



Comune di Serrapetrona
Provincia di Macerata

RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL RENDICONTO

ANNO 2020

COMUNE DI SERRAPETRONA
Prov. (MC)

Indice

INTRODUZIONE GENERALE

Relazione sul rendiconto
Il rendiconto finanziario

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

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

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate
Analisi della spesa

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi
Motivazioni della persistenza
Residui passivi
Motivazioni della persistenza

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

DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

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

ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE

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

GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI

ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

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

ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa
Verifica obiettivi di finanza pubblica
Conto economico
Stato patrimoniale

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE GENERALE

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

IL RENDICONTO FINANZIARIO

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

La struttura del conto del bilancio è del tutto conforme a quella del bilancio preventivo e contiene, i seguenti dati:

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

I residui passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui.

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

I residui attivi e passivi evidenziati in questo quadro sono stati oggetto di una operazione di riaccertamento da parte dell'ente, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte di ciascun residuo.

I residui attivi per i quali è stata accertata la difficile esigibilità sono stati stralciati dal conto del bilancio e conservati nell'apposita voce delle attività patrimoniali "crediti di dubbia esigibilità", dove resteranno fino al compimento dei termini di prescrizione. Sono stati dichiarati "di dubbia esigibilità" i crediti di qualsiasi natura affidati al concessionario in riscossione con ruoli ordinari o coattivi, ed in relazione ai quali il concessionario stesso abbia restituito l'avviso di mora con annotazione d'irreperibilità (o morte e simili) o d'esecuzione forzata insufficiente o totalmente infruttuosa.

Per ciascun residuo passivo sono stati verificati i termini di prescrizione e tutti gli elementi costitutivi dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nel tempo, ovvero si è provveduto ad eliminare le partite di residui passivi riportati pur in mancanza di obbligazioni giuridicamente perfezionate o senza riferimento a procedere di gare bandite.

La voce "Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre" evidenzia i pignoramenti effettuati presso la tesoreria unica e che non hanno ancora trovato una regolarizzazione nelle scritture contabili dell'ente.

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

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

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

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2020, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

In allegato la stampa del conto di bilancio, parte entrate e parte spesa.

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2020

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2020 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	9.708,15								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	239.464,63								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	CP	0,00								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	107.257,21								
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00								
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	92.377,97	RR	64.769,49	R	-10.832,74	CP	-18.884,17	EP	16.775,74
		CP	609.427,38	RC	538.764,87	A	590.543,21			EC	51.778,34
		CS	678.477,35	TR	603.534,36	CS	-74.942,99			TR	68.554,08
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	17.662,37	RR	360,00	R	0,00	CP	-373.895,45	EP	17.302,37
		CP	1.077.950,03	RC	702.548,06	A	704.054,58			EC	1.506,52
		CS	1.095.612,40	TR	702.908,06	CS	-392.704,34			TR	18.808,89
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	107.676,19	RR	86.337,02	R	-3,21	CP	-158.052,83	EP	21.335,96
		CP	347.136,46	RC	113.936,66	A	189.083,63			EC	75.146,97
		CS	454.812,65	TR	200.273,68	CS	-254.538,97			TR	96.482,93
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	134.777,04	RR	134.778,04	R	1,00	CP	-2.190.170,88	EP	0,00
		CP	2.406.176,27	RC	132.041,17	A	216.005,39			EC	83.964,22
		CS	2.540.953,31	TR	266.819,21	CS	-2.274.134,10			TR	83.964,22
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00		0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
TITOLO 6	Accensione Prestiti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00		0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-509.536,29	EP	0,00
		CP	509.536,29	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	509.536,29	TR	0,00	CS	-509.536,29			TR	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-701.902,29	EP	0,00
		CP	894.265,82	RC	192.363,53	A	192.363,53			EC	0,00
		CS	894.265,82	TR	192.363,53	CS	-701.902,29			TR	0,00
	TOTALE TITOLI	RS	352.493,57	RR	286.244,55	R	-10.834,95	CP	-3.952.441,91	EP	55.414,07
		CP	5.844.492,25	RC	1.679.654,29	A	1.892.050,34			EC	212.396,05
		CS	6.173.657,82	TR	1.965.898,84	CS	-4.207.758,98			TR	267.810,12
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	352.493,57	RC	286.244,55	R	-10.834,95	CP	-3.952.441,91	EP	55.414,07
		CP	6.200.922,24	PC	1.679.654,29	A	1.892.050,34			EC	212.396,05
		CS	6.173.657,82	TR	1.965.898,84	CS	-4.207.758,98			TR	267.810,12

1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio dell'anno precedente (spesa).

2) Indicare l'importo definitivo dell'utilizzo del risultato di amministrazione.

3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2). La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. In anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione

sono indicate con il segno "-".

- 4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.
- 5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2020

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2020 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>	CP	0,00							
	<i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO¹⁾</i>	CP	0,00							
Titolo 1	Spese correnti	RS	300.040,69	PR	243.709,15	R	-32.407,06	EP	23.924,48	
		CP	2.048.357,53	PC	1.108.432,25	I	1.222.603,57	ECP	795.660,27	
		CS	2.466.229,41	TP	1.352.141,40	FPV	30.093,69	TR	138.095,80	
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	140.000,40	PR	140.000,40	R	0,00	EP	0,00	
		CP	2.680.717,75	PC	139.340,95	I	254.126,92	ECP	2.313.228,94	
		CS	2.708.241,37	TP	279.341,35	FPV	113.361,89	TR	114.785,97	
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	68.044,85	PC	68.044,26	I	68.044,26	ECP	0,59	
		CS	68.044,85	TP	68.044,26	FPV	0,00	TR	0,00	
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	509.536,29	PC	0,00	I	0,00	ECP	509.536,29	
		CS	509.536,29	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	3.291,32	PR	2.930,91	R	-60,41	EP	300,00	
		CP	894.265,82	PC	191.880,60	I	192.363,53	ECP	701.902,29	
		CS	897.496,73	TP	194.811,51	FPV	0,00	TR	482,93	
									782,93	
	TOTALE TITOLI	RS	443.332,41	PR	386.640,46	R	-32.467,47	EP	24.224,48	
		CP	6.200.922,24	PC	1.507.698,06	I	1.737.138,28	ECP	4.320.328,38	
		CS	6.649.548,65	TP	1.894.338,52	FPV	143.455,58	TR	229.440,22	
									253.664,70	
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	443.332,41	PR	386.640,46	R	-32.467,47	EP	24.224,48	
		CP	6.200.922,24	PC	1.507.698,06	I	1.737.138,28	ECP	4.320.328,38	
		CS	6.649.548,65	TP	1.894.338,52	FPV	143.455,58	TR	229.440,22	
									253.664,70	

1) Solo per le Regioni e le Province autonome. L'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto non è compreso nella voce precedente, concernente il disavanzo di amministrazione.

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

Il rendiconto, al pari degli allegati ufficiali, è stato redatto secondo i principi contabili ufficiali che garantiscono, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra i consuntivi dei diversi esercizi. In particolare:

- i documenti del sistema di bilancio relativi al rendiconto, hanno attribuito gli accertamenti di entrata e gli impegni di uscita ai rispettivi esercizi di competenza "potenziata", ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del principio n.1 - Annualità);
- il bilancio di questo ente, come il relativo rendiconto, è unico, dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate ha finanziato la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge,

talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del principio n.2 - Unità);

- il sistema di bilancio, relativamente al rendiconto, comprende tutte le finalità ed i risultati della gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista ed attuata nell'esercizio.

Eventuali contabilità separate, se presenti in quanto espressamente ammesse dalla norma contabile, sono state ricondotte al sistema unico di bilancio entro i limiti temporali dell'esercizio (rispetto del principio n.3 - Universalità);

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Per quanto riguarda le Entrate analizzando la nuova classificazione definita, strutturalmente simile alla precedente, sulla base della versione aggiornata dell'articolo 165 del D.Lgs. 267/2000 le entrate si suddividono in titoli (fonte di provenienza) e tipologie (natura nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza). Ai fini della gestione, quindi nell'ambito del piano esecutivo di gestione, le tipologie, poi, sono suddivise in categorie (oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza), in capitoli ed eventualmente in articoli. È interessante segnalare che, nell'ambito di ciascuna categoria, deve essere data separata e distinta evidenza delle eventuali quote di entrata non ricorrente, secondo una logica più volte utilizzata dalla magistratura contabile per effettuare le proprie valutazioni in ordine alla sussistenza degli equilibri di bilancio negli enti analizzati. In proposito, è chiarito che in ogni caso sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti: a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni; b) condoni; c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria; d) entrate per eventi calamitosi; e) alienazione di immobilizzazioni; f) le accensioni di prestiti; g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione. Titoli Osservando la classificazione per titoli si nota, al di là delle variazioni di denominazione, come la nuova articolazione (rispetto alla precedente) individui due aggregati in più, attraverso l'ulteriore suddivisione del Titolo IV e del Titolo V. Il precedente titolo IV (relativo alle "Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti") è, infatti, distinto in "Entrate in conto capitale" e in "Entrate da riduzione di attività finanziarie", per evidenziare queste ultime, relative per esempio alla dismissione di partecipazioni societarie o alla contabilizzazione dei mutui della Cassa DD.PP. Il

precedente titolo V ("Entrate derivanti da accensione di prestiti"), invece, è distinto in "Accensione prestiti" e "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere", con l'obiettivo di dare migliore evidenza a una posta che non costituisce indebitamento in quanto semplicemente finalizzata a fronteggiare transitorie tensioni di liquidità degli Enti locali. Tipologie È molto importante sottolineare che il livello di articolazione successivo, rappresentato dalle tipologie, costituisce l'unità di voto del Consiglio cui è correlata la funzione autorizzatoria che, conseguentemente, è selezionata a un livello decisamente più aggregato rispetto alla situazione previgente. Nel nuovo modello, le tipologie assumono una configurazione tendenzialmente aggregata, come emerge considerando che, per esempio nell'ambito del Titolo I, le tipologie sono costituite dalle imposte tasse e proventi assimilati, dalle compartecipazioni di tributi, dai Fondi perequativi da amministrazioni centrali e dai Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma. Categorie A livello gestionale, poi, le categorie articolano ulteriormente le tipologie in modo più analitico, per rappresentare un quadro informativo di maggiore dettaglio; esse, per esempio, sono rappresentate (per la tipologia delle imposte tasse e proventi assimilati) dall'imposta municipale propria, dall'imposta comunale sugli immobili, dall'addizionale comunale Irpef, dall'imposta sulle assicurazioni RC auto. Come anticipato le articolazioni descritte si correlano al piano dei conti integrato, seppure in modo diverso per i primi due titoli rispetto agli altri, considerando che, per questi ultimi, la correlazione è effettuata a un livello tendenzialmente più aggregato.

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate

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

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

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

Altre informazioni aggiuntive

A causa degli eventi sismici iniziati il 24 agosto 2016 e delle relative norme per le zone terremotate si è determinata l'esenzione dal pagamento dei tributi Imu - TASI e TARI per i proprietari della abitazioni dichiarate inagili e una proroga dei versamenti dei tributi dovuti negli anni 2016 e 2017 per i contribuenti persone fisiche fino al mese di gennaio 2020.

Le minori entrate per i tributi IMU e Tasi sono stati rimborsate dallo Stato, mentre il Commissario Straordinario ha provveduto al rimborso dei minori introiti TARI relativamente all'annualità 2016-2020.

Tributo	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Importo accertato
IMU	197.000,00	150.194,33	154.865,60
TASI	0,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO STATO - Rata Saldo 2019	33.298,31	33.298,71	33.298,31
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO STATO - Rata Acconto 2020		34.905,27	34.905,27

Il trasferimento erariale compensativo è stato previsto ed accertato in conformità al principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, in particolare tenendo conto della data di inserimento della spettanza sul sito del Ministero dell'Interno:

3.6 Con riferimento alle diverse tipologie di entrata la scadenza del credito:

a)

b) coincide con l'esercizio finanziario in cui è adottato l'atto amministrativo di impegno relativo al contributo o al finanziamento, nel caso di entrate derivanti da trasferimenti e contributi da altre amministrazioni pubbliche, in conformità alle modalità indicate al punto 5.2 lettera c), con particolare riferimento alle modalità temporali ed alle scadenze in cui il trasferimento è erogato. A tal fine, l'ordinamento contabile prevede che ogni amministrazione pubblica, che impegna spese a favore di altre amministrazioni pubbliche, ne dia comunicazione ai destinatari. **Per quanto riguarda le erogazioni effettuate dal Ministero**

dell'interno agli enti locali in base alla normativa vigente, il rispetto di tale principio viene assicurato attraverso la divulgazione degli importi delle cosiddette spettanze attraverso il sito internet istituzionale. Tale strumento di divulgazione può essere adottato anche dagli altri Enti. Con riferimento ai trasferimenti ed ai contributi da amministrazioni pubbliche che non adottano il medesimo principio della competenza finanziaria, l'esigibilità dell'entrata è determinata in considerazione dell'esigibilità della stessa, a prescindere dall'esercizio di imputazione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante;

Quindi ciò ha comportato un mancato allineamento del trasferimento compensativo rispetto al periodo a cui si riferisce, in particolare relativamente alla rata di rimborso dei mancati introviti riferiti alla rata a saldo.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE 2020

N.D	SERVIZIO	ENTRATE	SPESE PERSONALE	ALTRE SPESE	SPESE	%
1	COLONIA MARINA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	MENSA SCOLASTICA	5.395,00	0,00	5.395,00	5.395,00	100,00
3	SERVIZI CIMITERIALI	2.120,00	0,00	4.000,00	4.000,00	53,00
4	SERVIZI PER IL TURISMO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	SERVIZI PER LO SPORT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	UTILIZZO LOCALI COMUNALI	245,00	0,00	400,00	400,00	61,25
	TOTALE	7.760,00	0,00	9.795,00	9.795,00	79,22

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2020

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2020 (percentuale)	
1	Rigidità strutturale di bilancio		
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)	30,68 %
2	Entrate correnti		
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti iniziali di competenza	77,63 %
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti definitivi di competenza	72,93 %
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	29,36 %
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	27,58 %
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	70,77 %
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	67,60 %
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	27,49 %
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	26,26 %

3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere			
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00 %
3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00 %
4 Spese di personale			
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	30,62 %
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	7,99 %
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	2,45 %

4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	403,15
5 Esternalizzazione dei servizi			
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	7,86 %
6 Interessi passivi			
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	1,20 %
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %
7 Investimenti			
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	17,21 %
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	277,43
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00

7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	277,43
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	203,35 %
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00 %
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6"Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegozziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00 %
8 Analisi dei residui			
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	82,68 %
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	100,00 %
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,00 %
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	69,86 %
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	100,00 %

+	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,00 %
9 Smaltimento debiti non finanziari			
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	67,35 %
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	91,35 %
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	47,22 %

9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	48,85 %
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (<i>di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014</i>)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	-32,00
10 Debiti finanziari			
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00 %
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00 %

10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	1,68 %
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	576,54
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)			
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	54,49 %
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	22,88 %
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	17,37 %
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	5,25 %
12 Disavanzo di amministrazione			
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00 %
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00 %
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0,00 %
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00 %
13 Debiti fuori bilancio			
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,00 %

13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00 %
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00 %
14 Fondo pluriennale vincolato			
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio <i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i>	61,23 %
15 Partite di giro e conto terzi			
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	12,97 %
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	15,73 %

1. Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
2. Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- 1) Indicatore da rappresentare solo in caso di disavanzo di amministrazione. Il disavanzo di amministrazione è pari alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento.
- 2) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.
- 3) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a)
- 4) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- 5) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
- 6) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- 7) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
Rendiconto esercizio 2020

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale riscossione entrate				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui)	% riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)	% riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp + Riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp / Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	7,69	6,54	19,66	100,00	95,08	82,91	86,08	70,11
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	4,19	3,89	11,55	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
10000	Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11,88	10,43	31,21	100,00	96,68	88,38	91,23	70,11
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	16,51	17,76	36,85	100,00	100,00	97,37	99,78	0,00
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,08	0,26	0,00	100,00	100,00	100,00	0,00
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,55	0,60	0,11	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20000	Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti	17,06	18,44	37,21	100,00	100,00	97,39	99,79	2,04
TITOLO 3:	Entrate extratributarie								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1,64	1,59	4,06	100,00	100,00	88,84	88,07	100,00
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,17	0,12	0,43	100,00	100,00	35,66	94,54	16,65
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	4,45	4,23	5,51	100,00	100,00	63,65	37,08	99,48
30000	Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie	6,26	5,94	9,99	100,00	100,00	67,49	60,26	80,18
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale								
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	38,47	40,64	9,99	100,00	100,00	74,03	55,57	100,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,20	0,19	0,20	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,28	0,35	1,23	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	38,95	41,17	11,42	100,00	100,00	76,06	61,13	100,00
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	9,38	8,72	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
70000	Totale TITOLO 7:Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	9,38	8,72	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	9,56	8,89	10,01	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	6,90	6,41	0,16	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
90000	Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro	16,47	15,30	10,17	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
TOTALE ENTRATE		100,00	100,00	100,00	100,00	99,62	87,59	88,77	81,21

Analisi della spesa

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

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

Riguardo le spese in c/capitale, la percentuale di realizzo (impegni) dipende spesso dal verificarsi o meno di fattori esterni: si pensi, ad esempio, ai lavori pubblici da realizzarsi mediante contributi dello Stato, della Regione o della Provincia; la mancata concessione di siffatti contributi determina, sempre in modo apparente, un basso grado di realizzazione degli investimenti rilevato in alcuni programmi. Quindi, in tali casi, per poter esprimere un giudizio di efficacia occorre considerare anche altri elementi.

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

Altre informazioni aggiuntive

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, [e dall'art. 22 del D.L. 50/2017](#), sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al [comma 762 della Legge 208/2015](#), comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 41.231,38;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017, rideterminato ai sensi dell'art. 33, comma 2, del decreto legge n. 34/2019, che ha previsto che *"Il limite al trattamento accessorio del personale di cui all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, è adeguato, in aumento o in diminuzione, per garantire l'invarianza del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018, del fondo per la contrattazione integrativa nonché delle risorse per remunerare gli incarichi di posizione organizzativa, prendendo a riferimento come base di calcolo il personale in servizio al 31 dicembre 2018"*;

Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562, della Legge 296/2006.

	Spesa anno 2008	Rendiconto		
	Enti non soggetti al patto	2020		
Spese macroaggregato 101	328.964,03	332.449,08		
Spese macroaggregato 103	2.356,00			
Irap macroaggregato 102	21.617,99	15.071,60		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: Convenzione di Segreteria		12.545,69		
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	352.938,02	360.066,37		
(-) Componenti escluse	794,91	110.037,23		
(-) Altre componenti escluse:	6.520,52	11.941,06		
di cui rinnovi contrattuali	6.520,52	11.941,06		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	345.622,59	238.088,08		
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

Spesa per amministratori comunali

La spesa per il 2020 è stata pari ad €. 13.287,58 a cui va aggiunta l'Irap per €. 1.117,68.

Nell'anno 2020 si è provveduto all'adeguamento dell'indennità di carica al Sindaco come previsto dal DL. n. 124/2019. Il maggior onere a carico dell'Ente è coperto da corrispondente contributo statale.

Mutui

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 643.467,46	€ 578.385,78	€ 528.693,09
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 65.081,68	-€ 49.692,69	-€ 68.044,26
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 578.385,78	€ 528.693,09	€ 460.648,83
Nr. Abitanti al 31/12	922,00	922,00	911,00
Debito medio per abitante	627,32	573,42	505,65

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 20.741,77	€ 17.735,53	€ 17.812,95
Quota capitale	€ 65.081,68	€ 49.692,69	€ 68.044,26
Totale fine anno	€ 85.823,45	€ 67.428,22	€ 85.857,21

L'Ente nel 2020 *non* ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

NELL'ANNO 2020 L'ENTE HA BENEFICIATO DEI SEGUENTI TRASFERIMENTI A COPERTURA DELLE RATE DI AMMORTAMENTO DEI MUTUI:

- REGIONE MARCHE €. 27.113,11
- AATO ACQUEDOTTO €. 31.194,70
- STATO €. 2.557,05

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2020

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati in percentuali)							
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto			
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma (Impegni + FPV) / (Totale Impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale economie di competenza	
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	1,27	0,00	1,42	13,47	4,28	13,47	0,17	
	2	Segreteria generale	0,77	0,00	0,70	0,00	1,56	0,00	0,33	
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	1,27	0,00	1,29	0,00	3,61	0,00	0,27	
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,26	0,00	0,32	0,00	0,72	0,00	0,14	
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	20,10	0,00	18,41	0,00	0,34	0,00	26,28	
	6	Ufficio tecnico	1,52	0,00	1,43	0,00	3,43	0,00	0,56	
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	1,25	0,00	1,14	0,00	2,82	0,00	0,41	
	8	Statistica e sistemi informativi	0,75	0,00	0,77	0,63	1,26	0,63	0,55	
	10	Risorse umane	0,65	0,00	0,79	13,08	2,04	13,08	0,25	
	11	Altri servizi generali	0,82	0,00	0,86	6,67	2,10	6,67	0,31	
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione			28,66	0,00	27,12	33,86	22,15	33,86	29,29
	Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	1,05	0,00	0,96	0,00	2,88	0,00	0,13
TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza			1,05	0,00	0,96	0,00	2,88	0,00	0,13	
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	2	Altri ordini di istruzione	0,14	0,00	0,39	0,00	1,24	0,00	0,02	
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	1,14	0,00	1,09	0,00	2,39	0,00	0,53	
	7	Diritto allo studio	0,12	0,00	0,11	0,00	0,12	0,00	0,10	
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio			1,39	0,00	1,59	0,00	3,75	0,00	0,65
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,03	0,00	0,02	0,00	0,08	0,00	0,00	
	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,21	0,00	0,44	0,00	0,35	0,00	0,49	
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali			0,23	0,00	0,47	0,00	0,43	0,00	0,49
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	2,98	0,00	2,24	36,29	6,96	36,29	0,18	
	2	Giovani	0,04	0,00	0,04	0,00	0,01	0,00	0,05	
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero			3,03	0,00	2,28	36,29	6,97	36,29	0,24
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,06	0,00	0,12	0,00	0,14	0,00	0,12	
	TOTALE Missione 7: Turismo			0,06	0,00	0,12	0,00	0,14	0,00	0,12
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	2,34	0,00	3,06	27,86	2,12	27,86	3,46	
	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa			2,34	0,00	3,06	27,86	2,12	27,86	3,46
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,35	0,00	0,32	0,00	0,00	0,00	0,46	
	3	Rifiuti	1,64	0,00	1,69	0,00	4,84	0,00	0,32	
	4	Servizio idrico integrato	0,32	0,00	0,29	0,00	0,96	0,00	0,00	
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			2,31	0,00	2,30	0,00	5,80	0,00	0,78
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	3,17	0,00	8,57	0,77	6,89	0,77	9,29	
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità			3,17	0,00	8,57	0,77	6,89	0,77	9,29
Missione 11: Soccorso civile										

	1	Sistema di protezione civile	16,98	0,00	15,86	1,22	27,30	1,22	10,87
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile		16,98	0,00	15,86	1,22	27,30	1,22	10,87
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2	Interventi per la disabilità	0,58	0,00	0,57	0,00	1,72	0,00	0,06
	3	Interventi per gli anziani	0,43	0,00	0,40	0,00	1,20	0,00	0,05
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,02	0,00	0,02	0,00	0,06	0,00	0,00
	5	Interventi per le famiglie	1,44	0,00	1,37	0,00	3,59	0,00	0,40
	6	Interventi per il diritto alla casa	0,07	0,00	0,06	0,00	0,00	0,00	0,09
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	11,33	0,00	10,37	0,00	0,44	0,00	14,69
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		13,87	0,00	12,79	0,00	7,01	0,00	15,30
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,07	0,00	0,03	0,00	0,00	0,00	0,05
	4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,08	0,00	0,07	0,00	0,14	0,00	0,04
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		0,15	0,00	0,10	0,00	0,14	0,00	0,09
Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 18: Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,09	0,00	0,19	0,00	0,57	0,00	0,03
	TOTALE Missione 18: Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		0,09	0,00	0,19	0,00	0,57	0,00	0,03
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	0,12	0,00	0,10	0,00	0,00	0,00	0,14
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,54	0,00	0,49	0,00	0,00	0,00	0,71
	3	Altri fondi	0,10	0,00	0,26	0,00	0,00	0,00	0,37
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		0,77	0,00	0,85	0,00	0,00	0,00	1,22
Missione 50: Debito pubblico	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1,20	0,00	1,10	0,00	3,62	0,00	0,00
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		1,20	0,00	1,10	0,00	3,62	0,00	0,00
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	8,97	0,00	8,22	0,00	0,00	0,00	11,79
	TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie		8,97	0,00	8,22	0,00	0,00	0,00	11,79
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	15,75	0,00	14,42	0,00	10,23	0,00	16,25
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		15,75	0,00	14,42	0,00	10,23	0,00	16,25

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2020

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2020 (dati percentuali)				
			Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale : Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamenti a consuntivo: (Pagam. c/comp.+ Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp. / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali)
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	100,00	100,00	23,58	22,78	100,00
	2	Segreteria generale	100,00	100,00	97,09	96,02	100,00
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	100,00	100,00	90,39	90,17	94,00
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	100,00	100,00	80,44	79,04	100,00
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	100,00	100,00	77,39	73,37	100,00
	6	Ufficio tecnico	100,00	100,00	95,17	95,12	100,00
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	100,00	100,00	99,96	99,96	100,00
	8	Statistica e sistemi informativi	100,00	100,00	79,33	76,80	99,08
	10	Risorse umane	100,00	100,00	91,65	91,27	100,00
	11	Altri servizi generali	100,00	100,00	94,38	95,51	83,43
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione			100,00	100,00	81,74	80,69
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	100,00	100,00	82,62	91,76	24,26
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza			100,00	100,00	82,62	91,76
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	2	Altri ordini di istruzione	100,00	100,00	38,03	27,15	100,00
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	100,00	100,00	96,05	94,82	100,00
	7	Diritto allo studio	100,00	100,00	57,96	50,13	100,00
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio			100,00	100,00	77,13	71,09
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	100,00	100,00	70,80	66,32	77,39
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali			100,00	100,00	62,26	53,92
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	100,00	100,00	44,81	44,26	57,24
	2	Giovani	100,00	100,00	82,22	80,36	100,00
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero			100,00	100,00	44,90	44,34
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	100,00	100,00	86,51	100,00	0,00
	TOTALE Missione 7: Turismo			100,00	100,00	86,51	100,00
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	100,00	101,08	0,00	0,00	0,00
	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa			100,00	101,08	0,00	0,00
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	3	Rifiuti	100,00	100,00	92,41	91,13	100,00
	4	Servizio idrico integrato	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			100,00	100,00	93,51	92,60
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	100,00	100,00	86,24	74,82	99,99
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità			100,00	100,00	86,24	74,82
Missione 11: Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	100,00	100,00	94,48	98,62	80,68
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile			100,00	100,00	94,48	98,62
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e							

famiglia	2	Interventi per la disabilità	100,00	100,00	34,09	28,27	44,66
	3	Interventi per gli anziani	100,00	100,00	99,66	98,61	100,00
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	5	Interventi per le famiglie	100,00	100,00	93,47	93,47	0,00
	6	Interventi per il diritto alla casa	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	100,00	100,00	49,79	30,35	70,96
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		100,00	100,00	79,85	74,39	87,36
	Missione 14: Sviluppo economico e competitività	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	100,00	100,00	0,00	0,00
4		Reti e altri servizi di pubblica utilità	100,00	100,00	46,93	0,00	100,00
TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		100,00	100,00	46,93	0,00	100,00	
Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale		100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Missione 18: Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	100,00	100,00	64,35	87,15	14,11
	TOTALE Missione 18: Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		100,00	100,00	64,35	87,15	14,11
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	2.825,66	3.225,50	0,00	0,00	0,00
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		460,20	378,74	0,00	0,00	0,00
Missione 50: Debito pubblico	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie		100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	100,00	99,99	99,57	99,75	89,05
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		100,00	99,99	99,57	99,75	89,05

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE, VINCOLATE E DESTINATE AGLI INVESTIMENTI DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

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

	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	909.797,59	1.276.408,51	1.081.359,74
Di cui:			
Parte accantonata	191.327,82	222.840,18	223.809,57
Parte vincolata	28.961,92	150.451,85	5.525,50
Parte destinata a investimenti	456.973,28	357.963,87	323.491,89
Parte disponibile (+/-)	232.534,57	545.152,61	528.532,78

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

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

	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	909.797,59	1.276.408,51	1.081.359,74
Di cui:			
Parte accantonata	191.327,82	222.840,18	223.809,57
Parte vincolata	28.961,92	150.451,85	5.525,50
Parte destinata a investimenti	456.973,28	357.963,87	323.491,89
Parte disponibile (+/-)	232.534,57	545.152,61	528.532,78

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2019 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2020 per un importo totale di **€ 107.257,21**:

Applicazione dell'avanzo del 2020	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutazione crediti	Avanzo accantonato	Avanzo non vincolato
Spesa corrente	2.515,50				0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					8.800,00
Debiti fuori bilancio					
Estinzione anticipata di prestiti					
Spesa in c/capitale	0,00	90.941,71			5.000,00
Altro					
Totale avanzo utilizzato	2.515,50	90.941,71		0,00	13.800,00

DETTAGLI RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

PARTE ACCANTONATA

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

Il DM 20 maggio 2015, di aggiornamento del principio contabile 4/2 previsto dal D.Lgs. n. 118/2011, ha modificato le regole per determinare il fondo crediti, introducendo la possibilità di mantenere, anche a rendiconto, l'abbattimento previsto in sede di preventivo e di calcolare l'accantonamento secondo regole semplificate valide fino a tutto il 2018.

In sede di bilancio redazione del Rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2020 la Giunta Comunale ha stabilito di provvedere ad applicare il metodo "A" per il calcolo del FCDE in quanto lo stesso garantisce un maggior accantonamento di fondi.

TOTALE ACCANTONAMENTO FCDE RENDICONTO 2020: €. 31.985,64

FONDO RISCHI CONTENZIOSO

Fondo rischi accantonato nel Rendiconto di gestione 2019: €. 28.000,00

Fondo rischi stanziato nel bilancio di previsione 2020: €. 1.000,00

Totale accantonamento nel rendiconto 2020: €. 29.000,00

Il suddetto accantonamento è stato determinato dalla seguente situazione dei contenziosi in atto:

- RICORSO IN APPELLO PRESSO LA COMMISSIONE TRIBUTARIA REGIONALE DI ANCONA AVVERSO LA SENTENZA DELLA COMMISSIONE TRIBUTARIA PROVINCIALE DI MACERATA N. 211/17 DEL 7/11/2016. SPESE A CARICO DEL COMUNE PER IL SUDDETTO GRADO DI GIUDIZIO €. 3.501,88. **In attesa di fissazione dell'udienza di trattazione della causa.**

- AFFIDAMENTO INCARICO DI ASSISTENZA LEGALE PER RISOLUZIONE CONTROVERSIA VODAFONE. Il contenzioso risulta ancora in corso stante le richieste della Vodafone di rideterminare il canone del contratto in essere avente scadenza 30/6/2021.

FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE:

La società Cosmari Srl ha approvato nel corso dell'anno 2020 il bilancio consuntivo 2019 registrando una perdita di €. 223.610,00. Nel corso dell'esercizio finanziario l'Ente ha stanziato la somma di €. 5.000,00 quale Fondo per la perdite società partecipata. A consuntivo tale fondo è stato fatto confluire tra gli altri accantonamento a titolo di passività potenziali. Ciò in quanto la perdita è stata ripianata dalla società partecipata mediante l'utilizzo delle riserve e quindi, in applicazione del relativo principio contabile, l'Ente non deve provvedere al relativo accantonamento.

ALTRI ACCANTONAMENTI:

FONDO SPESE INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO

Fondo accantonato nel rendiconto 2019: €. 290,51

Fondo stanziato nel bilancio di previsione 2020: €. 829,69
Totale accantonamento anno 2020: €. 1.120,20

FONDO RINNOVI CONTRATTUALI:

Fondo rischi accantonato nel Rendiconto di gestione 2019: €. 767,00
Fondo rischi stanziato nel bilancio di previsione 2020: €. 9.000,00
Totale accantonamento nel rendiconto 2020: €. 9.767,00

ALTRI ACCANTONAMENTI:

Fondo accantonamento rate mutui sospesi a seguito del sisma: €. 110.514,76;
Fondo accantonamento somme per conguaglio contributo minore introiti Imu/Tasi immobili inagibili per sisma: €. 30.000,00;
Fondo passività potenziali: €. 10.000,00

PARTE VINCOLATA

Dettagliatamente indicate nell'allegato A2.

In particolare si segnala che:

- avanzo vincolato da legge relativo al Fondo Funzioni Enti Locali per emergenza Covid-19 è di €. 31.824,82;
- avanzo vincolato da trasferimenti per Ristori specifici di spesa Covid-19: €. 4.918,79 (importo non arrotondato);

Al fine della quantificazione delle suddette somme, da certificare alla Ragioneria Generale dello Stato entro il termine del 31/5/2021, si è tenuto conto dei seguenti dati desumibili dalla contabilità dell'Ente:

Fondo Funzioni Enti Locali assegnato: €. 48.062,82

Ristori specifici di Entata: €.

Minori spese da bilancio dell'Ente:

- Spese carburante scuolabus (Cap. U. 794/1) €. 3.073,00
- Spese accompagnamento alunni scuola primaria (Cap. U. 800) €. 2.930,00
- Spese servizio trasporto scolastico (Cap.U. 803) €. 4.128,60
- Spese colonia estiva (U. 812) €. 500,00
- Spese utenze e canoni scuola primaria (U. 690) €. 738,00

Minori Entrate:

- Tariffe trasporto scolastico (Cap. E. 290) €. 2.112,00 (delibera Giunta Comunale n. 49 del 16/6/2020).

Somme destinate alla riduzione della TARI €. 11.568,00 (come da delibera di approvazione delle tariffe anno 2020).

Sono inoltre stati indicati in sede di predisposizione della certificazione i dati relativi agli accertamenti di natura straordinaria

Il calcolo dell'avanzo vincolato tiene conto degli ulteriori dati presenti sul sito pareggio di bilancio del MEF (minori introiti Imu, Add.le comunale, Tosap).

(dati in euro)													
Sezione 1 - Entrate													
Fonte	Codice III Livello	Codice IV o V Livello	Descrizione Entrata	Accertamenti 2020 (a)	Accertamenti di natura straordinaria/Rettifiche 2020 (a1)	Accertamenti 2019 (b)	Accertamenti di natura straordinaria/Rettifiche 2019 (b1)	Differenza (c)	Politica autonoma (aumenti aliquoti e/o tariffe 2020 rispetto al 2019) (d)	Politica autonoma (riduzioni aliquoti e/o tariffe 2020 rispetto al 2019) (e)	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19) (f)	Perdita massima agevolazioni COVID-19 riconoscibile (g)	Variazioni entrate (h)
-	E.1.01.01.00.000		Imposte, tasse e proventi assimilati										- 21.931
F24	di cui		Imposta municipale propria e Tributo per i servizi indivisibili (TASI) - IMI e IMIS	193.945		200.554		- 6.609				4.011	- 6.609
F24	di cui		Addizionale comunale IRPEF	78.153		79.287		- 1.134					- 1.134
ACI	di cui		Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)	-		-		-					-
F24	di cui		Imposta sulle assicurazioni RC auto	-		-		-					-
BDAP - DCA	di cui	E.1.01.01.4 1.000	Imposta di soggiorno	-		-		-				-	-
BDAP - DCA	di cui	E.1.01.01.4 9.000	Tasse sulle concessioni comunali	-		-		-				-	-
	di cui	E.1.01.01.5 1.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani									11.568	- 11.568

		E.1.01.01.6 1.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi										
		E.3.01.02.0 1.021	Tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani										
	di cui		TARI-corrispettivo									-	-
BDAP - DCA	di cui	E.1.01.01.5 2.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	5.340		7.455	-	2.115				4.767	- 2.115
BDAP - DCA	di cui	E.1.01.01.5 3.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	3.484	580	3.409	-	505				682	- 505
	di cui	E.1.01.01.6 0.000	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	-									-
BDAP - DCA	di cui	Diversi	Altro	-		-		-					-
BDAP - DCA	E.3.01.01.00 .000		Vendita di beni	5.013		-		5.013					5.013
BDAP - DCA	E.3.01.02.00 .000		Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi (non include codice E.3.01.02.01.021-Tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani)	25.395		35.853	-	10.458			2.112		- 8.346
-	E.3.01.03.00 .000		Proventi derivanti dalla gestione dei beni										- 95
BDAP - DCA	di cui	E.3.01.03.0 1.001	Diritti reali di godimento	-		-		-					-
BDAP - DCA	di cui	E.3.01.03.0 1.002	Canone occupazione spazi e aree pubbliche	-		-		-				-	-
BDAP - DCA	di cui	E.3.01.03.0 1.003	Proventi da concessioni su beni	13.985		8.347		5.638				1.669	5.638
BDAP - DCA	di cui	E.3.01.03.0 2.000	Fitti, noleggi e locazioni	32.412		38.145	-	5.733				7.629	- 5.733
BDAP - DCA	E.3.02.01.00 .000		Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-		-		-					-

BDAP - DCA	E.3.02.02.00 .000		Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	7.270	7.270	23.707	9.946	-	13.761				-	13.761
BDAP - DCA	E.3.02.03.00 .000		Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	843		41			802					802
BDAP - DCA	E.3.02.04.00 .000		Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-		-			-					-
BDAP - DCA	E.3.04.02.00 .000		Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	-		-			-					-
BDAP - DCA	E.3.04.03.00 .000		Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	-		-			-					-
BDAP - DCA	E.3.05.99.00 .000		Altre entrate correnti n.a.c.	47		13.835		-	13.788					-
BDAP - DCA	di cui	E.3.05.99.9 9.000	Altre entrate correnti n.a.c.	-		-			-					-
BDAP - DCA	E.4.05.01.00 .000		Permessi di costruire	23.217		32.426		-	9.209					-
ENTE	di cui		Quota destinata agli equilibri di parte corrente	-					-					-
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 (A)													-	38.318
Ristori specifici entrata (B)													6.634	
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)													-	31.684

Ristori specifici di spesa:

Ristori specifici di spesa (modello Covid-19 - Sezione 2 Spese)	Importo assegnato	Avanzi vincolati (somme non utilizzate nel 2020)
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	6.384	€ -
137/2020)Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	6.384	€ 2.958,58

Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	1.291	€ -
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	95	€ 15,26
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	0	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	0	
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	1.945	€ 1.944,95
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	0	
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0	
Totale Ristori specifici di spesa (riga E del modello Covid-19 – Sezione 2 Spese)	16.099	€ 4.918,79

PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI: € 312.015,54

Come analiticamente indicato nell'allegato A/3.

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI E VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO.

Con apposito atto deliberativo della Giunta Comunale si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui, alle variazioni di esigibilità ed alla costituzione del fondo pluriennale vincolato.

A seguito delle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi si è provveduto a:

- determinare il Fondo Pluriennale Vincolato da iscrivere nella parte Entrata del bilancio di previsione esercizio 2021 ammonta ad €. 143.455,58 di cui:

- relativo a spesa corrente € 30.093,69;
- relativo alla spesa in conto capitale di € 113.361,89
-

A determinare i residui attivi e passivi al 31/12/2019 nel seguente modo:

- totale residui attivi reimputati per €. 37.500,00;
- totale di residui passivi reimputati per €. 37.500,00;
- totale residui attivi inesigibili eliminati e definitivamente cancellati : €. 10.835,95;
- Totale residui passivi inesigibili eliminati e definitivamente cancellati: €. 32.467,47;
- Maggiori residui attivi riaccertati: €. 1,00;
- Economie su accertamenti reimputati: €. 0,00;
- Economie su impegni reimputati finanziati da accertamenti: €. 0,00;
- Economie su impegni finanziati da FPV: €. 1.076,62;
- Totale residui attivi riaccertati al 31/12/2020: €. 267.810,12;
- Totale residui passivi riaccertati al 31/12/2020: €. 253.664,70;

In allegato risultato di amministrazione (prospetto dimostrativo risultato di amministrazione).

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ANNO 2020**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.421.371,36
RISCOSSIONI	(+)	286.244,55	1.679.654,29	1.965.898,84
PAGAMENTI	(-)	386.640,46	1.507.698,06	1.894.338,52
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.492.931,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.492.931,68
RESIDUI ATTIVI	(+)	55.414,07	212.396,05	267.810,12
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	24.224,48	229.440,22	253.664,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			30.093,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			113.361,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			1.363.621,52
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020 ⁽⁴⁾				31.985,64
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				29.000,00
Altri accantonamenti				161.401,96
			Totale parte accantonata (B)	222.387,60
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				37.489,51
Vincoli derivanti da trasferimenti				57.910,36
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
			Totale parte vincolata (C)	95.399,87

Totale parte destinata agli investimenti (D)	312.015,54
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	733.818,51
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

- (1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).
- (2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.
- (3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
- (4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)
- (5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2020
- (6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
2484/1	FONDO RISCHI SPESE LEGALI	28.000,00	0,00	1.000,00	0,00	29.000,00
Totale Fondo contenzioso		28.000,00	0,00	1.000,00	0,00	29.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
2482/1	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE	50.662,87	0,00	0,00	-18.677,23	31.985,64
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		50.662,87	0,00	0,00	-18.677,23	31.985,64
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
	Rate amm.to Mutui sospesi a seguito del Sisma	114.089,19	0,00	0,00	-3.574,43	110.514,76
	Accantonamento somme per conguaglio contributo minori introiti Imu/Tasi immobili inagibili per sisma	30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
2485/1	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	767,00	0,00	9.000,00	0,00	9.767,00
2487/0	FONDO SPESE INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO	290,51	0,00	829,69	0,00	1.120,20
2488/0	FONDO PERDITE SOCIETA' ED ENTI PARTECIPATI	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	10.000,00
Totale Altri accantonamenti		145.146,70	0,00	14.829,69	1.425,57	161.401,96
TOTALE		223.809,57	0,00	15.829,69	-17.251,66	222.387,60

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi 2019 e 2020 determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscano nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)	(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)

Vincoli derivanti dalla legge												
	Proventi vendita immobili (10%) destinata a riduzione indebitamento		Proventi vendita immobili destinati a riduzione indebitamento	3.010,00	0,00	92,26	0,00	0,00	0,00	0,00	92,26	3.102,26
82/5	FONDO ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI ART. 106 DL. 34/2020 (COVID-19).		Utilizzo Fondo Funzioni Enti Locali emergenza covid-19	0,00	0,00	48.062,82	16.238,00	0,00	0,00	0,00	31.824,82	31.824,82
344/0	PROVENTI SANZIONI AMM.VE VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA	524/1	SPESE ACCESSO BANCHE DATI E PUBBLICAZIONI ONLINE PER SERVIZIO DI P.M.	0,00	0,00	253,44	253,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
344/0	PROVENTI SANZIONI AMM.VE VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA	2012/0	SPESE PER LA SEGNALETICA STRADALE.	0,00	0,00	253,44	253,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
479/0	FONDO INCENTIVANTE IL PERSONALE (ART. 113 DLGS. 50/2016)	166/0	FONDO PER L'INNOVAZIONE ART. 113 CO. 4 DLGS 50/2016.	2.515,50	2.515,50	46,93	0,00	0,00	0,00	0,00	2.562,43	2.562,43
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				5.525,50	2.515,50	48.708,89	16.744,88	0,00	0,00	0,00	34.479,51	37.489,51

Vincoli derivanti da trasferimenti												
81/0	TRASFERIMENTO PER INCREMENTO INDENNITA' DI FUNZIONE AMM.RI COMUNALI (ART. 57-QUATER DL. 124/2019).	25/0	INDENNITA' E GETTONI DI PRESENZA ORGANI ISTITUZIONALI	0,00	0,00	3.287,58	2.984,04	0,00	0,00	0,00	303,54	303,54
82/0	FONDO DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE	1952/0	Fondo di solidarietà alimentare. Spese acquisto generi alimentari e prodotti di prima necessità	0,00	0,00	12.768,14	9.809,56	0,00	0,00	0,00	2.958,58	2.958,58
82/1	FONDO PER LA SANIFICAZIONE DI AMBIENTI (COVID-19).	82/1	SPESE DI MANUTENZIONE IMMOBILI	0,00	0,00	1.290,71	1.290,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
82/4	FONDO PER ATTIVITA' POLIZIA LOCALE (COVID-19).	527/0	SPESE ACQUISTO DISPOSITIVI E SANIFICAZIONE AUTOMEZZI POLIZIA	0,00	0,00	94,56	79,30	0,00	0,00	0,00	15,26	15,26

82/7	TRASFERIMENTI STATALI PER CENTRI ESTIVI E CONTRASTO ALLA POVERTA' EDUCATIVA PER EMERGENZA COVID-19.	810/0	LOCALE (FONDO COVID-19) SPESE PER CENTRI ESTIVI E CONTRASTO ALLA POVERTA' EDUCATIVA - FONDI EMERGENZA COVID-19.	0,00	0,00	1.944,95	0,00	0,00	0,00	0,00	1.944,95	1.944,95
160/1	ASSEGNAZIONE FONDI REGIONALI PROMOZIONE ATTIVITA' CULTURALI	955/0	SPESE REALIZZAZIONE MOSTRE ED EVENTI CULTURALI.	0,00	0,00	11.453,47	0,00	0,00	0,00	0,00	11.453,47	11.453,47
197/0	FONDO PER LA PROTEZIONE CIVILE (CAP. U. 1149)	1149/1	FONDO PER LA PROTEZIONE CIVILE (PRESTAZIONE DI SERVIZI)	0,00	0,00	1.234,56	0,00	0,00	0,00	0,00	1.234,56	1.234,56
552/0	CONTRIBUTO COMMISSARIO STRAORDINARIO REALIZZAZIONE OO.PP. SISMA 2016 (ART. 9-undetricies DL. 123/2019).	2844/0	LAVORI DI RIPRISTINO FUNZIONALE DELLA STRADA COMUNALE DI BORGIANELLO (CONTRIBUTO COMMISSARIO STRAORDINARIO REALIZZAZIONE OO.PP. SISMA 2016 EX ART. 9-undetricies DL. 123/2019).	0,00	0,00	22.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.000,00	22.000,00
552/0	CONTRIBUTO COMMISSARIO STRAORDINARIO REALIZZAZIONE OO.PP. SISMA 2016 (ART. 9-undetricies DL. 123/2019).	2844/1	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DEL VIALE DI INGRESSO AL CENTRO STORICO DI SERRAPETRONA (CONTRIBUTO COMMISSARIO STRAORDINARIO REALIZZAZIONE OO.PP. SISMA 2016 EX ART. 9-undetricies DL. 123/2019).	0,00	0,00	18.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.000,00	18.000,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				0,00	0,00	72.073,97	14.163,61	0,00	0,00	0,00	57.910,36	57.910,36
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (I/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				5.525,50	2.515,50	120.782,86	30.908,49	0,00	0,00	0,00	92.389,87	95.399,87
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)											34.479,51	37.489,51
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)											57.910,36	57.910,36

Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	92.389,87	95.399,87

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione.

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020 ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	Indennizzo assicurazione danni sisma		Indennizzo assicurazione danni sisma destinati ad immobili comunali	235.000,00	0,00	4.493,82	0,00	0,00	230.506,18
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AD INVESTIMENTI	2695/0	CONTRIBUTO PER REALIZZAZIONE PROGETTO DI AMMODERNAMENTO ED ADEGUAMENTO INFRASTRUTTURE VIARIE A SERVIZIO DELLE AREE RURALI.	22.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.550,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO A INVESTIMENTI	2696/0	PROGETTO PIL PSR MARCHE MISURA 19.2.7.5 A) DENOMINATO VIVERE IL LAGO.	40.130,96	0,00	0,00	0,00	0,00	40.130,96
	Proventi rilascio permessi di costruire destinati a investimenti	2833/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI	21.766,93	0,00	21.766,93	0,00	0,00	0,00
536/0	PROVENTI DALLE CONCESSIONI CIMITERIALI (U 2732)	2732/0	SPESE MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI COMUNALI (E. 536)	1.446,08	2.892,16	0,00	0,00	0,00	4.338,24
569/4	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE.	2797/0	ACQUISTO MOBILI E ARREDI PER IMPIANTI SPORTIVI	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
600/0	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO CONCESSIONI EDILIZIE PER FINANZIAMENTO OO.PP	2692/0	ONERI DI URBANIZZAZIONE	0,00	23.217,39	11.325,15	0,00	0,00	11.892,24
600/1	PROVENTI ART. 1, COMMA 8, LR. 22/2009 - PIANO CASA.	2692/1	UTILIZZO PROVENTI ART. 1 COMMA 8 LR. 22/2009 - PIANO CASA (E. 600/1)	597,92	0,00	0,00	0,00	0,00	597,92
TOTALE				323.491,89	26.109,55	37.585,90	0,00	0,00	312.015,54
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									312.015,54

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione.

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
Accertamenti	1.892.050,34
Impegni	1.737.138,28
SALDO GESTIONE COMPETENZA	154.912,06
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	249.172,78
Fondo pluriennale vincolato di spesa	143.455,58
SALDO FPV	105.717,20
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	10.835,95
Minori residui passivi riaccertati (+)	32.467,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	21.632,52
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	154.912,06
SALDO FPV	105.717,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	21.632,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	107.257,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	974.102,53
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	1.363.621,52

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	34,40	50,55	0,00	16.218,44	472,35	51.778,34	68.554,08
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	17.302,37	1.506,52	18.808,89
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	8.890,11	12.445,85	75.146,97	96.482,93
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	83.964,22	83.964,22
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	34,40	50,55	0,00	25.108,55	30.220,57	212.396,05	267.810,12

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi

Motivazione della persistenza

I responsabili delle aree hanno proceduto, attraverso proprie determinazioni, ad effettuare la verifica ordinaria della consistenza e dell'esigibilità dei residui secondo i nuovi principi contabili applicati e hanno rilevato sia le voci da eliminare definitivamente in quanto non corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate, che le voci da eliminare e reimputare agli esercizi successivi al 31.12.2020 nelle quali l'esigibilità avrà scadenza. Le risultanze di tale attività sono state approvate con atto di Giunta Comunale n. 29 del 4/03/2021.

In allegato l'elenco dei residui attivi divisi per anno.

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui passivi

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	1.500,00	22.424,48	114.171,32	138.095,80
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	114.785,97	114.785,97
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	482,93	782,93
Totale	0,00	0,00	0,00	1.800,00	22.424,48	229.440,22	253.664,70

Residui passivi

Motivazioni della persistenza

I responsabili delle aree hanno proceduto, attraverso proprie determinazioni, ad effettuare la verifica ordinaria della consistenza e dell'esigibilità dei residui secondo i nuovi principi contabili applicati e hanno rilevato sia le voci da eliminare definitivamente in quanto non corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate, che le voci da eliminare e reimputare agli esercizi successivi al 31.12.2020 nelle quali l'esigibilità avrà scadenza. Le risultanze di tale attività sono state approvate con atto di Giunta Comunale n. 29 del 4/03/2021

In allegato l'elenco dei residui passivi divisi per anno.

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

E / U	Capitolo	Art.	Denominazione	Movimentazione

PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019 L'ENTE NON HA FATTO RICORSO ALL'ANTICIPAZIONE DI TESORERIA.

DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE

Nessuno

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

Ente o organismo strumentale	Rendiconto o bilancio consultabile dal sito internet?	
	Si	No

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

Ragione sociale della società	Percentuale di partecipazione
COSMARI SRL	0,28
ASSM SPA	0,00326
UNIDRA SCARL	2,028
TASK SRL	0,2
<u>Con delibera di Consiglio Comunale n. 28 del 26/11/2020 si è provveduto alla ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche ai sensi dell'art. 20 Dlgs n. 175/2016, come modificato con Dlgs n. 100/2017.</u>	

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

Indicare l'esito della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e/o partecipate

COSMARI SRL:

Debiti per prestazioni di servizi : €. 6.043,34 iva compresa

Debiti per prestazioni di servizi fatture da emettere: €. 733,58 iva compresa

Crediti per corrispettivi materiali (fattura emessa) €. 4.557,00 + iva

TASK SRL: 960,00 + iva

UNIDRA SCARL: 0,00

ASSM SPA: €. 2.501,63 di cui:

€. 2.500,00 + iva per fatture ed €. 1,63 per dividendo 2019.

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

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

Nessun onere sostenuto.

GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI

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

Nessuna garanzia prestata.

ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

DENOMINAZIONE	INDIRIZZO	UTILIZZO	NOTE
PALAZZO COMUNALE	VIA G. LEOPARDI 18	UFFICI COMUNALI	
EX SCUOLA ELEMENTARE CACCAMO	VIA NAZIONALE n. 23/25	UFFICI COMUNALI, utilizzo saltuario da parte di terzi	
MUSEO VECCHIO MULINO DEL BORGO	VIA BORGO, 1	MUSEO, CENTRO CONVEGNI	
SCUOLA PRIMARIA	VIA G. LEOPARDI, 23	SCUOLA	
EX SCUOLA ELEMENTARE C.S. VENANZO	VIA CASTEL SAN VENANZO	ATTIVITA' SOCIALI	Fabbricato inagibile causa sisma
BOCCIODROMO COMUNALE	VIA COLLI	ATTIVITA' SPORTIVA, CIRCOLO RICREATIVO	
IMPIANTI SPORTIVI SERRAPETRONA	VIA BADUANA VACCOLINI	IN CORSO DI MIGLIORAMENTO	Ampliamento impianti sportivi con contributo Regionale
CABINA GAS METANO VILLA D'ARIA	LOCALITA' VILLA D'ARIA	CABINA GAS METANO	La linea del metano è stata affidata a ditta del settore. L'immobile non è utilizzato.
LE CASACCE	VIA BORGO	Non utilizzabile	Inagibile causa sisma
RIMESSA ATTREZZI VILLA D'ARIA	N.A. VILLA D'ARIA	Rimessa Attrezzi	
PUNTO INFORMATIVO	VIA UMBERTO I^	Punto informativo	

FABBRICATO EX CALENDURA GIARDINI CACCAMO	VIA BORGIANO SUL LAGO	Ristrutturato	Da destinare a centro giovani
STRUTTURA A VALENZA SOCIALE	VIA BORGIANO SUL LAGO	Nuova costruzione realizzata con contributo Commissario straordinario sisma	Da destinare ad attività sociali.

ELENCO BENI IMMOBILI (Anno: 2020)

Mod.	Prog.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia/categoria	Aggregazione raggruppamento	Costo storico	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortam.	Consistenza finale
A	1	01-01-1995	CIMITERO COMUNALE-CAPOLUOGO VIA COLLI	Terreno	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		6.074,18	126.050,60	0,00	0,00	4.342,69	121.707,91
A	2	31-12-1995	CIMITERO DI BORGIANO CASE SPARSE	Terreno	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		12.513,72	84.745,49	0,00	0,00	2.636,44	82.109,05
A	3	31-12-1995	CIMITERO DI CASTEL SAN VENANZO LOCALITA'CASTEL SAN VENANZO	Terreno	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		1.943,74	29.789,80	0,00	-2.896,16	904,55	25.989,09
A	5	31-12-1995	ACQUEDOTTO RIBOTENO LOCALITA'RIBOTENO	Fabbricato	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		470,44	173.738,13	0,00	0,00	8.371,65	165.366,48
A	6	31-12-1995	SERBATOIO ACQUEDOTTO RIBOTENO LOCALITA' CASTEL SAN VENANZO	Fabbricato	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		2.915,61	6.713,08	0,00	0,00	283,72	6.429,36
A	7	31-12-1995	ACQUEDOTTO VILLA D'ARIA LOCALITA'FONTE DI VILLA D'ARIA	Fabbricato	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		3.763,52	2.060,37	0,00	0,00	116,62	1.943,75
A	8	31-12-1995	SERBATOIO ACQUEDOTTO VILLA D'ARIA LOCALITA'VILLA D'ARIA	Fabbricato	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		1.214,84	643,80	0,00	0,00	36,45	607,35
A	9	31-12-1995	SERBATOIO ACQUEDOTTO VILLA D'ARIA LOCALITA'VILLA D'ARIA	Fabbricato	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		705,66	386,28	0,00	0,00	21,87	364,41
A	10	31-12-1995	SORGENTE DI SASSO MAROZZO LOCALITA'SASSO MAROZZO	Fabbricato	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		971,87	515,04	0,00	0,00	29,16	485,88
A	11	31-12-1995	SORGENTE DI SAN LORENZO LOCALITA'SAN LORENZO	Fabbricato	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		1.700,77	1.061,67	0,00	0,00	57,61	1.004,06
A	12	31-12-1995	SERBATOIO N.1 DI SAN LORENZO LOCALITA'SAN LORENZO	Fabbricato	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		4.373,41	2.317,89	0,00	0,00	131,20	2.186,69
A	13	31-12-1995	SERBATOIO N.2 DI SAN LORENZO LOCALITA'SAN LORENZO	Fabbricato	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		3.293,08	1.802,82	0,00	0,00	102,05	1.700,77
A	14	31-12-1995	SERBATOIO N.3 DI SAN LORENZO LOCALITA'SAN LORENZO	Fabbricato	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		4.373,41	2.317,89	0,00	0,00	131,20	2.186,69
A	15	31-12-1995	ACQUEDOTTO VALLE CHIOCCHIO LOCALITA'VALLE CHIOCCHIO	Fabbricato	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		3.293,08	290.682,49	0,00	0,00	14.175,41	276.507,08
A	16	31-12-1995	GALLERIA PER ACQUEDOTTO VALLE CHIOCCHIO LOCALITA'VALLE CHIOCCHIO	Fabbricato	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		3.293,08	1.802,82	0,00	0,00	102,05	1.700,77
A	17	31-12-1995	SERBATOIO DI VALLE CHIOCCHIO LOCALITA'VALLE CHIOCCHIO	Fabbricato	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		9.718,69	5.150,96	0,00	0,00	291,56	4.859,40
A	18	31-12-1995	SERBATOIO DI VALLE CHIOCCHIO LOCALITA'VALLE CHIOCCHIO	Fabbricato	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		4.859,34	2.575,41	0,00	0,00	145,78	2.429,63
A	19	31-12-1995	ACQUEDOTTO DI BORGIANO LOCALITA'BORGIANELLO	Fabbricato	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		5.831,21	10.040,63	0,00	0,00	452,94	9.587,69
A	20	31-12-1995	SERBATOIO DI BORGIANO LOCALITA'BORGIANELLO	Fabbricato	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		19.437,37	10.301,77	0,00	0,00	583,12	9.718,65
A	21	31-12-1995	SORGENTE VALLE AZZURRA A SERVI ZIO ACQUEDOTTO DI BORGIANO LOCALITA'CACCAMO	Fabbricato	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		29.156,06	61.559,20	0,00	0,00	2.773,35	58.785,85

A	22	31-12-1995	SORGENTE VALLE AZZURRA LOCALITA' CACCAMO	Fabbricato	1) Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali	705,66	2.835,60	0,00	0,00	122,53	2.713,07
A	23	31-12-1995	SORGENTE ZAMPI' LOCITA' CACCAMO	Fabbricato	1) Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali	4.859,34	2.575,41	0,00	0,00	145,78	2.429,63
A	24	31-12-1995	SERBATOIO SORGENTE ZAMPI' LOCALITA' CACCAMO	Fabbricato	1) Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali	4.859,34	2.575,41	0,00	0,00	145,78	2.429,63
A	25	31-12-1995	FONTE DELLE CONCE LOCALITA' FONTE DELLE CONCE	Fabbricato	1) Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali	9.718,69	5.150,96	0,00	0,00	291,56	4.859,40
A	26	31-12-1995	FONTE DI CRISTO' LOCALITA' VIA ALDO MORO	Fabbricato	1) Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali	971,87	515,04	0,00	0,00	29,16	485,88
A	27	31-12-1995	FONTANA PUBBLICA (1887) LOCALITA' PIAZZA SANTA MARIA CENTRO STORICO	Fabbricato	1) Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali	9.718,69	5.150,96	0,00	0,00	291,56	4.859,40
A	28	31-12-1995	FONTANA PUBBLICA DI BORGO LOCALITA' BORGO	Fabbricato	1) Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali	1.214,84	643,80	0,00	0,00	36,45	607,35
A	29	31-12-1995	FONTE DEL ROSPO LOCALITA' MADONNETTA	Fabbricato	1) Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali	971,87	515,04	0,00	0,00	29,16	485,88
A	30	31-12-1995	FONTANA DI SAN LORENZO LOCALITA' SAN LORENZO	Fabbricato	1) Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali	971,87	515,04	0,00	0,00	29,16	485,88
A	31	31-12-1995	FONTANELLA UBICATA DI FRONTE ALLA CHIESA DI SAN LORENZO LOCALITA' CASTEL S. VENANZO	Fabbricato	1) Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali	235,22	128,76	0,00	0,00	7,29	121,47
A	32	31-12-1995	FONTE UBICATA SULLA STRADA PER VALLE CHIOCCCHIO LOC. SAN VENANZO	Fabbricato	1) Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali	971,87	515,04	0,00	0,00	29,16	485,88
A	33	31-12-1995	SORGENTE DI SAVIGNANO LOCALITA' BORGIANO	Fabbricato	1) Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali	7.056,60	22.427,75	0,00	0,00	906,25	21.521,50
A	34	31-12-1995	FONTANELLA LOCALITA' CACCAMO	Fabbricato	1) Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali	235,22	128,76	0,00	0,00	7,29	121,47
A	35	31-12-1995	MONUMENTO AI CADUTI LOCALITA' CACCAMO	Fabbricato	1) Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali	4.859,34	3.319,60	0,00	0,00	176,36	3.143,24
A	36	31-12-1995	LAPIDE IN MARMO BIANCO CON BUSTO LOCALITA' CACCAMO	Fabbricato	1) Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali	1.457,80	772,59	0,00	0,00	43,73	728,86
A	37	31-12-1995	FONTE ARCHETTO LOCALITA' COLLI	Terreno	1) Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali	235,22	138,48	0,00	0,00	7,29	131,19
A	38	31-12-1995	PORTA DELLA II' CINTA MURARIA CENTRO STORICO	Fabbricato	1) Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali	4.859,34	2.721,18	0,00	0,00	97,19	2.623,99
A	39	31-12-1995	II' CINTA MURARIA SECOLO XII CENTRO STORICO	Fabbricato	1) Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali	97.186,86	54.424,59	0,00	0,00	1.943,74	52.480,85
A	40	31-12-1995	FONTE DELLE VORGOLE LOCALITA' COLLI	Fabbricato	1) Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali	388,75	206,07	0,00	0,00	11,66	194,41
A	41	31-12-1995	FONTANA LOCALITA' CASE SPARSE CACCAMO	Fabbricato	1) Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali	413,17	1.767,19	0,00	0,00	45,34	1.721,85
A	43	31-12-2002	PIAZZA SAN FRANCESCO	Terreno Strada	1) Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali	170.697,11	104.125,28	0,00	0,00	5.120,91	99.004,37
A	44	31-12-2002	VIA DEL COLLE	Terreno Strada	1) Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali	82.633,10	58.114,39	0,00	0,00	2.813,25	55.301,14
A	45	31-12-2003	VIA CASTELLO	Terreno	1) Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali	137.398,23	178.120,68	0,00	0,00	8.245,55	169.875,13
A	46	31-12-2003	OPERE DI URBANIZZAZIONE	Terreno	1) Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed	13.642,93	431.818,78	0,00	3.085,78	18.564,71	416.339,85

A	47	27-12-2004	STRADA CORVINI	Terreno	altri beni demaniali 1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali	44.039,59	29.522,23	0,00	0,00	1.359,69	28.162,54
A	48	27-12-2004	VIA BENIAMINO GIGLI	Terreno	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali	3.519,30	69.610,10	0,00	5.905,44	2.663,25	72.852,29
A	49	31-12-2005	VIA NAZIONALE	Terreno	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali	7.263,38	30.325,24	0,00	0,00	1.211,87	29.113,37
A	50	31-12-2006	PISTA CICLABILE LOC. CACCAMO	Terreno	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali	77.535,95	72.936,15	0,00	0,00	3.147,33	69.788,82
A	51	31-12-2006	COLLETTORE FOGNARIO VIA COLLI	Terreno	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali	20.154,25	565.665,59	0,00	0,00	22.634,41	543.031,18
A	52	31-12-2007	FOGNATURA FRAZ. VILLA D'ARIA	Terreno	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali	8.913,07	6.328,30	0,00	0,00	267,39	6.060,91
A	53	31-12-2007	STRADA N.A. SAVIGNANO	Terreno	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali	4.548,00	26.056,36	0,00	0,00	905,90	25.150,46
A	54	31-12-2008	STRADA COMUNALE DEL VALLO	Terreno Strada	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali	97,12	221.379,85	0,00	0,00	5.981,83	215.398,02
A	55	31-12-2008	SERBATOIO ACQUEDOTTO COLLINA LOC. COLLINA	Fabbricato	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali	4.140,00	3.022,20	0,00	0,00	124,20	2.898,00
A	56	31-12-2008	VIA NICOLA NATALINI	Terreno	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali	948,00	692,04	0,00	0,00	28,44	663,60
A	57	31-12-2008	PUBBLICA ILLUMINAZIONE	Terreno	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali	4.815,89	165.028,43	0,00	42.666,23	6.301,19	201.393,47
A	58	31-12-2008	VIA PIANOLA	Terreno	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali	3.628,80	2.649,00	0,00	0,00	108,86	2.540,14
A	59	31-12-2009	VIA BORGIANO SUL LAGO	Terreno	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali	92.021,01	69.015,76	0,00	0,00	2.760,63	66.255,13
A	60	31-12-2010	VIA GIACOMO LEOPARDI	Terreno	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali	16.107,18	859.099,18	0,00	915,00	28.550,18	831.464,00
A	61	31-12-2011	VIA UMBERTO I	Terreno	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali	70.000,00	75.800,83	0,00	0,00	2.858,45	72.942,38
A	62	31-12-2011	STRADA VICINALE DI CARPIGNANO	Terreno Strada	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali	49.029,78	66.393,97	0,00	0,00	2.262,65	64.131,32
A	63	31-12-2011	VIA CASTELLO DI BORGIANO	Terreno Strada	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali	0,00	219.930,06	0,00	0,00	6.683,16	213.246,90
A	64	31-12-2012	VIA VILLA D'ARIA	Terreno	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali	10.000,00	8.100,00	0,00	0,00	300,00	7.800,00
A	65	31-12-2012	VIA RAVE	Terreno	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali	9.885,48	8.007,25	0,00	0,00	296,56	7.710,69
A	66	18-05-2016	AREA ADIACENTE SEBATOIO IDRICO LOC. BORGIANELLO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , Percentuale a zero	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00
A	67	01-01-2016	VIA ALDO MORO	Terreno Strada	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali	3.660,00	3.257,40	0,00	0,00	109,80	3.147,60
A	68	13-12-2016	LARGO DANTE ALIGHIERI	Terreno Strada	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali	16.343,51	32.390,24	0,00	0,00	868,49	31.521,75
A	69	03-06-2016	STRADA VICINALE LE CASETTE	Terreno Strada	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali	6.500,00	5.785,00	0,00	0,00	195,00	5.590,00
A	70	01-01-2020	STRADA COMUNALE DI BORGIANELLO	Terreno	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali	20.316,31	0,00	0,00	27.899,13	836,97	27.062,16
A	71	17-11-2020	STRADA COMUNALE DEI COLLI DI BORGIANO	Terreno	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali	6.822,26	0,00	0,00	18.420,16	552,60	17.867,56

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Mod. A)	4.235.957,72	0,00	95.995,58	165.839,13	4.166.114,17
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Mod. B)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili patrimoniali disponibili (Mod. C)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4.235.957,72	0,00	95.995,58	165.839,13	4.166.114,17

ELENCO BENI IMMOBILI (Anno: 2020)

Mod.	Prog.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia/categoria	Aggregazione raggruppamento	Costo storico	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortam.	Consistenza finale
B	1	01-01-1995	PALAZZO COMUNALE VIA G.LEOPARDI,18	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		154.937,07	116.956,11	0,00	2.250,90	5.216,05	113.990,96
B	2	31-12-1995	LOCALE COMUNALE CASTEL SAN VENANZO N.26	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		15.028,90	77.325,80	0,00	0,00	2.778,63	74.547,17
B	3	31-12-1995	MUSEO DELL'UOMO VIA CASTELLO,2	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		51.645,69	42.723,38	0,00	0,00	1.946,43	40.776,95
B	4	31-12-1995	BAGNI PUBBLICI PIAZZA SANTA MARIA	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		15.493,71	13.701,91	0,00	0,00	567,32	13.134,59
B	5	31-12-1995	CASA COMUNALE VIA CASTELLO DI BORGIANO,2	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		48.092,46	16.645,03	0,00	0,00	991,60	15.653,43
B	6	31-12-1995	RIMESSA ATTREZZI VILLA D'ARIA	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		15.028,90	11.552,00	0,00	0,00	503,83	11.048,17
B	7	31-12-1995	GARAGE COMUNALE LOCALITA'SAN FRANCESCO	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		25.048,15	8.669,28	0,00	0,00	516,46	8.152,82
B	8	31-12-1995	SCUOLA ELEMENTARE CAPOLUOGO VIA LEOPARDI	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		103.291,38	46.450,83	0,00	0,00	2.417,28	44.033,55
B	9	31-12-1995	SCUOLA ELEMENTARE CACCAMO VIA NAZIONALE	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		41.316,55	104.031,60	0,00	0,00	3.312,78	100.718,82
B	10	31-12-1995	BOCCIODROMO VIA COLLI	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		150.288,96	107.695,73	0,00	0,00	5.299,66	102.396,07
B	11	31-12-1995	IMPIANTI SPORTIVI LOC. FONTE DELLE CONCE	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		95.183,01	44.570,90	0,00	32.340,31	3.317,45	73.593,76
B	12	31-12-1995	EDIFICIO DI SERVIZIO PER GIARDINI PUBBLICI -CACCAMO	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa		30.987,41	13.010,18	0,00	53.804,44	1.761,84	65.052,78

B	13	31-12-1995	EX MULINO PEDA LOC.BORGO	Fabbricato	manut.straordinar 4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		40.077,05	581.163,17	0,00	0,00	23.150,57	558.012,60
B	14	31-12-1995	VERDE PUBBLICO LOCALITA'MADONNETTA	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , Percentuale a zero		77.468,53	77.468,53	0,00	0,00	0,00	77.468,53
B	15	31-12-1995	GIARDINI PUBBLICI LOCALITA'CACCAMO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , Percentuale a zero		77.468,53	214.069,19	0,00	0,00	4.170,45	209.898,74
B	16	27-12-2004	IMPIANTO DI METANIZZAZIONE FRAZ. VILLA D'ARIA E C.S. VENA NZO	Terreno	6)Macchinari, attrezzature, impianti , (15%) macchinari, apparecchi, attrezzature, impianti, altri		11.075,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B	17	31-12-2012	IMPIANTI SPORTIVI FRAZ. CACCAMO (PROPRIETA' COMUNANZA AGRARIA)	Terreno	6)Macchinari, attrezzature, impianti , (15%) macchinari, apparecchi, attrezzature, impianti, altri		22.274,99	4.232,24	0,00	0,00	445,50	3.786,74
B	18	19-11-2019	STRUTTURA A VALENZA SOCIALE RICREATIVA E RELIGIOSA	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		1.979,33	1.919,95	0,00	85.701,14	1.773,40	85.847,69

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Mod. A)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Mod. B)	1.482.185,83	0,00	174.096,79	58.169,25	1.598.113,37
Beni immobili patrimoniali disponibili (Mod. C)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.482.185,83	0,00	174.096,79	58.169,25	1.598.113,37

ELENCO BENI IMMOBILI (Anno: 2020)

Mod.	Prog.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia/categoria	Aggregazione raggruppamento	Costo storico	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortam.	Consistenza finale
C	1	31-12-1995	FARMACIA COMUNALE PIAZZA SANTA MARIA,9	Fabbricato	5)Fabbricati (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		41.316,55	22.598,24	0,00	0,00	1.105,69	21.492,55
C	2	31-12-1995	AREA DI PARCHEGGIO PER IL MERCATO AMBULANTI LOCALITA'CACCAMO	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , Percentuale a zero		20.658,28	23.726,80	0,00	0,00	101,16	23.625,64
C	4	31-12-1995	PALAZZO COMUNALE LOCALE DEPOSITO VIA GIACOMO LEOPARDI	Fabbricato	5)Fabbricati (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		7.514,44	2.600,76	0,00	0,00	154,94	2.445,82
C	5	31-12-1995	AREA P.E.E.P. VIA ALDO MORO	Fabbricato	5)Fabbricati (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		32.067,66	9.205,83	0,00	0,00	0,00	9.205,83
C	6	31-12-1995	AREA P.E.E.P. VIA B.GIGLI	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , Percentuale a zero		12.263,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C	7	31-12-1995	FRUSTOLO DI TERRA LOCALITA'CASTEL SAN VENANZO	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , Percentuale a zero		289,22	289,22	0,00	0,00	0,00	289,22
C	8	31-12-1995	APPEZZAMENTI DI TERRENO LOCALITA' CAPOLUOGO	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , Percentuale a zero		4.131,66	4.131,66	0,00	0,00	0,00	4.131,66
C	9	31-12-1995	APPEZZAMENTI DI TERRENO LOCALITA'CAPOLUOGO	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , Percentuale a zero		27.785,38	27.785,38	0,00	0,00	0,00	27.785,38
C	10	31-12-1995	FRUSTOLO DI TERRENO LOCALITA'COLLI	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , Percentuale a zero		516,46	516,46	0,00	0,00	0,00	516,46
C	11	31-12-1995	FRUSTOLO DI TERRENO LOCALITA'BORGIANELLO	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , Percentuale a zero		154,94	154,94	0,00	0,00	0,00	154,94
C	12	31-12-1995	APPEZZAMENTI DI TERRENO LOCALITA' BORGIANELLO	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , Percentuale a zero		2.117,47	2.117,47	0,00	0,00	0,00	2.117,47
C	13	31-12-1995	APPEZZAMENTI DI TERRENO LOCALITA' CACCAMO	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , Percentuale a zero		38.940,85	38.940,85	0,00	0,00	0,00	38.940,85
C	15	31-12-1995	APPEZZAMENTI DI TERRENO LOCALITA'BORGIANO	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , Percentuale a zero		14.460,79	13.841,04	0,00	0,00	0,00	13.841,04
C	16	31-12-1995	FRUSTOLI DI TERRENO LOCALITA' MOLINO PEDA (CAPOLUOGO)	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , Percentuale a zero		258,23	258,23	0,00	0,00	0,00	258,23
C	17	31-12-1995	FRUSTOLI DI TERRENO LOCALITA' CAPOLUOGO	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , Percentuale a zero		888,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C	18	24-12-0097	FRUSTOLO DI TERRENO VIA DEL CIMITERO	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , Percentuale a zero	Dati da ricontrollare	1.318,00	1.318,00	0,00	0,00	0,00	1.318,00
C	19	31-12-1999	TERRENO ADIACENTE CIMITERO DI BORGIANO	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , Percentuale a zero		964,64	964,64	0,00	0,00	0,00	964,64
C	20	31-12-1999	TERRENO UBICATO IN VIA CAMERALDO	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , Percentuale a zero		584,73	584,73	0,00	0,00	0,00	584,73
C	21	31-12-1999	FRUSTOLO DI TERRENO IL LOCALIT CACCAMO - VIA GIGLI	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , Percentuale a zero		557,77	557,77	0,00	0,00	0,00	557,77
C	22	31-12-1999	TERRENO IN LOC. BORGIANO	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) ,		3.098,74	3.098,74	0,00	0,00	0,00	3.098,74

C	24	27-12-2000	FABBRICATO "LE CASACCE" CON CORTE ESCLUSIVA	Fabbricato	Percentuale a zero 4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar	25.822,84	26.108,70	0,00	0,00	1.029,97	25.078,73
C	25	01-01-2001	FRUSTOLO DI TERRENO OCCUPATI DALLA SEDE STRADALE	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , Percentuale a zero	1.136,21	1.136,21	0,00	0,00	0,00	1.136,21
C	26	31-12-2001	SUOLO ZAMPALONI VIA CABURRO MQ. 120	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , Percentuale a zero	3.098,74	3.098,74	0,00	0,00	0,00	3.098,74
C	27	31-12-2002	TERRENO ADIACENTE EX SCUOLA ELEMENTARE DI CACCAMO	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , Percentuale a zero	712,95	712,95	0,00	0,00	0,00	712,95
C	28	27-12-2004	TERRENO PER CABINA METANO VILLA D'ARIA	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , Percentuale a zero	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
C	30	31-12-2006	TERRENO IN LOCALITA' BORGIANO FG. 30 P.LLE 76 - 211 - 833	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , Percentuale a zero	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00
C	31	31-12-2006	TERRENO IN LOC. CABURRO OVE INSISTE IL GARAGE COMUNALE	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , Percentuale a zero	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00
C	32	31-12-2006	TERRENO IN LOC. CABURRO OVE INSISTE IL GARAGE COMUNALE	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , Percentuale a zero	2.912,00	2.912,00	0,00	0,00	0,00	2.912,00
C	33	31-12-2006	TRONCONI STRADALI DISMESSI FRAZ. CASTEL SAN VENANZO	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , Percentuale a zero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C	34	31-12-2009	FRUSTOLO DI TERRENO SITO IN SERRAPETRONA F. 19 P.LLA 336	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , Percentuale a zero	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00
C	35	31-12-2009	TERRENO F. 24 P.LLA 16	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , Percentuale a zero	2.694,69	2.694,69	0,00	0,00	0,00	2.694,69
C	36	31-12-2012	FRUSTOLO DI TERRENO VIA ROMA ADIACENTE EX CASA BORDI F. 18 P.LLA 432 SUB. 80	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , Percentuale a zero	180,80	180,80	0,00	0,00	0,00	180,80
C	37	31-12-2012	EX AMBULATORIO CASTEL SAN VENANZO	Fabbricato	5)Fabbricati (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria	5.000,00	3.950,00	0,00	0,00	100,00	3.850,00
C	48	31-12-2014	CIMITERO COMUNALE-CAPOLUOGO VIA COLLI	Terreno	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C	49	31-12-2014	CIMITERO COMUNALE-CAPOLUOGO VIA COLLI	Terreno	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C	63	31-12-2004	FRUSTOLI DI TERRENO LOCALITA' CAPOLUOGO	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , Percentuale a zero	2.190,48	2.190,48	0,00	0,00	0,00	2.190,48

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Mod. A)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Mod. B)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili patrimoniali disponibili (Mod. C)	201.177,33	0,00	0,00	2.491,76	198.685,57
TOTALE	201.177,33	0,00	0,00	2.491,76	198.685,57

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

Altre informazioni richieste dall'articolo 2427 e dagli articoli del codice civile, nonché dalle norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili.

ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa

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

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

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

In allegato stampa della situazione di cassa.

Situazione di cassa

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
Fondo di cassa al 01/01/2020		120.412,26	1.300.959,10	1.421.371,36
Riscossioni effettuate	competenza	106.748,33	1.572.905,96	1.679.654,29
	residui		286.244,55	286.244,55
	totali	106.748,33	1.859.150,51	1.965.898,84
Pagamenti effettuati	competenza	45.484,81	1.462.213,25	1.507.698,06
	residui	25.336,68	361.303,78	386.640,46
	totali	70.821,49	1.823.517,03	1.894.338,52
Fondo di cassa con operazioni emesse		156.339,10	1.336.592,58	1.492.931,68
Provisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata			
	uscita			
FONDO DI CASSA EFFETTIVO al 31/12/2020		156.339,10	1.336.592,58	1.492.931,68

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.421.371,36			1.421.371,36
Entrate titolo 1.00	+	678.477,35	538.764,87	64.769,49	603.534,36
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 2.00	+	1.095.612,40	702.548,06	360,00	702.908,06
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 3.00	+	454.812,65	113.936,66	86.337,02	200.273,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	103.575,32	18.154,40	42.710,46	60.864,86
Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	2.332.477,72	1.373.403,99	194.176,97	1.567.580,96
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)</i>					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	2.466.229,41	1.108.432,25	243.709,15	1.352.141,40
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	68.044,85	68.044,26		68.044,26
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
<i>di cui rimborso anticipazione di liquidità</i>					
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	2.534.274,26	1.176.476,51	243.709,15	1.420.185,66
Differenza D (D=B-C)	=	-201.796,54	196.927,48	-49.532,18	147.395,30
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-				
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+				
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	-201.796,54	196.927,48	-49.532,18	147.395,30
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.540.953,31	132.041,17	134.778,04	266.819,21
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+				
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	2.540.953,31	132.041,17	134.778,04	266.819,21
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+	103.575,32	18.154,40	42.710,46	60.864,86
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+				
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+				
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+				
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=				
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	103.575,32	18.154,40	42.710,46	60.864,86
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	2.437.377,99	113.886,77	92.067,58	205.954,35
Spese Titolo 2.00	+	2.708.241,37	139.340,95	140.000,40	279.341,35
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+				
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	2.708.241,37	139.340,95	140.000,40	279.341,35
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	2.708.241,37	139.340,95	140.000,40	279.341,35
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-270.863,38	-25.454,18	-47.932,82	-73.387,00
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+				
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+				
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+				
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=				
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	509.536,29			
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	509.536,29			
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	894.265,82	192.363,53		192.363,53
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	897.496,73	191.880,60	2.930,91	194.811,51
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V)	=	945.480,53	171.956,23	-100.395,91	1.492.931,68

* Trattasi di quota rimborso annua

** Il totale comprende Competenza+Residui

Verifica obiettivi di finanza pubblica

Normativa abrogata.

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	9.708,15
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	1.483.681,42
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	60.864,86
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	1.222.603,57
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	30.093,69
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	68.044,26
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		233.512,91
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	11.315,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		244.828,41
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	15.829,69

– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	52.389,87
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		176.608,85
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-17.251,66
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		193.860,51

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	95.941,71
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	239.464,63
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	216.005,39
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	60.864,86
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	254.126,92
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	113.361,89
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		123.058,06
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	40.000,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		83.058,06
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		83.058,06

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		367.886,47
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	15.829,69
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	92.389,87
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		259.666,91
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-17.251,66
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		276.918,57

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		244.828,41
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	11.315,50
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio ⁽¹⁾	(-)	15.829,69
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-17.251,66
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	52.389,87
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		182.545,01

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".

L'articolo 232, comma secondo, del D.L.G.S. 18/08/2000 n. 267, al primo capoverso recita *“Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico patrimoniale”*.

L'art. 233 bis del medesimo decreto, che testualmente enuncia *“Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre il bilancio consolidato”*.

Il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 10 novembre 2020, che testualmente enuncia:

“La delibera di giunta concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale ai sensi dell'art. 232, comma 2, del TUEL, è trasmessa alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) di cui all'art. 13 della legge n. 196 del 2009. Considerato che gli enti che non tengono la contabilità economico patrimoniale non possono elaborare il bilancio consolidato, tale delibera rappresenta anche l'esercizio della facoltà di non predisporre il bilancio consolidato di cui all'art. 233-bis, comma 3, del TUEL.”

L'Amministrazione con delibera di Giunta Comunale n. 109 del 22/12/2020 ha esercitato **l'opzione** concessa dall'articolo 232, comma secondo, ed in particolare di non adottare la contabilità economico-patrimoniale per l'esercizio 2020 e di non predisporre il bilancio consolidato di cui all'art. 233-bis, comma 3, del TUEL;

In allegato stampa dello stato patrimoniale.

**COMUNE DI SERRAPETRONA (MC)
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
I				BI1	BI1
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI2	BI2
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI3	BI3
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI4	BI4
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI5	BI5
5	Avviamento			BI6	BI6
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI7	BI7
9	Altre				
Totale immobilizzazioni immateriali					
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II					
1	Beni demaniali	753.075,17	710.408,94		
1.1	Terreni	165.034,18	165.034,18		
1.2	Fabbricati	98.890,13	98.890,13		
1.3	Infrastrutture	413.801,56	371.135,33		
1.9	Altri beni demaniali	75.349,30	75.349,30		
III					
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	5.235.278,02	5.238.475,34		
2.1	Terreni	144.351,11	144.351,11	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	1.593.419,25	1.486.491,70		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	1.103,87	1.766,18	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	3.154,75	3.404,04	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	5.785,60	8.813,52		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	4.745,97	8.056,95		

2.7	Mobili e arredi	10.533,90	7.363,22		
2.8	Infrastrutture	3.368.919,04	3.466.407,28		
2.99	Altri beni materiali	103.264,53	111.821,34		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	114.785,97	140.000,40	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	6.103.139,16	6.088.884,68		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	41.567,79	42.142,52	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>		42.142,52	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	41.567,79			
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	41.567,79	42.142,52		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	6.144.706,95	6.131.027,20		

COMUNE DI SERRAPETRONA (MC)
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	44.933,12	60.527,77		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	44.933,12	60.527,77		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	102.773,11	151.594,55		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	102.773,11	151.594,55		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>				
3	Verso clienti ed utenti	18.408,99	5.809,98	CII1	CII1
4	Altri Crediti	65.938,11	77.210,11	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	65.938,11	77.210,11		
	Totale crediti	232.053,33	295.142,41		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	1.492.931,68	1.421.371,36		
a	<i>Istituto tesoriere</i>				CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	1.492.931,68	1.421.371,36		
2	Altri depositi bancari e postali	3.771,15	6.688,29	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3

4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	1.496.702,83	1.428.059,65		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.728.756,16	1.723.202,06		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	7.058,35	7.342,83	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	7.058,35	7.342,83		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	7.880.521,46	7.861.572,09		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

**COMUNE DI SERRAPETRONA (MC)
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	6.249.056,79	6.249.056,79	AI	AI
II	Riserve	598.388,44	467.919,48		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>			AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	75.223,96		AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	55.045,69	31.828,30	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	468.118,79	436.091,18		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	6.847.445,23	6.716.976,27		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	190.401,96	173.146,70	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	190.401,96	173.146,70		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
	TOTALE T.F.R. (C)				
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	460.072,45	528.116,71		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	460.072,45	528.116,71	D5	
2	Debiti verso fornitori	176.618,22	359.858,59	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	49.117,10	46.422,70		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				

	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	37.879,55	40.024,15		
	c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
	d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
	e	<i>altri soggetti</i>	11.237,55	6.398,55		
5		Altri debiti	27.929,38	37.051,12	D12,D13, D14	D11,D12, D13
	a	<i>tributari</i>	40,55	78,27		
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	21,71	34,25		
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	474,38	2.613,05		
	d	<i>altri</i>	27.392,74	34.325,55		
		TOTALE DEBITI (D)	713.737,15	971.449,12		
		<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I		Ratei passivi			E	E
II		Risconti passivi	128.937,12		E	E
1		Contributi agli investimenti	128.937,12			
	a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	106.416,25			
	b	<i>da altri soggetti</i>	22.520,87			
2		Concessioni pluriennali				
3		Altri risconti passivi				
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	128.937,12			
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	7.880.521,46	7.861.572,09		

COMUNE DI SERRAPETRONA (MC)
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE				

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

CONCLUSIONI

L'anno 2020 è stato caratterizzato dall'avvio di progetti di investimento da parte dell'amministrazione comunale volti al recupero del patrimonio pubblico. Sono inoltre iniziati numerosi progetti di ristrutturazione di abitazioni private interessate dagli eventi sismici iniziati il 24/8/2016.

In tale contesto emergenziale la pandemia da coronavirus ha ulteriormente aggravato la situazione delle attività economiche presenti sul territorio, già duramente colpite dal sisma del 2016.