

COMUNE DI SERVIGLIANO

PIAZZA ROMA, 2

Codice Fiscale 81002090447

RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL RENDICONTO ANNO 2020

COMUNE DI SERVIGLIANO

Prov. (FM)

Indice

INTRODUZIONE GENERALE

Relazione sul rendiconto
Il rendiconto finanziario

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

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Analisi voci di entrata
Analisi voci di spesa

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

ANDAMENTO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi
Residui passivi

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

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 DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI E ANALISI INDEBITAMENTO

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

ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa
Verifica obiettivi di finanza pubblica
Situazione patrimoniale

CONCLUSIONI: INDICE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI E TABELLA DI RISCONTRO DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

INTRODUZIONE GENERALE

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo e sintetico del processo di programmazione e controllo. Se, infatti, il Documento unico di programmazione e il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta. Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e per le scelte da effettuare. I documenti che sintetizzano tali dati devono essere attentamente analizzati per evidenziare gli scostamenti riscontrati e comprenderne le cause, cercando di migliorare i risultati dell'esercizio successivo. Le considerazioni sopra esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme dell'ordinamento contabile, le quali pongono in primo piano la necessità di un'attenta attività di programmazione e del successivo lavoro di controllo, volto a rilevare i risultati ottenuti in relazione all'efficacia dell'azione amministrativa, all'economicità della gestione e all'adeguatezza delle risorse impiegate.

Nel 2020 oltre agli adempimenti ordinari imposti dalla riforma della contabilità, la struttura ha dovuto gestire gli effetti che l'emergenza epidemiologica dovuta al Covid-19 ha avuto e avrà ancora nel prossimo futuro sulla finanza locale.

Tutti i settori hanno operato in modo da consentire che la gestione finanziaria si svolgesse comunque regolarmente, che fossero rispettati i termini per gli adempimenti contabili (bilancio di previsione, assestamento, rendiconto) così come stabiliti dal Legislatore per l'esercizio 2020, e soprattutto che fosse garantita la tenuta dei conti pubblici.

La costante verifica dell'andamento delle entrate e delle spese si è rilevata come attività necessaria ai fini della salvaguardia degli equilibri del bilancio per tutto l'anno non esaurendosi dunque con sola la delibera consigliare di approvazione della verifica degli equilibri di bilancio (Delibera consiglio comunale n. 30 del 30.11.2020).

Particolare attenzione è stata richiesta, nella gestione delle entrate e delle spese, a tutti i settori della struttura al fine di attenuarne o contenerne gli aumenti o le riduzioni determinate dal mutato contesto ambientale.

La presente relazione è redatta ai sensi del Testo unico D.Lgs. 18.08.2000 n° 267 e s.m.i., del D.Lgs. 23.06.2011 n°118 e del Regolamento di contabilità.

La Giunta Comunale predispose e presenta all'esame e approvazione del Consiglio Comunale il rendiconto della gestione 2020 e relativi allegati.

In particolare:

- l'art. 151, c. 6, D.Lgs. n. 267/2000 prevede che al rendiconto sia allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti. Ancora l'art. 231, D.Lgs. n. 267/2000 precisa che "La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili".
- l'art. 11, comma 6, del d.Lgs. n. 118/2011 prevede che al rendiconto sia allegata una relazione sulla gestione.

Gli aspetti che la relazione deve affrontare per garantire la sua finalità informativa sono così riassumibili:

- a) Criteri di valutazione utilizzati;
- b) Principali voci del conto del bilancio;
- c) Principali variazioni finanziarie intervenute nel corso della gestione;
- d) Elenco analitico delle quote dei fondi del risultato di amministrazione;

- e) Analisi dei residui consistenti e con anzianità superiore ai 5 anni;
- f) Elenco delle movimentazioni dell'anticipazione di tesoreria;
- g) Esiti verifica dei crediti e debiti reciproci con le società controllate e partecipate;
 - h+i) Elenco degli enti e organismi partecipati e delle partecipazioni dirette;
- k) Gli oneri e gli impegni sostenuti su strumenti finanziari derivati;
- l) Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di Enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio 2020;
- o) Altre informazioni.

Il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2020 è corredato della presente "Relazione illustrativa al rendiconto della gestione".

La relazione al rendiconto della gestione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, evidenziando i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, analizzando inoltre gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati.

Il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2020 che la Giunta Comunale sottopone all'approvazione del Consiglio Comunale, è composto, salvo quanto disposto dall'articolo 227 comma 3 del TUEL, per i Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che si avvalgono della facoltà prevista dall'art. 232 Tuel, i quali non sono tenuti a predisporre il conto economico, lo stato patrimoniale e il bilancio consolidato, da:

1. Conto del Bilancio,
2. Conto del Patrimonio

ed è corredato dai seguenti allegati obbligatori di cui all'articolo 11 comma 4 del D. Lgs. n. 118/2011:

- Il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- Il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- Il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- Il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- Il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- La tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- La tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- Il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- Per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- Per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- Il prospetto dei dati SIOPE;
- L'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- L'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- La relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dall'articolo 151, comma 6 del TUEL;
- La relazione del collegio dei revisori dei conti;

Sono inoltre allegati i documenti previsti dall'articolo 227, comma 5, del TUEL:

- a) l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- b) la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- c) il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio.

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	3.719,50								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	3.880.642,30								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	CP	0,00								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	257.120,09								
	<i>-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	CP	257.120,09								
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	927.749,46	RR	340.131,80	R	14.475,93	CP	-20.960,91	EP	602.093,59
		CP	1.106.865,22	RC	815.484,88	A	1.085.904,31			EC	270.419,43
		CS	2.034.614,68	TR	1.155.616,68	CS	-878.998,00			TR	872.513,02
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	616.359,92	RR	387.528,20	R	-3.446,00	CP	-336.387,13	EP	225.385,72
		CP	1.462.665,17	RC	658.096,16	A	1.126.278,04			EC	468.181,88
		CS	2.079.025,09	TR	1.045.624,36	CS	-1.033.400,73			TR	693.567,60
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	117.309,17	RR	56.360,11	R	-11.666,73	CP	-55.631,66	EP	49.282,33
		CP	249.492,63	RC	94.482,80	A	193.860,97			EC	99.378,17
		CS	365.801,80	TR	150.842,91	CS	-214.958,89			TR	148.660,50
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	4.097.309,55	RR	95.422,61	R	-4.833,76	CP	-1.038.712,70	EP	3.997.053,18
		CP	1.291.418,75	RC	191.344,69	A	252.706,05			EC	61.361,36
		CS	5.572.728,30	TR	286.767,30	CS	-5.285.961,00			TR	4.058.414,54
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			EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
TITOLO 6	Accensione Prestiti	RS	14.764,83	RR	3.755,89	R	0,00	CP	0,00	EP	11.008,94
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	14.764,83	TR	3.755,89	CS	-11.008,94			TR	11.008,94
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-602.231,89	EP	0,00
		CP	602.231,89	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	602.231,89	TR	0,00	CS	-602.231,89			TR	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	10.792,10	RR	1.404,80	R	-500,00	CP	-1.559.391,77	EP	8.887,30
		CP	1.869.000,00	RC	305.946,53	A	309.608,23			EC	3.661,70
		CS	1.879.792,10	TR	307.351,33	CS	-1.572.440,77			TR	12.549,00
	TOTALE TITOLI	RS	5.784.285,03	RR	884.603,41	R	-5.970,56	CP	-3.613.316,06	EP	4.893.711,06
		CP	6.581.673,66	RC	2.065.355,06	A	2.968.357,60			EC	903.002,54
		CS	12.548.958,69	TR	2.949.958,47	CS	-9.599.000,22			TR	5.796.713,60
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	5.784.285,03	RR	884.603,41	R	-5.970,56	CP	-3.613.316,06	EP	4.893.711,06
		CP	10.723.155,55	RC	2.065.355,06	A	2.968.357,60			EC	903.002,54
		CS	12.548.958,69	TR	2.949.958,47	CS	-9.599.000,22			TR	5.796.713,60

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 CONTRATTO ⁽¹⁾</i>	CP	0,00							
Titolo 1	Spese correnti	RS	1.108.117,51	PR	679.341,46	R	-50.189,31	EP	378.586,74	
		CP	2.766.225,84	PC	1.483.614,53	I	2.133.721,27	ECP	623.714,27	
		CS	3.844.764,32	TP	2.162.955,99	FPV	8.790,30	TR	1.028.693,48	
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	333.743,80	PR	243.749,99	R	-134,54	EP	89.859,27	
		CP	5.123.561,05	PC	111.462,39	I	519.830,20	ECP	1.085.966,71	
		CS	5.641.304,85	TP	355.212,38	FPV	3.517.764,14	TR	498.227,08	
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	2.333,35	PR	2.333,35	R	0,00	EP	0,00	
		CP	362.136,77	PC	111.185,36	I	111.185,36	ECP	250.951,41	
		CS	116.125,53	TP	113.518,71	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	602.231,89	PC	0,00	I	0,00	ECP	602.231,89	
		CS	602.231,89	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	28.501,61	PR	10.914,43	R	0,00	EP	17.587,18	
		CP	1.869.000,00	PC	297.247,79	I	309.608,23	ECP	1.559.391,77	
		CS	1.897.501,61	TP	308.162,22	FPV	0,00	TR	29.947,62	
	TOTALE TITOLI	RS	1.472.696,27	PR	936.339,23	R	-50.323,85	EP	486.033,19	
		CP	10.723.155,55	PC	2.003.510,07	I	3.074.345,06	ECP	4.122.256,05	
		CS	12.101.928,20	TP	2.939.849,30	FPV	3.526.554,44	TR	1.556.868,18	
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	1.472.696,27	PR	936.339,23	R	-50.323,85	EP	486.033,19	
		CP	10.723.155,55	PC	2.003.510,07	I	3.074.345,06	ECP	4.122.256,05	
		CS	12.101.928,20	TP	2.939.849,30	FPV	3.526.554,44	TR	1.556.868,18	

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 della gestione 2020 è stato redatto in riferimento alle previsioni di cui agli artt. 227 e successivi del TUEL e dei principi generali di cui all'allegato n.1 del D. Lgs. n. 118/2011. In particolare:

- il conto di bilancio è stato redatto ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- per la situazione patrimoniale si rimanda a quanto segue.

L'art. 232, comma 2, Tuel testualmente recita: *"Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale fino all'esercizio 2019. Gli enti che rinviando la contabilità economico-patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019 allegano al rendiconto 2019 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento per gli affari regionali, da emanare entro il 31 ottobre 2019, anche sulla base delle proposte formulate dalla Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali, istituita ai sensi dell'articolo 3 bis del citato decreto legislativo n. 118 del 2011";*

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 del 31 luglio 2019, esecutiva ai sensi di legge, l'Ente aveva deciso **DI AVVALERSI**, della facoltà, prevista, dall'articolo 232, comma 2 del D.lgs. 267/2000, nel testo modificato dall'articolo 15-quater del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito con modificazioni dalla legge 28 giugno 2019, n. 58 per i Comuni con meno di 5.000 abitanti, di non tenere la contabilità economico-patrimoniale fino all'esercizio 2019 compreso.

Con deliberazione Consiglio comunale n. 39 del 10/09/2019, esecutiva ai sensi di legge, l'Ente aveva deciso **DI AVVALERSI DELLA FACOLTA'**, prevista dall'articolo 233 bis, comma 3, del D.lgs. n. 267/2000 nel testo modificato dall'articolo 1, comma 831, della Legge 30 dicembre 2018 n. 145, **DI NON PREDISPORRE** per l'esercizio 2018 e per gli esercizi futuri il bilancio consolidato;

Visto l'art. 57, comma 2-ter, del decreto-legge 26 ottobre 2019, n. 124 convertito con modificazione dalla legge 19 dicembre 2019, n. 157, il quale, novellando ulteriormente l'art. 232 del decreto legislativo 2000, n. 267, ha previsto che gli enti locali con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale provvedendo, in tal caso, ad allegare al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento per gli affari regionali, da emanare entro il 31 ottobre 2019;

Visto il decreto ministero dell'economia e delle finanze 10 novembre 2020 con il quale sono state definite le modalità semplificate di redazione della situazione patrimoniale di cui all'All. 10 D. Lgs. 118/2011;

L'articolo 233 bis, comma 3, del D. Lgs. 267/2000, come modificato da ultimo dall'art. 1, comma 831, L. 30 dicembre 2018 n. 145 prevede la possibilità di non predisporre il bilancio consolidato. *"Gli enti locali con popolazione inferiore a 5 mila abitanti possono non predisporre il bilancio consolidato";*

Visto l'Allegato A al 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."

Rilevato che la popolazione residente del Comune di Servigliano, rilevata ai sensi del comma 2 dell'art. 156 Tuel è inferiore a 5 mila abitanti;

Richiamato, pertanto, l'articolo 232, comma secondo, del D.L.G.S. 18/08/2000 n. 267, come modificato dalle sopra richiamate disposizioni normative le quali prevedono, in sostanza, la possibilità per gli enti con popolazione inferiore a 5 mila abitanti, di esercitare, in via definitiva, l'opzione per non tenere la contabilità economico patrimoniale;

Con deliberazione Giunta comunale n. 18 del 30.03.2021 avente ad oggetto: Contabilità economico-patrimoniale _esercizio dell'opzione ex art. 232, comma 2 e articolo 233-bis, comma 3 d. Lgs. 267/2000 l'Ente ha deliberato di avvalersi:

-della facoltà prevista dall'art. 232 comma 2 D. Lgs. 267/2000 come modificato da ultimo dall'art. 57, comma 2-ter DL 26 ottobre 2019 n. 124 di non adottare la contabilità economico patrimoniale ex D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. a decorrere dall'esercizio 2020;

-di allegare al rendiconto 2020 e a quelli successivi, salvo diversa determinazione, una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno di riferimento, redatta secondo lo schema di cui all'Allegato 10 al D. Lgs. 118/2011 con modalità semplificate definite dall'allegato A del Decreto MEF 10 novembre 2020.

dando atto, altresì, che la deliberazione costituisce esercizio della facoltà di non predisporre il bilancio consolidato di cui all'art. 233, comma 3, D. Lgs. 267/2000.

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

Di seguito si propone una lettura sistematica delle principali voci di bilancio di entrata e spesa tratte dal conto del bilancio dell'Ente.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione complessivo è il dato che mostra, in estrema sintesi, l'esito finanziario dell'esercizio che si è chiuso. Il dato contabile mostra un avanzo di € 1.330.639,54 (al lordo di quote accantonate, vincolate e destinate ad investimenti).

Il risultato di amministrazione è stato ottenuto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e da quella dei residui, a cui corrispondono due distinte colonne del prospetto. Il fondo finale di cassa (31.12.2020) è ottenuto sommando la giacenza iniziale (01.01.2020) con le riscossioni che si sono verificate nell'esercizio, e sottraendo poi i pagamenti effettuati nel medesimo intervallo di tempo. Queste operazioni comprendono i movimenti di denaro che hanno impiegato le risorse proprie di questo anno finanziario (riscossioni e pagamenti in C/competenza), come pure le operazioni che hanno invece utilizzato anche le rimanenze di esercizi precedenti (riscossioni e pagamenti in c/residui).

Come conseguenza di quanto appena detto, anche l'avanzo è composto da due distinte componenti, e precisamente il risultato della gestione dei residui e il risultato della gestione di competenza. Un esito finale positivo (avanzo) della gestione di competenza sta ad indicare che il comune ha accertato, durante l'anno preso in esame, un volume di entrate superiore all'ammontare complessivo delle spese impegnate. Si è pertanto prodotto un risparmio. Un risultato di segno opposto (disavanzo) indica invece che l'ente ha dovuto impegnare nel corso dell'esercizio una quantità di risorse superiore alle disponibilità esistenti. In questo secondo caso, se il risultato di amministrazione globale risulta comunque positivo, questo sta ad indicare che l'Amministrazione ha dovuto utilizzare nel corso dell'esercizio anche risorse che erano il frutto di economie di precedenti esercizi.

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

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione	412.468,20	437.451,37	851.059,98	1.305.163,75	1.034.466,35	1.330.639,54
di cui:						
Parte accantonata	213.676,25	518.809,00	651.159,57	882.245,94	879.292,37	953.511,60
Parte vincolata	311.860,17	52.381,20	124.698,20	399.184,66	143.425,73	348.426,22
Parte destinata a investimenti	107.717,87	73.068,44	73.068,44	8.497,51	3.121,81	10.830,64
Parte disponibile (+/-)	-220.786,09	-206.807,27	2.133,77	15.235,64	8.626,44	17.871,08

Si riportano di seguito i risultati dei rendiconti degli ultimi cinque anni:

Disavanzo 2014	Disavanzo 2015	Disavanzo 2016	Avanzo 2017	Avanzo 2018	Avanzo 2019	Avanzo 2020
-281.407,05	-220.786,09	-206.807,27	2.133,77	15.235,64	8.626,44	17.871,08
Differenza	60.620,96 (ripiano disavanzo)	13.978,82 (ripiano disavanzo)	206.807,27 (ripiano disavanzo)			

Il Comune di Servigliano ha registrato un disavanzo tecnico a seguito del riaccertamento straordinario dei residui del 2014 approvato con deliberazione Giunta comunale n. 24 del 21.05.2015, riaccertamento svolto da tutti gli Enti prima del passaggio alla nuova contabilità armonizzata.

Con delibera di Consiglio Comunale n. 21 del 06.07.2015 il Comune ha deliberato il ripiano del disavanzo tecnico derivante dal riaccertamento straordinario dei residui effettuato ai sensi dell'art. 3, c. 7 del D. Lgs. 118/2011. In tale provvedimento è stata prevista la rateizzazione del suddetto disavanzo pari ad € 281.407,05 in n. 30 annualità, imputando la somma di € 9.380,24 tra le spese correnti di ciascun esercizio dal 2015 al 2044.

Il DM 02/04/2015, art. 4, comma 2 dispone che in ciascun rendiconto successivo al 2015, si debba verificare *“se il risultato di amministrazione al 31 dicembre di ciascun anno risulta migliorato rispetto al disavanzo al 31 dicembre dell'esercizio precedente, per un importo pari o superiore rispetto all'ammontare di disavanzo applicato al bilancio di previsione cui il rendiconto si riferisce, aggiornato ai risultati del rendiconto dell'anno precedente”*.

Con il Rendiconto 2017 l'Ente, ha ripianato definitivamente il disavanzo tecnico di € 281.407,05 che era stato già ripianato per € 60.620,96 con il rendiconto 2015, per € 13.978,82 con il rendiconto 2016 e per la differenza di € 206.807,27 con il rendiconto 2017 dal quale si è registrato un risultato positivo di € 2.133,77 al netto di tutti i vincoli e gli accantonamenti previsti dalle norme.

Il ritorno ad un risultato positivo dopo i disavanzi registrati nei precedenti esercizi (dal 2014 al 2016), è avvenuto grazie ad un'attenta analisi della sussistenza della legittimità del mantenimento dei residui e grazie anche alle norme di favore approvate per i Comuni rientranti nel cd "Cratere sismico".

Anche per il 2020 il risultato è positivo come si vedrà in maniera più dettagliata nel proseguo della presente relazione.

Per la conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione si rimanda al prospetto interno alla Sezione "Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione".

FONDO CREDITO DUBBIA ESIGIBILITA'

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato d'amministrazione al fondo crediti dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3. del principio contabile applicato 4.2 al D. Lgs. 118/2011 e s.m.i. L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 107-bis DL 18/2020.

Per valutare la congruità del fondo, si provvede:

- b1) a determinare, per ciascuna delle categorie di entrate di dubbia e di difficile esazione, l'importo dei residui complessivo come risultano alla fine dell'esercizio appena concluso, a seguito dell'operazione di riaccertamento;
- b2) a calcolare, in corrispondenza di ciascuna entrata di cui al punto b1), la media del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi.
- b3) ad applicare all'importo complessivo dei residui classificati secondo le modalità di cui al punto b1) una percentuale pari al complemento a 100 delle medie di cui al punto b2).

Si calcola la capacità di riscossione a residuo dei propri crediti considerando gli incassi in c/residui degli ultimi cinque esercizi (2016/2020) rapporto ai residui attivi mantenuti al 1° gennaio dell'anno di riferimento. Il completamento a cento di tale media di riscossione rappresenta la percentuale di accantonamento al fondo crediti da applicare al volume dei residui attivi al termine dell'esercizio (31 dicembre 2020)

L'Ente ha proceduto pertanto al calcolo della media semplice della riscossione per ciascun capitolo soggetto a svalutazione.

LA modalità di calcolo applicata è quella della media semplice.

Dai predetti conteggi emerge che il FCDE di dubbia esigibilità da accantonare al 31/12/2020 risulta essere pari ad € 651.058,66

Vanno considerati due aspetti:

- 1) Da un'analisi dell'andamento delle entrate nel corso del 2019, si è constatato che per alcuni dei residui attivi oggetto di calcolo del fondo crediti, la parte di fondo è quasi pari all'importo del residuo ancora da riscuotere;
- 2) Le norme di favore applicate ai contribuenti residenti nei Comuni del cratere sismico, hanno decisamente rallentato gli incassi, che dunque riprenderanno alla fine del periodo di moratoria;
- 3) Da un esame degli incassi dei primi mesi del 2021, alcuni di detti residui sono stati già riscossi e dunque l'accantonamento complessivo può ritenersi congruo.

FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA'

L'Ente ha registrato una riduzione della quota accantonata rispetto all'esercizio precedente (€ 8.785,50), così per un totale accantonato pari ad € 248.344,59.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO-PARTE ENTRATA

L'ammontare complessivo del Fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in conto capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo iscritto nella spesa del rendiconto precedente, nei singoli programmi cui si riferiscono tali spese.

Fondo Pluriennale Vincolato Entrata iscritto nel Bilancio 2020 pari complessivamente ad € 3.884.361,80 costituito da:

Fondo pluriennale Vincolato per spese correnti € 3.719,50

Fondo pluriennale Vincolato per spese conto capitale € 3.880.642,30

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO-PARTE SPESA

Il Fondo Pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

- la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituisce la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il rendiconto e imputate agli esercizi successivi;

-le risorse accertate nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese impegnate nel corso dell'esercizio, con imputazione agli esercizi successivi.

Fondo Pluriennale Vincolato Spesa pari complessivamente ad € 3.580.554,44 di cui:

Fondo Pluriennale vincolato Spese correnti € 8.790,30;

Fondo Pluriennale Vincolato Spese conto capitale € 3.571.764,14.

RELAZIONE SULLA PERFORMANCE ANNO 2020

Il D. Lgs. 150 del 27.10.2009, modificato dal D. Lgs. 74/2017, ha previsto la redazione annuale, entro il 30 giugno, di una relazione sulla performance che evidenzia a consuntivo, con riferimento all'anno precedente, i risultati raggiunti rispetto agli obiettivi programmati ed alle risorse. La relazione dev'essere approvata dalla giunta comunale e validata dall'Organismo di valutazione.

In particolare, per quanto riguarda gli enti locali, ferme restando le previsioni di cui all'art. 169, c. 3-bis, D. Lgs. 267/2000, la relazione sulla performance può essere unificata al rendiconto di gestione. L'Ente con deliberazione giunta comunale n. 38 del 04.07.2020, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto: "Assegnazione ai titolari di posizione organizzativa delle risorse ed approvazione del piano della performance (P.R.O.) anno 2020", ha provveduto all'approvazione del piano della performance per l'anno 2020. Alla data di adozione della presente relazione l'Ente è in attesa della valutazione dei risultati previsti dal Piano della performance sopra indicato da parte dell'organismo di valutazione.

DATI INFORMATIVI SULL'ORGANIZZAZIONE

Con deliberazione giunta comunale n. 31 del 03.06.2020 l'Ente ha approvato il Piano triennale del fabbisogno del personale (PTFP) e della dotazione organica triennio 2020-2022".

Il limite della spesa media del personale per il triennio 2011-2013 calcolata con i criteri individuati dalla circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 9/2006 e dal comma 1 articolo 76 D.L. 112/08, al netto degli oneri, (e quindi al netto delle spese per i nuovi contratti e comprendendo le spese per incarichi di co.co.co. per il personale di cui all'articolo 110 del D. Lgs. n. 267/00 e per tutti i soggetti eventualmente utilizzati, senza estinzione del rapporto, in strutture ed organismi facenti capo all'ente) è pari ad Euro 325.868,33.

Il limite della spesa complessiva sostenuta nell'anno 2009 per il lavoro flessibile, pari ad € 29.769,09 con la DGC 70/2019 viene rideterminato in €. 13.453,03, per l'utilizzo parziale di €. 16.316,06 della media del triennio 2015 – 2017, per la stabilizzazione part time a 25 ore settimanali (articolo 20 comma 3 D.Lgs. 75/2017) dell'Istruttore di Vigilanza (categoria C1).

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Il bilancio di previsione esercizio finanziario 2020-2022, approvato con deliberazione consiglio comunale n. 8 del 03.07.2020, esecutiva ai sensi di legge, ha registrato nel corso del 2020 le seguenti variazioni:

Variazioni di bilancio totali	
di cui Variazioni di Consiglio: -DCC 17 del 29.07.2020: VARIAZIONE BILANCIO 2020-2022 (ART. 175, COMMA 2, D. LGS. 267/2000) -DCC 23 del 29.07.2020: VARIAZIONE BILANCIO 2020-2022 (ART. 175, COMMA 2, D. LGS. 267/2000) -DCC 28 del 15.10.2020 VARIAZIONE AL PROGRAMMA BIENNALE 2020-2021 PER ACQUISTI BENI E SERVIZI ED ELENCO ANNUALE 2020 -DCC 30 del 30.11.2020: SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO 2020-2022 (ART. 175, COMMA 8 E 193 TUEL)	4
di cui Variazioni di Giunta con poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel * -DGC 19 DEL 04.04.2020 VARIAZIONE ADOTTATA AI SENSI DELL'ART. 1 COMMA 3 ORDINANZA N. 658 DEL 29.03.2020 PRESIDENZA CONSIGLIO DEI MINISTRI DIPARTIMENTO PROTEZIONE CIVILE -DGC 35 DEL -DGC 53 DEL 02.09.2020 VARIAZIONE DELLE DOTAZIONI DI CASSA DEL BILANCIO PREVISIONE 2020-2022 (ART. 175 COMMA 5-BIS LETT. D TUEL) -DGC 69 DEL 22.10.2020 PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA ORDINARIO E DI CASSA BILANCIO PREVISIONE 2020-2022 ART. 176 D. LGS. 267/2000 -DGC 98 DEL 30.12.2020 PRELEVAMENTO DAL FONDO PER L'ESERCIZIO DI FUNZIONI FONDAMENTALI DEGLI ENTI LOCALI DI COMPETENZA E DI CASSA BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 ART. 176 D. LGS. 267/2000	4
di cui Variazioni di Giunta con poteri del Consiglio a ratifica ex art. 175 comma 4 Tuel	0
di cui Variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 Tuel	0

GESTIONE DELLE ENTRATE

Si rilevano le seguenti deliberazioni:

- deliberazione consiglio comunale n. 4 del 03.07.2020 avente ad oggetto: "Addizionale comunale all'Imposta sul reddito delle persone fisiche anno 2020_Conferma aliquote" con la quale è stata confermata per l'anno 2020 l'aliquota dello 0,8%. L'aliquota dello 0,8% è stata per la prima volta applicata con deliberazione consiglio comunale n. 13 del 27.05.2008 e confermata in tal misura sempre negli anni successivi;

- deliberazione consiglio comunale n. 6 del 03.07.2020 avente ad oggetto "Approvazione aliquote IMU anno 2020" con la quale per l'anno 2020 sono state approvate le seguenti aliquote dell'imposta municipale propria (IMU), come disciplinata dai commi da 739 a 783 dell'art. 1 della Legge 27 dicembre 2019, n. 160 confermando per l'anno 2020, le aliquote IMU (Imposta Municipale Propria), così come di seguito riportate:

- aliquota di base: 1,05 percento;
- aliquota 0,6 % per abitazione principale (cat. A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze);

-aliquota 0,1% per fabbricati rurali strumentali.

confermando la detrazione di € 200,00 e precisando, altresì, che il Comune di Servigliano è compreso nell'elenco allegato alla Circolare Ministeriale (MEF) n. 9/1993 e pertanto, i terreni agricoli situati nel Comune di Servigliano tornano ad essere esenti dal pagamento dell'imposta municipale unica.

-deliberazione consiglio comunale n. 5 del 03.07.2020 avente ad oggetto: "Approvazione tariffe Tari anno 2020" con la quale è stata approvata la conferma delle tariffe anno 2019 dando atto, però, che l'eventuale conguaglio tra i costi risultanti dal PEF per il 2020 ed i costi determinati per l'anno 2019 si sarebbe potuto ripartire in tre anni, a decorrere dal 2021, con la precisazione che:

- a) le tariffe TARI per l'annualità 2019, sono state determinate avvalendosi della facoltà prevista dall'articolo 1, comma 652, della legge n. 147/2013, tuttora in vigore a seguito della proroga disposta dall'articolo 1, comma 38, della legge 205/2017, utilizzando il metodo semplificato. Tale metodo di calcolo della tariffa prevede sia per le utenze domestiche che per quelle non domestiche la determinazione della sola quota fissa;
- b) con l'utilizzo del metodo semplificato non vi è alcun obbligo di fare riferimento alle categorie previste dall'allegato al DPR n. 158/1999 ma è l'ente che provvede autonomamente individuando categorie di attività con omogenea potenzialità di produzione dei rifiuti.

Con deliberazione consiglio comunale n. 39 del 30.12.2020 avente ad oggetto: "Adozione piano economico finanziario Tari anno 2020 a seguito della validazione dell'Ente territorialmente competente" si è preso atto del Piano Economico Finanziario, come validato dall'Ente di governo denominato ATA4 Rifiuti-Fermo, quale ente territorialmente competente a norma della deliberazione n. 443/2019 di ARERA e della relativa relazione di accompagnamento e disponendo che il conguaglio disponesse che il conguaglio, complessivamente pari ad € 2.510,00 venisse finanziato interamente dal Comune, ai sensi dell'art. 1, comma 660 L. 147/2013, mediante il ricorso alle risorse di cui agli artt. 106 D.L. 34/2020 e art. 39 D.L. 104/2020;

-deliberazione giunta comunale n. 34 del 12.06.2020 avente ad oggetto: "differimento del termine di versamento IMU rata di acconto 2020 (ratificata dalla delibera di consiglio comunale n. 9 del 03.07.2020), esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato deliberato il differimento del versamento dell'acconto IMU 2020, con esclusivo riferimento alle entrate di spettanza comunale, dal 16 giugno 2020 al 31 luglio 2020, in ragione della situazione di crisi generata dall'emergenza Covid-19 dando atto che resta esclusa dal differimento la quota IMU di competenza statale relativa agli immobili a destinazione produttiva classificati nella Categoria D.

SOSPENSIONE ATTI DI PAGAMENTO E RISCOSSIONE - Ai sensi dell'art. 11, comma 2, del D.L. 8/2017, nei Comuni danneggiati dagli eventi sismici di agosto e ottobre 2016 (individuati rispettivamente dagli allegati 1 e 2 del D.L. 189/2016) i termini per la notifica delle cartelle di pagamento e per la riscossione delle somme risultanti dagli atti di cui agli artt. 29 e 30 del D.L. 78/2010, nonché le attività esecutive da parte degli agenti della riscossione e i termini di prescrizione e decadenza relativi all'attività degli enti creditori, ivi compresi quelli degli enti locali, sono stati sospesi dal 01/01/2017 al 30/11/2017, con ripresa a decorrere dalla fine del periodo di sospensione.

Il termine per la regolarizzazione del pagamento degli importi sospesi, attraverso il versamento dell'intera somma o della prima tranche dovuta secondo il piano di rateizzazione, è fissato al 15 gennaio 2020. Tutto questo ha portato ad una scarsa riscossione delle entrate tributarie.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

PREVISIONI ANNO 2020 (DELIBERAZIONE GIUNTA COMUNALE N. 29 DEL 03.06.2020)

	ENTRATE DA BILANCIO PREVISIONE 2020	USCITE DA BILANCIO PREVISIONE 2020	% DI COPERTURA
--	-------------------------------------	------------------------------------	----------------

MENSA SCOLASTICA	25.000,00	69.520,00	36%
SOGGIORNO MARINO	19.000,00	23.600,00	81%
TRASPORTO CURE TERMALI	1.500,00	1.500,00	100%
CORSI DI NUOTO	1.600,00	1.900,00	84%
IMPIANTI SPORTIVI	3.500,00	35.100,00	10%
	49.600,00	131.620,00	38%

La previsione iniziale per il soggiorno marino/trasporto cure termali e corso di nuoto sono state riviste e rideterminate con la delibera consiglio comunale n. 6 del 29.07.2020, esecutiva ai sensi di legge.

DATI A CONSUNTIVO 2020

	ENTRATE DATI A CONSUNTIVO 2020	USCITE DATI A CONSUNTIVO 2020	% DI COPERTURA
MENSA SCOLASTICA	16.595,00	37.294,89	44
SOGGIORNO MARINO	0,00	0,00	0
CURE TERMALI	0,00	0,00	0
CORSI DI NUOTO	0,00	0,00	0
IMPIANTI SPORTIVI	1.458,00	40.372,79	3
	18.053,00	77.667,68	23

L'Ente non essendo in dissesto finanziario, nè strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18.02.2013, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale (36%).

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)	20,73 %
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	100,17 %
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	85,35 %
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	40,00 %
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	34,08 %
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	57,38 %
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	52,51 %
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	21,89 %
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	20,03 %

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)	14,78 %
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)	23,94 %
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)	9,49 %

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)	137,68
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	19,26 %
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")	3,25 %
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	19,59 %
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)	229,13
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)	2,21

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)	231,34
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)	173,51 %
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 rinegoziazioni) / [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	63,20 %
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	81,96 %
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	48,87 %
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	1,51 %

+	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")	55,36 %
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")	71,13 %
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)]	0,00 %

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)]	17,50 %
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	15,64
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)	4,44 %

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	7,04 %
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)	1.068,77
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)	1,34 %
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	0,81 %
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	71,66 %
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	26,18 %
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>	10,01 %
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>	12,87 %
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>	14,51 %

- (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.
- (3) 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.
- (4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.
- (5) 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).
- (6) 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).
- (7) 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).
- (8) 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).
- (9) 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	12,67	11,97	25,83	101,65	100,00	46,90	66,40	28,77
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	5,13	4,85	10,75	100,00	100,00	96,97	96,00	100,00
10000	Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	17,81	16,82	36,58	101,31	100,00	57,39	75,10	36,66
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	16,72	22,22	37,94	99,90	100,00	60,00	58,43	62,87
20000	Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti	16,72	22,22	37,94	99,90	100,00	60,00	58,43	62,87
TITOLO 3:	Entrate extratributarie								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2,74	2,50	4,14	104,56	99,59	59,10	55,16	65,45
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,37	0,35	0,61	100,07	100,00	22,45	34,27	14,34
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	67,50	0,00	100,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,99	0,94	1,78	99,94	100,00	34,21	38,74	17,59
30000	Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie	4,11	3,79	6,53	103,02	99,73	48,48	48,74	48,04
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale								
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	17,72	16,75	1,96	100,24	101,37	1,97	68,89	1,00
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	2,77	1,08	2,36	100,22	175,59	53,39	42,84	62,64
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,17	0,37	0,00	100,00	100,00	100,00	0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1,13	1,63	3,83	100,00	100,00	97,23	97,10	100,00
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	21,61	19,62	8,51	100,24	103,41	6,59	75,72	2,33
TITOLO 6:	Accensione Prestiti								
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	25,44	0,00	25,44
60000	Totale TITOLO 6:Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	25,44	0,00	25,44
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	9,69	9,15	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
70000	Totale TITOLO 7:Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	9,69	9,15	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	20,94	19,78	2,72	100,00	100,00	95,33	98,16	28,98
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	9,12	8,61	7,71	100,00	100,00	96,14	99,05	5,51
90000	Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro	30,06	28,40	10,43	100,00	100,00	95,93	98,82	13,02
	TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	100,00	101,48	33,70	69,58	15,29

Analisi della spesa

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

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

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

In allegato stampa degli indicatori delle spese.

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	6,24	0,00	5,90	16,80	9,54	16,80	0,06
		Segreteria generale	1,58	0,00	1,61	0,03	2,47	0,03	0,23
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,46	0,00	0,44	0,00	0,59	0,00	0,20
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,38	0,00	0,48	0,00	0,42	0,00	0,58
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	6,85	0,00	5,77	0,74	2,03	0,74	11,75
	6	Ufficio tecnico	0,66	0,00	0,68	0,14	1,03	0,14	0,12
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,59	0,00	0,57	0,00	0,67	0,00	0,41
	11	Altri servizi generali	0,58	0,00	0,56	0,07	0,48	0,07	0,68
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		17,35	0,00	15,99	17,78	17,22	17,78	14,04
	Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	0,42	0,00	0,39	0,00	0,53	0,00
TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		0,42	0,00	0,39	0,00	0,53	0,00	0,17	
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	0,06	0,00	0,09	0,00	0,14	0,00	0,01
	2	Altri ordini di istruzione	4,57	0,00	4,49	0,00	7,16	0,00	0,20
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	1,47	0,00	1,06	0,00	1,31	0,00	0,66
	7	Diritto allo studio	0,07	0,00	0,07	0,00	0,00	0,00	0,17
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio		6,18	0,00	5,70	0,00	8,62	0,00	1,04
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	15,79	0,00	14,87	44,69	24,15	44,69	0,02
	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,01	0,00	0,02	0,00	0,03	0,00	0,00
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		15,80	0,00	14,89	44,69	24,18	44,69	0,02
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	0,40	0,00	0,43	0,00	0,66	0,00	0,08
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero		0,40	0,00	0,43	0,00	0,66	0,00	0,08
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,63	0,00	0,77	0,00	0,66	0,00	0,94
	TOTALE Missione 7: Turismo		0,63	0,00	0,77	0,00	0,66	0,00	0,94
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,07	0,00	0,08	0,00	0,12	0,00	0,01
	3	Rifiuti	2,50	0,00	2,39	0,00	2,89	0,00	1,60
	4	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		2,56	0,00	2,47	0,00	3,01	0,00	1,61
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	1,95	0,00	1,83	0,00	2,88	0,00	0,15
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		1,95	0,00	1,83	0,00	2,88	0,00	0,15
Missione 11: Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	0,07	0,00	1,01	0,00	0,16	0,00	2,36
	2	Interventi a seguito di calamità naturali	5,12	0,00	5,26	0,00	2,88	0,00	9,06
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile		5,20	0,00	6,27	0,00	3,05	0,00	11,42

Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,02	0,00	0,04	0,00	0,00
	2	Interventi per la disabilità	19,91	0,00	18,81	37,53	24,43	37,53	9,81
	3	Interventi per gli anziani	0,50	0,00	0,43	0,00	0,36	0,00	0,55
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,15	0,00	0,17	0,00	0,27	0,00	0,01
	5	Interventi per le famiglie	0,50	0,00	0,71	0,00	1,12	0,00	0,04
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,10	0,00	0,07	0,00	0,10	0,00	0,02
	8	Cooperazione e associazionismo	1,74	0,00	3,33	0,00	5,41	0,00	0,00
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,21	0,00	0,24	0,00	0,35	0,00	0,06
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		23,11	0,00	23,78	37,53	32,08	37,53	10,49
	Missione 13: Tutela della salute	7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,06	0,00	0,07	0,00	0,11	0,00
TOTALE Missione 13: Tutela della salute		0,06	0,00	0,07	0,00	0,11	0,00	0,00	
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,38	0,00	0,62	0,00	0,00
	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,01	0,00	0,01	0,00	0,02	0,00	0,01
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		0,01	0,00	0,39	0,00	0,63	0,00	0,01
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	0,07	0,00	0,05	0,00	0,00	0,00	0,13
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,45	0,00	0,43	0,00	0,00	0,00	1,11
	3	Altri fondi	0,11	0,00	2,42	0,00	0,00	0,00	6,30
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		0,64	0,00	2,90	0,00	0,00	0,00	7,54
Missione 50: Debito pubblico	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1,21	0,00	1,06	0,00	1,68	0,00	0,06
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		1,21	0,00	1,06	0,00	1,68	0,00	0,06
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	5,96	0,00	5,62	0,00	0,00	0,00	14,61
	TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie		5,96	0,00	5,62	0,00	0,00	0,00	14,61
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	18,51	0,00	17,43	0,00	4,69	0,00	37,83
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		18,51	0,00	17,43	0,00	4,69	0,00	37,83

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	675,98	88,55	86,69	89,67
	2	Segreteria generale	100,00	100,48	58,20	59,00	56,06
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	100,00	100,26	28,47	33,85	14,02
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	100,00	100,00	53,35	48,60	89,27
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	100,00	122,42	61,23	59,87	65,88
	6	Ufficio tecnico	100,00	106,82	88,14	92,45	40,97
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	100,00	100,00	84,62	89,74	0,00
	11	Altri servizi generali	100,00	103,74	69,47	84,50	27,68
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		100,00	157,92	65,98	66,96	63,39
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	100,00	100,00	97,79	98,85	67,28
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		100,00	100,00	97,79	98,85	67,28
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	100,00	100,00	73,64	73,07	75,00
	2	Altri ordini di istruzione	100,00	100,00	34,02	33,41	48,46
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	100,00	100,00	80,33	74,54	95,96
	7	Diritto allo studio	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio		100,00	100,00	43,67	40,33	77,70
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	100,00	2.706,44	21,71	61,86	3,67
	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	100,00	100,00	70,84	48,65	75,73
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		100,00	2.324,06	28,90	60,67	15,85
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	100,00	100,00	74,35	80,89	68,96
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero		100,00	100,00	74,35	80,89	68,96
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	100,00	100,00	46,00	100,00	29,80
	TOTALE Missione 7: Turismo		100,00	100,00	46,00	100,00	29,80
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		0,00	0,00	0,00	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	98,23	90,73	99,47
	3	Rifiuti	100,00	120,76	74,26	84,64	49,68
	4	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		100,00	117,80	78,36	84,89	68,28
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	100,00	100,00	63,37	62,48	65,81
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		100,00	100,00	63,37	62,48	65,81
Missione 11: Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	100,00	100,00	91,50	46,83	99,47
	2	Interventi a seguito di calamità naturali	100,00	100,00	99,07	98,98	100,00
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile		100,00	100,00	97,15	96,19	99,60
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	2	Interventi per la disabilità	100,00	256,26	67,13	62,82	75,25

	3	Interventi per gli anziani	100,00	100,00	70,21	78,06	48,67
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	100,00	100,00	95,85	95,85	0,00
	5	Interventi per le famiglie	100,00	100,00	72,23	71,95	75,91
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	100,00	100,00	99,69	99,69	0,00
	8	Cooperazione e associazionismo	100,00	100,00	52,63	32,46	68,20
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	100,00	100,00	57,69	80,63	41,61
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		100,00	170,02	59,50	52,13	68,32
Missione 13: Tutela della salute	7	Ulteriori spese in materia sanitaria	100,00	100,00	67,15	56,90	90,46
	TOTALE Missione 13: Tutela della salute		100,00	100,00	67,15	56,90	90,46
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	100,00	100,00	50,00	0,00	100,00
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		100,00	100,00	2,56	0,00	100,00
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	464,64	598,44	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		54,22	10,61	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	100,00
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
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	100,00	91,14	96,01	38,29
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		100,00	100,00	91,14	96,01	38,29

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 (+/-)	851.059,98	1.305.163,75	1.034.466,35
Di cui:			
Parte accantonata	651.159,57	882.245,94	879.292,37
Parte vincolata	124.698,20	399.184,66	143.425,73
Parte destinata a investimenti	73.068,44	8.497,51	3.121,81
Parte disponibile (+/-)	2.133,77	15.235,64	8.626,44

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione è distinto in fondi liberi, vincolati, accantonati e destinati.

Il principio sulla programmazione impone all'ente di richiamare nella relazione sulla gestione l'elenco analitico delle quote accantonate (All. A/1), delle quote vincolate (All. A/2) e delle quote destinate agli investimenti (All. A/3).

Costituiscono la quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- derivanti da legge (statale e/o regionale) o da principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria (che hanno individuato un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa);
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;

La parte destinata agli investimenti, è costituita da entrate in conto capitale, senza vincoli di specifica destinazione, non spese.

La quota accantonata del risultato di amministrazione dell'Ente pari complessivamente ad € 953.511,60 è così rappresentata:

- Fondo crediti di dubbia esigibilità per € 651.058,66;
- Fondo anticipazioni di liquidità € 248.344,59;
- Fondo per accantonamento flussi derivati € 30.000,00;
- Fondo perdite società partecipate € 1.000,00;
- Fondo ad integrazione di spese legali € 5.000,00;
- Fondo indennità fine mandato € 2.144,82;
- Fondo passività potenziali € 15.963,53

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

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	412.468,20	437.451,37	851.059,98	1.305.163,75	1.034.466,35	1.330.639,54
Di cui:						
Parte accantonata	213.676,25	518.809,00	651.159,57	882.245,94	879.292,37	953.511,60
Parte vincolata	311.860,17	52.381,20	124.698,20	399.184,66	143.425,73	348.426,22
Parte destinata a investimenti	107.717,87	73.068,44	73.068,44	8.497,51	3.121,81	10.830,64
Parte disponibile (+/-)	-220.786,09	-206.807,27	2.133,77	15.235,64	8.626,44	17.871,08

Il Comune di Servigliano ha registrato un disavanzo tecnico a seguito del riaccertamento straordinario dei residui del 2014 che è stato interamente ripianato come illustrato nella sezione "Principali voci conto di bilancio".

APPLICAZIONE AVANZO AMMINISTRAZIONE NEL CORSO DEL 2020

Nel corso del 2020, con deliberazione consiglio comunale n. 23 del 29 settembre 2020 è stata applicata esclusivamente la quota di avanzo di amministrazione 2019 accantonata per Fondo anticipazione liquidità in € 257.120,09 e ciò al fine di dare applicazione alle disposizioni richiamate dall'art. 39-ter, comma 3, del D.L. 30 dicembre 2019 n. 162 coordinato con la legge di conversione 28 febbraio 2020 n. 8, per la disciplina del fondo anticipazione di liquidità degli enti locali.

€ 257.120,09 avanzo accantonato al 31.12.2019;

€ 8.775,50 quota rimborsata al cap. 2922/3;

€ 248.344,59 quota accantonata alla missione 20 confluita nel risultato amministrazione 2020.

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

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				607.239,39
RISCOSSIONI	(+)	884.603,41	2.065.355,06	2.949.958,47
PAGAMENTI	(-)	936.339,23	2.003.510,07	2.939.849,30
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			617.348,56
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			617.348,56
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.893.711,06	903.002,54	5.796.713,60
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	486.033,19	1.070.834,99	1.556.868,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			8.790,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3.517.764,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			1.330.639,54
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020 ⁽⁴⁾				651.058,66
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				248.344,59
Fondo perdite società partecipate				1.000,00
Fondo contenzioso				5.000,00
Altri accantonamenti				48.108,35
Totale parte accantonata (B)				953.511,60
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				139.651,30
Vincoli derivanti da trasferimenti				68.615,30
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				5.558,14
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				134.601,48
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				348.426,22

Totale parte destinata agli investimenti (D)	10.830,64
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	17.871,08
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						
	FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA'	257.120,09	-257.120,09	248.344,59	0,00	248.344,59
Totale Fondo anticipazioni liquidità		257.120,09	-257.120,09	248.344,59	0,00	248.344,59
Fondo perdite società partecipate						
2484/0	FONDO PER PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
Totale Fondo perdite società partecipate		1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
Fondo contenzioso						
	FONDO ACCANTONAMENTO AD INTEGRAZIONE DI ACCANTONAMENTI PER SPESE LEGALI	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
Totale Fondo contenzioso		5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
2478/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	579.365,40	0,00	45.744,90	25.948,36	651.058,66
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		579.365,40	0,00	45.744,90	25.948,36	651.058,66
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)						
	FONDO INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO (COMRESA IRAP)	843,35	0,00	1.301,47	0,00	2.144,82
2485/0	FONDO PASSIVITA' POTENZIALI	15.963,53	0,00	0,00	0,00	15.963,53
2485/1	Fondo per accantonamento flussi derivati	20.000,00	0,00	10.000,00	0,00	30.000,00
Totale Altri accantonamenti		36.806,88	0,00	11.301,47	0,00	48.108,35
TOTALE		879.292,37	-257.120,09	305.390,96	25.948,36	953.511,60

(*) 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 confluiscono 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												
	QUOTA VINCOLATA X ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI (ART. 56) ANNUALITA' 2018 E PRECEDENTI		QUOTA VINCOLATA X ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI (ART. 56) ANNUALITA' 2018 E PRECEDENTI	322,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	322,52
	RISORSE VINCOLATE DA RISTORI ENTRATE IMU (FAQ. 38)		RISORSE VINCOLATE DA RISTORI DI ENTRATA PER ESENZIONI IMU SETTORE TURISMO/SPETTACOLO	0,00	0,00	900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	900,00	900,00
	RISORSE VINCOLATE PER IMU (FAQ. 38)		RISORSE VINCOLATE DERIVANTI DA RISTORI ENTRATA PER CANCELLAZIONE SECONDA RATA IMU IMMOBILI ATECO DL 137/2020	0,00	0,00	378,00	0,00	0,00	0,00	0,00	378,00	378,00
	RISORSE VINCOLATE DA RISTORI IMU		RISORSE VINCOLATE DERIVANTI DA RISTORI SPECIFICI DI ENTRATA PER ESENZIONI IMU SETTORE TURISTICO DL 34/2020	0,00	0,00	215,00	0,00	0,00	0,00	0,00	215,00	215,00
	RISORSE CORRENTI DELL'ENTE	2446/0	FONDO DI PRODUTTIVITA'	12.171,40	0,00	12.921,20	0,00	0,00	0,00	0,00	12.921,20	25.092,60
	RISORSE CORRENTI	2447/0	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI/ASSISTENZIALI FONDO PRODUTTIVITA'	3.610,70	0,00	4.058,42	0,00	0,00	0,00	0,00	4.058,42	7.669,12
	RISORSE CORRENTI	2448/0	CONTRIBUTI IRAP SU SALARIO ACCESSORIO	1.289,55	0,00	1.450,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.450,00	2.739,55
	RISORSE DELL'ENTE	2450/0	FONDO MIGLIORAM.TO EFF.SERVIZI. QUOTA LAVORO STRAORDINARIO	3.000,00	0,00	4.131,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.131,00	7.131,00
78/0	FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI DEGLI		RISORSE VINCOLATE DERIVANTI DAL FONDO PER LE FUNZIONI	0,00	0,00	5.510,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.510,00	5.510,00

	ENTI LOCALI		FONDAMENTALI EX ART. 106 DL 34/2020 (APPLICATE AL BILANCIO PREVISIONE 2021-2023 ANNUALITA' 2021)									
78/0	FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI DEGLI ENTI LOCALI		RISORSE VINCOLATE DERIVANTI DA RISTORI GETTITO STIMATO TARI (FAQ. 38)	0,00	0,00	12.902,58	0,00	0,00	0,00	0,00	12.902,58	12.902,58
78/0	FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI DEGLI ENTI LOCALI		RISORSE VINCOLATE DERIVANTI DA FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI DL. 34/2020	0,00	0,00	72.256,82	0,00	0,00	0,00	0,00	72.256,82	72.256,82
197/0	CONTRIBUTO REGIONA MARCHE LIBRI DI TESTO(US.798/1)	798/1	EROGAZIONE CONTRIBUTO PER LIBRI TESTO (ENTRATA 197)	2.510,10	0,00	2.544,40	0,00	0,00	2.510,10	0,00	2.544,40	2.544,40
235/2	DALL'AMBITO SOCIALE XIX DI FERMO PER PROGETTO "DOPO DI NOI"	1879/4	PROGETTO "DOPO DI NOI" SPESE DIVERSE	318,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	318,71
524/1	TRASFORMAZIONE DIRITTI DI SUPERFICIE IN PROPRIETA'	2922/4	ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI	1.671,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.671,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				24.893,98	0,00	117.267,42	0,00	0,00	2.510,10	0,00	117.267,42	139.651,30

Vincoli derivanti da trasferimenti												
	TRASFERIMENTO C/CAP. PROTEZIONE CIVILE (2017)	2550/1	ACQUISTO ATTREZZATURE PER PROTEZIONE CIVILE (VEDI ENTRATA CAP. 148/1)	9.633,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.816,44	0,00	0,00	4.816,56
	TRASFERIMENTO PER ADEGUAMENTO SISMICO ALA SUD-OVEST SC. PRIMARIA (2013)	2620/0	SPESE PER ADEGUAMENTO STATICO SCUOLA ELEMENTARE	3.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.300,00
	TRASFERIMENTI C/CAP. PER ADEGUAMENTO SISMICO SC. MEDIA (2014)	2636/0	ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA MEDIA (ENTRATA CAP. 553/0)	6.939,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.939,96
	TRASFERIMENTI C/CAP. PER RIDUZIONE RISCHIO IDROGEOLOGICO FOSSO CHIARMONTE (2017)	2687/2	OPERE DI SISTEMAZIONE PER RISCHIO IDROGEOLOGICO	4.418,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.418,59
76/5	FONDO EX ART. 105 DL 34/2020 PER IL POTENZIAMENTO DEI CENTRI ESTIVI		RISORSE VINCOLATE DERIVANTI DA RISTORI SPECIFICI DI SPESA (FONDO CENTRI ESTIVI)_FAQ. 38	0,00	0,00	476,06	0,00	0,00	0,00	0,00	476,06	476,06
198/0	CONTRIBUTO REG. ACCESSO LOCAZIONI L.R.431/98(US.1874/4)	1874/4	CONTRIBUTO DI SOSTEGNO PER L'ACCESSO AGLI ALLOGGI IN LOCAZIONE - LEGGE N. 431/1998 (CAPITOLO ENTRATA 191)	0,00	0,00	1.857,46	0,00	0,00	0,00	0,00	1.857,46	1.857,46
541/3	DAL MIUR PER PROGETTO EDUCAZIONE/ISTRUZIONE 0-6 ANNI	2625/0	ADEGUAMENTO PREVENZIONE INCENDI SCUOLE ELEMENTARI	1.975,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.975,00
555/0	CONTRIBUTO PER EVENTI ALLUVIONALI.	2687/0	INTERVENTI RIDUZIONE RISCHIO IDROGEOLOGICO DEL	4.233,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.233,69

570/0	CONTRIBUTI PER SISMA PER EDIFICI PUBBLICI (VEDI CAPITOLO USCITA 2700)	2700/0	CENTRO ABITATO E DELLA ZONA ARTIGIANALE (CAP. ENTRATA 571/0) SPESA PER INTERVENTI SU PATRIMONIO COMUNALE (EX SCUOLA CURETTA E INFRASTRUTTURE VIARIE CONNESSE (VEDI CAPITOLO ENTRATA 570/0)	597,98	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	40.597,98
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				31.098,22	0,00	42.333,52	0,00	0,00	4.816,44	0,00	42.333,52	68.615,30

Vincoli derivanti da finanziamenti												
	MUTUO POS. N. 4550047/0 (2010)	2650/0	INTERVENTI DI RIPRISTINO MURO DI CINTA PARCO DELLA PACE 1^ STRALCIO	5.558,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.558,14
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				5.558,14	0,00	5.558,14						

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	RISORSE DELL'ENTE		ARRETRATI CONTRATTUALI ONERI STIPENDIALI SEGRETERIA CONVENZIONATA	0,00	0,00	4.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.300,00	4.300,00
	RISORSE DELL'ENTE		VINCOLO SU SOMME CORRISPOSTE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI 20 SETTEMBRE 2020 (&	0,00	0,00	793,69	0,00	0,00	0,00	0,00	793,69	793,69
	RISORSE DELL'ENTE		VINCOLO COSTITUITO DALL'ENTE PER DEBITI DA UTENZE ALLO STATO NON ESIGIBILI (SOSPENSIONE EX DELIBERA ARERA N.810/2016/R/com E SS. MODIFICAZIONI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-47.500,00	0,00	0,00	47.500,00
	RISORSE DELL'ENTE	198/0	SPESE PER PROGETTAZIONI, PERIZIE, COLLAUDI ETC.(INCARICATO UFFICIO TECNICO E ALTRI INCARICHI)	1.813,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.813,82
	RISORSE CORRENTI	2446/0	FONDO DI PRODUTTIVITA'	80.061,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.061,57
157/0	DALLA REGIONE FONDO MIUR PER SERVIZI EDUCAZIONE/ISTRUZIONE 0-6 ANNI	2638/0	RIFUNZIONALIZZAZIONE E TRASFORMAZIONE IMMOBILI SCOLASTICI	0,00	0,00	132,40	0,00	0,00	0,00	0,00	132,40	132,40
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				81.875,39	0,00	5.226,09	0,00	0,00	-47.500,00	0,00	5.226,09	134.601,48

Altri vincoli												
Totale altri vincoli (I/5)				0,00								

TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				143.425,73	0,00	164.827,03	0,00	0,00	-40.173,46	0,00	164.827,03	348.426,22
---	--	--	--	-------------------	-------------	-------------------	-------------	-------------	-------------------	-------------	-------------------	-------------------

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=l/1-m/1)	117.267,42	139.651,30
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	42.333,52	68.615,30
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	5.558,14
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	5.226,09	134.601,48
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)	164.827,03	348.426,22

(*) 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)
	AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI ANNO 2018	2555/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI DEL PATRIMONIO COMUNALE	997,51	0,00	0,00	0,00	0,00	997,51
	RISORSE DELL'ENTE	2672/0	SPESE PER MANUTENZIONI STRAORDINARIE DEL PATRIMONIO	0,00	0,00	0,00	0,00	-117,22	117,22
390/0	PROVENTI DALLE CONCESSIONI CIMITERIALI 2^ LOTTO(CAP.2735/0)		RISORSE DESTINATE AD INVESTIMENTI DERIVANTI DA CONCESSIONE AREA CIMITERIALE	0,00	470,00	0,00	0,00	0,00	470,00
524/1	TRASFORMAZIONE DIRITTI DI SUPERFICIE IN PROPRIETA'	2918/16	PARCO DELLA PACE - REALIZZAZIONE PERCORSO SALUTE ACCESSIBILE PER DISABILI (PROGETTO FINANZIATO DA SISMA CENTRO ITALIA) CAP. ENTRATA 541/5	1.352,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.352,00
535/0	PROVENTI DA CONCESSIONE AREE CIMITERIALI IN DIRITTO DI SUPERFICIE	2555/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI DEL PATRIMONIO COMUNALE	0,00	11.000,00	11.000,00	0,00	0,00	0,00
600/0	PROVENTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE	2555/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI DEL PATRIMONIO COMUNALE	727,24	30.468,57	23.350,00	0,00	0,00	7.845,81
600/0	PROVENTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE	2558/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI DEL PATRIMONIO COMUNALE (RIQUALIFICAZIONE TERRAZZA DELL'EX CONVENTO S. MARIA DEL PIANO =E580/2 + E600).	0,00	26.000,00	0,00	26.000,00	0,00	0,00
600/0	PROVENTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE	2559/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI DEL PATRIMONIO COMUNALE (VALORIZZAZIONE DELLE BIBLIOTECHE E DEGLI ARCHIVI DEL TERRITORIO MARCHIGIANO =E580/4).	0,00	4.200,00	4.196,96	0,00	0,00	3,04
600/0	PROVENTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE	2740/0	SPESE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO	18,60	0,00	0,00	0,00	0,00	18,60
600/0	PROVENTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE	2853/3	MANUTENZIONI STRAORDINARIE STRADE	26,46	0,00	0,00	0,00	0,00	26,46
TOTALE				3.121,81	72.138,57	38.546,96	26.000,00	-117,22	10.830,64
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)									10.830,64

(*) 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	2.968.357,60
Impegni	3.074.345,06
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-105.987,46
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.884.361,80
Fondo pluriennale vincolato di spesa	3.526.554,44
SALDO FPV	357.807,36
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	23.948,27
Minori residui attivi riaccertati (-)	29.918,83
Minori residui passivi riaccertati (+)	50.323,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	44.353,29
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-105.987,46
SALDO FPV	357.807,36
SALDO GESTIONE RESIDUI	44.353,29
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	257.120,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	777.346,26
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	1.330.639,54

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	94.340,75	27.694,11	385.521,07	46.457,46	48.080,20	270.419,43	872.513,02
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	2.407,70	2.409,86	164.274,83	56.293,33	468.181,88	693.567,60
Titolo 3 - Entrate extratributarie	17.662,15	5.032,64	367,09	5.547,38	20.673,07	99.378,17	148.660,50
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	120.280,94	3.876.772,24	61.361,36	4.058.414,54
Titolo 6 - Accensione Prestiti	11.008,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.008,94
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	990,00	600,00	2.336,36	3.384,21	1.576,73	3.661,70	12.549,00
Totale	124.001,84	35.734,45	390.634,38	339.944,82	4.003.395,57	903.002,54	5.796.713,60

ANDAMENTO NELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Al termine dell'esercizio 2020 si è registrata una consistenza dei residui attivi pari ad € 5.796.713,60 di cui € 4.893.711,06 derivanti dalla gestione residui ed € 903.002,54 derivanti dalla competenza 2020.

In sede di ricognizione sono state valutate le ragioni della sussistenza e fondatezza per il loro mantenimento, specie di quelli con anzianità superiore a 5 anni.

Con deliberazione Giunta comunale n. 36 del 28.05.2021 si è provveduto alla verifica della sussistenza di residui attivi al 31.12.2020 nel rispetto delle norme di legge e precisamente:

- art. 3 comma 4 D. Lgs. 118/2011 il quale prevede che: «*Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento*»;

- principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, il quale prevede che: «*Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto*»;

- art.3 comma 4, già citato, il quale stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: «**Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate**».

Taluni crediti con anzianità maggiore a cinque anni, in ossequio al principio contabile generale n. 9 della prudenza, sono stati mantenuti fra i residui attivi in quanto trattasi di crediti aventi valido fondamento giuridico ed esigibili non essendo intervenuta causa di estinzione o di prescrizione.

Per gran parte di essi, vi è stata un'oggettiva impossibilità di riscossione in quanto operante, sino a tutto il 2020, la sospensione derivante dalla normativa su eventi sismici 2016.

Tali crediti trovano copertura finanziaria nel fondo crediti di dubbi e difficile esazione come indicato nella sezione della relazione ad esso dedicata (Principali voci del conto di bilancio).

Si è proceduto a verificare l'avvenuto stralcio dei debiti annullati ex art. 4 comma 1 DL 119/2018, individuati in apposito prospetto di rendicontazione da parte dell'Agenzia delle entrate Riscossione per un importo pari ad € 26.967,63.

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui passivi

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	2.232,50	3.600,00	18.630,21	61.920,55	292.203,48	650.106,74	1.028.693,48
Titolo 2	0,00	2.565,46	0,00	32.409,95	54.883,86	408.367,81	498.227,08
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	516,74	0,00	11.417,29	1.621,94	4.031,21	12.360,44	29.947,62
Totale	2.749,24	6.165,46	30.047,50	95.952,44	351.118,55	1.070.834,99	1.556.868,18

Residui passivi

Al termine dell'esercizio 2020 si è registrata una consistenza dei residui passivi pari ad € 1.556.868,18 di cui € 486.033,19 derivanti dalla gestione residui ed € 1.070.834,99 dalla competenza 2020.

In applicazione dei criteri e dei principi di cui al D.Lgs. 118/2011 sopra richiamati (vedere sezione ragioni persistenza residui attivi) sono stati mantenuti dei residui passivi con anzianità superiore a cinque anni, per altro di modesta consistenza, in quanto trattasi di debiti per i quali non è intervenuta la legale estinzione e pertanto non sussistono i presupposti per il riconoscimento della formale insussistenza.

E' importante sottolineare che lo scostamento con i residui attivi trova giustificazione nel Fondo Pluriennale Vincolato pari complessivamente ad € 3.526.554,44 di cui € 8.790,30 di parte corrente ed € 3.517.764,14 di parte capitale.

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'Ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Il fondo pluriennale vincolato è stato contabilizzato sulla base delle disposizioni introdotte dal XI decreto di aggiornamento degli allegati al D.Lgs. 118/2011 relativamente alla conservazione di spese non ancora impegnate. Il decreto disciplina quanto segue:

Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel fondo pluriennale vincolato per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di importo pari o superiore ai 100.000,00 euro, sono interamente conservate nel fondo pluriennale vincolato determinato in sede di rendiconto a condizione che siano verificate le seguenti prime due condizioni, e una delle successive:

a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento;

b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulta inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro;

c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale

d) in assenza di impegni di cui alla lettera c), sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo. In assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio successivo, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile, destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo. Negli esercizi successivi all'aggiudicazione, la conservazione del fondo pluriennale vincolato è condizionata alla prosecuzione, senza soluzione di continuità, delle attività di progettazione riguardanti la realizzazione dell'opera. Pertanto, dopo l'aggiudicazione delle procedure di affidamento del livello di progettazione successivo al minimo, le risorse accantonate nel fondo pluriennale vincolato riguardanti l'intero stanziamento continuano ad essere interamente conservate:

nel corso degli esercizi in cui gli impegni registrati a seguito della stipula dei contratti riguardanti i livelli di progettazione successivi al minimo sono liquidati o liquidabili nei tempi previsti contrattualmente. In caso di contenzioso innanzi agli organi giurisdizionali e arbitrali, il fondo pluriennale è conservato;

nell'esercizio in cui è stato validato il progetto destinato ad essere posto a base della gara concernente il livello di progettazione successivo o l'esecuzione dell'intervento;

nell'esercizio in cui sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi;

nell'esercizio in cui la procedura di affidamento dei livelli di progettazione successivi è aggiudicata, ecc.

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

Con deliberazione giunta comunale n. 83 del 10.12.2019, esecutiva ai sensi di legge, l'Ente ha individuato il limite massimo di anticipazione di tesoreria per l'anno 2020 in € 602.231,89 calcolato sulla base delle entrate afferenti i primi tre titoli dell'ultimo consuntivo approvato, al netto delle entrate non ricorrenti. La deliberazione è stata regolarmente notificata all'Istituto tesoriere. Tale somma è stata prevista nel bilancio di previsione 2020/2022 al capitolo d'entrata 650 e di uscita 2920, annualità 2020.

Nel corso del 2020 non si è fatto ricorso ad Anticipazione di Tesoreria.

Nel corso del 2020 non sono stati costituiti o concessi diritti reali di godimento a favore di terzi.

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

Denominazione	% Partecipazione	Servizi Affidati	Sito internet
ATO 5 MARCHE SUD ASCOLI PICENO E FERMO	0,8278	Programmazione e controllo delle attività e degli interventi necessari per l'organizzazione e la gestione del Servizio Idrico Integrato	www.ato5marche.it

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

Ragione sociale della società	Percentuale di partecipazione
Steat SpA (www.steat.it)	0,016
Fermano Leader scarl (www.galfermano.it)	1
Servizi Integrati Media Valle Tenna (www.simvt.it)	4,35
Ciip SpA (www.ciip.it)	0,7827

Con deliberazione consiglio comunale n. 15 del 28.09.2017 l'Ente ha provveduto alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che dovevano essere dismesse entro il 30 settembre 2018.

Da ultimo con deliberazione consiglio comunale n. 35 del 29.12.2020 ad oggetto: "Revisione periodica delle partecipazioni. Analisi dell'assetto complessivo delle società in cui il Comune di Servigliano detiene partecipazioni dirette o indirette alla data del 31.12.2019 (Art. 20 D. Lgs. 175/2016)" l'Ente ha provveduto, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti (Prot. Conti SC_MAR-00002019) e sarà inoltre comunicato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016 entro il termine del 31/05/2021.

In particolare a situazione dell'Ente presenta il seguente andamento:

N.D.	DESCRIZIONE DEI TITOLI AZIONARI	Consistenza al 1° gennaio 2019		Consistenza al 31 dicembre 2019		MOTIVI DELLE VARIAZIONI
		Quantità	Valore	Quantità	Valore	
	FERMANO LEADER SCARL	1000	500	1000	500	NESSUNA VARIAZIONE
	SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA SRL	1	4000,00	1	4000,00	NESSUNA VARIAZIONE
	STEAT SPA	20	346	20	346	NESSUNA VARIAZIONE
	CIIP CICLI INTEGRATI IMPIANTI PRIMARI	637	38220	637	38220	NESSUNA VARIAZIONE
	TOTALE		43057,30	TOTALE	43057,30	

Con determinazione ufficio ragioneria n. 14 del 26.03.2021 è stato parificato il conto del consegnatario di azioni nominato con deliberazione giunta comunale nn. 86 del 10.12.2019.

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

In attuazione di quanto disposto dall'articolo 6, comma 4, del decreto legge n. 95/2012, conv. in legge n. 135/2012, sono stati verificati e certificati dai rispettivi organi di revisione i debiti/crediti reciproci, la cui nota informativa è allegata al rendiconto.

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

Partecipata	Somma a Credito dell'Ente	Somma a debito dell'Ente
Steat SpA	0,00	0,00
Fermano Leader Scarl	0,00	0,00
Servizi Integrati Media Valle del Tenna	0,00	0,00
Ciip SpA	11.415,55	2.089,43
ATO 5 Marche Sud Ascoli Piceno e Fermo	0,00	0,00

ONERI E IMPEGNI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI ED ANALISI INDEBITAMENTO

L'Amministrazione Comunale, nell'anno 2006 ha provveduto ad emettere n.2 BOC rispettivamente di €. 950.000,00 e di €. 1.413.000,00 per il finanziamento di opere pubbliche.

L'emissione è stata effettuata a tasso variabile.

Per ridurre i rischi connessi all'oscillazione dei tassi di interessi applicati all'indebitamento di che trattasi, si è provveduto alla stipula di specifici contratti di opzione su tassi di interesse Collar alle seguenti condizioni:

- € 950.000,00 emesso il 04.08.2006 con scadenza al 04.08.2026.

Debito residuo al 31.12.2019 € 401.261,00 e debito residuo al 31.12.2020 € 349.144,00.

In data 31.12.2019 il Contratto Collar presentava un MARK TO MARKET negativo per l'Ente pari ad € 74.080,00.

In data 31.12.2020 il Contratto Collar presentava un MARK TO MARKET negativo per l'Ente pari ad € 59.499,00.

- € 1.413.000,00 emesso il 04.08.2006 con scadenza al 04.08.2036.

Debito residuo al 31.12.2019 € 990.909,00 e debito residuo al 31.12.2020 € 948.830,00.

In data 31.12.2019 il contratto Collar presentava un MARK TO MARKET negativo per l'Ente pari ad € 413.933,00.

In data 31.12.2020 il contratto Collar presentava un MARK TO MARKET negativo per l'Ente pari ad € 423.257,00.

Nel 2020 i contratti hanno generato flussi negativi per complessivi € 67.323,31 (€ 19.101,14 + € 48.222,17).

L'Ente nel risultato d'amministrazione 2018 ha accantonato € 10.000,00 per sopperire a passività potenziali derivanti da strumenti di finanza derivata e così pure nel 2019 e nel rendiconto 2020. Al 31 dicembre 2020 risultano accantonate quote per € 30.000,00 per fondo perdite strumenti finanziari derivati.

ANALISI INDEBITAMENTO

Le entrate del titolo VI sono costituite da quelle risorse necessarie al completamento del finanziamento del piano d'investimento dell'ente (ricorso al credito o all'indebitamento. Nel 2020 non si è fatto ricorso all'indebitamento per finanziare le spese di investimento e pertanto non vi sono entrate derivanti da accensione di prestiti.

Il ricorso all'indebitamento è subordinato al rispetto di alcuni vincoli legislativi, oltre che economici.

L'art. 204 del D.Lgvo 267/2000 specifica che " *Oltre al rispetto delle condizioni di cui all'articolo 203, l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate e a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione. Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi. Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.*"

Tabella dimostrativa del rispetto del limite indebitamento:

ENTRATE DA RENDICONTO 2018

1) Entrate correnti di natura tributaria e contributiva € 1.081.165,09

2) Entrate da trasferimenti correnti € 1.466.264,30
 3) Entrate extratributarie € 174.837,56
 Totale primi tre titoli delle entrate (A) € 2.722.266,95
 Livello massimo di spesa annua ai sensi dell'art. 204 TUEL (10% di A) € 272.226,70
 Ammontare complessivo degli interessi di cui all'art. 207 TUEL al 31.12.2020 € 78.279,20
 Contributi c/interessi su mutui (D) 0,00
 Ammontare oneri finanziari per indebitamento € 2,88%

Debito al 31.12.2019 € 2.503.938,22
 Rimborsi effettuati nel 2020: € 102.409,86
 Debito al 31.12.2020 € 2.401.528,36 (al netto del debito residuo per anticipazione di liquidità ex DL 35/2013 e ss. pari ad € 248.344,59).
 N. abitanti al 31.12.2020: 2.237
 Debito medio per abitante € 1.073,55

	DEBITO RESIDUO AL 31.12.2019	PAGAMENTI ANNO 2020	DEBITO RESIDUO AL 31.12.2020
tipologia			
mutui cdp	936.420,45	3.383,71	933.036,74
intesa San Paolo m. 497235	63.634,71	4.830,01	58.804,70
istituto credito sportivo m. 2799400	19.500,22		19.500,22
istituto credito sportivo m. 2799500	4.479,50		4.479,50
istituto credito sportivo m. 4716500	87.733,34		87.733,34
banca IMI - SAN PAOLO 13079897 e 13079919	1.392.170,00	94.196,14	1.297.973,86
TOTALE	2.503.938,22	102.409,86	2.401.528,36

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

Il Comune di Servigliano **non ha rilasciato garanzie**, nè principali, nè sussidiarie a favore di Enti od altri soggetti

ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

L'Ente ha effettuato l'aggiornamento dell'inventario dei beni mobili ed Immobili, si riportano di seguito i relativi dati.

COMUNE DI SERVIGLIANO(FM)

ELENCO BENI IMMOBILI (Anno: 2020)

Mod.	Progr.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia/Categoria	Aggregazione Raggruppamento	Costo storico	Consistenza Iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortam.	Consistenza Finale
A	1	01-01-1996	DEPURATURE	Terreno	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		32,92	8.173,38	0,00	0,00	247,67	7.925,71
A	2	31-12-1996	ARREDO URBANO	Terreno	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		64.497,61	49.575,33	0,00	0,00	1.502,28	48.073,05
A	3	31-12-1996	STRADE E TERRITORIO	Terreno	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		246.319,96	714.242,93	0,00	67.424,84	18.130,17	763.537,60
A	4	31-12-1996	ILLUMINAZIONE PUBBLICA	Terreno	IMPIANTI		14.470,77	18.769,16	0,00	6.462,44	824,18	24.407,42
A	5	31-12-2016	CIMITERO	Terreno	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		2.000.000,00	2.023.212,67	0,00	0,00	43.863,06	1.979.349,61
A	6	31-12-1996	FOGNATURE COMUNALI	Terreno	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		28.923,08	44.889,03	0,00	0,00	1.360,28	43.528,75
A	7	31-12-2016	FONTE - LAVATOIO	Fabbricato	INFRASTRUTTURE DEMANIALI		30.000,00	26.400,00	0,00	0,00	900,00	25.500,00
A	8	31-12-2016	COMPLESSO SANTA MARIA DEL PIANO	Fabbricato	INFRASTRUTTURE DEMANIALI		1.500.000,00	1.367.698,87	0,00	6.428,46	46.668,08	1.327.459,25
A	9	31-12-2016	COMPLESSO SANTA MARIA DEL PIANO	Fabbricato	INFRASTRUTTURE DEMANIALI		1.150.000,00	1.014.411,28	0,00	0,00	34.576,96	979.834,32
A	10	31-12-2016	SERBATOIO CREMORE	Impianto	INFRASTRUTTURE DEMANIALI		20.000,00	17.600,00	0,00	0,00	600,00	17.000,00
A	11	31-12-2016	TORRE CIVICA	Fabbricato	INFRASTRUTTURE DEMANIALI		200.000,00	176.000,00	0,00	0,00	6.000,00	170.000,00
A	12	31-12-2016	FONTE "FONTEMAGGIO"	Impianto	INFRASTRUTTURE DEMANIALI		10.000,00	8.800,00	0,00	0,00	300,00	8.500,00
A	13	31-12-2016	FONTE "CIARMALUCO"	Fabbricato	INFRASTRUTTURE DEMANIALI		10.000,00	8.800,00	0,00	0,00	300,00	8.500,00
A	14	31-12-2019	RIQUALIFICAZIONE GIARDINO EX OSPEDALE REGINA MARGHERITA - APPROVAZIONE PROGETTO ESECUTIVO	Fabbricato	INFRASTRUTTURE DEMANIALI		84.000,00	81.480,00	0,00	0,00	2.520,00	78.960,00
A	15	31-12-2019	O.C.S.R. 48/2018 - ID 4817. ADEGUMENTO AL VOLO NOTTURNO DI ELISUPERFICIE ESISTENTE. APPROVAZIONE PROGETTO ESECUTIVO.	Terreno	INFRASTRUTTURE DEMANIALI		58.560,00	56.803,20	0,00	57.551,46	3.483,34	110.871,32
B	1	31-12-2016	IMMOBILE CENTRO SOCIO-EDUCATIVO	Fabbricato	FABBRICATI STRUMENTALI		300.000,00	285.563,43	0,00	0,00	6.195,17	279.368,26
B	2	31-12-2016	AREA A SERVIZIO CABINA ENEL	Fabbricato	ALTRI TERRENI NAC		1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
B	3	31-12-2016	DEPOSITO COMUNALE	Fabbricato	FABBRICATI STRUMENTALI		100.000,00	92.000,00	0,00	0,00	2.000,00	90.000,00
B	4	31-12-2016	PALAZZO MUNICIPALE	Fabbricato	FABBRICATI STRUMENTALI		350.000,00	367.925,28	0,00	70.920,04	9.375,19	429.470,13

COMUNE DI SERVIGLIANO(FM)

ELENCO BENI IMMOBILI (Anno: 2020)

Mod.	Progr.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia/Categoria	Aggregazione Raggruppamento	Costo storico	Consistenza Iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortam.	Consistenza Finale
B 5		31-12-2016	PALAZZO MUNICIPALE	Fabbricato	FABBRICATI STRUMENTALI		100.000,00	92.000,00	0,00	0,00	2.000,00	90.000,00
B 6		31-12-2016	PALAZZO MUNICIPALE	Fabbricato	FABBRICATI STRUMENTALI		15.000,00	13.800,00	0,00	0,00	300,00	13.500,00
B 7		31-12-2016	PALAZZO MUNICIPALE	Fabbricato	FABBRICATI STRUMENTALI		40.000,00	36.800,00	0,00	0,00	800,00	36.000,00
B 8		31-12-2016	PALAZZO MUNICIPALE	Fabbricato	FABBRICATI STRUMENTALI		20.000,00	18.400,00	0,00	0,00	400,00	18.000,00
B 9		31-12-2016	PALAZZO MUNICIPALE	Fabbricato	FABBRICATI STRUMENTALI		30.000,00	27.600,00	0,00	0,00	600,00	27.000,00
B 10		31-12-2016	PALAZZO MUNICIPALE	Fabbricato	FABBRICATI STRUMENTALI		15.000,00	62.800,00	0,00	0,00	1.300,00	61.500,00
B 11		31-12-2016	PALAZZO MUNICIPALE	Fabbricato	FABBRICATI STRUMENTALI		30.000,00	27.600,00	0,00	0,00	600,00	27.000,00
B 12		31-12-2016	PALAZZO MUNICIPALE	Fabbricato	FABBRICATI STRUMENTALI		50.000,00	46.000,00	0,00	0,00	1.000,00	45.000,00
B 13		31-12-2016	PALAZZO MUNICIPALE	Fabbricato	FABBRICATI STRUMENTALI		30.000,00	27.600,00	0,00	0,00	600,00	27.000,00
B 14		31-12-2016	PALAZZO MUNICIPALE	Fabbricato	FABBRICATI STRUMENTALI		20.000,00	18.400,00	0,00	0,00	400,00	18.000,00
B 15		31-12-2016	SPOGLIATOI CAMPO DA CALCIO SETTIMI	Fabbricato	IMPIANTI SPORTIVI		20.000,00	17.600,00	0,00	0,00	600,00	17.000,00
B 16		31-12-2016	AREA DESTINATA A VIABILITA PUBBLICA	Terreno	ALTRI TERRENI NAC		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B 17		31-12-2016	PALESTRA COMUNALE	Fabbricato	IMPIANTI SPORTIVI		420.000,00	371.480,00	0,00	0,00	12.660,00	358.820,00
B 18		31-12-2016	SCUOLA ELEMENTARE	Fabbricato	Fabbricati ad uso scolastico		700.000,00	657.058,21	0,00	1.000,00	14.291,63	643.766,58
B 19		31-12-2016	SCUOLA MATERNA	Fabbricato	Fabbricati ad uso scolastico		460.000,00	452.040,76	0,00	13.589,34	10.062,02	455.568,08
B 20		31-12-2016	SCUOLA MEDIA	Fabbricato	Fabbricati ad uso scolastico		600.000,00	555.372,97	0,00	69.897,97	13.468,02	611.802,92
B 21		31-12-2016	EDIFICIO EDILIZIA ERP	Fabbricato	FABBRICATI USO ABITAZIONE		41.000,00	36.080,00	0,00	0,00	1.230,00	34.850,00
B 22		31-12-2016	EDIFICIO EDILIZIA ERP	Fabbricato	FABBRICATI USO ABITAZIONE		60.000,00	52.800,00	0,00	0,00	1.800,00	51.000,00
B 23		31-12-2016	EDIFICIO EDILIZIA ERP	Fabbricato	FABBRICATI USO ABITAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B 24		31-12-2016	EDIFICIO EDILIZIA ERP	Fabbricato	FABBRICATI USO ABITAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B 25		31-12-2016	EDIFICIO EDILIZIA ERP	Fabbricato	FABBRICATI USO ABITAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B 26		31-12-2016	EDIFICIO EDILIZIA ERP	Fabbricato	FABBRICATI USO ABITAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B 27		31-12-2016	AREA A VERDE	Terreno	ALTRI TERRENI NAC		1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
B 28		31-12-2016	CAMPO DA CALCIO SETTIMI	Fabbricato	IMPIANTI SPORTIVI		80.000,00	98.703,63	0,00	30.290,98	4.212,04	124.782,57
B 29		31-12-2016	AREA VERDE	Terreno	ALTRI TERRENI NAC		10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00

COMUNE DI SERVIGLIANO(FM)

ELENCO BENI IMMOBILI (Anno: 2020)

Mod.	Progr.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia/Categoria	Aggregazione Raggruppamento	Costo storico	Consistenza Iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortam.	Consistenza Finale
B	30	31-12-2016	AREA DESTINATA A VERDE E PARCHEGGI	Terreno	ALTRI TERRENI NAC		15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
B	31	31-12-2016	VERDE PUBBLICO	Terreno	ALTRI TERRENI NAC		2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
B	32	31-12-2019	CENTRO IPPICO COMUNALE - ESTENSIONE TRATTO DI RECINZIONE ESISTENTE ALLINTERO LATO SUD - QUANTIFICAZIONE DEI COSTI ED AFFIDAMENTO DELLINTERVENTO ALLA DITTA L.G. DI VITA GIANNI	Altro Imm.	IMPIANTI SPORTIVI		1.000,00	970,00	0,00	3.000,00	120,00	3.850,00
C	1	31-12-2016	ABITAZIONE CUSTODE	Fabbricato	FABBRICATI USO ABITAZIONE		80.000,00	73.600,00	0,00	0,00	1.600,00	72.000,00
C	2	31-12-2016	DEPOSITI COMUNALI	Fabbricato	FABBRICATI STRUMENTALI		80.000,00	73.600,00	0,00	0,00	1.600,00	72.000,00
C	3	31-12-2016	DEPOSITO COMUNALE	Fabbricato	FABBRICATI STRUMENTALI		5.000,00	4.600,00	0,00	0,00	100,00	4.500,00
C	4	31-12-2016	EX BARACCHE	Fabbricato	IMPIANTI SPORTIVI		40.000,00	35.200,00	0,00	0,00	1.200,00	34.000,00
C	5	31-12-2016	EX BARACCHE	Fabbricato	IMPIANTI SPORTIVI		40.000,00	35.200,00	0,00	0,00	1.200,00	34.000,00
C	6	31-12-2016	EX BARACCHE	Fabbricato	IMPIANTI SPORTIVI		20.000,00	17.600,00	0,00	0,00	600,00	17.000,00
C	7	31-12-2016	EX BARACCHE	Fabbricato	IMPIANTI SPORTIVI		10.000,00	8.800,00	0,00	0,00	300,00	8.500,00
C	8	31-12-2016	AREA VERDE	Terreno	ALTRI TERRENI NAC		10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
C	9	31-12-2016	CENTRO IPPICO	Fabbricato	IMPIANTI SPORTIVI		40.000,00	35.200,00	0,00	0,00	1.200,00	34.000,00
C	10	31-12-2016	ABITAZIONE EX SCUOLA ELEMENTARE "CURETTA"	Fabbricato	FABBRICATI USO ABITAZIONE		40.000,00	35.200,00	0,00	0,00	1.200,00	34.000,00
C	11	31-12-2016	ABITAZIONE EX SCUOLA ELEMENTARE "CURETTA"	Fabbricato	FABBRICATI USO ABITAZIONE		40.000,00	35.200,00	0,00	0,00	1.200,00	34.000,00
C	12	31-12-2016	EX SCUOLA "CURETTA"	Fabbricato	FABBRICATI USO ABITAZIONE		80.000,00	70.400,00	0,00	0,00	2.400,00	68.000,00
C	13	31-12-2016	EDIFICIO EDILIZIA ERP	Fabbricato	FABBRICATI USO ABITAZIONE		20.000,00	17.600,00	0,00	0,00	600,00	17.000,00
C	14	31-12-2016	EDIFICIO EDILIZIA ERP	Fabbricato	FABBRICATI USO ABITAZIONE		12.000,00	10.560,00	0,00	0,00	360,00	10.200,00
C	15	31-12-2016	ND	Fabbricato	ALTRI TERRENI NAC		60.000,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00
C	16	31-12-2016	AREA A SERVIZIO DI ATTIVITA ARTIGIANALE ROSSI	Terreno	ALTRI TERRENI NAC		14.000,00	14.000,00	0,00	0,00	0,00	14.000,00
C	17	31-12-2016	AREA A SERVIZIO ABITAZIONE PEEP SPERANZA	Terreno	ALTRI TERRENI NAC		3.500,00	3.500,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00
C	18	31-12-2016	AREA A SERVIZIO DI ABITAZIONI PEEP VIA A. DE GASPERI	Terreno	ALTRI TERRENI NAC		15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00

COMUNE DI SERVIGLIANO(FM)

ELENCO BENI IMMOBILI (Anno: 2020)

Mod.	Progr.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia/Categoria	Aggregazione Raggruppamento	Costo storico	Consistenza Iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortam.	Consistenza Finale
C 19		31-12-2016	AREA A SERVIZIO PEEP CUGNIGNI E ALTRI	Terreno	ALTRI TERRENI NAC		10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
C 20		31-12-2016	AREA A SERVIZIO ABITAZIONE PEEP TISI	Terreno	ALTRI TERRENI NAC		2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
C 21		31-12-2016	VIABILITA DI RACCORDO VIA CURI - DELL'ARTIGIANATO	Terreno	ALTRI TERRENI NAC		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C 22		31-12-2016	VIABILITA DI RACCORDO VIA CURI - DELL'ARTIGIANATO	Terreno	ALTRI TERRENI NAC		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C 23		31-12-2016	VIABILITA DI RACCORDO VIA CURI - DELL'ARTIGIANATO	Terreno	ALTRI TERRENI NAC		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C 24		31-12-2016	AREA A SERVIZIO DI ATTIVITA ARTIGIANALE FAGIANI	Terreno	ALTRI TERRENI NAC		15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
C 25		31-12-2016	AREA A SERVIZIO ABITAZIONE PEEP LEVANTESI	Terreno	ALTRI TERRENI NAC		4.200,00	4.200,00	0,00	0,00	0,00	4.200,00
C 26		31-12-2016	AREA A SERVIZIO DI ATTIVITA ARTIGIANALE PIPPONZI	Terreno	ALTRI TERRENI NAC		10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
C 27		31-12-2016	AREA A SERVIZIO CABINA ENEL	Terreno	ALTRI TERRENI NAC		800,00	800,00	0,00	0,00	0,00	800,00
C 28		31-12-2016	AREA DESTINATA A VIABILITA E PARCHEGGI	Terreno	ALTRI TERRENI NAC		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C 29		31-12-2016	AREA A SERVIZIO VIABILITA E PARCHEGGI	Terreno	ALTRI TERRENI NAC		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C 30		31-12-2016	AREA DESTINATA A PARCHEGGIO	Terreno	ALTRI TERRENI NAC		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C 31		31-12-2016	AREA A SERVIZIO PARCHEGGI	Terreno	ALTRI TERRENI NAC		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C 32		31-12-2016	VIABILITA PEDONALE	Terreno	ALTRI TERRENI NAC		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C 33		31-12-2016	AREA DESTINATA A PARCHEGGIO	Terreno	ALTRI TERRENI NAC		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C 34		31-12-2016	AREA DESTINATA A VIABILITA PEDONALE	Terreno	ALTRI TERRENI NAC		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C 35		31-12-2016	AREA DESTINATA A PARCHEGGIO	Terreno	ALTRI TERRENI NAC		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C 36		31-12-2016	VERDE PUBBLICO	Terreno	ALTRI TERRENI NAC		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C 37		31-12-2016	VERDE PUBBLICO	Terreno	ALTRI TERRENI NAC		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C 38		31-12-2016	AREA A SERVIZIO DEPURATORE	Terreno	ALTRI TERRENI NAC		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C 39		31-12-2016	FONDO AGRICOLO INCOLTO	Terreno	ALTRI TERRENI NAC		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMUNE DI SERVIGLIANO(FM)

ELENCO BENI IMMOBILI (Anno: 2020)

Mod.	Progr.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia/Categoria	Aggregazione Raggruppamento	Costo storico	Consistenza Iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortam.	Consistenza Finale
C 40		31-12-2016	PERTINENZA STRADALE	Terreno	ALTRI TERRENI NAC		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C 41		31-12-2016	PERTINENZA SP 239	Terreno	ALTRI TERRENI NAC		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C 42		31-12-2016	AREA A SERVIZIO ABITAZIONI PEEP	Terreno	ALTRI TERRENI NAC		15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
C 43		31-12-2016	PIAZZA MONUMENTO	Terreno	INFRASTRUTTURE DEMANIALI		200.000,00	176.000,00	0,00	0,00	6.000,00	170.000,00
C 44		31-12-2016	SERBATOIO TERRABIANCA	Impianto	INFRASTRUTTURE DEMANIALI		20.000,00	17.600,00	0,00	0,00	600,00	17.000,00
C 45		31-12-2016	CORTE EX STAZIONE	Terreno	ALTRI TERRENI NAC		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C 46		31-12-2016	CORTE EX STAZIONE	Terreno	ALTRI TERRENI NAC		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C 47		31-12-2016	AREA A SERVIZIO VIABILITA PUBBLICA	Terreno	ALTRI TERRENI NAC		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C 48		31-12-2016	AREA A SERVIZIO VIABILITA PUBBLICA	Terreno	ALTRI TERRENI NAC		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C 49		31-12-2016	AREA A SERVIZIO VIABILITA PUBBLICA	Terreno	ALTRI TERRENI NAC		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C 50		31-12-2016	RELITTO STRADALE	Terreno	ALTRI TERRENI NAC		440,00	440,00	0,00	0,00	0,00	440,00
C 51		31-12-2016	RELITTO STRADALE	Terreno	ALTRI TERRENI NAC		1.440,00	1.440,00	0,00	0,00	0,00	1.440,00
C 52		31-12-2016	RELITTO STRADALE	Terreno	ALTRI TERRENI NAC		760,00	760,00	0,00	0,00	0,00	760,00
C 53		31-12-2016	RELITTO STRADALE	Terreno	ALTRI TERRENI NAC		800,00	800,00	0,00	0,00	0,00	800,00
C 54		31-12-2016	RELITTO STRADALE	Terreno	ALTRI TERRENI NAC		1.060,00	1.060,00	0,00	0,00	0,00	1.060,00
C 55		31-12-2016	VIABILITA PUBBLICA	Terreno	ALTRI TERRENI NAC		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C 56		31-12-2016	VERDE PUBBLICO E PIAZZA LOC. CURETTA	Terreno	ALTRI TERRENI NAC		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C 57		31-12-2016	AREA DESTINATA A VIABILITA PUBBLICA	Terreno	ALTRI TERRENI NAC		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C 58		31-12-2016	VIABILITA PUBBLICA	Terreno	ALTRI TERRENI NAC		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C 59		31-12-2016	PARCHEGGIO PUBBLICO	Terreno	ALTRI TERRENI NAC		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C 60		31-12-2016	PARCHEGGIO PUBBLICO	Terreno	ALTRI TERRENI NAC		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C 61		31-12-2016	PARCHEGGIO PUBBLICO	Terreno	ALTRI TERRENI NAC		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C 62		31-12-2016	AREA A SERVIZIO VIABILITA DI COLLEGAMENTO	Terreno	ALTRI TERRENI NAC		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C 63		31-12-2020	FABBRICATO BORGO LEOPARDI	Fabbricato	FABBRICATI USO ABITAZIONE		1.760,00	0,00	0,00	1.760,00	35,20	1.724,80

COMUNE DI SERVIGLIANO(FM)

ELENCO BENI IMMOBILI (Anno: 2020)

Modello	Consistenza Iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamenti	Consistenza Finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Mod. A)	5.616.855,85	0,00	137.867,20	161.276,02	5.593.447,03
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Mod. B)	3.387.594,28	0,00	188.698,33	84.014,07	3.492.278,54
Beni immobili patrimoniali disponibili (Mod. C)	810.360,00	0,00	1.760,00	20.195,20	791.924,80
TOTALE	9.814.810,13	0,00	328.325,53	265.485,29	9.877.650,37

ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa

La gestione della cassa assume un ruolo centrale in ragione:

- dell'obbligo di redazione dello schema del bilancio di previsione finanziario, costituito dalle previsioni delle entrate e delle spese di competenza e di cassa del primo esercizio;
- della formulazione dell'art. 162, comma 6, TUEL secondo cui il bilancio di previsione è deliberato garantendo un fondo di cassa non negativo;
- dalla stingente disciplina della Tesoreria;
- dal rispetto dei tempi medi di pagamento;
- del sistema di codificazione degli incassi e dei pagamenti per il quale le movimentazioni di cassa per titoli di I livello devono coincidere con gli aggregati di cassa rilevati a livello annuale mediante il sistema SIOPE rilevabile nel portale Banca d'Italia.

I valori della gestione di cassa risultanti dal Conto del bilancio 2020 sono allineati con i dati riportati nel "Conto del Tesoriere" presentato dalla Cassa di Risparmio di Fermo SpA in data 26.01.2021 (Prot. 708).

Con determinazione ufficio ragioneria n. 7 del 26.01.2021 si è provveduto a verificare ed attestare la correttezza delle risultanze del predetto conto giudiziale, nonché la congruenza e corrispondenza con le scritture contabili dell'Ente

Fondo di cassa al 31.12.2020 € 617.348,56

di cui quota vincolata del Fondo di cassa al 31.12.2020 € 68.042,48.

Situazione di cassa

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
Fondo di cassa al 01/01/2020		187.856,80	419.382,59	607.239,39
Riscossioni effettuate	competenza	98.977,34	1.966.377,72	2.065.355,06
	residui	67.058,16	817.545,25	884.603,41
	totali	166.035,50	2.783.922,97	2.949.958,47
Pagamenti effettuati	competenza	99.387,73	1.904.122,34	2.003.510,07
	residui	186.462,09	749.877,14	936.339,23
	totali	285.849,82	2.653.999,48	2.939.849,30
Fondo di cassa con operazioni emesse		68.042,48	549.306,08	617.348,56
Provisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata			
	uscita			
FONDO DI CASSA EFFETTIVO al 31/12/2020		68.042,48	549.306,08	617.348,56

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		607.239,39			607.239,39
Entrate titolo 1.00	+	2.034.614,68	815.484,88	340.131,80	1.155.616,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 2.00	+	2.079.025,09	658.096,16	387.528,20	1.045.624,36
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 3.00	+	365.801,80	94.482,80	56.360,11	150.842,91
<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)	+				
Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	4.479.441,57	1.568.063,84	784.020,11	2.352.083,95
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)</i>					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	3.844.764,32	1.483.614,53	679.341,46	2.162.955,99
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	116.125,53	111.185,36	2.333,35	113.518,71
<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)	=	3.960.889,85	1.594.799,89	681.674,81	2.276.474,70
Differenza D (D=B-C)	=	518.551,72	-26.736,05	102.345,30	75.609,25
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)	=	518.551,72	-26.736,05	102.345,30	75.609,25
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	5.572.728,30	191.344,69	95.422,61	286.767,30
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+				
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	14.764,83		3.755,89	3.755,89
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	5.587.493,13	191.344,69	99.178,50	290.523,19
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+				
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)	=				
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	5.587.493,13	191.344,69	99.178,50	290.523,19
Spese Titolo 2.00	+	5.641.304,85	111.462,39	243.749,99	355.212,38
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+				
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	5.641.304,85	111.462,39	243.749,99	355.212,38
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	5.641.304,85	111.462,39	243.749,99	355.212,38
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-53.811,72	79.882,30	-144.571,49	-64.689,19
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	+	602.231,89			
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	602.231,89			
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.879.792,10	305.946,53	1.404,80	307.351,33
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.897.501,61	297.247,79	10.914,43	308.162,22
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V)	=	1.054.269,88	61.844,99	-51.735,82	617.348,56

* Trattasi di quota rimborso annua

** Il totale comprende Competenza+Residui

Verifica obiettivi di finanza pubblica

A decorrere dall'anno 2019 hanno cessato di avere applicazione, per le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province ed i comuni, gli adempimenti relativi al monitoraggio ed alla certificazione degli andamenti di finanza pubblica disposti dal comma 469 dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016, inerenti la disciplina del pareggio di bilancio.

In particolare, l'articolo 1, comma 820, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, ha previsto, tra le novità più rilevanti, che a decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018, le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e tutti i comuni (senza alcuna esclusione):

- utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

L'informazione attinente il risultato di competenza si desume dal prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione di cui all'allegato n. 10 del citato decreto n.118/2011, per la cui trattazione si rimanda alla sezione ivi dedicata.

La verifica sugli andamenti della finanza pubblica in corso d'anno è stata effettuata attraverso il Sistema Informativo sulle operazioni degli enti pubblici (SIOPE), mentre il controllo successivo dei dati di finanza pubblica è stato demandato all'analisi delle informazioni trasmesse alla BDAP (Banca dati delle Amministrazioni Pubbliche), di cui all'articolo 13 della legge n. 196 del 2009).

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	(+)	3.719,50
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	2.406.043,32
<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	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	2.133.721,27
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	8.790,30
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	(-)	111.185,36
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	248.344,59
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		-92.278,70
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	(+)	257.120,09
<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	(+)	53.000,00
<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	(-)	4.970,00
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)		212.871,39
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	57.046,37

– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	124.694,63
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		31.130,39
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	25.948,36
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		5.182,03

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.880.642,30
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	252.706,05
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	53.000,00
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	(+)	4.970,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	519.830,20
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.517.764,14
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)		47.724,01
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	40.132,40
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		7.591,61
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		7.591,61

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)		260.595,40
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	57.046,37
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	164.827,03
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		38.722,00
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	25.948,36
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		12.773,64

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		212.871,39
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	257.120,09
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio ⁽¹⁾	(-)	57.046,37
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	25.948,36
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	124.694,63
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		5.182,03

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".

Situazione patrimoniale

Popolazione al 31.12.2020: n. 2237 abitanti

L'Ente, avendo una popolazione inferiore a 5.000 abitanti, non è soggetto alla redazione della Contabilità economico-patrimoniale di cui all'All. 4/3 del D. Lgs. 118/2011, potendo beneficiare della deroga generalizzata prevista dal TUEL all'art. 232 comma 2 (modificato dall'art. 15-quater comma 1 del DL 34/2019 convertito con modificazioni nella Legge 58/2019).

Il decreto ministero dell'economia e delle finanze 10 novembre 2020 deefinisce le modalità semplificate di redazione della situazione patrimoniale di cui all'All. 10 D.Lgs. 118/2011

L'Ente, nel rispetto delle disposizioni normative, ha allegato al rendiconto 2020 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2020, redatta secondo modalità semplificate previste dal decreto di cui sopra.

Si rimanda a quanto riportato nella sezione dei criteri di valutazione utilizzati.

CONCLUSIONI

Gli agenti contabili individuati nella deliberazione giunta comunale n. 86 del 10.12.2019 hanno tutti reso il conto della gestione di competenza.

Con determinazione ufficio ragioneria n. 7 del 22.02.2021 si è provveduto alla parificazione dei seguenti conti giudiziali:

- conto del tesoriere;
- conto dell'economo;
- conto dell'agente contabile ufficio anagrafe;
- conto agente contabile polizia municipale;
- conto del concessionario della riscossione.

Con successiva determinazione ufficio ragioneria n. 14 del 26.03.2021 si è provveduto alla parificazione del conto giudiziale del consegnatario di azioni.

Nel corso dell'esercizio 2020 l'Ente non ha provveduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, nè sono segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento dopo la chiusura dell'esercizio e fin alla data di approvazione del presente provvedimento come da attestazioni dei responsabili di settore.

Indicatore di tempestività dei pagamenti

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è un parametro introdotto e disciplinato dall'art. 8 D.L. 24/04/2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23/06/2014, n. 89, e dal DPCM 22 settembre 2014, che ne ha definito le modalità di calcolo e di pubblicazione sul sito dell'Amministrazione, alla sezione "Amministrazione trasparente".

L'indicatore è definito in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture, per cui il calcolo dello stesso va eseguito inserendo:

al NUMERATORE - la somma dell'importo di ciascuna fattura pagata nel periodo di riferimento moltiplicato per i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura stessa e la data di pagamento ai fornitori;

al DENOMINATORE - la somma degli importi di tutte le fatture pagate nel periodo di riferimento.

Il risultato di tale operazione determinerà l'unità di misura che sarà rappresentata da un numero che corrisponde a giorni. Tale numero sarà preceduto da un segno - (meno), in caso di pagamento avvenuto mediamente in anticipo rispetto alla scadenza della fattura.

Si riporta di seguito l'indicatore di tempestività dei pagamenti di cui al DPCM 22/09/2014 comprensivo dell'importo annuale dei pagamenti effettuati oltre la scadenza, pubblicato nel portale istituzionale dell'Ente:

l'indicatore di tempestività dei pagamenti 2020	15,64 gg.
l'importo annuale dei pagamenti effettuati oltre la scadenza	€ 823.175,65

Parametri obiettivi per i Comuni ai fini dell'accertamento della condizione di Ente strutturalmente deficitario:

P1 Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48% [] Si [X] No

P2 Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22% [X] Si [] No

P3 Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0 Si No

P4 Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16% Si No

P5 Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20% Si No

P6 Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1% Si No

P7 Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento) maggiore dello 0,60% Si No

P8 Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47% Si No

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie Si No

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	riferimento	riferimento
				art.2424 CC	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				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali				
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II	1 Beni demaniali	5.348.700,84	5.429.151,47		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture	5.348.700,84	5.429.151,47		
	1.9 Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	4.297.057,74	4.141.564,86		
	2.1 Terreni	193.000,00	193.000,00	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	3.905.052,93	3.812.310,07		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	12.842,45	6.842,79	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali			BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	32.914,52	48.861,00		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	2.087,70	3.131,55		
	2.7 Mobili e arredi	40.288,82	20.616,25		
	2.8 Infrastrutture	110.871,32	56.803,20		
	2.99 Altri beni materiali				
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	235.004,49		BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	9.880.763,07	9.570.716,33		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
	1 Partecipazioni in	1.552.691,66	1.497.091,27	BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	1.552.691,66	1.497.091,27	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti				
	2 Crediti verso			BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.552.691,66	1.497.091,27		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	11.433.454,73	11.067.807,60		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			2020	2019	riferimento	riferimento
					art.2424 CC	DM 26/4/95
I	1	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
		Totale rimanenze				
II		<u>Crediti (2)</u>				
	1	Crediti di natura tributaria	269.311,53	396.302,55		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	256.548,92	293.462,42		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	12.762,61	102.840,13		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.748.683,41	4.708.246,62		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	4.748.683,41	4.708.246,62		
	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	10.617,76	17.708,45	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	66.911,13	45.331,18	CII5	CII5
	a	<i>verso l'erario</i>	1.824,00			
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
	c	<i>altri</i>	65.087,13	45.331,18		
		Totale crediti	5.095.523,83	5.167.588,80		
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1	Partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli			CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
	1	Conto di tesoreria	617.348,56	607.239,39		
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	617.348,56	607.239,39		CIV1a
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
	2	Altri depositi bancari e postali	51.955,11	37.330,83	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa			CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	669.303,67	644.570,22		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.764.827,50	5.812.159,02		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi			D	D
	2	Risconti attivi			D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	17.198.282,23	16.879.966,62		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	riferiment	riferiment
				art.2424 CC	DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	3.670.110,21	3.670.110,21	AI	AI
II	Riserve	9.209.270,71	8.933.294,95		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	200.844,01		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>			AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>				
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	9.008.426,70	8.933.294,95		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		12.879.380,92	12.603.405,16		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	54.108,35	299.926,97	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		54.108,35	299.926,97		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				C	C
TOTALE T.F.R. (C)					
D) DEBITI (1)					
I	1 Debiti da finanziamento	2.649.872,95	2.505.465,38		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	1.297.973,86		D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	360.057,65			
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	991.841,44	2.505.465,38	D5	
2	Debiti verso fornitori	714.578,26	622.612,49	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	617.844,01	682.479,65		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	168.837,57	177.513,77		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	449.006,44	504.965,88		
5	Altri debiti	224.445,91	166.076,97	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	27.266,85	15.506,22		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	5.650,02	5.761,93		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	191.529,04	144.808,82		
TOTALE DEBITI (D)		4.206.741,13	3.976.634,49		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	58.051,83		E	E
1	Contributi agli investimenti	58.051,83			
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	58.051,83			
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		58.051,83			
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		17.198.282,23	16.879.966,62		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	riferiment	riferiment
				art.2424 CC	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					

L'ANALISI ECONOMICO-PATRIMONIALE DELL'ESERCIZIO 2020

Con l'entrata in vigore della normativa dell'armonizzazione dei sistemi contabili della pubblica amministrazione, introdotta col D.lgs. 118 del 23 giugno 2011, a decorrere dal rendiconto dell'esercizio 2017 gli Enti locali sono stati chiamati alla redazione della nuova contabilità economico-patrimoniale ed alla predisposizione degli elaborati del rendiconto della gestione sulla base dei nuovi principi e schemi, questi ultimi sostanzialmente rappresentati dall'allegato n. 10 allo stesso decreto.

L'armonizzazione ha innovato profondamente i sistemi contabili non solo riguardo agli schemi da utilizzare, ma soprattutto in materia di programmazione, di gestione e di rendicontazione. La modifica sostanziale riguarda principalmente l'introduzione dei principi contabili economico-patrimoniali affiancati ai principi di contabilità finanziaria.

La rendicontazione avverrà quindi non solo per la parte finanziaria ma anche per la parte economico-patrimoniale adottando i principi della competenza. Il nuovo sistema di scritture contabili prevede di tradurre le operazioni finanziarie in movimenti in partita doppia attraverso una matrice di correlazione, dove ad ogni movimento corrisponde la registrazione in contabilità economico-patrimoniale.

Il rendiconto dell'esercizio, chiuso al 31 dicembre 2020, costituito dal Conto del Bilancio e dallo Stato Patrimoniale del Comune di SERVIGLIANO è stato redatto secondo i criteri previsti dal decreto 23 giugno 2011 n. 118, e successive integrazioni e modificazioni, ed in particolare secondo gli allegati 4/2 – Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria e l'allegato 4/3 – Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico Patrimoniale.

Inoltre, l'articolo 15-quater, comma 1, del decreto legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, prevede che gli enti con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti che rinviavano la contabilità economico-patrimoniale, con riferimento all'esercizio 2019 e seguenti, alleghino al rendiconto 2019 e seguenti una situazione patrimoniale al 31 dicembre semplificata. Essa sarà costituita dall'attivo e passivo dello stato patrimoniale redatti secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 10 al D.lgs. 118 del 23 giugno 2011 e consentirà che le seguenti voci possono essere valorizzate con importo pari a 0:

- ✓ Crediti vs. lo Stato ed altre Amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione;
- ✓ Rimanenze;
- ✓ Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità;
- ✓ Ratei attivi;
- ✓ Risconti attivi
- ✓ Riserve da capitale
- ✓ Risultato economico dell'esercizio;
- ✓ Acconti;
- ✓ Ratei passivi;
- ✓ Contributi agli investimenti;
- ✓ Concessioni pluriennali;
- ✓ Risconti passivi;
- ✓ Conti d'ordine.

Lo scopo della contabilità finanziaria è quello di presiedere e controllare l'allocazione delle risorse finanziarie, quindi di assicurare che siano impegnate spese solo nel limite delle disponibilità acquisite: la realizzazione di un avanzo, quindi, indica che parte delle risorse non sono state spese, con la conseguenza che tale eccedenza può essere messa a disposizione nell'esercizio successivo.

Il fine della contabilità economica, invece, è quello di rilevare le variazioni che subisce il Patrimonio netto dell'ente a seguito della gestione, i costi maturati per l'utilizzo dei fattori produttivi, finalizzati a produrre i servizi che vengono offerti alla collettività e a mantenere la propria struttura organizzativa. Dal raffronto con i ricavi di competenza dell'esercizio, realizzati attraverso la cessione dei servizi prodotti (per lo più gratuita o a prezzi definiti in funzione delle condizioni reddituali dei fruitori), la riscossione coattiva delle imposte e il trasferimento di risorse da altri enti, emerge il risultato economico che esprime il livello di equilibrio economico della gestione, cioè la sua condizione di "automantenimento" nel tempo.

I CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

Lo Stato Patrimoniale è stato predisposto applicando in maniera puntuale il disposto del Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico-Patrimoniale e, laddove il disposto normativo non fosse esaustivo, sono stati applicati i Principi Contabili enucleati dall'Organismo Italiano per la Contabilità (OIC).

I VALORI DELLA CONTABILITA' FINANZIARIA

La situazione patrimoniale al 31 dicembre 2020 viene valutata sulla base dei dati finanziari del Rendiconto 2020, sintetizzati nel seguente prospetto.

Tipologia	Totale Cofi	Totale RegISTRAZIONI Dare	Totale RegISTRAZIONI Avere
01 - Accertamento	2.968.357,60	2.968.357,60	2.968.357,60
02 - Liquidazione			
03 - Impegno	3.074.345,06	3.074.345,06	3.074.345,06
04 - Reversali	2.949.958,47	2.949.958,47	2.949.958,47
05 - Mandati	2.939.849,30	2.939.849,30	2.939.849,30
06 - Variazione Residuo Attivo	53.867,10	53.867,10	53.867,10
07 - Variazione Residuo Passivo	50.323,85	50.323,85	50.323,85
08 - IVA sugli acquisti			
09 - IVA sulle vendite			

Le variazioni di residuo attivo hanno carattere sia positivo (incremento dei residui) che negativo (decremento dei residui), il prospetto indica il loro totale in valore assoluto.

LO STATO PATRIMONIALE

L'ATTIVO IMMOBILIZZATO

L'attivo immobilizzato è stato iscritto utilizzando i criteri di valutazione previsti dal principio contabile applicato 4/3 e dagli OIC n. 16 e 24.

Il dettaglio è rappresentato da:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2019	Valore al 31-12-2020
BIII.3 - Infrastrutture	1.2.2.01.01.01.001 - Infrastrutture demaniali	5.429.151,47	5.348.700,84
BIII2.1 - Terreni	1.2.2.02.13.99.999 - Altri terreni n.a.c.	193.000,00	193.000,00
BIII2.2 - Fabbricati	1.2.2.02.09.01.001 - Fabbricati ad uso abitativo	373.000,00	374.760,00
	1.2.2.02.09.03.001 - Fabbricati ad uso scolastico	1.806.596,58	1.891.083,89
	1.2.2.02.09.16.001 - Impianti sportivi	703.110,25	736.401,23
	1.2.2.02.09.19.001 - Fabbricati ad uso strumentale	1.292.597,44	1.363.517,48
	1.2.2.02.09.99.999 - Beni immobili n.a.c.	1.061,99	1.061,99
	2.2.3.01.09.01.001 - Fondo ammortamento di Fabbricati ad uso abitativo	-41.560,00	-51.985,20
	2.2.3.01.09.01.003 - Fondi ammortamento di Fabbricati ad uso scolastico	-142.124,64	-179.946,31
	2.2.3.01.09.01.015 - Fondi ammortamento di Impianti sportivi	-82.356,62	-104.448,66
	2.2.3.01.09.01.018 - Fondi ammortamento fabbricati ad uso strumentale	-97.908,73	-125.179,09
	2.2.3.01.09.01.999 - Fondi ammortamento di Beni immobili n.a.c.	-106,20	-212,40
BIII2.3 - Impianti e macchinari	1.2.2.02.04.99.001 - Impianti	6.982,44	13.444,88
	2.2.3.01.04.01.002 - Fondo ammortamento impianti	-139,65	-602,43
BIII2.5 - Mezzi di trasporto	1.2.2.02.01.01.001 - Mezzi di trasporto stradali	81.435,00	82.286,27
	2.2.3.01.01.01.001 - Fondo ammortamento mezzi di trasporto stradale	-32.574,00	-49.371,75
BIII2.6 - Macchine per ufficio e hardware	1.2.2.02.07.02.001 - Postazioni di lavoro	4.175,40	4.175,40
	2.2.3.01.07.01.002 - Fondo ammortamento postazioni di lavoro	-1.043,85	-2.087,70
BIII2.7 - Mobili e arredi	1.2.2.02.03.01.001 - Mobili e arredi per ufficio	1.122,40	1.122,40
	1.2.2.02.03.99.001 - Mobili e arredi n.a.c.	21.784,54	46.188,16
	2.2.3.01.03.01.001 - Fondo ammortamento mobili e arredi per ufficio	-112,24	-224,48
	2.2.3.01.03.01.999 - Fondo ammortamento mobili e arredi n.a.c.	-2.178,45	-6.797,26
BIII2.8 - Infrastrutture	1.2.2.02.09.11.001 - Infrastrutture portuali e aeroportuali	58.560,00	116.111,46
	2.2.3.01.09.01.010 - Fondi ammortamento di Infrastrutture portuali e aeroportuali	-1.756,80	-5.240,14
BIII3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.2.2.04.02.01.001 - Immobilizzazioni materiali in costruzione	0,00	235.004,49
BIV1b - imprese partecipate	1.2.3.01.08.01.001 - Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche	1.497.091,27	1.552.691,66

Le partecipazioni finanziarie sono state valutate utilizzando il metodo del Patrimonio Netto, avendo come base l'ultimo bilancio approvato dalle singole società (cioè a dire il bilancio d'esercizio 2019), il cui dettaglio è rappresentato dalla seguente tabella:

Denominazione	% Partecip.	Valore 2018	Valore 2019	Codice	Descrizione
Fermano Leader S.C.a.r.l.	1,0000%	469,16	470,09	1.2.3.01.08.01.001	Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in

Servizi Integrati Media Valle Tenna S.r.l.	4,3500%	463.413,72	471.297,92	1.2.3.01.08.01.001	Amministrazioni pubbliche Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche
Steat S.p.A.	0,0160%	401,90	421,41	1.2.3.01.08.01.001	Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche
CCIP S.p.A. (Cicli Integrati Impianti Primari)	0,7827%	1.033.589,49	1.080.502,24	1.2.3.01.08.01.001	Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche

I CREDITI

I crediti sono stati iscritti al valore di presumibile realizzo, rettificando il valore nominale del credito dell'accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti, come dettagliatamente rappresentato nella seguente tabella:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2019	Valore al 31-12-2020
CII1b - Altri crediti da tributi	1.3.2.01.01.01.006 - Crediti da riscossione Imposta municipale propria	292.335,52	305.777,58
	1.3.2.01.01.01.008 - Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	112.893,65	112.040,54
	1.3.2.01.01.01.016 - Crediti da riscossione Addizionale comunale IRPEF	167.283,07	151.251,30
	1.3.2.01.01.01.051 - Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	207.309,67	237.448,32
	1.3.2.01.01.01.052 - Crediti da riscossione Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	35.782,22	41.496,53
	1.3.2.01.01.01.053 - Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	9.265,54	8.000,00
	1.3.2.01.01.01.076 - Crediti da riscossione Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	39,66	0,00
	2.2.4.01.01.01.101 - Fondo svalutazione crediti - IMU	0,00	-295.057,00
	2.2.4.01.01.01.102 - Fondo svalutazione crediti - Tari	0,00	-161.046,12
	2.2.4.01.01.01.103 - Fondo svalutazione crediti - Tares	-531.446,91	-26.255,72
	2.2.4.01.01.01.104 - Fondo svalutazione crediti - ICI	0,00	-97.257,37
	2.2.4.01.01.01.112 - Fondo svalutazione crediti - Imposta di Pubblicità e pubbliche affissioni	0,00	-19.849,14
CII1c - Crediti da Fondi perequativi	1.3.2.01.04.01.001 - Crediti da riscossione Fondi perequativi dallo Stato	102.840,13	12.762,61
CII2a - verso amministrazioni pubbliche	1.3.2.03.01.01.001 - Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri	257.643,94	330.183,98
	1.3.2.03.01.02.001 - Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	266.909,18	230.683,60
	1.3.2.03.01.02.003 - Crediti per Trasferimenti correnti da Comuni	63.994,38	121.363,60
	1.3.2.03.01.02.007 - Crediti per Trasferimenti correnti da Camere di Commercio	20.036,42	1.036,42
	1.3.2.03.01.02.999 - Crediti per Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	7.776,00	10.300,00
	1.3.2.04.01.01.999 - Crediti da Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	284.000,00	284.000,00

	1.3.2.04.01.02.001 - Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	3.696.877,52	3.674.929,59
	1.3.2.04.01.02.018 - Crediti da Contributi agli investimenti da Consorzi di enti locali	31.192,74	31.192,74
	1.3.2.05.01.01.001 - Crediti da Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di Ministeri	25.000,00	15.000,00
	1.3.2.05.13.01.001 - Crediti da Altri trasferimenti in conto capitale da Ministeri	50.000,00	49.993,48
	1.3.2.05.13.01.999 - Crediti da Altri trasferimenti in conto capitale da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	4.816,44	0,00
CI13 - Verso clienti ed utenti	1.3.2.02.01.02.001 - Crediti derivanti dalla vendita di servizi	10.308,70	12.487,81
	1.3.2.02.02.01.001 - Crediti da fitti, noleggi e locazioni	24.509,12	17.742,29
	1.3.2.02.03.01.001 - Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	4.303,71	0,00
	1.3.2.02.05.02.001 - Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	26.505,41	31.980,97
	2.2.4.01.01.01.105 - Fondo svalutazione crediti - vendita di servizi	-24.678,55	-10.549,71
	2.2.4.01.01.01.106 - Fondo svalutazione crediti - fitti, noleggi e locazioni	0,00	-11.031,97
	2.2.4.01.01.01.108 - Fondo svalutazione crediti - sanzioni a famiglie	-23.239,94	-30.011,63
CI14a - verso l'erario	1.3.2.01.01.03.002 - IVA a credito	0,00	1.824,00
CI14c - altri	1.3.2.07.03.02.001 - Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	0,27	0,13
	1.3.2.08.04.05.001 - Crediti per rimborso del costo del personale comandato o assegnato ad altri Enti	320,00	17.282,05
	1.3.2.08.04.06.005 - Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	7.752,28	18.991,86
	1.3.2.08.04.10.001 - Crediti da permessi di costruire	5.422,85	0,00
	1.3.2.08.04.11.001 - Depositi cauzionali presso terzi	990,00	990,00
	1.3.2.08.04.99.001 - Crediti diversi	30.845,78	27.823,09

Il valore dei crediti iscritti nello stato patrimoniale, al netto del Fondo Svalutazione Crediti, corrisponde allo stock di residui da riportare del conto di bilancio. Inoltre, il totale dei residui attivi rettificati coincide con i crediti lordi dello Stato Patrimoniale, come dettagliatamente indicato dal seguente prospetto.

Descrizione	Importo
Totale Residui attivi (a)	5.796.713,60
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali (b)	51.955,11
Accertamenti pluriennali partite finanziarie (c)	0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio (d)	0,00
Totale Residui attivi rettificati (e=a-b+c+d)	5.744.758,49

Descrizione	Importo
Crediti dello Stato Patrimoniale (f)	5.095.523,83
Fondo svalutazione crediti (g)	651.058,66
Credito IVA (h)	1.824,00
Totale crediti al lordo (l=f+g-h)	5.744.758,49
differenza (m=e-l)	0,00

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Il valore coincide con il saldo del conto di tesoreria e con l'importo dei mutui concessi da Cassa Depositi e Prestiti erogati, ma non utilizzati. Il dettaglio è rappresentato dalla seguente tabella:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2019	Valore al 31-12-2020
CIV1a - Istituto tesoriere	1.3.4.01.01.01.001 - Istituto tesoriere/cassiere	607.239,39	549.306,08
	1.3.4.01.01.01.002 - Istituto tesoriere/cassiere per fondi vincolati (solo enti locali)	0,00	68.042,48
CIV2 - Altri depositi bancari e postali	1.3.4.02.01.01.001 - Depositi bancari	37.330,83	0,00
	1.3.4.02.02.01.001 - Depositi postali	0,00	51.955,11

I FONDI

Il valore dei fondi corrisponde alle quote accantonate del risultato di amministrazione, al netto del Fondo Svalutazione Crediti che è stato iscritto quale rettifica del valore dei crediti cui riferisce.

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2019	Valore al 31-12-2020
BI3 - Altri	2.2.9.99.01.01.001 - Fondo perdite società partecipate	0,00	1.000,00
	2.2.9.99.99.99.999 - Altri fondi	299.926,97	53.108,35

I DEBITI DI FINANZIAMENTO

I debiti di finanziamento iscritti nel passivo dello Stato Patrimoniale coincidono con il valore residuo dei Mutui Passivi contratti con la Cassa Depositi o altri istituti finanziatori, dei Prestiti Obbligazionari e dei contratti di Leasing Finanziario ancora in essere.

Il dettaglio è rappresentato dalla seguente tabella:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2019	Valore al 31-12-2020
DI1a - prestiti obbligazionari	2.4.1.01.07.01.001 - Titoli a tasso variabile, M/L termine, valuta domestica	0,00	1.297.973,86
DI1b - v/ altre amministrazioni pubbliche	2.4.1.03.02.01.001 - Debiti per anticipazioni a titolo oneroso da Amministrazioni centrali	0,00	248.344,59
DI1b - v/ altre amministrazioni pubbliche	2.4.1.03.04.01.008 - Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da altri enti centrali produttori di servizi economici	0,00	111.713,06
DI1d - verso altri finanziatori	2.4.1.04.03.03.001 - Finanziamenti a medio / lungo termine da altre Imprese	175.347,77	58.804,70
	2.4.1.04.03.04.001 - Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP SpA	936.420,45	933.036,74
	2.4.1.04.04.01.001 - Finanziamenti a medio / lungo termine da altri soggetti con controparte residente	1.392.170,00	0,00
	2.4.1.04.07.99.001 - Debiti per interessi passivi su finanziamenti a medio lungo termine pagati ad altre imprese	1.527,16	0,00

I DEBITI DI FUNZIONAMENTO

Sono iscritti a Stato Patrimoniale tutti i debiti effettivamente esigibili dell'ente, ancorché presunti, il cui valore coincide con l'importo dei residui passivi risultante dal conto di bilancio, a cui si aggiungono rettifiche quali i debiti fuori bilancio rateizzati, i debiti IVA, etc..

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2019	Valore al 31-12-2020
DI2 - Debiti verso fornitori	2.4.2.01.01.01.001 - Debiti verso fornitori	622.612,49	714.578,26
DI4b - altre amministrazioni pubbliche	2.4.3.02.01.01.002 - Debiti per Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	0,00	3.500,00
	2.4.3.02.01.01.010 - Debiti per Trasferimenti correnti a autorità amministrative indipendenti	0,00	200,00
	2.4.3.02.01.02.002 - Debiti per Trasferimenti correnti a Province	37.884,98	37.884,98
	2.4.3.02.01.02.003 - Debiti per Trasferimenti correnti a Comuni	139.628,79	126.129,59
	2.4.3.02.01.03.002 - Debiti per Trasferimenti correnti a INAIL	0,00	1.123,00
DI4e - altri soggetti	2.4.3.02.99.02.999 - Debiti per erogazione di altri assegni e sussidi assistenziali	7.875,00	21.797,61
	2.4.3.02.99.05.999 - Debiti verso famiglie dovuti a titolo di trasferimenti n.a.c.	21.787,59	4.486,34
	2.4.3.02.99.06.001 - Debiti per Trasferimenti correnti a altre imprese	0,00	40.750,00
	2.4.3.02.99.07.001 - Debiti per Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	463.886,00	370.555,20
	2.4.3.03.03.01.001 - Debiti per Trasferimenti per conto terzi a Famiglie	11.417,29	11.417,29
DI5a - tributari	2.4.5.01.01.01.001 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	832,30	105,62
	2.4.5.01.09.01.001 - Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	0,00	2.073,00
	2.4.5.01.99.01.001 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	1.922,90	2.664,36
	2.4.5.03.01.01.001 - Debiti per rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	0,00	5.653,88
	2.4.5.05.02.01.001 - Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	2.167,14	2.655,80
	2.4.5.05.03.01.001 - Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	576,88	576,88
	2.4.5.05.04.01.002 - Debito per scissione IVA da pagare mensilmente	9.540,00	12.166,82
	2.4.5.06.03.01.001 - Erario c/IVA	467,00	1.370,49
DI5b - verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.4.6.01.01.01.001 - Contributi obbligatori per il personale	5.439,61	5.260,55
	2.4.6.02.01.02.001 - Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	322,32	389,47
DI5d - altri	2.4.7.01.02.01.001 - Debiti per stipendi al personale a tempo indeterminato	889,37	137,00
	2.4.7.01.04.01.001 - Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo indeterminato	1.684,02	1.684,02
	2.4.7.02.01.01.001 - Debiti per erogazione indennità agli organi istituzionali dell'amministrazione	4.531,02	5.031,02
	2.4.7.03.01.01.001 - Debiti verso organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	4.881,60	2.227,95
	2.4.7.03.02.01.001 - Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi	3.948,60	7.678,44
	2.4.7.03.04.01.001 - Debiti verso creditori diversi per altri servizi	64.938,89	55.330,11
	2.4.7.04.03.01.001 - Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	33.386,66	36.785,31
	2.4.7.04.04.01.001 - Debiti verso terzi per costi di personale comandato	21.988,37	78.011,71
	2.4.7.04.05.01.001 - Debiti per servitù passive e diritti di godimento a favore di terzi	0,00	950,00

	2.4.7.04.07.03.001 - Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	672,34	952,12
	2.4.7.04.99.99.999 - Altri debiti n.a.c.	7.887,95	2.741,36

Non vengono rilevati debiti di durata superiore a 5 anni, debiti assistiti da garanzie reali su beni dell'ente o impegni non risultanti dallo Stato patrimoniale

Il totale dei residui passivi rettificati corrisponde al totale dei debiti dello Stato patrimoniale al netto del debito IVA, come indicato del seguente prospetto:

Descrizione	Importo
Totale Residui passivi (a)	1.556.868,18
Totale Impegni pluriennali partite finanziarie (b)	0,00
Totale Residui passivi rettificati (c=a+b)	1.556.868,18

Descrizione	Importo
Debiti dello Stato Patrimoniale (d)	3.958.396,54
Debito IVA (e)	0,00
Valore Residui BOC, Mutui CDP e ADL	2.401.528,36
Totale debiti al netto (g=d-e-f)	1.556.868,18
differenza (m=e-l)	0,00