ 3.827.773,35	€ 208.683,39	€ 511.158,71
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	€ 297.831,65	€ 180.298,71	€ 117.532,94	€ 0,00	€ 46.587,57
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	€ 67.225,70	€ 48.360,30	€ 18.865,40	€ 0,00	€ 16.446,54
7	Turismo	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 0,00
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	€ 4.192.565,61	€ 756.672,36	€ 2.360.671,18	€ 1.075.222,07	€ 49.996,86
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	€ 12.632.345,67	€ 8.587.100,31	€ 4.027.239,66	€ 18.005,70	€ 3.029.563,15
10	Trasporti e diritto alla mobilità	€ 9.099.210,30	€ 3.175.342,12	€ 5.754.027,22	€ 169.840,96	€ 1.408.384,31
11	Soccorso civile	€ 64.136,53	€ 61.869,62	€ 1.849,90	€ 417,01	€ 25.498,04
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	€ 7.333.275,20	€ 4.518.220,51	€ 1.321.864,91	€ 1.493.189,78	€ 1.213.973,89
13	Tutela della salute	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
14	Sviluppo economico e competitività	€ 290.569,93	€ 269.308,81	€ 21.261,12	€ 0,00	€ 15.787,35
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	€ 5.950,00	€ 1.228,72	€ 4.721,28	€ 0,00	€ 1.228,72
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	€ 320.000,00	€ 0,00	€ 320.000,00	€ 0,00	€ 0,00

Comune di CASSINO (FR)

18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.000,00
19	Relazioni internazionali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
20	Fondi e accantonamenti	€ 2.645.428,03	€ 0,00	€ 2.645.428,03	€ 0,00	€ 0,00
50	Debito pubblico	€ 2.216.054,36	€ 2.146.926,90	€ 69.127,46	€ 0,00	
60	Anticipazioni finanziarie	€ 10.415.376,62	€ 3.091.096,16	€ 7.324.280,46	€ 0,00	€ 0,00
99	Servizi per conto terzi	€ 8.132.331,62	€ 3.504.186,11	€ 4.628.145,51	€ 0,00	€ 707.058,71
	TOTALE	€ 77.920.487,91	€ 38.109.208,86	€ 34.864.841,44	€ 4.946.437,61	€ 9.292.748,33

L'andamento della spesa distinta per spesa corrente e spesa c/capitale viene di seguito riepilogata per missione, programma e macroaggregato:

SPESA CORRENTE

MISSIONI PROGRAMMI MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
1 Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione											
1.01 Organi istituzionali	552.688,91	0,00	360.019,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	180.583,00	1.093.291,63
1.02 Segreteria generale	721.699,21	86.471,57	551.623,64	0,00	0,00	0,00	4.034,26	0,00	0,00	87.489,11	1.451.317,79
1.03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	258.236,30	15.263,67	119.911,57	0,00	0,00	0,00	6.143,51	0,00	39.480,00	44.971,24	484.006,29
1.04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	278.438,69	17.074,66	365.419,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.202,84	0,00	705.135,49
1.05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	486.288,44	30.310,07	230.640,84	0,00	0,00	0,00	54.208,12	0,00	0,00	0,00	801.447,47
1.06 Ufficio tecnico	182.867,38	14.325,96	43.071,91	0,00	0,00	0,00	458,28	0,00	0,00	0,00	240.723,53
1.07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	473.511,17	27.587,30	44.481,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	545.579,83
1.08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.10 Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.11 Altri servizi generali	371.134,57	23.692,27	206.687,23	336.280,00	0,00	0,00	693.294,59	0,00	0,00	426.900,53	2.057.989,19
1.12 Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	3.324.864,67	214.725,50	1.921.855,57	336.280,00	0,00	0,00	758.138,76	0,00	83.682,84	739.943,88	7.379.491,22
2 Missione 2 Giustizia											
2.01 Uffici giudiziari	109.177,03	8.094,95	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	217.271,98
2.02 Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.03 Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 2 Giustizia	109.177,03	8.094,95	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	217.271,98
3 Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza											
3.01 Polizia locale e amministrativa	753.599,16	49.543,16	362.607,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	198,40	3.000,00	1.168.948,41
3.02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.03 Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza	753.599,16	49.543,16	362.607,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	198,40	3.000,00	1.168.948,41

Comune di CASSINO (FR)

MISSIONI PROGRAMMIMACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
4 Missione 4 Istruzione e diritto allo studio											
4.01 Istruzione prescolastica	0,00	1.272,28	263.563,19	0,00	0,00	0,00	31.328,19	0,00	0,00	11.721,63	307.885,29
4.02 Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	139.518,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	139.518,03
4.03 Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.04 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.05 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.06 Servizi ausiliari all'istruzione	501.512,62	32.717,17	476.859,99	10.181,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.021.271,38
4.07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	15.719,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.719,68
4.08 Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 4 Istruzione e diritto allo studio	501.512,62	33.989,45	879.941,21	25.901,28	0,00	0,00	31.328,19	0,00	0,00	11.721,63	1.484.394,38
5 Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali											
5.01 Valorizzazione dei beni di interesse storico.	0,00	0,00	19.103,83	9.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.503,83
5.02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	77.564,86	4.150,00	1.161,40	40.100,00	0,00	0,00	28.818,62	0,00	0,00	0,00	151.794,88
5.03 Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	77.564,86	4.150,00	20.265,23	49.500,00	0,00	0,00	28.818,62	0,00	0,00	0,00	180.298,71
6 Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero											
6.01 Sport e tempo libero	0,00	0,00	14.708,08	500,00	0,00	0,00	33.152,22	0,00	0,00	0,00	48.360,30
6.02 Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.03 Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	14.708,08	500,00	0,00	0,00	33.152,22	0,00	0,00	0,00	48.360,30
7 Missione 7 Turismo											
7.01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.02 Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONI PROGRAMMIMACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
Totale Missione 7 Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
8.01 Urbanistica e assetto del territorio	201.821,83	14.450,00	8.743,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.317,71	0,00	232.333,35
8.02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	41.882,49	2.970,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64.439,99	0,00	0,00	0,00	109.062,48
8.03 Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	243.504,32	17.420,00	8.743,81	0,00	0,00	0,00	64.439,99	0,00	7.317,71	0,00	341.425,83
9 Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
9.01 Difesa del suolo	0,00	0,00	5.000,00	79.393,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	84.393,00
9.02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	212.540,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	214.540,00
9.03 Rifiuti	7.054,30	545,70	5.308.750,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.317.250,85
9.04 Servizio idrico integrato	289.231,63	18.300,00	658.197,15	0,00	0,00	0,00	28.738,23	0,00	1.397.969,73	373.300,93	2.765.737,67
9.05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	124.515,82	7.990,00	33.245,27	0,00	0,00	0,00	1.851,88	0,00	0,00	0,00	167.402,75
9.06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	17.778,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.778,00
9.09 Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	421.701,55	26.835,70	6.235.511,07	81.393,00	0,00	0,00	30.390,09	0,00	1.397.969,73	373.300,93	8.567.102,07
10 Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità											
10.01 Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	111.437,88	1.114.378,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.225.816,58
10.03 Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.04 Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.05 Viabilità e infrastrutture stradali	285.348,32	20.114,75	1.192.853,85	0,00	0,00	0,00	140.248,30	0,00	0,00	1.940,96	1.640.506,18

Comune di CASSINO (FR)

MISSIONI PROGRAMMATICHE MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
10.06 Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	285.348,32	20.114,75	1.304.291,73	1.114.378,70	0,00	0,00	140.248,30	0,00	0,00	1.940,96	2.866.322,76
11 Missione 11 Soccorso civile											
11.01 Sistema di protezione civile	24.830,15	1.696,91	34.397,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	945,00	61.869,62
11.02 Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.03 Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 11 Soccorso civile	24.830,15	1.696,91	34.397,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	945,00	61.869,62
12 Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
12.01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	215.891,03	10.045,45	1.291.661,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.517.598,15
12.02 Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.03 Interventi per gli anziani	0,00	178,00	1.170.422,72	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	900,00	1.172.400,72
12.04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	164.658,79	9.200,00	403.377,22	142.451,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	719.687,52
12.05 Interventi per le famiglie	0,00	0,00	88.650,00	11.388,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.038,74
12.06 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	15.684,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.684,09
12.07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.08 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	640.716,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	640.716,96
12.09 Servizio necroscopico e cimiteriale	235.141,63	13.760,51	26.132,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.555,00	16.035,00	298.625,09
12.10 Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	615.691,45	33.183,96	2.980.244,56	811.741,30	0,00	0,00	0,00	0,00	5.555,00	16.335,00	4.462.751,27
13 Missione 13 Tutela della salute											
13.01 Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia del LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.02 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.03 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONI PROGRAMMATICHE MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente											
13.06 Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.07 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.08 Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Missione 14 Sviluppo economico e competitività											
14.01 Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	25.663,66	0,00	0,00	5.523,03	0,00	0,00	0,00	31.186,69
14.02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	208.653,38	14.371,65	10.738,45	0,00	0,00	0,00	4.310,64	0,00	0,00	0,00	238.074,12
14.03 Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	48,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48,00
14.05 Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività	208.653,38	14.419,65	10.738,45	25.663,66	0,00	0,00	9.833,67	0,00	0,00	0,00	269.308,81
15 Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale											
15.01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.02 Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.03 Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.04 Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											
16.01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	1.228,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.228,72
16.02 Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.03 Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Comune di CASSINO (FR)

MISSIONI PROGRAMMIMACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	1.228,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.228,72
17 Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche											
17.01 Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17.02 Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali											
18.01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00
18.02 Politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali e locali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00
19 Missione 19 Relazioni internazionali											
19.01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19.02 Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Missione 20 Fondi e accantonamenti											
20.01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.03 Altri Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Missione 50 Debito pubblico											
50.01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONI PROGRAMMIMACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
Totale Missione 50 Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60 Missione 60 Anticipazioni finanziarie											
60.01 Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Generale	6.566.447,51	424.174,03	13.874.533,88	2.445.357,94	0,00	0,00	1.066.349,84	0,00	1.509.723,68	1.147.187,40	27.063.774,08

SPESA C/CAPITALE

MISSIONI PROGRAMMI MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
1 Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione											
1.01 Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.02 Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	729.677,41	0,00	0,00	0,00	729.677,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.06 Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.10 Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.11 Altri servizi generali	0,00	6.190,28	0,00	0,00	75.400,00	81.590,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.12 Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	735.867,69	0,00	0,00	75.400,00	811.267,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Missione 2 Giustizia											
2.01 Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02 Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.03 Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 2 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza											
3.01 Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.03 Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Missione 4 Istruzione e diritto allo studio											
4.01 Istruzione prescolastica	0,00	85.366,71	0,00	0,00	0,00	85.366,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02 Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	608.857,84	0,00	0,00	0,00	608.857,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.03 Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.04 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.05 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.06 Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.08 Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 4 Istruzione e diritto allo studio	0,00	692.224,55	0,00	0,00	0,00	692.224,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali											
5.01 Valorizzazione dei beni di interesse storico.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.03 Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero											
6.01 Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.02 Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.03 Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Comune di CASSINO (FR)

MISSIONI PROGRAMMI/MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
7 Missione 7 Turismo											
7.01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.02 Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 7 Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
8.01 Urbanistica e assetto del territorio	0,00	1.140,71	75.750,00	0,00	338.355,82	415.246,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.03 Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	1.140,71	75.750,00	0,00	338.355,82	415.246,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
9.01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.03 Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.04 Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	19.998,24	0,00	0,00	0,00	19.998,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.09 Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	19.998,24	0,00	0,00	0,00	19.998,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONI PROGRAMMI/MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
10 Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità											
10.01 Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.03 Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.04 Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.05 Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	203.302,12	14.040,92	0,00	91.676,32	309.019,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.06 Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	203.302,12	14.040,92	0,00	91.676,32	309.019,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Missione 11 Soccorso civile											
11.01 Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.02 Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.03 Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 11 Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
12.01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.02 Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.03 Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	5.327,74	0,00	0,00	0,00	5.327,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.05 Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.06 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.08 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.09 Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	50.141,50	0,00	0,00	0,00	50.141,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Comune di CASSINO (FR)

MISSIONI PROGRAMMI MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
12.10 Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	55.469,24	0,00	0,00	0,00	55.469,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Missione 13 Tutela della salute											
13.04 Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.05 Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.07 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.08 Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Missione 14 Sviluppo economico e competitività											
14.01 Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.03 Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.05 Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15 Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale											
15.01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.02 Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.03 Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.04 Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Missione 20 Fondi e accantonamenti											
20.01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.03 Altri Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Generale	0,00	1.708.002,55	89.790,92	0,00	505.432,14	2.303.225,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

c) ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione è stato calcolato e poi scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti, non vincolati), e questo al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi costituenti. Il margine di azione nell'utilizzare il risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, infatti, dipende proprio da questi fattori. Per quanto riguarda la scomposizione del risultato nelle componenti elementari, la quota di avanzo accantonata è costituita da economie sugli stanziamenti in uscita del fondo crediti di dubbia esigibilità e da quelle, sempre nel versante della spesa, relative alle eventuali passività potenziali (fondi spese e fondi rischi). La quota vincolata è invece prodotta dalle economie su spese finanziate da entrate con obbligo di destinazione imposto dalla legge o dai principi contabili, su spese finanziate da mutui e

Comune di CASSINO (FR)

prestiti contratti per la copertura di specifici investimenti, da economie di uscita su capitoli coperti da trasferimenti concessi per finanziare interventi con destinazione specifica, ed infine, da spese finanziate con entrate straordinarie su cui è stato attribuito un vincolo su libera scelta dell'ente.

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE					
	2014	riaccerta. Straordinario	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione	-11.671.585,69	-2.159.143,14	3.883.530,70	8.404.382,65	10.850.469,91
di cui:					
a) parte accantonata		7.941.742,84	9.122.097,58	18.315.442,84	21.738.750,44
b) Parte vincolata		7.572.357,26	7.421.287,44	816.558,90	969.632,40
c) Parte destinata a investimenti		322.108,06	648.989,43	2.107.051,95	494.012,95
e) Parte disponibile (+/-)	-11.671.585,69	-17.995.351,30	-13.308.843,75	-12.834.671,04	-12.351.925,88

Ovviamente con l'applicazione della contabilità armonizzata, il riaccertamento straordinario dei residui al 1° gennaio 2015, la determinazione del disavanzo straordinario da riaccertamento dei residui e la determinazione del risultato di amministrazione nelle sue componenti vincolate, accantonate e libere offre oggi una lettura più articolata del risultato di amministrazione.

Le differenze 2015-2017 sono attribuibili in larga parte a nuovi vincoli che si sono formati con la chiusura dell'esercizio 2017 per la gestione di competenza o dei residui, agli utilizzi delle quote nel bilancio 2017, alla riallocazione di alcune poste tra cui il Fondo anticipazione liquidità (F.A.L.) iscritto nel 2015 tra le quote vincolate e riallocato nel 2017 tra le quote accantonate come richiesto dalla Corte dei Conti.

Nel corso del bilancio 2017, sono state applicate quote vincolate e accantonate tra cui :

Comune di CASSINO (FR)

ne delle quote dell'avanzo accantonato	parte accantonata	parte vincolata	parte destinata ad investimenti	parte disponibile	Totale
Spesa corrente	0,00	161.970,55		0,00	161.970,55
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio	813.528,25			0,00	813.528,25
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale		104.446,00	1.831.708,11	0,00	1.936.154,11
indennità fine mandato			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	813.528,25	266.416,55	1.831.708,11	0,00	2.911.652,91

Comune di CASSINO (FR)

Il risultato di amministrazione al 31.12.2017 migliora rispetto a quello del 2016 di € 482.745,16

consentendo a consuntivo il recupero del disavanzo straordinario di € 210.792,19 e di ulteriori € 263.380,52 a riduzione del disavanzo di amministrazione del piano di riequilibrio.

Per effetto della gestione 2017, il disavanzo di amministrazione al 31.12.2017 assume i seguenti valori:

			Quota Disavanzo del piano di riequilibrio	Quota Disavanzo da riaccertamento straordinario
Disavanzo accertato al 31/12/2016	- 12.834.671,04	DI CUI	-6.932.489,81	- 5.902.181,23
Quota ripiano 2017 target	477.305,91		266.513,72	210.792,19
Totale disavanzo accertato al 31.12.2017	-12.351.925,88		-6.660.536,84	-5.691.389,04
Maggior recupero	5.439,25		5.439,25	

d) RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI CON ANZIANITA' SUPERIORE I 5 ANNI

Con riferimento ai residui attivi e passivi ciascun responsabile ha proceduto alla verifica degli accertamenti e degli impegni tracciando per ciascun dato i residui da cancellare e quelli da mantenere

La Giunta Comunale con propria delibera ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e le variazioni al fondo pluriennale vincolato al 31.12.2017.

L'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011, il quale prevede che "Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso di tale esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente re-imputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del

Comune di CASSINO (FR)

rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate”;

I risultati di tale operazione può essere riassunta come segue:

AII.	ELENCO	IMPORTO
A	Residui attivi cancellati definitivamente	165.506,23
B	Residui passivi cancellati definitivamente	409.521,43
CE C1	Residui attivi reimputati	546.948,00
DE D1	Residui passivi reimputati	5.422.003,24
E	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione dei residui e della competenza	28.772.091,28
F	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione dei residui E DALLA COMPETENZA	16.547.147,64

Mentre il Fondo Pluriennale vincolato è stato determinato come segue:

DESCRIZIONE	Gestione	Corrente	Capitale	Totale
TOTALE FPV DI SPESA		€ 1.852.820,88	€ 3.093.616,73	€ 4.946.437,61
<i>di cui FPV gestione di competenza (stanziamento) CO</i>		€ 4.378,23		
<i>di cui FPV gestione di competenza (variazioni) CO</i>		€ 641.686,32	€ 2.484.873,68	€ 3.126.560,00
<i>di cui FPV gestione dei residui</i>	RE	€ 1.211.134,56	€ 608.743,05	€ 1.819.877,61

Residui attivi

I residui attivi mantenuti ammontano ad € 28.772.091,28 di cui € 17.933.221,71 della gestione da residuo ed € 10.838.869,57 dalla gestione da competenza.

Dal conto del bilancio risultano cancellati residui per € 165.506,23 tra cui € -122.884,64 del titolo I, € -20.433,18 del titolo II, € -3.225,94 del titolo III, € -7.962,90 del titolo IV ed € -10.999,57 del titolo .

Comune di CASSINO (FR)

I residui attivi mantenuti attengono a imposte e tasse in riscossione a mezzo ruoli, avvisi di accertamento o ingiunzioni emesse entro il 31.12.2017. Riguardano contributi e trasferimenti comunicati o assegnati dagli altri enti o somme per rimborsi dovute all'ente per le quali è stata accertata la ragione del credito. Tra i residui attivi di anni precedenti del titolo 1 e 3 di anzianità superiore a 5 anni sono iscritti a tributi oggetto di recupero evasione in riscossione a mezzo ruoli affidati ad Equitalia ora Agenzia delle Entrate- riscossione

La tabella che segue evidenzia il dettaglio dei residui per anzianità.

Titolo	Descrizione	2017	2016	2015	2014	2013	Anni Precedenti	Totale
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.043.864,65	3.590.519,19	1.421.648,51	2.070.756,67	1.885.335,46	403.638,81	14.415.763,29
2	Trasferimenti correnti	1.497.454,81	55.259,76	402.344,91	170.410,37	140.667,41	141.358,71	2.407.495,97
3	Entrate extratributarie	3.129.592,50	3.084.654,76	1.261.533,24	656.356,64	858.335,18	338.350,59	9.328.822,91
4	Entrate in conto capitale	418.585,94	182.102,56	656.815,04	0,00	74.180,41	319.734,09	1.651.418,04
6	Accensione prestiti	707.184,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	707.184,23
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	42.187,44	95.225,35	0,00	0,00	123.994,05	0,00	261.406,84
Totale Generale		10.838.869,57	7.007.761,62	3.742.341,70	2.897.523,68	3.082.512,51	1.203.082,20	28.772.091,28

Residui passivi

I residui passivi mantenuti ammontano nel complesso ad € 16.547.147,64 di cui € 7.254.399,31 della gestione da residuo ed € 9.292.748,33 della gestione da competenza.

La variazione dei residui passivi ammontano ad € -409.521,43 per impegni non più esigibili o non corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate. Per i residui mantenuti è stata verificata la ragione del debito e dell'obbligazione giuridica assunta scaduta o ancora da liquidare.

La tabella che segue evidenzia il dettaglio dei residui per anzianità.

Titolo	Descrizione	2017	2016	2015	2014	2013	Anni Precedenti	Totale
1	Spese correnti	7.432.636,02	1.887.369,92	992.766,69	1.173.245,07	657.824,63	949.606,97	13.093.449,30
2	Spese in conto capitale	1.153.053,60	202.560,74	481.712,45	0,00	5.583,18	247.818,35	2.090.728,32
7	Spese per conto terzi e partite di giro	707.058,71	403.534,60	25.828,09	19.613,30	20.019,30	186.916,02	1.362.970,02
Totale Generale		9.292.748,33	2.493.465,26	1.500.307,23	1.192.858,37	683.427,11	1.384.341,34	16.547.147,64

e) MOVIMENTAZIONE DEI CAPITOLI DI ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE

E / U	Capitolo	Art.	Denominazione	Movimentazione
E	94600		Anticipazione di tesoreria	3.091.096,16
U	448000		Anticipazione di tesoreria	3.091.096,16

f) DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE

Non risultano evidenziati diritti reali di godimento.

g) ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI¹	Valore di attribuzione del patrimonio netto	SITO INTERNET
Consorzio per lo Sviluppo industriale del Lazio Meridionale (Co.S.I.La.M.)	17,50 %	www.cosilam.it
Consorzio dei comuni del cassinate per la programmazione e gestione dei servizi sociali	30,06 %	www.consorzioservizisociali.fr.it
Consorzio Acquedotti riuniti degli Aurunci (C.A.,R.A.) in liquidazione	1,6714%	Non presente

¹ Secondo il principio gli **enti strumentali partecipati** sono gli enti pubblici e privati e le aziende nei cui confronti l'amministrazione pubblica ha una partecipazione in assenza delle condizioni di controllo.

Ente o organismo strumentale	Rendiconto o bilancio consultabile dal sito internet?	
	Si	No
CO.SI.LAM	SI	
Consorzio dei Comuni del Cassinate	SI	
Consorzio Acquedotti riuniti degli Aurunci (C.A.,R.A.) in liquidazione		No

h) ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

SOCIETA' DI CAPITALI PARTECIPATE IN VIA DIRETTA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
SAF. - SOCIETA' AMBIENTE SPA	1,09 %

i) ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE

Con riferimento a quanto previsto dall'art. 11, comma 6, lettera j) del D.lgs n. 118/2011 come modificato dal D.Lgs n. 126/2014 che richiama l'obbligo della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate, in relazione alle partecipazioni di società e consorzi detenuti dall'ente:

- partecipazione per l'1,09% al capitale della Società S.A.F. Spa;
- partecipazione per il 30,06% al capitale del Consorzio Dei Comuni del Cassinate per la Programmazione e Gestione dei Servizi Sociali;
- partecipazione per il 17,50% al capitale del Consorzio per lo Sviluppo industriale del Lazio Meridionale (Co.S.I.La.M.).

è stata richiesta agli enti la verifica dei debiti e crediti al 31.12.2017 per consentire di adottare il relativo adempimento entro la formazione del consuntivo.

C.O.S.I.L.A.M

ATTESTAZIONE PROTOCOLLO N. 13806 del 01/04/20187 .

CREDITI	IMPORTO	OGGETTO	Rif. Contabili
Non si rilevano crediti al 31.12.2017			
DEBITI	IMPORTO	OGGETTO	
	€ 283,42	Differenza quota sociale anni 2009/2015	L'importo richiesto per differenze non versate si è determinata per trattenute di commissioni di tesoreria. I.n. 1948/2017
	14.040,92	Strade di penetrazione area industriale località Fontana Livia, Solfegna Cantoni e Cerro Antico (L.R, 60/78)	Importo iscritto nella contabilità dell'ente — è stato verificato che trattasi di saldo sul progetto approvato dal Comune con delibera di G.C. n. 3 del 115/01/2008 per l'importo di € 508.710,91

Comune di CASSINO (FR)

			rimodulato sul valore iniziale di € 630.000,00. Il debito è coperto con mutuo cassa DDPP posizione n. 4521425/00 in ammortamento con residuo da erogare di € 135.330,00. I.N. 1952/2017
	2.075,90	Rimborso oneri cariche elettive 2014/2015	Importo da verificare ex art. 79 tuel 267/2000 con la documentazione presentata per il rimborso degli oneri cariche elettive. L'importo è imputato al capitolo 1601 rr.pp. I.n. 1824/3/2015
	€ 552.719,22	Compartecipazione "Messa in sicurezza agglomerato industriale di Cassino LR. 60/1978	Importo rimodulato dal COSILAM rispetto all'onere di compartecipazione stabilita dal Comune per € 600.000,00 (convenzione del 3/5/2016 da ripartire in tre annualità) Alla data del 31/12/2017 risulta impegnata la quota annuale di € 55.271,92 I.n. 1949/2/2017
	€ 364.044,00	Compartecipazione "realizzazione strade di penetrazione area industriale COSILAM in località Fontana Livia " L.R. 60/1978	Alla data del 31/12/2017 risulta impegnata la quota annuale di € 36.404,40 I.n. 1949/1/2017

Saldo crediti/debiti da asseverare al 31/12/2017	€ 108.076,56
--------------------------------------------------	---------------------

**CONSORZIO DEI COMUNI DEL CASSINATE PER LA PROGRAMMAZIONE E
GESTIONE DEI SERVIZI SOCIALI**

ATTESTAZIONE PROTOCOLLO N. 21506 del 5/4/2018.

CREDITI	IMPORTO	OGGETTO	RIF. CONTABILI
2017	€		Non ci sono crediti al 31.12.2017
Totale crediti	€		
DEBITI	IMPORTO	OGGETTO	
2017	€ 2.000,00	Gestione trasporto disabili alunni.	i.n. 15//2017
	€ 20.100,00	Assistenza socio scolastica alunni cin disabilità scuola primaria e secondaria inferiore	i.n. 1307/2017
	€ 3.600,00	Progetto educativo domiciliare	Impegno 1400/2017

Saldo crediti/debiti da asseverare al 31/12/2017	€ 25.700,00
--------------------------------------------------	--------------------

SOCIETA' AMBIENTE S.P.A – S.A.F.

ATTESTAZIONE PROTOCOLLO N. 21885 DEL 6/4/2018

CREDITI	IMPORTO	Iva split	OGGETTO	RIF. CONTABILI
Non si rilevano crediti al 31.12.2017				
Totale crediti				

Comune di CASSINO (FR)

DEBITI	IMPORTO	Iva split	OGGETTO	
2010	€ 87.692,40		Fattura n. 477 del 06/2010	Mandato 158/2011 e 159/2011. La fattura risulta contestata più volte perché pagata.
2015	€ 20.864,08	€ 2.086,41	Fattura 923/PA	Da riconoscere non contabilizzata scaduta i.n. 2002/1/2016
2015	€ 187.276,94	€ 18.727,69	Fattura 1012/PA	Da riconoscere non contabilizzata scaduta - i. N. 2003/1/2016 – 2002/2/2016 – i.n. 1879/3/2016
2015	€ 20.479,63	€ 2.047,96	Fattura 1321/PA	Rifiutata nei termini. Non impegnata
2016	€ 15.624,08		Fattura 1773/PA	Rifiutata notificata. Non impegnata
2017	€ 88.259,65	€ 8.825,97	Fattura 1136/PA	i.n. 364/2017 – i.n. 363/2017
2017	€ 2.461,98	€ 246,20	Fattura 1234/PA	i.n. 364/2017 – i.n. 363/2017
2017	€ 2.736,15	€ 273,62	Fattura 1421/PA	i.n. 364/2017 – i.n. 363/2017
2017	€ 2.927,10	€ 292,71	Fattura 1604/PA	i.n. 364/2017 – i.n. 363/2017
2017	€ 96.400,21	€ 9.640,02	Fattura 1690/PA	i.n. 364/2017 – i.n. 363/2017
2017	€ 3.057,34	€ 305,73	Fattura 1786/PA	i.n. 364/2017 – i.n. 363/2017
2017	€ 99.469,12	€ 9.946,91	Fattura 1874/PA	i.n. 364/2017 – i.n. 363/2017
2017	€ 3.651,63	€ 365,16	Fattura 1970/PA	i.n. 364/2017 – i.n. 363/2017
2017	€ 86.085,09	€ 8.608,51	Fattura 2057/PA	i.n. 364/2017 – i.n. 363/2017
2017	€ 2.787,07	€ 278,71	Fattura 2242/PA	i.n. 364/2017 – i.n. 363/2017
2017	€ 29.597,14		Fattura 2317/PA	Rifiutata notificata non impegnata

Comune di CASSINO (FR)

Totale debiti certificati SAF	€ 749.369,61	€ 61.645,60		
Totale debiti certificati ENTE	€ 595.976,36	€ 59.597,64		

Saldo crediti/debiti da asseverare al 31/12/2017	€ 595.976,36 imponibile € 59.597,64 iva split payment
--------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------

Con particolare riferimento alla SAF, si attesta che è stato più volte segnalato all'amministratore la necessità di avviare un allineamento dei dati contabili per la riconciliazione con i crediti/debiti del Comune di Cassino poiché la fattura n. 477/2010 nella contabilità dell'ente risulta pagata. Inoltre, anche le fatture emesse per interessi ritardato pagamento (1264/2013, 1618/2014) sono state totalmente contestate in quanto non trasmesse all'ente ed errate nei calcoli. Rispetto alla certificazione 2016 tali fatture non sono elencate nella certificazione SAF al 31.12.2017, ma di fatto non sono state annullate con note di credito. Quindi non è chiaro come siano state saldate tali fatture. Le fatture 1321/PA/2015 e 1773/PA/2016 e 2317/PA/2017 risultano rifiutate nei termini e quindi non impegnate.

Di tali discordanze saranno informati gli uffici e la SAF per la riconciliazione dei dati.

j) ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA

Denominazione dell'onere o dell'impegno	Onere	Impegno	Tipo di contratto	
			Relativi a strumenti finanziari derivati	Relativi a contratti di finanziamento (che include una componente derivata)

Non risultano al 31.12.2017 oneri ed impegni sostenuti per contratti di strumenti derivati.

<i>k) GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI</i>

Denominazione garanzie	Principale	Sussidiaria	Ragione sociale dell'ente o soggetto a cui sono state prestate le garanzie	Richieste di escussione dell'ente	Rischio di applicazione

Non risultano al 31.12.2017 garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti.

I) ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

Il Comune di Cassino ha avviato nell'esercizio 2015 la rilevazione e l'aggiornamento del proprio patrimonio immobiliare e mobiliare con affidamento alla ditta GIES srl per la rilevazione, classificazione e valorizzazione del patrimonio mobiliare comunale, l'importazione e valorizzazione del patrimonio immobiliare comunale, nonché la riclassificazione degli inventari secondo il D.Lgs n. 118/2011 con l'applicazione dei nuovi criteri di ammortamento e apertura consistenze patrimoniali all'1/1/2017 e aggiornamento esercizio 2017 con la rilevazione delle spese sostenute.

La situazione dell'inventario e del patrimonio elaborata alla data del al 31.12.2017 è stata approvata con specifica delibera di Giunta Comunale ed è la seguente.

MOV	CODICE CI	COMPONENTE CESP	CODICE SP	STATO PATRIMONIALE	INIZIALE SCRITTI	VAR.+SCF	VAR.-SCR	INIZIALE REGIST	VAR.+DA SPE	VAR.-DA RETTI	VAR.-DA RETTI	QUOTA	SALDO
Residuo	B12	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.2.1.02.01.00.01	Costi di pubblicità	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondo			2.2.3.02.02.01.00.01	Fondo ammontamento di Costi di pubblicità	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Residuo	B12	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.2.1.02.01.01.00.01	Costi di ricerca e sviluppo	197.463,15	-	-	197.463,15	5.282,51	-	-	74.386,75	128.358,91
Fondo			2.2.3.02.01.01.00.01	Fondo ammontamento di Costi di ricerca e sviluppo	169.188,12	-	-	169.188,12	-	-	-	74.386,75	243.574,87
Residuo	B13	Diritti di brevetto ed utilizzazione op	1.2.1.03.07.01.00.01	Acquisto software	-	-	-	-	2.294,82	-	-	458,96	1.835,86
Fondo			2.2.3.02.02.01.00.01	Fondo ammontamento software	-	-	-	-	-	-	-	458,96	458,96
Residuo	B13	Diritti di brevetto ed utilizzazione op	1.2.1.03.05.01.00.01	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	4.136,63	-	-	4.136,63	-	-	-	1.311,21	2.825,42
Fondo			2.2.3.02.05.01.00.01	Fondo ammontamento di Sviluppo software e manutenzione evolutiva	2.419,41	-	-	2.419,41	-	-	-	1.311,21	3.730,62
Residuo	B16	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.2.06.01.01.00.01	Acconti per realizzazione beni immateriali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondo			2.2.3.02.01.01.00.01	Fondo ammontamento di Acconti per realizzazione beni immateriali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Residuo	B19	Altre	1.2.1.99.01.01.00.01	Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	21.004,85	-	-	21.004,85	-	-	-	6.364,85	14.640,00
Fondo			2.2.3.02.99.99.99.99	Fondo ammontamento di altri beni immateriali diversi	2.137.630,45	-	-	2.137.630,45	-	-	-	6.364,85	2.143.995,35
Residuo	B11.1	Terreni	1.2.2.01.03.01.00.01	Terreni demaniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondo			2.2.3.01.02.01.01.00.01	Fondo ammontamento di Terreni demaniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Residuo	B11.2	Fabbricati	1.2.2.01.02.01.00.01	Altri beni immobili demaniali	1.049.798,86	-	-	1.049.798,86	-	-	-	25.318,37	1.024.480,19
Fondo			2.2.3.01.02.01.00.01	Fondo ammontamento di Altri beni immobili demaniali	216.119,63	-	-	216.119,63	-	-	-	25.318,37	241.438,00
Residuo	B11.3	Infrastrutture	1.2.2.01.01.01.00.01	Infrastrutture demaniali	18.670.686,73	-	0,04	18.670.686,69	35.934,98	-	-	734.849,14	17.971.772,53
Fondo			2.2.3.01.01.01.00.01	Fondo ammontamento di Infrastrutture demaniali	5.788.348,81	0,04	-	5.788.348,83	-	-	-	734.849,14	6.523.197,99
Residuo	B11.2.1	Terreni	1.2.2.02.13.99.99.99	Altri terreni n.a.c.	1.338.491,31	0,11	-	1.338.491,42	-	-	-	-	1.338.491,42
Fondo			2.2.3.01.13.99.99.99	Fondo ammontamento di Altri terreni n.a.c.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Residuo	B11.2.2	Fabbricati	1.2.2.02.09.99.99.99	Beni immobili n.a.c.	715.339,25	-	-	715.339,25	-	-	-	37.649,44	677.689,81
Fondo			2.2.3.01.09.99.99.99	Fondo ammontamento di Beni immobili n.a.c.	1.167.132,46	-	-	1.167.132,46	-	-	-	37.649,44	1.204.781,90
Residuo	B11.2.2	Fabbricati	1.2.2.02.09.01.00.01	Fabbricati ad uso abitativo	151.928,31	-	0,01	151.928,31	-	-	-	4.939,19	146.989,11
Fondo			2.2.3.01.09.01.00.01	Fondo ammontamento di Fabbricati ad uso abitativo	95.031,54	0,01	-	95.031,55	-	-	-	4.939,19	99.970,74
Residuo	B11.2.2	Fabbricati	1.2.2.02.09.02.00.01	Fabbricati ad uso commerciale	9.309.623,20	-	-	9.309.623,20	-	-	8.732.456,79	27.290,86	549.875,55
Fondo			2.2.3.01.09.01.00.02	Fondo ammontamento di Fabbricati ad uso commerciale	9.404.291,98	-	-	9.404.291,98	-	-	8.616.915,58	27.290,86	814.667,25
Residuo	B11.2.2	Fabbricati	1.2.2.02.09.03.00.01	Fabbricati ad uso scolastico	11.534.012,50	0,02	0,01	11.534.012,51	68.629,58	-	-	475.609,80	11.127.032,29
Fondo			2.2.3.01.09.01.00.03	Fondo ammontamento di Fabbricati ad uso scolastico	12.177.848,31	0,01	-	12.177.848,32	-	-	-	475.609,80	12.653.458,12
Residuo	B11.2.2	Fabbricati	1.2.2.02.09.19.00.01	Fabbricati ad uso strumentale	-	-	-	-	8.732.456,79	-	-	346.987,45	8.385.469,34
Fondo			2.2.3.01.09.01.00.08	Fondo ammontamento fabbricati ad uso strumentale	-	-	-	-	8.616.915,58	-	-	346.987,45	8.962,19
Residuo	B11.2.2	Fabbricati	1.2.2.02.09.17.00.01	Fabbricati destinati ad asili nido	835.358,16	0,01	-	835.358,17	-	-	-	28.217,74	807.140,43
Fondo			2.2.3.01.09.01.00.06	Fondo ammontamento di Fabbricati destinati ad asili nido	575.528,81	-	-	575.528,81	-	-	-	28.217,74	603.746,55
Residuo	B11.2.2	Fabbricati	1.2.2.02.09.04.00.01	Fabbricati industriali e costruzioni leggere	2.126,67	-	-	2.126,67	-	-	-	111,93	2.014,74
Fondo			2.2.3.01.09.01.00.04	Fondo ammontamento di Fabbricati industriali e costruzioni leggere	3.469,83	-	-	3.469,83	-	-	-	111,93	3.581,76
Residuo	B11.2.2	Fabbricati	1.2.2.02.09.07.00.01	Fabbricati Ospedalierei e altre strutture sanitarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondo			2.2.3.01.09.01.00.06	Fondo ammontamento di Fabbricati Ospedalierei e altre strutture sanitarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Residuo	B11.2.2	Fabbricati	1.2.2.02.09.16.00.01	Impianti sportivi	748.640,81	0,02	-	748.640,83	34.348,48	-	-	20.377,14	762.612,17
Fondo			2.2.3.01.09.01.00.05	Fondo ammontamento di Impianti sportivi	235.867,39	-	-	235.867,39	-	-	-	20.377,14	256.244,53
Residuo	B11.2.2	Fabbricati	1.2.2.02.09.18.00.01	Musei, teatri e biblioteche	1.563.991,47	-	-	1.563.991,47	-	-	-	71.777,01	1.492.214,46
Fondo			2.2.3.01.09.01.00.07	Fondo ammontamento di Musei, teatri e biblioteche	2.024.859,40	-	-	2.024.859,40	-	-	-	71.777,01	2.096.636,41
Residuo	B11.2.3	Impianti e macchinari	1.2.2.02.04.99.00.01	Impianti	33.250,00	-	0,01	33.249,99	-	-	-	1.750,01	31.499,98
Fondo			2.2.3.01.04.01.00.02	Fondo ammontamento impianti	1.750,00	0,01	-	1.750,01	-	-	-	1.750,01	3.500,02
Residuo	B11.2.3	Impianti e macchinari	1.2.2.02.04.01.00.01	Macchinari	3.642,40	-	-	3.642,40	168,36	-	-	236,08	3.574,68
Fondo			2.2.3.01.04.01.00.01	Fondo ammontamento macchinari	910,60	-	-	910,60	-	-	-	236,08	1.146,68
Residuo	B11.2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.2.2.02.05.99.99.99	Attrezzature n.a.c.	143.984,55	0,02	0,04	143.984,53	25.956,72	-	-	10.043,72	159.897,83
Fondo			2.2.3.01.05.99.99.99	Fondo ammontamento attrezzature n.a.c.	30.915,77	0,04	-	30.915,81	-	-	-	10.043,72	40.959,53
Residuo	B11.2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.2.2.02.05.02.00.01	Attrezzature sanitarie	182,00	-	-	182,00	-	-	-	11,38	170,62
Fondo			2.2.3.01.05.99.99.99	Fondo ammontamento attrezzature sanitarie	45,50	-	-	45,50	-	-	-	11,38	56,88
Residuo	B11.2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.2.2.02.05.01.00.01	Attrezzature scientifiche	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondo			2.2.3.01.05.01.00.01	Fondo ammontamento attrezzature scientifiche	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Residuo	B11.2.5	Mezzi di trasporto	1.2.2.02.01.99.99.99	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	9.260,00	-	-	9.260,00	-	-	-	3.260,00	6.000,00
Fondo			2.2.3.01.01.99.99.99	Fondo ammontamento altri mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e c	86.480,00	-	-	86.480,00	-	-	-	3.260,00	89.740,00
Residuo	B11.2.5	Mezzi di trasporto	1.2.2.02.01.02.00.01	Mezzi di trasporto aerei	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondo			2.2.3.01.01.02.00.01	Fondo ammontamento mezzi di trasporto aerei	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Residuo	B11.2.5	Mezzi di trasporto	1.2.2.02.01.03.00.01	Mezzi di trasporto per vie d'acqua	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondo			2.2.3.01.01.03.00.01	Fondo ammontamento mezzi di trasporto per vie d'acqua	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Residuo	B11.2.5	Mezzi di trasporto	1.2.2.02.01.01.00.01	Mezzi di trasporto stradali leggeri	9.260,00	-	-	9.260,00	-	-	-	3.260,00	6.000,00
Fondo			2.2.3.01.01.01.00.01	Fondo ammontamento mezzi di trasporto stradale leggeri	86.480,00	-	-	86.480,00	-	-	-	3.260,00	89.740,00
Residuo	B11.2.5	Mezzi di trasporto	1.2.2.02.01.01.00.02	Mezzi di trasporto stradali pesanti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondo			2.2.3.01.01.01.00.02	Fondo ammontamento mezzi di trasporto stradale pesanti	271.450,00	-	-	271.450,00	-	-	-	-	271.450,00
Residuo	B11.2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.2.2.02.07.04.00.01	Apparati di telecomunicazione	7.402,50	-	-	7.402,50	4.587,20	-	-	4.408,06	7.581,64
Fondo			2.2.3.01.07.04.00.01	Fondo ammontamento apparati di telecomunicazione	5.642,50	-	-	5.642,50	-	-	-	4.408,06	10.050,56
Residuo	B11.2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.2.2.02.07.99.99.99	Hardware n.a.c.	1.320,00	-	-	1.320,00	353,80	-	-	688,45	985,35
Fondo			2.2.3.01.07.99.99.99	Fondo ammontamento hardware n.a.c.	1.080,00	-	-	1.080,00	-	-	-	688,45	1.768,45
Residuo	B11.2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.2.2.02.06.01.00.01	Macchine per ufficio	4.652,05	-	0,03	4.652,05	-	-	-	1.434,49	3.217,56
Fondo			2.2.3.01.06.01.00.01	Fondo ammontamento macchine per ufficio	2.510,35	0,03	-	2.510,38	-	-	-	1.434,49	3.944,87
Residuo	B11.2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.2.2.02.07.03.00.01	Periferiche	18.405,33	-	0,06	18.405,27	2.178,03	-	-	8.836,32	11.746,98
Fondo			2.2.3.01.07.01.00.03	Fondo ammontamento periferiche	14.761,73	0,06	-	14.761,73	-	-	-	8.836,32	23.598,05
Residuo	B11.2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.2.2.02.07.02.00.01	Postazioni di lavoro	53.568,03	-	0,08	53.567,95	4.071,12	-	-	24.251,58	33.387,49
Fondo			2.2.3.01.07.01.00.02	Fondo ammontamento postazioni di lavoro	39.366,69	0,08	-	39.366,77	-	-	-	24.251,58	63.618,35
Residuo	B11.2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.2.2.02.07.01.00.01	Server	8.277,50	-	-	8.277,50	-	-	-	3.762,50	4.515,00
Fondo			2.2.3.01.07.01.00.01	Fondo ammontamento server	6.772,50	-	-	6.772,50	-	-	-	3.762,50	10.535,00
Residuo	B11.2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.2.2.02.07.05.00.01	Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondo			2.2.3.01.07.01.00.05	Fondo ammontamento tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Residuo	B11.2.7	Mobili e arredi	1.2.2.02.03.99.00.01	Mobili e arredi n.a.c.	48.539,75	0,75	0,15	48.540,35	6.476,69	-	-	6.831,22	48.185,82
Fondo			2.2.3.01.03.99.99.99	Fondo ammontamento mobili e arredi n.a.c.	13.287,90	0,15	-	13.288,05	-	-	-	6.831,22	20.119,27
Residuo	B11.2.7	Mobili e arredi	1.2.2.02.03.02.00.01	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	46.732,03	0,03	0,22	46.732,44	732,00	-	-	6.304,30	41.160,14
Fondo			2.2.3.01.03.01.00.02	Fondo ammontamento mobili e arredi per alloggi e pertinenze	15.577,54	0,22	-	15.577,76	-	-	-	6.304,30	21.882,06
Residuo	B11.2.7	Mobili e arredi	1.2.2.02.03.03.00.01	Mobili e arredi per laboratori	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondo			2.2.3.01.03.01.00.03	Fondo ammontamento mobili e arredi per laboratori	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Residuo	B11.2.7	Mobili e arredi	1.2.2.02.03.01.00.01	Mobili e arredi per ufficio	140.320,27	2,12	1,04	140.321,35	1.737,30	-	-	18.798,28	123.260,37
Fondo			2.2.3.01.03.01.00.01	Fondo ammontamento mobili e arredi per ufficio	45.906,27	1,04	-	45.907,31	-	-	-	18.798,28	64.705,59
Residuo	B11.2.9	Altri beni materiali	1.2.2.02.08.01.00.01	Armi leggere ad uso civile e per ordine pubblico e sicurezza	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondo			2.2.3.01.08.01.00.01	Fondo ammontamento armi leggere ad uso civile e per ordine pubblico e si	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Residuo	B11.2.9	Altri beni materiali	1.2.2.02.08.99.99.99	Armi n.a.c.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondo			2.2.3.01.08.01.99.99	Fondo ammontamento armi n.a.c.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Residuo	B11.2.9	Altri beni materiali	1.2.2.02.12.01.00.01	Materiale bibliografico	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondo			2.2.3.01.99.01.00.01	Fondo ammontamento di materiale bibliografico	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Residuo	B11.2.9	Altri beni materiali	1.2.2.02.11.01.00.01	Oggetti di valore	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondo			2.2.3.01.11.01.00.01	Fondo ammontamento di Oggetti di valore	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Residuo	B11.2.9	Altri beni materiali	1.2.2.02.12.02.00.01	Strumenti musicali	1.69								

Comune di CASSINO (FR)

Il calcolo del nuovo piano di ammortamento, applicando le nuove aliquote previste nei “Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche”, predisposte del Ministero dell’Economia e delle Finanze Ragioneria Generale dello Stato e successivi aggiornamenti riportati nel punto 4.18 del principio applicato

BENI MOBILI			
CATEGORIE PREESISTENTI	PIANO DEI CONTI NUOVE CATEGORIE	AMMORTAMENTI	
		% PREC.	% SPERIM.
ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	APPARATI DI TELECOMUNICAZIONE	20	25
	HARDWARE N.A.C.	20	25
	PERIFERICHE	20	25
	POSTAZIONI DI LAVORO	20	25
	SERVER	20	25
AUTOMEZZI E MOTOMEZZI	MEZZI DI TRASPORTO MARITTIMO	20	5
	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	20	20
	MEZZI DI TRASPORTO PESANTI	20	10
	MEZZI DI TRASPORTO AEREI		5
	AUTOMEZZI AD USO SPECIFICO	20	10
MACCHINE ATTREZZATURE IMPIANTI	ARMI LEGGERE AD USO CIVILE E PER ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	15	20
	ATTREZZATURE N.A.C.	15	5
	ATTREZZATURE SANITARIE	15	5
	ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	15	5
	MACCHINARI	15	5
	STRUMENTI MUSICALI	15	20
MOBILI E MACCHINE DA UFFICIO	MACCHINE PER UFFICIO	15	20
	MOBILI E ARREDI N.A.C.	15	10
	MOBILI PER ALLOGGI E PERTINENZE	15	10
	MOBILI E ARREDI PER UFFICIO	15	10
BENI IMMOBILI			
NUOVA CATEGORIA	DPR 194/96	Dls 118/2011	
IMMATERIALI	20	20	
FABBRICATI	3	2	
FABBRICATI CULTURALI CON VINCOLO MONUMENTALE	3	0	
INFRASTRUTTURE STRADALI	2	3	
INFRASTRUTTURE IDRAULICHE	2	3	
TERRENI	0	0	

m)ELEMENTI RICHIESTI DALL'ARTICOLO 2427 E DAGLI ARTICOLI DEL CODICE CIVILE, NONCHE' DALLE NORME DI LEGGE E DAI DOCUMENTI SUI PRINCIPI CONTABILI APPLICABILI

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.118/11). Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta, e questo, sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'importante adempimento. L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto delle "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118" (D.Lgs.126/14).

In particolare, in considerazione dal fatto che "(..) le amministrazioni pubbliche (..) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (..)" (D.Lgs.118/2011, art.3/1), si precisa quanto segue:

- la redazione dei documenti di rendiconto è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili (rispetto del principio n.13 - Neutralità e imparzialità);

- il sistema di bilancio, relativamente ai documenti di consuntivo, dovendo assolvere ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del rendiconto.

(rispetto del principio n.14 - Pubblicità);

- il consuntivo, come i documenti di rendiconto dell'attività di programmazione ad esso collegati, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del principio n.18 - Prevalenza della sostanza sulla forma).

- i documenti del sistema di bilancio relativi al rendiconto, hanno attribuito gli accertamenti di entrata e gli impegni di uscita ai rispettivi esercizi di competenza "potenziata", ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del principio n.1 - Annualità);

- il bilancio di questo ente, come il relativo rendiconto, è unico, dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate ha finanziato la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del principio n.2 - Unità);

- il sistema di bilancio, relativamente al rendiconto, comprende tutte le finalità ed i risultati della gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista ed attuata nell'esercizio. Eventuali contabilità separate, se presenti in quanto espressamente ammesse dalla norma contabile, sono state ricondotte al sistema unico di bilancio entro i limiti temporali dell'esercizio (rispetto del principio n.3 - Universalità);

- tutte le entrate, con i relativi accertamenti, sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali oneri ad esse connesse. Allo stesso tempo, tutte le uscite, con i relativi Impegni, sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite (rispetto del principio n.4 - Integrità).

n) ALTRE INFORMAZIONI

Parametri di deficit strutturale

I parametri di deficit, meglio individuati come indicatori di sospetta situazione di deficitarietà strutturale, sono particolari tipi di indice previsti dal legislatore e applicati nei confronti di tutti gli enti locali. Il significato di questi valori è fornire agli organi centrali un indizio, anche statistico, che riveli il grado di solidità della situazione finanziaria dell'ente o, per meglio dire, che indichi l'assenza di una condizione di pre-dissesto.

Secondo la norma, infatti, sono considerati in condizioni strutturalmente deficitaria gli enti che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio individuate dalla presenza di almeno la metà degli indici con un valore non coerente (fuori media) con il dato di riferimento nazionale.

Gli indicatori presi in considerazione, se difforni dal valore di riferimento, sono i seguenti:

- valore negativo del risultato contabile di gestione (a);
- volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza dei titoli I e III (b);
- ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III (c);
- volume dei residui passivi provenienti dal titolo I rispetto gli impegni della medesima spesa corrente (d);
- esistenza di procedimenti di esecuzione forzata (e);
- spesa di personale rispetto al volume complessivo delle entrate correnti dei titoli I, II e III (f);
- debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni rispetto alle entrate correnti (g);
- consistenza debiti fuori bilancio riconosciuti nell'esercizio rispetto agli accertamenti delle entrate correnti (h);
- esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate rispetto alle entrate correnti (i);
- alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione rispetto alla spesa corrente movimentati in seguito all'operazione di salvaguardia degli equilibri di bilancio (l).

Sulla base di dati a consuntivo non si rileva la condizione di deficitarietà strutturale.

Comune di CASSINO (FR)

Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);

Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;

Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;

Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiori al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;

Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoei;

Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;

Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoei con le modifiche di cui di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;

Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;

Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;

Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoei con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari (2).

Codice	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie (1)	
50010	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
50020	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
50030	<input checked="" type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> No
50040	<input checked="" type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> No
50050	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
50060	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
50070	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
50080	<input checked="" type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> No
50090	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
50100	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No

Il fondo crediti di dubbia esigibilità

Il fondo è costituito per neutralizzare, o quanto meno ridurre, l'impatto negativo sugli equilibri di bilancio generati dalla presenza di situazioni di sofferenza nelle obbligazioni attive. In questo contesto, i crediti di dubbia esigibilità possono essere definiti come "posizioni creditorie per le quali esistono ragionevoli elementi che fanno

presupporre un difficile realizzo dovuto al simultaneo verificarsi di due distinte circostanze: incapacità di riscuotere e termini di prescrizione non ancora maturati".

La dimensione iniziale del fondo, determinata in sede di bilancio di previsione, era data dalla somma dell'eventuale componente accantonata con l'ultimo rendiconto (avanzo già vincolato per il finanziamento dei crediti di dubbia esigibilità) integrata da un'ulteriore quota stanziata con il bilancio, non soggetta poi ad impegno di spesa (risparmio forzoso). Si trattava di coprire con adeguate risorse, pertanto, sia l'ammontare dei vecchi crediti in sofferenza (residui attivi di rendiconto o comunque riferibili ad esercizi precedenti) che i crediti in corso di formazione con l'esercizio entrate (previsioni di entrata del nuovo bilancio). Come conseguenza di quest'ultimo aspetto, al fine di favorire la formazione di una quota di avanzo adeguata a tale scopo, si era provveduto ad iscrivere tra le uscite una posta non soggetta ad impegno, creando così una componente positiva nel futuro calcolo del risultato di amministrazione (risparmio forzoso). L'eventuale formazione di nuovi residui attivi di dubbia esigibilità (accertamenti dell'esercizio in corso), pertanto, non avrebbe prodotto effetti distorsivi sugli equilibri finanziari oppure, in ogni caso, questi effetti sarebbero stati attenuati.

La dimensione definitiva del fondo, calcolata in sede di rendiconto dello stesso esercizio, porta invece a ricalcolare l'entità complessiva del FCDE per individuare l'importo del risultato di amministrazione che deve essere accantonato a tale scopo, congelando una quota dell'avanzo di pari importo (avanzo a destinazione vincolata). Nella sostanza, si va a costituire uno specifico accantonamento assimilabile ad un fondo rischi con una tecnica che non consente di spendere la quota di avanzo corrispondente all'entità del fondo così costituito.

Se il risultato di amministrazione non è sufficiente a consentire l'accantonamento del FCDE rideterminato in sede di rendiconto, la quota mancante deve essere ripristinata stanziando nel bilancio di previsione successivo al rendiconto pari quota, importo che va pertanto ad aggiungersi allo stanziamento del FCDE già collocato in bilancio per fronteggiare la formazione di nuovi residui attivi.

L'ammontare del fondo calcolato a rendiconto dipende dall'andamento delle riscossioni in conto residui attivi che si è manifestato in ciascun anno dell'ultimo quinquennio rispetto all'ammontare complessivo dei crediti esistenti all'inizio del rispettivo esercizio. Questo conteggio (media del rapporto tra incassi e crediti iniziali) è applicato su ciascuna tipologia di entrata soggetta a possibili situazione di sofferenza ed è effettuato adottando liberamente una delle metodologie statistiche di calcolo alternative previste dalla norma.

Riguardo al tipo di credito oggetto di accantonamento, la norma lascia libertà di scelta delle tipologie oggetto di accantonamento, che possono essere costituite da aggregati omogenei come da singole posizioni creditorie.

Venendo ai criteri effettivamente adottati per la formazione del fondo, l'importo è stato quantificata dopo avere:

- individuato le categorie di entrate che possono dare luogo alla formazione di crediti dubbi;
- calcolato, per ciascuna categoria, la media tra gli incassi in conto residui attivi ed i rispettivi crediti di inizio esercizio riscontrati nell'ultimo quinquennio, e questo, nei tre tipi di procedimento ammesso, e cioè media semplice, rapporto tra la sommatoria ponderata degli incassi in conto residui attivi rispetto ai rispettivi crediti di inizio esercizio e, infine, media ponderata del rapporto tra incassi in conto residui attivi e crediti iniziali;

Comune di CASSINO (FR)

- scelto, tra le tre possibilità ammesse, la modalità di calcolo della media utilizzata per ciascuna tipologia di entrata oppure, indistintamente, per tutte le tipologie.

Il quadro di riepilogo mostra la composizione sintetica del fondo a rendiconto mentre il dettaglio (suddivisione del fondo per titoli e tipologie) è riportata nel corrispondente allegato al rendiconto, a cui pertanto si rinvia.

In considerazione delle difficoltà di applicazione dei nuovi principi riguardanti la gestione dei residui attivi e del fondo crediti di dubbia esigibilità che hanno determinato l'esigenza di rendere graduale l'accantonamento nel bilancio di previsione (per l'anno 2017 l'obbligo di accantonamento era pari al 55%) in sede di rendiconto relativo all'esercizio 2015 e agli esercizi successivi, fino al 2018, la quota accantonata nel risultato di amministrazione per il fondo crediti di dubbia esigibilità può essere determinata per un importo non inferiore al seguente:

+ Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce
- gli utilizzi del fondo crediti di dubbia esigibilità effettuati per la cancellazione o lo stralcio dei crediti
+ l'importo definitivamente accantonato nel bilancio di previsione per il Fondo crediti di dubbia esigibilità, nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

Pertanto, l'Ente avvalendosi di tale facoltà, ha determinato il fondo crediti di dubbia esigibilità nel rendiconto 2017 per il seguente valore:

Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 9.012.068,23
- gli utilizzi del fondo crediti di dubbia esigibilità effettuati per la cancellazione o lo stralcio dei crediti	-
+ l'importo definitivamente accantonato nel bilancio di previsione per il Fondo crediti di dubbia esigibilità, nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.227.023,22
+ Maggiore accantonamento sulle entrate permesso a costruire non calcolato nella fase di previsione	€ 157.910,22
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	€ 11.397.001,67

Accantonamenti in fondi rischi

La tecnica del risparmio forzoso, ottenuta con l'inserimento nel bilancio di specifiche poste non soggette poi ad impegno, produce una componente positiva nel calcolo del risultato di amministrazione del medesimo esercizio. Questo importo, qualificato come "componente accantonata", può essere destinato a formare alti tipi di fondi rischi destinati a coprire eventi la cui tempistica e dimensione non è sempre ben definita, come nel caso delle spese per cause legali, contenzioso e sentenze non ancora esecutive o all'indennità di fine mandato.

Comune di CASSINO (FR)

Per quanto riguarda il primo aspetto, in sede di rendiconto 2015 era stato effettuato un accantonamento prudenziale da utilizzare qualora gli stanziamenti del bilancio corrente non fossero adeguati o sufficienti.

Nell'anno 2017, in particolare, si è provveduto al riconoscimento di diversi debiti fuori bilancio per sentenze, decreti ingiuntivi, acquisti senza impegni di spesa coperti con fondi di bilancio stanziati per le passività potenziali e con mutuo Cassa DDPP per un totale di risorse per coperture così' dettagliate:

TOTALE DA FINANZIARE	9.105.189,77
COPERTURE	
MUTUO CASSA DD .PP.	693.143,31
IMPEGNI PREGRESSI ASSUNTI	1.365.402,83
STANZIAMENTI BILANCIO CORRENTE 2017	752.284,36
STANZIAMENTI BILANCIO 2018/2024	2.783.573,57
FONDO RISCHI CONTENZIOSO AL 31/12/2016 DISPONIBILE	2.404.622,65
AUMENTO FONDO RISCHIO PER PASSIVITA' POTENZIALI E DEBITI	1.106.163,05
DISAVANZO CORRENTE	1.106.163,05
COPERTURA 2018	553.081,52
COPERTURA 2019	553.081,52

L'ammontare del fondo rischi al 31.12.2017 ammonta ad € 3.486.615,56 di cui solamente 2.747.470,08 utilizzabile al verificarsi dei debiti fuori bilancio e passività potenziali. Nel bilancio di previsione 2018/2020 tale fondo dovrà essere incrementato in misura pari agli stanziamenti previsti, sempre al verificarsi di tutte le entrate e di tutte le spese, in misura pari ad € 1.106.163,05.

Tenuto conto che tale importo potrebbe non essere sufficiente rispetto alle passività emerse dopo la chiusura dell'esercizio, così come segnalate ed allegate agli atti del rendiconto, è urgente e indifferibile valutare l'impatto della massa debitoria sugli equilibri di bilancio e sulle condizioni di mantenimento del piano di riequilibrio riconosciuto agli enti in pre-dissesto.

Il Fondo spese per indennità di fine mandato confluita nella quota accantonata del risultato di amministrazione è immediatamente utilizzabile nell'esercizio in cui deve essere erogata. L'importo al 31.12.2017 ammonta ad € 4.435,53

Gestione di cassa

Particolare importanza ha assunto in questi ultimi anni il monitoraggio della situazione di cassa.

A tal fine il modello di bilancio proprio della armonizzazione ha introdotto l'obbligo della previsione, oltre che per gli stanziamenti di competenza (somme che si prevede di accertare e di impegnare nell'esercizio), anche degli stanziamenti di cassa (somme che si prevede di riscuotere e di pagare nell'esercizio); correlativamente il rendiconto espone le corrispondenti risultanze sia per la competenza che per la cassa

Il risultato di questa gestione coincide con il fondo di cassa di fine esercizio (o con l'anticipazione di tesoreria nel caso in cui il risultato fosse negativo) e con il conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato dall'ente.

La situazione di cassa al 31.12.2017 presenta un saldo positivo pari ad € 3.571.963,88.

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2017			1.902.390,15
RISCOSSIONI (+)	7.174.065,20	31.388.897,66	38.562.962,86
PAGAMENTI (-)	8.076.928,60	28.816.460,53	36.893.389,13
	DIFFERENZA		3.571.963,88
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			0,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			0,00
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017			3.571.963,88

L'importo risulta parificato con il Tesoriere Banca Popolare del Cassinate.

Verifica obiettivi di finanza pubblica

Al 31.12.2017 è certificato il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2017 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

Comune di CASSINO (FR)

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232 (LEGGE DI BILANCIO 2017)			
CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI			
Sezione 1		(migliaia di euro)	
		Previsioni di competenza 2017 ^(a)	Dati gestionali (stanziamenti FPV/accertamenti e imposoni) al 31 dicembre 2017 (b)
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) ⁽²⁾	(+)	2.308,00	
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) ⁽²⁾	(+)	722,00	
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente ⁽²⁾	(-)	842,00	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 - A3)	(+)	2.188,00	2.188,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	22.502,00	22.197,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	5.519,00	4.483,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	6.885,00	5.372,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	18.296,00	2.873,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽³⁾	(+)	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	33.272,00	27.064,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) ⁽²⁾	(+)	1.853,00	1.853,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽⁴⁾	(-)	2.227,00	
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽⁵⁾	(-)	354,00	
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽⁵⁾	(-)	23,00	
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H-H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	32.521,00	28.917,00
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	18.938,00	2.303,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) ⁽²⁾	(+)	3.094,00	3.094,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽⁴⁾	(-)	0,00	
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽⁵⁾	(-)	0,00	
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I-I1+I2-I3-I4)	(-)	22.032,00	5.397,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽³⁾	(-)		
N) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		837,00	2.799,00
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017		0,00	0,00
P) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N-O) ⁽⁶⁾		837,00	2.799,00

Indicatore tempestività dei pagamenti

Nel periodo 01.01.2017 - 31.12.2017 l'indicatore globale è pari a **52,79 giorni**

Tale indicatore è elaborato dal programma di contabilità in uso Hypersic tenendo conto di tutte le fatture pagate nel periodo considerato.

La data di scadenza delle fatture in cui tale data non è stata indicata è calcolata automaticamente il 30° giorno successivo la data di registrazione.

Secondo quanto previsto dal D.P.C.M. 22/09/2014, art.9, l'indicatore è ottenuto sommando il prodotto tra numero di giorni e importo dovuto di ogni fattura e rapportando tale somma all'importo dei pagamenti di fatture avvenuti nel periodo considerato.

Comune di CASSINO (FR)

Spesa di personale

E' rispettata la previsione di cui all'art. 1 comma 557 della legge 296/2006 e s.m.i.

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	ANNO 2017		
Spese macroaggregato 101	7.986.357,95	6.561.824,55		
Spese macroaggregato 103 e 109	98.791,12	91.596,45		
Irap macroaggregato 102	517.912,21	368.369,10		
Altre spese: spese elettorali.....	137.551,54			
Altre spese: incentivo progettazioni	11.577,06			
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	8.752.189,88	7.021.790,10		
spese escluse (B)	645.514,72	500.222,33		
Totale spesa personale al netto di quelle escluse (A-B)	8.106.675,16	6.521.567,77		

E' rispettata anche la previsione ART. 9, COMMA 28, D.L. 78/2010

FIGURA PROFESSIONALE	COSTO ANNUO 2017	SOGGETTO A LIMITE ART. 9 COMMA 28 D.L. 78/2010
Dirigente 110		NO
Comando in entrata		NO
Tempo determinato staff	€ 71.249,79	SI
Tirocini formativi c/o Università di Cassino	€ 17.918,21	SI
Lavoro interinale	€ 29.071,54	SI
Totale spesa 2017	€ 118.239,54	
limite spesa 2009	€ 420.561,88	

O) ASPETTI ECONOMICI PATRIMONIALI

L'entrata in vigore prevista dal Legislatore della nuova contabilità armonizzata è stata graduale e spalmata in più esercizi distinguendo gli enti che hanno aderito alla sperimentazione e quelli che non hanno aderito. Nell'anno 2015, infatti, gli enti che non hanno partecipato al periodo di sperimentazione hanno avuto l'obbligo di adeguare la gestione ai nuovi principi contabili

armonizzati: tutti i fatti gestionali (*transazioni elementari*) sono stati gestiti quindi secondo le regole contabili nuove. Dal 2017 la riforma è entrata a pieno regime: tutti gli enti locali, sia quelli che hanno partecipato alla sperimentazione, sia quelli che non hanno partecipato, hanno abbandonato definitivamente i vecchi schemi ed hanno adottato esclusivamente gli schemi armonizzati. In particolare, l'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, a regime per l'esercizio 2017, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

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

E' lo stesso Principio Contabile Applicato 4.3 che definisce le fasi di prima applicazione del principio stesso.

Nel 2017 l'ente ha provveduto in sede di approvazione del conto consuntivo 2016 all'applicazione dei principi contabili della COEP.

Prima dell'approvazione dello schema di rendiconto si è provveduto all'aggiornamento degli inventari beni mobili ed immobili. Al rendiconto vengono allegati lo schema di conto economico e stato patrimoniale.

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, come modificati dal d.lgs. 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria. Grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e al Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale. I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale.

L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli delle aziende e delle società da essi partecipate.

In particolare:

1. Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
2. Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.

Comune di CASSINO (FR)

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

B) IMMOBILIZZAZIONI

I) e II) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Nel prospetto sottostante si riportano i valori delle Immobilizzazioni.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	197.463,15	5.282,51	74.386,75	128.358,91
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.136,63	2.294,82	1.770,17	4.661,28
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00
Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre	21.004,85	0,00	6.364,85	14.640,00
TOTALE	222.604,63	7.577,33	82.521,77	147.660,19

IMM.NI MATERIALI – beni immobili	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	1.049.798,86	0,00	25.318,37	1.024.480,49
Infrastrutture	18.670.686,73	35.934,98	734.849,18	17.971.772,53
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00
Terreni	1.338.491,31	0,11	0,00	1.338.491,42
Fabbricati	24.861.020,37	26.069.266,06	26.979.248,53	23.951.037,90
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti.	3.199.989,68	1.878.779,96	360.261,84	4.718.507,80
TOTALE	49.119.986,95	27.983.981,11	28.099.677,92	49.004.290,14

IMM.NI MATERIALI – beni mobili	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Impianti e macchinari	36.892,40	168,36	1.986,10	35.074,66
Attrezzature industriali e commerciali	144.166,55	25.956,74	10.055,14	160.068,15
Mezzi di trasporto	9.260,00	0,00	3.260,00	6.000,00
Macchine per ufficio e hardware	93.635,44	11.190,15	43.381,57	61.444,02
Mobili e arredi	235.592,65	8.948,89	31.935,21	212.606,33
Altri beni materiali	1.690,00	0,00	520,00	1.170,00
TOTALE	521.237,04	46.264,14	91.138,02	476.363,16

Comune di CASSINO (FR)

Il calcolo degli ammortamenti è stato effettuato applicando le nuove aliquote previste nei “Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche”, predisposte del Ministero dell'Economia e delle Finanze Ragioneria Generale dello Stato e successivi aggiornamenti riportati nel punto 4.18 del principio applicato. Di seguito l'elenco delle aliquote applicate:

BENI MOBILI			
CATEGORIE PREESISTENTI	PIANO DEI CONTI NUOVE CATEGORIE	AMMORTAMENTI	
		% PREC.	% SPERIM.
ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	APPARATI DI TELECOMUNICAZIONE	20	25
	HARDWARE N.A.C.	20	25
	PERIFERICHE	20	25
	POSTAZIONI DI LAVORO	20	25
	SERVER	20	25
AUTOMEZZI E MOTOMEZZI	MEZZI DI TRASPORTO MARITTIMO	20	5
	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	20	20
	MEZZI DI TRASPORTO PESANTI	20	10
	MEZZI DI TRASPORTO AEREI		5
	AUTOMEZZI AD USO SPECIFICO	20	10
MACCHINE ATTREZZATURE IMPIANTI	ARMI LEGGERE AD USO CIVILE E PER ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	15	20
	ATTREZZATURE N.A.C.	15	5
	ATTREZZATURE SANITARIE	15	5
	ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	15	5
	MACCHINARI	15	5
	STRUMENTI MUSICALI	15	20
MOBILI E MACCHINE DA UFFICIO	MACCHINE PER UFFICIO	15	20
	MOBILI E ARREDI N.A.C.	15	10
	MOBILI PER ALLOGGI E PERTINENZE	15	10
	MOBILI E ARREDI PER UFFICIO	15	10
BENI IMMOBILI			
NUOVA CATEGORIA		DPR 194/96	Dls 118/2011
IMMATERIALI		20	20
FABBRICATI		3	2
FABBRICATI CULTURALI CON VINCOLO MONUMENTALE		3	0
INFRASTRUTTURE STRADALI		2	3
INFRASTRUTTURE IDRAULICHE		2	3
TERRENI		0	0

IV) Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc...) appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto. Si fornisce il presente dettaglio delle partecipazioni iscritte:

PARTECIPAZIONI	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
imprese controllate.	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate.	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti.	1.355,35	0,00	39,83	1.315,52
TOTALE	1.355,35	0,00	39,83	1.315,52

Comune di CASSINO (FR)

La variazione è dovuta alla rideterminazione della quota di partecipazione della società SAF dal 1,123% applicata nel 2016 al 1,09% dell'esercizio 2017

C) ATTIVO CIRCOLANTE

L'attivo circolante comprende i beni non destinati a permanere durevolmente nell'ente e dunque rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi e disponibilità liquide.

I) Rimanenze

Le Rimanenze si riferiscono al 31/12/2017 hanno un valore pari ad € 0,00.

RIMANENZE	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

II) Crediti

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità ammonta complessivamente ad € 11.397.001,67.

Nello Stato patrimoniale, il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

L'accantonamento 2017 a conto economico è pari ad € 2.384.933,44 e corrisponde alla differenza tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità esercizio 2016 e quello del 2017 al netto di utilizzi, stralci di crediti e migliore riscossione su crediti svalutati come in tabella:

PIANO FINANZIARIO	2016	2017	ACCANTONAMENTI 2017
E.1.01.01.08.001	626.761,07	626.761,07	-
E.1.01.01.06.001	170.456,00	460.664,33	290.208,33
E.1.01.01.53.001	460.715,71	561.349,88	100.634,17
E.1.01.01.52.001	1.271.078,14	1.339.044,25	67.966,11
E.1.01.01.51.001	1.580.054,82	1.830.974,46	250.919,64
E.1.01.01.61.001	1.000.558,76	1.510.132,53	509.573,77
E.3.02.02.01.001	459.542,29	610.742,29	151.200,00
E.3.01.01.01.004	3.070.277,41	3.853.143,18	782.865,77
E.3.01.02.01.008	361.160,32	434.815,75	73.655,43
E.3.02.03.01.001	11.463,71	11.463,71	-
E.4.05.01.01.001	-	157.910,22	157.910,22
TOTALI	9.012.068,23	11.397.001,67	2.384.933,44

La consistenza finale dei crediti si concilia al totale dei residui attivi riportati nella contabilità finanziaria in tal modo:

Comune di CASSINO (FR)

VERIFICHE RESIDUI		
		2017
CREDITI	+	€ 17.378.507,53
FCDE ECONOMICA	+	€ 11.397.001,67
DEPOSITI POSTALI	+	€ 0,00
DEPOSITI BANCARI	+	€ 0,00
SALDO IVA	-	-€ 3.417,92
CREDITI STALCIATI	-	€ 0,00
altri residui non connessi a crediti		€ 0,00
RESIDUI ATTIVI	=	€ 28.772.091,28
		€ 0,00

Di seguito l'elenco delle variazioni intercorse sulle varie tipologie di crediti:

1) Crediti di natura tributaria

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	7.106.938,23	26.472.316,88	25.642.671,50	7.936.583,61
Crediti da Fondi perequativi	517.857,41	5.145.626,20	5.256.454,29	407.029,32
TOTALE	7.624.795,64	31.617.943,08	30.899.125,79	8.343.612,93

2) Crediti per trasferimenti e contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
verso amministrazioni pubbliche	2.562.625,88	10.283.897,92	8.966.520,01	3.880.003,79
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	145.959,03	145.959,03	0,00
verso altri soggetti	78.000,00	127.646,40	205.646,40	0,00
TOTALE	2.640.625,88	10.557.503,35	9.318.125,44	3.880.003,79

3) Verso clienti ed utenti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Verso clienti ed utenti	2.672.827,09	10.029.854,73	8.867.201,66	3.835.480,16
TOTALE	2.672.827,09	10.029.854,73	8.867.201,66	3.835.480,16

Comune di CASSINO (FR)

4) Altri crediti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
verso l'erario	0,00	3.417,92	0,00	3.417,92
per attività svolta per c/terzi	333.710,21	31.334,15	365.044,36	0,00
altri	1.315.190,62	8.898.171,11	8.897.369,00	1.315.992,73
TOTALE	1.648.900,83	8.932.923,18	9.262.413,36	1.319.410,65

III) Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide al 31/12/2017 sono corrispondenti al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti effettuati nell'esercizio, corrispondenti alle Reversali e ai Mandati.

Il fondo di cassa finale si concilia con le risultanze contabili del conto del Tesoriere ed è pari ad € 3.571.963,88. Rispetto all'Esercizio 2016 si è provveduto a riclassificare il saldo di cassa nella voce 1b) "Presso Banca d'Italia" per una più corretta rappresentazione.

D) RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

1) Ratei Attivi

I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

Non sono presenti ratei attivi.

2) Risconti Attivi

I risconti attivi sono rappresentati dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio, ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

Non sono presenti risconti attivi.

Comune di CASSINO (FR)

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio netto è costituito dalle seguenti poste:

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Fondo di dotazione	12.021.243,51	658.240,75	42.256.212,39	-29.576.728,13
da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	658.240,75	-658.240,75
da capitale	4.826.173,66	1,39	0,00	4.826.175,05
da permessi di costruire	1.943.496,07	326.595,53	0,00	2.270.091,60
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	42.256.212,39	0,00	42.256.212,39
altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	0,00	1.496.586,95	0,00	1.496.586,95
TOTALE	18.790.913,24	44.737.637,01	42.914.453,14	20.614.097,11

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 20.614.097,11.

In attuazione dei principi applicati 4.3 da questo esercizio è stata costituita la Riserva per beni demaniali, indisponibili e di valore culturale storico artistico con questa scrittura di rettifica:

IMP. D	IMP. A	COD. PESP	PESP
-	42.256.212,39	2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali
42.256.212,39	-	2.1.1.02.01.01.001	Fondo di dotazione

Di seguito si riporta tabella dettagliata dei beni mobili e immobili che vanno a costituire il patrimonio Demaniale e Indisponibile dell'Ente al 31.12.2017:

Comune di CASSINO (FR)

PESP	DESCRIZIONE	CONDIZIONE GIURIDICA	RESIDUO
1.2.2.02.03.01.001	Mobili e arredi per ufficio	INDISPONIBILE	123.260,37
1.2.2.02.03.02.001	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	INDISPONIBILE	41.160,14
1.2.2.02.03.99.001	Mobili e arredi n.a.c.	INDISPONIBILE	48.185,82
1.2.2.02.04.01.001	Macchinari	INDISPONIBILE	3.574,68
1.2.2.02.04.99.001	Impianti	INDISPONIBILE	31.499,98
1.2.2.02.05.02.001	Attrezzature sanitarie	INDISPONIBILE	170,62
1.2.2.02.05.99.999	Attrezzature n.a.c.	INDISPONIBILE	159.897,53
1.2.2.02.06.01.001	Macchine per ufficio	INDISPONIBILE	3.227,56
1.2.2.02.07.01.001	Server	INDISPONIBILE	4.515,00
1.2.2.02.07.02.001	Postazioni di lavoro	INDISPONIBILE	33.387,49
1.2.2.02.07.03.001	Periferiche	INDISPONIBILE	11.746,98
1.2.2.02.07.04.001	Apparati di telecomunicazione	INDISPONIBILE	7.581,64
1.2.2.02.07.99.999	Hardware n.a.c.	INDISPONIBILE	985,35
1.2.2.02.12.02.001	Strumenti musicali	INDISPONIBILE	1.170,00
1.2.2.02.01.01.001.01	Mezzi di trasporto stradali leggeri	INDISPONIBILE	6.000,00
1.2.2.02.09.01.001	Fabbricati ad uso abitativo	INDISPONIBILE	132.808,97
1.2.2.02.09.02.001	Fabbricati ad uso commerciale	INDISPONIBILE	149.398,21
1.2.2.02.09.03.001	Fabbricati ad uso scolastico	INDISPONIBILE	9.201.960,60
1.2.2.02.09.04.001	Fabbricati industriali e costruzioni leggeri	INDISPONIBILE	2.014,74
1.2.2.02.09.16.001	Impianti sportivi	INDISPONIBILE	762.612,17
1.2.2.02.09.17.001	Fabbricati destinati ad asili nido	INDISPONIBILE	807.140,43
1.2.2.02.09.18.001	Musei, teatri e biblioteche	INDISPONIBILE	1.492.214,46
1.2.2.02.09.19.001	Fabbricati ad uso strumentale	INDISPONIBILE	8.219.265,40
1.2.2.02.09.99.999	Beni immobili n.a.c.	INDISPONIBILE	677.689,81
1.2.2.02.13.99.999	Altri terreni n.a.c.	INDISPONIBILE	1.338.491,42
1.2.2.01.01.01.001	Infrastrutture demaniali	DEMANIALE	17.971.772,53
1.2.2.01.02.01.001	Altri beni immobili demaniali	DEMANIALE	1.024.480,49
			42.256.212,39

La differenza tra PNF e il PNI (al 31/12/2016) è pari ad Euro 1.823.183,87. Tale variazione è dovuta dalle seguenti operazioni:

Comune di CASSINO (FR)

SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
DIMINUZIONE FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		-€ 42.256.212,39
AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE		€ 326.595,53
RISULTATO D'ESERCIZIO		€ 1.496.586,95
RISERVE DA CAPITALE	€ 1,39	
RIVALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI	€ 0,00	
RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	€ 42.256.212,39	
RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	€ 0,00	
SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2017	€ 42.256.213,78	€ 42.256.213,78
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		€ 1.823.183,87

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI.

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2017 è pari ad € 3.618.413,66 relativi ad accantonamenti per Indennità di Fine Mandato per € 4.435,53 e a accantonamenti per Fondo contenzioso, rinnovi contrattuali e altri accantonamenti per € 3.613.978,13.

Dalla quota accantonata nel risultato di amministrazione, va escluso il Fondo crediti dubbia esigibilità e accantonamenti per perdite societarie per trovare corrispondenza in contabilità economica.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Non presente

Comune di CASSINO (FR)

D) DEBITI

Il totale dei debiti è conciliato con i residui passivi in tal modo:

VERIFICHE RESIDUI		2017				
DEBITI	+	€ 44.476.226,36				
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	-€ 28.053.872,45				
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	€ 0,00				
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI		€ 0,00				
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	€ 0,00				
altri residui non connessi a debiti		€ 124.793,73				
RESIDUI PASSIVI	=	€ 16.547.147,64				
		€ 0,00				

U.1.10.03.01.001 - Versamenti IVA a debito

I debiti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Debiti da Finanziamento

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
prestiti obbligazionari	4.685.512,88	4.687.407,74	5.225.969,84	4.146.950,78
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	77.058,77	77.058,77	0,00
verso banche e tesoriere	0,00	3.091.096,16	3.091.096,16	0,00
verso altri finanziatori	24.729.690,15	2.140.875,02	2.963.643,50	23.906.921,67
TOTALE	29.415.203,03	9.996.437,69	11.357.768,27	28.053.872,45

I debiti per finanziamenti comprendono il debito residuo dell'Ente al 31.12.2017.

2) Debiti verso Fornitori

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Debiti verso fornitori	14.574.068,70	25.500.542,22	26.761.159,20	13.313.451,72
TOTALE	14.574.068,70	25.500.542,22	26.761.159,20	13.313.451,72

L'importo di questa voce di rendiconto si compone anche per la quota delle Fattura da Ricevere per € 1.753.928,55 corrispondente agli impegni ancora da liquidare.

3) Acconti

Non presenti

Comune di CASSINO (FR)

4) Debiti per Trasferimenti e Contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	0,00	673.487,50	371.151,37	302.336,13
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	126.216,58	123.933,16	2.283,42
altri soggetti	0,00	2.994.702,47	2.274.495,24	720.207,23
TOTALE	0,00	3.794.406,55	2.769.579,77	1.024.826,78

5) Altri Debiti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
tributari	0,00	7.321.557,38	7.321.557,38	0,00
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	2.284.622,38	2.080.947,88	203.674,50
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	1.168.376,64	10.556.587,40	9.844.563,13	1.880.400,91
TOTALE	1.168.376,64	20.162.767,16	19.247.068,39	2.084.075,41

E) RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

Ratei passivi

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

Non sono presenti Ratei passivi.

Risconti passivi

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

Comune di CASSINO (FR)

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

Nello schema di bilancio sono suddivisi nelle seguenti sottovoci:

- Contributi agli investimenti

I contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio.

Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento. La quota per l'esercizio 2017 è pari ad € 57.877,22 calcolata applicando un'aliquota forfettaria del 3%.

I contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche al 31/12/2017 ammontano a complessivi € 1.871.363,29.

Nella tabella dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli investimenti:

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	VALORE INIZIALE	VARIAZIONE IN AUMENTO	DIMINUIZIONE PER QUOTA ANNUA	VALORE FINALE
da altre amministrazioni pubbliche	0,00	1.929.240,51	57.877,22	1.871.363,29
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	1.929.240,51	57.877,22	1.871.363,29

- Altri Risconti Passivi

Non presenti.

CONTI D'ORDINE

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per Euro 4.946.437,61 pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota di Salario Accessorio e Premiante indicata nei Ratei Passivi.

Comune di CASSINO (FR)

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico illustra i componenti positivi e negativi di reddito dell'Ente, secondo criteri di competenza economica.

Pone in evidenza, come sopra anticipato, un risultato economico di esercizio positivo di 1.496.586,95, dato dalla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione comprendono:

A1) i proventi da tributi relativi ai proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio pari ad Euro 17.160.225,05;

A2) i proventi da fondi perequativi pari ad Euro 5.059.409,09;

A3) i proventi da trasferimenti e contributi sono costituiti:

- A3a) dai proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla regione, da organismi comunitari e internazionali, da altri enti del settore pubblico e da famiglie ed imprese, accertate nell'esercizio in contabilità finanziaria pari ad Euro 4.483.049,64;
- A3b) dalla quota annuale dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari ad Euro 57.877,22.
- A3c) dalla quota dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari che finanziano spesa corrente per Euro 0,00.

A4) i ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici sono costituiti:

- A4a) proventi derivanti dalla gestione dei beni pari ad Euro 223.555,93;
- A4b) Ricavi della vendita di beni per Euro 2.492.586,84;
- A4c) ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi pari ad Euro 628.101,53.

A8) altri ricavi e proventi diversi pari ad Euro 1.589.814,52 costituiti da proventi di natura residuale, non riconducibili ad altre voci del conto economico e senza carattere straordinario.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

B9) Acquisto di materie prime e beni di consumo relativi ai costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente pari ad Euro 471.736,22.

B10) prestazioni di servizi costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa pari ad Euro 13.264.617,85.

B11) utilizzo beni di terzi relativi a fitti passivi, canoni per utilizzo di software, oneri per noleggi di attrezzature e mezzi di trasporto, ecc... pari ad Euro 1.360.161,54.

B12) trasferimenti e contributi costituiti dalle risorse finanziarie correnti trasferiti dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione.

- B12a) trasferimenti correnti pari ad Euro 2.429.957,94;
- B12b) contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche pari ad Euro 0,00;
- B12c) contributi agli investimenti ad altri soggetti pari ad Euro 89.790,92.

Comune di CASSINO (FR)

B13) personale, relativi ai costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente al netto del fondo pluriennale vincolato relativo al salario accessorio pari ad Euro 6.558.890,04.

B14) ammortamenti e svalutazioni, costituiti da:

- a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali pari ad Euro 82.521,77;
- b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali pari ad Euro 1.864.264,46;
- d) svalutazioni dei crediti per Euro 2.384.933,44. Rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento e, nel conto del patrimonio, tale accantonamento viene rappresentato in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato determinato, conformemente a quanto previsto dal principio contabile n. 3, dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto 2017 ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio 2016 al netto degli utilizzi computati come sopravvenienza attiva.

B15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo pari ad Euro 0,00.

B16) Accantonamenti per rischi e oneri pari ad Euro 1.212.251,71.

B17) Altri accantonamenti pari ad Euro 0,00.

B18) Oneri diversi di gestione costituiti da oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti pari ad Euro 895.932,72.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROVENTI FINANZIARI

C19) Proventi da partecipazioni da altri soggetti determinati dai dividendi corrisposti da Società partecipate e altri soggetti partecipati pari ad Euro 0,00;

C20) Altri proventi finanziari pari ad Euro 189,31.

ONERI FINANZIARI

C21) Interessi passivi corrisposti sui mutui passivi e debiti diversi pari ad Euro 0,00.

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

Vengono rappresentate le rivalutazioni e svalutazioni per le immobilizzazioni finanziarie dovute alla variazione rispetto al precedente anno:

D22) Rivalutazioni pari ad Euro 0,00.

D23) Svalutazioni pari ad Euro 39,83 sulla quota della partecipata SAF.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

24) PROVENTI STRAORDINARI

E24a) L'importo dei permessi di costruire è pari a 519.858,40.

Secondo quanto disposto dai principi applicati, la quota che finanzia spesa in conto capitale è stata spostata a Riserva per permessi di costruire per € 326.595,53.

Comune di CASSINO (FR)

E24c) Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- per Euro 409.521,43 da insussistenze del passivo;
- per Euro 1.672.081,68 da altre sopravvenienze attive derivanti dalla ricostruzione della corrispondenza dei residui attivi dell'esercizio 2016.

E24d) Le plusvalenze patrimoniali sono pari a 0,00

E24e) La voce Altri proventi straordinari è pari a 0,00

25) ONERI STRAORDINARI

E25a) Trasferimenti in conto capitale pari ad Euro 0,00.

E25b) Le sopravvenienze passive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- per Euro 2.934,51 da arretrati per oneri per il personale a tempo determinato.
- Per Euro 1.191,86 da rimborsi di imposte e tasse correnti.
- Per Euro 165.506,23 da insussistenze dell'attivo.

E25d) Altri oneri straordinari per Euro 505.432,14.

26) IMPOSTE

Vengono classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP di competenza dell'esercizio pari ad Euro 413.170,67.

CONCLUSIONI

I documenti contabili di rendiconto sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.n.118/11), applicabili a questo esercizio. In particolare, il bilancio complessivo è in equilibrio in termini di stanziamenti definitivi e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge.

Il consuntivo è stato predisposto secondo lo schema del rendiconto della gestione previsto dalla normativa vigente, che comprende il conto del bilancio, i relativi riepiloghi, il quadro generale riassuntivo, la verifica degli equilibri, lo stato patrimoniale e il conto economico. Al rendiconto sono stati allegati i prospetti del risultato di amministrazione, la composizione del fondo pluriennale vincolato, la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità, il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie, quello degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati, la tabella degli accertamenti imputati agli esercizi successivi, quella degli impegni imputati agli esercizi successivi, il prospetto dei costi per missione, le spese per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da organismi comunitari e internazionali, quelle per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni, ed infine, il prospetto dei dati SIOPE.

Le informazioni di natura contabile richieste dalla legge, e non già riportate nei modelli obbligatori ed ufficiali, sono state riprese e sviluppate nella presente relazione, fornendo quindi una chiave di lettura tecnica al quadro finanziario ed economico complessivo.