



- ❖ **RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ANNO 2013**
  - **CONTO DEL BILANCIO**
  - **CONTO ECONOMICO**
  - **CONTO DEL PATRIMONIO**

## RENDICONTO DELLA GESTIONE

Al fine di fornire informazioni sui programmi e sui progetti realizzati e/o in corso di realizzazione, sull'andamento finanziario, economico e patrimoniale, gli enti locali devono "rendere conto della propria gestione" e, quindi, fornire una dimostrazione articolata delle operazioni intraprese. Il rendiconto della gestione viene deliberato dall'organo consiliare entro il 30 aprile dell'anno successivo a quello di riferimento (art. 227, co. 2 del D.Lgs. n. 267/2000, come modificato dall'art. 2-quater, co. 6, lett. c), del D.L. n. 154/2008) e costituisce un insieme unitario ed organico di documenti formali per la rappresentazione dei risultati dell'attività svolta, considerati nei diversi aspetti finanziario, patrimoniale ed economico. Il rendiconto è costituito da:

- Conto del Bilancio;
- Conto Economico;
- Conto del Patrimonio.

Il *Conto del bilancio* dimostra i risultati finali della gestione autorizzatoria contenuta nel bilancio annuale rispetto alle previsioni e si conclude con la dimostrazione del risultato contabile di gestione (risultato della gestione di competenza) e di quello contabile di amministrazione (risultato della gestione di competenza e della gestione dei residui).

Il *Conto economico* evidenzia i componenti positivi e negativi di reddito dell'attività dell'ente secondo criteri di competenza economica. Comprende gli accertamenti e gli impegni del Conto del bilancio rettificati al fine di rappresentare i valori economici relativi alla gestione di competenza, le insussistenze e le sopravvenienze derivanti dalla gestione dei residui e gli elementi economici non rilevati nel Conto del bilancio. Al Conto economico è accluso il *prospetto di conciliazione*, il quale traduce i dati finanziari del Conto del bilancio in dati economico-patrimoniali, permettendo di determinare il risultato economico finale della gestione.

Il *Conto del patrimonio* rileva i risultati della gestione patrimoniale dell'Ente evidenziando, rispetto alla consistenza iniziale, le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio, nonché la consistenza finale del patrimonio.

Sono allegati al rendiconto:

- la relazione dell'organo esecutivo, finalizzata ad esprimere valutazioni di efficacia in merito all'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti (art. 231 del D.Lgs. n. 267/2000);
- la relazione del collegio dei revisori dei conti, contenente l'attestazione sulla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione nonché rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione (art. 239, co. 1, lett. d) del D.Lgs. n. 267/2000);
- l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- la deliberazione adottata dall'organo assembleare di ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri di bilancio dell'esercizio di riferimento (art. 193, co. 2 del D.Lgs. n. 267/2000);
- i prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno di riferimento e la relativa situazione delle disponibilità liquide (art. 77-quater, co. 11 del D.L. n. 112/2008 convertito, con modificazioni, in L. 133/2008 – D.M. n. 43609/2009);
- l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'Ente nell'anno di riferimento (art. 16, co. 26 del D.L. n. 138/2011 convertito, con modificazioni, in L. n. 148/2011 – D.M. n. 58350/2012).

Con riferimento all'adempimento di cui all'art. 6, co. 4 del D.L. n. 95/2012 convertito, con modificazioni, in L. n. 135/2012 (verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate, da allegare al rendiconto della gestione a decorrere dall'esercizio finanziario 2012), il Consorzio non rientra tra i soggetti obbligati a tale adempimento (Comuni e Province).

Si sottolinea come il rendiconto della gestione dell'anno 2013 assuma un particolare significato in considerazione della Deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 16 del 05.11.2013 con la quale si è preso atto del verificarsi dei presupposti di fatto e di diritto per lo

scioglimento del Consorzio Intercomunale Vallesina-Misa, ai sensi del combinato disposto dell'art. 2, co. 186, lett. e) della L. n. 191/2009 e dell'art. 1, co. 2 del D.L. n. 2/2010 convertito, con modificazioni, in L. n. 42/2010. In tal senso, a decorrere dal 21.12.2013, opera lo scioglimento del Consorzio e risulta avviato l'iter procedimentale di liquidazione dello stesso, con la nomina del Presidente del Consiglio di amministrazione, Dott. Simone Cecchetti, quale liquidatore dell'Ente. A quest'ultimo risultano conferiti i più ampi poteri, nessuno escluso, in ordine alla liquidazione del Consorzio, al fine di salvaguardare il valore e l'operatività dell'Ente sia in termini di ricollocamento delle attività che di definizione dei rapporti di più stretta competenza; ponendo a capo dello stesso un obbligo di rendicontazione in merito all'andamento del processo di liquidazione da comunicare ai Sindaci dei Comuni consorziati con cadenza semestrale. Pertanto, il presente rendiconto segna la fine di una gestione caratterizzata da piena operatività e continuativa laboriosità a servizio delle Amministrazioni consorziate e l'avvio di una fase di liquidazione e conclusione delle attività e progettualità intraprese con doverosa professionalità e necessaria diligenza.

## IL CONTO DEL BILANCIO

La gestione relativa all'anno 2013 si chiude con un **risultato contabile di amministrazione** positivo di 347.138,65 euro, determinato secondo quanto previsto dall'art. 186 del D.Lgs. n. 267/2000:

+ Fondo cassa finale	241.210,54
+ residui attivi finali	422.999,84
- residui passivi finali	317.071,73
<b>Avanzo contabile di amministrazione 2013</b>	<b>347.138,65</b>

e con un **risultato contabile di gestione** positivo di 65.506,46 euro, determinabile come segue:

+ Accertamenti	1.429.413,16
- Impegni	1.363.906,70
<b>Avanzo contabile di gestione 2013</b>	<b>65.506,46</b>

Ai sensi dell'art. 228, co. 3, del D.Lgs. n. 267/2000, prima dell'inserimento nel Conto del bilancio dei residui attivi e di quelli passivi (provenienti sia dall'esercizio di riferimento – gestione di competenza – che da periodi precedenti all'esercizio di riferimento – gestione dei residui –) vengono analizzate le ragioni del mantenimento, in tutto o in parte. In tal senso, si è provveduto:

- a determinare le seguenti economie su impegni di spesa (con riferimento alla gestione di competenza):
  - titolo I (spese correnti), intervento 1 (personale) per 318,00 euro;
  - titolo I (spese correnti), intervento 2 (acquisto di beni di consumo e/o di materie prime) per 575,37 euro;
  - titolo I (spese correnti), intervento 3 (prestazioni di servizi) per 13.202,57 euro;
  - titolo I (spese correnti), intervento 7 (imposte e tasse) per 200,00 euro;

per un totale pari a 14.295,94 euro;

- a stralciare i seguenti residui passivi (con riferimento alla gestione dei residui):
  - titolo I (spese correnti), intervento 1 (personale) per 160,01 euro.

Nello specifico, la suddetta operazione di riaccertamento, riferita esclusivamente alla gestione dei residui, ha generato un risultato positivo per pari importo, conseguentemente alla economia generatasi dallo stralcio del suddetto residuo passivo.

Pertanto, il risultato contabile di amministrazione può anche essere dimostrato come segue:

+ Avanzo contabile di amministrazione 2012	281.472,18
+ risultato della gestione dei residui	160,01
+ risultato della gestione di competenza	65.506,46
<b>Avanzo contabile di amministrazione 2013</b>	<b>347.138,65</b>

Ai sensi dell'art. 187, co. 1, del D.Lgs. n. 267/2000, il risultato di amministrazione deve essere scomposto, ai fini del successivo utilizzo, in:

- fondi vincolati;
- fondi per il finanziamento delle spese in conto capitale;
- fondi di ammortamento;
- fondi non vincolati.

In considerazione di quanto sopra, occorre precisare quanto segue:

- il risultato di amministrazione del Consorzio dell'anno 2012 presentava fondi vincolati pari a 52.722,10 euro destinati per 6.798,20 euro al finanziamento delle risorse destinate al trattamento economico accessorio della dirigenza o del personale non dirigenziale; per 23,90 euro al finanziamento di attività di informazione e di controllo; per 45.900,00 euro al finanziamento di potenziali rischi su crediti;

- nel corso dell'esercizio 2013 si è provveduto all'applicazione di parte dell'avanzo di amministrazione 2012 e, di conseguenza, parte dei predetti fondi vincolati risultano impiegati (6.798,20 euro). In tal senso i restanti vincoli di cui sopra permangono nel risultato di amministrazione del Consorzio dell'anno 2013 (23,90 euro e 45.900,00 euro);
- il risultato di amministrazione 2013 presenta nuovi fondi vincolati pari a 6.180,18 euro destinati al finanziamento delle risorse destinate al trattamento economico accessorio della dirigenza o del personale non dirigenziale (sempre derivanti dal compenso spettante al Direttore del Consorzio per l'incarico di Amministratore Unico della società partecipata "CIR33 Servizi S.r.l." per il periodo dal 01.01.2013 al 30.06.2013, corrisposto direttamente al Consorzio ai sensi dell'art. 62 del D.P.R. n. 3/1957);
- nell'ottica di gestire prudenzialmente la fase di liquidazione del Consorzio e di garantire alla stessa un risultato finale certo, si ritiene opportuno, a fronte di potenziali rischi su crediti, vincolare volontariamente una quota dell'avanzo di amministrazione dell'anno 2013 ulteriore rispetto a quella scaturente dal vincolo di destinazione costituito sull'avanzo di amministrazione dell'anno 2012 (pari a 45.900,00 euro). Tale accantonamento viene disposto in considerazione della dilatazione delle tempistiche di riscossione dei crediti vantati dal Consorzio nei confronti dei soggetti gestori degli appalti dei servizi di raccolta e trasporto dei rifiuti solidi urbani indetti rispettivamente nell'anno 2006 e nell'anno 2011 dal Consorzio. Si tratta di crediti maturati a favore del Consorzio a titolo di contribuzione per lo svolgimento di attività di informazione e di controllo sul territorio consortile, rispettivamente ai sensi dell'art. 6 del Capitolato speciale della gara d'appalto indetta nell'anno 2006 ed ai sensi dell'art. 30 del Capitolato d'onere della gara d'appalto indetta nell'anno 2011. Pertanto, in assenza di effettive riscossioni ed in via del tutto prudenziale, si provvede a vincolare volontariamente una quota dell'avanzo contabile di amministrazione 2013 a titolo di svalutazione crediti, ottenendo così l'effetto di limitare la capacità di spesa fondata sui residui attivi in questione e prevenendo di conseguenza situazioni di deficit di risorse finanziarie. Nello specifico, si ritiene opportuno vincolare una somma di 178.103,00 euro, pari al totale dei seguenti residui attivi:
  - 18.360,00 euro, dovuti dalla ditta "Manutencoop Servizi Ambientali S.p.A." a titolo di contribuzione per il periodo dal 01.04.2008 al 31.03.2009 (residuo attivo dell'anno 2008);

- 73.440,00 euro, dovuti dalla ditta “Aimeri Ambiente S.r.l.” a titolo di contribuzione per il periodo dal 01.04.2011 al 31.03.2012 (residuo attivo dell’anno 2011);
  - 36.720,00 euro, dovuti dalla ditta “Aimeri Ambiente S.r.l.” a titolo di contribuzione per il periodo di proroga del contratto dal 01.04.2012 al 30.09.2012 (residuo attivo dell’anno 2012);
  - 49.583,00 euro, dovuti dalla ditta “RIECO S.p.A.” a titolo di contribuzione per il periodo dal 01.12.2012 al 31.12.2013 (residuo attivo dell’anno 2013);
- a seguito dell’avvio dell’attuale fase di liquidazione del Consorzio e della costituzione dell’Assemblea Territoriale d’Ambito ATO2 – Ancona, subentrata nei rapporti giuridici attivi e passivi dello stesso, l’Ente non dispone più di personale dipendente a decorrere dal 01.01.2014. Ciò comporta l’impossibilità di rispettare il vincolo di destinazione di cui ai predetti fondi vincolati al finanziamento delle risorse destinate al trattamento economico accessorio della dirigenza o del personale non dirigenziale, pari a 6.180,18 euro. L’importo, corrispondente al compenso spettante al Direttore del Consorzio per l’incarico di Amministratore Unico della società partecipata “CIR33 Servizi S.r.l.” per il periodo dal 01.01.2013 al 30.06.2013, sarebbe dovuto infatti confluire nelle risorse destinate al trattamento economico accessorio della dirigenza o del personale non dirigenziale del Consorzio, ai sensi dell’art. 62 del D.P.R. n. 3/1957. Tenuto conto che l’impiego dei suddetti fondi in conformità al predetto vincolo di destinazione avrebbe comportato il disimpegno delle risorse consortili impiegate nel corrispondente anno 2013 e, dunque, un avanzo non vincolato di pari importo, si ritiene che la somma di 6.180,18 euro confluisca necessariamente nell’ambito dei fondi non vincolati.

Da quanto sopra, consegue che il risultato di amministrazione del Consorzio presenta:

- fondi vincolati per 178.126,90 euro, pari rispettivamente a:
  - 23,90 euro, riferiti ad una quota dell’avanzo contabile d’amministrazione vincolato dell’anno 2011 che non essendo stato applicato alla gestione finanziaria degli anni successivi, non ha dato luogo al rispettivo impegno vincolato (contributo annuo dei soggetti gestori del nuovo servizio di raccolta differenziata per attività di informazione e di controllo);



- 178.103,00 euro, riferiti ad un vincolo volontariamente imposto dall'Ente, in via del tutto prudenziale, sull'avanzo contabile di amministrazione dell'anno 2013, al fine di limitare la capacità di spesa fondata sui residui attivi di cui sopra e prevenendo di conseguenza situazioni di deficit di risorse finanziarie.
- fondi non vincolati per i restanti 169.011,75 euro.

Ne consegue che il risultato contabile di amministrazione del Consorzio può essere così scomposto:

<b>Avanzo contabile di amministrazione 2013</b>	<b>347.138,65</b>
Fondi vincolati	178.126,90
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	169.011,75

## ANALISI DELLE ENTRATE

### TITOLO II - ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI PUBBLICI

#### CATEGORIA 1- Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato

##### RISORSA codice 2010210

Lo stanziamento, previsto in 1.500,00 euro, è stato accertato per un ammontare pari al credito IVA derivante dalla dichiarazione dell'anno 2012 del Consorzio, chiesto a rimborso in considerazione della fase di liquidazione dell'Ente.

A - Previsione definitiva	B – Accertamenti	C – Riscossioni	% C/B	Minori accertamenti	Residui da riportare
1.500,00	1.294,59	1.294,59	0,00%	205,41	0,00

Tale risorsa non presenta la gestione dei residui.

#### CATEGORIA 2 - Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione

##### RISORSA codice 2020220

Lo stanziamento, previsto in 25.000,00 euro, non è stato accertato in quanto la Regione Marche non ha attribuito al Consorzio contributi destinati al sostegno di iniziative comunicative.

A - Previsione definitiva	B – Accertamenti	C – Riscossioni	% C/B	Minori accertamenti	Residui da riportare
25.000,00	0,00	0,00	0,00%	25.000,00	0,00

Tale risorsa non presenta la gestione dei residui.

## **CATEGORIA 5 - Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico**

### **RISORSA codice 2050250**

La previsione definitiva della presente risorsa pari a 721.000,00 euro, riguarda i trasferimenti correnti operati dai Comuni consorziati a favore dell'Ente per l'anno 2013, destinati preminentemente al finanziamento dell'ordinario funzionamento del Consorzio (720.000,00 euro) e limitatamente al finanziamento di specifiche iniziative consortili (1.000,00 euro). Tale stanziamento è stato accertato interamente con riferimento ai contributi consortili e per 500,00 euro con riferimento ad un contributo concesso dal Comune di Senigallia per il progetto di sostenibilità ambientale e sociale denominato "Riprendiamoci il futuro" (di cui all'INTERVENTO codice 1010803 "Prestazioni di servizi" – gestione di competenza). Al 31.12.2013 rimangono da riscuotere contributi consortili a carico dei Comuni di Arcevia, Castelbellino, Castelplanio, Cerreto D'Esi, Poggio San Marcello, Senigallia e Staffolo.

<b>A - Previsione definitiva</b>	<b>B – Accertamenti</b>	<b>C – Riscossioni</b>	<b>% C/B</b>	<b>Minori accertamenti</b>	<b>Residui da riportare</b>
721.000,00	720.500,00	505.184,00	70,12%	500,00	215.316,00

I residui attivi riguardano i contributi consortili di competenza dell'anno 2012 riscossi nel corso dell'anno 2013 ad eccezione dei contributi a carico del Comune di Poggio San Marcello.

<b>A - Previsione definitiva</b>	<b>B – Accertamenti</b>	<b>C – Riscossioni</b>	<b>% C/B</b>	<b>Residui eliminati</b>	<b>Residui da riportare</b>
72.216,00	72.216,00	69.480,00	96,21%	0,00	2.736,00

### **RISORSA codice 2050255**

Lo stanziamento di 15.000,00 euro accoglie l'eventuale concessione di contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico, con particolare riferimento alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura di Ancona destinati al sostegno di iniziative comunicative e tecniche. Nell'anno 2013, l'Ente camerale ha concesso i seguenti contributi:

- 5.000,00 euro (Provvedimento Giunta Camerale n. 37 del 25.02.2013) a favore del “Progetto AGRI-Compost” (di cui all’INTERVENTO codice 1010803 “Prestazioni di servizi” – gestione di competenza). Tale contributo verrà presumibilmente riscosso nel corso dell’anno 2014, successivamente alla valutazione della rendicontazione presentata dall’Ente nel mese di febbraio 2014;
- 8.500,00 euro (Provvedimenti Giunta Camerale n. 163 del 16.09.2013 e n. 207 del 04.12.2013) a favore del progetto di sostenibilità ambientale e sociale denominato “Riprendiamoci il futuro” (di cui all’INTERVENTO codice 1010803 “Prestazioni di servizi” – gestione di competenza). Anche tale contributo verrà riscosso successivamente alla valutazione della rendicontazione presentata dall’Ente nel mese di febbraio 2014.

Si precisa che l'accertamento dei suddetti contributi risulta correlato a impegni di corrispondente valore trattandosi di entrate a destinazione vincolata (di cui al predetto INTERVENTO codice 1010803 “Prestazioni di servizi” – gestione di competenza).

<b>A - Previsione definitiva</b>	<b>B – Accertamenti</b>	<b>C – Riscossioni</b>	<b>% C/B</b>	<b>Minori accertamenti</b>	<b>Residui da riportare</b>
15.000,00	13.500,00	0,00	0,00%	1.500,00	13.500,00

Tale risorsa non presenta la gestione dei residui

### **TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE**

#### **CATEGORIA 3 – Interessi su anticipazioni e crediti**

##### **RISORSA codice 3030330**

Lo stanziamento di competenza è nullo in considerazione del disposto dell’art. 35, co. 8 del D.L. n. 1/2012, secondo cui il regime di tesoreria unica mista a cui è sottoposto l’Ente (introdotto dalla L. n. 720/1984 e modificato dagli artt. 7 e 8 del D.Lgs. n. 279/1997) è

stato sospeso fino al 31.12.2014 prevedendo, nello stesso periodo, l'applicazione del regime di tesoreria unica (art. 1 dalla L. n. 720/1984). Conseguentemente alla sospensione del predetto regime di tesoreria unica mista, i depositi dell'Ente sono stati interamente riversati nella tesoreria statale escludendo la maturazione degli interessi attivi sulle giacenze di cassa depositate presso il Tesoriere "Banca delle Marche S.p.A.".

A - Previsione definitiva	B – Accertamenti	C – Riscossioni	% C/B	Minori accertamenti	Residui da riportare
0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00

La gestione dei residui riguarda la riscossione degli interessi attivi bancari maturati con riferimento all'anno 2012, di fatto riscossi all'inizio dell'anno 2013.

A - Previsione definitiva	B – Accertamenti	C – Riscossioni	% C/B	Residui eliminati	Residui da riportare
197,93	197,93	197,93	100,00%	0,00	0,00

## CATEGORIA 5 - Proventi diversi

### RISORSA codice 3050350

Lo stanziamento di 185.600,00 euro accoglie, in via previsionale, la quota di TFR trattenuta sugli emolumenti pagati, i canoni di sublocazione degli uffici consorziali alla società "CIR33 Servizi S.r.l.", i contributi per attività di informazione e di controllo (circa 150.000,00 euro), i recuperi spettanti all'Ente per spese sostenute dallo stesso a vario titolo, nonché i corrispettivi che il Consorzio avrebbe potuto eventualmente introitare fornendo servizi comunicativi a favore di soggetti non consorziati (importo stimato di 30.500,00 euro). In merito allo svolgimento di queste ultime attività eventuali, si precisa che le spese e le entrate vengono rilevate in un'apposita contabilità separata (attività rilevanti ai fini I.V.A.) e che le entrate pattuite vengono quantificate garantendo l'adeguata copertura delle spese connesse.

Nello specifico sono stati accertati la quota di TFR a carico dei dipendenti del Consorzio, il contributo per attività istituzionali dell'Ente dovuto dalla ditta "RIECO S.p.A." aggiudicataria della gara d'appalto dei servizi di raccolta e trasporto presso 14 Comuni del Consorzio dalla data di decorrenza del predetto contratto di servizio a tutto l'anno 2013 (dal 01.12.2012 al 31.12.2013), pari a 92.083,00 euro; i contributi concessi da alcuni operatori appartenenti al cooperativismo regionale per il progetto di sostenibilità ambientale e sociale denominato "Riprendiamoci il futuro" promosso dal Consorzio, per l'importo di 3.000,00 euro; l'ammontare del compenso spettante al Direttore del Consorzio per l'incarico di Amministratore Unico della società partecipata "CIR33 Servizi S.r.l." per il periodo dal 01.01.2013 al 30.06.2013, corrisposto direttamente al Consorzio, ai sensi dell'art. 62 del D.P.R. n. 3/1957, pari a 6.180,18 euro; i proventi derivanti dalla sublocazione di n. 2 vani degli uffici consorziali alla società partecipata "CIR33 Servizi S.r.l."; altri rimborsi e recuperi vari; nonché corrispettivi introitati fornendo servizi comunicativi a favore del Comune di Castelfidardo pari a 1.356,41 euro, per un totale di 107.184,27 euro. Si precisa che l'accertamento dei suddetti contributi risulta correlato a impegni di corrispondente valore trattandosi di entrate a destinazione vincolata (di cui agli INTERVENTI codice 1010801 "Personale", codice 1010807 "Imposte e tasse" – gestione di competenza e dei residui; codice 1010803 "Prestazioni di servizi" – gestione di competenza).

<b>A - Previsione definitiva</b>	<b>B – Accertamenti</b>	<b>C – Riscossioni</b>	<b>% C/B</b>	<b>Minori accertamenti</b>	<b>Residui da riportare</b>
185.600,00	107.184,27	56.162,37	52,40%	78.415,73	51.021,90

La gestione dei residui riguarda:

- la quota restante del contributo per lo svolgimento di attività di informazione e di controllo dovuto per il periodo dal 01.04.2008 al 31.03.2009 dalla ditta "Manutencoop Servizi Ambientali S.p.A." in qualità di mandataria del raggruppamento temporaneo di imprese aggiudicatario dell'appalto dei servizi di raccolta dei rifiuti prestato presso 17 Comuni consorziati, pari a 18.360,00 euro. Il riconoscimento del predetto contributo a favore del Consorzio è stato oggetto del giudizio del collegio arbitrale chiamato a dirimere la controversia instauratasi con la suddetta controparte. Nell'anno 2012 il collegio arbitrale ha stabilito la fondatezza della richiesta del Consorzio, come da lodo definitivo del 31.03.2012, ma la predetta ditta non ha ancora provveduto a versare la somma dovuta;

- la quota restante del contributo per attività di informazione e di controllo sui servizi di raccolta dei rifiuti per il periodo dal 01.04.2011 al 31.03.2012 a carico della ditta "Aimeri Ambiente S.r.l.", aggiudicataria in A.T.I. della gara d'appalto dei servizi di raccolta e trasporto presso 17 Comuni del Consorzio, pari a 73.440,00 euro;
- il contributo per attività di informazione e di controllo sui servizi di raccolta dei rifiuti per il periodo dal 01.04.2012 al 30.09.2012 a carico della ditta "Aimeri Ambiente S.r.l." di cui sopra, pari a 36.720,00 euro;
- il rimborso della spesa per la fornitura di carburante sostenuta dal Consorzio, in qualità di stazione appaltante, in sostituzione della ditta mandataria "Aimeri Ambiente S.r.l." con riferimento alla gara d'appalto di cui sopra, riscosso nel corso dell'anno 2013 e pari a 17.725,20 euro;
- recuperi vari, riscossi nel corso dell'anno 2013, pari a 30,00 euro.

<b>A - Previsione definitiva</b>	<b>B – Accertamenti</b>	<b>C – Riscossioni</b>	<b>% C/B</b>	<b>Residui eliminati</b>	<b>Residui da riportare</b>
146.275,20	146.275,20	17.755,20	12,14%	0,00	128.520,00

#### **TITOLO IV - ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONI DI CREDITI**

##### **CATEGORIA 3 - Trasferimenti di capitale dalla Regione**

##### **RISORSA codice 4030430**

Tale risorsa non presenta uno stanziamento di competenza, tenuto conto che il Consorzio non è stato individuato quale soggetto beneficiario delle risorse regionali a valere sul Fondo per le Aree Sottoutilizzate (FAS) 2007-2013 destinate ai seguenti investimenti impiantistici:

- interventi funzionali al recupero della frazione organica del rifiuto raccolta in maniera differenziata. Infatti, con Deliberazione della Giunta Regionale n. 547 del 23.04.2012, la Regione Marche ha proceduto a cancellare il Consorzio dall'elenco dei soggetti

beneficiari originariamente previsti dalla D.G.R. n. 958/2009, così come modificata dalla D.G.R. n. 163/2012. Ciò, in esecuzione della stessa Deliberazione dell'Assemblea consortile n. 6 del 11.04.2012, con la quale si dava atto dell'impossibilità di confermare a favore del Consorzio l'assegnazione delle risorse regionali e si chiedeva la riprogrammazione delle stesse a favore della realizzazione dell'impianto di trattamento del flusso indifferenziato dei rifiuti solidi urbani (frazione secca) da attuare presso il Comune di Maiolati Spontini;

- interventi funzionali al trattamento della frazione secca. Infatti, con Deliberazione della Giunta Regionale n. 163 del 13.02.2012, la Regione Marche ha individuato nella Provincia di Ancona il soggetto beneficiario finale delle risorse regionali stabilendo che l'A.T.A. sarebbe subentrata alla stessa una volta costituitasi.

A - Previsione definitiva	B – Accertamenti	C – Riscossioni	% C/B	Minori accertamenti	Residui da riportare
0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00

La gestione dei residui riguarda il co-finanziamento regionale a favore dell'intervento di completamento del secondo centro di raccolta dei rifiuti solidi urbani nel territorio del Comune di Jesi. Tale co-finanziamento è stato interamente riscosso nel corso dell'anno 2013. In quanto entrata a destinazione vincolata, il presente residuo attivo risulta correlato ad un corrispondente residuo passivo (di cui all'INTERVENTO codice 2090507 "Trasferimenti di capitale" – gestione dei residui).

A - Previsione definitiva	B – Accertamenti	C – Riscossioni	% C/B	Residui eliminati	Residui da riportare
15.760,00	15.760,00	15.760,00	100,00%	0,00	0,00

#### **CATEGORIA 4 - Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (Comuni e Provincia)**

##### **RISORSA codice 4040440**

Tale risorsa presenta uno stanziamento nullo, coerentemente con quanto precisato nella gestione di competenza della precedente RISORSA codice 4030430 "Trasferimenti di capitale dalla Regione". In tal senso, non è stata prevista la concessione a favore del



Consorzio di finanziamenti per la realizzazione di interventi d'investimento né da parte della Provincia di Ancona né da parte dei Comuni consorziati.

A - Previsione definitiva	B – Accertamenti	C – Riscossioni	% C/B	Minori accertamenti	Residui da riportare
0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00

La gestione dei residui della presente risorsa riguarda la quota residua del co-finanziamento garantito dai Comuni consorziati per la realizzazione del primo lotto dell'“Intervento di completamento e ottimizzazione dell'impianto di compostaggio di Corinaldo”. In merito si ricorda che, a seguito della riprogrammazione a favore dell'impianto di trattamento della frazione secca delle risorse regionali originariamente destinate al predetto intervento (come descritto nella gestione di competenza della RISORSA codice 4030430 “Trasferimenti di capitale dalla Regione”), con Deliberazione dell'Assemblea consortile n. 15 del 05.11.2013 si è provveduto a ridefinire il vincolo di destinazione del co-finanziamento di cui sopra (trasferimenti di capitale a disposizione della società “CIR33 Servizi S.r.l.” pari a 528.732,57 euro) a favore dei futuri interventi d'investimento che si renderanno necessari sull'impiantistica di proprietà della società “CIR33 Servizi S.r.l.”; non precludendo l'eventuale realizzazione dello stesso “Intervento di completamento e ottimizzazione dell'impianto di compostaggio di qualità per il trattamento delle matrici organiche selezionate di Corinaldo”.

I suddetti trasferimenti di capitale provenienti dai Comuni consorziati risultano interamente riscossi al 31.12.2013.

A - Previsione definitiva	B – Accertamenti	C – Riscossioni	% C/B	Residui eliminati	Residui da riportare
10.561,50	10.561,50	10.561,50	100,00%	0,00	0,00

## **TITOLO V - ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI**

### **CATEGORIA 1 – Anticipazioni di cassa**

#### **RISORSA codice 5010510**

Tale risorsa prevede esclusivamente uno stanziamento di competenza volto ad accogliere l'importo massimo che il Consorzio avrebbe potuto richiedere al proprio Tesoriere sotto forma di anticipazioni di tesoreria (art. 222, co. 1, del D.Lgs. n. 267/2000) per far fronte ad eventuali esigenze di cassa nell'anno 2013. Tale risorsa risulta correlata all'INTERVENTO codice 3010301 "Rimborso per anticipazioni di cassa" e la previsione definitiva non risulta accertata, in quanto il Consorzio non ha avuto necessità di ricorrere a tale strumento finanziario.

<b>A - Previsione definitiva</b>	<b>B – Accertamenti</b>	<b>C – Riscossioni</b>	<b>% C/B</b>	<b>Minori accertamenti</b>	<b>Residui da riportare</b>
216.410,13	0,00	0,00	0,00%	216.410,13	0,00

Tale risorsa non presenta la gestione dei residui.

## **TITOLO VI - ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI**

### **Ritenute previdenziali e assistenziali al personale**

#### **RISORSA codice 6010000**

Lo stanziamento della presente risorsa, pari a 75.000,00 euro, comprende le ritenute previdenziali e assistenziali effettuate sugli stipendi dei dipendenti e sui compensi dei collaboratori del Consorzio, successivamente versate ai competenti enti preposti. Tale risorsa risulta correlata all'INTERVENTO codice 4000001 "Ritenute previdenziali e assistenziali al personale".

A - Previsione definitiva	B – Accertamenti	C – Riscossioni	% C/B	Minori accertamenti	Residui da riportare
75.000,00	23.326,34	23.324,02	99,99%	51.673,66	2,32

Tale risorsa non presenta la gestione dei residui.

### Ritenute erariali

#### RISORSA codice 6020000

La risorsa presenta uno stanziamento pari a 200.000,00 euro, volto ad accogliere le ritenute erariali effettuate sugli stipendi dei dipendenti, sui compensi dei revisori e dei collaboratori, nonché su ogni altro emolumento corrisposto a terzi dal Consorzio. La presente risorsa risulta correlata all'INTERVENTO codice 4000002 "Ritenute erariali".

A - Previsione definitiva	B – Accertamenti	C – Riscossioni	% C/B	Minori accertamenti	Residui da riportare
200.000,00	75.249,40	72.260,28	96,03%	124.750,60	2.989,12

Tale risorsa non presenta la gestione dei residui.

### Depositi cauzionali

#### RISORSA codice 6040000

La risorsa prevede uno stanziamento di 20.000,00 euro volto ad accogliere sia la restituzione di depositi cauzionali costituiti dal Consorzio presso terzi, sia la riscossione di depositi cauzionali costituiti da terzi presso il Consorzio. Tale risorsa è correlata all'INTERVENTO codice 4000004 "Depositi cauzionali".

A - Previsione definitiva	B – Accertamenti	C – Riscossioni	% C/B	Minori accertamenti	Residui da riportare
20.000,00	0,00	0,00	0,00%	20.000,00	0,00

I residui attivi inerenti tale risorsa riguardano i depositi cauzionali (5.482,50 euro e 3.432,00 euro) versati al Consorzio ZIPA all'atto della stipula dei due contratti di locazione degli uffici destinati ad accogliere la sede dell'Ente. L'Assemblea Territoriale d'Ambito ATO2 - Ancona provvederà alla restituzione di tali depositi nel corso dell'anno 2014 a seguito del subentro al Consorzio nei suddetti contratti di locazione con decorrenza 01.01.2014.

<b>A - Previsione definitiva</b>	<b>B – Accertamenti</b>	<b>C – Riscossioni</b>	<b>% C/B</b>	<b>Residui eliminati</b>	<b>Residui da riportare</b>
8.914,50	8.914,50	0,00	0,00%	0,00	8.914,50

### **Rimborso spese per servizi per conto di terzi**

#### **RISORSA codice 6050000**

Lo stanziamento della presente risorsa, pari a 500.000,00 euro, accoglie il rimborso delle spese per servizi per conto di terzi che, nel corso dell'anno 2013, hanno dato luogo ai seguenti accertamenti:

- intervento sostitutivo di cui all'art. 5 del D.P.R. n. 207/2010, ai sensi del quale il Consorzio, in qualità di stazione appaltante, avrebbe dovuto pagare direttamente ai lavoratori della società "Aimeri Ambiente S.r.l." le retribuzioni arretrate, detraendo il relativo importo dalle somme dovute alla predetta società dal Comune di Senigallia per l'esecuzione dell'appalto dei servizi di raccolta e trasporto dei rifiuti solidi urbani, raccolta differenziata, pulizia del suolo e servizio di igiene urbana. Nel corso dell'anno 2013 si è provveduto a accertare ed a riscuotere l'importo di 432.072,65 euro dal predetto Comune;
- erroneo trasferimento da parte dell'Amministrazione Comunale di Arcevia, accertato e riscosso per 1.887,83 euro;
- contribuzione regionale per il tramite della Provincia di Ancona volta al sostegno alla raccolta differenziata della frazione organica dei rifiuti solidi urbani (FORSU) nei Comuni di Arcevia e di Santa Maria Nuova, come da D.G.R. Regione Marche n. 1432 del 31.10.2011 e Determinazioni del Dirigente dell'Area Ecologia della Provincia di Ancona n. 787 del 12.12.2011 e n. 336 del 28.06.2013. Nell'anno 2013 si è accertato e riscosso l'importo di 30.398,08 euro.

Si precisa che la presente risorsa è direttamente correlata all'INTERVENTO codice 4000005 "Spese per servizi per conto di terzi".

A - Previsione definitiva	B – Accertamenti	C – Riscossioni	% C/B	Minori accertamenti	Residui da riportare
500.000,00	464.358,56	464.358,56	100,00%	35.641,44	0,00

Tale risorsa non presenta la gestione dei residui.

### **Rimborso di anticipazione di fondi per il servizio economato**

#### **RISORSA codice 6060000**

Lo stanziamento della presente risorsa, pari a 25.800,00 euro, riguarda la restituzione delle somme messe a disposizione del servizio economato per la gestione di cassa delle spese del Consorzio di non rilevante ammontare. La stessa è correlata all'INTERVENTO codice 4000006 "Anticipazione di fondi per il servizio economato".

A - Previsione definitiva	B – Accertamenti	C – Riscossioni	% C/B	Minori accertamenti	Residui da riportare
25.800,00	24.000,00	24.000,00	100,00%	1.800,00	0,00

Tale risorsa non presenta la gestione dei residui.

**RIEPILOGO ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI PUBBLICI (TITOLO II) ED ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (TITOLO III)**

**Competenza**

A - Previsione definitiva	B – Accertamenti	C – Riscossioni	% C/B	Minori accertamenti	Residui da riportare
948.100,00	842.478,86	562.640,96	66,78%	105.621,14	279.837,90

**Residuo**

A - Previsione definitiva	B – Accertamenti	C – Riscossioni	% C/B	Residui eliminati	Residui da riportare
218.689,13	218.689,13	87.433,13	39,98%	0,00	131.256,00

**RIEPILOGO ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONI DI CREDITI (TITOLO IV)**

**Competenza**

A - Previsione definitiva	B – Accertamenti	C – Riscossioni	% C/B	Minori accertamenti	Residui da riportare
0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00

**Residuo**

A - Previsione definitiva	B – Accertamenti	C – Riscossioni	% C/B	Residui eliminati	Residui da riportare
26.321,50	26.321,50	26.321,50	100,00%	0,00	0,00

**RIEPILOGO ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI (TITOLO V)****Competenza**

A - Previsione definitiva	B – Accertamenti	C – Riscossioni	% C/B	Minori accertamenti	Residui da riportare
216.410,13	0,00	0,00	0,00%	216.410,13	0,00

**Residuo**

A - Previsione definitiva	B – Accertamenti	C – Riscossioni	% C/B	Residui eliminati	Residui da riportare
0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00

**RIEPILOGO ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI (TITOLO VI)****Competenza**

A - Previsione definitiva	B – Accertamenti	C – Riscossioni	% C/B	Minori accertamenti	Residui da riportare
820.800,00	586.934,30	583.942,86	99,49%	233.865,70	2.991,44

**Residuo**

A - Previsione definitiva	B – Accertamenti	C – Riscossioni	% C/B	Residui eliminati	Residui da riportare
8.914,50	8.914,50	0,00	0,00%	0,00	8.914,50

**RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2013**

Anno di provenienza	RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2013						TOTALE
	Entrate tributarie	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti di enti pubblici	Entrate extratributarie	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	Entrate da servizi per conto di terzi	
	(Titolo I)	(Titolo II)	(Titolo III)	(Titolo IV)	(Titolo V)	(Titolo VI)	
Anno 2005	-	-	-	-	-	5.482,50	5.482,50
Anno 2006	-	-	-	-	-	-	-
Anno 2007	-	-	-	-	-	3.432,00	3.432,00
Anno 2008	-	-	18.360,00	-	-	-	18.360,00
Anno 2009	-	-	-	-	-	-	-
Anno 2010	-	-	-	-	-	-	-
Anno 2011	-	-	73.440,00	-	-	-	73.440,00
Anno 2012	-	2.736,00	36.720,00	-	-	-	39.456,00
Anno 2013	-	228.816,00	51.021,90	-	-	2.991,44	282.829,34
<b>TOTALE</b>	-	<b>231.552,00</b>	<b>179.541,90</b>	-	-	<b>11.905,94</b>	<b>422.999,84</b>



## ANALISI DELLE SPESE

### TITOLO I - SPESE CORRENTI

#### FUNZIONE 1 - Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo

#### SERVIZIO 1 - Organi istituzionali, partecipazione e decentramento

#### INTERVENTO 3 - Prestazioni di servizi

#### INTERVENTO codice 1010103

La previsione definitiva di tale intervento, pari a 28.750,00 euro, comprende i rimborsi spesa dei componenti del Consiglio di Amministrazione, i compensi ed i rimborsi spesa dei membri del Collegio dei Revisori dei Conti, nonché il costo del servizio assicurativo della responsabilità civile (RC) patrimoniale degli amministratori.

A - Previsione definitiva	B – Impegni	C – Pagamenti	% C/B	Economie	Residui da riportare
28.750,00	22.719,31	15.240,11	67,08%	6.030,69	7.479,20

La gestione dei residui riguarda i rimborsi spese dovuti ai componenti del Consiglio di Amministrazione per il mese di dicembre 2012, nonché il compenso ed i rimborsi spese ancora dovuti ai membri del Collegio dei Revisori dei Conti per l'anno 2012. I suddetti importi risultano interamente pagati nell'anno 2013.

A - Previsione definitiva	B – Impegni	C – Pagamenti	% C/B	Residui eliminati	Residui da riportare
6.952,98	6.952,98	6.952,98	100,00%	0,00	0,00

## **FUNZIONE 1 - Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo**

### **SERVIZIO 2 - Segreteria generale, personale e organizzazione**

#### **INTERVENTO 1 - Personale**

##### **INTERVENTO codice 1010201**

L'intervento presenta uno stanziamento definitivo di 200.798,20 euro riguardante la spesa per il personale dipendente del Consorzio e, nello specifico, comprende:

- la retribuzione fissa (compresa l'indennità di comparto dei dipendenti);
- la retribuzione variabile (quali, il compenso per incentivare la produttività, l'indennità maneggio valori, lo straordinario, ecc.);
- gli oneri riflessi (CPDEL, TFR, INPS e INAIL).

In particolare la spesa impegnata riguarda i compensi spettanti al Direttore, a n. 2 funzionari assegnati rispettivamente all'Area Pianificazione-controllo e Finanziaria ed all'Area Comunicazione e rapporti con i media, ed a n. 1 istruttore contabile assegnato all'Area Tecnica. Inoltre, per il periodo di astensione dal lavoro per congedo parentale di una dipendente dell'Ente, si è impegnata la spesa per i compensi spettanti a n. 1 funzionario contabile assegnato all'Area Pianificazione-Controllo e Finanziaria ai fini della sostituzione della stessa. I residui da riportare fanno riferimento agli oneri previdenziali e assistenziali da sostenere sui rimborsi spesa a favore del personale dipendente ancora da pagare al 31.12.2013.

<b>A - Previsione definitiva</b>	<b>B – Impegni</b>	<b>C – Pagamenti</b>	<b>% C/B</b>	<b>Economie</b>	<b>Residui da riportare</b>
200.798,20	184.478,79	184.472,79	100,00%	16.319,41	6,00

La gestione dei residui riguarda:

- il compenso variabile spettante al Direttore, Dott. Raffaello Tomasetti, per il periodo dal 01.09.2011 al 31.12.2012, ed i connessi oneri riflessi. Tali importi risultano pagati nel corso dell'anno 2013;
- i compensi variabili a favore dei dipendenti di competenza dell'anno 2012 a titolo di produttività e indennità per il maneggio dei valori riconosciuta all'Economo, nonché i relativi oneri previdenziali ed assistenziali. Tali importi, al netto del riaccertamento, risultano interamente pagati nel corso dell'anno 2013.

A - Previsione definitiva	B – Impegni	C – Pagamenti	% C/B	Residui eliminati	Residui da riportare
19.509,64	19.349,63	19.349,63	100,00%	160,01	0,00

## **INTERVENTO 2 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime**

### **INTERVENTO codice 1010202**

Lo stanziamento del presente intervento, pari a 9.600,00 euro, accoglie tutte le spese per l'acquisto di beni necessari al funzionamento del Consorzio ed, in particolare, i beni di consumo destinati all'ordinaria attività (spese per cancelleria, abbonamenti, divise e bollettari per ispettori ambientali).

A - Previsione definitiva	B – Impegni	C – Pagamenti	% C/B	Economie	Residui da riportare
9.600,00	5.013,06	5.013,06	100,00%	4.586,94	0,00

La gestione dei residui riguarda la fornitura di beni funzionali allo svolgimento dell'attività di ispezione e controllo degli ispettori ambientali, importo interamente pagato nel corso dell'anno 2013.

A - Previsione definitiva	B – Impegni	C – Pagamenti	% C/B	Residui eliminati	Residui da riportare
998,25	998,25	998,25	100,00%	0,00	0,00

## **INTERVENTO 3 - Prestazioni di servizi**

### **INTERVENTO codice 1010203**

L'intervento presenta una previsione definitiva di spesa per manutenzioni (tecniche ed informatiche), per utenze (telefonia, acqua, energia elettrica) e per altri servizi (condominio, formazione personale, rimborsi spese personale, banche dati, sistema antivirus, buoni pasto, sorveglianza sanitaria, rappresentanza, quote associative a federazioni, pulizia uffici, posta, assicurazioni - RC auto, RCT/RCO e RC patrimoniale -) pari a 69.500,00 euro, impegnata e pagata come di seguito riportato.

<b>A - Previsione definitiva</b>	<b>B – Impegni</b>	<b>C – Pagamenti</b>	<b>% C/B</b>	<b>Economie</b>	<b>Residui da riportare</b>
69.500,00	42.679,88	34.529,70	80,90%	26.820,12	8.150,18

La gestione dei residui riguarda i servizi contrattualizzati prima dell'anno 2013, tra le tipologie di spesa di cui sopra, non ancora pagati alla chiusura dell'esercizio finanziario 2012. Tali importi sono stati pagati nel corso dell'anno 2013 ad eccezione dell'impegno di spesa assunto per la manutenzione pluriennale della stampante multifunzione a servizio degli uffici consortili.

<b>A - Previsione definitiva</b>	<b>B – Impegni</b>	<b>C – Pagamenti</b>	<b>% C/B</b>	<b>Residui eliminati</b>	<b>Residui da riportare</b>
5.314,64	5.314,64	5.254,64	98,87%	0,00	60,00

## **INTERVENTO 7 - Imposte e tasse**

### **INTERVENTO codice 1010207**

Lo stanziamento, pari a 15.600,00 euro, accoglie la previsione di spesa per far fronte alla TARES e, in maniera più sostanziale, all'IRAP dovuta sui compensi e sui rimborsi corrisposti al Direttore ed al personale dipendente del Consorzio, di cui alla gestione di competenza del predetto INTERVENTO codice 1010201 "Personale". L'importo residuo riguarda il saldo della TARES pagato nell'anno 2014.

<b>A - Previsione definitiva</b>	<b>B – Impegni</b>	<b>C – Pagamenti</b>	<b>% C/B</b>	<b>Economie</b>	<b>Residui da riportare</b>
15.600,00	13.596,63	13.146,49	96,69%	2.003,37	450,14

Come per la gestione di competenza, la gestione dei residui riguarda l'IRAP dovuta sui compensi a favore del Direttore e dei dipendenti di competenza dell'anno 2011 e 2012, di cui alla gestione a residuo del predetto INTERVENTO codice 1010201 "Personale".

<b>A - Previsione definitiva</b>	<b>B – Impegni</b>	<b>C – Pagamenti</b>	<b>% C/B</b>	<b>Residui eliminati</b>	<b>Residui da riportare</b>
1.331,83	1.331,83	1.331,83	100,00%	0,00	0,00

## **FUNZIONE 1 - Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo**

### **SERVIZIO 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione**

#### **INTERVENTO 6 – Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

##### **INTERVENTO codice 1010306**

La previsione definitiva di 6.000,00 euro riguarda, oltre le normali spese per la tenuta del conto corrente di tesoreria, eventuali interessi passivi da corrispondere nel caso di ricorso all'anticipazione di tesoreria. In particolare, lo stanziamento è stato impegnato esclusivamente per oneri finanziari connessi alla gestione dei depositi presso il Tesoriere "Banca delle Marche S.p.A.", interamente pagati nell'anno 2013 ad eccezione dell'importo delle spese bancarie di competenza dell'ultimo trimestre 2013, di fatto pagate nel mese di gennaio 2014.

<b>A - Previsione definitiva</b>	<b>B – Impegni</b>	<b>C – Pagamenti</b>	<b>% C/B</b>	<b>Economie</b>	<b>Residui da riportare</b>
6.000,00	245,63	179,03	72,89%	5.754,37	66,60

Come per la gestione di competenza, la gestione dei residui corrisponde agli oneri finanziari connessi alla gestione dei depositi presso il Tesoriere "Banca delle Marche S.p.A." per l'ultimo trimestre 2012, interamente pagati nell'anno 2013.

<b>A - Previsione definitiva</b>	<b>B – Impegni</b>	<b>C – Pagamenti</b>	<b>% C/B</b>	<b>Residui eliminati</b>	<b>Residui da riportare</b>
48,60	48,60	48,60	100,00%	0,00	0,00

## **FUNZIONE 1 - Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo**

### **SERVIZIO 8 - Altri servizi generali**

#### **INTERVENTO 1 - Personale**

##### **INTERVENTO codice 1010801**

La previsione di 114.700,00 euro riguarda spese per compensi e connessi oneri previdenziali per incarichi di collaborazione e tirocini. Il predetto stanziamento risulta impegnato per un importo di circa 109.000,00 euro, finanziato per 86.000,00 euro circa, con il contributo dei soggetti gestori del servizio di raccolta domiciliare dei rifiuti (nello specifico con il contributo dovuto dalla ditta "RIECO S.p.A." aggiudicataria della gara d'appalto dei servizi di raccolta e trasporto presso 14 Comuni del Consorzio con riferimento al periodo dal 01.12.2012 al 31.12.2013, di cui alla RISORSA codice 3050350 "Proventi diversi" – gestione di competenza).

<b>A - Previsione definitiva</b>	<b>B – Impegni</b>	<b>C – Pagamenti</b>	<b>% C/B</b>	<b>Economie</b>	<b>Residui da riportare</b>
114.700,00	108.897,02	108.897,02	100,00%	5.802,98	0,00

Tale intervento non presenta la gestione dei residui.

#### **INTERVENTO 2 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime**

##### **INTERVENTO codice 1010802**

La previsione di 33.500,00 euro include spese per acquisto di beni di consumo funzionali alla realizzazione di azioni tecnico-comunicative sia attinenti all'istituzionale attività del Consorzio, sia attinenti ad eventuali servizi comunicativi svolti dal Consorzio a favore di committenti diversi dai Comuni consorziati e dietro corresponsione di un corrispettivo (come riportato nella RISORSA codice 3050350 "Proventi diversi" – gestione di competenza). Nel corso dell'anno 2013, il Consorzio ha impegnato esclusivamente spese per forniture di gadgets, targhe e materiale informativo volto alla realizzazione del progetto di comunicazione ed educazione ambientale denominato "Obiettivo 65%", dal costo complessivo di circa 24.000,00 euro inclusa IVA (imputabile a diversi interventi di spesa, quali

INTERVENTI codice 1010802 “Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime” e codice 1010803 “Prestazioni di servizi”), interamente finanziato dal Consorzio.

<b>A - Previsione definitiva</b>	<b>B – Impegni</b>	<b>C – Pagamenti</b>	<b>% C/B</b>	<b>Economie</b>	<b>Residui da riportare</b>
33.500,00	17.967,64	17.472,81	97,25%	15.532,36	494,83

La gestione dei residui del presente intervento riguarda le forniture conclusive di alcune iniziative comunicative avviate nel corso dell’anno 2012, interamente pagate nell’anno 2013. In particolar modo si fa riferimento al “Progetto comunicativo sugli strumenti a disposizione di una popolazione eco-sostenibile”, dal costo complessivo di circa 32.000,00 euro inclusa IVA, finanziato per 18.300,00 euro circa con il contributo dei soggetti gestori del servizio di raccolta domiciliare dei rifiuti (di cui alla RISORSA codice 3050350 “Proventi diversi” – gestione dei residui).

<b>A - Previsione definitiva</b>	<b>B – Impegni</b>	<b>C – Pagamenti</b>	<b>% C/B</b>	<b>Residui eliminati</b>	<b>Residui da riportare</b>
18.346,33	18.346,33	18.346,33	100,00%	0,00	0,00

### **INTERVENTO 3 - Prestazioni di servizi**

#### **INTERVENTO codice 1010803**

L’intervento in analisi presenta uno stanziamento di 233.101,07 euro volto ad accogliere le seguenti tipologie di spesa ed i conseguenti impegni:

- compensi, compresi oneri previdenziali e fiscali, per incarichi professionali in riferimento alle varie attività gestionali del Consorzio. Al termine dell’anno 2013, tale tipologia di spesa non risulta impegnata;
- spese per servizi di consulenza legale, fiscale e tecnica, compresi oneri previdenziali e fiscali, si è provveduto ad impegnare un importo di 70.000,00 euro circa. Si precisa che tale importo include, per circa 48.000,00 euro, i servizi legali e notarili connessi al trasferimento a titolo gratuito della quota di partecipazione nella società “CIR33 Sevizi S.r.l.” ai Comuni consorziati; i servizi di consulenza tecnica per redazione di studi e relazioni sulle ipotesi impiantistiche di bacino; i servizi di consulenza tecnica per la

gestione dell'intervento sostitutivo del Consorzio a favore degli ex dipendenti della ditta "Aimeri Ambiente S.r.l.", di cui all'art. 5 del D.P.R. n. 207/2010; nonché i servizi per l'avvio delle prime attività dell'ATA (con particolare riferimento al passaggio del personale dipendente ed allo sviluppo del web-site istituzionale), per un totale di;

- spese per iniziative comunicative sul ciclo integrato dei rifiuti. Nel corso dell'anno 2013 risulta impegnata la somma di 38.000,00 euro circa riguardante principalmente i seguenti progetti:
  - progetto di comunicazione ed educazione ambientale denominato "Obiettivo 65%", brevemente descritto nella gestione di competenza dell'INTERVENTO codice 1010802 "Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime";
  - progetto di ricerca scientifica e comunicazione denominato "Progetto AGRI-Compost", dal costo complessivo di 15.333,30 euro. Il presente progetto risulta co-finanziato da trasferimenti correnti operati dalla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura di Ancona per 5.000,00 euro (di cui alla RISORSA codice 2050255 "Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico" – gestione di competenza);
  - progetto di sostenibilità ambientale e sociale denominato "Riprendiamoci il futuro", dal costo complessivo di 18.500,00 euro (comprensivo di costo del personale e oneri connessi per 2.000,00 euro). Il presente progetto risulta co-finanziato da trasferimenti correnti operati dal Comune di Senigallia e dalla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura di Ancona, rispettivamente per 500,00 euro e per 8.500,00 euro (di cui alle RISORSE codici 2050250 e 2050255 "Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico" – gestione di competenza), nonché da trasferimenti correnti operati da alcuni operatori appartenenti al cooperativismo regionale, per complessivi 3.000,00 euro (di cui alla RISORSA codice 3050350 "Proventi diversi" – gestione di competenza);
- spese per servizi generali, tra i quali, il servizio di gestione amministrativo-contabile del personale (service-paghe), i rimborsi spesa per i collaboratori dell'Ente, il servizio assicurativo degli uffici consortili, il servizio di formazione ed altri servizi. Gli impegni complessivamente assunti con riferimento a tali servizi generali ammontano a 16.000,00 euro circa;
- spese per servizi funzionali alla realizzazione delle azioni comunicative e tecniche a favore di committenti diversi dai Comuni consorziati, da finanziare interamente tramite i corrispettivi pattuiti per l'esecuzione delle prestazioni (come riportato nella



RISORSA codice 3050350 “Proventi diversi” – gestione di competenza). Nell’anno 2013, tale tipologia di spesa non risulta impegnata.

A - Previsione definitiva	B – Impegni	C – Pagamenti	% C/B	Economie	Residui da riportare
233.101,07	123.922,68	90.993,09	73,43%	109.178,39	32.929,59

La gestione dei residui riguarda principalmente:

- spese per servizi di consulenza legale, fiscale e tecnica, per un totale di 39.000,00 euro circa. Tale residuo passivo è stato pagato per l’importo di 17.000,00 euro circa;
- spese per servizi vari affidati negli anni precedenti e interamente pagati nel corso dell’anno 2013, tra i quali il servizio di gestione amministrativo-contabile del personale (service-paghe), i servizi di restyling del sito web dell’Ente ed altri servizi, per un totale di circa 4.000,00 euro;
- rimborsi spesa dovuti ai collaboratori del Consorzio di competenza dell’anno 2012, per un totale di 80,00 euro circa.

A - Previsione definitiva	B – Impegni	C – Pagamenti	% C/B	Residui eliminati	Residui da riportare
43.230,13	43.230,13	21.208,88	49,06%	0,00	22.021,25

#### INTERVENTO 4 - Utilizzo di beni di terzi

##### INTERVENTO codice 1010804

Le spese imputate all’intervento riguardano i costi per l’utilizzo di beni di terzi e, nello specifico, il costo per l’affitto dei locali consortili per l’anno 2013, impegnati e pagati come di seguito riportato.

A - Previsione definitiva	B – Impegni	C – Pagamenti	% C/B	Economie	Residui da riportare
49.000,00	47.113,39	47.113,39	100,00%	1.886,61	0,00

Tale intervento non presenta la gestione dei residui.

## **INTERVENTO 5 - Trasferimenti**

### **INTERVENTO codice 1010805**

L'intervento in analisi presenta una previsione definitiva di 2.000,00 euro volta ad accogliere i trasferimenti correnti da parte del Consorzio a favore dei Comuni consorziati e di soggetti terzi al fine di realizzare iniziative rilevanti da un punto di vista della tutela ambientale. Nello specifico, nel corso dell'anno 2013, sono stati disposti trasferimenti per 600,00 euro.

<b>A - Previsione definitiva</b>	<b>B – Impegni</b>	<b>C – Pagamenti</b>	<b>% C/B</b>	<b>Economie</b>	<b>Residui da riportare</b>
2.000,00	600,00	400,00	66,67%	1.400,00	200,00

La gestione dei residui riguarda un trasferimento impegnato nell'anno 2012 e pagato nell'anno 2013 a favore del Comune di Serra De' Conti.

<b>A - Previsione definitiva</b>	<b>B – Impegni</b>	<b>C – Pagamenti</b>	<b>% C/B</b>	<b>Residui eliminati</b>	<b>Residui da riportare</b>
200,00	200,00	200,00	100,00%	0,00	0,00

## **INTERVENTO 7 - Imposte e tasse**

### **INTERVENTO codice 1010807**

La previsione definitiva dell'intervento, pari a 15.722,83 euro, accoglie:

- per 8.700,00 euro circa, le spese relative all'IRAP dovuta sui compensi e sui rimborsi corrisposti per gli incarichi di collaborazione affidati dal Consorzio (prestazioni di lavoro autonomo occasionale, collaborazioni coordinate e continuative ed altri redditi assimilati). In merito, si precisa che tale previsione di spesa ha generato impegni per circa 7.800,00 euro, finanziato per 6.000,00 euro circa, con il contributo dei soggetti gestori del servizio di raccolta domiciliare dei rifiuti (nello specifico con il contributo dovuto dalla ditta "RIECO S.p.A." aggiudicataria della gara d'appalto dei servizi di raccolta e trasporto presso 14 Comuni del Consorzio con riferimento al periodo dal 01.12.2012 al 31.12.2013, di cui RISORSA codice 3050350 "Proventi diversi" – gestione di competenza);

- per 7.000,00 euro circa, le spese relative alle diverse imposte a carico del Consorzio, quali imposta di registro dovuta per i contratti di locazione degli uffici consortili, nonché l'imposta sul valore aggiunto dovuta dal Consorzio con riferimento alle prestazioni professionali tecnico-comunicative eventualmente svolte dallo stesso per conto di committenti diversi dai Comuni consorziati e sempre in ambito di ciclo integrato dei rifiuti (come descritto nella RISORSA codice 3050350 "Proventi diversi" – gestione di competenza). In merito, si precisa che, nel corso dell'anno 2013, tale previsione ha generato impegni di spesa per 1.100,00 euro circa, connessi alle predette imposte con esclusione dell'I.V.A..

<b>A - Previsione definitiva</b>	<b>B – Impegni</b>	<b>C – Pagamenti</b>	<b>% C/B</b>	<b>Economie</b>	<b>Residui da riportare</b>
15.722,83	8.956,71	8.100,69	90,44%	6.766,12	856,02

La gestione dei residui riguarda le spese relative all'IRAP dovuta su rimborsi spesa di competenza dell'anno 2012, di fatto corrisposti ai collaboratori nell'anno successivo.

<b>A - Previsione definitiva</b>	<b>B – Impegni</b>	<b>C – Pagamenti</b>	<b>% C/B</b>	<b>Residui eliminati</b>	<b>Residui da riportare</b>
6,46	6,46	6,46	100,00%	0,00	0,00

## **INTERVENTO 11 - Fondo di riserva**

### **INTERVENTO codice 1010811**

Lo stanziamento di 10.000,00 euro, istituito per fronteggiare eventuali esigenze straordinarie di bilancio e/o per sopperire a insufficienti dotazioni di spesa corrente (ai sensi dell'art. 166 del D.Lgs. n. 267/2000), non è stato utilizzato nel corso dell'anno 2013 e, pertanto, si è generata un'economia di spesa come di seguito riportato.

<b>A - Previsione definitiva</b>	<b>B – Impegni</b>	<b>C – Pagamenti</b>	<b>% C/B</b>	<b>Economie</b>	<b>Residui da riportare</b>
10.000,00	0,00	0,00	0,00%	10.000,00	0,00

Tale intervento non presenta la gestione dei residui.

**FUNZIONE 9 - Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente****SERVIZIO 5 – Servizio smaltimento rifiuti****INTERVENTO 5 - Trasferimenti****INTERVENTO codice 1090505**

Lo stanziamento di 295.000,00 euro, previsto per delle contribuzioni in conto esercizio a favore rispettivamente della società interamente partecipata dal Consorzio denominata "CIR33 Servizi S.r.l." e dell'"Assemblea Territoriale d'Ambito ATO2-Ancona", è stato utilizzato nel corso dell'anno 2013, solo a favore della predetta società, come di seguito riportato.

<b>A - Previsione definitiva</b>	<b>B – Impegni</b>	<b>C – Pagamenti</b>	<b>% C/B</b>	<b>Economie</b>	<b>Residui da riportare</b>
295.000,00	200.000,00	200.000,00	0,00%	95.000,00	0,00

Tale intervento non presenta la gestione dei residui.

## ANALISI E TREND DELLA SPESA CORRENTE PER INTERVENTI – IMPEGNI DI COMPETENZA

<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>ANNO 2009</b>		<b>ANNO 2010</b>		<b>ANNO 2011</b>		<b>ANNO 2012</b>		<b>ANNO 2013</b>	
Personale	225.273,78	29,93%	179.991,31	19,49%	175.001,19	26,24%	304.470,18	46,26%	293.375,81	37,80%
Acquisto beni	20.293,25	2,70%	10.152,21	1,10%	30.926,98	4,64%	38.813,60	5,90%	22.980,70	2,96%
Prestazione di servizi	425.244,61	56,50%	658.091,98	71,24%	349.307,44	52,37%	221.843,76	33,72%	189.321,87	24,39%
Utilizzo di beni di terzi	44.724,36	5,95%	44.959,20	4,87%	45.629,61	6,84%	47.016,24	7,15%	47.113,39	6,07%
Trasferimenti	1.750,00	0,23%	2.500,00	0,27%	41.170,00	6,17%	20.200,00	3,07%	200.600,00	25,84%
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	-	0,00%	-	0,00%	562,94	0,09%	363,50	0,06%	245,63	0,03%
Imposte e tasse	35.321,63	4,69%	28.013,13	3,03%	24.409,16	3,66%	25.288,73	3,84%	22.553,34	2,91%
<b>Totale</b>	<b>752.607,63</b>	<b>100,00%</b>	<b>923.707,83</b>	<b>100,00%</b>	<b>667.007,32</b>	<b>100,01%</b>	<b>657.996,01</b>	<b>100,00%</b>	<b>776.190,74</b>	<b>100,00%</b>

## **TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE**

### **FUNZIONE 1 - Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo**

#### **SERVIZIO 2 - Segreteria generale, personale e organizzazione**

#### **INTERVENTO 5 - Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche**

##### **INTERVENTO codice 2010205**

Lo stanziamento di 6.650,00 euro, al termine dell'anno 2013, risulta impegnato per la fornitura di attrezzature informatiche e di altre attrezzature funzionali all'ordinaria gestione dell'Ente, per un importo pari a 781,66 euro, interamente pagato nell'anno stesso.

<b>A - Previsione definitiva</b>	<b>B – Impegni</b>	<b>C – Pagamenti</b>	<b>% C/B</b>	<b>Economie</b>	<b>Residui da riportare</b>
6.650,00	781,66	781,66	100,00%	5.868,34	0,00

Tale intervento non presenta la gestione dei residui.

### **FUNZIONE 9 - Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente**

#### **SERVIZIO 5 - Servizio smaltimento rifiuti**

#### **INTERVENTO 5 - Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche**

##### **INTERVENTO codice 2090505**

Lo stanziamento di competenza del presente intervento è nullo in quanto, per l'anno 2013, non si prevedevano spese d'investimento in attrezzature per la raccolta differenziata.

<b>A - Previsione definitiva</b>	<b>B – Impegni</b>	<b>C – Pagamenti</b>	<b>% C/B</b>	<b>Economie</b>	<b>Residui da riportare</b>
0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00

Tale intervento presenta uno stanziamento a residuo pari a 285.861,40 euro, volto ad accogliere le seguenti spese:

- per 212.451,94 euro, spesa per la realizzazione di interventi volti ad ottimizzare la raccolta differenziata della frazione secco/umido, collegata ad una entrata a destinazione vincolata, quale il contributo regionale concesso al Consorzio con Decreto del Dirigente Servizio Aree Naturali Protette e Ciclo Rifiuti della Regione Marche n. 185 del 07.12.2004 per un importo di 549.859,79 euro. Si fa presente che il suddetto contributo è stato interamente riscosso nell'anno 2008 e, pertanto, nella corrispondente risorsa del presente conto del bilancio (RISORSA 4030430 "Trasferimenti di capitale dalla Regione") non sono rinvenibili stanziamenti a residuo imputabili a tale fonte di finanziamento. Nell'anno 2013, il presente residuo è stato interamente pagato a favore di alcuni dei Comuni Consorziati interessati dalla gara d'appalto dei servizi di raccolta indetta dal Consorzio nell'anno 2006 (Comuni di Barbara, Corinaldo, Castelleone di Suasa, Ostra, Ostra Vetere, Ripe, Senigallia);
- per 73.409,46 euro, spesa per l'attuazione del "Progetto di raccolta integrata domiciliare dei rifiuti urbani nel Bacino n. 2". Tale residuo passivo è collegato ad un finanziamento a destinazione vincolata concesso dalla Regione Marche con Decreto del Dirigente della P.F. Salvaguardia, sostenibilità e Cooperazione ambientale n. 291/CRA\_08 del 15.11.2007 per un importo di 180.000,00 euro. Si precisa che il suddetto contributo è stato interamente riscosso nell'anno 2009 e, pertanto, nella corrispondente risorsa del presente conto del bilancio (RISORSA 4030430 "Trasferimenti di capitale dalla Regione") non sono rinvenibili stanziamenti a residuo imputabili a tale fonte di finanziamento. Anche tale residuo passivo è stato interamente pagato nell'anno 2013 a favore di alcuni dei Comuni Consorziati interessati dalla gara d'appalto dei servizi di raccolta indetta dal Consorzio nell'anno 2006 (Comuni di Arcevia, Castelcolonna, Genga, Monsano, Monterado, Sassoferrato, Serra De' Conti e Unione dei Comuni di Belvedere Ostrense, Morro D'Alba e San Marcello).

A - Previsione definitiva	B – Impegni	C – Pagamenti	% C/B	Residui eliminati	Residui da riportare
285.861,40	285.861,40	285.861,40	100,00%	0,00	0,00

## **INTERVENTO 7 - Trasferimenti di capitale**

### **INTERVENTO codice 2090507**

Per l'anno 2013, lo stanziamento di competenza del presente intervento è nullo. Infatti, in assenza della contribuzione da parte della Regione Marche a valere sul Fondo per le Aree Sottoutilizzate (FAS) 2007-2013 per la realizzazione di investimenti sull'Impianto di compostaggio localizzato presso il Comune di Corinaldo (di cui alla RISORSA codice 4030430 "Trasferimenti di capitale dalla Regione" – gestione di competenza), il Consorzio non ha previsto trasferimenti in conto capitale per spese d'investimento a favore della società "CIR33 Servizi S.r.l." proprietaria dell'impiantistica. Ciò, tenuto conto che, nell'anno 2012, la Regione Marche ha accolto la proposta consortile di riprogrammare le risorse regionali di cui sopra a favore della realizzazione dell'impianto di trattamento del flusso indifferenziato dei rifiuti solidi urbani (frazione secca) da attuare presso il Comune di Maiolati Spontini.

<b>A - Previsione definitiva</b>	<b>B – Impegni</b>	<b>C – Pagamenti</b>	<b>% C/B</b>	<b>Economie</b>	<b>Residui da riportare</b>
0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00

Lo stanziamento a residuo del presente intervento, pari a 244.663,08 euro, riguarda la spesa per trasferimenti di capitale che il Consorzio è tenuto ad operare a favore di:

- società "CIR33 Servizi S.r.l." ai fini della realizzazione del primo lotto dell'Intervento di completamento e ottimizzazione dell'impianto di compostaggio di qualità per il trattamento delle matrici organiche selezionate di Corinaldo". Come precisato nell'ambito della RISORSA codice 4040440 "Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico" – gestione dei residui, con Deliberazione dell'Assemblea consortile n. 15 del 05.11.2013, si è provveduto a ridefinire il vincolo di destinazione del co-finanziamento di cui sopra a favore dei futuri interventi d'investimento che si renderanno necessari sull'impiantistica di proprietà della società "CIR33 Servizi S.r.l.". Trattasi di risorse consortili e comunali di cui alle Deliberazioni dell'Assemblea consortile n. 2 del 28.02.2011 e n. 12 del 28.11.2011. Il presente residuo, pari a 201.153,78 euro, è stato interamente pagato nell'anno 2014;
- dei Comuni consorziati per la realizzazione e/o l'adeguamento di centri ambiente presso il territorio consortile. Si precisa che l'ammontare di tali trasferimenti è pari al co-finanziamento deliberato dalla Regione Marche per i seguenti interventi:



- realizzazione di un centro intercomunale di raccolta dei rifiuti solidi urbani presso il Comune di Castelplanio, co-finanziato dalla Regione Marche per 162.000,00 euro (Decreto del Dirigente della P.F. Salvaguardia, Sostenibilità e Cooperazione Ambientale n. 112/CRA\_08 del 26.05.2009). Il residuo in argomento, pari a 3.763,66 euro, è stato interamente pagato nell'anno 2013;
- realizzazione/adeguamento di centri di raccolta dei rifiuti solidi urbani nel territorio del Comune di Jesi, nel territorio dei Comuni di Sassoferrato, Arcevia e Genga e nel territorio dell'Unione dei Comuni di Belvedere Ostrense, Morro D'Alba e San Marcello, co-finanziato dalla Regione Marche per 360.478,00 euro (Decreto del Dirigente della P.F. Salvaguardia, Sostenibilità e Cooperazione Ambientale n. 239/CRA\_08 del 30.11.2009). Il presente residuo, pari a 39.400,00 euro, non ha generato alcun pagamento a causa dei ritardi del Comune di Jesi nella presentazione della documentazione richiesta ai fini della liquidazione;
- realizzazione/adeguamento di centri di raccolta dei rifiuti solidi urbani nel territorio del Comune di Castelleone di Suasa, nel territorio del Comune di Ripe e nel territorio del Comune di Senigallia, co-finanziato dalla Regione Marche per 455.553,33 euro (D.D.P.F. della Regione Marche n. 124/CRA\_08 del 29.07.2010). Il residuo in argomento, pari a 345,64 euro, è stato interamente pagato nell'anno 2013.

<b>A - Previsione definitiva</b>	<b>B – Impegni</b>	<b>C – Pagamenti</b>	<b>% C/B</b>	<b>Residui eliminati</b>	<b>Residui da riportare</b>
244.663,08	244.663,08	4.109,30	1,68%	0,00	240.553,78

## ANALISI DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE PER FUNZIONI E PER INTERVENTI – IMPEGNI DI COMPETENZA

<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>Funzione 1: Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo</b>		<b>Funzione 9: Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente</b>		<b>Totale anno 2013</b>	
Acquisizione beni mobili	781,66	100,00%	-	0,00%	781,66	100,00%
Acquisizione beni immobili	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Trasferimenti di capitale	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
<b>Totale</b>	<b>781,66</b>	<b>100,00%</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>	<b>781,66</b>	<b>100,00%</b>

## TREND DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE PER INTERVENTI - IMPEGNI DI COMPETENZA

<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>Anno 2009</b>		<b>Anno 2010</b>		<b>Anno 2011</b>		<b>Anno 2012</b>		<b>Anno 2013</b>	
Acquisizione beni mobili	30.786,00	3,69%	5.526,84	1,04%	3.041,54	0,57%	2.179,06	100,00%	781,66	100,00%
Acquisizione beni immobili	176.158,40	21,14%	11.923,17	2,24%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Trasferimenti di capitale	361.179,00	43,33%	816.031,33	153,45%	528.732,57	99,43%	-	0,00%	-	0,00%
Conferimenti di capitale	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
<b>Totale</b>	<b>568.123,40</b>	<b>100,00%</b>	<b>833.481,34</b>	<b>156,73%</b>	<b>531.774,11</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.179,06</b>	<b>100,00%</b>	<b>781,66</b>	<b>100,00%</b>

### **TITOLO III - SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI**

#### **FUNZIONE 1 - Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo**

#### **SERVIZIO 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione**

#### **INTERVENTO 1 - Rimborso per anticipazioni di cassa**

#### **INTERVENTO codice 3010301**

Tale intervento prevede esclusivamente uno stanziamento di competenza volto ad accogliere il rimborso delle anticipazioni di tesoreria (art. 222, co. 1, del D.Lgs. n. 267/2000) a cui il Consorzio avrebbe potuto accedere per fronteggiare eventuali esigenze di cassa. Tale intervento è collegato alla RISORSA codice 5010510 "Anticipazioni di cassa" e la previsione definitiva non risulta impegnata in quanto il Consorzio non ha avuto necessità di ricorrere a tale forma d'indebitamento nel corso dell'anno 2013.

<b>A - Previsione definitiva</b>	<b>B – Impegni</b>	<b>C – Pagamenti</b>	<b>% C/B</b>	<b>Economie</b>	<b>Residui da riportare</b>
216.410,13	0,00	0,00	0,00%	216.410,13	0,00

Tale intervento non presenta la gestione dei residui.

### **TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI**

#### **Ritenute previdenziali e assistenziali al personale**

#### **INTERVENTO codice 4000001**

Lo stanziamento del presente intervento, pari a 75.000,00 euro, comprende il versamento agli enti preposti delle ritenute previdenziali e assistenziali effettuate sugli stipendi dei dipendenti e sui compensi dei collaboratori del Consorzio. Tale intervento è collegato alla RISORSA codice 6010000 "Ritenute previdenziali e assistenziali al personale".

A - Previsione definitiva	B – Impegni	C – Pagamenti	% C/B	Economie	Residui da riportare
75.000,00	23.326,34	23.161,32	99,29%	51.673,66	165,02

La gestione dei residui presenta i seguenti risultati connessi al versamento all'I.N.A.I.L. delle ritenute assistenziali dovute in sede di autoliquidazione 2012/2013.

A - Previsione definitiva	B – Impegni	C – Pagamenti	% C/B	Residui eliminati	Residui da riportare
219,68	219,68	219,68	100,00%	0,00	0,00

### Ritenute erariali

#### INTERVENTO codice 4000002

L'intervento presenta uno stanziamento di 200.000,00 euro volto ad accogliere il versamento agli enti preposti delle ritenute erariali effettuate sugli stipendi dei dipendenti, sui compensi dei revisori e dei collaboratori, nonché su ogni altro emolumento corrisposto a terzi dal Consorzio. Tale intervento è correlato alla RISORSA codice 6020000 "Ritenute erariali".

A - Previsione definitiva	B – Impegni	C – Pagamenti	% C/B	Economie	Residui da riportare
200.000,00	75.249,40	71.610,28	95,16%	124.750,60	3.639,12

Tale intervento non presenta la gestione dei residui.

### Depositi cauzionali

#### INTERVENTO codice 4000004

L'intervento prevede uno stanziamento di 20.000,00 euro volto ad accogliere sia la restituzione di depositi cauzionali costituiti da terzi presso il Consorzio, sia la costituzione di depositi cauzionali da parte del Consorzio a favore di terzi. Tale intervento è correlato alla RISORSA codice 6040000 "Depositi cauzionali".

A - Previsione definitiva	B – Impegni	C – Pagamenti	% C/B	Economie	Residui da riportare
20.000,00	0,00	0,00	0,00%	20.000,00	0,00

Tale intervento non presenta la gestione dei residui.

### **Spese per servizi per conto di terzi**

#### **RISORSA codice 4000005**

L'intervento prevede uno stanziamento di 500.000,00 euro volto ad accogliere spese per servizi per conto di terzi. Nello specifico, nell'anno 2013 sono stati assunti i seguenti impegni:

- intervento sostitutivo di cui all'art. 5 del D.P.R. n. 207/2010, ai sensi del quale il Consorzio, in qualità di stazione appaltante, avrebbe dovuto pagare direttamente ai lavoratori della società "Aimeri Ambiente S.r.l." le retribuzioni arretrate. A seguito dell'adempimento da parte della predetta società delle proprie obbligazioni pendenti con il personale dipendente, il Consorzio ha provveduto a restituire al Comune di Senigallia la somma inizialmente detratta dall'importo complessivamente spettante alla stessa società per i servizi di raccolta e trasporto dei rifiuti solidi urbani. Nel corso dell'anno 2013 si è provveduto ad impegnare e pagare l'importo di 432.072,65 euro all'anzidetto Comune;
- erroneo trasferimento da parte dell'Amministrazione Comunale di Arcevia, impegnato e pagato per 1.887,83 euro;
- contribuzione regionale per il tramite della Provincia di Ancona volta al sostegno alla raccolta differenziata della frazione organica dei rifiuti solidi urbani (FORSU) nei Comuni di Arcevia e di Santa Maria Nuova, come da D.G.R. Regione Marche n. 1432 del 31.10.2011 e Determinazioni del Dirigente dell'Area Ecologia della Provincia di Ancona n. 787 del 12.12.2011 e n. 336 del 28.06.2013. Nell'anno 2013 si è impegnato e pagato l'importo di 30.398,08 euro.

Tale intervento è correlato alla RISORSA codice 6050000 "Rimborso spese per servizi per conto di terzi".

A - Previsione definitiva	B – Impegni	C – Pagamenti	% C/B	Economie	Residui da riportare
500.000,00	464.358,56	464.358,56	0,00%	35.641,44	0,00

Tale risorsa non presenta la gestione dei residui.

### **Anticipazione di fondi per il servizio economato**

#### **INTERVENTO codice 4000006**

Lo stanziamento del presente intervento, pari a 25.800,00 euro, riguarda le somme messe a disposizione del servizio economato per la gestione di cassa delle spese del Consorzio di non rilevante ammontare. Lo stesso è collegato alla RISORSA codice 6060000 “Rimborso di anticipazione di fondi per il servizio economato”.

A - Previsione definitiva	B – Impegni	C – Pagamenti	% C/B	Economie	Residui da riportare
25.800,00	24.000,00	24.000,00	100,00%	1.800,00	0,00

Tale intervento non presenta la gestione dei residui.

## RIEPILOGO SPESE CORRENTI (TITOLO I)

### Competenza

A - Previsione definitiva	B – Impegni	C – Pagamenti	% C/B	Economie	Residui da riportare
1.083.272,10	776.190,74	725.558,18	93,48%	307.081,36	50.632,56

### Residui

A - Previsione definitiva	B – Impegni	C – Pagamenti	% C/B	Residui eliminati	Residui da riportare
95.938,86	95.778,85	73.697,60	76,95%	160,01	22.081,25

## RIEPILOGO SPESE IN CONTO CAPITALE (TITOLO II)

### Competenza

A - Previsione definitiva	B – Impegni	C – Pagamenti	% C/B	Economie	Residui da riportare
6.650,00	781,66	781,66	100,00%	5.868,34	0,00

### Residui

A - Previsione definitiva	B – Impegni	C – Pagamenti	% C/B	Residui eliminati	Residui da riportare
530.524,48	530.524,48	289.970,70	54,66%	0,00	240.553,78

### RIEPILOGO SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI (TITOLO III)

#### Competenza

A - Previsione definitiva	B – Impegni	C – Pagamenti	% C/B	Economie	Residui da riportare
216.410,13	0,00	0,00	0,00%	216.410,13	0,00

#### Residui

A - Previsione definitiva	B – Impegni	C – Pagamenti	% C/B	Residui eliminati	Residui da riportare
0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00

### RIEPILOGO SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI (TITOLO IV)

#### Competenza

A - Previsione definitiva	B – Impegni	C – Pagamenti	% C/B	Economie	Residui da riportare
820.800,00	586.934,30	583.130,16	99,35%	233.865,70	3.804,14

#### Residui

A - Previsione definitiva	B – Impegni	C – Pagamenti	% C/B	Residui eliminati	Residui da riportare
219,68	219,68	219,68	100,00%	0,00	0,00



**RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2013**

<b>Anno di provenienza</b>	<b>RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2013</b>				<b>TOTALE</b>
	<b>Spese correnti</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	<b>Spese per rimborso di prestiti</b>	<b>Spese per servizi per conto di terzi</b>	
	<b>(Titolo I)</b>	<b>(Titolo II)</b>	<b>(Titolo III)</b>	<b>(Titolo IV)</b>	
<b>Anno 2010</b>	60,00	39.400,00	-	-	39.460,00
<b>Anno 2011</b>	-	201.153,78	-	-	201.153,78
<b>Anno 2012</b>	22.021,25	-	-	-	22.021,25
<b>Anno 2013</b>	50.632,56	-	-	3.804,14	54.436,70
<b>TOTALE</b>	<b>72.713,81</b>	<b>240.553,78</b>	<b>-</b>	<b>3.804,14</b>	<b>317.071,73</b>

## LA GESTIONE DI CASSA

Rispetto alla giacenza iniziale di 654.230,07 euro, nel corso dell'anno 2013, la gestione di cassa ha generato un decremento della consistenza del fondo di cassa pari a 413.019,53 euro, come di seguito riportato.

+ Fondo di cassa al 01.01.2013	654.230,07
+ Riscossioni	1.260.338,45
- Pagamenti	1.673.357,98
<b>+ Fondo di cassa al 31.12.2013</b>	<b>241.210,54</b>

## IL PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Il prospetto di conciliazione mette in evidenza i collegamenti esistenti, al termine dell'esercizio, tra i risultati finanziari e quelli economico-patrimoniali. Pertanto, tramite tale strumento, a partire dai dati della gestione finanziaria del Conto del bilancio (accertamenti ed impegni finanziari di competenza) si arriva alla redazione del Conto economico e, conseguentemente, del Conto del patrimonio.

### Entrate

Con riferimento alle **entrate correnti** (titolo II e III), si è provveduto, ai fini della determinazione della competenza economica dell'anno 2013, all'imputazione dei risconti passivi (iniziali, pari a 0,00 euro, e finali, pari a 6.180,18 euro). Successivamente, le entrate correnti così rettificata sono state inserite nelle seguenti voci del Conto economico:

- voce A 2 “Proventi da trasferimenti” per i contributi consortili dei Comuni (720.500,00 euro) e della Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura di Ancona (13.500,00 euro). Si precisa che il rimborso del credito IVA di cui alla dichiarazione annuale 2012 da parte dello Stato (1.294,59 euro) non è inserito tra tali proventi in considerazione della loro rilevanza ai fini I.V.A. infatti, lo stesso costituisce un minor credito verso l'Erario. In tal senso, nel Prospetto di conciliazione si evidenzia la rettifica in diminuzione delle entrate da trasferimenti dello Stato per l'importo di 1.294,59 euro, pari all'ammontare del predetto rimborso;
- voce A 5 “Proventi diversi” per i proventi relativi alla quota di TFR trattenuta a carico del personale del Consorzio, ai canoni derivanti dalla sublocazione degli uffici consortili, al compenso dovuto al dipendente Dott. Raffaello Tomasetti per lo svolgimento dell'incarico di Amministratore Unico della società “CIR33 Servizi S.r.l.”, ai rimborsi e recuperi vari, ai contributi volti a finanziare diverse iniziative di comunicazione e di controllo sui nuovi servizi di raccolta dei rifiuti. Tali proventi, ulteriormente rettificati in considerazione della rilevanza ai fini I.V.A. di alcune operazioni (rettifica in diminuzione dei proventi diversi per l'importo di 235,41

euro, pari all'ammontare dell'I.V.A. a debito compresa tra gli accertamenti dei proventi diversi che, di fatto, costituisce un debito verso l'Erario), confluiscono nel Conto economico per l'importo di 100.739,78 euro. Si precisa che tra i proventi diversi del Conto economico dell'anno 2013 confluisce anche la quota redditualizzata dei conferimenti da trasferimenti in c/capitale per un importo complessivo di 306.530,70 euro, collegati a immobilizzazioni ammortizzabili per 16.560,00 euro ed a trasferimenti di capitale non in grado di generare permutazioni patrimoniali per 289.970,70 euro, di cui alla successiva "Tabella n. 4";

- voce D 20 "Interessi attivi" per gli interessi maturati sulle giacenze di cassa in vigore del cosiddetto "sistema di tesoreria unica mista" (28,90 euro).

Le predette operazione di rettifica ai fini I.V.A. vengono descritte al termine della illustrazione del Prospetto di conciliazione.

Le entrate correnti confluiscono nelle poste correnti della voce B II "Crediti" del Conto del patrimonio attivo per le somme accertate ed ancora da riscuotere (residui attivi), pari a 279.837,90 euro.

Le **entrate da servizi per conto di terzi** (titolo VI), pari a 586.934,30 euro, sono state accertate ed rimosse nell'anno 2013 per 583.942,86 euro e, pertanto, vi sono residui da far confluire nella voce B II 3 e) "Crediti verso debitori diversi per somme corrisposte c/terzi" del Conto del patrimonio attivo per 2.991,44 euro.

Si precisa che il valore dei crediti (A III 5 "Crediti per depositi cauzionali" e B II "Crediti" del Conto del patrimonio attivo, ad eccezione di B II 2) a) "Crediti verso Stato – capitale" e B II 4) "Crediti per IVA" non aventi natura finanziaria) provenienti dagli anni precedenti (riportati come consistenza iniziale all'apertura del Conto del patrimonio attivo e pari al valore dei residui attivi finali dell'anno passato) deve essere aggiornato in considerazione delle riscossioni effettuate in conto residuo (decremento per variazione finanziaria), per un importo pari a 113.754.63 euro.

## Spese

Con riferimento alle **spese correnti** (titolo I), si è provveduto, ai fini della determinazione della competenza economica dell'anno 2013, all'imputazione dei risconti attivi (iniziali, pari a 34.174,38 euro, e finali, pari a 30.987,85 euro). Pertanto, le spese correnti così rettificata e le quote di ammortamento d'esercizio confluiscono nel Conto economico come segue:

- le spese per il personale, compresi gli oneri previdenziali e assistenziali, vengono imputate nella voce B 9 “Personale” per 293.375,81 euro;
- le spese per l'acquisto di beni di consumo vengono iscritte nella voce B 10 “Acquisto di materie prime e/o di beni di consumo” per 23.272,64 euro;
- le spese per le prestazioni di servizi, quali banche dati, assistenza, manutenzione, assicurazione e pulizia uffici, nonché servizi informativi/comunicativi, vengono rilevate nella voce B 12 “Prestazioni di servizi” per 192.216,46 euro;
- le spese per il godimento di beni di terzi vengono imputate nella voce B 13 “Godimento beni di terzi” per 47.113,39 euro;
- le spese per trasferimenti, quali versamenti correnti del Consorzio a favore dei Comuni consorziati, vengono iscritte nella voce B 14 “Trasferimenti” per un totale di 600,00 euro. Si precisa che in tale voce confluiscono alcune delle spese per trasferimenti di capitale, come evidenziato nella seguente trattazione delle spese in c/capitale, per 289.970,70 euro;
- le spese per le imposte, in particolare per l'IRAP dovuta sui compensi corrisposti al personale in servizio, vengono rilevate nella voce B 15 “Imposte e tasse” per 22.553,34 euro;
- le quote di ammortamento d'esercizio, riguardanti le immobilizzazioni immateriali e materiali iscritte nel Conto del patrimonio attivo, vengono imputate nella voce B 16 “Quote di ammortamento di esercizio” per 71.985,01 euro (come da dettaglio successivamente riportato nella “Tabella n. 3”);
- le spese per trasferimenti a favore della società interamente partecipata “CIR33 Servizi S.r.l.”, configurabili come contributo in conto esercizio senza alcun vincolo di destinazione, vengono imputate nella voce C 19 “Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate” per 200.000,00 euro;

- le spese per oneri finanziari diversi, nello specifico derivanti dalla gestione del conto corrente di tesoreria presso “Banca delle Marche S.p.A.”, vengono imputate nella voce D 21 “Interessi passivi” per 245,63 euro.

Le spese correnti impegnate nell’anno 2013 confluiscono anche nel Conto del patrimonio passivo per le somme ancora da pagare (residui passivi pari a 50.632,56 euro), nello specifico nella voce C II “Debiti di funzionamento” per 50.432,56 euro e nella voce C VI 3) “Debiti verso altri” per 200,00 euro.

Le **spese in conto capitale** (titolo II), destinate ad investimenti dell’Ente, rispettano la seguente logica generale:

- gli impegni di competenza vengono distinti in “pagati” e “da pagare”:
  - gli impegni pagati incrementano il valore delle rispettive immobilizzazioni del Conto del patrimonio attivo;
  - gli impegni da pagare vengono evidenziati tra i conti d'ordine denominati “Opere da realizzare”;
- gli impegni di esercizi precedenti (residui passivi) pagati nel corso dell’esercizio di riferimento incrementano il valore delle rispettive immobilizzazioni del Conto del patrimonio attivo e, di conseguenza, decrementano il valore dei suddetti conti d’ordine.

Tenute debitamente in considerazione le precedenti premesse, si provvede ad analizzare l’andamento delle spese in conto capitale nel corso dell’anno 2013, come riassunto nella seguente “Tabella n. 1”.

Tabella n. 1

SPESE IN CONTO CAPITALE	IMPEGNI DI COMPETENZA		IMPEGNI ESERCIZI PRECEDENTI
	<i>Pagati</i>	<i>Da pagare</i>	<i>Pagati</i>
Tit. 2, funz. 1, int. 5	781,66	-	-
“Beni mobili, macchine ed attrezzature”			
Tit. 2, funz. 9, int. 5	-	-	285.861,40
“Beni mobili, macchine ed attrezzature”			
Tit. 2, funz. 9, int. 7	-	-	4.109,30
“Trasferimenti di capitale”			
<b>Totale</b>	<b>781,66</b>	<b>-</b>	<b>289.970,70</b>

Le spese per *beni mobili, macchine ed attrezzature*, di cui alla funzione 1 (*Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo*), risultano impegnate e pagate nell'anno 2013 e, dunque, incrementano il valore delle immobilizzazioni materiali per l'importo di 781,66 euro. Nello specifico, il Conto del patrimonio attivo è incrementato alla voce A II 7 "Attrezzature e sistemi informatici" per 748,99 euro ed alla voce A II 6 "Macchinari, attrezzature e impianti" per 32,67 euro.

Le spese per i *beni mobili, macchine ed attrezzature*, di cui alla funzione 9 (*Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente*), sintetizzate nella precedente "Tabella n. 1", risultano impegnate negli esercizi precedenti e pagate nell'anno 2013 per 285.861,40 euro. Nello specifico, tali spese attengono a trasferimenti di capitale operati a favore dei Comuni consorziati interessati dalla gara d'appalto dei servizi di raccolta indetta dal Consorzio nell'anno 2006 (Comuni di Arcevia, Barbara, Corinaldo, Castelcolonna, Castelleone di Suasa, Genga, Monsano, Monterado, Ostra, Ostra Vetere, Ripe, Sassoferrato, Senigallia, Serra De' Conti e Unione dei Comuni di Belvedere Ostrense, Morro D'Alba e San Marcello) e destinati all'acquisto di attrezzature necessarie per lo svolgimento del servizio di raccolta. Si fa presente che tale trasferimento è stato interamente finanziato con un contributo regionale in c/capitale (di cui alla voce B I "Conferimenti da trasferimenti in c/capitale" del Conto del patrimonio passivo) e che lo stesso non incrementa il valore di alcuna immobilizzazione nel Conto del patrimonio attivo, in quanto trattasi di un trasferimento a favore di terzi. Ne conseguono i seguenti risvolti contabili:

- nel Conto economico confluiscono nella stessa misura sia un costo della gestione (voce B 14 "Trasferimenti"), conseguentemente al trasferimento operato, sia un provento della gestione (voce A 5 "Proventi diversi"), conseguentemente alla redditualizzazione dei connessi conferimenti da trasferimenti in c/capitale (come evidenziato nella successiva "Tabella n. 4");
- nel Conto del patrimonio passivo si storna, per pari importo, la voce B I "Conferimenti da trasferimenti in c/capitale" (variazioni finanziarie), ma non l'ammontare dei conti d'ordine, voce E "Opere da realizzare", in quanto gli stessi non includono tali residui passivi in conto capitale destinati a non originare delle permutazioni in grado di incidere sulla struttura patrimoniale dell'Ente.

Inoltre, in merito alla consistenza dei beni mobili, macchine ed attrezzature del Consorzio al 31.12.2013, si precisa che nel corso dell'anno 2013, il Direttore dell'Ente ha provveduto, ai sensi dell'art. 43 del vigente Regolamento di contabilità, a dichiarare lo stato di "bene fuori uso" ed al conseguente scarico dall'inventario di alcuni beni mobili patrimoniali divenuti inutili e inservibili visto il venir meno della loro efficienza funzionale (beni rotti e danneggiati) e considerato che il ripristino della stessa non era possibile e/o conveniente. Tenuto conto che i beni dichiarati "fuori uso" di cui sopra presentano un costo storico pari a 2.856,47 euro ed un valore netto contabile complessivo pari a 36,00 euro, così imputabili:

- voce A II 6 "Macchinari, attrezzature e impianti", costo storico pari a 29,90 euro e valore netto contabile pari a 0,00 euro;
- voce A II 7 "Attrezzature e sistemi informatici", costo storico pari a 2.826,57 euro e valore netto contabile pari a 36,00 euro;

si procede a:

- rilevare nella voce E 25 "Insussistenze dell'attivo" del Conto economico l'importo di 36,00 euro;
- rettificare (variazioni da altre cause), per 36,00 euro, il corrispondente valore netto contabile delle predette voci di cui alle immobilizzazioni materiali del Conto del patrimonio attivo, provvedendo tra l'altro anche a modificare il valore dei relativi fondi di ammortamento per l'importo complessivo di 2.820,47 euro.

Le spese per *trasferimenti di capitale*, di cui alla funzione 9 (*Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente*), sintetizzate nella precedente "Tabella n. 1", risultano impegnate negli esercizi precedenti e pagate nell'anno 2013 per 4.109,30 euro. Le stesse non generano delle permutazioni patrimoniali e, di conseguenza, non contribuiscono a migliorare il valore patrimoniale dell'Ente. Ne consegue che confluiscono tra i costi della gestione nella voce B 14 "Trasferimenti" del Conto economico e, trattandosi di trasferimenti interamente finanziati da contributi regionali in c/capitale (di cui alla voce B I "Conferimenti da trasferimenti in c/capitale" del Conto del patrimonio passivo), contemporaneamente viene rilevato in contropartita un corrispondente provento della gestione, di cui alla voce A 5 "Proventi diversi" (come evidenziato nella successiva "Tabella n. 4"). Conseguentemente all'imputazione di tale provento, si provvede allo storno della voce B I "Conferimenti da trasferimenti in c/capitale" del Conto del patrimonio passivo (variazioni



finanziarie). Nello specifico, tali spese fanno riferimento a trasferimenti di capitale a favore dei soggetti attuatori degli interventi di realizzazione/adequamento di centri di raccolta dei rifiuti solidi urbani (Comune di Castelplanio e Comune di Ripe).

In merito all'assetto patrimoniale del Consorzio, si ricorda che lo stesso detiene una partecipazione totalitaria nella società "CIR33 Servizi S.r.l." e che tale partecipazione è collocata tra le immobilizzazioni finanziarie del Conto del patrimonio attivo (voce A III 1 a) Partecipazione in imprese controllate), in quanto inerente una società soggetta all'attività di direzione e coordinamento dell'Ente (impresa controllata), costituita prevalentemente per la gestione operativa dell'impiantistica, come da Deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 11 del 28.07.2008. Nell'anno 2010, a seguito dell'aumento del patrimonio netto della predetta società partecipata mediante il conferimento del complesso aziendale costituito dai beni immobili e mobili funzionali alla gestione dell'impianto di compostaggio, come da Deliberazione dell'Assemblea consortile n. 5 del 29.04.2010, il valore dell'immobilizzazione finanziaria, determinato in base al criterio di valutazione del costo, ha subito un notevole incremento. Infine, si precisa che l'Assemblea del Consorzio, con Deliberazione n. 12 del 14.10.2013, ha disposto di trasferire a titolo gratuito a favore dei Comuni consorziati interessati la quota di partecipazione nella società "CIR33 Servizi S.r.l.". In data 25.02.2014, a seguito della stipula dell'atto notarile, è avvenuto il suddetto trasferimento della quota di partecipazione a favore dei 32 Comuni consorziati che hanno deliberato di procedere alla assegnazione, ad eccezione del Comune di San Marcello. Pertanto, alla data del 31.12.2013, il valore della presente immobilizzazione finanziaria è ancora pari all'importo di 9.130.826,82 euro, come di seguito illustrato.

Tabella n. 2

Classificazione e descrizione voce Conto del patrimonio attivo		Costo		Totale costo
		al 31.12.2012	al 31.12.2013	
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	A III 1 a) – Partecipazioni in imprese controllate	9.130.826,82	0,00	9.130.826,82

Visto il progetto di bilancio approvato dall'Amministratore Unico della società con Determinazione n. 25 del 24.03.2014, si evidenzia che la società "CIR33 Servizi S.r.l." ha conseguito nell'anno 2013 un risultato economico positivo pari a 3.682,00 euro e dispone di un

patrimonio netto pari a 9.086.085,00 euro. Ai fini della valutazione di tale partecipazione non si ravvisano i presupposti per un'eventuale svalutazione del suddetto valore di costo in quanto lo scostamento esistente rispetto al valore del patrimonio netto (pari a 44.742,00 euro, valore arrotondato) è imputabile alla iniziale fase di start-up della società "CIR33 Servizi S.r.l." degli anni 2009-2010, anni dall'andamento economico-finanziario non ancora consolidato nel suo trend e tale da non permettere di stabilire con sufficiente attendibilità la durevolezza della perdita di valore. Infatti, già dall'anno 2011, si è registrata una inversione del suddetto andamento dovuta ad una progressiva ottimizzazione gestionale ed operativa dell'impiantistica, nonché ad un maggiore sfruttamento delle relative capacità produttive.

Nella seguente "Tabella n. 3" si riassumono i dati delle immobilizzazioni iscritte nel Conto del patrimonio attivo, evidenziando le variazioni intervenute nella consistenza (variazione del costo) e le quote di ammortamento imputabili.

Tabella n. 3

Classificazione e descrizione voce Conto del patrimonio		Costo				Quota amm.to
		Iniziale	Variazione positiva	Variazione negativa	Finale	
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	A I 1 - Costi pluriennali capitalizzati					
	<i>Di cui: Piano industriale</i>	152.400,00	-	-	152.400,00	45.720,00
	<i>Progettazione piano tariffario</i>	11.995,20	-	-	11.995,20	-
	<i>Spese su beni di terzi</i>	13.700,00	-	-	13.700,00	-
	<i>Campagna informativa "Ci siamo" 2007</i>	87.412,53	-	-	87.412,53	-
	<i>Campagna informativa "Ci siamo" 2008</i>	22.987,47	-	-	22.987,47	-
	<i>Piano tariffario</i>	130.548,00	-	-	130.548,00	9.494,40
	<b>Totale Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>419.043,20</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>419.043,20</b>	<b>55.214,40</b>
<b>Immobilizzazioni materiali</b>	A II 6 - Macchinari, attrezzature e impianti	125.182,79	32,67	29,90	125.185,56	12.695,85
	A II 7 - Attrezzature e sistemi informatici	44.422,19	748,99	2.826,57	42.344,61	2.250,83
	A II 9 - Mobili e macchine d'ufficio	48.396,44	-	-	48.396,44	1.823,93
	<b>Totale Immobilizzazioni materiali</b>	<b>218.001,42</b>	<b>781,66</b>	<b>2.856,47</b>	<b>215.926,61</b>	<b>16.770,61</b>
<b>Totale quota ammortamento</b>						<b>71.985,01</b>

Si precisa che le aliquote di ammortamento utilizzate tengono conto dei risvolti che lo scioglimento del Consorzio e l'avvio della connessa fase di liquidazione, a decorrere dal 21.12.2013, hanno avuto sulla vita utile delle suddette immobilizzazioni, con ovvia esclusione di quelle con valore residuo da ammortizzare pari a zero. Nello specifico:

- immobilizzazioni immateriali:
  - “Piano Industriale”: ammortizzato interamente, in quanto l'originaria e presunta utilità dello stesso, pari a 10 anni, viene meno a seguito dello scioglimento del Consorzio e l'avvio della connessa fase di liquidazione a decorrere dal 21.12.2013;
  - “Piano tariffario”: ammortizzato per il valore residuo, coerentemente con la vita utile dell'immobilizzazione e conformemente alle disposizioni dell'art. 229 del D.Lgs. n. 267/2000;
- immobilizzazioni materiali:
  - “Macchinari, attrezzature e impianti”, con riferimento sia alle attrezzature acquistate per l'ordinario funzionamento del Consorzio, sia ai composter ceduti in comodato d'uso gratuito agli utenti. In entrambi i casi, le percentuali di ammortamento sono state determinate tenuto conto della stimata vita utile dell'immobilizzazione e, pertanto, nel primo caso si è applicato, conformemente alle disposizioni dell'art. 229 del D.Lgs. n. 267/2000, un coefficiente del 15% (7 anni circa), nel secondo caso si è applicata un'aliquota d'ammortamento del 33,33% (3 anni);
  - “Attrezzature e sistemi informatici”: i coefficienti d'ammortamento utilizzati sono coerenti con la vita utile dell'immobilizzazione e conformi alle disposizioni dell'art. 229 del D.Lgs. n. 267/2000, che prevedono per le “attrezzature e sistemi informatici, compresi i programmi applicativi” un'aliquota del 20%;
  - “Mobili e macchine d'ufficio”: i coefficienti d'ammortamento utilizzati sono coerenti con la vita utile dell'immobilizzazione e conformi alle disposizioni dell'art. 229 del D.Lgs. n. 267/2000, che prevedono per la categoria “macchinari, apparecchi, attrezzature, impianti ed altri beni mobili” un'aliquota del 15%.

La vita utile originariamente stimata per le predette immobilizzazioni materiali non è stata modificata in considerazione dell'avvenuto scioglimento del Consorzio in quanto, al 31.12.2013, è stato sottoscritto un “Accordo tra Assemblea Territoriale d'Ambito ATO2 - Ancona, Consorzio Intercomunale Conero Ambiente e Consorzio Intercomunale Vallesina-Misa ai fini della

definizione dei rapporti giuridici pendenti in capo ai Consorzi al 31.12.2013", il quale prevede la cessione dei predetti beni mobili a favore dell'ATA dietro il riconoscimento di un importo forfettario superiore al valore netto contabile risultante dai registri dei beni ammortizzabili al 31.12.2013. Tale operazione è stata contabilizzata tra le competenze dell'anno 2014.

Le quote complessive d'ammortamento confluiscono nella voce B 16 "Quote di ammortamento d'esercizio" del Conto economico e nel Conto del patrimonio attivo a rettifica del valore delle rispettive immobilizzazioni (variazioni da altre cause).

In merito, si precisa che, nel Conto economico, contemporaneamente all'imputazione di componenti negativi di reddito (voce B 16 "Quote di ammortamento d'esercizio") vengono imputati anche componenti positivi di reddito per 16.560,00 euro (voce A 5 "Proventi diversi"), pari alla quota annuale dei ricavi pluriennali costituiti da conferimenti da trasferimenti in c/capitale destinati a contribuire (in tutto o in parte) al finanziamento di alcune delle predette immobilizzazioni, così come evidenziato nella seguente "Tabella n. 4". Allo stesso tempo, si provvede ad un corrispondente storno (variazioni da altre cause) della voce B I "Conferimenti da trasferimenti in c/capitale" del Conto del patrimonio passivo.

Al termine della trattazione delle spese in conto capitale, appare opportuno un riepilogo sui criteri di redditualizzazione dei conferimenti da trasferimenti in c/capitale. Tali trasferimenti hanno natura di contributi in c/capitale e, pertanto, la concessione degli stessi è legata alla realizzazione o all'acquisto di attività la cui utilità si protrae nel tempo. I contributi in c/capitale devono essere iscritti in bilancio secondo il "sistema reddituale", ovvero attraverso la loro sistematica imputazione a conto economico, attraverso due metodi di rappresentazione, quali il "criterio del ricavo differito" ed il "criterio del costo netto". Il metodo prescelto dal Consorzio è quello del ricavo differito al fine di garantire una rappresentazione maggiormente attendibile della consistenza patrimoniale dell'Ente. Tale criterio prevede l'iscrizione del contributo come "ricavo differito che deve essere imputato come provento con un criterio sistematico e razionale durante la vita utile del bene" (IAS n. 20, par. 26) e ne consegue che:

- se i conferimenti da trasferimenti in c/capitale sono destinati ad impieghi imputabili a conto economico secondo un "criterio sistematico e razionale", gli stessi sono rilevati come proventi negli esercizi nei quali è addebitato il costo connesso e nella medesima proporzione, secondo il principio della competenza economica (correlazione temporale tra costi e ricavi). Di

conseguenza, nel caso di acquisto (e/o realizzazione) di immobilizzazioni ammortizzabili, si provvederà ad imputare una quota di ricavi proporzionale sia alla durata del periodo d'ammortamento sia all'entità del "conferimento da trasferimenti in c/capitale" che ha finanziato il costo totale dell'attività immobilizzata;

- se i conferimenti da trasferimenti in c/capitale sono destinati ad impieghi non imputabili a conto economico secondo un "criterio sistematico e razionale" si deve attentamente procedere ad una serie di valutazioni. Infatti, occorre precisare che "la rilevazione dei contributi ... come provento al momento della riscossione non rispetta l'assunzione della competenza ... e potrebbe essere accettata solo nel caso in cui non esista un criterio per ripartire il contributo a esercizi differenti da quello nel quale esso è stato ricevuto" (IAS n. 20, par. 16).

Pertanto, i conferimenti da trasferimenti in c/capitale collegati ad impieghi imputabili a conto economico secondo un "criterio sistematico e razionale" sono rilevati come proventi della gestione nell'anno 2013, così come evidenziato nella seguente "Tabella n. 4".

Tabella n. 4

<b>Classificazione e descrizione</b>	<b>Totale costo</b>	<b>Conferimenti da trasferimenti in c/capitale</b>	<b>B16 - Quote di ammortamento</b>	<b>A5 - Proventi diversi</b>
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>				
Piano Industriale	152.400,00	55.200,00	45.720,00	16.560,00
Piano tariffario	130.548,00	37.582,00	9.494,40	-
<b>Totale</b>	<b>282.948,00</b>	<b>92.782,00</b>	<b>55.214,40</b>	<b>16.560,00</b>
<b>Classificazione e descrizione</b>	<b>Totale costo</b>	<b>Conferimenti da trasferimenti in c/capitale</b>	<b>B14 - Trasferimenti</b>	<b>A5 - Proventi diversi</b>
Trasferimenti di capitale per acquisto attrezzature sistema raccolta differenziata	541.759,79	541.759,79	285.861,40	285.861,40
Trasferimenti di capitale per centri di raccolta dei rifiuti solidi urbani	437.087,03	437.087,03	4.109,30	4.109,30
<b>Totale</b>	<b>437.087,03</b>	<b>978.846,82</b>	<b>289.970,70</b>	<b>289.970,70</b>
<b>Totale A5 - Proventi diversi</b>				<b>306.530,70</b>

Infine, si chiarisce che, in corrispondenza dell'imputazione a Conto economico di tali voci di ricavo, nel Conto del patrimonio passivo si provvede, allo stesso tempo, ad un corrispondente storno della voce B I "Conferimenti da trasferimenti in c/capitale". Per il dettaglio dei conferimenti da trasferimenti in c/capitale che hanno avuto un'incidenza sulla gestione dell'anno 2013 si rimanda alla successiva "Tabella n. 7".

Le **spese per servizi per conto di terzi** (titolo IV), pari a 586.934,30 euro, presentano residui passivi da inserire nel Conto del patrimonio passivo alla voce C V "Debiti per somme anticipate da terzi" per 3.804,14 euro.

Si precisa che il valore dei debiti provenienti dagli anni precedenti (riportati come consistenza iniziale all'apertura del Conto del patrimonio passivo e pari, ad eccezione di C I 1) "Debiti per finanziamenti a breve termine", al valore dei residui passivi finali dell'anno passato – titolo I e IV), deve essere aggiornato in considerazione dei pagamenti effettuati in conto residuo (decremento per variazione finanziaria). Nello specifico, la voce C II "Debiti di funzionamento" deve essere aggiornata per un importo pari a 73.497,60 euro; la voce C V "Debiti per somme anticipate da terzi" deve essere aggiornata per un importo pari a 219,68 euro e la voce C VI 3) "Debiti verso altri" deve essere aggiornata per un importo di 200,00 euro.

#### Riaccertamento residui

Il risultato del riaccertamento dei residui passivi correnti comporta una insussistenza del passivo di cui alla voce E 22 "Insussistenze del passivo" del Conto economico e contemporaneamente una variazione negativa dei debiti di funzionamento di cui alla voce C II "Debiti di funzionamento" del Conto del patrimonio passivo (decremento per variazione da altre cause). Per l'anno 2013, i suddetti residui passivi correnti riaccertati sono pari a 160,01 euro;

### Ratei e risconti

La variazione della consistenza iniziale dei ratei e dei risconti attivi nonché di quelli passivi (variazioni da altre cause) va rilevata rispettivamente nella voce C “Ratei e risconti” del Conto del patrimonio attivo, per un minore importo pari a 3.186,53 euro, e nella voce D “Ratei e risconti” del Conto del patrimonio passivo, per un maggiore importo pari a 6.180,18 euro.

### Rettifiche I.V.A.

In considerazione del fatto che il Consorzio ha intrapreso una serie di attività rilevanti ai fini I.V.A., sia negli anni precedenti che nel corso dell'anno 2013, occorre procedere a rettificare le relative operazioni contabili per l'incidenza dell'I.V.A. che costituisce eventualmente un debito e/o un credito verso l'Erario. In tal senso, al 31.12.2013, il saldo finale nei confronti dell'Erario è pari a zero, infatti il credito d'inizio anno (1.530,00 euro) è stato decrementato del saldo a debito della liquidazione del 2° trimestre 2013 (235,41 euro) e, successivamente, utilizzato in compensazione delle ritenute erariali del mese di novembre 2013 per l'importo residuo (1.294,59 euro). Pertanto:

- l'accertamento di 1.294,59 euro, assunto al titolo II delle entrate, categoria 1 “Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato”, ai fini del rimborso dell'imposta a credito dell'anno 2012, viene stornato dalla voce A 2 “Proventi da trasferimenti” del Conto economico, tramite il Prospetto di conciliazione (altre rettifiche del risultato finanziario), in quanto non costituisce un ricavo di competenza;
- l'accertamento connesso ad un corrispettivo rilevante ai fini I.V.A., assunto nel titolo III delle entrate, categoria 5 “Proventi diversi”, viene stornato dalla voce A 5 “Proventi diversi” del Conto economico, tramite il Prospetto di conciliazione (altre rettifiche del risultato finanziario) in quanto l'importo corrispondente all'I.V.A. a debito della fattura di vendita emessa dal Consorzio, pari a 235,41 euro, non costituisce un ricavo di competenza;

entrambe le operazioni di cui sopra decrementano la voce B II 4) “Crediti per I.V.A.” del Conto del patrimonio attivo, per un totale di 1.530,00 euro.

### Conti d'ordine

In riferimento ai conti d'ordine, si possono riepilogare i seguenti andamenti:

- Opere da realizzare. Tale conto, acceso per l'importo di 201.153,78 euro, fa riferimento ad impegni di spesa relativi ad investimenti consortili (diretti ed indiretti) che ancora non hanno dato luogo alla fase di pagamento della spesa o all'iscrizione del debito nelle passività del Conto del patrimonio. Tale importo non subisce alcuna variazione ed è pari al totale dei residui passivi in conto capitale (240.553,78 euro) al netto di quelli destinati a trasferimenti di capitale non in grado di migliorare il valore del patrimonio dell'Ente (39.400,00 euro per interventi sui centri ambiente).
- Beni conferiti in aziende speciali. Tale conto, acceso per l'importo di 11.220,26 euro, subisce un decremento (variazione da altre cause) per pari importo, a seguito del minor valore netto contabile dei composte ceduti agli utenti del nuovo servizio di raccolta in comodato d'uso gratuito, conseguentemente al loro impiego nel corso dell'anno 2013 (n. 2.291 composte, di cui n. 2.271 assegnati gratuitamente dalla Provincia di Ancona) e, pertanto, presenta una consistenza finale pari a 0,00 euro.



## IL CONTO ECONOMICO

Il Conto economico presenta uno schema a struttura scalare e rileva sia i risultati parziali delle varie gestioni (operativa, finanziaria e straordinaria), sia il risultato economico finale della gestione globale. In merito, si chiarisce che:

- la gestione operativa è costituita dalle operazioni che si manifestano in via continuativa nel corso dei diversi esercizi ed evidenzia i proventi ed i costi che qualificano ed identificano la parte peculiare e distintiva dall'attività dell'ente;
- la gestione finanziaria è rappresentata da interessi attivi e passivi e/o da altri proventi ed oneri di natura finanziaria;
- la gestione straordinaria è costituita da proventi ed oneri che hanno natura non ricorrente, o di competenza economica di esercizi precedenti, o derivanti da modifiche della situazione patrimoniale (insussistenze attive e passive).

I costi sono aggregati secondo la loro natura e non sono ripartiti in base alla loro destinazione. Il Conto economico comprende:

- proventi ed oneri, derivanti da impegni ed accertamenti di parte corrente del bilancio, rettificati al fine di far partecipare al risultato della gestione solo i valori di competenza economica dell'esercizio;
- le sopravvenienze e le insussistenze;
- gli elementi economici non rilevati nel Conto del bilancio che hanno inciso sui valori patrimoniali modificandoli (ricavi pluriennali, quote d'ammortamento d'esercizio, ecc.).

Sulla base degli accertamenti di entrate correnti e degli impegni di spese correnti, rettificati nel valore al fine di determinare la competenza economica dell'anno 2013, si ottiene un risultato positivo della gestione operativa di 183,13 euro.

La gestione finanziaria fa registrare un risultato negativo di 216,73 euro, imputabile agli oneri finanziari di tenuta del conto corrente di Tesoreria. Al contrario, la gestione straordinaria genera un risultato positivo di 124,01 euro, pari ai proventi straordinari (insussistenze del passivo conseguenti all'eliminazione di residui passivi in sede di riaccertamento per 160,01 euro) al netto degli oneri straordinari (insussistenze dell'attivo imputabili alla dichiarazione dello stato di "bene fuori uso" ed al conseguente scarico dall'inventario di alcuni beni mobili patrimoniali per un valore netto contabile di 36,00 euro).

Pertanto, il risultato economico finale di esercizio è un risultato positivo pari a 90,41 euro derivante dalla somma dei risultati della gestione operativa, finanziaria e straordinaria.

## IL CONTO DEL PATRIMONIO

Lo schema del Conto del patrimonio è a sezioni contrapposte (attivo e passivo). La classificazione dell'attivo si fonda su una logica di destinazione, mentre quella del passivo rispetta la natura delle fonti di finanziamento. In calce al Conto del patrimonio sono presenti i conti d'ordine, suddivisi in "Opere da realizzare", "Beni conferiti in aziende speciali" e "Beni di terzi".

L'*attivo* patrimoniale è costituito dalle seguenti 3 macroclassi: immobilizzazioni, attivo circolante, ratei e risconti attivi. Le immobilizzazioni comprendono i beni destinati a permanere durevolmente nell'ente, in ragione della loro funzione e della scelta degli amministratori. L'attivo circolante, per esclusione, comprende i beni non destinati a permanere durevolmente nell'ente locale. Infine, i ratei ed i risconti fanno riferimento a quote di ricavi o di costi comuni a due o più esercizi.

### A) Immobilizzazioni

- A I "Immobilizzazioni immateriali", quali costi ad utilizzo pluriennale che possono essere economicamente sospesi in quanto correlabili a ricavi e proventi futuri. La caratteristica di tali immobilizzazioni è l'intangibilità. Il valore iscritto è dato dal costo d'acquisto, comprendente tutti gli oneri direttamente imputabili. Il dettaglio di tale voce è riassunta nella tabella seguente (data per vista la precedente "Tabella n. 3").

Tabella n. 5

<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Costo finale</b>	<b>Fondo ammortamento</b>	<b>Quota di ammortamento</b>	<b>Consistenza finale</b>
<b>A I 1 - Costi pluriennali capitalizzati</b>				
<i>Piano Industriale</i>	152.400,00	106.680,00	45.720,00	-
<i>Progettazione piano tariffario</i>	11.995,20	11.995,20	-	-
<i>Spese su beni di terzi</i>	13.700,00	13.700,00	-	-
<i>Campagna informativa "Ci siamo" 2007</i>	87.412,53	87.412,53	-	-
<i>Campagna informativa "Ci siamo" 2008</i>	22.987,47	22.987,47	-	-
<i>Piano tariffario</i>	130.548,00	121.053,60	9.494,40	-
<b>Totale</b>	<b>419.043,20</b>	<b>363.828,80</b>	<b>55.214,40</b>	<b>-</b>

- A II “Immobilizzazioni materiali”, costituite da beni tangibili che sono destinati a permanere nell’Ente locale per più esercizi. Tenuto conto della precedente trattazione di cui al Prospetto di conciliazione, si dettaglia di seguito la consistenza delle immobilizzazioni a disposizione del Consorzio al 31.12.2013 (data per vista la precedente “Tabella n. 3”):

Tabella n. 6

<b>Immobilizzazioni materiali</b>	<b>Costo finale</b>	<b>Fondo ammortamento</b>	<b>Quota di ammortamento</b>	<b>Consistenza finale</b>
A II 6 - Macchinari, attrezzature e impianti	125.185,56	111.855,72	12.695,85	633,99
A II 7 - Attrezzature e sistemi informatici	42.344,61	35.486,76	2.250,83	4.607,02
A II 9 - Mobili e macchine d'ufficio	48.396,44	46.069,56	1.823,93	502,95
<b>Totale</b>	<b>215.926,61</b>	<b>193.412,04</b>	<b>16.770,61</b>	<b>5.743,96</b>

- A III “Immobilizzazioni finanziarie”, rappresentate dagli investimenti finanziari destinati a permanere durevolmente nel patrimonio dell’Ente, per 9.139.741,32 euro. In particolare si fa riferimento:
  - per 9.130.826,82 euro, alla partecipazione nella società controllata “CIR33 Servizi S.r.l.” (data per vista la precedente “Tabella n. 2”);
  - per 8.914,50 euro, ai depositi cauzionali versati in occasione della stipula dei contratti d'affitto per gli uffici consortili (tra le entrate per servizi per conto di terzi).

#### B) Attivo circolante

- B II “Crediti” pari a 672.313,79 euro, di cui:
  - B II 2 a) “Crediti verso Stato – capitale” per 258.228,45 euro vantati a titolo di trasferimenti in conto capitale dei Fondi PT TA (L. 441/1987), previsti nell’“Accordo di Programma Quadro in materia di gestione dei rifiuti - Primo Accordo Integrativo” sottoscritto in data 30.12.2004 per la realizzazione dell’Impianto di compostaggio di Corinaldo. Infatti, dall’allegato n. 2 del predetto A.P.Q., l’impiantistica di Corinaldo risulta interamente finanziata (tale per cui, i conferimenti da trasferimenti in c/capitale sono pari al costo totale dell’impiantistica) e nel Piano Finanziario compare, appunto, una fonte statale denominata “Legge 441/1987” di

258.228,45 euro. I predetti fondi non sono stati ancora erogati al Consorzio da parte dell'Ente preposto ma, in considerazione delle esigenze di cassa dell'Ente al fine di far fronte agli impegni assunti per la realizzazione dell'impiantistica, gli stessi sono stati di fatto anticipati dalla Regione Marche (Decreto del Dirigente della P.F. Ciclo dei rifiuti – Aerca – Sostenibilità e Cooperazione ambientale n. 74/CRA\_08 del 02.05.2006). Nello specifico, la Regione Marche ha assegnato “la somma di € 258.228,45 a favore del Consorzio ... quale anticipo di fondi di pari importo che saranno erogati allo stesso Consorzio tramite mutuo dalla Cassa Depositi e Prestiti, in attuazione degli impegni assunti dal Ministero dell'Economia e della Finanza (MEF) in sede di stipula dell'Accordo di Programma Quadro (APQ) di cui alla Delibera CIPE 17/03”. Ne consegue che i conferimenti da trasferimenti in c/capitale sono stati regolarmente contabilizzati dal Consorzio (incremento della voce B I “Conferimenti da trasferimenti in c/capitale” del Conto del patrimonio passivo), il quale ha provveduto contemporaneamente ad iscrivere un credito vantato nei confronti dello Stato (incremento della voce B II 2 a) “Crediti verso lo Stato in c/capitale” del Conto del patrimonio attivo) ed un debito volto al rimborso dell'anticipazione regionale (allocata nella voce C I 1) “Debiti per finanziamento a breve termine” del Conto del patrimonio passivo) che verrà estinto solo a seguito della riscossione del credito vantato nei confronti dello Stato;

- B II 2 c) “Crediti verso altri enti del settore pubblico allargato – correnti” per 231.712,00 euro, pari ai trasferimenti correnti dovuti da:
  - enti consorziati a titolo di contributi consortili (218.052,00 euro);
  - Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura di Ancona a titolo di contribuzioni a favore di progetti comunicativi promossi dal Consorzio (13.500,00 euro);
  - “CIR33 Servizi S.r.l.” a titolo di rimborso di costi di gestione (160,00 euro);
- B II 3 c) “Crediti verso altri debitori diversi – correnti” per 179.353,00 euro, vantati a titolo di trasferimenti correnti destinati al sostegno di iniziative di informazione, comunicazione e controllo (ditta “Manutencoop Servizi Ambientali S.p.A.” per 18.360,00 euro, ditta “Aimeri Ambiente S.r.l.” per 110.160,00 euro, ditta “RIECO S.p.A.” per 49.583,00 euro e soggetti appartenenti al mondo cooperativo regionale per 1.250,00 euro);

- B II 3 e) “Crediti verso debitori diversi per somme corrisposte c/terzi” per 2.991,44 euro, inerenti spese per servizi per conto di terzi;
- B II 5 “Crediti per depositi presso banche” per 28,90 euro, vantati nei confronti del Tesoriere per interessi attivi bancari maturati sul conto di tesoreria di competenza dell’anno 2013;
- B IV “Disponibilità liquide” pari alla giacenza del fondo di cassa al 31.12.2013 di 241.210,54 euro.

### C) Ratei e risconti

I risconti attivi finali ammontano a 30.987,85 euro ed esprimono la quota dei costi rilevati integralmente nell’anno 2013 e da rinviare ad uno o più esercizi successivi. Nello specifico, gli stessi riguardano i costi per prestazioni di servizi (full service stampante, servizi di abbonamento, di consulenza fiscale e legale).

### Conti d'ordine

I conti d'ordine sono delle annotazioni di memoria e, in quanto tali, vi rientrano tutti quegli elementi di gestione che alla chiusura dell’esercizio non hanno generato economicamente e finanziariamente effetti immediati e diretti sulla struttura patrimoniale. In particolare sono stati movimentati (come dettagliato al termine dell’analisi del Prospetto di conciliazione) i seguenti conti:

- voce D "Opere da realizzare", con consistenza iniziale e finale pari a 201.153,78 euro. Tale conto fa riferimento ad impegni di spesa relativi ad investimenti che ancora non hanno dato luogo alla fase di pagamento della spesa o all’iscrizione del debito nelle passività del Conto del patrimonio. Tale importo è pari al totale dei residui passivi in conto capitale destinati a migliorare il valore del patrimonio dell’Ente (201.153,78 euro per trasferimenti di capitale a favore della società “CIR33 Servizi S.r.l.” per la realizzazione di interventi di investimento sull’impiantistica di compostaggio);
- voce E “Beni conferiti in aziende speciali”, con consistenza finale pari a 0,00 euro. Tale conto fa riferimento ai beni affidati a vario titolo a personalità giuridiche terze, pertanto, non solo a titolo di conferimento e non esclusivamente a favore di aziende speciali. Nello specifico il suddetto conto, acceso al valore netto contabile dei composter ceduti agli utenti del nuovo servizio di raccolta in

comodato d'uso gratuito (n. 2.291 composte), è stato azzerato al termine dell'anno 2013 a seguito del completamento del processo di ammortamento dei predetti beni.

Il *passivo* patrimoniale è costituito dalle seguenti 4 macroclassi: patrimonio netto; conferimenti; debiti; ratei e risconti passivi. Il patrimonio netto è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. I conferimenti sono costituiti dalle somme accertate dall'Ente quali forme contributive di compartecipazione al finanziamento di spese d'investimento. I debiti rappresentano obbligazioni a pagare somme determinate ad una data prestabilita. I ratei ed i risconti passivi fanno riferimento rispettivamente a quote di costi o di proventi comuni a due o più esercizi.

#### A) Patrimonio netto

Il patrimonio netto è la differenza tra le attività e le passività di bilancio e, rispetto alla consistenza iniziale, pari a 9.695.859,99 euro, ha subito un incremento di valore pari al risultato economico positivo della gestione dell'anno (90,41 euro), raggiungendo una consistenza finale pari a 9.695.950,40 euro.

#### B) Conferimenti

Trovano allocazione in tale voce le somme accertate dal Consorzio a titolo di conferimenti da trasferimenti in c/capitale da parte di Enti pubblici per il finanziamento di progetti consortili. In particolare, al 31.12.2013, il Consorzio dispone di conferimenti da trasferimenti in c/capitale pari a 53.120,48 euro. Gli stessi sono riepilogati nella seguente "Tabella n. 7".

Tabella n. 7

Destinazione conferimento	Ente erogante	Anno	Importo	Descrizione
Interventi volti ad ottimizzare la raccolta differenziata della frazione secco/umido - Acquisto attrezzature	Regione Marche	2005	<b>384.259,79</b>	<b>Totale conferimenti (Decreto n. 185/04)</b>
			- 138.604,52	Trasferimenti in c/capitale - Anno 2007
			- 28.435,48	Trasferimenti in c/capitale - Anno 2008
			- 4.767,85	Trasferimenti in c/capitale - Anno 2011
			- 212.451,94	Trasferimenti in c/capitale - Anno 2013
			-	<b>Totale conferimenti al 31.12.2013</b>
Totale progressivo			-	
Interventi volti ad ottimizzare la raccolta differenziata della frazione secco/umido – Piano Industriale	Regione Marche	2005	<b>55.200,00</b>	<b>Totale conferimenti (Decreto n. 185/04)</b>
			- 5.520,00	Costi d'esercizio - Anno 2007
			- 5.520,00	Costi d'esercizio - Anno 2007
			- 5.520,00	Costi d'esercizio - Anno 2008
			- 5.520,00	Costi d'esercizio - Anno 2009
			- 5.520,00	Costi d'esercizio - Anno 2010
			- 5.520,00	Costi d'esercizio - Anno 2011
			- 5.520,00	Costi d'esercizio - Anno 2012
			- 16.560,00	Costi d'esercizio - Anno 2013
			-	<b>Totale conferimenti al 31.12.2013</b>
Totale progressivo			-	
Progetto di raccolta integrata domiciliare dei rifiuti urbani nel Bacino n. 2 - Acquisto attrezzature	Regione Marche	2007	<b>157.500,00</b>	<b>Totale conferimenti (Decreto n. 291/07)</b>
			- 30.296,54	Trasferimenti in c/capitale - Anno 2009
			- 53.794,00	Trasferimenti in c/capitale - Anno 2010
			- 73.409,46	Trasferimenti in c/capitale - Anno 2013
			-	<b>Totale conferimenti al 31.12.2013</b>
Totale progressivo			-	



Destinazione conferimento	Ente erogante	Anno	Importo	Descrizione
Totale progressivo			-	
Intervento di completamento e ottimizzazione dell’impianto di compostaggio di Corinaldo – Primo lotto	Comuni consorziati	2009	353.238,68	Conferimento (Co-finanziamento da modifica vincolo di destinazione co-finanziamento Impianto Maiolati)
			115.291,32	Conferimento (Co-finanziamento)
			468.530,00	Totale conferimenti
			- 105.010,29	Conferimento impiantistica - Anno 2010
			- 10.428,00	Costi d'esercizio - Anno 2010
			- 327.578,79	Trasferimento c/capitale - Anno 2011
			- 11.792,44	Costi d'esercizio - Anno 2011
			13.720,48	Totale conferimenti al 31.12.2013
Totale progressivo			13.720,48	
Realizzazione di un centro intercomunale di raccolta dei rifiuti solidi urbani nel territorio del Comune di Castelplanio	Regione Marche	2009	162.000,00	Totale conferimenti (DDPF n. 112/CRA_08 del 2009)
			- 129.600,00	Trasferimenti in c/capitale - Anno 2011
			- 28.636,34	Trasferimenti in c/capitale - Anno 2012
			- 3.763,66	Trasferimenti in c/capitale - Anno 2013
			-	Totale conferimenti al 31.12.2013
Totale progressivo			13.720,48	
Realizzazione/adeguamento centri di raccolta dei rifiuti solidi urbani (Jesi-Sassoferrato-Unione)	Regione Marche	2010	360.478,00	Totale conferimenti (DDPF n. 239/CRA_08 del 2009)
			- 192.646,80	Trasferimenti in c/capitale - Anno 2011
			- 128.431,20	Trasferimenti in c/capitale - Anno 2012
			39.400,00	Totale conferimenti al 31.12.2013
Totale progressivo			53.120,48	
Realizzazione/adeguamento centri di raccolta dei rifiuti solidi urbani (Castelleone-Ripe-Senigallia)	Regione Marche	2010	455.553,33	Totale conferimenti (DDPF n. 124/CRA_08 del 2010)
			- 175.188,20	Trasferimenti in c/capitale - Anno 2011
			- 280.019,49	Trasferimenti in c/capitale - Anno 2012
			- 345,64	Trasferimenti in c/capitale - Anno 2013
			0,00	Totale conferimenti al 31.12.2013
Totale conferimenti da trasferimenti in c/capitale al 31.12.2013			53.120,48	

I conferimenti da trasferimenti in conto capitale al 31.12.2013 ancora da redditualizzare attengono a conferimenti per il trasferimento di capitale a terzi, come di seguito dettagliato:

- a favore dei Comuni di Jesi per la realizzazione/adeguamento di centri di raccolta dei rifiuti solidi urbani per 39.400,00 euro;
- a favore della società “CIR33 Servizi S.r.l.” per l’“Intervento di completamento e ottimizzazione dell’impianto di compostaggio di qualità per il trattamento delle matrici organiche selezionate di Corinaldo – Primo lotto” per 13.720,48 euro.

### C) Debiti

I debiti dell’Ente, pari complessivamente a 334.746,40 euro, sono costituiti da:

- C I 1 “Debiti di finanziamento a breve termine”, pari a 258.228,45 euro. Tale voce riguarda l’anticipo garantito dalla Regione Marche (Decreto del Dirigente della P.F. Ciclo dei rifiuti – Aerca – Sostenibilità e Cooperazione ambientale n. 74/CRA\_08 del 02.05.2006) dei Fondi PT TA (L. 441/1987) previsti nell’“Accordo di Programma Quadro in materia di gestione dei rifiuti - Primo Accordo Integrativo” sottoscritto in data 30.12.2004, ma non ancora erogati al Consorzio per la realizzazione dell’Impianto di compostaggio di Corinaldo. Come descritto in occasione dell’analisi della sezione B “Attivo circolante” del Conto del patrimonio attivo, il Consorzio provvederà a rimborsare alla Regione Marche la presente anticipazione solo a seguito della riscossione del credito vantato nei confronti dello Stato (allocato nella voce B II 2 a) “Crediti verso lo Stato in c/capitale” del Conto del patrimonio attivo);
- C II “Debiti di funzionamento”, per 72.513,81 euro (compensi e rimborsi a favore del Collegio dei revisori dei conti, spese per servizi di consulenza legale, manutenzione, assicurazione, utenze e forniture varie);
- C V “Debiti per somme anticipate da terzi”, cioè relativi alle spese per servizi per conto di terzi, pari a 3.804,14 euro;
- C VI 3) “Debiti verso altri”, per 200,00 euro verso il Comune di Serra De’ Conti;

### D) Ratei e risconti

I risconti passivi finali sono pari a 6.180,18 euro e sono pari a quote di ricavi rilevati integralmente nell’anno 2013 e da rinviare ad uno o più esercizi successivi.

### Conti d'ordine

I conti d'ordine sono delle annotazioni di memoria ed il loro significato è del tutto analogo a quello descritto in relazione all'attivo patrimoniale. Pertanto, si richiama quanto precedentemente riportato e si riportano le seguenti consistenze finali:

- voce E "Opere da realizzare", per 201.153,78 euro;
- voce F "Beni conferiti in aziende speciali", per 0,00 euro.

Jesi, 4 aprile 2014

Il Liquidatore  
F.to Dott. Simone Cecchettini

DESCRIZIONE (con i dati della classificazione: Codice - Risorsa - Capitolo)	RS CP T	Residui conservati e stanziamenti definitivi di bilancio  Residui (A) Competenza (F) Totale (M)	N° Rif	Conto del tesoriere	Determinazione dei residui	Accertamenti	Maggiori o minori entrate  (E=D-A) - (E=A-D) (*)  (L=I-F) (L=F-I)	Motivo minori entrate
				Riscossioni	Residui da riportare			
				Residui (B)	Residui (C)			
				Competenza (G)	Competenza (H)			
				Totale (N)	Residui al 31 dicembre (O=C+H)			
2 - ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI								
01 - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO								
2.01.0210 - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO PER RIMBORSI	RS CP T	0,00 1.500,00 1.500,00	2	0,00 1.294,59 1.294,59	0,00 0,00 0,00	0,00 1.294,59 1.294,59	0,00 -205,41	
<b>TOTALE CATEGORIA 01</b>	RS CP T	0,00 1.500,00 1.500,00	3	0,00 1.294,59 1.294,59	0,00 0,00 0,00	0,00 1.294,59 1.294,59	0,00 -205,41	
02 - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE								
2.02.0220 - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE MARCHE PER INTERVENTI SUL SISTEMA DI RACCOLTA DIFFERENZIATA	RS CP T	0,00 25.000,00 25.000,00	4	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 -25.000,00	
<b>TOTALE CATEGORIA 02</b>	RS CP T	0,00 25.000,00 25.000,00	5	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 -25.000,00	
05 - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO								
2.05.0250 - CONTRIBUTI CONSORTILI DAI COMUNI	RS CP T	72.216,00 721.000,00 793.216,00	6	69.480,00 505.184,00 574.664,00	2.736,00 215.316,00 218.052,00	72.216,00 720.500,00 792.716,00	0,00 -500,00	
2.05.0255 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	RS CP T	0,00 15.000,00 15.000,00	7	0,00 0,00 0,00	0,00 13.500,00 13.500,00	0,00 13.500,00 13.500,00	0,00 -1.500,00	
<b>TOTALE CATEGORIA 05</b>	RS CP T	72.216,00 736.000,00 808.216,00	8	69.480,00 505.184,00 574.664,00	2.736,00 228.816,00 231.552,00	72.216,00 734.000,00 806.216,00	0,00 -2.000,00	
<b>RIEPILOGO PER CATEGORIA</b>								
Categoria 01 - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO	RS CP T	0,00 1.500,00 1.500,00	3	0,00 1.294,59 1.294,59	0,00 0,00 0,00	0,00 1.294,59 1.294,59	0,00 -205,41	

DESCRIZIONE (con i dati della classificazione: Codice - Risorsa - Capitolo)	RS CP T	Residui conservati e stanziamenti definitivi di bilancio  Residui (A) Competenza (F) Totale (M)	N° Rif	Conto del tesoriere	Determinazione dei residui	Accertamenti	Maggiori o minori entrate	Motivo minori entrate
				Riscossioni	Residui da riportare			
				Residui (B)	Residui (C)	Residui (D=B+C)	(E=D-A) - (E=A-D) (*)	
				Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I=G+H)	(L=I-F) (L=F-I)	
				Totale (N)	Residui al 31 dicembre (O=C+H)	Accertamenti al 31 dicembre (P=D+I)		
Categoria 02 - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE	RS	0,00	5	0,00	0,00	0,00	0,00	
	CP	25.000,00		0,00	0,00	0,00	-25.000,00	
	T	25.000,00		0,00	0,00	0,00		
Categoria 05 - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	RS	72.216,00	8	69.480,00	2.736,00	72.216,00	0,00	
	CP	736.000,00		505.184,00	228.816,00	734.000,00	-2.000,00	
	T	808.216,00		574.664,00	231.552,00	806.216,00		
<b>TOTALE TITOLO 2</b>	RS	72.216,00	9	69.480,00	2.736,00	72.216,00	0,00	
	CP	762.500,00		506.478,59	228.816,00	735.294,59	-27.205,41	
	T	834.716,00		575.958,59	231.552,00	807.510,59		

DESCRIZIONE (con i dati della classificazione: Codice - Risorsa - Capitolo)	RS CP T	Residui conservati e stanziamenti definitivi di bilancio  Residui (A) Competenza (F) Totale (M)	N° Rif	Conto del tesoriere	Determinazione dei residui	Accertamenti	Maggiori o minori entrate	Motivo minori entrate
				Riscossioni	Residui da riportare			
				Residui (B)	Residui (C)	Residui (D=B+C)	(E=D-A) - (E=A-D) (*)	
				Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I=G+H)	(L=I-F)	
				Totale (N)	Residui al 31 dicembre (O=C+H)	Accertamenti al 31 dicembre (P=D+I)	(L=F-I)	
<u>3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</u>								
<u>03 - INTERESSI SU ANTICIPAZIONI E CREDITI</u>								
3.03.0330 - INTERESSI SU ANTICIPAZIONI E CREDITI	RS	197,93	10	197,93	0,00	197,93	0,00	
	CP	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
	T	197,93		197,93	0,00	197,93		
<b>TOTALE CATEGORIA 03</b>	RS	197,93	11	197,93	0,00	197,93	0,00	
	CP	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
	T	197,93		197,93	0,00	197,93		
<u>05 - PROVENTI DIVERSI</u>								
3.05.0350 - PROVENTI DIVERSI	RS	146.275,20	12	17.755,20	128.520,00	146.275,20	0,00	
	CP	185.600,00		56.162,37	51.021,90	107.184,27	-78.415,73	
	T	331.875,20		73.917,57	179.541,90	253.459,47		
<b>TOTALE CATEGORIA 05</b>	RS	146.275,20	13	17.755,20	128.520,00	146.275,20	0,00	
	CP	185.600,00		56.162,37	51.021,90	107.184,27	-78.415,73	
	T	331.875,20		73.917,57	179.541,90	253.459,47		
<b>RIEPILOGO PER CATEGORIA</b>								
Categoria 03 - INTERESSI SU ANTICIPAZIONI E CREDITI	RS	197,93	11	197,93	0,00	197,93	0,00	
	CP	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
	T	197,93		197,93	0,00	197,93		
Categoria 05 - PROVENTI DIVERSI	RS	146.275,20	13	17.755,20	128.520,00	146.275,20	0,00	
	CP	185.600,00		56.162,37	51.021,90	107.184,27	-78.415,73	
	T	331.875,20		73.917,57	179.541,90	253.459,47		
<b>TOTALE TITOLO 3</b>	RS	146.473,13	14	17.953,13	128.520,00	146.473,13	0,00	
	CP	185.600,00		56.162,37	51.021,90	107.184,27	-78.415,73	
	T	332.073,13		74.115,50	179.541,90	253.657,40		

DESCRIZIONE (con i dati della classificazione: Codice - Risorsa - Capitolo	RS  CP  T	Residui conservati e stanziamenti definitivi di bilancio	N° Rif	Conto del tesoriere	Determinazione dei residui	Accertamenti	Maggiori o minori entrate	Motivo minori entrate
				Riscossioni	Residui da riportare			
		Residui (A)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D=B+C)	(E=D-A) - (E=A-D) (*)	
		Competenza (F)		Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I=G+H)	(L=I-F)	
		Totale (M)		Totale (N)	Residui al 31 dicembre (O=C+H)	Accertamenti al 31 dicembre (P=D+I)	(L=F-I)	
<u>4 - ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALI E DA RISCOSSIONI DI CREDITI</u> <u>03 - TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLA REGIONE</u> 4.03.0430 - TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLA REGIONE MARCHE	RS CP T	15.760,00 0,00 15.760,00	15	15.760,00 0,00 15.760,00	0,00 0,00 0,00	15.760,00 0,00 15.760,00	0,00 0,00 0,00	
TOTALE CATEGORIA 03	RS CP T	15.760,00 0,00 15.760,00	16	15.760,00 0,00 15.760,00	0,00 0,00 0,00	15.760,00 0,00 15.760,00	0,00 0,00 0,00	
<u>04 - TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO</u> 4.04.0440 - TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA COMUNI IMPIANTI TRATTAMENTO RIFIUTI	RS CP T	10.561,50 0,00 10.561,50	17	10.561,50 0,00 10.561,50	0,00 0,00 0,00	10.561,50 0,00 10.561,50	0,00 0,00 0,00	
TOTALE CATEGORIA 04	RS CP T	10.561,50 0,00 10.561,50	18	10.561,50 0,00 10.561,50	0,00 0,00 0,00	10.561,50 0,00 10.561,50	0,00 0,00 0,00	
RIEPILOGO PER CATEGORIA								
Categoria 03 - TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLA REGIONE	RS CP T	15.760,00 0,00 15.760,00	16	15.760,00 0,00 15.760,00	0,00 0,00 0,00	15.760,00 0,00 15.760,00	0,00 0,00 0,00	
Categoria 04 - TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	RS CP T	10.561,50 0,00 10.561,50	18	10.561,50 0,00 10.561,50	0,00 0,00 0,00	10.561,50 0,00 10.561,50	0,00 0,00 0,00	
TOTALE TITOLO 4	RS CP T	26.321,50 0,00 26.321,50	21	26.321,50 0,00 26.321,50	0,00 0,00 0,00	26.321,50 0,00 26.321,50	0,00 0,00 0,00	

DESCRIZIONE (con i dati della classificazione: Codice - Risorsa - Capitolo	RS	Residui conservati e stanziamenti definitivi di bilancio	N° Rif	Conto del tesoriere	Determinazione dei residui	Accertamenti	Maggiori o minori entrate	Motivo minori entrate
				Riscossioni	Residui da riportare			
				Residui (B)	Residui (C)	Residui (D=B+C)	(E=D-A) - (E=A-D) (*)	
				Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I=G+H)	(L=I-F)	
				Totale (N)	Residui al 31 dicembre (O=C+H)	Accertamenti al 31 dicembre (P=D+I)	(L=F-I)	
5 - ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI								
01 - ANTICIPAZIONI DI CASSA								
5.01.0510 - ANTICIPAZIONE DI CASSA	RS	0,00	22	0,00	0,00	0,00	0,00	
	CP	216.410,13		0,00	0,00	0,00	-216.410,13	
	T	216.410,13		0,00	0,00	0,00		
<b>TOTALE CATEGORIA 01</b>	RS	0,00	23	0,00	0,00	0,00	0,00	
	CP	216.410,13		0,00	0,00	0,00	-216.410,13	
	T	216.410,13		0,00	0,00	0,00		
<b>RIEPILOGO PER CATEGORIA</b>								
Categoria 01 - ANTICIPAZIONI DI CASSA	RS	0,00	23	0,00	0,00	0,00	0,00	
	CP	216.410,13		0,00	0,00	0,00	-216.410,13	
	T	216.410,13		0,00	0,00	0,00		
<b>TOTALE TITOLO 5</b>	RS	0,00	27	0,00	0,00	0,00	0,00	
	CP	216.410,13		0,00	0,00	0,00	-216.410,13	
	T	216.410,13		0,00	0,00	0,00		



DESCRIZIONE (con i dati della classificazione: Codice - Risorsa - Capitolo	RS CP T	Residui conservati e stanziamenti definitivi di bilancio  Residui (A) Competenza (F) Totale (M)	N° Rif	Conto del tesoriere	Determinazione dei residui	Accertamenti	Maggiori o minori entrate	Motivo minori entrate
				Riscossioni	Residui da riportare			
				Residui (B)	Residui (C)	Residui (D=B+C)	(E=D-A) - (E=A-D) (*)	
				Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I=G+H)	(L=I-F) (L=F-I)	
				Totale (N)	Residui al 31 dicembre (O=C+H)	Accertamenti al 31 dicembre (P=D+I)		
6.01.0000 - RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI AL PERSONALE	RS CP T	0,00 75.000,00 75.000,00	28	0,00 23.324,02 23.324,02	0,00 2,32 2,32	0,00 23.326,34 23.326,34	0,00 -51.673,66	
6.02.0000 - RITENUTE ERARIALI	RS CP T	0,00 200.000,00 200.000,00	29	0,00 72.260,28 72.260,28	0,00 2.989,12 2.989,12	0,00 75.249,40 75.249,40	0,00 -124.750,60	
6.04.0000 - DEPOSITI CAUZIONALI	RS CP T	8.914,50 20.000,00 28.914,50	31	0,00 0,00 0,00	8.914,50 0,00 8.914,50	8.914,50 0,00 8.914,50	0,00 -20.000,00	
6.05.0000 - RIMBORSO SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	RS CP T	0,00 500.000,00 500.000,00	32	0,00 464.358,56 464.358,56	0,00 0,00 0,00	0,00 464.358,56 464.358,56	0,00 -35.641,44	
6.06.0000 - RIMBORSO DI ANTICIPAZIONI DI FONDI PER IL SERVIZIO ECONOMATO	RS CP T	0,00 25.800,00 25.800,00	33	0,00 24.000,00 24.000,00	0,00 0,00 0,00	0,00 24.000,00 24.000,00	0,00 -1.800,00	
<b>RIEPILOGO PER CATEGORIA</b>								
Categoria 01 - RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI AL PERSONALE	RS CP T	0,00 75.000,00 75.000,00	28	0,00 23.324,02 23.324,02	0,00 2,32 2,32	0,00 23.326,34 23.326,34	0,00 -51.673,66	
Categoria 02 - RITENUTE ERARIALI	RS CP T	0,00 200.000,00 200.000,00	29	0,00 72.260,28 72.260,28	0,00 2.989,12 2.989,12	0,00 75.249,40 75.249,40	0,00 -124.750,60	
Categoria 04 - DEPOSITI CAUZIONALI	RS CP T	8.914,50 20.000,00 28.914,50	31	0,00 0,00 0,00	8.914,50 0,00 8.914,50	8.914,50 0,00 8.914,50	0,00 -20.000,00	
Categoria 05 - RIMBORSO SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	RS CP T	0,00 500.000,00 500.000,00	32	0,00 464.358,56 464.358,56	0,00 0,00 0,00	0,00 464.358,56 464.358,56	0,00 -35.641,44	
Categoria 06 - RIMBORSO DI ANTICIPAZIONI DI FONDI PER IL SERVIZIO ECONOMATO	RS CP T	0,00 25.800,00 25.800,00	33	0,00 24.000,00 24.000,00	0,00 0,00 0,00	0,00 24.000,00 24.000,00	0,00 -1.800,00	
<b>TOTALE TITOLO 6</b>	RS CP T	8.914,50 820.800,00 829.714,50	34	0,00 583.942,86 583.942,86	8.914,50 2.991,44 11.905,94	8.914,50 586.934,30 595.848,80	0,00 -233.865,70	

DESCRIZIONE (con i dati della classificazione: Codice - Risorsa - Capitolo	RS	Residui conservati e stanziamenti definitivi di bilancio	N° Rif	Conto del tesoriere	Determinazione dei residui	Accertamenti	Maggiori o minori entrate	Motivo minori entrate
				Riscossioni	Residui da riportare			
				Residui (B)	Residui (C)	Residui (D=B+C)	(E=D-A) - (E=A-D) (*)	
				Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I=G+H)	(L=I-F)	
				Totale (N)	Residui al 31 dicembre (O=C+H)	Accertamenti al 31 dicembre (P=D+I)	(L=F-I)	
<b>RIEPILOGO DEI TITOLI</b>								
2 - ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	RS	72.216,00		69.480,00	2.736,00	72.216,00	0,00	
	CP	762.500,00		506.478,59	228.816,00	735.294,59	-27.205,41	
	T	834.716,00		575.958,59	231.552,00	807.510,59		
3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	RS	146.473,13		17.953,13	128.520,00	146.473,13	0,00	
	CP	185.600,00		56.162,37	51.021,90	107.184,27	-78.415,73	
	T	332.073,13		74.115,50	179.541,90	253.657,40		
4 - ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALI E DA RISCOSSIONI DI CREDITI	RS	26.321,50		26.321,50	0,00	26.321,50	0,00	
	CP	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
	T	26.321,50		26.321,50	0,00	26.321,50		
5 - ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI	RS	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
	CP	216.410,13		0,00	0,00	0,00	-216.410,13	
	T	216.410,13		0,00	0,00	0,00		
6 - ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	RS	8.914,50		0,00	8.914,50	8.914,50	0,00	
	CP	820.800,00		583.942,86	2.991,44	586.934,30	-233.865,70	
	T	829.714,50		583.942,86	11.905,94	595.848,80		
<b>TOTALE GENERALE</b>	RS	253.925,13	35	113.754,63	140.170,50	253.925,13	0,00	
	CP	1.985.310,13		1.146.583,82	282.829,34	1.429.413,16	-555.896,97	
	T	2.239.235,26		1.260.338,45	422.999,84	1.683.338,29		
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		141.822,10		0,00		0,00		
FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO		0,00		654.230,07		0,00		
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	RS	253.925,13	38	767.984,70	140.170,50	253.925,13	0,00	
	CP	2.127.132,23		1.146.583,82	282.829,34	1.429.413,16	-555.896,97	
	T	2.381.057,36		1.914.568,52	422.999,84	1.683.338,29		

(\*) Motivi del verificarsi dei minori residui attivi: Insussistenti (INS)

DESCRIZIONE (con i dati della classificazione: Codice e Numero-Capitolo)	RS CP T	Residui conservati e stanziamenti definitivi di bilancio	N° Rif	Conto del tesoriere	Determinazione dei residui	Impegni	Minori residui o economie	Motivo minori spese
				Pagamenti	Residui da riportare			
				Residui (B)	Residui (C)			
				Competenza (G)	Competenza (H)			
				Totale (N)	Residui al 31 dicembre (O=C+H)			
		Residui (A)				Residui (D=B+C)	(E=A-D) (*)	
		Competenza (F)				Compet. (I=G+H) (**)	(L=I-F) (L=F-I)	
		Totale (M)				Impegni al 31 dicembre (P=D+I)		
<u>1 - SPESE CORRENTI</u>								
<u>01 - Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo</u>								
<u>01 - ORGANI ISTITUZIONALI, PARTECIPAZIONE E DECENTRAMENTO</u>								
1.01.01.03 - PRESTAZIONI DI SERVIZI	RS	6.952,98	3	6.952,98	0,00	6.952,98	0,00	
	CP	28.750,00		15.240,11	7.479,20	22.719,31	6.030,69	
	T	35.702,98		22.193,09	7.479,20	29.672,29		
<b>TOTALE SERVIZIO 01</b>	RS	6.952,98	12	6.952,98	0,00	6.952,98	0,00	
	CP	28.750,00		15.240,11	7.479,20	22.719,31	6.030,69	
	T	35.702,98		22.193,09	7.479,20	29.672,29		
<u>02 - SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE</u>								
1.01.02.01 - PERSONALE	RS	19.509,64	13	19.349,63	0,00	19.349,63	160,01	INS
	CP	200.798,20		184.472,79	6,00	184.478,79	16.319,41	
	T	220.307,84		203.822,42	6,00	203.828,42		
1.01.02.02 - ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O MATERIE PRIME	RS	998,25	14	998,25	0,00	998,25	0,00	
	CP	9.600,00		5.013,06	0,00	5.013,06	4.586,94	
	T	10.598,25		6.011,31	0,00	6.011,31		
1.01.02.03 - PRESTAZIONI DI SERVIZI	RS	5.314,64	15	5.254,64	60,00	5.314,64	0,00	
	CP	69.500,00		34.529,70	8.150,18	42.679,88	26.820,12	
	T	74.814,64		39.784,34	8.210,18	47.994,52		
1.01.02.07 - IMPOSTE E TASSE	RS	1.331,83	19	1.331,83	0,00	1.331,83	0,00	
	CP	15.600,00		13.146,49	450,14	13.596,63	2.003,37	
	T	16.931,83		14.478,32	450,14	14.928,46		
<b>TOTALE SERVIZIO 02</b>	RS	27.154,36	24	26.934,35	60,00	26.994,35	160,01	
	CP	295.498,20		237.162,04	8.606,32	245.768,36	49.729,84	
	T	322.652,56		264.096,39	8.666,32	272.762,71		
<u>03 - GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO E CONTROLLO DI GESTIONE</u>								
1.01.03.06 - INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI	RS	48,60	30	48,60	0,00	48,60	0,00	
	CP	6.000,00		179,03	66,60	245,63	5.754,37	
	T	6.048,60		227,63	66,60	294,23		

DESCRIZIONE (con i dati della classificazione: Codice e Numero-Capitolo)	RS CP T	Residui conservati e stanziamenti definitivi di bilancio	N° Rif	Conto del tesoriere	Determinazione dei residui	Impegni	Minori residui o economie	Motivo minori spese
				Pagamenti	Residui da riportare			
				Residui (B)	Residui (C)			
				Competenza (G)	Competenza (H)			
				Totale (N)	Residui al 31 dicembre (O=C+H)			
		Residui (A)				Residui (D=B+C)	(E=A-D) (*)	
		Competenza (F)				Compet. (I=G+H) (**)	(L=I-F) (L=F-I)	
		Totale (M)				Impegni al 31 dicembre (P=D+I)		
<b>TOTALE SERVIZIO 03</b>	RS CP T	48,60 6.000,00 6.048,60	36	48,60 179,03 227,63	0,00 66,60 66,60	48,60 245,63 294,23	0,00 5.754,37	
<u>08 - ALTRI SERVIZI GENERALI</u>								
1.01.08.01 - PERSONALE	RS CP T	0,00 114.700,00 114.700,00	85	0,00 108.897,02 108.897,02	0,00 0,00 0,00	0,00 108.897,02 108.897,02	0,00 5.802,98	
1.01.08.02 - ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O MATERIE PRIME	RS CP T	18.346,33 33.500,00 51.846,33	86	18.346,33 17.472,81 35.819,14	0,00 494,83 494,83	18.346,33 17.967,64 36.313,97	0,00 15.532,36	
1.01.08.03 - PRESTAZIONI DI SERVIZI	RS CP T	43.230,13 233.101,07 276.331,20	87	21.208,88 90.993,09 112.201,97	22.021,25 32.929,59 54.950,84	43.230,13 123.922,68 167.152,81	0,00 109.178,39	
1.01.08.04 - UTILIZZO DI BENI DI TERZI	RS CP T	0,00 49.000,00 49.000,00	88	0,00 47.113,39 47.113,39	0,00 0,00 0,00	0,00 47.113,39 47.113,39	0,00 1.886,61	
1.01.08.05 - TRASFERIMENTI	RS CP T	200,00 2.000,00 2.200,00	89	200,00 400,00 600,00	0,00 200,00 200,00	200,00 600,00 800,00	0,00 1.400,00	
1.01.08.07 - IMPOSTE E TASSE	RS CP T	6,46 15.722,83 15.729,29	91	6,46 8.100,69 8.107,15	0,00 856,02 856,02	6,46 8.956,71 8.963,17	0,00 6.766,12	
1.01.08.11 - FONDO DI RISERVA	RS CP T	0,00 10.000,00 10.000,00	95	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 10.000,00	
<b>TOTALE SERVIZIO 08</b>	RS CP T	61.782,92 458.023,90 519.806,82	96	39.761,67 272.977,00 312.738,67	22.021,25 34.480,44 56.501,69	61.782,92 307.457,44 369.240,36	0,00 150.566,46	
<b>TOTALE FUNZIONE 01</b>	RS CP T	95.938,86 788.272,10 884.210,96	97	73.697,60 525.558,18 599.255,78	22.081,25 50.632,56 72.713,81	95.778,85 576.190,74 671.969,59	160,01 212.081,36	
<u>09 - Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente</u>								
<u>05 - SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI</u>								
1.09.05.05 - TRASFERIMENTI	RS CP T	0,00 295.000,00 295.000,00	397	0,00 200.000,00 200.000,00	0,00 0,00 0,00	0,00 200.000,00 200.000,00	0,00 95.000,00	

DESCRIZIONE (con i dati della classificazione: Codice e Numero-Capitolo)	RS	Residui conservati e stanziamenti definitivi di bilancio	N° Rif	Conto del tesoriere	Determinazione dei residui	Impegni	Minori residui o economie	Motivo minori spese
				Pagamenti	Residui da riportare			
				Residui (B)	Residui (C)			
				Competenza (G)	Competenza (H)			
				Totale (N)	Residui al 31 dicembre (O=C+H)			
	CP	Residui (A)				Residui (D=B+C)	(E=A-D) (*)	
	T	Competenza (F)				Compet. (I=G+H) (**)	(L=I-F) (L=F-I)	
		Totale (M)				Impegni al 31 dicembre (P=D+I)		
<b>TOTALE SERVIZIO 05</b>	RS	0,00	404	0,00	0,00	0,00	0,00	
	CP	295.000,00		200.000,00	0,00	200.000,00	95.000,00	
	T	295.000,00		200.000,00	0,00	200.000,00		
<b>TOTALE FUNZIONE 09</b>	RS	0,00	417	0,00	0,00	0,00	0,00	
	CP	295.000,00		200.000,00	0,00	200.000,00	95.000,00	
	T	295.000,00		200.000,00	0,00	200.000,00		
<b>RIEPILOGO DELLE FUNZIONI</b>								
01 - Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	RS	95.938,86		73.697,60	22.081,25	95.778,85	160,01	
	CP	788.272,10		525.558,18	50.632,56	576.190,74	212.081,36	
	T	884.210,96		599.255,78	72.713,81	671.969,59		
09 - Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	RS	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
	CP	295.000,00		200.000,00	0,00	200.000,00	95.000,00	
	T	295.000,00		200.000,00	0,00	200.000,00		
<b>TOTALE TITOLO 1</b>	RS	95.938,86	637	73.697,60	22.081,25	95.778,85	160,01	
	CP	1.083.272,10		725.558,18	50.632,56	776.190,74	307.081,36	
	T	1.179.210,96		799.255,78	72.713,81	871.969,59		

DESCRIZIONE (con i dati della classificazione: Codice e Numero-Capitolo	RS  CP  T	Residui conservati e stanziamenti definitivi di bilancio	N° Rif	Conto del tesoriere	Determinazione dei residui	Impegni	Minori residui o economie	Motivo minori spese		
				Pagamenti	Residui da riportare					
		Residui (A)		Residui (B)	Residui (C)				Residui (D=B+C)	(E=A-D) (*)
		Competenza (F)		Competenza (G)	Competenza (H)				Compet. (I=G+H) (**)	(L=I-F) (L=F-I)
		Totale (M)		Totale (N)	Residui al 31 dicembre (O=C+H)				Impegni al 31 dicembre (P=D+I)	
<u>2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</u> <u>01 - Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo</u> <u>02 - SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE</u> 2.01.02.05 - ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE EDATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE	RS CP T	0,00 6.650,00 6.650,00	653	0,00 781,66 781,66	0,00 0,00 0,00	0,00 781,66 781,66	0,00 5.868,34			
<b>TOTALE SERVIZIO 02</b>	RS CP T	0,00 6.650,00 6.650,00	659	0,00 781,66 781,66	0,00 0,00 0,00	0,00 781,66 781,66	0,00 5.868,34			
<b>TOTALE FUNZIONE 01</b>	RS CP T	0,00 6.650,00 6.650,00	726	0,00 781,66 781,66	0,00 0,00 0,00	0,00 781,66 781,66	0,00 5.868,34			
<u>09 - Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente</u> <u>05 - SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI</u> 2.09.05.05 - ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE EDATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE	RS CP T	285.861,40 0,00 285.861,40	1002	285.861,40 0,00 285.861,40	0,00 0,00 0,00	285.861,40 0,00 285.861,40	0,00 0,00			
2.09.05.07 - TRASFERIMENTI DI CAPITALE	RS CP T	244.663,08 0,00 244.663,08	1004	4.109,30 0,00 4.109,30	240.553,78 0,00 240.553,78	244.663,08 0,00 244.663,08	0,00 0,00			
<b>TOTALE SERVIZIO 05</b>	RS CP T	530.524,48 0,00 530.524,48	1008	289.970,70 0,00 289.970,70	240.553,78 0,00 240.553,78	530.524,48 0,00 530.524,48	0,00 0,00			
<b>TOTALE FUNZIONE 09</b>	RS CP T	530.524,48 0,00 530.524,48	1020	289.970,70 0,00 289.970,70	240.553,78 0,00 240.553,78	530.524,48 0,00 530.524,48	0,00 0,00			
<b>RIEPILOGO DELLE FUNZIONI</b>										
01 - Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	RS CP T	0,00 6.650,00 6.650,00		0,00 781,66 781,66	0,00 0,00 0,00	0,00 781,66 781,66	0,00 5.868,34			

DESCRIZIONE (con i dati della classificazione: Codice e Numero-Capitolo)		Residui conservati e stanziamenti definitivi di bilancio	N° Rif	Conto del tesoriere	Determinazione dei residui	Impegni	Minori residui o economie	Motivo minori spese
				Pagamenti	Residui da riportare			
				Residui (B)	Residui (C)			
				Competenza (G)	Competenza (H)			
				Totale (N)	Residui al 31 dicembre (O=C+H)			
	RS	Residui (A)			Residui (C)	Residui (D=B+C)	(E=A-D) (*)	
	CP	Competenza (F)			Competenza (H)	Compet. (I=G+H) (**)	(L=I-F)	
	T	Totale (M)				Impegni al 31 dicembre (P=D+I)	(L=F-I)	
09 - Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	RS	530.524,48		289.970,70	240.553,78	530.524,48	0,00	
	CP	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
	T	530.524,48		289.970,70	240.553,78	530.524,48		
<b>TOTALE TITOLO 2</b>	RS	530.524,48	1222	289.970,70	240.553,78	530.524,48	0,00	
	CP	6.650,00		781,66	0,00	781,66	5.868,34	
	T	537.174,48		290.752,36	240.553,78	531.306,14		

DESCRIZIONE (con i dati della classificazione: Codice e Numero-Capitolo)	RS	Residui conservati e stanziamenti definitivi di bilancio	N° Rif	Conto del tesoriere	Determinazione dei residui	Impegni	Minori residui o economie	Motivo minori spese
				Pagamenti	Residui da riportare			
				Residui (B)	Residui (C)			
				Competenza (G)	Competenza (H)			
				Totale (N)	Residui al 31 dicembre (O=C+H)			
	CP	Competenza (F)				Compet. (I=G+H) (**)	(L=I-F)	
	T	Totale (M)				Impegni al 31 dicembre (P=D+I)	(L=F-I)	
<b>3 - SPESE PER RIMBORSO PRESTITI</b>								
<u>01 - Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo</u>								
<u>03 - GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO E CONTROLLO DI GESTIONE</u>								
3.01.03.01 - RIMBORSO PER ANTICIPAZIONI DI CASSA	RS	0,00	1223	0,00	0,00	0,00	0,00	
	CP	216.410,13		0,00	0,00	0,00	216.410,13	
	T	216.410,13		0,00	0,00	0,00		
<b>TOTALE SERVIZIO 03</b>	RS	0,00	1228	0,00	0,00	0,00	0,00	
	CP	216.410,13		0,00	0,00	0,00	216.410,13	
	T	216.410,13		0,00	0,00	0,00		
<b>TOTALE FUNZIONE 01</b>	RS	0,00	1229	0,00	0,00	0,00	0,00	
	CP	216.410,13		0,00	0,00	0,00	216.410,13	
	T	216.410,13		0,00	0,00	0,00		
<b>RIEPILOGO DELLE FUNZIONI</b>								
01 - Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	RS	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
	CP	216.410,13		0,00	0,00	0,00	216.410,13	
	T	216.410,13		0,00	0,00	0,00		
<b>TOTALE TITOLO 3</b>	RS	0,00	1230	0,00	0,00	0,00	0,00	
	CP	216.410,13		0,00	0,00	0,00	216.410,13	
	T	216.410,13		0,00	0,00	0,00		



DESCRIZIONE (con i dati della classificazione: Codice e Numero-Capitolo)	RS	Residui conservati e stanziamenti definitivi di bilancio	N° Rif	Conto del tesoriere	Determinazione dei residui	Impegni	Minori residui o economie	Motivo minori spese
				Pagamenti	Residui da riportare			
				Residui (B)	Residui (C)			
				Competenza (G)	Competenza (H)			
				Totale (N)	Residui al 31 dicembre (O=C+H)			
	CP	Residui (A)				Residui (D=B+C)	(E=A-D) (*)	
	T	Competenza (F)				Compet. (I=G+H) (**)	(L=I-F) (L=F-I)	
		Totale (M)				Impegni al 31 dicembre (P=D+I)		
4 - SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI								
4.00.00.01 - RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI AL PERSONALE	RS	219,68	1231	219,68	0,00	219,68	0,00	
	CP	75.000,00		23.161,32	165,02	23.326,34	51.673,66	
	T	75.219,68		23.381,00	165,02	23.546,02		
4.00.00.02 - RITENUTE ERARIALI	RS	0,00	1232	0,00	0,00	0,00	0,00	
	CP	200.000,00		71.610,28	3.639,12	75.249,40	124.750,60	
	T	200.000,00		71.610,28	3.639,12	75.249,40		
4.00.00.04 - RESTITUZIONE DEPOSITI CAUZIONALI	RS	0,00	1234	0,00	0,00	0,00	0,00	
	CP	20.000,00		0,00	0,00	0,00	20.000,00	
	T	20.000,00		0,00	0,00	0,00		
4.00.00.05 - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	RS	0,00	1235	0,00	0,00	0,00	0,00	
	CP	500.000,00		464.358,56	0,00	464.358,56	35.641,44	
	T	500.000,00		464.358,56	0,00	464.358,56		
4.00.00.06 - ANTICIPAZIONE DI FONDI PER IL SERVIZIO ECONOMATO	RS	0,00	1236	0,00	0,00	0,00	0,00	
	CP	25.800,00		24.000,00	0,00	24.000,00	1.800,00	
	T	25.800,00		24.000,00	0,00	24.000,00		
<b>TOTALE TITOLO 4</b>	RS	219,68	1238	219,68	0,00	219,68	0,00	
	CP	820.800,00		583.130,16	3.804,14	586.934,30	233.865,70	
	T	821.019,68		583.349,84	3.804,14	587.153,98		

DESCRIZIONE (con i dati della classificazione: Codice e Numero-Capitolo)	RS  CP  T	Residui conservati e stanziamenti definitivi di bilancio	N° Rif	Conto del tesoriere	Determinazione dei residui	Impegni	Minori residui o economie	Motivo minori spese
		Residui (A)		Pagamenti	Residui da riportare			
		Competenza (F)		Residui (B)	Residui (C)			
		Totale (M)		Competenza (G)	Competenza (H)			
				Totale (N)	Residui al 31 dicembre (O=C+H)			
RIEPILOGO DEI TITOLI								
1 - SPESE CORRENTI	RS	95.938,86		73.697,60	22.081,25	95.778,85	160,01	
	CP	1.083.272,10		725.558,18	50.632,56	776.190,74	307.081,36	
	T	1.179.210,96		799.255,78	72.713,81	871.969,59		
2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	RS	530.524,48		289.970,70	240.553,78	530.524,48	0,00	
	CP	6.650,00		781,66	0,00	781,66	5.868,34	
	T	537.174,48		290.752,36	240.553,78	531.306,14		
3 - SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	RS	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
	CP	216.410,13		0,00	0,00	0,00	216.410,13	
	T	216.410,13		0,00	0,00	0,00		
4 - SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	RS	219,68		219,68	0,00	219,68	0,00	
	CP	820.800,00		583.130,16	3.804,14	586.934,30	233.865,70	
	T	821.019,68		583.349,84	3.804,14	587.153,98		
TOTALE GENERALE	RS	626.683,02	1239	363.887,98	262.635,03	626.523,01	160,01	
	CP	2.127.132,23		1.309.470,00	54.436,70	1.363.906,70	763.225,53	
	T	2.753.815,25		1.673.357,98	317.071,73	1.990.429,71		
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE								
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	626.683,02	1241	363.887,98	262.635,03	626.523,01	160,01	
	CP	2.127.132,23		1.309.470,00	54.436,70	1.363.906,70	763.225,53	
	T	2.753.815,25		1.673.357,98	317.071,73	1.990.429,71		

(\*) Motivi del verificarsi dei minori residui attivi: Insussistenti (INS); Prescritti (PRE)

(\*\*) Indicare la parte degli impegni che si riferisce a mere regolazioni contabili di spese correlate alle entrate

ENTRATE	Competenza							Residuo			
	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	% di definizione	Accertamenti	Riscossioni	% di realizz.ne	Residui dalla competenza	Conservati	Riscossi	% di realizz.ne	Rimasti
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Titolo I - Entrate tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	750.000,00	762.500,00	98,36	735.294,59	506.478,59	68,88	228.816,00	72.216,00	69.480,00	96,21	2.736,00
Titolo III - Entrate extratributarie	181.100,00	185.600,00	97,58	107.184,27	56.162,37	52,40	51.021,90	146.473,13	17.953,13	12,26	128.520,00
Titolo IV - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.321,50	26.321,50	100,00	0,00
TOTALE ENTRATE FINALI	931.100,00	948.100,00	98,21	842.478,86	562.640,96	66,78	279.837,90	245.010,63	113.754,63	46,43	131.256,00
Titolo V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	216.410,13	216.410,13	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Entrate da servizi per conto di terzi	320.800,00	820.800,00	39,08	586.934,30	583.942,86	99,49	2.991,44	8.914,50	0,00	0,00	8.914,50
TOTALE	1.468.310,13	1.985.310,13	73,96	1.429.413,16	1.146.583,82	80,21	282.829,34	253.925,13	113.754,63	44,80	140.170,50
Avanzo di amministrazione	0,00	141.822,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di cassa al 1° gennaio	0,00	0,00	0,00	0,00	654.230,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	1.468.310,13	2.127.132,23	69,03	1.429.413,16	1.800.813,89	125,98	282.829,34	253.925,13	113.754,63	44,80	140.170,50

SPESE	Competenza								Residuo			
	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	% di definizione	Impegni		Pagamenti	% di realizz.ne	Residui dalla competenza	Conservati	Pagati	% di realizz.ne	Rimasti
				Totale	Di cui spese correlate alle entrate							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Titolo I - Spese correnti	914.450,00	1.083.272,10	84,42	776.190,74	0,00	725.558,18	93,48	50.632,56	95.778,85	73.697,60	76,95	22.081,25
Titolo II - Spese in conto capitale	16.650,00	6.650,00	250,38	781,66	0,00	781,66	100,00	0,00	530.524,48	289.970,70	54,66	240.553,78
TOTALE SPESE FINALI	931.100,00	1.089.922,10	85,43	776.972,40	0,00	726.339,84	93,48	50.632,56	626.303,33	363.668,30	58,07	262.635,03
Titolo III - Spese per rimborso di prestiti	216.410,13	216.410,13	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Spese per servizi per conto di terzi	320.800,00	820.800,00	39,08	586.934,30	0,00	583.130,16	99,35	3.804,14	219,68	219,68	100,00	0,00
TOTALE	1.468.310,13	2.127.132,23	69,03	1.363.906,70	0,00	1.309.470,00	96,01	54.436,70	626.523,01	363.887,98	58,08	262.635,03
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	1.468.310,13	2.127.132,23	69,03	1.363.906,70	0,00	1.309.470,00	96,01	54.436,70	626.523,01	363.887,98	58,08	262.635,03

Risultati differenziali	Competenza						Residuo				
	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	% di definizione	Accertamenti o impegni	Riscossioni o pagamenti	% di realizz.ne	Resid. attivi e passivi	Conservati	Riscossi o pagati	% di realizz.ne	Rimasti
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A) Equilibrio economico e finanziario											
Entrate Titolo I - II - III (+)	931.100,00	948.100,00	98,21	842.478,86	562.640,96	66,78	218.689,13	218.689,13	87.433,13	39,98	131.256,00
Quote oneri di urbanizzazione (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione destinato a spese correnti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mutui per debiti fuori bilancio (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese correnti (-)	914.450,00	1.083.272,10	84,42	776.190,74	725.558,18	93,48	95.938,86	95.778,85	73.697,60	76,95	22.081,25
Differenza	16.650,00	-135.172,10	-12,32	66.288,12	-162.917,22	-245,77	122.750,27	122.910,28	13.735,53	11,18	109.174,75
Quote di capitale dei mutui in estinzione (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Differenza	16.650,00	-135.172,10	-12,32	66.288,12	-162.917,22	-245,77	122.750,27	122.910,28	13.735,53	11,18	109.174,75
B) Equilibrio finale											
Entrate finali (titoli I - II - III - IV) (+)	931.100,00	948.100,00	98,21	842.478,86	562.640,96	66,78	245.010,63	245.010,63	113.754,63	46,43	131.256,00
Spese finali (titoli I - II) (-)	931.100,00	1.089.922,10	85,43	776.972,40	726.339,84	93,48	626.463,34	626.303,33	363.668,30	58,07	262.635,03
Saldo netto da finanziare (-) o impiegare (+)	0,00	-141.822,10	0,00	65.506,46	-163.698,88	0,00	-381.452,71	-381.292,70	-249.913,67	0,00	-131.379,03

DESCRIZIONE (con i dati della classificazione: Codice e Numero-Capitolo)		Residui conservati e stanziamenti definitivi di bilancio	N° Rif	Conto del tesoriere	Determinazione dei residui	Impegni	Minori residui o economie	Motivo minori spese
				Pagamenti	Residui da riportare			
				Residui (B)	Residui (C)			
				Competenza (G)	Competenza (H)			
				Totale (N)	Residui al 31 dicembre (O=C+H)			
	RS	Residui (A)				Residui (D=B+C)	(E=A-D) (*)	
	CP	Competenza (F)				Compet. (I=G+H) (**)	(L=I-F) (L=F-I)	
	T	Totale (M)				Impegni al 31 dicembre (P=D+I)		
<b>ESITO NEGATIVO</b>								

(\*) Motivi del verificarsi dei minori residui attivi: Insussistenti (INS); Prescritti (PRE)

(\*\*) Indicare la parte degli impegni che si riferisce a mere regolazioni contabili di spese correlate alle entrate

DESCRIZIONE (con i dati della classificazione: Codice e Numero-Capitolo)		Residui conservati e stanziamenti definitivi di bilancio	N° Rif	Conto del tesoriere	Determinazione dei residui	Impegni	Minori residui o economie	Motivo minori spese
	RS	Residui (A)		Pagamenti	Residui da riportare			
	CP	Competenza (F)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D=B+C)	(E=A-D) (*)	
	T	Totale (M)		Competenza (G)	Competenza (H)	Compet. (I=G+H) (**)	(L=I-F) (L=F-I)	
				Totale (N)	Residui al 31 dicembre (O=C+H)	Impegni al 31 dicembre (P=D+I)		
ESITO NEGATIVO								

(\*) Motivi del verificarsi dei minori residui attivi: Insussistenti (INS); Prescritti (PRE)

(\*\*) Indicare la parte degli impegni che si riferisce a mere regolazioni contabili di spese correlate alle entrate

**QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA**

RISCOSSIONI (+)		1.146.583,82
PAGAMENTI (-)		1.309.470,00
DIFFERENZA		-162.886,18
RESIDUI ATTIVI (+)		282.829,34
RESIDUI PASSIVI (-)		54.436,70
DIFFERENZA		228.392,64
AVANZO (+) O DISAVANZO (-)		65.506,46
RISULTATO DI GESTIONE	- FONDI VINCOLATI	0,00
	- FONDI PER FINANZIAMENTO SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00
	- FONDI DI AMMORTAMENTO	0,00
	- FONDI NON VINCOLATI	65.506,46



QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio	=====	=====	654.230,07
RISCOSSIONI	113.754,63	1.146.583,82	1.260.338,45
PAGAMENTI	363.887,98	1.309.470,00	1.673.357,98
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			241.210,54
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
DIFFERENZA			241.210,54
RESIDUI ATTIVI	140.170,50	282.829,34	422.999,84
RESIDUI PASSIVI	262.635,03	54.436,70	317.071,73
DIFFERENZA			105.928,11
		AVANZO (+) O DISAVANZO (-)	347.138,65
		FONDI VINCOLATI	178.126,90
		FONDI PER FINANZIAMENTO SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00
		FONDI DI AMMORTAMENTO	0,00
		FONDI NON VINCOLATI	169.011,75
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			

JESi ..... li .. 04-04-2014

IL SEGRETARIO

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Timbro  
dell'ente

IL RAPPRESENTANTE LEGALE / LIQUIDATORE

F.to Dott. Simone Cecchetti

## RIEPILOGO GENERALE DI CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE

SPESE CORRENTI (Importo selezionato: Impegnato di competenza)

[illegible]

## RIEPILOGO GENERALE DI CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE

SPESE CORRENTI (Importo selezionato: Impegnato di competenza)

[illegible]

## RIEPILOGO GENERALE DI CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE

SPESE CORRENTI (Importo selezionato: Impegnato di competenza)

[illegible]

## RIEPILOGO GENERALE DI CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE

SPESE CORRENTI (Importo selezionato: Impegnato di competenza)

[illegible]

## RIEPILOGO GENERALE DI CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE

SPESE CORRENTI (Importo selezionato: Impegnato di competenza)

[illegible]

## RIEPILOGO GENERALE DI CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE

SPESE CORRENTI (Importo selezionato: Impegnato di competenza)

[illegible]

## RIEPILOGO GENERALE DI CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE

SPESE CORRENTI (Importo selezionato: Impegnato di competenza)

[illegible]



## RIEPILOGO GENERALE DI CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE

SPESE CORRENTI (Importo selezionato: Impegnato di competenza)

[illegible]

## RIEPILOGO GENERALE DI CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE

SPESE CORRENTI (Importo selezionato: Impegnato di competenza)

[illegible]

## RIEPILOGO GENERALE DI CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE

SPESE CORRENTI (Importo selezionato: Impegnato di competenza)

[illegible]

**RIEPILOGO GENERALE DI CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE**

SPESE CORRENTI (Importo selezionato: Impegnato di competenza)

INTERVENTI CORRENTI  FUNZIONI E SERVIZI	PERSONALE	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O MATERIE PRIME	PRESTAZIONI DI SERVIZI	UTILIZZO DI BENI DI TERZI	TRASFERIMENTI	INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI	IMPOSTE E TASSE	ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE	AMMORTAMENTI DI ESERCIZIO	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	FONDO DI RISERVA	Totale
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
FARMACIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRI SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALI	293.375,81	22.980,70	189.321,87	47.113,39	200.600,00	245,63	22.553,34	0,00	0,00	0,00	0,00	776.190,74

## RIEPILOGO GENERALE DI CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE

SPESE IN CONTO CAPITALE (Importo selezionato: Impegnato di competenza)

[illegible]

## RIEPILOGO GENERALE DI CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE

SPESE IN CONTO CAPITALE (Importo selezionato: Impegnato di competenza)

[illegible]

## RIEPILOGO GENERALE DI CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE

SPESE IN CONTO CAPITALE (Importo selezionato: Impegnato di competenza)

[illegible]

## RIEPILOGO GENERALE DI CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE

SPESE IN CONTO CAPITALE (Importo selezionato: Impegnato di competenza)

[illegible]



## RIEPILOGO GENERALE DI CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE

SPESE IN CONTO CAPITALE (Importo selezionato: Impegnato di competenza)

[illegible]

## RIEPILOGO GENERALE DI CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE

SPESE IN CONTO CAPITALE (Importo selezionato: Impegnato di competenza)

[illegible]

## RIEPILOGO GENERALE DI CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE

SPESE IN CONTO CAPITALE (Importo selezionato: Impegnato di competenza)

[illegible]

## RIEPILOGO GENERALE DI CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE

SPESE IN CONTO CAPITALE (Importo selezionato: Impegnato di competenza)

[illegible]

## RIEPILOGO GENERALE DI CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE

SPESE IN CONTO CAPITALE (Importo selezionato: Impegnato di competenza)

[illegible]

## RIEPILOGO GENERALE DI CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE

SPESE IN CONTO CAPITALE (Importo selezionato: Impegnato di competenza)

[illegible]

**RIEPILOGO GENERALE DI CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE**

SPESE IN CONTO CAPITALE (Importo selezionato: Impegnato di competenza)

INTERVENTI PER INVESTIMENTI  FUNZIONI E SERVIZI	ACQUISIZION E DI BENI IMMOBILI	ESPROPRI E SERVITU' ONEROSE	ACQUISTO DI BENI SPECIFICI PER REALIZZAZIO NI IN ECONOMIA	UTILIZZO DI BENI DI TERZI PER REALIZZAZIO NI IN ECONOMIA	ACQUISIZION E DI BENI MOBILI, MACCHINE EDATTREZZAT URE TECNICO-SCI ENTIFICHE	INCARICHI PROFESSIONA LI ESTERNI	TRASFERIMEN TI DI CAPITALE	PARTECIPAZI ONI AZIONARIE	CONFERIMENT I DI CAPITALE	CONCESSIONI DI CREDITI E ANTICIPAZIO NI	Totale
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
FARMACIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRI SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALI	0,00	0,00	0,00	0,00	781,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	781,66

## RIEPILOGO GENERALE DI CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE

SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI (Importo selezionato: Impegnato di competenza)

<div> <div></div> <div>FUNZIONI E SERVIZI</div> </div>	RIMBORSO PER ANTICIPAZIONI DI CASSA	RIMBORSO FINANZIAMENTI A BREVE TERMINE	RIMBORSO DI QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI	RIMBORSO DI PRESTITI OBBLIGAZIONARI	RIMBORSO DI QUOTA CAPITALE DI DEBITI PLURIENNALI	Totale
1	2	3	4	5	6	7
<div> <div> <div>Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo</div> <div> <div>GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO E CONTROLLO DI GESTIONE</div> <div>Totale</div> <div>TOTALI</div> </div> </div> </div>	<div>0,00</div>	<div>0,00</div>	<div>0,00</div>	<div>0,00</div>	<div>0,00</div>	<div>0,00</div>
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



# PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)

TIT	DESCRIZIONE	ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO			
			INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)		RIF.CE	1E+2E+3E+4E+5E- 6E		RIF.CP ATTIVO		RIF.CP PASSIVO	
		1E	2E	3E	4E	5E	6E		7E					
I	ENTRATE TRIBUTARIE 1) Imposte (tit. I - cat. 1) 2) Tasse (tit. I - cat. 2) 3) Tributi speciali (tit. I - cat. 3)							A1	0,00					
								A1	0,00					
								A1	0,00					
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				C I	0,00	D II	0,00
II	ENTRATE DA TRASFERIMENTI 1) da Stato (tit.II - cat. 1) 2) da Regione (tit. II - cat. 2) 3) da regione per funzioni delegate (tit. II - cat. 3) 4) da org. Comunitari e internazionali (tit. II - cat. 4) 5) da altri enti settore pubblico (tit. II - cat. 5)	1.294,59 0,00   734.000,00	0,00 0,00   0,00	0,00 0,00   0,00			1.294,59	A2	0,00					
								A2	0,00					
								A2	0,00					
								A2	0,00					
								A2	0,00					
								A2	734.000,00					
TOTALE ENTRATE DA TRASFERIMENTI		735.294,59	0,00	0,00	0,00	0,00	1.294,59		734.000,00		C I	0,00	D II	0,00
III	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE 1) proventi servizi pubblici (tit. III - cat. 1) 2) proventi gestione patrimoniale (tit. III - cat. 2) 3) proventi finanziari (tit. III -cat. 3) - interessi su depositi crediti ecc. - interessi su capitale conferito ad aziende speciali e partecipate 4) proventi per utili da aziende speciali e partecipate dividendi di società (tit. III - cat. 4) 5) proventi diversi (tit. III - cat. 5)	28,90   107.155,37	0,00   0,00	0,00   6.180,18			235,41	A3	0,00			B II 5	28,90	
								A4	0,00					
									0,00					
								D20	28,90					
								C18	0,00					
								C17	0,00					
								A5	100.739,78					
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARI		107.184,27	0,00	6.180,18	0,00	0,00	235,41		100.768,68		C I	0,00	D II	6.180,18
TOTALE ENTRATE CORRENTI		842.478,86	0,00	6.180,18	0,00	0,00	1.530,00		834.768,68					

# PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

(ENTRATE)

TIT	DESCRIZIONE	ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO			
			INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)		RIF.CE	1E+2E+3E+4E+5E-6E		RIF.CP ATTIVO	RIF.CP PASSIVO		
		1E	2E	3E	4E	5E	6E		7E					
IV	<b>ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI, TRASFERIMENTI DI CAPITALI, RISCOSSIONI DI CREDITI</b>													
	1) Alienazione di beni patrimoniali (tit. IV -cat. 1)							E24			All			
	2) trasferimenti di capitale dello Stato (tit. IV - cat. 2)							E26						
	3) trasferimenti di capitale da regione (tit. IV - cat. 3)	0,00												
	4) trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (tit. IV - cat. 4)	0,00										BI	0,00	
	5) trasferimenti di capitale da altri soggetti (tit. IV - cat. 5)												0,00	
	<b>Totale trasferimenti di capitale (2+3+4+5)</b>	<b>0,00</b>						A6				BII		
	6) riscossione crediti (tit.IV - cat 6)													
	<b>TOTALE ENTRATE DA ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI, TRASF. DI CAPITALI ECC.</b>	<b>0,00</b>												
V	<b>ENTRATE DA ACCENSIONI DI PRESTITI</b>													
	1) anticipazioni di cassa (tit. V - cat. 1)												C IV	
	2) finanziari a breve termine (tit. V - cat. 2)												C I 1)	
	3) assunzioni a breve termine (tit. V - cat. 3)												C I 2)	
	4) emissione prestiti obbligazionari (tit. V - cat. 4)												C I 3)	
	<b>TOTALE ENTRATE ACCENSIONE PRESTITI</b>	<b>0,00</b>												
VI	<b>TOTALE SERVIZI CONTO TERZI</b>	<b>586.934,30</b>									B II 3	2.991,44		
	<b>TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA</b>	<b>1.429.413,16</b>												
	<b>INTEGRAZIONI ECONOMICHE:</b>													
	- Insussistenze del passivo							E22	160,01		C II			
	- Sopravvenienze attive							E23						
	- Quota annua di trasferimenti in c/capitale (ricavi pluriennali)							A5	306.530,70		A I 1)			
	- Incrementi immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)							A7			B I			
	- Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.							A8				+rim. finali -rim. iniziali		-306.530,70

# PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

(SPESE)

TIT	DESCRIZIONE	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO			
			INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)		RIF.CE	1S+2S+3S+4S+5S-6S		RIF.CP ATTIVO		RIF.CP PASSIVO	
		1S	2S	3S	4S	5S	6S		7S					
<b>I</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>													
	1) personale	293.375,81	0,00	0,00				B9	293.375,81				C II	6,00
	2) acquisti di beni di consumo e/o di materie prime	22.980,70	316,94	25,00				B10	23.272,64				C II	494,83
	3) prestazioni di servizi	189.321,87	33.857,44	30.962,85				B12	192.216,46				C II	48.558,97
	4) utilizzo di beni di terzi	47.113,39	0,00	0,00				B13	47.113,39				C II	
	5) trasferimenti di cui:													
	-Stato							B14						
	- regione							B14						
	- province e città metropolitane							B14						
	- comuni ed unioni di comuni	600,00	0,00	0,00				B14	600,00				C VI 3	200,00
	- comunità montane							B14						
	- aziende speciali e partecipate	200.000,00	0,00	0,00				C19	200.000,00					
	- altri							B14	0,00					
	6) interessi passivi ed oneri finanziari diversi	245,63	0,00	0,00				D21	245,63				C II	66,60
	7) imposte e tasse	22.553,34	0,00	0,00				B15	22.553,34	B II 4			C II	1.306,16
	8) oneri straordinari della gestione corrente							E28						
	<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>776.190,74</b>	<b>34.174,38</b>	<b>30.987,85</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>779.377,27</b>		CII	-3.186,53	DI	0,00

# PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

(SPESE)

TIT	DESCRIZIONE	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO			
			INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)		RIF.CE	1S+2S+3S+4S+5S-6S		RIF.CP ATTIVO		RIF.CP PASSIVO	
		1S	2S	3S	4S	5S	6S		7S					
<b>II</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>													
	1) acquisizione di beni immobili di cui:	0,00												
	a) pagamenti eseguiti	0,00								A	0,00			
	b) somme rimaste da pagare	0,00								D	0,00	E	0,00	
	2) espropri e servitù onerose di cui:													
	a) pagamenti eseguiti									A	0,00			
	b) somme rimaste da pagare									D	0,00	E	0,00	
	3) acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia di cui:													
	a) pagamenti eseguiti									A	0,00			
	b) somme rimaste da pagare									D	0,00	E	0,00	
	4) utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia di cui:													
	a) pagamenti eseguiti									A	0,00			
	b) somme rimaste da pagare									D	0,00	E	0,00	
	5) acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche di cui:	781,66												
	a) pagamenti eseguiti	781,66								A	781,66			
	b) somme rimaste da pagare	0,00								D	0,00	E	0,00	
	6) incarichi professionali esterni di cui:													
	a) pagamenti eseguiti									A	0,00			
	b) somme rimaste da pagare									D	0,00	E	0,00	
	7) trasferimenti di capitale di cui:	0,00												
	a) pagamenti eseguiti	0,00								A	0,00			
	b) somme rimaste da pagare	0,00								D	0,00	E	0,00	
	8) partecipazioni azionarie di cui:													
	a) pagamenti eseguiti									A	0,00			
	b) somme rimaste da pagare									D	0,00	E	0,00	
	9) conferimenti di capitale di cui:													
	a) pagamenti eseguiti									A	0,00			
	b) somme rimaste da pagare									D	0,00	E	0,00	
	10) concessioni di crediti e anticipazioni di cui:													
	a) pagamenti eseguiti													
	b) somme rimaste da pagare													
	<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE - di cui</b>	<b>781,66</b>												
	<b>a) pagamenti eseguiti</b>	<b>781,66</b>												
	<b>b) somme rimaste da pagare</b>	<b>0,00</b>												

# PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

(SPESE)

TIT	DESCRIZIONE	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO			
			INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)		RIF.CE	1S+2S+3S+4S+5S-6S		RIF.CP ATTIVO		RIF.CP PASSIVO	
		1S	2S	3S	4S	5S	6S		7S					
III	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>													
	1) rimborso di anticipazioni di cassa												CIV	0,00
	2) rimborso di finanziamenti a breve termine												CI 1)	0,00
	3) rimborso di quota capitale di mutui e prestiti												CI 2)	0,00
	4) rimborso di prestiti obbligazionari												CI 3)	0,00
	5) rimborso di quota capitale di debiti pluriennali												CI 4)	0,00
	<b>TOTALE RIMBORSO PRESTITI</b>	<b>0,00</b>												
IV	<b>TOTALE SERVIZI CONTO TERZI</b>	<b>586.934,30</b>									(5)		CV	3.804,14
	<b>TOTALE GENERALE DELLA SPESA</b>	<b>1.363.906,70</b>												
	<b>RETTIFICHE ECONOMICHE</b>													
	-Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o di beni di consumo							B11			B I	+ rim. finali - rim. iniziali		
	- Quote di ammortamento dell'esercizio							B16	71.985,01		A	-71.985,01		
	- Accantonamento per svalutazione crediti							E27			A III 4			
	- Insussistenza dell'attivo							E25	36,00 0,00		A II 7 B II	-36,00 0,00		

Jesi, 4 aprile 2014

Il Liquidatore  
F.to Dott. Simone Cecchetti

# CONTO ECONOMICO

		IMPORTI		
TITOLO	DESCRIZIONE	PARZIALI	TOTALI	COMPLESSIVI
<b>A</b>	<b>PROVENTI DELLA GESTIONE</b>			
	1) Proventi tributari			
	2) Proventi da trasferimenti	734.000,00		
	3) Proventi da servizi pubblici			
	4) Proventi da gestione patrimoniale			
	5) Proventi diversi	407.270,48		
	6) Proventi da concessioni di edificare			
	7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
	8) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione etc. (+/-)			
	<b>TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>1.141.270,48</b>	
<b>B</b>	<b>COSTI DELLA GESTIONE</b>			
	9) Personale	293.375,81		
	10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	23.272,64		
	11) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			
	12) Prestazioni di servizi	192.216,46		
	13) Godimento beni di terzi	47.113,39		
	14) Trasferimenti	290.570,70		
	15) Imposte e tasse	22.553,34		
	16) Quote di ammortamento d'esercizio	71.985,01		
	<b>TOTALE COSTI DI GESTIONE (B)</b>		<b>941.087,35</b>	
	<b>RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)</b>			<b>200.183,13</b>
<b>C</b>	<b>PROVENTI ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>			
	17) Utili			
	18) Interessi su capitale di dotazione			
	19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	200.000,00		
	<b>TOTALE (C) (17+18-19)</b>		<b>-200.000,00</b>	
	<b>RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+/-C)</b>			<b>183,13</b>

# CONTO ECONOMICO

		IMPORTI		
TITOLO	DESCRIZIONE	PARZIALI	TOTALI	COMPLESSIVI
<b>D</b>	<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
20)	Interessi attivi	28,90		
21)	Interessi passivi:			
	- su mutui e prestiti			
	- su obbligazioni			
	- su anticipazioni			
	- su altre cause	245,63		
<b>TOTALE (D) (20 - 21)</b>			<b>-216,73</b>	
<b>E</b>	<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
	<b>Proventi</b>			
22)	Insussistenze del passivo	160,01		
23)	Sopravvenienze attive			
24)	Plusvalenze patrimoniali			
<b>TOTALE PROVENTI (e. 1) (22+23+24)</b>			<b>160,01</b>	
	<b>Oneri</b>			
25)	Insussistenze dell'attivo	36,00		
26)	Minusvalenze patrimoniali			
27)	Accantonamento per svalutazione crediti			
28)	Oneri straordinari			
<b>TOTALE ONERI (e. 2) (25+26+27+28)</b>			<b>36,00</b>	
<b>TOTALE (E) (e. 1 - e. 2)</b>			<b>124,01</b>	
<b>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>				<b>90,41</b>
<b>(A-B+/-C+/-D+/-E)</b>				

Jesi, 4 aprile 2014

Il Liquidatore  
F.to Dott. Simone Cecchetti

## CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)

POS.	DESCRIZIONE	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZ. DA C/FINANZIARIO		VARIAZ. DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
				+	-	+	-	
<b>A</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>							
I	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI							
1)	Costi pluriennali capitalizzati <i>fondo ammortamento</i>		55.214,40 363.828,80				55.214,40	0,00 419.043,20
	<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>55.214,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>55.214,40</b>	<b>0,00</b>
II	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
1)	Beni demaniali		0,00					0,00
2)	Terreni (patrimonio indisponibile)		0,00					0,00
3)	Terreni (patrimonio disponibile)		0,00					0,00
4)	Fabbricati (patrimonio indisponibile) <i>fondo ammortamento</i>		0,00 0,00					0,00 0,00
5)	Fabbricati (patrimonio disponibile)		0,00					0,00
6)	Macchinari, attrezzature e impianti <i>fondo ammortamento</i>		13.297,17 111.885,62	32,67			12.695,85 29,90	633,99 124.551,57
7)	Attrezzature e sistemi informatici <i>fondo ammortamento</i>		6.144,86 38.277,33	748,99			2.286,83 2.250,83	4.607,02 37.737,59
8)	Automezzi e motomezzi <i>fondo ammortamento</i>		0,00 0,00					0,00 0,00
9)	Mobili e macchine d'ufficio <i>fondo ammortamento</i>		2.326,88 46.069,56				1.823,93 1.823,93	502,95 47.893,49
10)	Universalità di beni (patrimonio indisponibile)		0,00					0,00
11)	Universalità di beni (patrimonio disponibile)		0,00					0,00
12)	Diritti reali su beni di terzi		0,00					0,00
13)	Immobilizzazioni in corso		0,00					0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>21.768,91</b>	<b>781,66</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16.806,61</b>	<b>5.743,96</b>
III	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE							
1)	Partecipazione in:		0,00					0,00
a)	imprese controllate		9.130.826,82					9.130.826,82
b)	imprese collegate		0,00					0,00
c)	altre imprese		0,00					0,00
2)	Crediti verso:		0,00					0,00
a)	imprese controllate		0,00					0,00
b)	imprese collegate		0,00					0,00
c)	altre imprese		0,00					0,00
3)	Titoli (investimenti a medio e lungo termine)		0,00					0,00
4)	Crediti di dubbia esigibilità (detratto il fondo svalutazione crediti)		0,00					0,00
5)	Crediti per depositi cauzionali		8.914,50					8.914,50
	<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>9.139.741,32</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.139.741,32</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>0,00</b>	<b>9.216.724,63</b>	<b>781,66</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>72.021,01</b>	<b>9.145.485,28</b>



# CONTO DEL PATRIMONIO

(ATTIVO)

POS.	DESCRIZIONE	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZ. DA C/FINANZIARIO		VARIAZ. DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
				+	-	+	-	
<b>B</b>	<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>							
I	RIMANENZE							0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
II	CREDITI							
1)	Verso contribuenti		0,00					0,00
2)	Verso enti del sett. Pubblico allargato		0,00					0,00
a)	Stato - correnti		0,00					0,00
	- capitale		258.228,45					258.228,45
b)	Regione - correnti		0,00					0,00
	- capitale		15.760,00		15.760,00			0,00
c)	verso altri - correnti		89.971,20	228.976,00	87.235,20			231.712,00
	- capitale		10.561,50		10.561,50			0,00
3)	Verso debitori diversi		0,00					0,00
a)	verso utenti di servizi pubblici		0,00					0,00
b)	verso utenti di beni patrimoniali		0,00					0,00
c)	verso altri - correnti		128.520,00	50.833,00				179.353,00
	- capitale		0,00					0,00
d)	da alienazioni patrimoniali		0,00					0,00
e)	per somme corrisposte c/terzi		0,00	2.991,44				2.991,44
4)	Crediti per IVA		1.530,00				1.530,00	0,00
5)	Per depositi		0,00					0,00
a)	banche		197,93	28,90	197,93			28,90
b)	Cassa Depositi e Prestiti		0,00					0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>504.769,08</b>	<b>282.829,34</b>	<b>113.754,63</b>	<b>0,00</b>	<b>1.530,00</b>	<b>672.313,79</b>
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI							
1)	Titoli							0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE							
1)	Fondo di cassa		654.230,07	1.260.338,45	1.673.357,98			241.210,54
2)	Depositi bancari		0,00					0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>654.230,07</b>	<b>1.260.338,45</b>	<b>1.673.357,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>241.210,54</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>0,00</b>	<b>1.158.999,15</b>	<b>1.543.167,79</b>	<b>1.787.112,61</b>	<b>0,00</b>	<b>1.530,00</b>	<b>913.524,33</b>
<b>C</b>	<b>RATEI E RISCONTI</b>							
I	Ratei attivi		0,00					0,00
II	Risconti attivi		34.174,38				3.186,53	30.987,85
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>0,00</b>	<b>34.174,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.186,53</b>	<b>30.987,85</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)</b>	<b>0,00</b>	<b>10.409.898,16</b>	<b>1.543.949,45</b>	<b>1.787.112,61</b>	<b>0,00</b>	<b>76.737,54</b>	<b>10.089.997,46</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>							
D	OPERE DA REALIZZARE		201.153,78					201.153,78
E	BENI CONFERITI AZIENDE SPECIALI		11.220,26				11.220,26	0,00
F	BENI DI TERZI		0,00					0,00
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>212.374,04</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11.220,26</b>	<b>201.153,78</b>

## CONTO DEL PATRIMONIO (PASSIVO)

POS.	DESCRIZIONE	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZ. DA C/FINANZIARIO		VARIAZ. DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
				+	-	+	-	
<b>A</b>	<b>PATRIMONIO NETTO</b>							
I	Netto patrimoniale		9.695.859,99			90,41		9.695.950,40
II	Netto da beni demaniali		0,00					0,00
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>		<b>9.695.859,99</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>90,41</b>	<b>0,00</b>	<b>9.695.950,40</b>
<b>B</b>	<b>CONFERIMENTI</b>							
I	Conferimenti da trasferimenti in c/capitale		359.651,18		289.970,70		16.560,00	53.120,48
II	Conferimenti da concessioni di edificare		0,00					0,00
	<b>TOTALE CONFERIMENTI</b>		<b>359.651,18</b>	<b>0,00</b>	<b>289.970,70</b>	<b>0,00</b>	<b>16.560,00</b>	<b>53.120,48</b>
<b>C</b>	<b>DEBITI</b>							
I	Debiti di finanziamento							
1)	per finanziamenti a breve termine		258.228,45					258.228,45
2)	per mutui e prestiti		0,00					0,00
3)	per prestiti obbligazionari		0,00					0,00
4)	per debiti pluriennali		0,00					0,00
II	Debiti di funzionamento		95.738,86	50.432,56	73.497,60		160,01	72.513,81
III	Debiti per IVA		0,00					0,00
IV	Debiti per anticipazioni di cassa		0,00					0,00
V	Debiti per somme anticipate da terzi		219,68	3.804,14	219,68			3.804,14
VI	Debiti verso:		0,00					0,00
1)	imprese controllate		0,00					0,00
2)	imprese collegate		0,00					0,00
3)	altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)		200,00	200,00	200,00			200,00
VII	Altri debiti		0,00					0,00
	<b>TOTALE DEBITI</b>		<b>354.386,99</b>	<b>54.436,70</b>	<b>73.917,28</b>	<b>0,00</b>	<b>160,01</b>	<b>334.746,40</b>
<b>D</b>	<b>RATEI RISCONTI</b>							
I	Ratei passivi		0,00					0,00
II	Risconti passivi		0,00			6.180,18	0,00	6.180,18
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.180,18</b>	<b>0,00</b>	<b>6.180,18</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)</b>		<b>10.409.898,16</b>	<b>54.436,70</b>	<b>363.887,98</b>	<b>6.270,59</b>	<b>16.720,01</b>	<b>10.089.997,46</b>

## CONTO DEL PATRIMONIO (PASSIVO)

POS.	DESCRIZIONE	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZ. DA C/FINANZIARIO		VARIAZ. DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
				+	-	+	-	
	CONTI D'ORDINE							
E	OPERE DA REALIZZARE		201.153,78					201.153,78
F	BENI CONFERITI AZIENDE SPECIALI		11.220,26				11.220,26	0,00
G	BENI DI TERZI		0,00					0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE			212.374,04	0,00	0,00	0,00	11.220,26	201.153,78
variazione del patrimonio								90,41

Jesi, 4 aprile 2014

Il Liquidatore  
F.to Dott. Simone Cecchettini