



COMUNE DI SELEGAS
Provincia Sud Sardegna

27 Maggio 2021

Relazione al rendiconto della gestione 2020

Redatta dalla giunta comunale ai sensi
dell'art. 231 del D.Lgs. 267/2000 e art.11
comma 6 D.Lgs. 118/2011

PREMESSE GENERALI E RIFERIMENTI NORMATIVI

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

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

Contenuto minimo

La relazione sulla gestione allegata al rendiconto e' un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonche' dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

In particolare la relazione illustra:

- a) i criteri di valutazione utilizzati;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);
- f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;

- h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;
- k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

L'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA COVID-19

L'anno 2020 è stato caratterizzato dall'emergenza epidemiologica Covid-19 che ancora influenza e si ripercuote sulla quotidianità delle comunità, sia dal punto di vista sanitario che economico e sociale.

Durante l'Esercizio 2020, sia lo Stato che la Regione Sardegna hanno attivato delle misure di sostegno per privati cittadini e/o imprese che i Comuni sono stati chiamati a gestire. Inoltre anche il Comune di Selegas ha attivato delle misure di sostegno autonome.

MISURE NAZIONALI:

IL FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI (Articolo 39, comma 2, del decreto legge n. 104/2020): il Comune di Selegas ha ricevuto un contributo di € 33.546,41 che è stato accantonato totalmente nell'avanzo di amministrazione vincolato per essere utilizzato nell'esercizio 2021 in quanto, dalle risultanze della certificazione inviata al Ministero, le minori spese risparmiate durante l'esercizio 2020 hanno permesso di finanziare le minori entrate e le maggiori spese sostenute;

Il totale del fondo funzioni fondamentali di € 33.546,41, accantonato in avanzo vincolato (per vincoli di legge) è comprensivo delle agevolazioni Tari riconosciute per un totale di € 9.920;

RISTORI SPECIFICI DI SPESA:

-FONDO DI SOLIDARIETÀ ALIMENTARE (OCDPC n. 658 del 29.03.2020 e art. 19-decies, comma 1, D.L. 137/2020): il Comune di Selegas ha ricevuto un contributo di € 26.467,86 destinato all'acquisto di buoni spesa e beni di prima necessità. Il contributo è stato utilizzato per intero;

-FONDO PER LA SANIFICAZIONE AMBIENTI (art. 114 comma 1 D.L. 18/2020): € 1.429,13 utilizzato per la sanificazione dei locali comunali;

-FONDO PER LE PRESTAZIONI DI LAVORO STRAORDINARIO DELLA POLIZIA MUNICIPALE (art. 115 comma 2 - D.L. 18/2020): € 139,58, somma riversata all'Unione dei Comuni della Trexenta che gestisce il servizio di polizia locale in forma associata e utilizzato per la corresponsione della retribuzione relativa allo straordinario effettuato dalla polizia municipale in conseguenza dell'emergenza epidemiologica;

-FONDO PER CENTRI ESTIVI E CONTRASTO ALLA POVERTÀ EDUCATIVA (ART. 105 COMMA 3 - D.L. 34/2020): € 2.934,81 utilizzato per l'attivazione di attività ludico-sportive e socializzazione in favore di minori in contesti di spazi all'aperto;

-FONDO DI SOSTEGNO ALLE ATTIVITA' ECONOMICHE, ARTIGIANALI, COMMERCIALI DEI COMUNI NELLE AREE INTERNE (art. 1, comma 65 ter, della Legge n. 205/2017-incremento di cui all'art. 243,c.1, DL 34/2020) L'importo totale del contributo, inizialmente previsto per € 9.741,00, è stato incrementato per l'anno 2020 di € 19.481,00;

MISURE REGIONALI:

Misure straordinarie urgenti a sostegno delle famiglie per fronteggiare l'emergenza economico-sociale derivante dalla pandemia SARS- CoV-2 (L.R. 12/2020): Contributo trasferito € 63.499,76 ed utilizzato interamente per contributi a famiglie in difficoltà in conseguenza dell'emergenza epidemiologica.

MISURE COMUNALI:

“SELEGAS E LE SUE IMPRESE”

Il Comune di Selegas ha attivato delle misure autonome di sostegno per le imprese destinando l'importo di € 5.000,00 utilizzando fondi del proprio bilancio alle imprese che hanno subito un'interruzione della propria attività.

Inoltre l'ente, in sede di approvazione delle tariffe TARI, ha deliberato un'agevolazione per le imprese con una riduzione della tassa sui rifiuti (a carico del bilancio comunale) per un importo di € 1.020,00 che saranno trasferite all'Unione dei Comuni della Trexenta in quanto a partire dal 2017 la funzione di gestione del servizio rifiuti è trasferita all'Unione dei Comuni della Trexenta

PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO

ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA

Il risultato della gestione finanziaria di competenza, evidenziato nella tabella sotto riportata, viene calcolato raffrontando il totale degli accertamenti delle entrate di competenza con il totale degli impegni delle spese di competenza, tenendo conto che le entrate sono influenzate, altresì, dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2020 e del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata al quale viene sottratto quello iscritto in spesa.

Il risultato è pertanto il seguente:

Totale accertamenti	(+)	€ 2.713.081,63
Totale impegni	(-)	€ 2.477.062,75
Avanzo di gestione	(=)	€ 236.018,88
FPV corrente	(+)	€ 19.626,41
FPV capitale	(+)	€ 99.691,11*
A.A. applicato nel 2020	(+)	€ 146.113,62*
FPV spese	(-)	€ 262.344,86*

Saldo gestione competenza € 239.105,16

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	236.018,88
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	119.317,52
Fondo pluriennale vincolato di spesa	262.344,86
SALDO FPV	-143.027,34
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	21.470,01
Minori residui passivi riaccertati (+)	16.422,81
SALDO GESTIONE RESIDUI	-5.047,20
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	236.018,88
SALDO FPV	-143.027,34
SALDO GESTIONE RESIDUI	-5.047,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	146.113,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	177.309,10
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	411.367,07

EQUILIBRI DI BILANCIO

I nuovi equilibri di bilancio ai sensi del D.Lgs. 118/2011, sono indicati nel punto 9.10 del Principio contabile applicato alla programmazione di bilancio e sono così definiti:

Il prospetto degli equilibri di bilancio consente di verificare gli equilibri interni al bilancio di previsione per ciascuno degli esercizi in cui è articolato.

Infatti, il bilancio di previsione, oltre ad essere deliberato in pareggio finanziario di competenza tra tutte le entrate e le spese, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione o del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, e a garantire un fondo di cassa finale non negativo, deve prevedere:

- **l'equilibrio di parte corrente** in termini di competenza finanziaria tra le spese correnti incrementate dalle spese per trasferimenti in c/capitale e dalle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, e le entrate correnti, costituite dai primi tre titoli dell'entrata, incrementate dai contributi destinati al rimborso dei prestiti, dal fondo pluriennale vincolato di parte corrente e dall'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente.

All'equilibrio di parte corrente concorrono anche le entrate in conto capitale destinate al finanziamento di spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili e l'eventuale saldo negativo delle partite finanziarie. Al riguardo si segnala che l'equilibrio delle partite finanziarie, determinato dalle operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e di concessione/riscossione crediti, a seguito dell'adozione del cd. principio della competenza finanziaria potenziata non è più automaticamente garantito. Nel caso di concessioni di crediti o altri incrementi delle attività finanziarie di importo superiore rispetto alle riduzioni di attività finanziarie esigibili nel medesimo esercizio, il saldo negativo deve essere finanziato da risorse correnti. Pertanto, il saldo negativo delle partite finanziarie concorre all'equilibrio di parte corrente. Invece, l'eventuale saldo

positivo delle attività finanziarie, è destinato al rimborso anticipato dei prestiti e al finanziamento degli investimenti, determinando, per la quota destinata agli investimenti, necessariamente un saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente.

Considerato che le concessioni crediti degli enti locali sono costituite solo da anticipazioni di liquidità che, per loro natura sono chiuse entro l'anno, il problema dell'equilibrio delle partite finanziarie non sussiste. Il valore finale dell'equilibrio di parte corrente, come meglio specificato nel prospetto che segue è pari a €. 312.151,80

- **l'equilibrio in conto capitale** in termini di competenza finanziaria, tra le spese di investimento e tutte le risorse acquisite per il loro finanziamento, costituite dalle entrate in conto capitale, dall'accensione di prestiti, dal fondo pluriennale vincolato in c/capitale, dall'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale, e da quelle risorse di parte corrente destinate agli investimenti dalla legge o dai principi contabili. Il valore finale dell'equilibrio di parte capitale, come meglio specificato nel prospetto che segue è pari a € -249.109,71.

- **l'equilibrio dei movimenti di fondi** è un equilibrio che riguarda il raffronto, in entrata e in uscita tra partite di riscossione e concessione di crediti a breve e a medio-lungo periodo e le riduzioni o incrementi di attività finanziarie. In queste poste rientrano i versamenti in depositi bancari effettuati nel momento in cui vengono concessi mutui dalla Cassa DD.PP. e i successivi prelievi dai depositi al momento dell'utilizzo delle somme.

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2020

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	19.626,41
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	1.708.978,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	1.301.965,51
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	68.735,68
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	(-)	11.198,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		346.704,52
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 e per rimborso prestiti	(+)	141.474,57
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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)		488.179,09
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	18.370,67
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	36.854,29
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		432.954,13
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	120.802,33
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		312.151,80

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	4.639,05
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	99.691,11
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	411.985,74
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	(-)	0,00
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 riduzione di attività finanziarie	(-)	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	(-)	571.780,65
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	193.609,18
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento 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-V+E)		-249.073,93
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	64.283,73
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	35,78
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-313.393,44
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-64.283,73
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-249.109,71

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2020

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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 riduzione di attività finanziarie	(+)	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 incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)		239.105,16
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	82.654,40
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	36.890,07
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		119.560,69
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	56.518,60
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		63.042,09

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		488.179,09
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	141.474,57
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 ⁽¹⁾	(-)	18.370,67
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	120.802,33
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	36.854,29
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		170.677,23

ANALISI DELLE ENTRATE

Ultimata l'analisi del risultato finanziario complessivo e di quelli parziali, si passa ad un approfondimento dei contenuti delle singole parti del Conto del bilancio analizzando separatamente l'Entrata e la Spesa.

L'Ente locale, per sua natura, è caratterizzato dall'esigenza di massimizzare la soddisfazione degli utenti cittadini attraverso l'erogazione di servizi che trovano la copertura finanziaria in una precedente attività di acquisizione delle risorse.

Il reperimento delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che di quella d'investimento, costituisce il primo momento dell'attività di programmazione.

Da questa attività da cui discende l'ammontare delle risorse preventivate, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, conseguono le successive previsioni di spesa.

In particolare, l'analisi dell'Entrata, alla luce delle modifiche introdotte dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., parte da una ricognizione sui titoli per poi passare ad approfondire i contenuti di ciascuno di essi, attraverso una disarticolazione degli importi complessivi nelle varie "tipologie" individuate dalla rinnovata tassonomia.

Di seguito è riportato l'andamento delle entrate per titoli dell'anno 2020

**PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
ENTI LOCALI 2020**

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	di cui entrate non ricorrenti	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	93.940,03	19.000,00	74.076,72	14.197,86
1010106	Imposta municipale propria	85.455,90	15.000,00	69.236,31	11.143,56
1010108	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	0,00	0,00	164,29
1010151	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	4.000,00	4.000,00	356,28	1.013,07
1010152	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	4.415,52	0,00	4.415,52	0,00
1010153	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	88,51	0,00	88,51	0,00
1010161	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	0,00	0,00	0,00	206,55
1010176	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	0,00	0,00	0,00	1.670,39
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	177.881,08	0,00	177.881,08	0,00
1030101	Fondi perequativi dallo Stato	177.881,08	0,00	177.881,08	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	271.821,11	19.000,00	251.957,80	14.197,86
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.331.695,91	66.977,88	1.318.242,14	0,00
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	106.234,60	2.876,12	104.734,60	0,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	1.225.461,31	64.101,76	1.213.507,54	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	1.331.695,91	66.977,88	1.318.242,14	0,00
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	82.419,81	0,00	76.445,95	107.388,79
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	15.013,72	0,00	11.751,26	88,80
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	67.406,09	0,00	64.694,69	107.301,99
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,01	0,00	0,01	0,00
3030300	Altri interessi attivi	0,01	0,00	0,01	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	23.041,39	11.846,00	16.237,81	707,88
3050200	Rimborsi in entrata	2.344,88	0,00	1.187,30	707,88
3050600	Altre entrate correnti n.a.c.	20.696,51	11.846,00	15.050,51	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	105.461,21	11.846,00	92.683,77	108.096,67
	Entrate in conto capitale				
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	50.000,00	0,00	25.000,00	27.000,00
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	50.000,00	0,00	25.000,00	27.000,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	108.683,52	0,00	207,83	0,00
4030100	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche	207,83	0,00	207,83	0,00
4031200	Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese	108.475,69	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	17.415,03	0,00	15.607,53	68,93
4040100	Alienazione di beni materiali	17.415,03	0,00	15.607,53	68,93
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	105.887,19	0,00	105.887,19	0,00
4050100	Permessi di costruire	350,32	0,00	350,32	0,00
4050400	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	105.536,87	0,00	105.536,87	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	281.985,74	0,00	146.702,55	27.068,93

Allegato d) al Rendiconto - Entrate per categorie

**PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
ENTI LOCALI 2020**

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	di cui entrate non ricorrenti	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI
	Accensione Prestiti				
6030000	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	130.000,00	0,00	0,00	7.127,77
6030100	Finanziamenti a medio lungo termine	130.000,00	0,00	0,00	7.127,77
6000000	TOTALE TITOLO 6	130.000,00	0,00	0,00	7.127,77
	Entrate per conto terzi e partite di giro				
9010000	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	506.972,46	0,00	484.845,25	6.000,00
9010100	Altre ritenute	1.161,87	0,00	1.161,87	0,00
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	67.939,25	0,00	67.812,04	0,00
9019600	Altre entrate per partite di giro	431.871,34	0,00	425.871,34	6.000,00
9020000	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	91.145,20	0,00	87.575,59	56,60
9020100	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	2.973,37	0,00	2.873,37	56,60
9020500	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	84.584,69	0,00	84.584,69	0,00
9029600	Altre entrate per conto terzi	3.587,14	0,00	117,53	0,00
9000000	TOTALE TITOLO 9	582.117,66	0,00	582.420,84	6.056,60
	TOTALE TITOLI	2.713.081,63	97.823,88	2.392.007,10	162.547,83

ANALISI DELLESPESE

L'analisi della Spesa intende dare dimostrazione di come le risorse acquisite siano state impiegate all'interno del processo di erogazione dell'Ente per il perseguimento degli obiettivi programmatici fissati dall'Amministrazione all'interno dei documenti di Programmazione, distinguendo la natura delle stesse e la loro finalità.

Per tale ragione l'esposizione proporrà la loro scomposizione in missioni:

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE ANNO 2020

MISSIONE	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)		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)	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00						
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO ¹⁾	CP	0,00						
MISSIONE 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	RS	155.107,26	PR	107.468,85	R	-3.162,05	EP	44.476,36
		CP	808.892,51	PC	456.163,67	I	662.477,59	ECP	206.313,92
		CS	956.466,41	TP	563.632,52	FPV	8.036,94	TR	250.790,28
MISSIONE 2	Giustizia	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
MISSIONE 3	Ordine pubblico e sicurezza	RS	42.770,66	PR	42.663,97	R	0,00	EP	106,69
		CP	112,40	PC	112,40	I	112,40	ECP	0,00
		CS	42.883,06	TP	42.776,37	FPV	0,00	TR	106,69
MISSIONE 4	Istruzione e diritto allo studio	RS	19.390,34	PR	10.750,79	R	-3.238,84	EP	5.400,71
		CP	73.115,50	PC	31.598,62	I	61.249,47	ECP	29.650,85
		CS	92.505,84	TP	42.349,41	FPV	4.755,00	TR	35.051,56
MISSIONE 5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	RS	6.015,42	PR	4.681,71	R	-117,85	EP	1.218,86
		CP	22.601,31	PC	9.866,14	I	18.372,56	ECP	8.506,42
		CS	28.619,73	TP	14.547,85	FPV	0,00	TR	9.725,28
MISSIONE 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	9.831,02	PC	9.831,02	I	9.831,02	ECP	0,00
		CS	9.831,02	TP	9.831,02	FPV	0,00	TR	0,00
MISSIONE 7	Turismo	RS	130.569,32	PR	51.443,42	R	0,00	EP	79.125,90
		CP	8.000,00	PC	750,00	I	8.000,00	ECP	7.250,00
		CS	138.569,32	TP	52.193,42	FPV	0,00	TR	86.375,90
MISSIONE 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	RS	108.400,61	PR	60.897,88	R	-1.841,50	EP	45.661,23
		CP	237.880,70	PC	51.771,84	I	163.484,26	ECP	111.712,42
		CS	346.281,31	TP	112.669,72	FPV	70.820,29	TR	157.373,65

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE ANNO 2020

MISSIONE	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)		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)	
MISSIONE 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	RS	107.935,64	PR	13.780,18	R	-583,75	EP	93.571,71
		CP	489.447,96	PC	61.254,99	I	152.199,24	ECP	90.944,25
		CS	597.363,60	TP	75.035,17	FPV	0,00	TR	184.515,96
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	RS	15.538,43	PR	8.090,26	R	-1.049,92	EP	6.398,25
		CP	277.304,92	PC	57.931,80	I	221.270,73	ECP	163.338,93
		CS	292.843,35	TP	66.022,06	FPV	799,86	TR	169.737,18
MISSIONE 11	Soccorso civile	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	2.500,00	PC	2.500,00	I	2.500,00	ECP	0,00
		CS	2.500,00	TP	2.500,00	FPV	0,00	TR	0,00
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	RS	213.582,97	PR	139.748,62	R	-6.428,90	EP	67.405,45
		CP	802.400,11	PC	394.696,74	I	557.540,58	ECP	162.843,84
		CS	1.015.983,08	TP	534.445,36	FPV	177.932,77	TR	230.249,29
MISSIONE 13	Tutela della salute	RS	734,93	PR	734,93	R	0,00	EP	0,00
		CP	9.000,00	PC	7.236,04	I	8.720,53	ECP	1.484,49
		CS	9.734,93	TP	7.970,97	FPV	0,00	TR	1.484,49
MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	41,32	PC	0,00	I	0,00	ECP	41,32
		CS	41,32	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	RS	2.987,78	PR	0,00	R	0,00	EP	2.987,78
		CP	37.209,78	PC	5.000,00	I	7.987,78	ECP	2.987,78
		CS	40.197,56	TP	5.000,00	FPV	0,00	TR	5.975,56
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	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
MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	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

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE ANNO 2020

MISSIONE	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2020 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccoertamento residui (R)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)			Residui passivi da esercizi 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)		
MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	RS	1.040,75	PR	1.040,75	R	0,00	ECP	3.000,00	EP	0,00
		CP	3.000,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	4.040,75	TP	1.040,75	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE 19	Relazioni internazionali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	120.313,45	EP	0,00
		CP	120.313,45	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE 50	Debito pubblico	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	11.198,93	PC	11.198,93	I	11.198,93			EC	0,00
		CS	11.198,93	TP	11.198,93	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	604.674,75	EP	0,00
		CP	604.674,75	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	604.674,75	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	RS	9.862,81	PR	100,00	R	0,00	ECP	983.318,96	EP	9.862,81
		CP	1.575.436,64	PC	588.530,52	I	592.117,66			EC	3.587,14
		CS	1.585.399,45	TP	588.630,52	FPV	0,00			TR	13.449,95
TOTALE DELLE MISSIONI		RS	814.039,92	PR	441.401,36	R	-16.422,81	ECP	2.353.553,69	EP	356.215,75
		CP	5.092.961,30	PC	1.688.442,71	I	2.477.062,75			EC	788.620,04
		CS	5.779.154,41	TP	2.129.844,07	FPV	262.344,86			TR	1.144.835,79
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	814.039,92	PR	441.401,36	R	-16.422,81	ECP	2.353.553,69	EP	356.215,75
		CP	5.092.961,30	PC	1.688.442,71	I	2.477.062,75			EC	788.620,04
		CS	5.779.154,41	TP	2.129.844,07	FPV	262.344,86			TR	1.144.835,79

ANALISI INDEBITAMENTO

Nel corso del 2020 il Comune di Selegas ha fatto ricorso ad un nuovo prestito con la Cassa Depositi e Prestiti dell'importo di € 130.000 finalizzato alla "Realizzazione di una comunità alloggio per anziani- adeguamento e manutenzione straordinaria della Casa Despina Frazione di Seuni Lotto 2" deliberato con atto di Consiglio n. 29 del 07.09.2020 per n. 20 anni al tasso del 1,1% - periodo d'ammortamento 01/01/2021 - 31.12.2040.

L'indebitamento dell'Ente nel corso dell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	768.661,35
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	11.198,93
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	130.000,00
TOTALE DEBITO	=	887.462,42

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	867.815,34	818.494,60	768.661,35
Nuovi prestiti (+)			130.000,00
Prestiti rimborsati (-)	49.320,74	49.833,25	11.198,93
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	818.494,60	768.661,35	887.462,42
Nr. Abitanti al 31/12	1.382,00	1.347,00	1.326,00
Debito medio per abitante	592,25	570,65	669,28

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	42.771,24	40.410,75	35.634,51
Quota capitale	49.320,74	49.833,25	11.198,93
Totale fine anno	92.091,98	90.244,00	46.833,44

ANALISI SERVIZI PER CONTO DI TERZI

I servizi in conto terzi e le partite di giro, non incidono in alcun modo nell'attività economica dell'ente, trattandosi di tutte quelle poste, puramente finanziarie, movimentate dall'ente in nome e per conto di altri soggetti. Le entrate e le spese per servizi di conto di terzi nel bilancio, sono allocate rispettivamente al titolo 7 e al titolo 9, ed hanno effetto figurativo, perché l'ente, è al tempo stesso, creditore e debitore.

Le correlazioni delle voci di entrata e di spesa, risultano rispettate se si verifica la seguente relazione:

$$\text{Titolo IX Entrate} = \text{Titolo VII Spese}$$

In particolare nelle tabelle seguenti si evidenzia il pareggio della situazione delle entrate e delle spese per conto di terzi e partite di giro.

Entrate Titolo 9	Accertamenti
Entrate per conto terzi e partite di giro	592.117,66

Spese Titolo 7	Impegni
Uscite per conto terzi e partite di giro	592.117,66

GESTIONE DI CASSA

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

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

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

L'Ente chiude l'esercizio 2020 con una cassa pari a euro **1.047.351,55**.

01015-0429/0000/00/3180101
BANCO DI SARDEGNA SPA
TESORERIA 00429 SASSARI N. 3
ENTE 3180101 COMUNE DI SELEGAS

Comune di Selegas (CA) - Prot. n. 0000450 del 26-01-2021 - arrivo
PROCEDURA TESORERIA 2000

PROVINCIA DI CAGLIARI				ESERCIZIO 2
RENDICONTO DEL TESORIERE				
DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE	
	RESIDUI	COMPETENZA		
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2020			622.640,69	
RISCOSSIONI (+)	162.547,83	2.392.007,10	2.554.554,93	
PAGAMENTI (-)	441.401,36	1.688.442,71	2.129.844,07	
		DIFFERENZA	1.047.351,55	
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			0,00	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			0,00	
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			0,00	
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020			1.047.351,55	
CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE				
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020			1.047.351,55	
		(-)	0,00	
		(+)	0,00	
DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE			1.047.351,55	

Dalla tabella si evince che il risultato complessivo può essere scomposto in due parti: una prima riferita alla gestione di competenza e una seconda alla gestione dei residui.

L'analisi del risultato di competenza dimostra la capacità dell'ente di trasformare, in tempi brevi, accertamenti e impegni in flussi finanziari di entrata e di uscita e nello stesso tempo di verificare se l'ente è in grado di produrre un flusso continuo di risorse monetarie tale da soddisfare le esigenze di pagamento riducendo il ricorso ad anticipazioni di tesoreria o a dilazioni di pagamento con addebito di interessi passivi.

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

3. Consistenza del fondo cassa nell'ultimo triennio

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	856.081,05	622.640,69	1.047.351,55
di cui cassa vincolata ⁽¹⁾	367.536,93	622.640,69	277.690,72

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel ed ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013

L'indicatore totale per l'anno 2020 di tempestività dei pagamenti di cui al DPCM 22/09/2014 del comune di Selegas è pari a -5,06.

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Nel corso dell'esercizio 2020, successivamente all'approvazione definitiva del Bilancio di Previsione avvenuto con delibera consiliare n. 6 del 02.03.2020, sono state apportate al bilancio di previsione 2020-2022 alcune variazioni adottate sia con provvedimenti di giunta che di consiglio, divenuti esecutivi ai sensi di legge, come previsto dal D.Lgs. 118/2011.

Si dà atto di aver proceduto alle seguenti variazioni di Bilancio nel corso del 2020:

Variazioni di bilancio di competenza adottate dalla Giunta:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	24	02-04-2020	Emergenza Coronavirus. Risorse per la solidarieta' alimentare. Variazione, in via d'urgenza, n. 1 al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2020/2022 (Art. 175, comma 4, del TUEL)
GC	26	02-04-2020	Variazione per riallineamento stanziamenti di cassa anno 2020
GC	28	17-04-2020	Emergenza Coronavirus. Risorse per sostegno alle imprese e attività economiche . Variazione, in via d'urgenza, n. 3 al bilancio di previsione dell' esercizio finanziario 2020/2022 (Art. 175, comma 4, del TUEL)
GC	30	20-04-2020	Emergenza Coronavirus. Risorse straordinarie a sostegno delle famiglie per fronteggiare l'emergenza economico-sociale, derivante dalla pandemia SAR-COV- 2 di cui alla Legge Regionale n. 12 del 08.04.2020 - e F.do per la sanificazione degli uffici, ambienti e mezzi del Comune di cui al Decreto Legge n. 1 del 16.04.2020 - Variazione, in via d'urgenza, n. 4 al bilancio di previsione dell esercizio finanziario 2020/2022 (Art. 175, comma 4, del TUEL)

GC	37	19-06-2020	VARIAZIONE N. 7 IN VIA D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020_2022 AI SENSI DELL'ART.175 COMMA 4 DEL D.LGS n. 267/2000
GC	40	02-07-2020	Emergenza Coronavirus. Risorse straordinarie a sostegno delle famiglie per fronteggiare l'emergenza economico-sociale, derivante dalla pandemia SAR-COV- 2 di cui alla Legge Regionale n. 12 del 08.04.2020 - Variazione, in via d'urgenza, n. 8 al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2020/2022 (Art. 175, comma 4, del TUEL)
GC	47	07-08-2020	Variazione per riallineamento stanziamenti di cassa anno 2020
GC	58	28-09-2020	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 ADOTTATA DALLA GIUNTA IN VIA D'URGENZA AI SENSI DELL'ART. 175 C.4 DEL TUEL DA RATIFICARE IN CONSIGLIO ENTRO 60 GIORNI
GC	66	10-11-2020	VARIAZIONE N. 17 AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020_2022 ADOTTATA DALLA GIUNTA IN VIA D'URGENZA AI SENSI DELL'ART. 175 C. 4 DEL TUEL DA RATIFICARE IN CONSIGLIO ENTRO 60 GIORNI
GC	87	18-12-2020	VARIAZIONE DI BILANCIO ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 - FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI DEGLI ENTI LOCALI EX ART. 106 DL 34-2020 - ACCANTONAMENTO CONTABILE

Variazioni di bilancio di competenza 2020, adottate dal Consiglio:

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	11	05-05-2020	Ratifica di Giunta Comunale n. 30 del 20_04_2020 - Emergenza Coronavirus. - Variazione, in via d'urgenza, n. 4 al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2020/2022 (Art. 175, comma 4, del TUEL) Risorse straordinarie a sostegno delle famiglie per fronteggiare l'emergenza economico-sociale, derivante dalla pandemia SAR-COV- 2 di cui alla Legge Regionale n. 12 del 08.04.2020 - e F.do per la sanificazione degli uffici, ambienti e mezzi del Comune di cui al Decreto Legge n. 1 del 16.04.2020
CC	12	05-05-2020	VARIAZIONE N. 5 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020_2022 AI SENSI DELL'ART.175 DEL TUEL
CC	14	25-05-2020	DELIBERA CC VARIAZIONE N. 6 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020_2022
CC	23	27-07-2020	Ratifica di Giunta Comunale n. 37 del 19_06_2020 - Variazione in via d'urgenza n. 7 al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2020/2022 (art. 175, comma 4, del TUEL)
CC	24	27-07-2020	Ratifica delibera di giunta n. 40 del 02_07_2020 - Emergenza Coronavirus. Risorse straordinarie a sostegno delle famiglie per fronteggiare l'emergenza economico-sociale, derivante dalla pandemia

			SAR-COV -2 di cui alla LR n. 12 del 08.04.202- Variazione, in via d'urgenza n. 8 al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2020/2022
CC	26	07-08-2020	Variazione al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 ex art. 175, comma 2, d.lgs. 267/2000. Applicazione di quote del risultato di amministrazione accertato ex art. 187, comma 2, del d.lgs. 267/2000
CC	27	07-08-2020	VARIAZIONE N. 10 AL BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2020-2022 COMPETENZA E CASSA (ART. 175 DEL D.LGS 267/2000)- DESTINAZIONE QUOTE RISPARMIO MUTUI RINEGOZIATI CC.DD.PP.
CC	28	07-08-2020	VARIAZIONE N. 11 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 AI SENSI DELL'ART. 175 DEL TUEL
CC	29	07-09-2020	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D. LGS. 267/2000 E DEL D.LGS. 118/2011 SIA IN TERMINI DI CASSA CHE DI COMPETENZA E RELATIVA AUTORIZZAZIONE ALLA RICHIESTA DI MUTUO ALLA CASSA DEPOSITI E PRESTITI PER OPERA PUBBLICA" CAMBIO DI DESTINAZIONE D'USO PER LA REALIZZAZIONE DI UNA COMUNITÀ ALLOGGIO PER ANZIANI, ADEGUAMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA CASA DESPINA, FRAZIONE DI SEUNI LOTTO 2"
CC	36	20-11-2020	VARIAZIONE N. 18 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 AI SENSI DELL'ART. 175 DEL TUEL
CC	40	30-11-2020	VARIAZIONE N.18 AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022
CC	41	30-11-2020	VARIAZIONE N. 19 AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020_2022

Sulle variazioni di bilancio approvate dal Consiglio comunale è stato acquisito il parere del revisore dei Conti.

Nel corso del 2020 non sono stati effettuati prelievi dal Fondo di Riserva.

SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO E DEBITI FUORI BILANCIO

Va rilevato che la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 del D.Lgs. 267/2000 è stata effettuata con la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 30 del 28.09.2020 di assestamento generale al Bilancio di previsione per l'esercizio 2020-2022.

Nel corso dell'esercizio 2020, con delibera n. 8 del 02.03.2020 sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio per € 6.033,60 per "Presa d'atto sentenza n. 485/2019 Causa N...OMISSIS... P. c/Comune di Selegas" ai sensi dell'art. 194 comma 1 lett.a) del T.u.e.l.

Dopo la chiusura dell'esercizio, ed entro la data di formazione del rendiconto, non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Va qui rilevato che, nel corso del 2020, è stato applicato al bilancio di previsione Avanzo di amministrazione per complessivi euro 146.113,62 come meglio di seguito specificato:

Org.	Numero	Data	Oggetto	Importo
CC	26	07.08.2020	Variazione al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 ex art. 175, comma 2, d.lgs. 267/2000. Applicazione di quote del risultato di amministrazione accertato ex art. 187, comma 2, del d.lgs. 267/2000	€ 60.982,80 di cui € 56.343,75 vincolato da leggi di settore dei servizi sociali e € 4.639,05 per investimenti relativi a utilizzo residui mutui devoluti
CC	31	28.09.2020	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020_2022 - APPLICAZIONE DI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ACCANTONATO ED ACCERTATO SULLA BASE DEL RENDICONTO 2019 ART. 187, COMMA 2, DEL D. LGS. 267/2000	€ 85.130,82 di avanzo accantonato nel risultato di amministrazione accertato in sede di rendiconto volto al deposito somme presso il Ministero dell'economia e delle finanze per l'acquisizione, ai sensi e per gli effetti dell' art. 42 bis D.P.R. 327/2001 e ss.mm.ii., al patrimonio del Comune di Selegas dell'area distinta in catasto in Comune di Selegas al Foglio 13 Mappale 495 di superficie di mq 5.87

L'utilizzo dell'avanzo nel triennio 2018-2020 è riassunto nella seguente tabella:

Avanzo 2017 applicato nel 2018	Avanzo 2018 applicato nel 2019	Avanzo 2019 applicato nel 2020
200.734,74	111.513,37	146.113,62

LA COMPOSIZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

IL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

Si da atto che, con propria deliberazione n 30 del 20.05.2021, si è proceduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del punto 9.1 dell'allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011 procedendo all'eliminazione di quelli cui non corrispondeva al 31.12.2020 una obbligazione giuridica perfezionata o una definitiva esigibilità e provvedendo ad indicare gli esercizi nei quali l'obbligazione sarebbe divenuta esigibile, nei casi di obbligazione giuridica perfezionata ma non scaduta al 31.12.2020, applicando i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria.

In particolare:

- l'articolo 228, comma 3, del d.Lgs. n. 267/2000, prevede che *“Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni”*;

- l'art. 3, comma 4, del citato decreto legislativo n. 118/2011, recita che *“(…) Possono essere conservate 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 (…)”*;

Il riaccertamento dei residui attivi e passivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate e spese motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale totale.

RISULTATO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio				622.640,69
RISCOSSIONI	(+)	162.547,83	2.392.007,10	2.554.554,93
PAGAMENTI	(-)	441.401,36	1.688.442,71	2.129.844,07
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.047.351,55
				21 ●

PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.047.351,55
RESIDUI ATTIVI	(+)	450.121,64	321.074,53	771.196,17
RESIDUI PASSIVI	(-)	356.215,75	788.620,04	1.144.835,79
TOTALE	(=)			673.711,93

A seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui sono state determinate, altresì, le quote di avanzo vincolato secondo le diverse tipologie previste dalla norma di legge.

Nel dettaglio si rileva che le quote di avanzo vincolato risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario dei residui, parte competenza e parte residui, risultano le seguenti:

Parte vincolata:

- per vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	€ 37.735,16
- Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 35,78
- Vincoli derivanti da mutui	€ 0
- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€ 0
- Altri vincoli	€ 0
- Totale	€ 37.770,94

L'importo di 37.770,94 scaturisce per € 34.486,00 dai ristori specifici di entrata e di spesa ricevuti nell'anno 2020 a causa dell'emergenza epidemiologica COVID-19 (art. 39, comma 2 del decreto legge n. 104/2020) e nello specifico per €:

- € 409,03 ristoro IMU art. 177, comma 2, DL 34/2020 (cap. 72)
- € 530,56 ristoro TOSAP/COSAP art. 181, DL 34/2020;

€ 33.546,41 F.do funzioni fondamentali ex art. 106 DL 34/20 min. int. COVID-2019. Il totale del fondo funzioni fondamentali di € 33.546,41, accantonato in avanzo vincolato (per vincoli di legge) è comprensivo delle agevolazioni Tari riconosciute per un totale di € 9.920;

e per la restante parte pari a € 3.284,94:

- 1.707,65 quota fondo innovazione non accantonato negli esercizi precedenti;
- € 1.541,51 capitolo "Realizzazione di opere di urbanizzazione bucalossi"

- € 35,78 economie di spesa relative al finanziamento del ministero dello sviluppo economico- decreto direttoriale 14 maggio 2019- contributi per l'efficientamento energetico e lo sviluppo territoriale sostenibile in favore dei comuni;

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

In relazione alla composizione dei vincoli a valere sull'avanzo, si riporta la situazione finale risultante dopo il riaccertamento ordinario dei residui a cui viene sommata la situazione al 1.1.2020 aggiornata con le movimentazioni fatte nel corso del 2020:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2020

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				622.640,69
RISCOSSIONI	(+)	162.547,83	2.392.007,10	2.554.554,93
PAGAMENTI	(-)	441.401,36	1.688.442,71	2.129.844,07
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.047.351,55
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.047.351,55
RESIDUI ATTIVI	(+)	450.121,64	321.074,53	771.196,17
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	356.215,75	788.620,04	1.144.835,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			68.735,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			193.609,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			411.367,07

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020

Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020 ⁽⁴⁾	85.342,77
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	98.382,47
Altri accantonamenti	86.008,25
Totale parte accantonata (B)	269.733,49
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	37.735,16
Vincoli derivanti da trasferimenti	35,78
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	37.770,94
Totale parte destinata agli investimenti (D)	64.283,73
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	39.578,91
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).

Fondi spese e rischi futuri

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per passività potenziali per € 65.000,00

per eventuali spese che potrebbero manifestarsi in seguito a verifiche su posizioni debitorie in essere, non ancora accertate.

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 98.382,47, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze in quanto è tutt'ora pendente il ricorso in cassazione per l'appropriazione di un'area privata per la quale non era stato attuato un regolare procedimento espropriativo. L'ente, nel corso del 2020, ha provveduto al deposito somme per € 77.890,66 presso il Ministero dell'economia e delle finanze per l'acquisizione, ai sensi e per gli effetti dell' art. 42 bis D.P.R. 327/2001 e ss.mm.ii., al patrimonio del Comune di Selegas dell'area distinta in catasto in Comune di Selegas al Foglio 13 Mappale 495 di superficie di mq 5.87.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	3.094,44
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.301,48
Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	2.602,96
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	7.808,88

Fondo per arretrati contrattuali

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	5.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	5.000,00
Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	3.199,37
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	13.199,37

LA QUANTIFICAZIONE DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

L'Ente in ottemperanza a quanto previsto dai principi contabili ha provveduto ad accantonare nell'avanzo di amministrazione il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità inteso come fondo svalutazione crediti sulla base dell'analisi condotta sulle riscossioni registrate in conto residui degli ultimi 5 anni.

Per il calcolo è stato utilizzato il metodo analitico/ordinario previsto dal principio contabile all. 4/2 con il metodo della media semplice e si è scelto, come grado di analisi, il capitolo.

Si da atto che, il F.C.D.E. è composto nel dettaglio come risulta dal seguente prospetto:

Comune di SELEGAS (SU)

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' * E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
Esercizio finanziario 2020

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f)=(e) / (c)
1010100	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>						
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	19.863,31	83.067,04	102.930,35			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	1.923,67	3.359,32	5.282,99			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	17.939,64	79.707,72	97.647,36	78.857,70	78.857,70	0,8076
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1000000	TOTALE TITOLO 1	19.863,31	83.067,04	102.930,35	78.857,70	78.857,70	0,7661
	<i>Trasferimenti correnti</i>						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	13.453,77	32.199,30	45.653,07	0,00	0,00	0,0000
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2000000	TOTALE TITOLO 2	13.453,77	32.199,30	45.653,07	0,00	0,00	0,0000
	<i>Entrate extratributarie</i>						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.973,86	1.937,67	7.911,53	5.876,65	5.876,65	0,7428
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f)=(e) / (c)
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	6.803,58	0,00	6.803,58	608,42	608,42	0,0894
3000000	TOTALE TITOLO 3	12.777,44	1.937,67	14.715,11	6.485,07	6.485,07	0,4407
	<i>Entrate in conto capitale</i>						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	25.000,00	228.560,56	253.560,56			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	25.000,00	228.560,56	253.560,56			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	108.475,69	0,00	108.475,69			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	108.475,69	0,00	108.475,69	0,00	0,00	0,0000
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.807,50	0,00	1.807,50	0,00	0,00	0,0000
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4000000	TOTALE TITOLO 4	135.283,19	228.560,56	363.843,75	0,00	0,00	0,0000
	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	TOTALE GENERALE	181.377,71	345.764,57	527.142,28	85.342,77	85.342,77	0,1619
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	135.283,19	228.560,56	363.843,75	0,00	0,00	0,0000
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (m)	46.094,52	117.204,01	163.298,53	85.342,77	85.342,77	0,5226

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	16.827.142,28	16.827.142,28
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' * E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
Esercizio finanziario 2020

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c = a + b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f)=(e) / (c)
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		0,00	0,00				
	TOTALE	527.142,28	55.342,77				

(*) Il fondo crediti di dubbia esigibilità è un accantonamento del risultato di amministrazione. Non richiedono l'accantonamento a tale fondo: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa.
(e) Gli importi della colonna (e) non devono essere inferiori a quelli della colonna (d); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al rendiconto. Il totale generale della colonna (f) corrisponde all'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione.
(g) Indicare il totale generale della colonna c).
(h) Indicare il totale generale della colonna e).
(i) Indicare l'importo complessivo dei crediti stralciati dal conto del bilancio nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti.
(j) corrisponde all'importo della colonna (i).
(m) trattasi solo degli accertamenti di entrate riguardanti i titoli 5, 6, 7.
(n) comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5

I capitoli di riferimento oggetto di svalutazione in quanto di dubbia e difficile esazione, sono i seguenti:

Capitolo	Articolo	Codice di bilancio	Denominazione	Importo Min.	Importo effettivo	Tipo calcolo
1	70	0	1.01.01.08.001 IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI - I.C.I.	0,00	0,00	A
2	71	0	1.01.01.08.002 IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI-ICI - RISCOSSIONE ANNI PRECEDENTI	287,77	287,77	A
3	74	0	1.01.01.06.002 IMU - RECUPERO ANNI PREGRESSI	5.877,05	5.877,05	A
4	81	0	1.01.01.76.001 RISCOSSIONE TASI ANNI PREGRESSI	2.225,60	2.225,60	A
5	170	0	1.01.01.51.001 Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	0,00	0,00	A
6	180	0	1.01.01.61.001 TRIBUTO AMBIENTALE SUI RIFIUTI E SERVIZI - T.A.R.E.S.	13.552,36	13.552,36	A
7	184	0	1.01.01.51.001 ADDIZIONALE PROVINCIALE TARI	12.679,10	12.679,10	A
8	185	0	1.01.01.51.001 TASSA SUI RIFIUTI - TARI	33.296,01	33.296,01	A
9	186	0	1.01.01.76.001 QUOTA TARI IMMOBILI COMUNALI A CARICO ENTE (S. 1715)	0,00	0,00	A
10	187	0	1.01.01.51.002 TARI - RISCOSSIONE ANNI PREGRESSI	10.939,81	10.939,81	A
11	190	0	1.01.01.53.001 Diritti sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	A
12	570	0	3.01.02.01.033 Diritti di segreteria (U 290)	0,00	0,00	A
13	580	0	3.01.02.01.032 DIRITTI DI SEGRETERIA PER ROGITO CONTRATTI (U. 310)	910,72	910,72	A
14	590	0	3.01.02.01.033 Proventi per visure catastali e rilascio certificazioni	0,00	0,00	A
15	630	0	3.01.02.01.033 Diritti rilascio carte d'identità	0,00	0,00	A
16	660	0	3.02.02.01.000 PROVENTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONI ALLE NORME EDILIZIE	0,00	0,00	A
17	680	0	3.01.02.01.008 GESTIONE MENSA SCUOLA MEDIA - QUOTA UTENZA (U. 1224)	1.080,00	1.080,00	A
18	690	0	3.01.02.01.024 Proventi servizi com.li diversi - Concorso spese assistenza anziani - (S.2171)	0,00	0,00	A
19	710	0	3.01.02.01.999 Proventi per servizi com.li diversi	0,00	0,00	A
20	725	0	3.01.03.01.003 PROVENTI CONCESSIONE A TERZI GESTIONE CASA PROTETTA E COMUNITA' ALLOGGIO	0,00	0,00	A
21	750	0	3.01.03.02.001 Fitti reali di fondi rustici-Pardu Siddu	0,00	0,00	A
22	770	0	3.01.03.02.002 Fitti reali di fabbricati - Stalle sociali e altri	3.397,93	3.397,93	A
23	775	0	3.01.03.02.002 FITTI DA LOCAZIONE IMMOBILI COMUNALI - RISCOSSIONE ANNI PREGRESSI	0,00	0,00	A
24	780	0	3.01.02.01.018 PROVENTI DA UTILIZZO SALTUARIO DI LOCALI COMUNALI	0,00	0,00	A
25	782	0	3.01.03.01.003 PROVENTI DA CONCESSIONE USO IMPIANTI SPORTIVI	488,00	488,00	A
26	1250	0	3.05.02.03.004 Introiti e rimborsi diversi	608,42	608,42	A
27	1290	0	4.04.01.10.001 Proventi concessioni cimiteriali (aree, loculi) (S.3610)	0,00	0,00	A
28	1340	0	4.04.01.08.001 PROVENTI ALIENAZIONE ALLOGGI EX IACP PIAZZA DE GASPERI (S. 3380)	0,00	0,00	A
29	1590	0	4.05.01.01.001 Proventi per concessioni Edilizie - Bucalossi - C.C.B. 13053 (S.4470)	0,00	0,00	A

SPESA DEL PERSONALE

Al 31/12/2020 risultavano in servizio n. 5 dipendenti di ruolo su una popolazione di 1.326 abitanti.

Nell'esercizio finanziario 2020 la spesa del personale risulta pari a complessivi Euro **307.832,44**. Differenza rispetto al valore medio triennio 2011/2013: - Euro -116.274,71

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

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 21.175,08;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 424.107,15;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017;

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2020
Spese macroaggregato 101	414.647,06	272.386,92
Spese macroaggregato 103		14.336,01
Irap macroaggregato 102	24.991,14	24.117,07
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese (segretaria in convenzione)	35.956,13	22.944,59
Altre spese: da specificare (buoni pasto)		2.009,28
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	475.594,33	335.793,87
(-) Componenti escluse (B)	51.487,18	27.961,43
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	424.107,15	307.832,44

RICORSO AD ANTICIPAZIONI DI TESORERIA

Nel corso del 2020 il Comune di Selegas non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria.

ELENCAZIONE DEI DIRITTI REALI DI GODIMENTO

Non vi sono diritti reali di godimento

ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI E PARTECIPAZIONI POSSEDUTE

Le partecipazioni detenute nel 2020 dal Comune di Selegas sono:

Denominazione	Sito Web	% Partecip	Note	Scadenza impegno	Oneri per l'ente	Risultati di bilancio		
						Anno 2019	Anno 2018	Anno 2017
Abbanoa	www.abbanoa.it	0,036555	Gestore Unico - Servizio Idrico integrato - Società in House della RAS - raccolta trattamento e fornitura acque			10.627.436,00	4.875.489,00	8.407.366,00

PARIFICA DEBITI E CREDITI CON SOCIETÀ PARTECIPATE

Si attesta che è in corso la conciliazione dei crediti e debiti reciproci tra questo Ente e la suddetta società partecipata.

ONERI E IMPEGNI FINANZIARI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Nel conto 2020 non sono stati sostenuti oneri e impegni finanziari derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

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

Nel corso del 2020 non sono state rilasciate garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti

ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE DELL'ENTE

Si da atto che l'elenco dei beni costituenti il Patrimonio immobiliare del Comune di Selegas è contenuto nell'inventario dei beni Comunali.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Tuttavia, è stata riconosciuta da parte del legislatore, ai soli enti locali con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, la facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale e di sostituirla con l'elaborazione di una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente da allegare al rendiconto.

Tale semplificazione - inizialmente prevista per la sola annualità 2019 e successivamente riconosciuta a regime mediante un ulteriore e significativo intervento da parte del legislatore in occasione del passaggio alla camera della L. 157/2019 di conversione del D.L. 26.10.2019 n. 124 (cosiddetto Decreto Fiscale collegato alla L. di bilancio 2020), attraverso un emendamento (art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019- prevede la compilazione di una situazione patrimoniale elaborata seguendo le modalità previste nel decreto del M.E.F. 11 Novembre 2019 - pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 283 del 03/12/2019 -(emanato in attuazione dell'art. 15-quater, comma 1 del Dl n. 34/2019).

Il comune di Selegas, avendo una popolazione di 1.326 abitanti si avvale di tale facoltà, limitandosi ogni anno a predisporre il prospetto semplificato partendo dai saldi di contabilità finanziaria.

Di seguito gli elaborati della Contabilità Economico Semplificata:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	59.485,59	51.499,29	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	291.121,74	371.734,63	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	350.607,33	423.233,92		
II	Immobilizzazioni materiali (3)				
	1 Beni demaniali	5.231.876,96	5.317.271,20		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati	397.146,66	391.654,92		
	1.3 Infrastrutture	4.834.730,30	4.925.616,28		
	1.9 Altri beni demaniali				
	III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	9.940.154,71	9.897.949,11		
	2.1 Terreni	1.734.143,99	1.734.143,99	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	8.144.544,88	8.085.672,58		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari			BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	34.667,73	41.881,76	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto				
	2.6 Macchine per ufficio e hardware				
	2.7 Mobili e arredi	26.798,11	35.557,64		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali		693,14		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti		361.385,16	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	15.172.031,67	15.576.605,47		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
	1 Partecipazioni in			BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate			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				
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	15.522.639,00	15.999.839,39		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	26.732,65	24.048,64		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	26.732,65	24.048,64		
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	407.689,32	294.140,53		
a	verso amministrazioni pubbliche	299.213,63	294.140,53		
b	Imprese controllate			CII2	CII2
c	Imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti	108.475,69			
3	Verso clienti ed utenti	3.842,38	106.903,78	CII1	CII1
4	Altri Crediti	250.249,05	132.259,66	CII5	CII5
a	verso l'erario	245,00	245,00		
b	per attività svolta per c/terzi	58.145,80	72.112,73		
c	altri	191.858,25	59.901,93		
	Totale crediti	688.513,40	557.352,61		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	1.047.351,55	622.640,68		
a	Istituto tesoriere				CIV1a
b	presso Banca d'Italia	1.047.351,55	622.640,68		
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	1.047.351,55	622.640,68		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.735.864,95	1.179.993,29		
	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)	17.258.503,95	17.179.832,68		

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

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

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

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	10.250.738,69	10.250.738,69	AI	AI
II	Riserve	4.975.467,05	5.326.062,59		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-265.551,62		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	9.141,71	8.791,39	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	5.231.876,96	5.317.271,20		
e	altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		15.226.205,74	15.576.801,28		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)					
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	887.462,42	788.991,48		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	887.462,42	788.991,48	D5	
2	Debiti verso fornitori	633.105,79	546.235,24	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	290.816,17	211.950,55		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	142.900,55	142.204,54		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	147.915,62	69.746,01		
5	Altri debiti	220.913,83	55.854,13	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	2.754,85	493,65		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		1.220,85		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	15.206,46	9.562,81		
d	altri	202.952,52	44.576,82		
TOTALE DEBITI (D)		2.032.298,21	1.603.031,40		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)					
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		17.258.503,95	17.179.832,68		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

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

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

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

QUADRATURA STATO PATRIMONIALE ATTIVO

CREDITI		
RESIDUI DA RIPORTARE (+)	€	771.196,17
F.S. CREDITI COMPLESSIVO (-)	€	85.342,77
ACCERTAMENTI PLURIENNALI(+)		
CREDITO IVA (+)	€	2.660,00
TOTALE CREDITI	€	688.513,40

QUADRATURA STATO PATRIMONIALE PASSIVO

DEBITI		
RESIDUI DA RIPORTARE (+)	€	1.144.835,79
DEBITO DA MUTUI (+)	€	887.462,42
IMPEGNI PLURIENNALI (+)	€	-
DEBITO IVA (+)	€	-
TOTALE DEBITI	€	2.032.298,21

CONCLUSIONI