



Comune di Esanatoglia

PROVINCIA DI MACERATA

Comune di ESANATOGLIA (MC)

Partenza

Prot. N. 0002847 del 14-04-2021

Nome CORTE DEI CONTI ANCONA

Categoria 5 Classe 2 Fascicolo 1



Il Responsabile del Settore
Contabilità – Finanza – Personale
Economato – Patrimonio Mobiliare
Casa di Riposo
Dott.ssa Sandra Boarelli

sandra.boarelli@comune.esanatoglia.mc.it

REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE RELATIVO

ALL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

ESANATOGLIA, li 14/04/2021

PREMESSO che:

- questo Comune rientra nell'allegato 2 del Decreto Legge 17.10.2016, n. 189, convertito, con modificazioni, dalla Legge 15.12.2016 n. 229 (Comune che ha subito il terremoto del 24 agosto, 26 e 30 ottobre 2016);
- il Comune di Esanatoglia ha sempre continuato e continuerà a svolgere anche negli anni futuri la propria funzione sociale continuando a garantire assistenza e sostegno alla famiglia, ai minori, agli anziani e alle persone con disabilità ulteriormente provate da questa catastrofe naturale che non ha risparmiato nessuno;
- l'avanzo di amministrazione, rilevato al 31.12.2020, aiuterà sicuramente questa Amministrazione a realizzare parte degli obiettivi e programmi che si era prefissata per raggiungere i risultati di cui sopra.
- i programmi e gli obiettivi da raggiungere previsti nel Documento Unico di programmazione (DUP) – *Ulteriormente Semplificato*, vengono comunicati ai Responsabili di Settore con l'assegnazione del P.E.G. (Piano Esecutivo di Gestione) e con il Piano della Performance;
- con le variazioni e/o assestamenti di bilancio (art. 175 D.Lgs. 267/2000), con la salvaguardia degli equilibri di bilancio (Art. 193 D.Lgs. 267/2000), con la relazione illustrativa dei dati consuntivi (Art. 151, comma 6. D.Lgs. 267/2000) viene monitorata la realizzazione degli obiettivi e dei programmi;

Si indicano qui di seguito, le conclusioni del controllo di gestione relativo all'esercizio finanziario 2020:

PARTE I – II Contesto

I documenti programmatici

Le attività di controllo della gestione 2020 sono state poste in essere non solo con riferimento agli obiettivi di legge, ma anche in relazione agli obiettivi strategici dell'Amministrazione, rinvenibili nei seguenti documenti programmatici:

Bilancio di previsione finanziario 2020-2022 e i suoi allegati, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale, ai sensi degli artt. 151, 162 e segg. Del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267	Delibera di Consiglio n. 9 del 14.04.2020 Delibera di Consiglio n. 8 del 14.04.2020 Delibera di Consiglio n. 4 del 14.04.2020
Piano esecutivo di gestione (PEG), ai sensi dell'art. 169 del D.Lga. 18 agosto 2000, n. 267 e Piano della performance	Delibera di Giunta n. 23 del 16.04.2020 e ss.mm.ii.

I centri di responsabilità e struttura organizzativa

L'individuazione dei centri di responsabilità, rilevanti ai fini del controllo di gestione segue l'organizzazione dell'Ente.

La struttura organizzativa del Comune di Esanatoglia anno 2020 era così articolata:

- Sindaco;

- Giunta Comunale;
- Consiglio Comunale;
- Segretario Comunale;
- Revisore dei Conti;
- Responsabili di settore assegnatari di PEG:
 - a) Urbanistica – Edilizia;
 - b) Sisma;
 - c) Lavori Pubblici – Manutenzioni – Ecologia – Ambiente – Patrimonio Immobiliare – ERP;
 - d) Bilancio – Contabilità – Personale – Economato – Patrimonio Mobiliare – casa di Riposo;
 - e) Affari Generali – Servizi Demografici – Serv. Scolastici – Cultura – Serv. Sociali – Tributi;
 - f) Circolazione stradale – Traffico – segnaletica – Polizia Locale – P.G. – P.S. – Commercio – Attività Ricettive – SUAP.

La struttura addetta al controllo di gestione

Nell'ambito della struttura organizzativa dell'Ente, la funzione di controllo di gestione ai sensi degli artt. 196 e segg. del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, è affidata al Segretario Comunale.

PARTE II – Rilevazioni e controlli

La delibera di salvaguardia degli equilibri di bilancio dell'anno 2020

Fra gli adempimenti che segnano uno dei momenti fondamentali di controllo dell'evolversi della gestione, si annovera la deliberazione consiliare del permanere degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193, comma 2, del TUEL, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 che recita testualmente:

“con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.”

Con Deliberazione Consiliare n. 36 del 27.11.2020 è stato dato atto del permanere degli equilibri di bilancio per l'anno 2020.

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO – RENDICONTO ESERCIZIO 2020

1	Rigidità strutturale di bilancio		
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)	17,44 %
2	Entrate correnti		
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti iniziali di competenza	99,40 %
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti definitivi di competenza	87,99 %
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.1.01.04.00.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	79,05 %
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.1.01.04.00.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	69,98 %
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	70,58 %
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	64,35 %
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.1.01.04.00.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	58,19 %
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.1.01.04.00.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi	53,06 %

		di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	
3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere			
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 %
4 Spese di personale			
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)	18,90 %
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)	3,95 %
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)	7,48 %

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)	0,00
5 Esternalizzazione dei servizi			
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	45,03 %
6 Interessi passivi			
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	0,30 %
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"	0,00 %
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 %
7 Investimenti			
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	0,90 %
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)	0,00
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)	0,00

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)	0,00
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)	262,62 %
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 %
8 Analisi dei residui			
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	98,70 %
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	46,30 %
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	72,82 %
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	25,41 %
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 %

9	Smaltimento debiti non finanziari		
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")	76,61 %
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")	74,79 %
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)]	69,90 %
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)]	100,00 %

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	0,00
10 Debiti finanziari			
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	0,84 %
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)	0,00
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)			
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	45,60 %
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	0,00 %
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	54,40 %
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	0,00 %
12 Disavanzo di amministrazione			
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	0,00 %

		/ Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	
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 %
13 Debiti fuori bilancio			
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 %
14 Fondo pluriennale vincolato			
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>	67,14 %
15 Partite di giro e conto terzi			
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>	17,67 %
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>	19,07 %

- (1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (3) Indicatore da rappresentare solo in caso di disavanzo di amministrazione. Il disavanzo di amministrazione è pari alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento.
- (4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.

- (5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a)
- (6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (7) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
- (8) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

ALLEGATO B

Il presente allegato riguarda, per ciascuna tipologia di ente locale, la struttura e le modalità di compilazione della tabella contenente i parametri obiettivi di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, da allegare, secondo quanto stabilito dal Tuel, al bilancio di previsione (art. 172, c.1, lett. d), al rendiconto della gestione (art. 227, c. 5, lett. b) ed al certificato al rendiconto (art. 228, c. 5)

Allegato I) al Rendiconto - Parametri comuni

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO - Anno 2020

COMUNE DI ESANATOGLIA Prov. MC

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No

	0,60%		
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
--	-----------------------------	--

**RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2020
(SERVIZIO ESENTE DA IVA)**

SERVIZIO N. 01	GESTIONE CASA DI RIPOSO PER ANZIANI
-----------------------	--

cap.	Descrizione	Somme
	PARTE PRIMA ENTRATA	
	Da tariffe e contribuzioni	
338	Proventi gestione Casa di Riposo	1.063.031,01
338	Da entrate specificatamente destinate	577.342,86
	Totale delle entrate	1.640.373,87
	PARTE SECONDA SPESA	
	Personale - oneri	
1800	Retrib.person.casa riposo	69.031,22
1812	Salario accessorio person. dip.te	19.047,78
42	Retrib. Resp. Casa di Riposo (20%)	8.628,51
		96.707,51
1810	Contrib.prev.li ass.li carico Comune	23.671,76
1830	I.R.A.P. imposta reg.le attiv. Prod.	7.122,57
55	Contributi Prev.li Resp. Casa di Riposo (20%)	2.514,44

56	IRAP Resp. Casa di Riposo (20%)	741,17	34.049,94
	Acquisto beni e servizi		
1826	Spese generali funz.Casa Riposo (altri beni di consumo)	37.469,41	
1826/10	Spese generali funz.Casa Riposo (giornali, riviste e pubblicazioni)	0,00	
1826/20	Spese generali funz.Casa Riposo (altri beni di consumo-uff. tecnico)	9.480,24	
1827	Spese mensa casa di riposo per anziani (contratti di servizio pubblico)	287.364,35	
1827/10	Spese mensa casa di riposo per anziani (utenze e canoni)	11.531,88	
1828	Spese servizi in appalto e varie Casa Riposo (contratti di servizio pubblico)	1.059.081,43	
1828/10	Spese servizi in appalto e varie Casa Riposo (manutenzione ordinaria e riparazioni)	407,80	
1828/20	Spese servizi in appalto e varie Casa Riposo (utenze e canoni)	1.923,65	
1829	Spese illumi.ne,riscaldam. Manute. casa riposo (utenze e canoni)	54.749,77	
1829/10	Spese illumi.ne,riscaldam. Manute. casa riposo (manutenzione ordinaria e riparazioni)	44.441,12	
1829/20	Spese illumi.ne,riscaldam. Manute. casa riposo (altri servizi)	568,28	
1829/30	Spese illumi.ne,riscaldam. Manute. casa riposo (acquisto servizi formazione e addestramento)	0,00	
1829/40	Spese illumi.ne,riscaldam. Manute. casa riposo (servizi ausiliari funzionamento ente)	1.400,80	
1829/50	Spese illumi.ne,riscaldam. Manute. casa riposo (contratti servizio pubblico)	0,00	
1832	Interessi passivi su mutui (quota carico Comune)	6.241,50	1.514.660,23
	Spese di manutenzione ordinaria		
	Ammortamento fabbricati (MOD. B.)	21.869,69	
	Ammortamento impianti e attrezzature (MOD. D)	2.773,99	

	Ammortamento impianti e attrezzature (MOD. E)	5.483,22	30.126,90
2684-330-340 (1/3) - 2824	Manutenzione ordinaria e straordinaria Casa Riposo	18.626,94	18.626,94
	Totale delle spese		1.694.171,09

La misura percentuale dei costi che viene finanziata da tariffe o contribuzioni ed entrate specificatamente destinate è quella risultante dal seguente conteggio:

$$\frac{\text{totale delle entrate} \times 100}{\text{totale delle spese}} = \frac{1.640.373,87 \times 100}{1.694.171,09} = 96,82\%$$

**RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2020
(SERVIZIO RILEVANTE IVA AL 4%)**

SERVIZIO N. 02	GESTIONE MENSE SCOLASTICHE
-----------------------	-----------------------------------

cap.	Descrizione	Somme
	PARTE PRIMA ENTRATA	
	Da tariffe e contribuzioni	
284	Proventi delle mense e convitti scolastici (netto I.V.A.)	24.489,60
284	Da entrate specificatamente destinate	4.502,27
	Totale delle entrate	28.991,87
	PARTE SECONDA SPESA	
	Acquisto beni e servizi	
804	Spese gestione mense scolastiche in appalto (appalto servizio mensa scolastica) (netto I.V.A.)	42.720,00
804/10	Spese gestione mense scolastiche in appalto (utenze e canoni) (netto I.V.A.)	1.152,00
805	Acquisto beni consumo Mense Scolastiche	882,13
	Totale delle spese	44.754,13

La misura percentuale dei costi che viene finanziata da tariffe o contribuzioni ed entrate specificatamente destinate è quella risultante dal seguente conteggio:

$$\frac{\text{totale delle entrate} \times 100}{\text{totale delle spese}} = \frac{28.991,87 \times 100}{44.754,13} = 64,78\%$$

**RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2020
(SERVIZIO RILEVANTE IVA AL 22%)**

SERVIZIO N. 03	ILLUMINAZIONE LAMPADE VOTIVE
-----------------------	-------------------------------------

cap.	Descrizione		Somme
	PARTE PRIMA ENTRATA		
	Da tariffe e contribuzioni		
312	Proventi illuminazione privata sepoltura (netto I.V.A.)	13.764,20	
502	Rimborso spese canone lampade votive	1.234,00	
	Totale delle entrate		14.998,20
	PARTE SECONDA SPESA		
	Personale – oneri diretti		
310 (Di Piero)	Retribuzione personale (1/6 costo)	3.827,29	
317 (Di Piero)	Salario accessorio personale dip.te (1/6 costo)	141,60	5.602,36
318 (Di Piero)	Salario accessorio personale dip.te (1/6 costo)	259,60	
316 (Di Piero)	Contrib.prev.li ed ass.li (1/6 costo)	1.189,19	
356 (Di Piero)	Irap (1/6 costo)	184,68	
	Acquisto beni e servizi		

1422	Spese illuminazione private sepolture e manut.ordin.	2.565,03	3.799,03
Quanto imputato al Cap. E. 502	Postalizzazione + acq. Bollettini + manut.	1.234,00	
Spese di manutenzione ordinaria			
1416 (½ capitolo)	SPESE GENERALI FUNZIONAMENTO CIMITERO COMUNALE (UTENZE E CANONI)	273,00	5.359,21
1416/10 (½ capitolo)	SPESE GENERALI FUNZIONAMENTO CIMITERO COMUNALE (SERVIZI AUSILIARI PER IL FUNZIONAMENTO DELL'ENTE)	1.548,46	
1416/20 (½ capitolo)	SPESE GENERALI FUNZIONAMENTO CIMITERO COMUNALE (MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI)	3.110,95	
1416/30 (½ capitolo)	SPESE GENERALI FUNZIONAMENTO CIMITERO COMUNALE (ALTRI SERVIZI)	175,62	
1418 (½ capitolo)	ACQUISTO BENI CIMITERO COMUNALE	251,18	
Totale delle spese			

La misura percentuale dei costi che viene finanziata da tariffe o contribuzioni ed entrate specificatamente destinate è quella risultante dal seguente conteggio:

$$\frac{\text{totale delle entrate} \times 100}{\text{totale delle spese}} = \frac{14.998,20 \times 100}{14.760,60} = 101,60\%$$

COPERTURA DEL COSTO DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE ANNO 2020

1	Entrate globali da tariffe, da contribuzioni e specificatamente destinate	€ 1.684.363,94
2	Costo globale dei servizi	€ 1.753.685,82
3	Percentuale di copertura del costo (1 su 2 x 100)	96,04%

CAPACITA' DI RISCOSSIONE – PAGAMENTO – RAGGIUNGIMENTO OBIETTIVI.

Gli obiettivi indicati nel PEG per questo anno 2019 hanno assunto carattere gestionale di normale amministrazione, in quanto la ben nota situazione della finanza pubblica, nonché i vincoli del pareggio di bilancio, non hanno permesso la previsione di obiettivi specifici e/o straordinari. Sulla base delle rilevazioni contabili, i risultati raggiunti si possono così sintetizzare:

Piano degli indicatori di bilancio Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione Rendiconto esercizio 2020

TITOL O 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	7,02	7,95	20,98	100,00	100,00	49,51	50,07	48,47
10000	Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7,02	7,95	20,98	100,00	100,00	49,51	50,07	48,47
TITOL O 2:	Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	5,95	8,18	16,12	100,00	99,63	68,93	70,35	58,78
20000	Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti	5,95	8,18	16,12	100,00	99,63	68,93	70,35	58,78
TITOL O 3:	Entrate extratributarie								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	15,27	14,24	37,59	100,00	100,00	88,66	87,24	95,84
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,45	0,07	0,19	100,00	100,00	11,66	87,42	2,92
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,01	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1,99	2,83	3,88	100,00	99,01	83,51	84,70	59,01
30000	Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie	17,72	17,14	41,67	100,00	99,86	85,49	87,00	78,66
TITOL O 4:	Entrate in conto capitale								
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	47,04	44,70	5,84	100,00	111,19	68,45	86,72	54,87
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,02	0,39	0,43	100,00	100,00	80,52	62,66	98,13
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,01	0,02	0,00	100,00	100,00	100,00	0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1,20	1,42	0,99	100,00	100,12	76,12	73,46	78,28
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	48,26	46,52	7,28	100,00	110,65	70,12	83,54	59,85
TITOL O 6:	Accensione Prestiti								
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a	0,00	0,01	0,03	100,00	1.638,32	0,00	0,00	0,00

	medio lungo termine								
60000	Totale TITOLO 6: Accensione Prestiti	0,00	0,01	0,03	100,00	1.638,32	0,00	0,00	0,00
TITOL O 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3,94	3,78	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3,94	3,78	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
TITOL O 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	12,26	11,76	7,44	100,00	100,00	99,11	99,11	100,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	4,85	4,66	6,48	100,00	100,00	94,55	94,01	100,00
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	17,11	16,42	13,92	100,00	100,00	96,89	96,73	100,00
TOTALE ENTRATE		100,00	100,00	100,00	100,00	106,57	73,57	77,65	61,35

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2020

Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	0,16	0,00	0,15	0,00	0,37	0,00	0,02
	2	Segreteria generale	1,37	0,00	1,93	0,83	4,38	0,83	0,54
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,42	0,00	0,49	0,00	1,36	0,00	0,00
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1,71	0,00	2,29	0,00	2,74	0,00	2,03
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1,75	0,00	2,29	8,45	5,28	8,45	0,59
	6	Ufficio tecnico	1,70	0,00	1,84	3,12	3,07	3,12	1,14
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,35	0,00	0,35	0,00	0,96	0,00	0,00
	10	Risorse umane	0,27	0,00	0,25	0,00	0,62	0,00	0,04
	11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,29	0,00	0,42	0,00	0,21
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		7,73	0,00	9,87	12,39	19,21	12,39	4,57
	Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	0,67	0,00	0,62	0,00	1,62	0,00
TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		0,67	0,00	0,62	0,00	1,62	0,00	0,05	
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	0,12	0,00	0,29	0,00	0,64	0,00	0,10

	2	Altri ordini di istruzione	26,12	0,00	24,89	0,00	2,18	0,00	37,78
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio		26,23	0,00	25,18	0,00	2,82	0,00	37,88
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,23	9,80	0,63	9,80	0,00
	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,20	0,00	0,37	0,00	0,78	0,00	0,14
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		0,20	0,00	0,60	9,80	1,41	9,80	0,14
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	0,27	0,00	0,31	0,00	0,80	0,00	0,03
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero		0,27	0,00	0,31	0,00	0,80	0,00	0,03
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,03	0,00	0,03	0,00	0,07	0,00	0,00
	TOTALE Missione 7: Turismo		0,03	0,00	0,03	0,00	0,07	0,00	0,00
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	2,50	0,00	6,64	51,47	7,60	51,47	6,09
	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		2,51	0,00	6,64	51,47	7,60	51,47	6,10
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,01	0,00	0,03	0,00	0,01
	3	Rifiuti	1,88	0,00	1,97	0,00	5,11	0,00	0,19
	4	Servizio idrico integrato	0,01	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,09	0,00	0,20	0,00	0,49	0,00	0,03
	7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,39	0,00	0,36	0,00	0,96	0,00	0,02
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		2,37	0,00	2,54	0,00	6,60	0,00	0,24
Missione 10: Trasporti									

e diritto alla mobilità	2	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5	Viabilità e infrastrutture stradali	5,18	0,00	2,06	17,05	5,49	17,05	0,12
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		5,18	0,00	2,06	17,05	5,49	17,05	0,12
Missione 11: Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	0,09	0,00	0,08	0,00	0,14	0,00	0,05
	2	Interventi a seguito di calamità naturali	1,27	0,00	1,16	0,00	2,09	0,00	0,64
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile		1,36	0,00	1,24	0,00	2,23	0,00	0,68
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,09	0,00	0,11	0,00	0,29	0,00	0,00
	2	Interventi per la disabilità	0,21	0,00	0,15	0,00	0,42	0,00	0,00
	3	Interventi per gli anziani	28,88	0,00	26,75	5,55	33,45	5,55	22,94
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,21	0,00	0,20	0,00	0,03	0,00	0,30
	5	Interventi per le famiglie	0,32	0,00	0,22	0,00	0,49	0,00	0,06
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,66	0,00	0,64	0,00	0,47	0,00	0,73
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		30,37	0,00	28,07	5,55	35,15	5,55	24,05
Missione 13: Tutela della salute	7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,40	0,00	1,95	3,75	2,85	3,75	1,45
	TOTALE Missione 13: Tutela della salute		0,40	0,00	1,95	3,75	2,85	3,75	1,45
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,04	0,00	0,10	0,00	0,00
	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,08	0,00	0,07	0,00	0,00	0,00	0,11
	4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		0,08	0,00	0,11	0,00	0,10	0,00	0,11
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	0,48	0,00	0,15	0,00	0,00	0,00	0,23
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,89	0,00	1,17	0,00	0,00	0,00	1,84
	3	Altri fondi	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,01

	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		1,38	0,00	1,33	0,00	0,00	0,00	2,08
Missione 50: Debito pubblico	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,16	0,00	0,15	0,00	0,42	0,00	0,00
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		0,16	0,00	0,15	0,00	0,42	0,00	0,00
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	3,94	0,00	3,61	0,00	0,00	0,00	5,66
	TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie		3,94	0,00	3,61	0,00	0,00	0,00	5,66
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	17,11	0,00	15,69	0,00	13,64	0,00	16,85
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		17,11	0,00	15,69	0,00	13,64	0,00	16,85

Gestione di cassa

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

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

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

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2020			726.519,02
RISCOSSIONI (+)	1.007.983,11	3.819.875,64	4.827.858,75
PAGAMENTI (-)	1.205.919,11	3.723.145,51	4.929.064,62
	DIFFERENZA		625.313,15
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			

PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE	(-)	
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020		625.313,15

Spese del personale

Il Comune di Esanatoglia ha:

- un volume complessivo della spesa per il personale in servizio al di sotto della soglia parametrica per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario;
- un rapporto medio tra i dipendenti in servizio e popolazione residente non superiore quello determinato per gli enti in condizioni di dissesto;
- un'incidenza delle spese di personale rispetto alle spese correnti inferiore al 50% (art.76, comma 7, legge n. 133/2008); l'incidenza per il Comune di Esanatoglia, anno 2020, è pari al 15,91%, senza tenere conto del personale assunto a seguito della crisi sismica del 24 agosto e 26 - 30 ottobre 2016 e degli emolumenti per il personale relativi all'emergenza Covid-19;
- Rispettato i limiti di cui all'art. 1, comma 557 e 557 quater della legge 296/2006:

La spesa del personale COMUNALE per l'anno 2020 è stata pari ad € 663.650,16 così suddivisa:

RETRIBUZIONI € 477.787,82

A DETRARRE:

RETRIBUZIONI PERS. SISMA 2016 € 79.967,71

RETRIBUZIONI COVID-19 € 266,14

TOTALE € 397.553,97

CONTRIBUTI PREVID.LI ED ASS.LI € 149.230,31

A DETRARRE

CONTRIBUTI PERS. SISMA 2016 € 24.976,78

CONTRIBUTI PERS. COVID-19 € 83,12

TOTALE € 124.170,41

IRAP € 36.632,03

A DETRARRE

IRAP PERS.SISMA 2016 € 6.877,00

IRAP PERS.COVID-19 € 23,98

TOTALE € 29.731,05

TOTALE SPESE PERSONALE COMUNALE ESCLUSO PERSONALE SISMA 2016 E COVID-19:

RETRIBUZIONI	€ 397.553,97 +
CONTRIB.PREV.LI ED ASS.LI	€ 124.170,41 +
IRAP	€ 29.731,05 +

TOTALE € 551.455,43

A CONFRONTARE **SPESA PERSONALE MEDIA 2011/2013: € 603.509,80**
 SPESA PERSONALE MANTENUTA NEI LIMITI DI QUELLA SOSTENUTA NELL'ANNO 2008, AI SENSI DELL'ART. 1, COMMA 562, LEGGE N. 296/2006.

CAPACITA' DI INDEBITAMENTO ANNO 2020:

Anche per l'anno 2020 il Comune di Esanatoglia è stato esonerato dal pagamento delle rate dei mutui CASSA DD.PP. in quanto Comune terremotato rientrante nell'allegato 2 del Decreto Legge 17.10.2016, n. 189, convertito, con modificazioni, dalla Legge 15.12.2016 n. 229 (Comune che ha subito il terremoto del 24 agosto, 26 e 30 ottobre 2016).

La capacità di indebitamento, nell'anno 2020, è stata la seguente:

10% entrate dei titoli I-II-III entrate rendiconto 2018	€ 335.845,81 +
Interessi su mutui contratti CASSA DD.PP.	€ 6.241,50 -
Interessi passivi mutui contratti UNIONE MONTANA	€ 5.722,21 -
Totale disponibilità interessi passivi	€ 323.882,10

All'importo relativo ai primi tre titoli delle entrate anno 2018 sono stati sottratti le entrate straordinarie di parte corrente accertati nel 2018 (rendiconto 2018) relativi al sisma 2016 pari ad € 156.657,31.

Spese di rappresentanza – Mostre – Convegni – Pubblicità – Formazione – Missioni ecc.

In relazione ai vincoli posti dal pareggio di bilancio, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi, nell'anno 2020, è stata contenuta nei sotto indicati valori:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009 (impegni)	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2020
Studi e consulenze	0,00	80%	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	2.471,00	80%	494,20	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100%	0,00	0,00
Missioni	0,00	50%	0,00	0,00

Formazione	782,00	50%	391,00	355,00
TOTALE	3.253,00		885,20	355,00

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

Elenco delle società posseduto con l'indicazione della relativa quota percentuale

Codice fiscale società	Denominazione società	Anno di costituzione	% Quota di partecipazione	Attività svolta	Partecipazione di controllo	Società in house	Quotata (ai sensi del d.lgs. n. 175/2016)	Holding pura
B	C	D	E	F	G	H	I	J
02191980420	VIVA SERVIZI S.P.A.	2004	0,33751	GESTIONE DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO (CAPTAZIONE - ADDUZIONE E DISTRIBUZIONE, VENDITA DI ACQUA AD USI PLURIMI - FOGNATURA - DEPURAZIONE DELLE ACQUE REFLUE ECC) - COD. ATECO 360000	NO	SI	NO	NO
80010900431	COSMARI S.R.L.	2014	0,5865	GESTIONE DEL CICLO INTEGRATO DEI RIFIUTI URBANI, IVI COMPRESA L'IGIENE URBANA, NELL'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE (A.T.O. N. 3) DELLA PROVINCIA DI MACERATA	NO	SI	NO	NO
01369040439	TASK S.R.L.	1999	0,02	GESTIONE SERVIZI INFORMATICI PER PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	NO	SI	NO	NO
00322690421	CONSORZIO GORGOVIVO	1995	0,19744%	LOCAZIONE IMMOBILIARE DEI BENI PROPRI O IN KLEASING (AFFITTO) - AMMINISTRAZIONE DEL PATRIMONIO PER CONTO DEGLI ENTI CONSORZIATI	NO	SI	NO	NO

Obblighi di pubblicità – Trasparenza e Diffusione di informazione da parte del Comune

I Responsabili dei vari Settori hanno regolarmente provveduto alla pubblicazione, sul sito istituzionale dell'Ente, nella sezione "Amministrazione Trasparente", dei dati previsti dalla circolare CIVIT (ora

ANAC) n. 71 del 01.08.2012, nonché di tutti gli atti e/o documenti previsti dalla normativa sulla trasparenza amministrativa attualmente in vigore.

Valutazioni finali

La rilevazione dei risultati raggiunti dai Responsabili di settore sulla base degli obiettivi gestionali indicati nel Bilancio di Previsione, nel PEG e nel Piano della Performance anno 2020, si evincono nel presente documento.

I Responsabili di Settore hanno sempre collaborato, con questo Ufficio, in maniera diretta e costante, stante l'entità del Comune, per una fattiva ed efficiente riuscita dell'azione amministrativa nel rispetto dell'efficacia e della economicità delle varie operazioni, raggiungendo i programmi e gli obiettivi prefissati dall'Amministrazione Comunale.

La gestione finanziaria è evidenziata nel seguente prospetto dimostrativo del Risultato di Amministrazione anno 2020:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2020

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZ A	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				726.519,02
RISCOSSIONI	(+)	1.007.983,11	3.819.875,64	4.827.858,75
PAGAMENTI	(-)	1.205.919,11	3.723.145,51	4.929.064,62
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			625.313,15
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			625.313,15
RESIDUI ATTIVI	(+)	569.482,99	1.099.653,94	1.669.136,93
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	257.413,48	973.054,40	1.230.467,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			24.670,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			297.942,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			741.369,67
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020 ⁽⁴⁾				365.007,03

Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	38.304,08
Totale parte accantonata (B)	403.311,11
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	3.532,14
Altri vincoli da specificare	
Totale parte vincolata (C)	3.532,14
Totale parte destinata agli investimenti (D)	258.582,68
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	75.943,74
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

Esanatoglia, 14/04/2021

Il Responsabile del Settore
Contabilità – Finanza – Personale
Economato – Patrimonio Mobiliare
Casa di Riposo

Dott.ssa Sandra Boarelli


