



Relazione sulla Gestione Rendiconto 2020

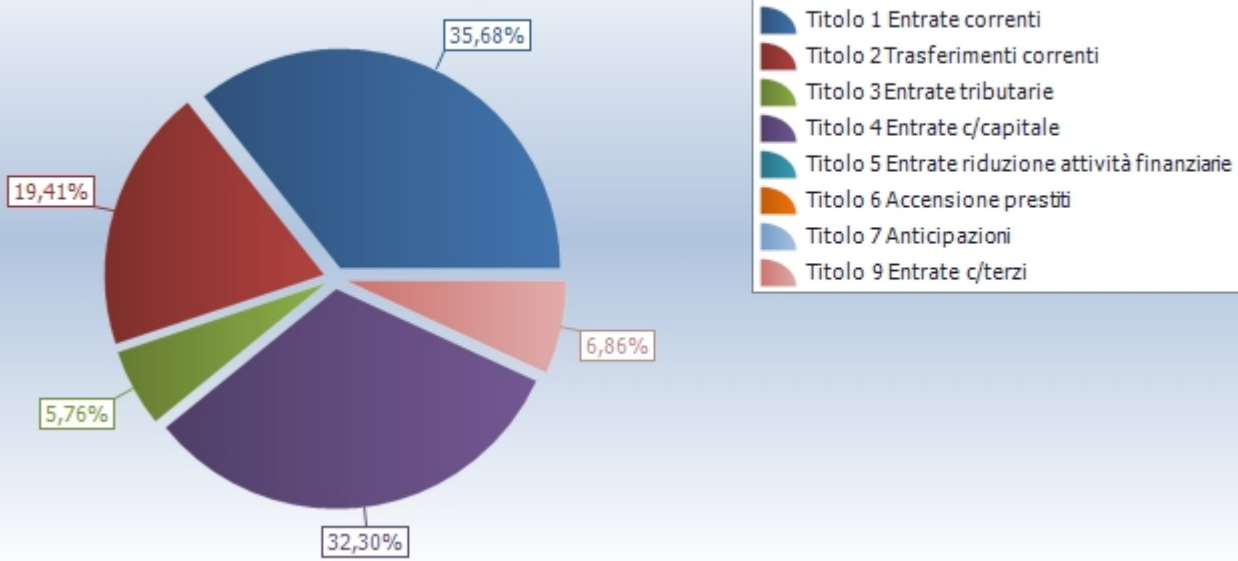
COMUNE DI CUTROFIANO

LA GESTIONE DI COMPETENZA

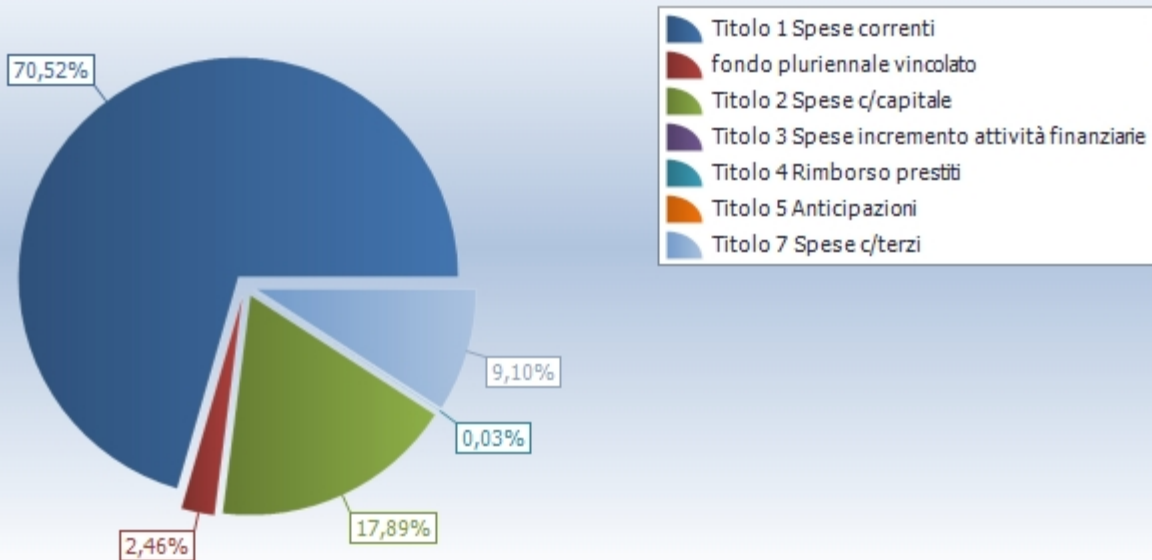
La gestione di Competenza dell'esercizio 2020 può essere sinteticamente rappresentata dal seguente prospetto:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO					
ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.758.119,10			
Utilizzo avanzo di amministrazione	49.653,99		Disavanzo di amministrazione	0,00	
			Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	55.953,95				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	5.398.759,25				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
Titolo 1 Entrate correnti	3.973.890,56	3.822.012,16	Titolo 1 Spese correnti	5.917.193,43	5.723.814,68
			fondo pluriennale vincolato	206.193,51	
Titolo 2 Trasferimenti correnti	2.161.090,79	1.997.042,21			
Titolo 3 Entrate tributarie	641.036,98	575.215,21	Titolo 2 Spese c/capitale	1.501.130,48	1.241.273,55
			fondo pluriennale vincolato	6.617.189,54	
Titolo 4 Entrate c/capitale	3.596.498,83	2.387.692,31	Titolo 3 Spese incremento attività finanziarie	0,00	0,00
			fondo pluriennale vincolato	0,00	
Titolo 5 Entrate riduzione attività finanziarie	0,00	0,00			
Totale entrate finali	10.372.517,16	8.781.961,89	Totale spese finali	14.241.706,96	6.965.088,23
Titolo 6 Accensione prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 Rimborso prestiti	2.769,95	2.769,95
			Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	
Titolo 7 Anticipazioni	0,00	0,00	Titolo 5 Anticipazioni	0,00	0,00
Titolo 9 Entrate c/terzi	763.828,12	763.828,12	Titolo 7 Spese c/terzi	763.828,12	948.994,24
Totale entrate dell'esercizio	11.136.345,28	9.545.790,01	Totale spese dell'esercizio	15.008.305,03	7.916.852,42
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	16.640.712,47	12.303.909,11	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	15.008.305,03	7.916.852,42
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO COMPETENZA/FONDO CASSA	1.632.407,44	4.387.056,69
TOTALE A PAREGGIO	16.640.712,47	12.303.909,11	TOTALE A PAREGGIO	16.640.712,47	12.303.909,11

Accertamenti



Impegni



EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (accertamenti e impegni)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	55.953,95
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.776.018,33

di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.917.193,43
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	206.193,51
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	2.769,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		705.815,39
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	19.653,99
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	45.168,72
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		770.638,10
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	322.402,58
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	259.070,31
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		189.165,21
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	131.567,06
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		57.598,15
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	30.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	5.398.759,25
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.596.498,83
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	45.168,72
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.501.130,48
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	6.617.189,54
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00

E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		861.769,34
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	44.398,50
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		817.370,84
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		817.370,84
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.632.407,44
- Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	322.402,58
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	303.468,81
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.006.536,05
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	131.567,06
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		874.968,99
O1) Risultato di competenza di parte corrente		770.638,10
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	19.653,99
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	322.402,58
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	131.567,06
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	259.070,31
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		37.944,16

Riepilogo Titoli SPESE

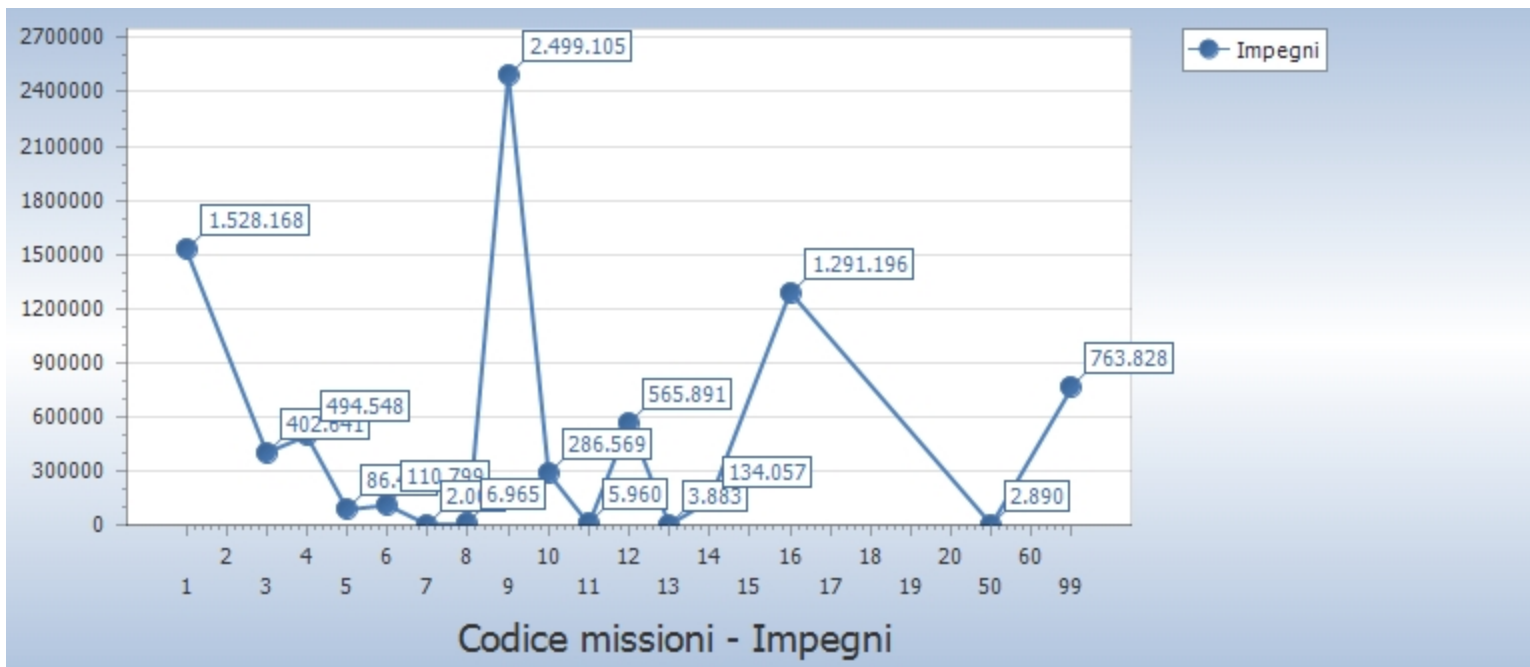
Macroaggregato	Somme stanziato	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Mandati	%	
1. Spese correnti	6.868.849,90	5.917.193,43	88,81	5.075.332,58	85,77	841.860,85
di cui fondo pluriennale vincolato	206.193,51					
2. Spese in conto capitale	46.532.512,95	1.501.130,48	3,76	1.116.855,98	74,40	384.274,50
di cui fondo pluriennale vincolato	6.617.189,54					
3. Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Rimborso Prestiti	2.769,95	2.769,95	100,00	2.769,95	100,00	0,00

7. Uscite per conto terzi e partite di giro	1.742.582,00	763.828,12	43,83	670.991,55	87,85	92.836,57
Totale	55.146.714,80	8.184.921,98	16,94	6.865.950,06	83,89	1.318.971,92



Riepilogo missioni						
Missione	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Pagamenti	%	
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione di cui fondo pluriennale vincolato	2.843.167,40 165.768,74	1.528.167,87	57,08	1.300.996,49	85,13	227.171,38
03 Ordine pubblico e sicurezza di cui fondo pluriennale vincolato	513.654,03 13.270,94	402.640,70	80,47	297.638,24	73,92	105.002,46
04 Istruzione e diritto allo studio di cui fondo pluriennale vincolato	2.751.088,53 2.165.919,98	494.548,12	84,51	430.752,00	87,10	63.796,12
05 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali di cui fondo pluriennale vincolato	128.036,88 21.500,00	86.422,45	81,12	61.913,94	71,64	24.508,51
06 Politiche giovanili, sport e tempo libero di cui fondo pluriennale vincolato	457.482,06 293.798,96	110.798,82	67,69	72.204,05	65,17	38.594,77
07 Turismo	2.000,00	2.000,00	100,00	0,00	0,00	2.000,00
08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa di cui fondo pluriennale vincolato	37.154.725,03 728.462,99	6.964,94	0,02	5.000,00	71,79	1.964,94
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente di cui fondo pluriennale vincolato	5.468.144,41 2.175.816,05	2.499.105,37	75,91	1.966.601,82	78,69	532.503,55
10 Trasporti e diritto alla mobilita' di cui fondo pluriennale vincolato	585.270,25 255.545,39	286.568,52	86,91	232.895,16	81,27	53.673,36
11 Soccorso civile	8.000,00	5.960,00	74,50	5.960,00	100,00	0,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia di cui fondo pluriennale vincolato	1.604.467,35 1.000.000,00	565.891,06	93,62	402.857,76	71,19	163.033,30
13 Tutela della salute	4.384,89	3.883,26	88,56	0,00	0,00	3.883,26

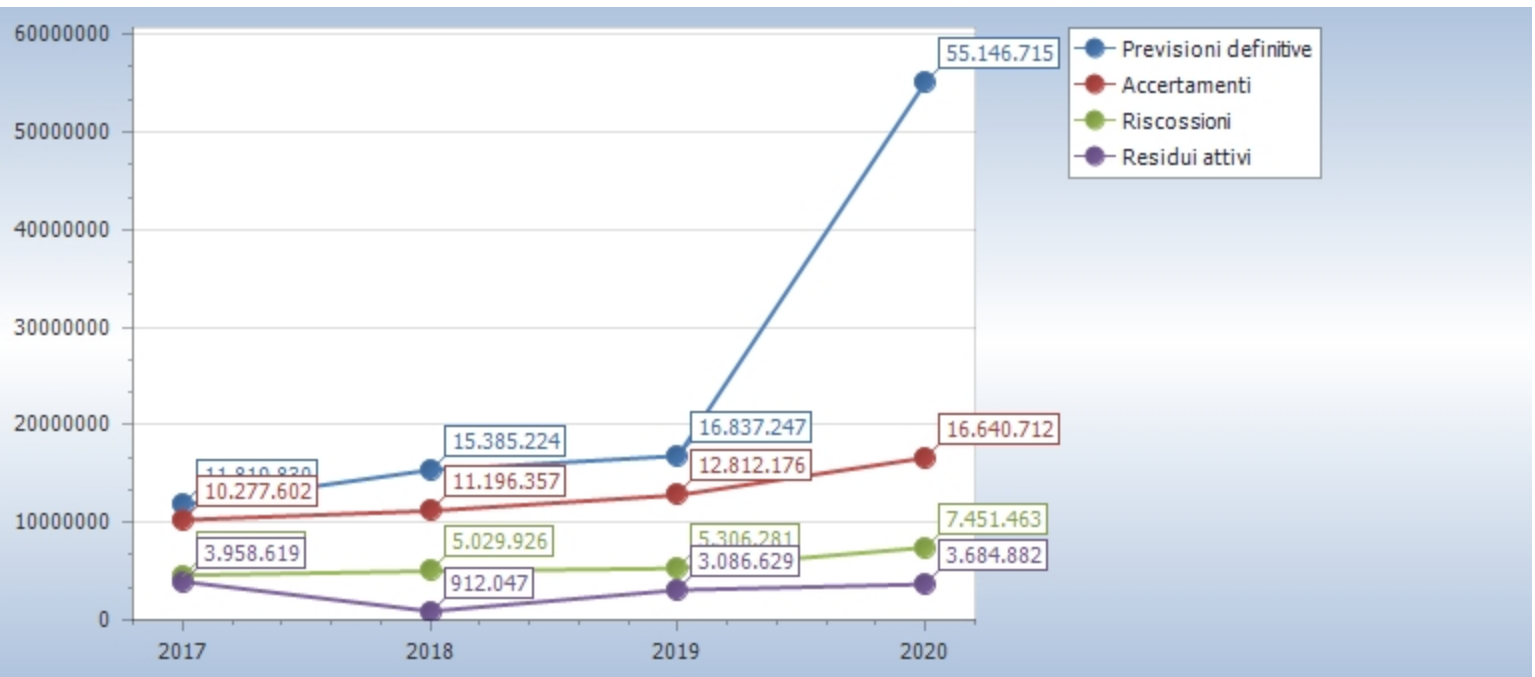
14 Sviluppo economico e competitività di cui fondo pluriennale vincolato	146.785,84 3.300,00	134.056,64	93,43	129.452,94	96,57	4.603,70
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1.292.516,11	1.291.196,11	99,90	1.285.796,11	99,58	5.400,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	5.551,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	435.969,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	2.890,00	2.890,00	100,00	2.890,00	100,00	0,00
99 Servizi per conto terzi	1.742.582,00	763.828,12	43,83	670.991,55	87,85	92.836,57
Totale	55.146.714,80	8.184.921,98	16,94	6.865.950,06	83,89	1.318.971,92



Missione	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Titolo 5
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.445.291,07	82.876,80	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	228.496,47	174.144,23	0,00	0,00	0,00
4 Istruzione e diritto allo studio	239.657,97	254.890,15	0,00	0,00	0,00
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	86.422,45	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	28.281,45	82.517,37	0,00	0,00	0,00
7 Turismo	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	6.964,94	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.633.400,87	865.704,50	0,00	0,00	0,00
10 Trasporti e diritto alla mobilita'	245.571,09	40.997,43	0,00	0,00	0,00
11 Soccorso civile	5.960,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	565.891,06	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Tutela della salute	3.883,26	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitivita'	134.056,64	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1.291.196,11	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	120,05	0,00	0,00	2.769,95	0,00
99 Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	5.917.193,43	1.501.130,48	0,00	2.769,95	0,00

Per quanto riguarda le Entrate Correnti, invece, si nota come i 2/3 delle entrate correnti derivi dalla capacità impositiva dell'Ente, come dettagliatamente riportato nei grafici e tabelle seguenti:

Riepilogo Titoli ENTRATE						
Tipologia	Somme stanziare	Accertato		Incassato		Residui attivi
		Accertamenti	%	Reversali	%	
0. Avanzo di amministrazione/Utilizzo fondo pluriennale vincolato	5.504.367,19	5.504.367,19	100,00	0,00	0,00	0,00
1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.895.340,48	3.973.890,56	102,02	3.325.984,44	83,70	647.906,12
2. Trasferimenti correnti	2.247.069,52	2.161.090,79	96,17	1.940.646,63	89,80	220.444,16
3. Entrate extratributarie	593.601,91	641.036,98	107,99	508.588,17	79,34	132.448,81
4. Entrate in conto capitale	41.163.753,70	3.596.498,83	8,74	914.997,99	25,44	2.681.500,84
5. Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Entrate per conto terzi e partite di giro	1.742.582,00	763.828,12	43,83	761.246,12	99,66	2.582,00
Totale	55.146.714,80	16.640.712,47	30,18	7.451.463,35	44,78	3.684.881,93



LA GESTIONE RESIDUI

In occasione del c.d. Riaccertamento Ordinario 2020, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 23 del 19/3/2021, il Comune, sulla base dell'analisi su tutti gli impegni di spesa effettuata dai Responsabili di Settore, ha dato seguito al disposto del Principio Generale della Competenza Finanziaria c.d. Potenziata, stralciando dal conto del bilancio tutti quegli impegni per i quali non è stata verificata l'obbligazione sottostante. Da tale operazione discende il risultato di amministrazione, nella sua componente derivante dalla gestione residui.

Oltre a tale operazione, si è provveduto alla verifica puntuale dei residui attivi, che rappresentano crediti esigibili e non incassati. Il volume dei crediti scaduti e non incassati, ai sensi del Principio Contabile applicato della Contabilità Finanziaria, allegato 4/2, obbliga questa amministrazione ad accantonare una quota del risultato di amministrazione a copertura del potenziale insoluto delle poste iscritte a residuo.

Andamento gestione residui								
Titolo		Residui iniziali	Variazioni			Residui rimasti	Residui incassati	Residui al 31/12
			Maggiori residui	Minori residui	Totale			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.492.650,07	3.069,78	16.593,99	-13.524,21	2.479.125,86	496.027,72	1.983.098,14
2	Trasferimenti correnti	92.086,22	1.071,47	2.421,07	-1.349,60	90.736,62	56.395,58	34.341,04
3	Entrate extratributarie	188.434,18	0,00	0,00	0,00	188.434,18	66.627,04	121.807,14
4	Entrate in conto capitale	5.234.708,20	3,16	786.272,98	-786.269,82	4.448.438,38	1.472.694,32	2.975.744,06
6	Accensione Prestiti	8.682,36	0,00	0,00	0,00	8.682,36	0,00	8.682,36
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.526,64	0,00	0,00	0,00	3.526,64	2.582,00	944,64
Totale		8.020.087,67	4.144,41	805.288,04	-801.143,63	7.218.944,04	2.094.326,66	5.124.617,38

Titolo		Residui iniziali	Variazioni			Residui rimasti	Residui pagati	Residui al 31/12
			Maggiori residui	Minori residui	Totale			
1	Spese correnti	1.579.023,56	0,00	9.409,22	-9.409,22	1.569.614,34	648.482,10	921.132,24
2	Spese in conto capitale	272.467,79	0,00	45.531,16	-45.531,16	226.936,63	124.417,57	102.519,06
4	Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	339.418,98	0,00	0,00	0,00	339.418,98	278.002,69	61.416,29
Totale		2.190.910,33	0,00	54.940,38	-54.940,38	2.135.969,95	1.050.902,36	1.085.067,59

Il calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità segue le modalità previste dal Legislatore all'esempio 5 dell'allegato 4/2, che recita: "[...] In occasione della redazione del rendiconto è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata nel risultato di amministrazione, facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto, sia degli esercizi precedenti. A tal fine si provvede: b1) a determinare, per ciascuna delle categorie di entrate di cui al punto 1), l'importo dei residui complessivo come risultano alla fine dell'esercizio appena concluso, a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario di cui all'articolo 3, comma 4, del presente decreto; b2) a calcolare, in corrispondenza di ciascun 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.

Se il fondo crediti di dubbia esigibilità complessivo accantonato nel risultato di amministrazione (costituito dalle quote del risultato di amministrazioni vincolato nei precedenti esercizi e dall'accantonamento effettuato nell'esercizio cui si riferisce il rendiconto) risulta inferiore all'importo considerato congruo è necessario incrementare conseguentemente la quota del risultato di amministrazione dedicata al fondo crediti di dubbia esigibilità. Se il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata risulta superiore a quello considerato congruo, è possibile svincolare conseguentemente la quota del risultato di amministrazione dedicata al fondo. Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 187, comma 1, del TUEL e dall'articolo 42, comma 1, del presente decreto, in caso di incapienza del risultato di amministrazione, la quota del fondo crediti di dubbia esigibilità non compresa nel risultato di amministrazione è iscritta come posta a se stante della spesa nel bilancio di previsione.[...].

In occasione del riaccertamento ordinario, previsto dal par. 9.1 del Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria, il Comune di Cutrofiano ha applicato in modo puntuale il principio generale della Competenza Finanziaria c.d. Potenziata, stralciando dal conto del bilancio tutti gli impegni ed accertamenti che non sotto-tendono ad obbligazioni giuridicamente perfezionate ed esigibili.

Lo stock di residui attivi è ancora troppo rilevante per la sostenibilità finanziaria del Comune ed obbliga questa amministrazione a perseguire politiche di bilancio mirate a rendere liquidi i propri crediti, mettendo in atto tutte le azioni che la normativa consente e, nello stesso tempo, obbliga ad accantonamenti al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in maniera anche superiore rispetto al minimo imposto dalla normativa.

Anzianità dei residui attivi al 31/12/2020							
Titolo		Anno 2016 e precedenti	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Totale
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	825.820,76	219.031,11	255.446,98	682.799,29	647.906,12	2.631.004,26
2	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	13.369,60	20.971,44	220.444,16	254.785,20
3	Entrate extratributarie	79.609,07	0,00	4.669,04	37.529,03	132.448,81	254.255,95
4	Entrate in conto capitale	199.123,99	1.466.775,32	34.225,81	1.275.618,94	2.681.500,84	5.657.244,90
6	Accensione Prestiti	8.682,36	0,00	0,00	0,00	0,00	8.682,36
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	944,64	0,00	0,00	0,00	2.582,00	3.526,64
Totale		1.114.180,82	1.685.806,43	307.711,43	2.016.918,70	3.684.881,93	8.809.499,31

Anzianità dei residui passivi al 31/12/2020							
Titolo		Anno 2016 e precedenti	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Totale
1	Spese correnti	689.442,06	27.314,26	77.666,10	126.709,82	841.860,85	1.762.993,09
2	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	102.519,06	384.274,50	486.793,56
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	15.861,95	550,00	0,00	45.004,34	92.836,57	154.252,86
Totale		705.304,01	27.864,26	77.666,10	274.233,22	1.318.971,92	2.404.039,51

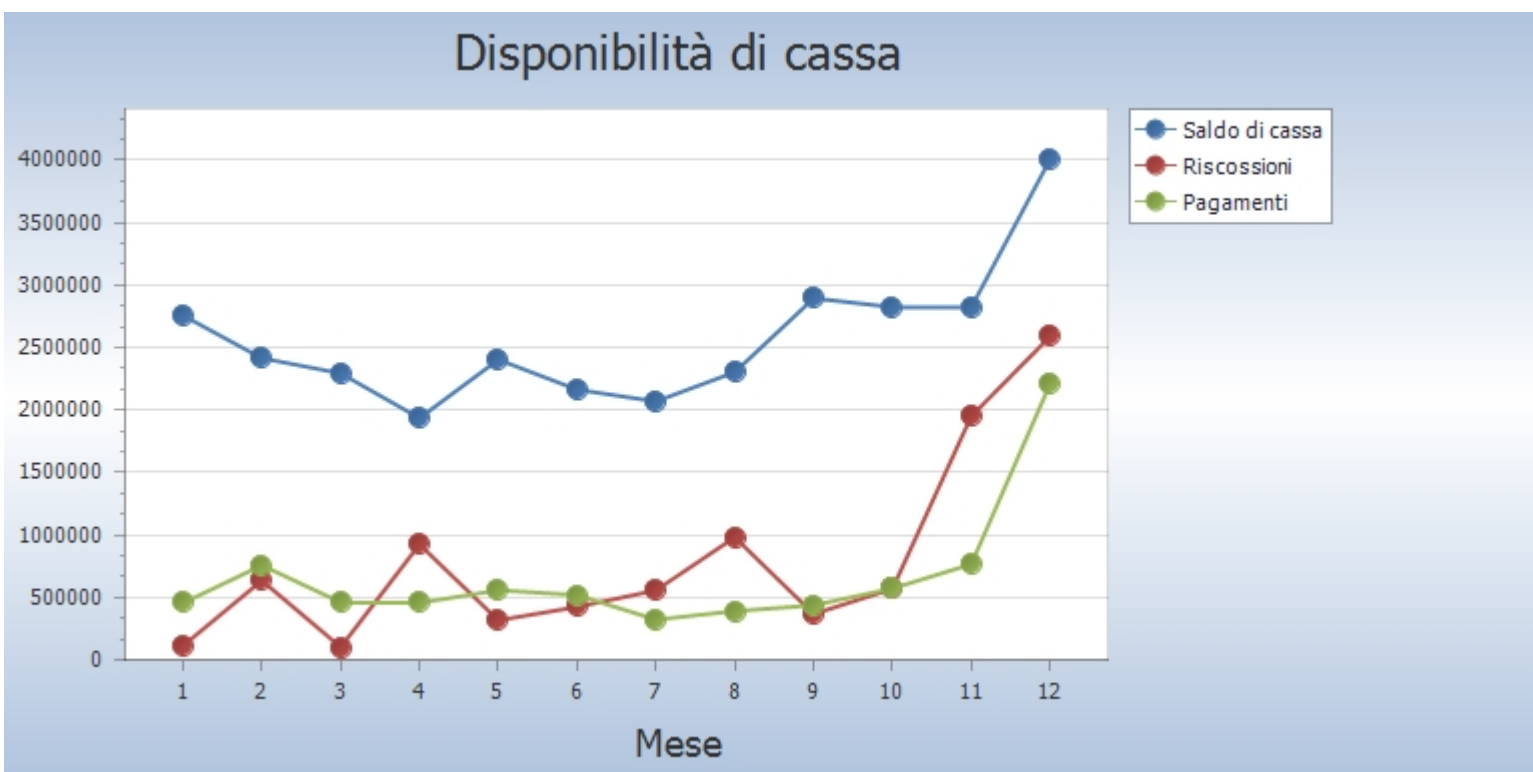
LA GESTIONE DI CASSA

La gestione di cassa, rappresenta una seria criticità sulla quale l'intera struttura amministrativa deve porre attenzione e sulle cui evoluzioni si dovranno sviluppare le politiche di bilancio dei prossimi anni.

L'attività di tutti i settori dell'ente dovrà essere rivolta ad incassare i crediti che l'ente vanta verso i contribuenti, verso gli utenti e verso le società partecipate.

Tale attività, qualora portasse ad effettivi incassi, produrrà molti benefici alla gestione economico finanziaria del Comune di Cutrofiano: un saldo di cassa stabilmente positivo consente di rispettare i termini per il pagamento dei fornitori, garantendo liquidità alle imprese e, conseguentemente, alle stesse di adempiere alle proprie obbligazioni, sostenendo l'economia locale; la riduzione dello stock dei residui attivi (i crediti vantati dal Comune) consente di fare accantonamenti meno importanti al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e quindi di avere più risorse disponibili anche per gli investimenti, dando stimoli all'economia locale.

Si confida, quindi, che l'attività di gestione dei crediti e dei relativi incassi sia uno degli obiettivi strategici sia di quest'Amministrazione, delle prossime e di tutto l'apparato amministrativo.



SALDI FINANZA PUBBLICA

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune di Cutrofiano ha rispettato i Vincoli di Finanza Pubblica, introdotti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, come dettagliatamente indicato nella seguente tabella:

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1
DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232 (LEGGE DI BILANCIO 2017)

CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI

(migliaia di euro)

		Dati gestionali (stanziamenti FPV/ accertamenti e impegni) al 31/12/2020	Dati gestionali CASSA(riscossioni e pagamenti) al 31/12/2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	56	
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	5.399	
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	(-)		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 - A3)		5.455	
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	3.974	3.822
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	2.161	1.997
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	641	575
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	3.596	2.388
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)		
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	(+)		
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	5.917	5.724
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	206	
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	30	
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)		
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)		
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	6.093	5.724
I1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.501	1.241
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	6.617	
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	30	
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)		
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	8.088	
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(-)		
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI	(-)		
N) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		1.646	
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017	(-)		
P) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N-O)		1.646	1.817

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1
DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232 (LEGGE DI BILANCIO 2017)

CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI

(migliaia di euro)

		Dati gestionali (stanziamenti FPV/ accertamenti e impegni) al 31/12/2020
1) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE" ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016	(+)	
2) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE", commi 485 e segg., art.1, legge 232/2016	(-)	
2A) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito		
3) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE" e NON UTILIZZATI per IMPEGNI DI SPESA IN C/CAPITALE per investimenti, c.485 e segg., art.1, legge 232/2016. (3 = 1 - 2)		
4) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESE REGIONALI 2017, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017.	(+)	
5) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con le INTESE REGIONALI 2017, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017	(-)	
5A) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito		
6) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESE REGIONALI 2017 e NON UTILIZZATI per IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017. (4 - 5)		
7) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017.	(+)	
8) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017.	(-)	
8A) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito		
9) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE" e NON UTILIZZATI per IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti, art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017. (7 - 8)		
Q) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2017 e NON utilizzati (Q=O+3+6+9)	(-)	
R) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (R = N-Q)		1.646

LA SPESA PER IL PERSONALE

Si DA ATTO che è garantito il rispetto del vincolo di spesa del personale di cui al comma 557 dell'art. 1 della legge 296/2006;

DATO ATTO che è garantito il rispetto dei vincoli di spesa del personale disciplinati dal decreto 17 marzo 2020 della Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento della Funzione Pubblica – pubblicato sulla G.U. n° 108 del 27 aprile 2020;

Nel corso del 2020 la spesa di personale del Comune di Cutrofiano è illustrata dalla seguente tabella:

Il Comune ha rispettato il limite previsto dal comma 557 dell'art. 1 della L. 296/2006.

[Indicatore Personale Spese Correnti]

Spesa personale pro-capite						
	Anno 2018		Anno 2019		Anno 2020	
Spesa personale	1.216.648,41		1.153.204,86		1.226.838,26	
Popolazione	8.958	135,82	8.946	128,91	8.871	138,30

Anno	Spesa personale pro-capite
2018	135,82
2019	128,91
2020	138,30

L'ANALISI ECONOMICO PATRIMONIALE DELL'ANNO 2020

Il rendiconto dell'esercizio, chiuso al 31 dicembre 2020, costituito dal Conto del Bilancio, dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico, è stato redatto secondo i criteri previsti dal decreto 23 giugno 2011 n. 118, modificato ed integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014 n. 126, 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.

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 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, quindi, il livello di equilibrio economico della gestione, cioè la sua condizione di "automantenimento" nel tempo.

LO STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE 2020					
Attività		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
I	Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	61.929,59	63.102,88	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	51.551,43	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	113.481,02	63.102,88		
II	Immobilizzazioni materiali	0,00	0,00		
1	Beni demaniali	6.641.009,77	3.717.303,21		
1.1	Terreni	564.991,20	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	4.218.967,54	3.359.866,92		
1.9	Altri beni demaniali	1.857.051,03	357.436,29		
III	Altre immobilizzazioni materiali	10.051.828,31	9.052.997,42		
2.1	Terreni	0,00	572.256,30	BI11	BI11
2.2	Fabbricati	8.778.120,54	8.225.773,67		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	BI12	BI12
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	93.079,40	80.234,72	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	3.329,00	2.736,90		

2.6	Macchine per ufficio e hardware	4.987,90	6.982,59		
2.7	Mobili e arredi	13.304,78	221,57		
2.8	Infrastrutture	0,00	80.066,30		
2.99	Altri beni materiali	1.159.006,69	84.725,37		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.739.802,16	3.006.587,01	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	19.432.640,24	15.776.887,64		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00		
1	Partecipazioni in	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00		
3	Altri titoli	1.629,80	1.629,80	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.629,80	1.629,80		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	19.547.751,06	15.841.620,32		
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	Crediti	0,00	0,00		
1	Crediti di natura tributaria	816.638,43	1.041.110,64		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.904.514,32	5.083.848,45		
3	Verso clienti ed utenti	73.784,90	282.447,02	CIII1	CIII1
4	Altri Crediti	551.644,78	515.353,19		
	Totale crediti	7.346.582,43	6.922.759,30		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide	0,00	0,00		
1	Conto di tesoreria	4.387.056,69	2.758.119,10		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	4.387.056,69	2.758.119,10		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.733.639,12	9.680.878,40		
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	31.281.390,18	25.522.498,72		

STATO PATRIMONIALE 2020

Passività		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	Fondo di dotazione	12.762.701,87	10.802.531,94	AI	AI
II	Riserve	2.535.644,60	2.140.247,30		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	246.509,15	-96.191,31	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII

c	da permessi di costruire	2.289.135,45	2.236.438,61		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	529.859,11	342.700,46	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	15.828.205,58	13.285.479,70		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	17.300,08	3.733,64	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	17.300,08	3.733,64		
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
1	Debiti da finanziamento	0,00	2.769,95		
2	Debiti verso fornitori	1.806.183,94	1.452.883,51	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	171.773,79	162.140,55		
5	Altri debiti	675.277,90	832.782,21		
	TOTALE DEBITI (D)	2.653.235,63	2.450.576,22		
I	Ratei passivi	52.093,51	48.833,95	E	E
	Risconti passivi	12.730.555,38	9.733.875,21		
1	Contributi agli investimenti	12.730.555,38	9.733.875,21		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	12.782.648,89	9.782.709,16		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	31.281.390,18	25.522.498,72		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

LE CONCLUSIONI

Il Rendiconto sulla gestione dell'esercizio 2020 è stato predisposto adottando gli schemi di cui all'art. 9 del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e fonda il proprio presupposto sul principio generale della competenza finanziaria c.d. potenziata e sui principi contabili applicati della contabilità finanziaria e della contabilità economico-patrimoniale.

I dati illustrati e commentati rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria, economico e patrimoniale del Comune di Cutrofiano.