



COMUNE DI Montefiorino  
Provincia di Modena

RELAZIONE DEL RESPONSABILE  
DEL SERVIZIO FINANZIARIO AL  
RENDICONTO DI GESTIONE  
ANNO 2020  
“PARERE TECNICO CONTABILE”

*Il Responsabile del Servizio Finanziario*  
**Maurizio Paladini**

## RILEVAZIONE E DIMOSTRAZIONE DEI RISULTATI DI GESTIONE ANNO 2020

Premesso che :

- Con deliberazione n.7 del 27/06/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto di gestione esercizio finanziario 2019 che registrava un avanzo di **€. 683.858,85;**
- Con deliberazione n.13 del 30/03/2020 la Giunta Comunale ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art.3 comma 4 del D.lgs n.118/2011;
- Con deliberazione n.27 del 27/5/2020 la Giunta Comunale ha aderito all'operazione di rinegoziazione mutui passivi con la Cassa Depositi e Prestiti che ha consentito un risparmio di spesa per l'esercizio 2020 di €99.781,00 interamente destinati a lavori di manutenzione ordinaria e straordinaria viabilità ed immobili comunali.

### L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione evidenzia il risultato di sintesi di tutta la gestione finanziaria intesa sia come gestione di competenza (entrate e spese 2020 e saldo Fondo Pluriennale Vincolato) sia come gestione dei residui.

L'esercizio 2019 aveva fatto registrare un risultato di amministrazione di €683.858,85, di cui:

- €300.707,25 accantonato nel Fondo svalutazione crediti
- € 5.081,17 accantonato per indennità di fine mandato
- € 78.800,00 accantonato per fondi spese e rischi futuri
- € 6.594,65 accantonato per fondo per l'innovazione
- € 942,80 accantonato per fondo diminuzione passività
- € 7.800,00 vincolato per retribuzione di risultato P.O
- € 8.695,86 vincolato per spese elezioni regionali
- € 14.401,58 vincolato per trasferimenti
- € 15.000,00 Vincolato dall' ente per spese caserma
- € 24.000,00 vincolato per lavori riqualificazione piazza della mercato
- € 137.084,85 avanzo destinato agli investimenti
- € 63.570,19 avanzo disponibile

In base ai criteri di contabilità armonizzata possono rimanere iscritti a bilancio solo le spese/entrate per le quali, definita l'obbligazione intesa come prestazione e il debitore/creditore, è venuta a scadere l'obbligazione stessa.

Nel caso in cui la prestazione debba ancora essere resa e/o la scadenza è negli esercizi successivi, il credito o il debito deve trovare allocazione in bilancio negli esercizi in cui diventa esigibile.

Con il conto consuntivo 2019 sono così state "spostate" all'esercizio 2020 spese per € 240.140,12 che sono andate a costituire il Fondo pluriennale vincolato in entrata dell'esercizio 2020, di cui:

- € 0 per spese correnti
- € 86.187,07 per spese in conto capitale

Preordinata alla chiusura 2019 è l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui che ha comportato lo slittamento di spese dal 2019 al 2020, con costituzione del corrispondente Fondo pluriennale vincolato per €. 437.958,75 inserito in entrata al Bilancio per l'esercizio 2020, di cui:

€. 50.920,88 per spese correnti  
 €. 189.219,24 per spese in conto capitale

La gestione dell'esercizio finanziario 2020 ha conseguito un risultato positivo che qui sinteticamente si riporta:

<b>AVANZO 2020</b>	<b>771.072,42</b>
Saldo gestione residui (minori residui passivi - minori residui attivi)	37.689,72
Risultato gestione competenza 2020 (comprensivo dell'utilizzo avanzo di amministrazione 2019)	186.000,11
Saldo FPV (fpv iscritto in entrata- fpv iscritto in uscita)	99.955,98
Avanzo conto consuntivo 2019 non applicato	447.427,01
<b>AVANZO 2019</b>	<b>771.072,42</b>

Il quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria che comprende anche i dati delle spese reimputate agli esercizi successivi finanziate con corrispondente fondo pluriennale vincolato in entrata è il seguente:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		Residui	Competenza	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio				935.909,45
RISCOSSIONI	(+)	154.572,66	40.633.166.	3.321.113,29
PAGAMENTI	(-)	379.654,71	3.331.180,33	3.710.835,04
SALDO DI CASSAAL 31 DICEMBRE	(=)			546.187,70
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSAAL 31 DICEMBRE	(=)			546.187,70
RESIDUI ATTIVI	(+)	482.507,09	1.159.399,80	1.641.906,89
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	33.827,17	1.045.191,83	1.079.019,00

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	( - )			82.796,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	( - )			255.205,69
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)</b>	<b>( = )</b>			<b>771.072,42</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2020</b>				
<b>Parte accantonata</b>				
Fondo svalutazione crediti al 31/12/2020				400.444,37
Fondi Contenzioso e rischi futuri				78.800,00
Altri accantonamenti				26.045,55
<b>Totale parte accantonata (B)</b>				<b>505.289,92</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				<b>14.401,58</b>
Vincoli derivanti da trasferimenti				39.576,05
Vincoli derivanti da finanziamenti				0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				154.200,00
Altri vincoli da specificare				0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>				<b>208.177,63</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>				<b>23.834,79</b>
<b>Totale parte disponibile (E)</b>				<b>33.770,08</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo (5)</b>				

Delle risorse ricevute per assicurare l'esercizio delle funzioni fondamentali nell'emergenza covid, €. 153.804,17 più un ulteriore fondo per i comuni particolarmente colpiti di €.21.222,92, in attesa delle risultanze della certificazione da prodursi entro il 31.5.2021, e in considerazione della facoltà concessa di utilizzo delle risorse anche nel corso dell'esercizio 2021, visto il protrarsi della pandemia, sono state accantonate nell'avanzo di amministrazione risorse per €.137.000,00.

## IL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato calcolato con il criterio della media semplice, determinata per tipologia di entrata, con l'accantonamento del 100% dei crediti di dubbia e difficile esazione evidenziati col riaccertamento ordinario dei residui.

La percentuale di accantonamento è stata calcolata al 100% del non riscosso anche sui residui derivanti dalla competenza, cui si è avvalsi della facoltà di considerare due volte l'esercizio 2019 anziché l'esercizio 2020, caratterizzato negativamente dall'emergenza covid, che ha fortemente penalizzato la capacità di riscossione dell'Ente.

<b>PROSPETTO DETERMINAZIONE FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' AL 31/12/2020</b>						
<b>Entrate</b>		Media riscossioni del quinquennio 2016/2019	% Fondo	Tot residui attivi al 31/12/2020	Importo minimo FCDE	Importo accantonato FCDE
Tipologia 1010100	Imposte, tasse e proventi assimilati					
	Residui attivi alla data 01/01	1.637.227,94				

	Incassato in conto residui	415.401,30				
	<b>Media semplice</b>	25,37	74,63	477.642,74	356.454,08	368.029,58
Di cui:						
<b>ICI Anni P</b>	<b>Media semplice</b>	25,37	74,63	29.683,68	21.388,41	21.388,411
<b>IMU</b>	<b>Media semplice</b>	25,37	74,63	123.877,09	92.466,70	103.467,59
<b>TARI</b>	<b>Media semplice</b>	25,37	74,63	321.648,64	240.039,92	240.829,86
<b>TASI</b>	<b>Media semplice</b>	25,37	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Imposta pubblicità</b>	<b>Media semplice</b>	25,37	74,63	870,21	649,42	898,50
<b>Tipologia 3010000</b>	<b>Vendita di beni e servizi e proventi gestione dei beni</b>					
	Residui attivi alla data 01/01	117.458,80				
	Incassato in conto residui	37.416,14				
	<b>Media semplice</b>	31,85	68,15	38.127,02	25.981,77	26.934,11
Di cui:						
<b>PROVENTI PARCO FOTOVOLTAICO</b>	<b>Media semplice</b>	31,85	68,15	270,74	180,52	186,15
<b>PROVENTI REFEZIONE SCOLASTICA</b>	<b>Media semplice</b>	31,85	68,15	9.573,62	6.523,97	6.581,61
<b>PROVENTI TRASPORTO SCOLASTICO</b>	<b>Media semplice</b>	31,85	68,15	14.905,95	10.157,70	10.247,45
<b>PROVENTI FITTI ATTIVI</b>	<b>Media semplice</b>	31,85	68,15	630,28	429,51	620,82
<b>PROVENTI DA RETTE ASILO NIDO</b>	<b>Media semplice</b>	31,85	68,15	3.509,00	2.391,22	2.412,34
<b>PROVENTI SERVIZI CIMITERIALI</b>	<b>Media semplice</b>	31,85	68,15	6.438,45	4.387,50	4.426,26
<b>PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI</b>	<b>Media semplice</b>	31,85	68,15	2.440,00	1.662,75	1.677,44
<b>Tipologia 3050000</b>	<b>Rimborsi e altre entrate correnti</b>					
	Residui attivi alla data 01/01	43.041,53				
	Incassato in conto residui	15.224,59				
	<b>Media semplice</b>	<b>35,37</b>	64,63	5.483,34	3.545,78	5.480,67
<b>TOTALE FONDO</b>					<b>385.981,63</b>	<b>400.444,75</b>

Si riporta l'elenco dei crediti di dubbia e difficile esazione come da riaccertamento ordinario dei residui approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 13 per i quali è stato effettuato prudenzialmente l'accantonamento al 100% al Fondo crediti di dubbia esigibilità.

**ELENCO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

PDC Fin.	Cap.	Anno	Descrizione Capitolo	Importo	STATO RISCOSSIONE
1.1.01.53	1006	2013	IMPOSTA SULLA PUBBLICITA'	163,00	ISCRITTI A RUOLO COATTIVO
1.1.01.53	1006	2014	IMPOSTA SULLA PUBBLICITA'	163,00	ISCRITTI A RUOLO COATTIVO
1.1.01.53	1006	2015	IMPOSTA SULLA PUBBLICITA'	163,00	ISCRITTI A RUOLO COATTIVO
1.1.01.53	1006	2016	IMPOSTA SULLA PUBBLICITA'	155,58	ISCRITTI A RUOLO COATTIVO
1.1.01.53	1006	2017	IMPOSTA SULLA PUBBLICITA'	163,44	ISCRITTI A RUOLO COATTIVO
1.1.01.53	1006	2018	IMPOSTA SULLA PUBBLICITA'	163,44	ISCRITTI A RUOLO COATTIVO
1.1.1.6	1012	2014	RECUPERO I.M.U. ANNI ARRETRATI	2.216,00	ISCRITTI A RUOLO COATTIVO
1.1.1.6	1012	2016	RECUPERO I.M.U. ANNI ARRETRATI	15.202,00	ISCRITTI A RUOLO COATTIVO
1.1.1.6	1012	2018	RECUPERO I.M.U. ANNI ARRETRATI	31.522,00	ISCRITTI A RUOLO COATTIVO
1.1.1.6	1012	2019	RECUPERO I.M.U. ANNI ARRETRATI	670,00	ISCRITTI A RUOLO COATTIVO
1.1.1.6	1014	2013	RECUPERO I.C.I. ANNI ARRETRATI	716,00	ISCRITTI A RUOLO COATTIVO
1.1.1.6	1014	2014	RECUPERO I.C.I. ANNI ARRETRATI	976,00	ISCRITTI A RUOLO COATTIVO
1.1.1.6	1014	2016	RECUPERO I.C.I. ANNI ARRETRATI	664,00	ISCRITTI A RUOLO COATTIVO
1.1.1.51	1025	2010	TASSA RIFIUTI SOLIDI URBANI	1.099,00	ISCRITTI A RUOLO COATTIVO
1.1.1.51	1025	2011	TASSA RIFIUTI SOLIDI URBANI	969,00	ISCRITTI A RUOLO COATTIVO
1.1.1.51	1025	2012	TASSA RIFIUTI SOLIDI URBANI	1.276,00	ISCRITTI A RUOLO COATTIVO
1.1.1.51	1025	2013	TASSA RIFIUTI SOLIDI URBANI	4.522,00	ISCRITTI A RUOLO COATTIVO
1.1.1.51	1025	2011	TASSA RIFIUTI SOLIDI URBANI	289,00	ISCRITTI A RUOLO COATTIVO
1.1.1.51	1025	2012	TASSA RIFIUTI SOLIDI URBANI	529,00	ISCRITTI A RUOLO COATTIVO
1.1.1.51	1025	2013	TASSA RIFIUTI SOLIDI URBANI	519,00	ISCRITTI A RUOLO COATTIVO
1.1.1.51	1024	2014	TARI	5.076,00	ISCRITTI A RUOLO COATTIVO
1.1.1.51	1025	2015	TARI	5.871,00	ISCRITTI A RUOLO COATTIVO
1.1.1.51	1025	2016	TARI	3.276,00	ISCRITTI A RUOLO COATTIVO
1.1.1.51	1025	2017	TARI	8.801,43	ISCRITTI A RUOLO COATTIVO
1.1.1.51	1027	2010	ADDIZIONALE TASSA RIFIUTI SOLIDI	110,00	ISCRITTI A RUOLO COATTIVO
1.1.1.51	1027	2011	ADDIZIONALE TASSA RIFIUTI SOLIDI	110,00	ISCRITTI A RUOLO COATTIVO
3.1.02.01	3008	2017	SANZIONI AMMINISTRATIVE	600,00	ISCRITTI A RUOLO COATTIVO
3.1.3.2	3085	2009	CANONI AFFITTO BAR GUSCIOLA	2.520,00	ISCRITTI A RUOLO COATTIVO
3.1.3.2	3085	2010	CANONI AFFITTO BAR GUSCIOLA	1.280,00	ISCRITTI A RUOLO COATTIVO
3.1.3.2	3085	2011	CANONI AFFITTO BAR GUSCIOLA	432,73	ISCRITTI A RUOLO COATTIVO
3.5.2.3	3138	2010	RECUPERO SPESE PISCINA	5.462,34	ISCRITTI A RUOLO COATTIVO
			<b>TOTALE</b>	<b>94.708,50</b>	

**PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E CONDONI EDILIZI**

Per l'anno 2020 la destinazione di questi proventi è stata interamente destinata a manutenzioni straordinarie ed investimenti.

**I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

Il nostro ente nell'anno 2020 non è risultato strutturalmente deficitario, pertanto non era tenuto al rispetto della percentuale minima del 36% di copertura dei servizi a domanda individuale. L'esercizio 2020 è stato fortemente condizionato dall'emergenza covid, che ha compromesso pesantemente il regolare svolgimento dei servizi, con una conseguente contrazione delle entrate, solo in parte compensata dalla riduzione delle spese.

Il grado di copertura dei principali servizi a domanda individuale per l'anno 2020 è stato mediamente del **31,97%**.

**SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**  
**ANNO 2020**

SERVIZIO REFEZIONE SCOLASTICA						
CODICE N.O.C.	ENTRATE			CODICE N.O.C.	SPESE	
	DENOMINAZIONE	IMPORTO			DENOMINAZIONE	IMPORTO
3.0102.00	Proventi refezione scolastica	€ 22.477,23		04.06.1	Convenzione servizio di scodellamento	€ 0,00
2.0101.01	Rimborso pasto personale insegnante	€ 4.502,27		04.06.1	Generi vari di consumo	€ 0,00
				04.06.1	Fornitura pasti	€ 55.860,08
	Agevolazioni sociali	€ 1.244,00		04.06.1	Altre prestazioni di servizio	€ 5.614,35
				04.06.1	Fornitura di energia elettrica e gas	€ 500,00
					Ammortamento	€ 15.000,00
	<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 28.223,50</b>			<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 76.974,43</b>
	<b>PERCENTUALE DI COPERTURA</b>		<b>36,67%</b>			

MUSEO						
CODICE N.O.C.	ENTRATE			CODICE N.O.C.	SPESE	
	DENOMINAZIONE	IMPORTO			DENOMINAZIONE	IMPORTO
3010311	Proventi ingresso museo	€ 1.000,00		05.01.2	Utenze	€ 1.309,89
				05.01.2	Manutenzione ordinaria	€ 500,00
				05.01.2	Acquisto beni	
				05.01.2	Spese di gestione	€ 3.582,24
				05.01.2	Ammortamento	€ 8.861,00
	<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 1.000,00</b>			<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 14.253,13</b>
	<b>PERCENTUALE DI COPERTURA</b>		<b>7,02%</b>			

CENTRI SPORTIVI						
CODICE N.O.C.	ENTRATE			CODICE N.O.C.	SPESE	
	DENOMINAZIONE	IMPORTO			DENOMINAZIONE	IMPORTO
3.0102.00	Proventi impianti sportivi	€ 2.440,00		06.01.1	Manutenzione	€ 276,94
2.0101.02	Contributo Regione in c/ mutui	€ 28.521,04		06.01.1	utenze	€ 11.056,94
				06.01.1	Interessi passivi	€ 12.377,11
				06.01.1	Interessi passivi	€ 23.516,64
					Ammortamento	€ 10.000,00
	<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 30.961,04</b>			<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 57.227,63</b>
	<b>PERCENTUALE DI COPERTURA</b>		<b>54,10%</b>			

ILLUMINAZIONE VOTIVA						
CODICE N.O.C.	ENTRATE			CODICE N.O.C.	SPESE	
	DENOMINAZIONE	IMPORTO			DENOMINAZIONE	IMPORTO
3.0102.00	Canone illuminazione votiva	€ 1.156,07				
	<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 1.156,07</b>			<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 0,00</b>
	<b>PERCENTUALE DI COPERTURA</b>		<b>100%</b>			

SERVIZIO MICRONIDO						
CODICE N.O.C.	ENTRATE			CODICE N.O.C.	SPESE	
	DENOMINAZIONE	IMPORTO			DENOMINAZIONE	IMPORTO
				12.01.1	Acquisto beni	€ 1.401,86

SERVIZIO MICRONIDO						
CODICE N.O.C.	ENTRATE			CODICE N.O.C.	SPESE	
	DENOMINAZIONE	IMPORTO			DENOMINAZIONE	IMPORTO
3.0102.00	PROVENTI RETTE UTENTI NICRONIDO	€ 17.901,00		12.01.1	Acquisto beni	€ 1.401,86
					Gestione Micronido	€ 41.434,24
2.0101.01	CONTRIBUTI DELLO STATO PER SERVIZI EDUCATIVI 0-3 ANNI	€ 6.758,17		12.01.1	Manutenzione ordinaria	€ 11.810,00
2.0101.02	CONTRIBUTI REG. LI PER SERVIZI EDUCATIVI 0-3 ANNI	€ 14.898,60		12.01.1	Utenze	€ 500,00
					Ammortamento	€ 16.000,00
	<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 39.557,77</b>			<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 71.146,10</b>
	<b>PERCENTUALE DI COPERTURA</b>	<b>55,60%</b>				

GESTIONE TRASPORTO SCOLASTICO						
CODICE N.O.C.	ENTRATE			CODICE N.O.C.	SPESE	
	DENOMINAZIONE	IMPORTO			DENOMINAZIONE	IMPORTO
2.0101.02	Trasferimento dalla Regione per trasporto scolastico	€ 8.691,75		1040501	Spese per personale	€ 85.889,00
3.0102.00	Proventi trasporto scolastico	€ 11.406,00		1040502	Acquisto beni per trasporto scuolabus	€ 15.598,44
				1040503	Oneri per assicurazioni	€ 3.503,10
	Agevolazioni sociali	€ 240,00		1040503	Prestazioni per trasporto scolastico - assistenza	€ 10.671,28
				1040503	Manutenzione automezzi	€ 10.537,18
				1040503	Fitti passivi	€ 0,00
				1040503	Utenze	€ 1.946,88
					Ammortamento	€ 30.000,00
				1040507	Tassa circolazione scuolabus	€ 1.505,28
	<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 20.337,75</b>			<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 159.651,16</b>
	<b>PERCENTUALE DI COPERTURA</b>	<b>12,74%</b>				

	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>€ 121.236,13</b>			<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>€ 379.252,45</b>
	<b>PERCENTUALE GENERALE DI COPERTURA</b>	<b>31,97%</b>				

## LO STATO PATRIMONIALE

Con l'esercizio 2018, come previsto dalla normativa, erano stati redatti il conto economico e lo stato patrimoniale, previa riclassificazione delle voci dell'inventario e delle voci di stato patrimoniale al 1/1/2018 secondo i principi stabiliti dal D.Lgs 118/2011 e s.m.i.

Con il D.L. n.124 del 26/10/2019 come convertito dalla Legge n.157 del 19/12/2019 è stato eliminato l'obbligo della contabilità economico patrimoniale per i comuni sotto i 5000 abitanti.

Il Comune di Montefiorino, in considerazione della dimensione dell'ente e dell'estrema complessità della tenuta della contabilità economico-patrimoniale, rispetto all'effettivo supporto conoscitivo ricavabile dalla stessa, dal 2019 ha redatto solo la situazione patrimoniale semplificata prevista dal suddetto decreto n.124/2019.

Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

### **A) PATRIMONIO NETTO**

Il Patrimonio netto è costituito dalle seguenti poste:

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variaz+</b>	<b>Variaz -</b>	<b>Valore Finale</b>
<b>Fondo di dotazione</b>	-7.620.173,66	0	-462.860,75	-8.083.034,41
da risultato economico di esercizi precedenti	33.867,15	1.283.703,95	0,00	1.317.571,10
da capitale	855.135,14	2,00	0,00	855.137,14
da permessi di costruire	275.038,58			275.038,58
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	13.426.754,62	462.860,75		13.889.615,37
altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>6.970.621,83</b>	<b>1.746.566,70</b>	<b>-462.860,75</b>	<b>8.254.327,78</b>

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 8.254.327,78

In attuazione dei principi applicati 4.3 da questo esercizio è stata costituita la Riserva per beni demaniali, indisponibili e di valore culturale storico artistico, per il nostro Ente molto rilevanti, soprattutto in considerazione del valore della Rocca Municipale.

Essendo il Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili ad incremento del fondo di dotazione

## PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

### Indicatori sintetici Rendiconto esercizio 2020

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2018 (percentuale)
<b>1</b>	<b>Rigidità strutturale di bilancio</b>		
1,1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate )	33,91%
<b>2</b>	<b>Entrate correnti</b>		
2,1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	94,74%
2,2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	91,84%
2,3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	70,00%
2,4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	67,85%
2,5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	71,26%
2,6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	73,71%
2,7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	52,73%
2,8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	54,54%
<b>3</b>	<b>Anticipazioni dell'Istituto tesoriere</b>		

3,1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00%
3,2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00%
<b>4 Spese di personale</b>			
4,1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	30,08%
4,2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato"+ pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	8,96%
4,3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	1,136%
4,4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	278.017
<b>5 Esternalizzazione dei servizi</b>			
5,1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	26,93%
<b>6 Interessi passivi</b>			
6,1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	6,72%
6,2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,01%

6,3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00%
<b>7 Investimenti</b>			
7,1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	48,01%
7,2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	873,171
7,3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	7,316%
7,4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	880,488
7,5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	17,340%
7,6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00%
7,7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6"Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	0,00%
<b>8 Analisi dei residui</b>			
8,1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	93,52%
8,2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	99,67%
8,3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,00%
8,4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	40,16%

8,5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	89,02%
8,6	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,00%
<b>9 Smaltimento debiti non finanziari</b>			
9,1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	70,49%
9,2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	94,84%
9,3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	68,51%
9,4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	16,08%

9,5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	-9,75
<b>10</b>	<b>Debiti finanziari</b>		
10,1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00%
10,2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00%
10,3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	8,78%
10,4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	1.776,27
<b>11</b>	<b>Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)</b>		
11,1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	4,38%
11,2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	3,09%
11,3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	65,53%
11,4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	27,00%
<b>12</b>	<b>Disavanzo di amministrazione</b>		
12,1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00%
12,2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00%
12,3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0,00%
12,4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00%
<b>13</b>	<b>Debiti fuori bilancio</b>		
13,1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,00%

13,2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00%
13,3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00%
<b>14 Fondo pluriennale vincolato</b>			
14,1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio <i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i>	55,49%
<b>15 Partite di giro e conto terzi</b>			
15,1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	17,04%
15,2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	19,77%

Dato atto

- che la gestione finanziaria ed economica dell'esercizio 2020 è avvenuta nel rispetto degli equilibri di bilancio e dei principi contabili sui quali regge il Bilancio di un Ente Locale;

- che sono stati rispettati i vincoli di spesa del personale e gli altri vincoli previsti per le spese degli enti locali;

- che con l'operazione di riaccertamento dei residui si è proceduto alla cancellazione dei residui attivi e passivi non assistiti da obbligazioni giuridicamente perfezionate;

- che nell'avanzo di amministrazione sono stati effettuati tutti gli accantonamenti previsti dalla legge oltre a quelli decisi dall'Ente per motivi prudenziali;

**Tutto ciò premesso:**

Il sottoscritto Maurizio Paladini, quale Responsabile del Servizio Finanziario del Comune di Montefiorino

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE