

Relazione sulla gestione esercizio 2018

La presente "Relazione illustrativa dei dati consuntivi" si propone di valutare l'attività svolta nel corso dell'anno 2018, sulla base dei dati della gestione di competenza, dei residui e della cassa:

PREMESSE GENERALI DELLA RELAZIONE AL RENDICONTO 2018 RIFERIMENTI NORMATIVI

Art. 151 T.U.E.L. 267/2000 (Principi in materia di contabilità)

Comma 5. I risultati della gestione finanziaria, economico e patrimoniale sono dimostrati nel rendiconto comprendente il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale. Comma 6. Al rendiconto e' allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'art. 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Art. 231 T.U.E.L. 267/2000 (Relazione al rendiconto della gestione)

La relazione sulla gestione e' un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili ed e' predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

Art. 11, comma 6 D.Lgs. 118/2011 (Relazione al rendiconto della gestione)

La relazione sulla gestione allegata al rendiconto e' un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché 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'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- h) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo di un processo di programmazione che, partendo dalla relazione previsionale e programmatica e dal bilancio di previsione annuale e pluriennale, riassume e sintetizza i risultati finali conseguiti alla chiusura dell'esercizio.

L'art. 11, comma 4, del D.lgs n. 118/2011 prevede che al rendiconto venga allegata "La relazione sulla gestione quale documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

Preliminarmente si osserva che con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 7 del 20.04.2018 sono stati

approvati i documenti programmatici costituiti dal Bilancio di previsione 2018, del Bilancio pluriennale 2018/2020 redatto secondo gli schemi armonizzati di cui al D.Lgs. 118/2011.

Riguardo alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio, prevista entro il 31 luglio dall'art. 193 comma 2 del D.lgs. 267/2000, con delibera n. 14 del 31.07.2017 termine del si è dato formalmente atto del permanere degli equilibri medesimi. Con la medesima delibera è stato approvato l'assestamento generale ai sensi dell'art. 175, comma 8, del TUEL 267/2000.

Il Bilancio di previsione è stato variato con Deliberazione della Giunta Comunale n. 43 del 30.10.2018 ratificata con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 23.11.2018 e n.27 del 23.11.2018 ;

Sulle variazioni al bilancio di Giunta e Consiglio è stato acquisito il parere del Revisore dei Conti come risulta agli atti del Comune;

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 deliberazione del Consiglio n. 20 del 31.07.2018;

Riaccertamento ordinario dei residui

Si da atto che con deliberazione n. ³³ del ^{17.06.2019} 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 ;

In sede del riaccertamento ordinario si è provveduto alla esatta contabilizzazione ed utilizzo del fondo di anticipazione di liquidità ai D.L. 35/2013 e successive modifiche come indicato dalla Sezione delle Autonomie della Corte dei Conti pronunciandosi con deliberazione 10 novembre 2017, n. 4/QMIG che enuncia i seguenti principi di diritto:

1) il fondo anticipazioni di liquidità deve essere allocato in bilancio nel titolo IV della spesa come specifica voce del Rimborso prestiti, non impegnabile e non pagabile; detto fondo è determinato ogni anno, rispetto all'anticipazione originariamente ottenuta, detrando le rate già rimborsate e al netto della rata pagata nell'esercizio (comma 692) o nell'esercizio precedente (commi 698-700); lo stesso importo è riportato come posta negativa alla specifica voce "Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti" nel prospetto dimostrativo della composizione del risultato d'amministrazione di cui all'allegato A) degli schemi di rendiconto (allegato 10 al d.lgs. n. 118/2011);

2) la prima voce della spesa "Disavanzo di amministrazione" deve essere comprensiva della quota annuale di ripiano del disavanzo da accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità determinata in misura pari alla rata di rimborso annuale dell'anticipazione ricevuta; della specifica voce di disavanzo occorre dare distinta evidenza nella nota integrativa bilancio (paragrafo 9.11.7 del principio contabile 4/1 allegato al d.lgs. n. 118/2011);

3) il fondo anticipazioni liquidità sterilizzato nel risultato di amministrazione – come parte accantonata – è annualmente applicato, ai sensi dell'art. 1, commi 693 e 700 della l. n. 208/2015, in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio successivo come "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità";

4) tali modalità operative devono essere seguite fino al termine del periodo contrattualmente previsto per l'integrale rimborso delle anticipazioni allo Stato, con conseguente azzeramento della voce "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità";

5) deve trovare adeguata contabilizzazione anche la quota di rimborso annuale dell'anticipazione di liquidità, da finanziare con risorse da individuare ex novo ovvero disponibili per effetto della riduzione strutturale della spesa; 6) per gli enti che non abbiano provveduto fin dall'inizio a sterilizzare le somme introitate a titolo di anticipazione di liquidità e che abbiano proceduto all'accantonamento al fondo ai sensi del comma 698 dell'art. 1 della l. n. 208/2015, le eventuali nuove spese in precedenza effettuate a valere sulle anticipazioni di liquidità concorrono a formare disavanzo effettivo da ripianare secondo le ordinarie modalità di recupero del disavanzo.

A seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui sono state determinate, altresì le quote di avanzo vincolato e delle 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 ACCANTONATA

Fondo crediti dubbia esigibilità	70.901,35
Fondo anticipazioni liquidità D.L. 35 del 2013 e successive modifiche	1.968.310,51

PARTE VINCOLATA 0,00

PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI 0,00

Ricorso ad anticipazioni di tesoreria

L'Ente nel Corso dell'esercizio finanziario 2018 ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria consentita per un importo max pari ad Euro 202.311,67 nei limiti dei 3/12 delle entrate accertate nel penultimo anno precedente (2016), afferenti i primi tre titoli di entrata di Bilancio, ai sensi dell'art. 1, comma 738 della Legge 208/2017;

Partecipazioni detenute dal Comune:

Società Ambiente Frosinone : quota comune 1,087 % Consorzio per la raccolta gestione e smaltimento dei rifiuti.

Il RENDICONTO DI GESTIONE del Comune di PESCOSOLIDO comprende:

IL CONTO DEL BILANCIO_ che evidenzia il risultato complessivo della gestione finanziaria;

IL CONTO DEL PATRIMONIO che rileva annualmente le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Questo Ente si è avvalso della facoltà di rinviare al 2018 l'adozione della contabilità economico-patrimoniale del bilancio consolidato e in base all'art. 227, comma 3, del D. Lgs. 267/ 2000, i Comuni che si sono avvalsi della facoltà di cui sopra non sono tenuti a predisporre il conto economico, lo stato patrimoniale e il bilancio consolidato.

Con riferimento ai vincoli di finanza pubblica, va ricordato che il Comune di Pescosolido è soggetto al rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio ai sensi dell'art. 1 comma 719 della legge n. 208/2015.

La contabilità finanziaria a consuntivo, pertanto, è integrata anche dalla certificazione che indica il rispetto dei suddetti vincoli.

Al rendiconto della gestione sono allegati oltre a quelli previsti dai relativi ordinamenti contabili:

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- l) il prospetto dei dati SIOPE;
- m) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;

DATI SULLA CONSISTENZA PATRIMONIALE

VALUTAZIONE DEL PATRIMONIO

Nel Conto del Patrimonio devono essere rilevati il complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi di pertinenza dell'ente, suscettibili di valutazione (art. 230 del DLgs n. 267/2000).

Il conto del patrimonio mette a confronto due stati patrimoniali: la consistenza del patrimonio all'inizio dell'esercizio e lo stato patrimoniale a fine esercizio, evidenziando le variazioni intervenute dal conto finanziario distinte da quelle per cause extrafinanziarie.

La consistenza del patrimonio all'inizio dell'esercizio deve corrispondere alla consistenza finale dell'esercizio precedente, come risulta deliberata dal Consiglio in sede di approvazione del rendiconto.

Ciascun valore incluso nel conto del patrimonio dovrà essere supportato da elementi finanziari (patrimonio finanziario) e da scritture inventariali (patrimonio permanente). Per questa ragione, l'inventario deve essere costantemente aggiornato, in quanto costituisce documento di dettaglio delle attività e passività dell'ente.

Il valore delle immobilizzazioni da iscrivere nel conto del patrimonio è al netto del relativo fondo di ammortamento. Il Conto del Patrimonio rappresenta quindi la sintesi della consistenza patrimoniale dell'Ente al termine dell'esercizio. Nello stesso viene evidenziata la dinamica evoluzione determinatasi per effetto della gestione.

La consistenza patrimoniale consolidata dell'ente è aggiornata mediante la valorizzazione degli effetti su di essa prodotti dagli accadimenti connessi alla gestione corrente.

Le componenti patrimoniali e finanziarie sono riportate negli Inventari.

I beni patrimoniali vengono iscritti nel conto del Patrimonio al netto degli ammortamenti. I coefficienti di ammortamento sono stati applicati nelle seguenti misure, in linea con quanto disposto, per il precedente esercizio, dalla precedente formulazione dell'art.229, comma 7, del Decreto Legislativo n. 267/ 2000:

- a) edifici, anche demaniali, ivi compresa la manutenzione straordinaria, al 3%;
- b) strade, ponti ed altri beni demaniali, al 3%;
- c) macchinari, apparecchi, attrezzature, impianti ed altri beni mobili, al 15%;
- d) attrezzature e sistemi informatici, compresi i programmi applicativi, al 20%;
- e) automezzi in genere, mezzi di movimentazione e motoveicoli, al 20%;
- f) altri beni, al 20%.

I dati finali al 31 dicembre 2018 sono riassunti del conto del patrimonio allegato allo schema di rendiconto.

CONSIDERAZIONI GENERALI E FINALI SULLA PARTE PRIMA ENTRATA

Titolo 1 -Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

In particolare si evidenzia quanto segue:

IM.U. (Imposta municipale sugli immobili):

L'IMU non si applica sulle prime case di residenza, e dal 2014 lo Stato non rimborsa più la relativa quota ai Comuni. Per questa imposta l'Ente ha accertato un importo di E: 90.000,00

PER l'anno 2018 sono state confermate le stesse aliquote e le stesse agevolazioni e riduzioni dell'anno precedente.

Oltre al gettito di competenza dell'anno, nel 2018 sono state accertate euro 67.333,00 di recupero ICI degli anni precedenti.

TA.SI. (Tassa sui servizi indivisibili):

La TA.SI. è una imposta istituita per coprire i costi di alcuni servizi: viabilità, pubblica illuminazione, territorio e ambiente e servizi sociali, per le quote a carico del Comune. Le relative aliquote sono state anch'esse confermate nelle stesse misure precedenti ed accertando l'importo complessivo di €. 7.500,00 ;

Addizionale comunale sull'IRPEF:

L'aliquota è stata confermata nella stessa misura dell'anno precedente applicata su scaglioni di reddito.

Il gettito è stato di € 59.999,80 .

Tassa sui rifiuti:

Dal 2014 tutti i Comuni, per legge, sono stati obbligati a sostituire la vecchia Tassa relativa allo smaltimento dei rifiuti con la nuova TARI. (Tassa sui rifiuti), che ha comportato la necessità di rimodulare le tariffe, con l'obbligo di coprire l'intero costo del servizio, con i seguenti risultati finali:

Nel complesso, a consuntivo, il gettito del tributo ha coperto il 100% dei costi preventivati sulla base del Piano Finanziario approvato con il Bilancio di previsione, €. 135.000,00

6

Fondo di solidarietà annuale

Anche nel 2018 il Fondo di solidarietà comunale, erogato dallo Stato, è stato alimentato da una quota del gettito IMU pagato dai cittadini. L'importo accertato è pari a quello pubblicato sulle spettanze del Ministero degli Interni € 325.791,28

Nel complesso, comunque, le entrate tributarie ampiamente realizzate rispetto alle previsioni definitive di bilancio.

Titolo 2 - Trasferimenti correnti

Nel dettaglio le entrate per trasferimenti correnti:

- 1) ERARIALI risultano pressoché irrilevanti.
- 2) REGIONALI, PROVINCIALI E DI ALTRI ENTI sono state accertate in misura corrispondente agli importi comunicati per l'esercizio finanziario 2018. Gli importi previsti in entrata corrispondono in eguale misura a quelli della spesa correlata. Rispetto agli anni precedenti continua purtroppo la progressiva riduzione delle risorse attribuite da questi Enti per gli interventi in materia socio-assistenziale e per il diritto allo studio. Nonostante questi tagli alle entrate, comunque, si è cercato di mantenere gli stessi servizi sul versante della spesa, cofinanziando gli interventi con maggiori risorse proprie.

Titolo 3 - Entrate extratributarie.

Le entrate EXTRATRIBUTARIE sono state in gran parte realizzate.

In particolare:

I proventi dei servizi pubblici tipologia vendita di beni e servizi si sono realizzati per il 69,45% di quanto previsto.

I proventi per rimborsi e altre entrate correnti si sono realizzati per il 59,05% rispetto all'asestato.

Nel complesso non sono state rilevate particolari criticità nella gestione delle entrate extratributarie

Titolo 4 - Entrate in conto capitale

Le entrate relative ai contributi regionali attengono a contributi per investimenti per €. 553.553,96 e ad €. 35.000,00 per altre entrate in conto capitale (oneri e permessi a costruire).

Titolo 5 - Entrate da riduzioni di attività finanziarie

Non risultano entrate per il seguente titolo.

Titolo 6 - Accensione di prestiti

Nell'anno 2018 il Comune di Pescosolido ha acceso un mutuo con la Cassa DD.PP. di euro 100.000,00 per lavori di sistemazione messa in sicurezza della strada comunale morrone accesso al serbatoio;

Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Ricorso ad anticipazioni di tesoreria

L'Ente nel Corso dell'esercizio finanziario 2018 ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria consentita per un importo max pari ad Euro nei limiti dei delle entrate accertate nel penultimo anno precedente (2016), afferenti i primi tre titoli di entrata di Bilancio, ai sensi dell'art. 1, comma 738 della Legge 208/2017;

Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro.

Le entrate del titolo NONO corrispondono perfettamente alle spese del titolo SETTIMO ad esse correlate.

CONSIDERAZIONI GENERALI E FINALI SULLA PARTE SECONDA SPESA

Titolo I - Spese correnti

Nel complesso le spese correnti sono state realizzate nella percentuale del 91,19 %% rispetto alle previsioni per l'esercizio 2018.

Alla chiusura dell'esercizio finanziario si può constatare il mantenimento dei servizi in essere, con standard qualitativi buoni in ordine ai risultati attesi e ai costi sostenuti, nel rispetto delle risorse finanziarie, umane e strumentali disponibili.

Fondo svalutazione crediti / Fondo crediti di dubbia esigibilità:

Il "Fondo svalutazione crediti" costituisce un accantonamento, previsto dalla legge, al fine di evitare di spendere o impegnare somme derivanti da entrate di difficile esazione.

Questo Fondo, previsto nel bilancio di previsione al termine dell'esercizio è confluito negli accantonamenti del quadro riassuntivo finale con la nuova denominazione di "Fondo crediti di dubbia esigibilità", nella misura di € 70.901,35;

Titolo 2 - Spese in conto capitale.

La spesa per INVESTIMENTI si è realizzata solo in parte rispetto alle previsioni, a causa, come già spiegato per la parte Entrata, della ridotta concessione di contributi regionali correlati agli investimenti programmati da questo Ente.

Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie

Non risultano per il 2018 movimentazioni del presente titolo.

Titolo 4 - Spese per rimborso prestiti

La spesa per rimborso prestiti corrisponde alle quote capitale dei piani di ammortamento dei mutui accesi per l'importo di €108.333,00:

Titolo 5 - Spese per chiusura anticipazioni ricevute dal tesoriere

L'Ente ha utilizzato anticipazioni di tesoreria nel 2018 e sono state regolarmente restituite al tesoriere.

Titolo 7 - Spese per servizi per conto di terzi.

La spesa per servizi per conto di terzi quadrano perfettamente con le entrate del titolo non correlate.

RISULTATI DELLA GESTIONE

I risultati della gestione finanziaria di competenza dell'esercizio 2018 sono riassunti nei quadri generali delle entrate e delle spese riportati di seguito

TR

COMUNE DI PESCOSOLIDO
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2018 - QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Entrate	Accertamenti	Incassi	Spese	Impegni	Pagamenti
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		147.363,62			
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00		Disavanzo di amministrazione	2.755,55	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (1)	0,00				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (1)	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	718.646,30	596.554,18	Titolo 1 - Spese correnti	968.551,72	923.401,66
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	82.730,60	61.594,50	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	0,00	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	278.710,66	157.181,16			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	588.553,96	355.470,01	Titolo 2 - Spese in conto capitale	688.553,96	124.184,77
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)	0,00	
			Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie (2)	0,00	
Totale entrate finali	1.668.641,52	1.170.799,85	Totale spese finali	1.657.105,68	1.047.586,43
Titolo 6 - Accensione Prestiti	100.000,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso Prestiti	108.383,00	108.383,00
			<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	<i>0,00</i>	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	508.515,98	508.515,98	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	508.515,98	508.515,98
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	997.732,47	984.527,72	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	997.732,47	979.037,23
Totale entrate dell'esercizio	3.274.889,97	2.663.843,55	Totale spese dell'esercizio	3.271.737,13	2.643.522,64
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	3.274.889,97	2.811.207,17	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	3.274.492,68	2.643.522,64
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	397,29	167.684,53

COMUNE DI PESCOSOLIDO

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2018 - QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Entrate	Accertamenti	Incassi	Spese	Impegni	Pagamenti
TOTALE A PAREGGIO	3.274.889,97	2.811.207,17	TOTALE A PAREGGIO	3.274.889,97	2.811.207,17

1) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

2) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

Il risultato di Amministrazione , come definito dall'allegato a) al D.Lgs. 181/2011 è il seguente :

COMUNE DI PESCOSOLIDO
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2018
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio				147.363,62
Riscossioni	(+)	287.615,46	2.376.228,09	2.663.843,55
Pagamenti	(-)	425.206,42	2.218.316,22	2.643.522,64
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			167.684,53
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			167.684,53
Residui attivi	(+)	1.273.643,63	898.661,88	2.172.305,51
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
Residui passivi	(-)	718.173,73	1.053.420,91	1.771.594,64
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	(-)			0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)	(-)			0,00
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2018 (A) (2)	(=)			568.395,40

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018	
Parte accantonata (3)	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2018 (4)	153.251,40
- Accantonamento residui perenti al 31.12.2018 (solo per le regioni) (5)	0,00
- Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	1.968.310,51
- Fondo perdite società partecipate	0,00
- Fondo contenzioso	0,00
- Altri accantonamenti	0,00
Totale parte accantonata (B)	2.121.561,91
Parte vincolata	
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
- Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
- Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-1.553.166,51
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 2018.
- 6) In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione 2019 l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

Va rilevato che il risultato di Amministrazione al 31.12.2018 va distinto nelle sue componenti come definite dal D.Lgs. 118/2011 nelle seguenti risultanze:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018	
Parte accantonata (3)	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2018 (4)	153.251,40
- Accantonamento residui perenti al 31.12.2018 (solo per le regioni) (5)	0,00
- Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	1.968.310,51
- Fondo perdite società partecipate	0,00
- Fondo contenzioso	0,00
- Altri accantonamenti	0,00
Totale parte accantonata (B)	2.121.561,91
Parte vincolata	
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
- Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
- Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-1.553.166,51
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 2018.
- 6) In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione 2019 l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

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 :

COMUNE DI PESCOSOLIDO

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2018 - VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		147.363,62
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	2.755,55
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.080.087,56 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 - Spese correnti	(-)	968.551,72
DD) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e</i>	(-)	108.383,00 0,00 0,00
Somma finale (G = A-AA+B+C-D-DD-E-F)		397,29
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O = G+H+I-L+M	397,29

16

COMUNE DI PESCOSOLIDO

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2018 - VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4 - 5 - 6	(+)	688.553,96
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 riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	688.553,96
UU) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE $Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E$		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 riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE $W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$		397,29

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		397,29
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		397,29

17

Analisi d'indebitamento

Il Comune di Pescosolido , rispetta i limiti previsti dall'art. 204, comma 1 del D.Lgs 267/2000, così come modificato dall'art. 1, comma 735 della legge 147/13 in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera il 10% delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto ;

Determinazione FCDE al 31.12.2018 per vincolo su quota Avanzo di Amministrazione

Si dà atto che il F.C.D.E. al 31.12.2018 risulta composto, nel dettaglio , come da seguente prospetto :

COMUNE DI PESCOSOLIDO

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2018

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

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 accantonam. al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	301.680,38 0,00	277.875,31 0,00	579.555,69 0,00			
1010200	Tipologia 101: Imposte, tasse, e proventi assimilati non accertati per cassa Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	301.680,38 0,00 0,00	277.875,31 0,00 0,00	579.555,69 0,00 0,00	70.901,35	70.901,35	12,23
1010300	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati dalle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati dalle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma TOTALE TITOLO 1	0,00 301.680,38	0,00 277.875,31	0,00 579.555,69	0,00 70.901,35	0,00 70.901,35	0,00 12,23
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	42.920,97	5.237,49	48.158,46	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMUNE DI PESCOLO

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2018

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

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 accantonam. al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	Trasferimenti Correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti Correnti dal Resto del mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	42.920,97	5.237,49	48.158,46	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.803,23	3.803,62	10.606,85	0,00	0,00	0,00
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	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	3,09	3,09	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	169.615,51	293.277,88	462.893,39	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	176.418,74	297.084,59	473.503,33	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE	104.886,61 81.582,52 0,00	634.070,25 478.905,27 0,00	738.956,86 560.487,79 0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	23.304,09	155.164,98	178.469,07	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE	122.459,84 122.459,84 0,00	0,00 0,00 0,00	122.459,84 122.459,84 0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMUNE DI PESCOSOLIDO

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2018

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

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 accantonam. al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	7.459,00	14.701,35	22.160,35	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	234.805,45	648.771,60	883.577,05	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	755.825,54	1.228.968,99	1.984.794,53	70.901,35	70.901,35	3,57
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	521.020,09	580.197,39	1.101.217,48	70.901,35	70.901,35	6,44
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE (n)	234.805,45	648.771,60	883.577,05	0,00	0,00	0,00

COMUNE DI PESCOSOLIDO
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2018

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

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	(g) 1.984.794,53	(h) 70.901,35
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	(i) 0,00	(l) 0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
TOTALE	1.984.794,53	70.901,35

* 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.

(l) corrisponde all'importo della cella (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

29

Ente Codice	000035255
Ente Descrizione	COMUNE DI PESCOSOLIDO
Categoria	Province - Comuni - Citta' metropolitane - Unioni di Comuni
Sotto Categoria	COMUNI
Periodo	ANNUALE 2018
Prospetto	INCASSI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	27-giu-2019
Data stampa	04-lug-2019
Importi in EURO	

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.00.00.00.000 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		596.554,18	596.554,18
1.01.00.00.000 Tributi		270.762,90	270.762,90
1.01.01.00.000 Imposte, tasse e proventi assimilati		270.762,90	270.762,90
1.01.01.08.001	Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	99.839,65	99.839,65
1.01.01.08.002	Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo	24.819,54	24.819,54
1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	48.545,87	48.545,87
1.01.01.51.001	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	93.250,12	93.250,12
1.01.01.52.001	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	2.936,72	2.936,72
1.01.01.53.001	Imposta comunale sulla pubblicita' e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	85,50	85,50
1.01.01.76.001	Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	1.285,50	1.285,50
1.03.00.00.000 Fondi perequativi		325.791,28	325.791,28
1.03.01.00.000 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali		325.791,28	325.791,28
1.03.01.01.001	Fondi perequativi dallo Stato	325.791,28	325.791,28
2.00.00.00.000 Trasferimenti correnti		61.594,50	61.594,50
2.01.00.00.000 Trasferimenti correnti		61.594,50	61.594,50
2.01.01.00.000 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		61.594,50	61.594,50
2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	32.243,72	32.243,72
2.01.01.01.999	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	13.498,06	13.498,06
2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	15.852,72	15.852,72
3.00.00.00.000 Entrate extratributarie		157.181,16	157.181,16
3.01.00.00.000 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		61.973,22	61.973,22
3.01.01.00.000 Vendita di beni		28.464,55	28.464,55
3.01.01.01.001	Proventi dalla vendita di beni di consumo	17.139,05	17.139,05
3.01.01.01.003	Proventi dalla vendita di flora e fauna	11.325,50	11.325,50
3.01.02.00.000 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi		33.508,67	33.508,67
3.01.02.01.008	Proventi da mense	7.614,71	7.614,71
3.01.02.01.014	Proventi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	14.460,80	14.460,80
3.01.02.01.016	Proventi da trasporto scolastico	4.155,19	4.155,19
3.01.02.01.032	Proventi da diritti di segreteria e rogito	658,25	658,25
3.01.02.01.033	Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	848,72	848,72
3.01.02.01.035	Proventi da autorizzazioni	2.890,00	2.890,00
3.01.02.01.999	Proventi da servizi n.a.c.	2.881,00	2.881,00
3.03.00.00.000 Interessi attivi		0,19	0,19
3.03.03.00.000 Altri interessi attivi		0,19	0,19

000035255 - COMUNE DI PESCOSOLIDO

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
3.03.03.04.001	Interessi attivi da depositi bancari o postali	0,19	0,19
3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	95.207,75	95.207,75
3.05.02.00.000	Rimborsi in entrata	95.207,75	95.207,75
3.05.02.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	95.207,75	95.207,75
4.00.00.00.000	Entrate in conto capitale	355.470,01	355.470,01
4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	36.443,95	36.443,95
4.02.01.00.000	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	34.748,04	34.748,04
4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	34.748,04	34.748,04
4.02.02.00.000	Contributi agli investimenti da Famiglie	1.695,91	1.695,91
4.02.02.01.001	Contributi agli investimenti da Famiglie	1.695,91	1.695,91
4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	314.763,56	314.763,56
4.03.10.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	314.763,56	314.763,56
4.03.10.01.001	Altri trasferimenti in conto capitale da Ministeri	314.763,56	314.763,56
4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	4.262,50	4.262,50
4.04.01.00.000	Alienazione di beni materiali	4.262,50	4.262,50
4.04.01.08.999	Alienazione di altri beni immobili n.a.c.	4.262,50	4.262,50
7.00.00.00.000	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	508.515,98	508.515,98
7.01.00.00.000	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	508.515,98	508.515,98
7.01.01.00.000	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	508.515,98	508.515,98
7.01.01.01.001	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	508.515,98	508.515,98
9.00.00.00.000	Entrate per conto terzi e partite di giro	984.527,72	984.527,72
9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	916.234,35	916.234,35
9.01.02.00.000	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	119.410,33	119.410,33
9.01.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	83.637,32	83.637,32
9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	34.876,80	34.876,80
9.01.02.99.999	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	896,21	896,21
9.01.99.00.000	Altre entrate per partite di giro	796.824,02	796.824,02
9.01.99.03.001	Rimborso di fondi economici e carte aziendali	2.000,00	2.000,00
9.01.99.06.001	Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL	397.412,01	397.412,01
9.01.99.06.002	Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL	397.412,01	397.412,01
9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	68.293,37	68.293,37

000035255 - COMUNE DI PESCOSOLIDO

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
9.02.99.00.000	Altre entrate per conto terzi	68.293,37	68.293,37
9.02.99.99.999	Altre entrate per conto terzi	68.293,37	68.293,37

Entrate da regolarizzare

0,00

0,00

0.00.0 0.99.9 95	INCASSI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DALLA DESTINAZIONE DI INCASSI VINCOLATI A SPESE CORRENTI (riscossioni codificate dal tesoriere solo per gli enti locali)	0,00	0,00
0.00.0 0.99.9 96	INCASSI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DAL REINTEGRO DI INCASSI VINCOLATI (riscossioni codificate dal tesoriere solo per gli enti locali)	0,00	0,00
0.00.0 0.99.9 98	INCASSI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DALLE ANTICIPAZIONI DI CASSA (riscossioni codificate dal tesoriere)	0,00	0,00
0.00.0 0.99.9 99	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal tesoriere)	0,00	0,00

TOTALE INCASSI

2.663.843,55

2.663.843,55

PAGAMENTI**SIOPE**

Pagina 1

Ente Codice	000035255
Ente Descrizione	COMUNE DI PESCOSOLIDO
Categoria	Province - Comuni - Citta' metropolitane - Unioni di Comuni
Sotto Categoria	COMUNI
Periodo	ANNUALE 2018
Prospetto	PAGAMENTI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	27-giu-2019
Data stampa	04-lug-2019
Importi in EURO	

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.00.00.00.000 Spese correnti		923.401,66	923.401,66
1.01.00.00.000 Redditi da lavoro dipendente		444.091,35	444.091,35
1.01.01.00.000 Retribuzioni lorde		348.551,36	348.551,36
1.01.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	2.944,36	2.944,36
1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	334.771,47	334.771,47
1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	2.890,50	2.890,50
1.01.01.01.008	Indennita' ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	7.945,03	7.945,03
1.01.02.00.000 Contributi sociali a carico dell'ente		95.539,99	95.539,99
1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	95.539,99	95.539,99
1.02.00.00.000 Imposte e tasse a carico dell'ente		30.497,08	30.497,08
1.02.01.00.000 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente		30.497,08	30.497,08
1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP)	30.497,08	30.497,08
1.03.00.00.000 Acquisto di beni e servizi		374.686,01	374.686,01
1.03.01.00.000 Acquisto di beni		54.888,62	54.888,62
1.03.01.01.001	Giornali e riviste	11.893,83	11.893,83
1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	7.043,55	7.043,55
1.03.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	28.630,92	28.630,92
1.03.01.02.004	Vestitario	481,32	481,32
1.03.01.02.006	Materiale informatico	6.839,00	6.839,00
1.03.02.00.000 Acquisto di servizi		319.797,39	319.797,39
1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennita'	19.589,39	19.589,39
1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	6.015,40	6.015,40
1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	7.460,82	7.460,82
1.03.02.05.004	Energia elettrica	89.117,31	89.117,31
1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	1.220,00	1.220,00
1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	3.106,49	3.106,49
1.03.02.09.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	4.736,31	4.736,31
1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	29.088,88	29.088,88
1.03.02.15.002	Contratti di servizio di trasporto scolastico	27.668,28	27.668,28
1.03.02.15.004	Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	107.966,15	107.966,15
1.03.02.15.006	Contratti di servizio per le mense scolastiche	21.848,73	21.848,73
1.03.02.16.002	Spese postali	0,07	0,07
1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	1.979,56	1.979,56
1.04.00.00.000 Trasferimenti correnti		10.735,27	10.735,27
1.04.01.00.000 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche		4.597,67	4.597,67
1.04.01.02.005	Trasferimenti correnti a Unioni di Comuni	4.597,67	4.597,67
1.04.02.00.000 Trasferimenti correnti a Famiglie		6.137,60	6.137,60
1.04.02.05.999	Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	6.137,60	6.137,60

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.07.00.00.000	Interessi passivi	63.391,95	63.391,95
1.07.04.00.000	Interessi su finanziamenti a breve termine	46.573,13	46.573,13
1.07.04.04.003	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti - SPA su finanziamenti a breve termine	46.573,13	46.573,13
1.07.05.00.000	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	13.589,86	13.589,86
1.07.05.04.001	Interessi passivi a imprese controllate su finanziamenti a medio lungo termine	5.180,45	5.180,45
1.07.05.04.003	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	8.409,41	8.409,41
1.07.06.00.000	Altri interessi passivi	3.228,96	3.228,96
1.07.06.99.999	Altri interessi passivi ad altri soggetti	3.228,96	3.228,96
2.00.00.00.000	Spese in conto capitale	124.184,77	124.184,77
2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	95.889,26	95.889,26
2.02.01.00.000	Beni materiali	95.889,26	95.889,26
2.02.01.09.012	Infrastrutture stradali	6.010,28	6.010,28
2.02.01.09.014	Opere per la sistemazione del suolo	43.597,25	43.597,25
2.02.01.09.015	Cimiteri	825,00	825,00
2.02.01.09.016	Impianti sportivi	14.540,88	14.540,88
2.02.01.09.999	Beni immobili n.a.c.	20.657,50	20.657,50
2.02.01.10.999	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c.	10.258,35	10.258,35
2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	28.295,51	28.295,51
2.03.01.00.000	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	28.295,51	28.295,51
2.03.01.02.001	Contributi agli investimenti a Regioni e province autonome	22.895,51	22.895,51
2.03.01.02.003	Contributi agli investimenti a Comuni	5.400,00	5.400,00
4.00.00.00.000	Rimborso Prestiti	108.383,00	108.383,00
4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	108.383,00	108.383,00
4.03.01.00.000	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	108.383,00	108.383,00
4.03.01.04.001	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a imprese controllate	35.853,51	35.853,51
4.03.01.04.003	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione CDP SPA	72.529,49	72.529,49
5.00.00.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	508.515,98	508.515,98
5.01.00.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	508.515,98	508.515,98
5.01.01.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	508.515,98	508.515,98
5.01.01.01.001	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	508.515,98	508.515,98
7.00.00.00.000	Uscite per conto terzi e partite di giro	979.037,23	979.037,23
7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	918.174,63	918.174,63

Importo nel periodo **Importo a tutto il periodo**

7.01.01.00.000 Versamenti di altre ritenute		20.704,31	20.704,31
7.01.01.02.001	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	20.704,31	20.704,31
7.01.02.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente		84.544,04	84.544,04
7.01.02.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	49.212,11	49.212,11
7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	35.331,93	35.331,93
7.01.03.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo		16.102,26	16.102,26
7.01.03.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	16.102,26	16.102,26
7.01.99.00.000 Altre uscite per partite di giro		796.824,02	796.824,02
7.01.99.03.001	Costituzione fondi economici e carte aziendali	2.000,00	2.000,00
7.01.99.06.001	Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL	397.412,01	397.412,01
7.01.99.06.002	Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL	397.412,01	397.412,01
7.02.00.00.000 Uscite per conto terzi		60.862,60	60.862,60
7.02.99.00.000 Altre uscite per conto terzi		60.862,60	60.862,60
7.02.99.99.999	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	60.862,60	60.862,60

Pagamenti da regolarizzare

		0,00	0,00
0.00.0 0.99.9 95	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE PER UTILIZZO DI INCASSI VINCOLATI (pagamenti codificati dal tesoriere)	0,00	0,00
0.00.0 0.99.9 96	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE PER DESTINAZIONE DI INCASSI LIBERI AL REINTEGRO DI INCASSI VINCOLATI (pagamenti codificati dal tesoriere)	0,00	0,00
0.00.0 0.99.9 98	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DAL RIMBORSO DELLE ANTICIPAZIONI DI CASSA (pagamenti codificati dal tesoriere)	0,00	0,00
0.00.0 0.99.9 99	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal tesoriere)	0,00	0,00

TOTALE PAGAMENTI

2.643.522,64

2.643.522,64

RILIEVI DELLA CORTE DEI CONTI – LEGGE 23 DICEMBRE 2005, N. 266, ART. 1, COMMI 166 E 167. CONTABILIZZAZIONE ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITA', D.L. 35/2013 – NOTA PROT. N. 1126-20/03/2019-SC_LAZ-T99-P

La Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per il Lazio, con la succitata nota ha chiesto chiarimenti in ordine alle modalità di contabilizzazione della somme che il Comune di Pescosolido ha ottenuto dalla ceddpp ai sensi del D.L. 35/2013 nel corso degli anni 2013, 2014 e 2015.

In proposito si fa presente che Comune di Pescosolido ha chiesto alla Cassa DD.PP ai sensi del D.L. 35/2013 anticipazioni di liquidità per €. 2.206.091,38 riscossi nei seguenti anni :

anno 2013 €. 1.010.198,14
anno 2014 805.654,78
anno 2015 390.238,46

Con le anticipazioni di liquidità si è provveduto a pagare somme parte capitale e parte corrente:

anno 2013 capitale €. 846.913,93
anno 2013 corrente €. 163.284,21

anno 2014 capitale €. 601.222,55
anno 2014 corrente €. 204.432,23

anno 2015 capitale €. 255.504,26
anno 2015 corrente €.134.734,20

La Corte dei Conti con deliberazione n.33/ 2015 e 28/SEZAUT/2017/QMIG del 18.12.2017 , hanno chiarito la corretta contabilizzazione dell'anticipazione di liquidità di cui al D.L. 35/2013 .

L'Ente non ha applicato la norma, ha contabilizzato l'anticipazione di liquidità come un'assunzione di un mutuo impegnando le somme e determinando in sede di consuntivi residui da riportare che poi negli anni in parte sono stati cancellati.

Nell'anno 2013 l'ente ha ottenuto in due fasi €. 1.010.198,14 imputando l'intera somma nel titolo V parte entrata del bilancio 2013 e titolo 3 della spesa , impegnate e riportate a residui nel consuntivo 2013;

Nel 2014 l'Ente ottiene dalla cassa dd.pp. un'altra anticipazione di €. 805.654,78 imputandola sempre nel titolo V della parte entrata e nel tit. 3 della parte spesa , in sede di consuntivo 2014 con il riaccertamento straordinario dei residui adottato con deliberazione di Giunta Comunale n. 37/2015 si è provveduto ad istituire un F.P.V. DI €. 1.310.753,85 da reimputare in conto competenza nella parte uscita e nella parte entrata del bilancio di previsione 2015. A consuntivo 2014 la somma non viene cancellata , e nel consuntivo 2015 vengono riportati residui passivi per euro 1.310.753,85 e lo stesso importo in conto competenza come previsione di uscita di bilancio 2015 ,eliminando residui per €. 505.0299,07 l'importo totale che doveva essere accantonato sul prospetto dimostrativo dell'avanzo di Amministrazione del consuntivo 2014 doveva essere 1.805.022,86 decurtato dalla quota capitale rimborsata nell'anno 2014 (euro 10.830,06) ;

Nel consuntivo del 2015 viene riportato sia nella parte entrata il F.P.V. di €. 1.310.753,85 che nella parte spesa nel tit. 3 cod .3.01.03.02 in conto residui passivi , e lo stesso importo è previsto nel bilancio di previsione 2015. Vengono impegnati 505.099,07 in conto residui passivi e 390.258,46 in conto competenza (ultima somma richiesta nel 2015 alla cassa dd.pp.) eliminando 805.654,78 in conto residui e l'intero importo del F.P.V. in conto competenza , riportando residui passivi complessivi per €. 895.357, 53. L'importo totale che doveva essere accantonato sul prospetto dimostrativo dell'avanzo di

Amministrazione del consuntivo 2015 doveva essere di €. 2.149.057,91 decurtato dalla quota capitale rimborsata nell'anno 2015 (per euro 46.203,41) ;

Nel Consuntivo 2016 i residui passivi impegnati riportati sono euro €. 745.357,53 eliminando ancora residui passivi per euro 150.000,00. L'importo totale che doveva essere accantonato sul prospetto dimostrativo dell 'avanzo di Amministrazione del consuntivo 2016 doveva essere di €. 2.089.033,82 decurtato dalla quota capitale rimborsata nell'anno 2016 (per euro 60.024,09) ;

Nel consuntivo 2017 i residui passivi impegnati e riportati ammontano a €. 661.454,24 eliminando residui per 60.793,63- L'importo totale che doveva essere accantonato sul prospetto dimostrativo dell 'avanzo di Amministrazione del consuntivo 2017 doveva essere di €. 2.029.360,73 decurtato dalla quota capitale rimborsata nell'anno 2017 (per euro 59.673,09) ;

Dovendo applicare le disposizioni dettate dalla Corte dei Conti con le deliberazioni su richiamate , l'Ente non avrebbe mai dovuto impegnare le somme a titolo di Fondo Anticipazione di liquidità ma accantonare sul prospetto dimostrativo dell 'avanzo di Amministrazione dei consuntivi dal 2013 al 2017 gli importi decurtati dalle quote di capitale rimborsate negli anni.

In sede di verifica è emerso inoltre che sono stati eliminati contributi Regionali nel consuntivo 2015 nella parte entrata per €. 741.574,93, dovevano essere cancellati invece 682.174,93 perchè la Regione Lazio ha concesso un contributo per €. 59.400,00 per la realizzazione di interventi strutturali su edifici privati ai sensi dell'OCPD - TERREMOTO , riportate a residui passivi e riscosse nel 2016;

Si è ritenuto necessario, quindi, rielaborare i prospetti dimostrativi del risultato di amministrazione rielaborati per l'intero quinquennio 2013/2017 (vedasi allegati).

Ne deriva la necessità di accantonare a consuntivo 2018 il FAL finale decurtato delle quote di capitale rimborsate dal 2013 al 2017.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2013

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa dal 1° Gennaio				
Riscossioni	(+)			2.377.038,23
Pagamenti	(-)			2.356.808,77
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			20.229,86
Pagamento per per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			20.229,86
Residui attivi	(+)			3.046.409,82
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
Residui passivi				2.032.148,40
Fondo Pluriennale Vincolato per le Spese Correnti (1)	(-)			
Fondo Pluriennale Vincolato per le Spese in Conto Capitale (1)	(-)			
Risultato di Amministrazione al 31 Dicemre 2013 (A) (2)	(=)			1.034.491,28

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019		
Parte accantonata (3)		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2013 (4)		
Accantonamenti residui perenti al 31.12.2013 (solo per le regioni) (5)		
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		1.010.198,14
Fondo perdita società partecipate		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		
Totale parte accantonata (B)		
Parte Vincolata		
Vincoli derivati da leggi e da principi contabili		
Vincoli derivati da trasferimenti		
Vincoli derivati dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
Parte vincolata (C)		
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		24.293,14
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)		

1) Indicare se l'importo del fondo pluriennale vincolato risulta 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 2019.

6) In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione 2020 l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2014

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa dal 1° Gennaio				20.229,86
Riscossioni	(+)	620268,37	2350940,85	2.971.209,22
Pagamenti	(-)	1038923,7	1673682,91	2.712.606,61
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			278.832,47
Pagamento per per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			20.229,86
Residui attivi	(+)			2.976.319,53
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
Residui passivi				1.933.716,20
Fondo Pluriennale Vincolato per le Spese Correnti (1)	(-)			
Fondo Pluriennale Vincolato per le Spese in Conto Capitale (1)	(-)			
Risultato di Amministrazione al 31 Dicemre 2014 (A) (2)	(=)			1.321.435,80

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019		
Parte accantonata (3)		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2014 (4)		
Accantonamenti residui perenti al 31.12.2014 (solo per le regioni) (5)		
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2014 e successive modifiche e rifinanziamenti		1.805.022,86
Fondo perdita società partecipate		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		
Totale parte accantonata (B)		1.805.022,86
Parte Vincolata		
Vincoli derivati da leggi e da principi contabili		
Vincoli derivati da trasferimenti		
Vincoli derivati dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
Parte vincolata (C)		
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)		-483.587,06

1) Indicare se l'importo del fondo pluriennale vincolato risulta 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 2019.

6) In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione 2020 l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2015

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa dal 1° Gennaio				278.832,47
Riscossioni	(+)	1.098.849,56	1.641.803,82	2.740.653,38
Pagamenti	(-)	1.141.497,29	1.562.548,11	2.740.045,40
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			315.440,45
Pagamento per per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			315.440,45
Residui attivi	(+)			2.170.819,24
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
Residui passivi				1.572.164,34
Fondo Pluriennale Vincolato per le Spese Correnti (1)	(-)			
Fondo Pluriennale Vincolato per le Spese in Conto Capitale (1)	(-)			
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2015 (A) (2)	(=)			973.495,35

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019		
Parte accantonata (3)		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2015 (4)		
Accantonamenti residui perenti al 31.12.2015 (solo per le regioni) (5)		
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		2.149.057,91
Fondo perdita società partecipate		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		
Totale parte accantonata (B)		2.149.057,91
Parte Vincolata		
Vincoli derivati da leggi e da principi contabili		
Vincoli derivati da trasferimenti		
Vincoli derivati dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
Parte vincolata (C)		
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)		-1.175.562,56

1) Indicare se l'importo del fondo pluriennale vincolato risulta 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 2019.

6) In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione 2020 l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

35

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2016

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa dal 1° Gennaio				315.440,45
Riscossioni	(+)			2.377.038,23
Pagamenti	(-)			1.630.516,99
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			151.909,76
Pagamento per per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			151.909,76
Residui attivi	(+)			2.187.977,04
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
Residui passivi				1.419.100,80
Fondo Pluriennale Vincolato per le Spese Correnti (1)	(-)			7.520,00
Fondo Pluriennale Vincolato per le Spese in Conto Capitale (1)	(-)			
Risultato di Amministrazione al 31 Dicemre 2016 (A) (2)	(=)			913.266,00

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019		
Parte accantonata (3)		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2016 (4)		101.320,99
Accantonamenti residui perenti al 31.12.2016 (solo per le regioni) (5)		
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		2.089.093,55
Fondo perdita società partecipate		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		
Totale parte accantonata (B)		2.190.414,54
Parte Vincolata		
Vincoli derivati da leggi e da principi contabili		
Vincoli derivati da trasferimenti		
Vincoli derivati dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		9.732,08
Parte vincolata (C)		
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)		-1.286.880,62

1) Indicare se l'importo del fondo pluriennale vincolato risulta 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 2019.

6) In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione 2020 l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2017

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa dal 1° Gennaio				151.909,76
Riscossioni	(+)			2.241.852,76
Pagamenti	(-)			2.246.398,90
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			147.363,62
Pagamento per per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			147.363,62
Residui attivi	(+)			1.876.577,66
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
Residui passivi				1.171.781,83
Fondo Pluriennale Vincolato per le Spese Correnti (1)	(-)			
Fondo Pluriennale Vincolato per le Spese in Conto Capitale (1)	(-)			
Risultato di Amministrazione al 31 Dicemre 2017 (A) (2)	(=)			852.159,45

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019		
Parte accantonata (3)		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2017 (4)		130.356,55
Accantonamenti residui perenti al 31.12.2017 (solo per le regioni) (5)		
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		2.029.360,73
Fondo perdita società partecipate		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		
Totale parte accantonata (B)		2.159.717,28
Parte Vincolata		
Vincoli derivati da leggi e da principi contabili		3.000,00
Vincoli derivati da trasferimenti		
Vincoli derivati dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		1.327,50
Parte vincolata (C)		4.327,50
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		55.825,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)		-1.367.770,07

1) Indicare se l'importo del fondo pluriennale vincolato risulta 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 2019.

6) In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione 2020 l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.