



Relazione sulla Gestione Rendiconto 2019

COMUNE DI CUTROFIANO

ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DELL'ANNO 2019

L'esercizio 2019 è stato caratterizzato dall'applicazione del Principio Generale della Competenza Finanziaria c.d. Potenziata, così come recepito dal Legislatore agli artt. 179 e 183 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267, che impone agli enti territoriali di registrare le obbligazioni attive e passive all'atto del loro perfezionarsi, imputandole però agli esercizi nei quali l'obbligazione diverrà esigibile.

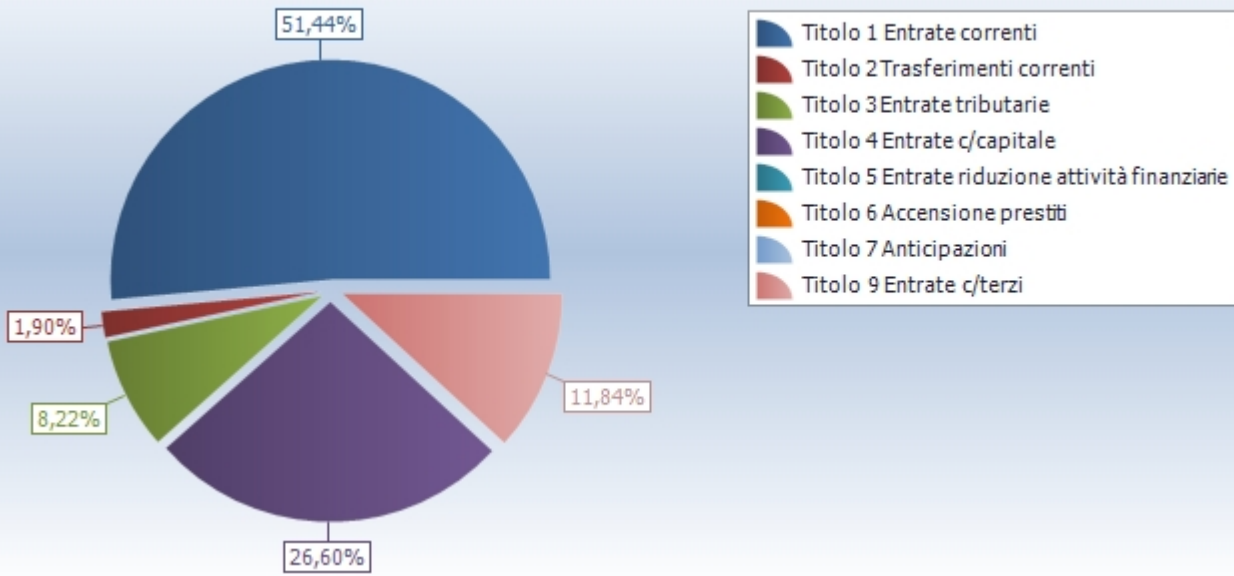
Tale disposto normativo, cuore pulsante della riforma contabile nota come "Armonizzazione" incide profondamente sugli esiti della gestione e cambia in modo radicale l'approccio alle metodologie gestionali dell'intera organizzazione.

LA GESTIONE DI COMPETENZA

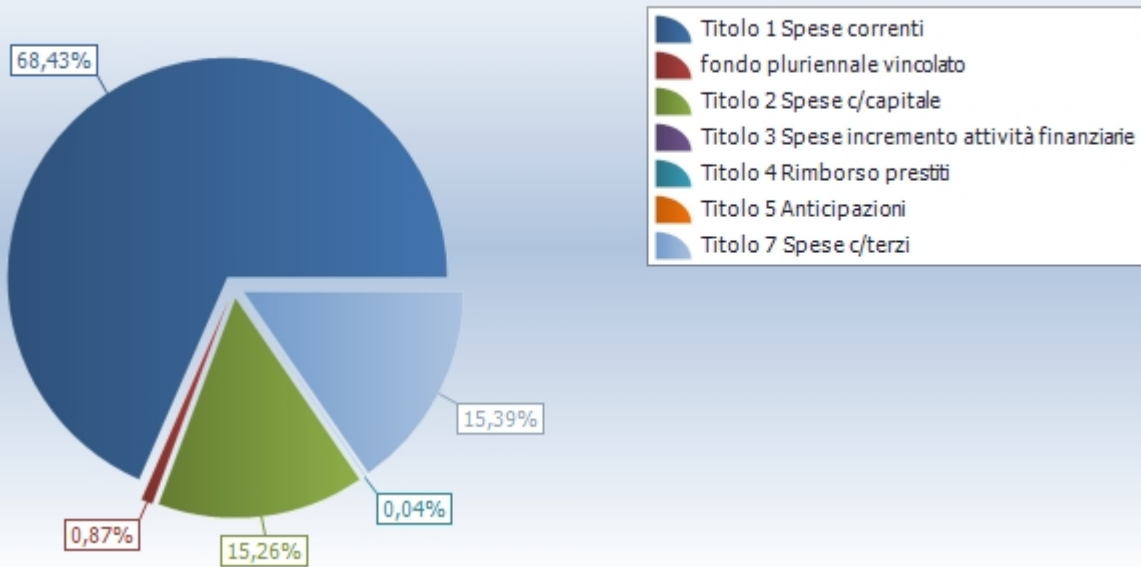
La gestione di Competenza dell'esercizio 2018 può essere sinteticamente rappresentata dal seguente prospetto:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO					
ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.576.847,11			
Utilizzo avanzo di amministrazione	219.484,08		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	64.853,32				
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	4.134.928,82				
Titolo 1 Entrate correnti	4.317.113,31	3.835.016,86	Titolo 1 Spese correnti	4.416.505,96	4.567.776,23
			fondo pluriennale vincolato	55.953,95	
Titolo 2 Trasferimenti correnti	159.514,93	130.931,24			
Titolo 3 Entrate tributarie	690.062,99	667.060,46	Titolo 2 Spese c/capitale	985.079,70	810.016,47
			fondo pluriennale vincolato	5.398.759,25	
Titolo 4 Entrate c/capitale	2.232.763,57	692.755,58	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	7.399.454,80	5.325.764,14	Totale spese finali	10.856.298,86	5.377.792,70
Titolo 6 Accensione prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 Rimborso prestiti	2.617,33	2.617,33
			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	993.455,14	994.071,14	Titolo 7 Spese c/terzi	993.455,14	758.153,26
Totale entrate dell'esercizio	8.392.909,94	6.319.835,28	Totale spese dell'esercizio	11.852.371,33	6.138.563,29
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	12.812.176,16	8.896.682,39	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	11.852.371,33	6.138.563,29
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO COMPETENZA/FONDO CASSA	959.804,83	2.758.119,10
TOTALE A PAREGGIO	12.812.176,16	8.896.682,39	TOTALE A PAREGGIO	12.812.176,16	8.896.682,39

Accertamenti



Impegni



EQUILIBRI DI BILANCIO

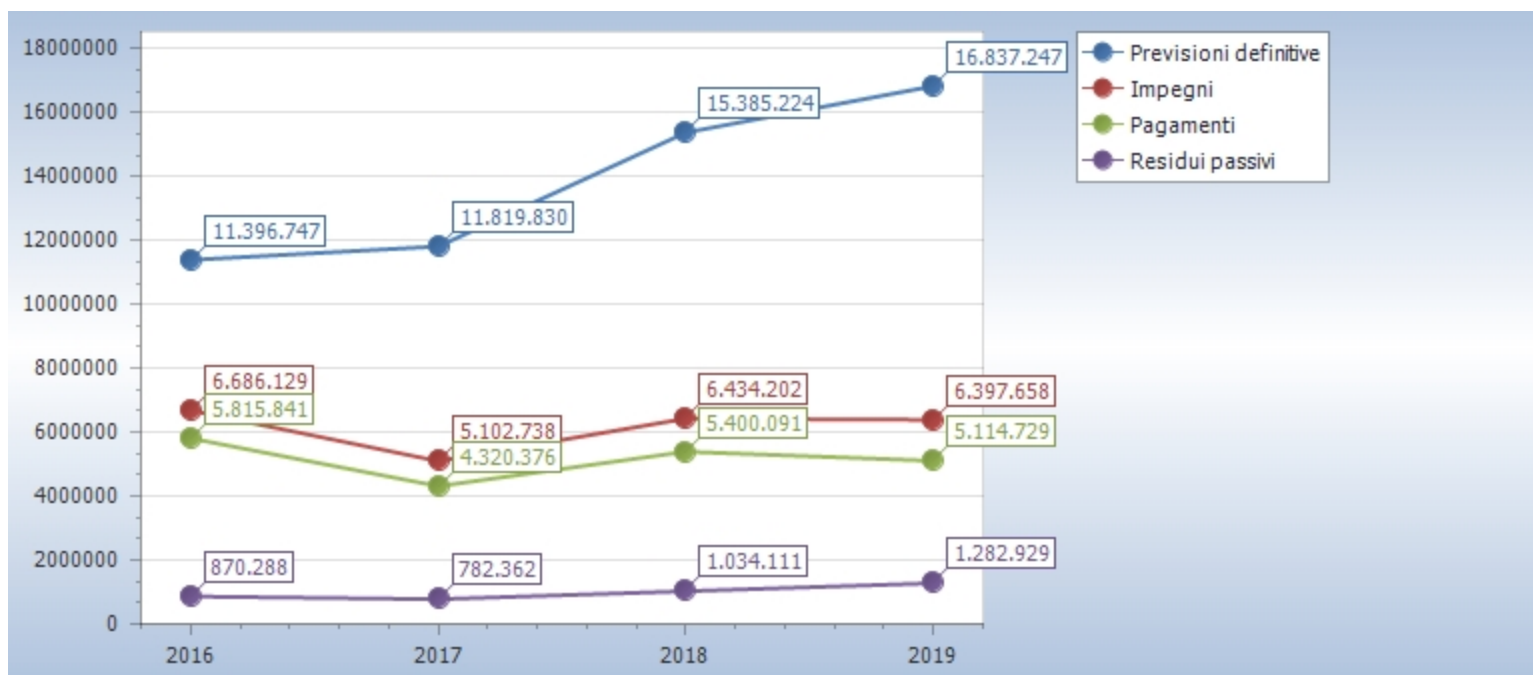
EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (accertamenti e impegni)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	64.853,32
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.166.691,23

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	(-)	4.416.505,96
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	55.953,95
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	(-)	2.617,33
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)		756.467,31
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA 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	(+)	10.351,09
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	(+)	37.810,69
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)		804.629,09
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	16.687,99
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		787.941,10
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	642.692,67
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		145.248,43
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	209.132,99
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.134.928,82
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.232.763,57
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	(-)	37.810,69
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	(-)	985.079,70
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	5.398.759,25
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00

E) Spese 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)		155.175,74
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		155.175,74
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		155.175,74
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)		959.804,83
- Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	16.687,99
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		943.116,84
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	642.692,67
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		300.424,17
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		804.629,09
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	10.351,09
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	642.692,67
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	16.687,99
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		134.897,34

Riepilogo Titoli SPESE						
Macroaggregato	Somme stanziato	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Mandati	%	
1. Spese correnti	5.137.193,00	4.416.505,96	86,92	3.722.830,51	84,29	693.675,45
di cui fondo pluriennale vincolato	55.953,95					
2. Spese in conto capitale	9.354.854,81	985.079,70	24,90	715.149,51	72,60	269.930,19
di cui fondo pluriennale vincolato	5.398.759,25					

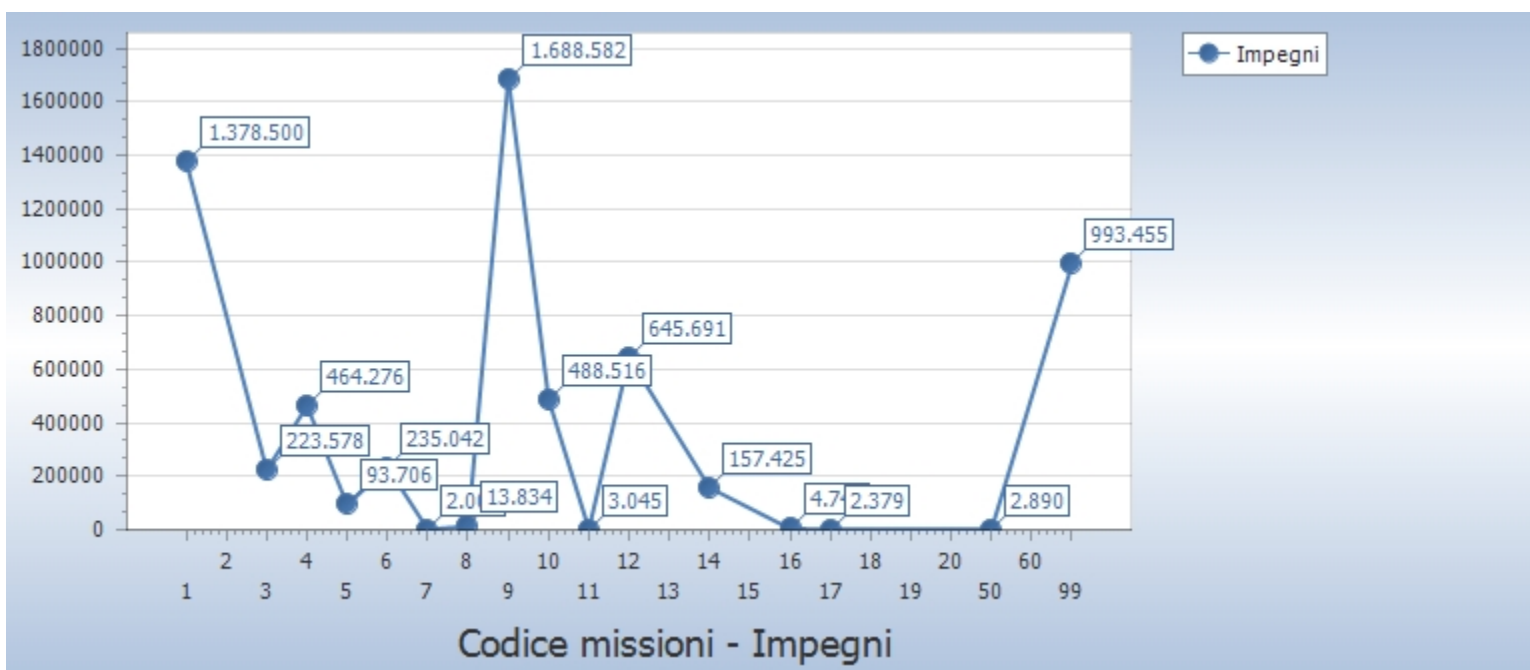
3. Spese per incremento attivita' finanziarie	600.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Rimborso Prestiti	2.617,33	2.617,33	100,00	2.617,33	100,00	0,00
5. Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Uscite per conto terzi e partite di giro	1.742.582,00	993.455,14	57,01	674.131,85	67,86	319.323,29
Totale	16.837.247,14	6.397.658,13	56,21	5.114.729,20	79,95	1.282.928,93



Riepilogo missioni

Missione	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Pagamenti	%	
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione di cui fondo pluriennale vincolato	1.649.238,91 180.351,35	1.378.500,49	93,85	1.181.710,04	85,72	196.790,45
03 Ordine pubblico e sicurezza di cui fondo pluriennale vincolato	322.803,46 93.691,84	223.578,21	97,58	208.425,71	93,22	15.152,50
04 Istruzione e diritto allo studio di cui fondo pluriennale vincolato	2.939.290,51 310.000,00	464.275,73	17,66	382.333,52	82,35	81.942,21
05 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	102.308,00	93.705,61	91,59	84.439,03	90,11	9.266,58
06 Politiche giovanili, sport e tempo libero di cui fondo pluriennale vincolato	1.823.000,00 276.316,33	235.041,67	15,20	150.623,64	64,08	84.418,03
07 Turismo	2.000,00	2.000,00	100,00	2.000,00	100,00	0,00
08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa di cui fondo pluriennale vincolato	171.709,15 147.725,03	13.834,12	57,68	5.000,00	36,14	8.834,12
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente di cui fondo pluriennale vincolato	5.239.187,64 3.366.813,04	1.688.581,81	90,18	1.335.662,95	79,10	352.918,86
10 Trasporti e diritto alla mobilita' di cui fondo pluriennale vincolato	579.049,21 76.915,05	488.515,68	97,29	424.496,14	86,90	64.019,54
11 Soccorso civile	5.000,00	3.045,00	60,90	3.045,00	100,00	0,00

12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia di cui fondo pluriennale vincolato	1.744.426,30 1.000.000,00	645.691,01	86,74	507.340,45	78,57	138.350,56
14 Sviluppo economico e competitività' di cui fondo pluriennale vincolato	166.590,51 2.900,56	157.424,66	96,17	150.251,87	95,44	7.172,79
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	5.400,00	4.740,00	87,78	0,00	0,00	4.740,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	8.082,59	2.379,00	29,43	2.379,00	100,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	333.688,86	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
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 Servizi per conto terzi	1.742.582,00	993.455,14	57,01	674.131,85	67,86	319.323,29
Totale	16.837.247,14	6.397.658,13	56,21	5.114.729,20	79,95	1.282.928,93

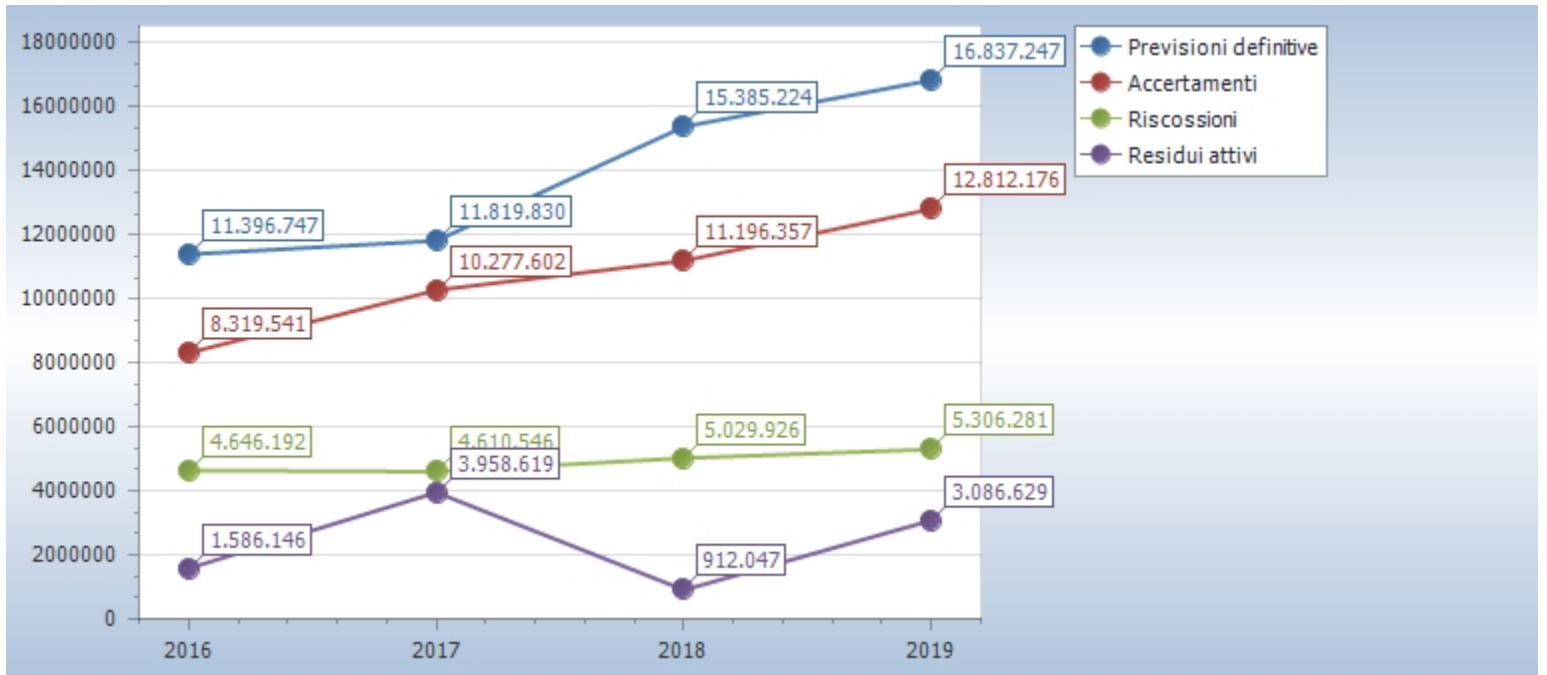


Missione	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Titolo 5
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.332.963,29	45.537,20	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	219.278,21	4.300,00	0,00	0,00	0,00
4 Istruzione e diritto allo studio	306.453,49	157.822,24	0,00	0,00	0,00
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	93.705,61	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	31.358,00	203.683,67	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	7.522,60	6.311,52	0,00	0,00	0,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.654.290,67	34.291,14	0,00	0,00	0,00
10 Trasporti e diritto alla mobilita'	273.700,63	214.815,05	0,00	0,00	0,00
11 Soccorso civile	3.045,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	327.372,13	318.318,88	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitivita'	157.424,66	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	4.740,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	2.379,00	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	272,67	0,00	0,00	2.617,33	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	4.416.505,96	985.079,70	0,00	2.617,33	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	4.419.266,22	4.419.266,22	100,00	0,00	0,00	0,00
1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.065.496,92	4.317.113,31	106,19	3.238.765,38	75,02	1.078.347,93
2. Trasferimenti correnti	278.255,00	159.514,93	57,33	123.976,47	77,72	35.538,46
3. Entrate extratributarie	669.354,00	690.062,99	103,09	592.618,03	85,88	97.444,96
4. Entrate in conto capitale	4.462.293,00	2.232.763,57	50,04	360.047,59	16,13	1.872.715,98
5. Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	600.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Accensione Prestiti	600.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	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	993.455,14	57,01	990.873,14	99,74	2.582,00

Totale	16.837.247,14	12.812.176,16	76,09	5.306.280,61	41,42	3.086.629,33
--------	---------------	---------------	-------	--------------	-------	--------------



LA GESTIONE RESIDUI

In occasione del c.d. Riaccertamento Ordinario 2019, approvato con deliberazione del Commissario Straordinario n. 13 del 15/4/2020, il Comune 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	2.031.175,66	7.147,96	27.770,00	-20.622,04	2.010.553,62	596.251,48	1.414.302,14
2	Trasferimenti correnti	70.324,37	0,00	7.943,58	-7.943,58	62.380,79	6.954,77	55.426,02
3	Entrate extratributarie	167.017,54	68,62	532,77	-464,15	166.553,39	74.442,43	92.110,96
4	Entrate in conto capitale	3.832.467,20	60,00	137.826,99	-137.766,99	3.694.700,21	332.707,99	3.361.992,22
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	4.162,64	0,00	20,00	-20,00	4.142,64	3.198,00	944,64
Totale		6.113.829,77	7.276,58	174.093,34	-166.816,76	5.947.013,01	1.013.554,67	4.933.458,34

Titolo		Residui iniziali	Variazioni			Residui rimasti	Residui pagati	Residui al 31/12
			Maggiori residui	Minori residui	Totale			
1	Spese correnti	1.776.443,73	0,00	46.149,90	-46.149,90	1.730.293,83	844.945,72	885.348,11
2	Spese in conto capitale	102.123,57	0,00	4.719,01	-4.719,01	97.404,56	94.866,96	2.537,60
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	104.117,10	0,00	0,00	0,00	104.117,10	84.021,41	20.095,69
Totale		1.982.684,40	0,00	50.868,91	-50.868,91	1.931.815,49	1.023.834,09	907.981,40

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 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. L'importo dei residui attivi all'inizio di ciascun anno degli ultimi 5 esercizi può essere ridotto di una percentuale pari all'incidenza dei residui attivi di cui alle lettere b) e d) del prospetto di cui al punto 9.3 riguardante il riaccertamento straordinario dei

residui rispetto al totale dei residui attivi risultante dal rendiconto 2014. Tale percentuale di riduzione può essere applicata in occasione della determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel risultato di amministrazione degli esercizi successivi, con riferimento alle annualità precedenti all'avvio della riforma; 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).

Con riferimento alla lettera b2) la media può essere calcolata secondo le seguenti modalità: b. media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui); c. rapporto tra la sommatoria degli incassi in c/residui di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli residui attivi al 1° gennaio di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi; d. media ponderata del rapporto tra incassi in c/residui e i residui attivi all'inizio ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio. 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 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.

Tale operazione di natura straordinaria, benché non espressamente prevista dal legislatore, ha permesso all'ente di riallinearsi con il disposto del D.Lgs. 118/2011 s.m.i. ed ha contribuito in maniera rilevante alla formazione del risultato di amministrazione.

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.

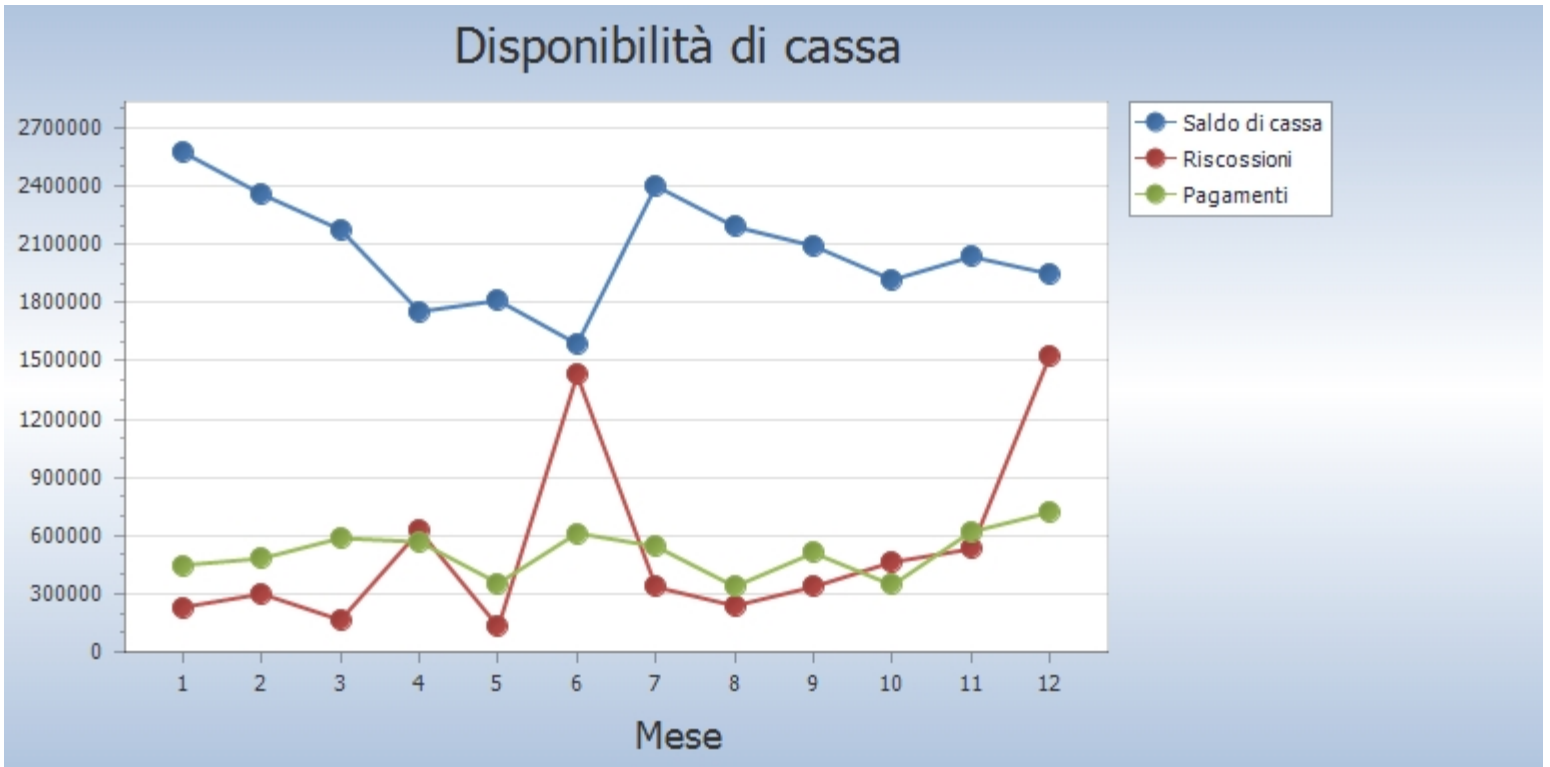
Anzianità dei residui attivi al 1/1/2019							
Titolo		Anno 2014 e precedenti	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Totale
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	312.674,80	338.477,29	330.317,04	349.025,57	700.680,96	2.031.175,66
2	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	70.324,37	70.324,37
3	Entrate extratributarie	21.434,26	20.366,32	49.421,85	5.282,25	70.512,86	167.017,54
4	Entrate in conto capitale	100.000,00	183.539,49	481.596,99	3.000.000,00	67.330,72	3.832.467,20
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	20,00	0,00	0,00	3.198,00	4.162,64
Totale		443.736,06	542.403,10	861.335,88	3.354.307,82	912.046,91	6.113.829,77

Anzianità dei residui passivi al 1/1/2019							
Titolo		Anno 2014 e precedenti	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Totale

1	Spese correnti	256.184,66	516.097,84	89.140,95	52.314,19	862.706,09	1.776.443,73
2	Spese in conto capitale	6.786,56	3.234,40	4.719,00	0,00	87.383,61	102.123,57
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	8.561,95	4.083,74	6.900,00	550,00	84.021,41	104.117,10
	Totale	271.533,17	523.415,98	100.759,95	52.864,19	1.034.111,11	1.982.684,40

LA GESTIONE DI CASSA

La gestione di cassa presenta le seguenti risultanze:



SALDI FINANZA PUBBLICA

Nel corso dell'esercizio 2019 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 31/12/2019	Dati gestionali CASSA(riscossioni e pagamenti) al 31/12/2019
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	65	
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	4.135	
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)		4.200	
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	4.317	3.835
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	160	131
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	690	667
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	2.233	693
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)		
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	(+)		
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	4.417	4.568
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	56	
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	209	
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)	(-)	4.264	4.568
I1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	985	810
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	5.399	
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	209	
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)	(-)	6.175	
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)		1.161	
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)		1.161	-52

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 31/12/2019
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)		1.161

LA SPESA PER IL PERSONALE

La Legge 27 dicembre 2006 n. 296 – Legge Finanziaria 2007 – all'art. 1 commi 557 – 557 bis – 557 ter -557 quater dispone: "557. Ai fini del concorso delle autonomie regionali e locali al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti sottoposti al patto di stabilità interno assicurano la riduzione delle spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, con azioni da modulare nell'ambito della propria autonomia e rivolte, in termini di principio, ai seguenti ambiti prioritari di intervento:[...] b) razionalizzazione e snellimento delle strutture burocratico-amministrative, anche attraverso accorpamenti di uffici con l'obiettivo di ridurre l'incidenza percentuale delle posizioni dirigenziali in organico; c) contenimento delle dinamiche di crescita della contrattazione integrativa, tenuto anche conto delle corrispondenti disposizioni dettate per le amministrazioni statali. 557-bis. Ai fini dell'applicazione del comma 557, costituiscono spese di personale anche quelle sostenute per i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, per la somministrazione di lavoro, per il personale di cui all'articolo 110 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, nonché per tutti i soggetti a vario titolo utilizzati, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente. 557-ter. In caso di mancato rispetto del comma 557, si applica il divieto di cui all'art. 76, comma 4, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133. 557-quater. Ai fini dell'applicazione del comma 557, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione".

Il Legislatore prevede, quindi, che gli Enti Territoriali possano avere la spesa di personale, espressa in termini di competenza, per un importo non superiore alla spesa media del triennio 2011-2012-2013.

Il mancato rispetto di tale limite è equiparabile al non rispetto del Patto di Stabilità, quindi : "In caso di mancato rispetto del patto di stabilità interno nell'esercizio precedente è fatto divieto agli enti di procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione continuata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. E' fatto altresì divieto agli enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della presente disposizione."

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

Nel rispetto del Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria, allegato 4/2 di cui all'art. 3 del D.Lgs. 118/2011 s.m.i., nel corso dell'esercizio 2018 è stato applicato avanzo di amministrazione vincolato per euro 51.732,54 destinato al finanziamento del salario accessorio e premiante dell'esercizio 2017 che, non avendo sottoscritto l'accordo sulla distribuzione del fondo per le politiche di sviluppo del personale entro il 31/12/2017, non si poteva considerare come obbligazione perfezionata. Tali risorse, finanziate da entrate dell'esercizio 2017 e non impegnate, non sono state conteggiate nel calcolo della spesa di personale del 2018.

[IndicatorePersonaleSpeseCorrenti]

Spesa personale pro-capite						
	Anno 2017		Anno 2018		Anno 2019	
Spesa personale	980.259,78		1.216.648,41		1.153.204,86	
Popolazione	9.045	108,38	8.953	135,89	8.946	128,91

Anno	Indice
2017	108,38
2018	135,89
2019	128,91

L'ANALISI ECONOMICO PATRIMONIALE DELL'ANNO 2019

Il rendiconto dell'esercizio, chiuso al 31 dicembre 2019, 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.

I CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

Lo Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono stati predisposti applicando il disposto del Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico-Patrimoniale.

LO STATO PATRIMONIALE

L'ATTIVO IMMOBILIZZATO

Le immobilizzazioni sono state iscritte partendo dai dati approvati con il Conto del Patrimonio 2018, cui sono state sommate le registrazioni effettuate nel corso del 2019 sulla spesa per investimento.

I CREDITI

I crediti sono stati iscritti al valore di presumibile realizzo, rettificando il valore nominale del credito dell'accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti.

STATO PATRIMONIALE 2019

Attività		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	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	63.102,88	15.997,62	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	0,00	10.191,88	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	63.102,88	26.189,50		
II	Immobilizzazioni materiali	0,00	0,00		
1	Beni demaniali	3.717.303,21	2.628.459,46		
1.1	Terreni	0,00	323.013,86		
1.2	Fabbricati	0,00	2.305.445,60		
1.3	Infrastrutture	3.359.866,92	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	357.436,29	0,00		
III	Altre immobilizzazioni materiali	9.052.997,42	7.492.497,29		
2.1	Terreni	572.256,30	502.585,69	BI11	BI11
2.2	Fabbricati	8.225.773,67	6.899.612,92		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	BI12	BI12
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	80.234,72	3.027,74	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	2.736,90	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	6.982,59	18.838,47		
2.7	Mobili e arredi	221,57	35.934,77		
2.8	Infrastrutture	80.066,30	0,00		
2.99	Altri beni materiali	84.725,37	32.497,70		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.006.587,01	5.503.760,73	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	15.776.887,64	15.624.717,48		
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	BI13	

	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.629,80	1.629,80		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	15.841.620,32	15.652.536,78		
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	1.041.110,64	1.026.835,79		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.083.848,45	3.898.833,19		
3	Verso clienti ed utenti	282.447,02	50.879,02	CII1	CII1
4	Altri Crediti	515.353,19	498.835,88		
	Totale crediti	6.922.759,30	5.475.383,88		
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	2.758.119,10	2.576.847,11		
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	2.758.119,10	2.576.847,11		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.680.878,40	8.052.230,99		
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)	25.522.498,72	23.704.767,77		

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 e Prestiti;

I DEBITI DI FUNZIONAMENTO

Sono iscritti a Stato Patrimoniale tutti i debiti, ancorché presunti, ed il valore coincide all'importo dei residui passivi risultante dal conto di bilancio.

RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

In questa posta è rappresentata la principale novità derivante dall'applicazione dei principi contabili enunciati nell'allegato 4/3 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118.

STATO PATRIMONIALE 2019

Passività		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	Fondo di dotazione	10.802.531,94	10.802.531,94	AI	AI
II	Riserve	2.140.247,30	2.367.942,11		

a	da risultato economico di esercizi precedenti	-96.191,31	131.503,50	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	2.236.438,61	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	342.700,46	-227.694,81	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	13.285.479,70	12.942.779,24		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	3.733,64	1.201,56	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	3.733,64	1.201,56		
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
1	Debiti da finanziamento	2.769,95	5.387,28		
2	Debiti verso fornitori	1.452.883,51	1.513.007,35	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	162.140,55	161.112,21		
5	Altri debiti	832.782,21	575.982,27		
	TOTALE DEBITI (D)	2.450.576,22	2.255.489,11		
I	Ratei passivi	48.833,95	50.509,40	E	E
	Risconti passivi	9.733.875,21	8.454.788,46		
1	Contributi agli investimenti	9.733.875,21	8.454.788,46		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	9.782.709,16	8.505.297,86		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	25.522.498,72	23.704.767,77		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

LE CONCLUSIONI

Il Rendiconto sulla gestione dell'esercizio 2019 è stato predisposto adottando gli schemi di cui all'art. 9 del decreto legislativo 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.