



Relazione sulla Gestione Rendiconto 2020

COMUNE DI CELLAMARE

ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DELL'ANNO 2020

L'esercizio 2020 è stato caratterizzato dall'applicazione del Principio Generale della Competenza Finanziaria c.d. Potenziata, così come recepito dal Legislatore agli artt. 179 e 183 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267, che impone agli enti territoriali di registrare le obbligazioni attive e passive all'atto del loro perfezionarsi, imputandole però agli esercizi nei quali l'obbligazione diverrà esigibile.

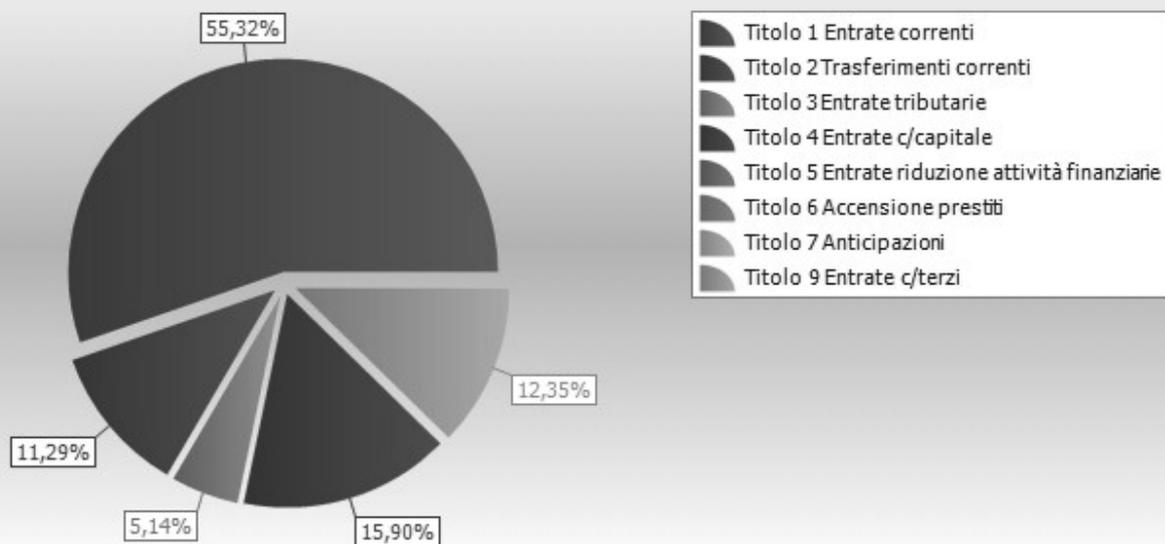
Tale disposto normativo, cuore pulsante della riforma contabile nota come "*Armonizzazione*" incide profondamente sugli esiti della gestione e cambia in modo radicale l'approccio alle metodologie gestionali dell'intera organizzazione.

LA GESTIONE DI COMPETENZA

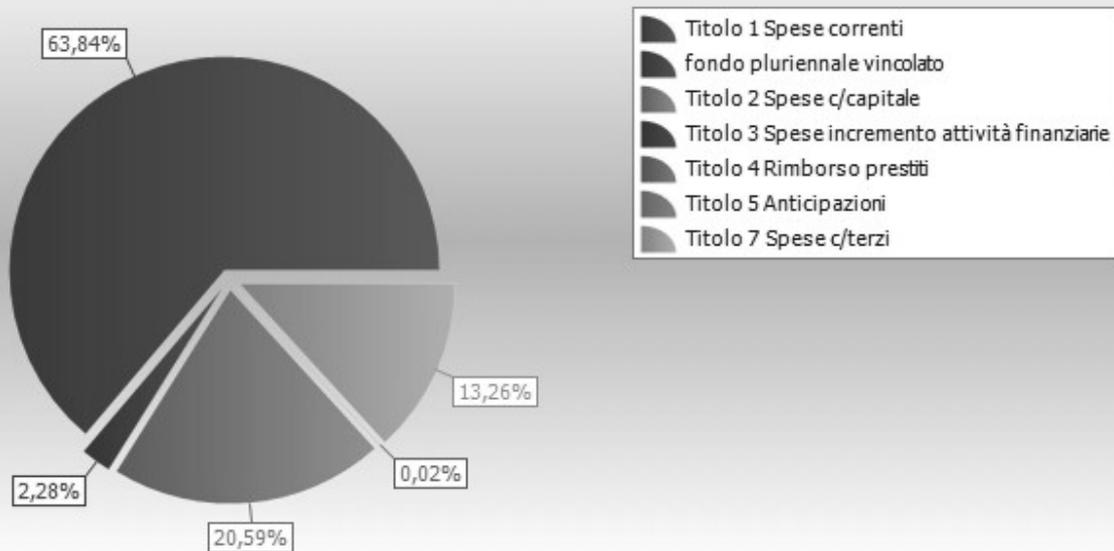
La gestione di Competenza dell'esercizio 2020 può essere sinteticamente rappresentata dal seguenti prospetti1:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO					
ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.530.806,33			
Utilizzo avanzo di amministrazione	317.228,37		Disavanzo di amministrazione	0,00	
			Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	97.884,17				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
Titolo 1 Entrate correnti	2.467.617,72	2.103.631,98	Titolo 1 Spese correnti	2.651.709,91	2.522.678,62
			fondo pluriennale vincolato	94.852,83	
Titolo 2 Trasferimenti correnti	503.613,43	471.902,19			
Titolo 3 Entrate tributarie	229.222,64	143.909,50	Titolo 2 Spese c/capitale	855.233,57	491.923,44
			fondo pluriennale vincolato	0,00	
Titolo 4 Entrate c/capitale	709.182,02	406.455,97	Titolo 3 Spese incremento attività finanziarie	0,00	0,00
			fondo pluriennale vincolato	0,00	
Titolo 5 Entrate riduzione attività finanziarie	0,00	0,00			
Totale entrate finali	3.909.635,81	3.125.899,64	Totale spese finali	3.601.796,31	3.014.602,06
Titolo 6 Accensione prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 Rimborso prestiti	852,80	852,80
			Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	
Titolo 7 Anticipazioni	0,00	0,00	Titolo 5 Anticipazioni	0,00	0,00
Titolo 9 Entrate c/terzi	550.974,29	546.448,05	Titolo 7 Spese c/terzi	550.974,29	390.502,38
Totale entrate dell'esercizio	4.460.610,10	3.672.347,69	Totale spese dell'esercizio	4.153.623,40	3.405.957,24
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	4.875.722,64	6.203.154,02	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	4.153.623,40	3.405.957,24
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO COMPETENZA/FONDO CASSA	722.099,24	2.797.196,78
TOTALE A PAREGGIO	4.875.722,64	6.203.154,02	TOTALE A PAREGGIO	4.875.722,64	6.203.154,02

Accertamenti



Impegni



EQUILIBRI DI BILANCIO

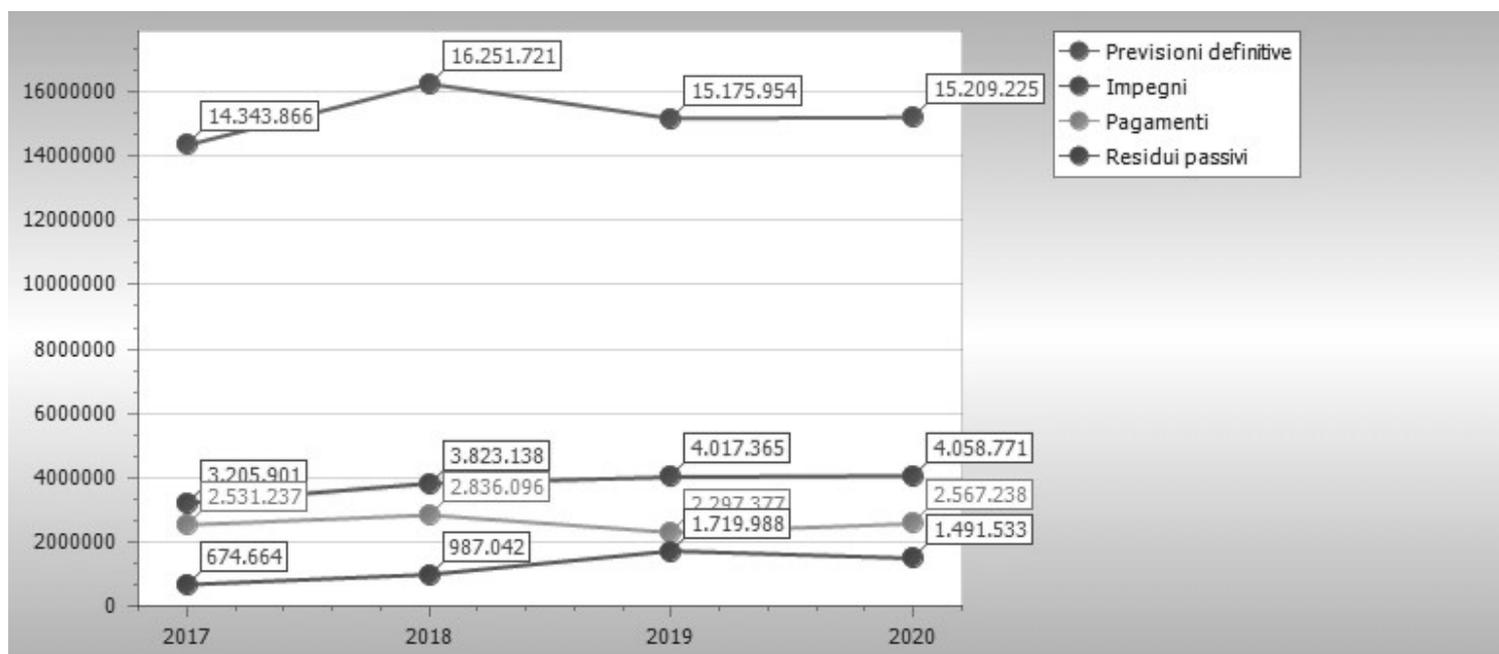
EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (accertamenti e impegni)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	97.884,17
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.200.453,79

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.651.709,91
<i>D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)</i>	(-)	94.852,83
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	852,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>F2) Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		550.922,42
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		550.922,42
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	501.694,24
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	9.089,61
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		40.138,57
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	362.187,68
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-322.049,11
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	317.228,37
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	709.182,02
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	(-)	855.233,57
U1) 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

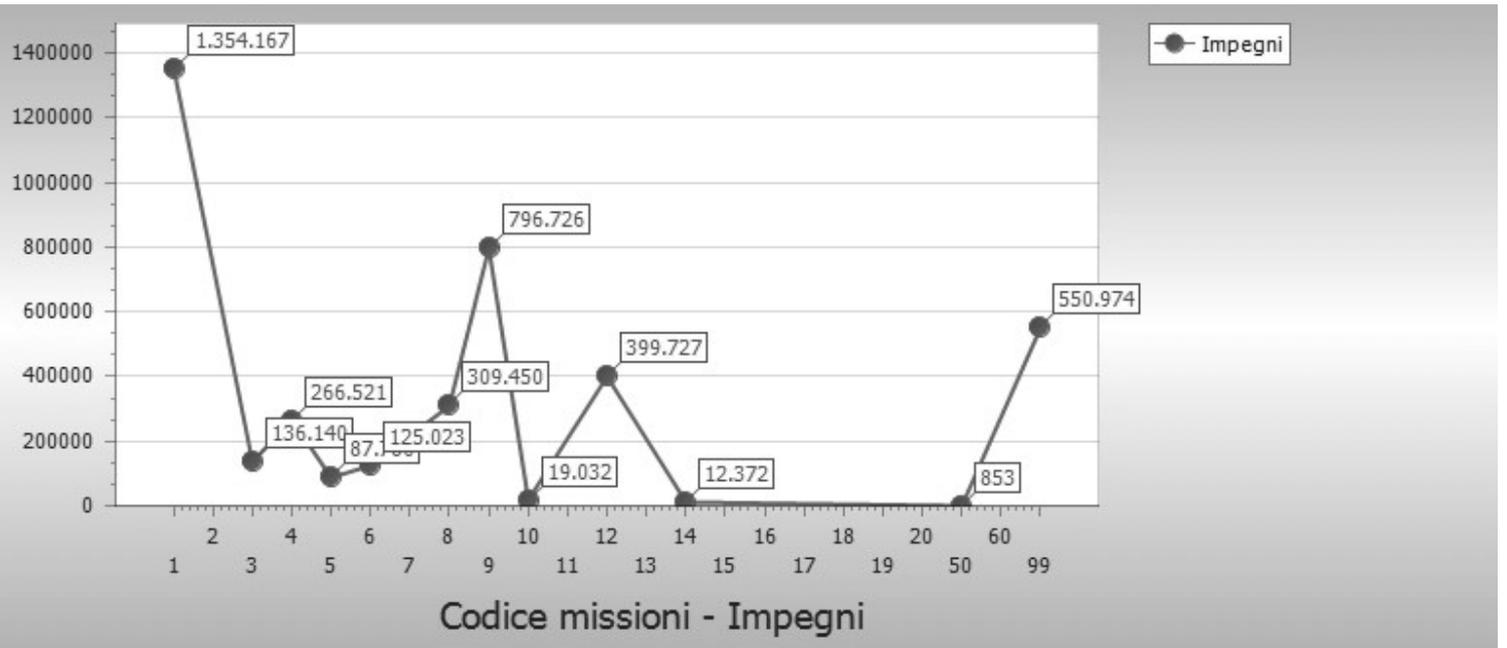
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		171.176,82
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		171.176,82
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		171.176,82
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		722.099,24
- Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	501.694,24
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	9.089,61
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		211.315,39
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	362.187,68
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-150.872,29
O1) Risultato di competenza di parte corrente		550.922,42
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	501.694,24
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	362.187,68
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	9.089,61
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-322.049,11

Riepilogo Titoli SPESE						
Macroaggregato	Somme stanziato	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Mandati	%	
1. Spese correnti	3.422.201,08	2.651.709,91	79,69	1.998.443,61	75,36	653.266,30
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	94.852,83					
2. Spese in conto capitale	3.763.613,87	855.233,57	22,72	189.347,87	22,14	665.885,70
4. Rimborso Prestiti	86.716,37	852,80	0,98	852,80	100,00	0,00
5. Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Uscite per conto terzi e partite di giro	5.936.694,00	550.974,29	9,28	378.593,31	68,71	172.380,98

Totale	15.209.225,32	4.058.770,57	26,85	2.567.237,59	63,25	1.491.532,98
---------------	---------------	--------------	-------	--------------	-------	--------------



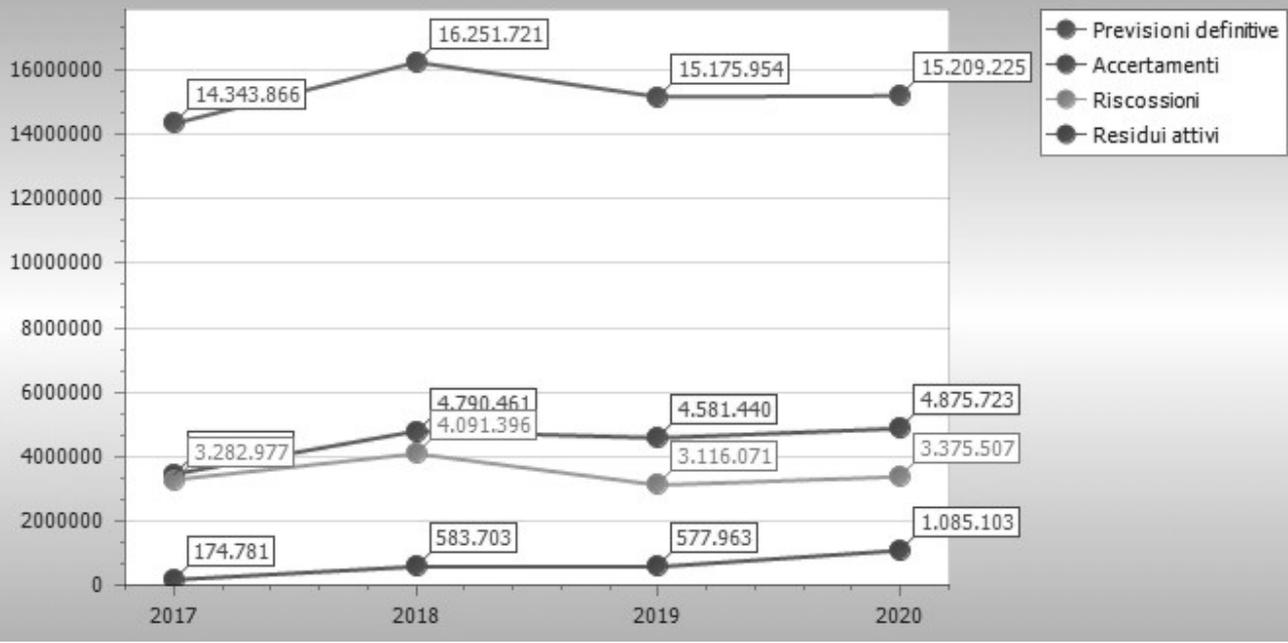
Riepilogo missioni						
Missione	Somme stanziato	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Pagamenti	%	
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.005.001,36 94.852,83	1.354.166,55	70,89	773.758,54	57,14	580.408,01
03 Ordine pubblico e sicurezza	182.500,00	136.139,56	74,60	113.738,22	83,55	22.401,34
04 Istruzione e diritto allo studio	824.429,64	266.520,92	32,33	184.817,88	69,34	81.703,04
05 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	547.849,05	87.786,15	16,02	57.562,19	65,57	30.223,96
06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	143.717,23	125.023,06	86,99	0,00	0,00	125.023,06
08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	503.000,35	309.449,59	61,52	143.931,28	46,51	165.518,31
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.772.990,00	796.726,36	44,94	665.921,84	83,58	130.804,52
10 Trasporti e diritto alla mobilita'	20.000,00	19.032,00	95,16	0,00	0,00	19.032,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.024.134,60	399.726,80	39,03	245.689,03	61,46	154.037,77
14 Sviluppo economico e competitivita'	28.600,00	12.372,49	43,26	2.372,50	19,18	9.999,99
20 Fondi e accantonamenti	133.592,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	86.716,37	852,80	0,98	852,80	100,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 Servizi per conto terzi	5.936.694,00	550.974,29	9,28	378.593,31	68,71	172.380,98
Totale	15.209.225,32	4.058.770,57	26,85	2.567.237,59	63,25	1.491.532,98



Missione	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Titolo 5
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	951.896,97	402.269,58	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	136.139,56	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Istruzione e diritto allo studio	202.749,89	63.771,03	0,00	0,00	0,00
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	9.951,63	77.834,52	0,00	0,00	0,00
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	5.004,77	120.018,29	0,00	0,00	0,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	203.855,48	105.594,11	0,00	0,00	0,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	775.383,72	21.342,64	0,00	0,00	0,00
10 Trasporti e diritto alla mobilita'	19.032,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	335.323,40	64.403,40	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitivita'	12.372,49	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	852,80	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	2.651.709,91	855.233,57	0,00	852,80	0,00

Riepilogo Titoli ENTRATE

Tipologia	Somme stanziare	Accertato		Incassato		Residui attivi
		Accertamenti	%	Reversali	%	
0. Avanzo di amministrazione/Utilizzo fondo pluriennale vincolato	415.112,54	415.112,54	100,00	0,00	0,00	0,00
1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.711.661,54	2.467.617,72	91,00	1.985.949,95	80,48	481.667,77
2. Trasferimenti correnti	512.975,79	503.613,43	98,17	457.073,25	90,76	46.540,18
3. Entrate extratributarie	186.395,95	229.222,64	122,98	133.909,50	58,42	95.313,14
4. Entrate in conto capitale	3.446.385,50	709.182,02	20,58	258.507,00	36,45	450.675,02
7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Entrate per conto terzi e partite di giro	5.936.694,00	550.974,29	9,28	540.067,23	98,02	10.907,06
Totale	15.209.225,32	4.875.722,64	32,06	3.375.506,93	69,23	1.085.103,17



LA GESTIONE RESIDUI

In occasione del c.d. Riaccertamento Ordinario 2020, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 47 del 20 maggio 2021, il Comune ha dato seguito al disposto del Principio Generale della Competenza Finanziaria c.d. Potenziata, stralciando dal conto del bilancio tutti quegli impegni per i quali non è stata verificata l'obbligazione sottostante. Da tale operazione discende il risultato di amministrazione, nella sua componente derivante dalla gestione residui.

Oltre a tale operazione, si è provveduto alla verifica puntuale dei residui attivi, che rappresentano crediti esigibili e non incassati. Il volume dei crediti scaduti e non incassati, ai sensi del Principio Contabile applicato della Contabilità Finanziaria, allegato 4/2, obbliga questa amministrazione ad accantonare una quota del risultato di amministrazione a copertura del potenziale insoluto delle poste iscritte a residuo.

Andamento gestione residui								
Titolo		Residui iniziali	Variazioni			Residui rimasti	Residui incassati	Residui al 31/12
			Maggiori residui	Minori residui	Totale			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	732.916,91	526,63	301.229,07	-300.702,44	432.214,47	117.682,03	314.532,44
2	Trasferimenti correnti	24.587,48	0,00	0,00	0,00	24.587,48	14.828,94	9.758,54
3	Entrate extratributarie	52.491,84	0,00	0,00	0,00	52.491,84	10.000,00	42.491,84
4	Entrate in conto capitale	449.258,34	0,00	41.623,23	-41.623,23	407.635,11	147.948,97	259.686,14
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	11.514,99	0,00	329,36	-329,36	11.185,63	6.380,82	4.804,81
Totale		1.270.769,56	526,63	343.181,66	-342.655,03	928.114,53	296.840,76	631.273,77

Titolo		Residui iniziali	Variazioni			Residui rimasti	Residui pagati	Residui al 31/12
			Maggiori residui	Minori residui	Totale			
1	Spese correnti	1.328.630,87	0,00	222.112,29	-222.112,29	1.106.518,58	524.235,01	582.283,57
2	Spese in conto capitale	1.093.680,95	0,00	32.133,03	-32.133,03	1.061.547,92	302.575,57	758.972,35
4	Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	132.929,92	0,00	2.929,81	-2.929,81	130.000,11	11.909,07	118.091,04
Totale		2.555.241,74	0,00	257.175,13	-257.175,13	2.298.066,61	838.719,65	1.459.346,96

Il calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità segue le modalità previste dal Legislatore all'esempio 5 dell'allegato 4/2, che recita: "[...] In occasione della redazione del rendiconto è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata nel risultato di amministrazione, facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto, sia degli esercizi precedenti. A tal fine si provvede: b1) a determinare, per ciascuna delle categorie di entrate di cui al punto 1), l'importo dei residui complessivo come risultano alla fine dell'esercizio appena concluso, a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario di cui all'articolo 3, comma 4, del presente decreto; b2) a calcolare, in corrispondenza di ciascun entrata di cui al punto b1), la media del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi. L'importo dei residui attivi all'inizio di ciascun anno degli ultimi 5 esercizi può essere ridotto di una percentuale pari all'incidenza dei residui attivi di cui alle lettere b) e d) del prospetto di cui al punto 9.3 riguardante il riaccertamento straordinario dei

residui rispetto al totale dei residui attivi risultante dal rendiconto 2014. Tale percentuale di riduzione può essere applicata in occasione della determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel risultato di amministrazione degli esercizi successivi, con riferimento alle annualità precedenti all'avvio della riforma; b3) ad applicare all'importo complessivo dei residui classificati secondo le modalità di cui al punto b1) una percentuale pari al complemento a 100 delle medie di cui al punto b2). Con riferimento alla lettera b2) la media può essere calcolata secondo le seguenti modalità: b. media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui); c. rapporto tra la sommatoria degli incassi in c/residui di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli residui attivi al 1° gennaio di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi; d. media ponderata del rapporto tra incassi in c/residui e i residui attivi all'inizio ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio. Se il fondo crediti di dubbia esigibilità complessivo accantonato nel risultato di amministrazione (costituito dalle quote del risultato di amministrazioni vincolato nei precedenti esercizi e dall'accantonamento effettuato nell'esercizio cui si riferisce il rendiconto) risulta inferiore all'importo considerato congruo è necessario incrementare conseguentemente la quota del risultato di amministrazione dedicata al fondo crediti di dubbia esigibilità. Se il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata risulta superiore a quello considerato congruo, è possibile svincolare conseguentemente la quota del risultato di amministrazione dedicata al fondo. Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 187, comma 1, del TUEL e dall'articolo 42, comma 1, del presente decreto, in caso di incapienza del risultato di amministrazione, la quota del fondo crediti di dubbia esigibilità non compresa nel risultato di amministrazione è iscritta come posta a se stante della spesa nel bilancio di previsione.[...]".

In occasione del riaccertamento ordinario, previsto dal par. 9.1 del Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria, il Comune di Cellamare ha applicato in modo puntuale il principio generale della Competenza Finanziaria c.d. Potenziata, stralciando dal conto del bilancio tutti gli impegni ed accertamenti che non sotto-tendono ad obbligazioni giuridicamente perfezionate ed esigibili.

Lo stock di residui attivi è sostenibile, in ogni caso questa amministrazione perseguirà politiche di bilancio mirate a rendere liquidi i propri crediti, mettendo in atto tutte le azioni che la normativa consente e, nello stesso tempo, l'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità è conforme alla normativa vigente..

Anzianità dei residui attivi al 31/12/2020							
Titolo		Anno 2016 e precedenti	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Totale
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	69.234,45	89.094,50	28.994,29	127.209,20	481.667,77	796.200,21
2	Trasferimenti correnti	1.560,00	0,00	0,00	8.198,54	46.540,18	56.298,72
3	Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	42.491,84	95.313,14	137.804,98
4	Entrate in conto capitale	7.052,15	0,00	252.633,99	0,00	450.675,02	710.361,16
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	4.699,71	105,10	10.907,06	15.711,87
Totale		77.846,60	89.094,50	286.327,99	178.004,68	1.085.103,17	1.716.376,94

Anzianità dei residui passivi al 31/12/2020							
Titolo		Anno 2016 e precedenti	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Totale
1	Spese correnti	315.080,77	39.675,55	59.199,96	168.327,29	653.266,30	1.235.549,87
2	Spese in conto capitale	0,00	0,00	10.105,39	748.866,96	665.885,70	1.424.858,05
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	39.850,56	23.654,54	28.694,00	25.891,94	172.380,98	290.472,02

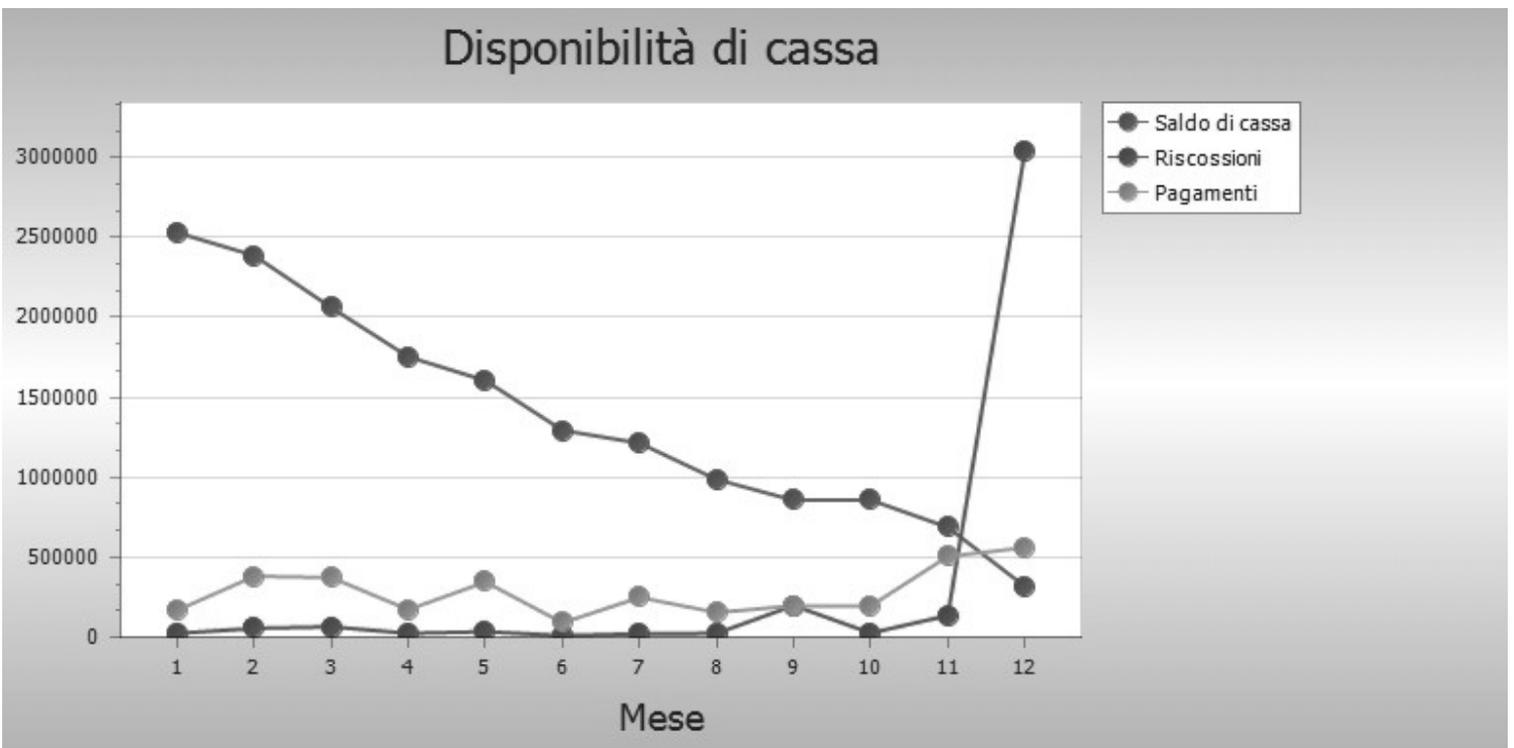
Totale	354.931,33	63.330,09	97.999,35	943.086,19	1.491.532,98	2.950.879,94
---------------	------------	-----------	-----------	------------	--------------	--------------

LA GESTIONE DI CASSA

La gestione di cassa, è prudente L'ente non ha fatto ricorso alla anticipazione di tesoreria concedibile, non ha utilizzato fondi vincolati per il pagamento di entrate correnti.

L'attività di tutti i settori dell'ente dovrà in ogni caso essere rivolta ad incassare i crediti che l'ente vanta verso i contribuenti, verso gli utenti .

Si rileva, quindi, che l'attività di gestione dei crediti e dei relativi incassi è uno degli obiettivi strategici sia di quest'Amministrazione, delle prossime e di tutto l'apparato amministrativo.



LA SPESA PER IL PERSONALE

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

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

Nel corso del 2020 l’Ente ha adottato programmazione triennale del fabbisogno del personale tramite delibera di Giunta Comunale n. 31 del 11 giugno 2020, nella quale, stante la disponibilità di risorse, una serie di assunzioni per personale a tempo determinato ed indeterminato.

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

Nel rispetto del Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria, allegato 4/2 di cui all’art. 3 del D.Lgs. 118/2011 s.m.i.,

[IndicatorePersonaleSpeseCorrenti]

Spesa personale pro-capite						
	Anno 2018		Anno 2019		Anno 2020	
Spesa personale	666.423,62		700.776,27		726.421,07	
Popolazione	5.845	114,02	5.845	119,89	5.826	124,69

L'ANALISI ECONOMICO PATRIMONIALE DELL'ANNO 2020

Il rendiconto dell'esercizio, chiuso al 31 dicembre 2020, costituito dal Conto del Bilancio, dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico, è stato redatto secondo i criteri previsti dal decreto 23 giugno 2011 n. 118, modificato ed integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014 n. 126, ed in particolare secondo gli allegati 4/2 – Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria e l'allegato 4/3 – Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico Patrimoniale.

Lo scopo della contabilità finanziaria è quello di presiedere e controllare l'allocazione delle risorse finanziarie, quindi di assicurare che siano impegnate spese solo nel limite delle disponibilità acquisite: la realizzazione di un avanzo, quindi, indica che parte delle risorse non sono state spese, con la conseguenza che tale eccedenza può essere messa a disposizione nell'esercizio successivo.

Il fine della contabilità economica, invece, è quello di rilevare i costi maturati per l'utilizzo dei fattori produttivi, finalizzati a produrre i servizi che vengono offerti alla collettività e a mantenere la propria struttura organizzativa. Dal raffronto con i ricavi di competenza dell'esercizio, realizzati attraverso la cessione dei servizi prodotti (per lo più gratuita o a prezzi definiti in funzione delle condizioni reddituali dei fruitori), la riscossione coattiva delle imposte e il trasferimento di risorse da altri enti, emerge il risultato economico che esprime, quindi, il livello di equilibrio economico della gestione, cioè la sua condizione di "automantenimento" nel tempo.

I CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

Lo Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono stati predisposti applicando in maniera puntuale il disposto del Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico-Patrimoniale e, laddove il disposto normativo non fosse esaustivo, sono stati applicati i Principi Contabili enucleati dall'Organismo Italiano per la Contabilità (OIC).

LO STATO PATRIMONIALE

L'ATTIVO IMMOBILIZZATO

Le immobilizzazioni sono state iscritte partendo dai dati approvati con il Conto del Patrimonio 2019, cui sono state sommate le registrazioni effettuate nel corso del 2020 sulla spesa per investimento.

I CREDITI

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

IL PATRIMONIO NETTO

Il valore del patrimonio netto si incrementa per il valore dell'utile di esercizio conseguito nel corso del 2020.

STATO PATRIMONIALE 2020					
Attività		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
I	Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.378,50	6.378,50	BI6	BI6
9	Altre	41.965,52	20.191,45	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	48.344,02	26.569,95		
II	Immobilizzazioni materiali	0,00	0,00		
1	Beni demaniali	6.553.357,63	6.414.001,60		
1.1	Terreni	1.413.816,87	1.377.419,31		
1.2	Fabbricati	963.576,65	893.608,59		
1.3	Infrastrutture	4.121.991,26	4.142.973,70		
1.9	Altri beni demaniali	53.972,85	0,00		
III	Altre immobilizzazioni materiali	11.990.065,62	12.186.355,05		
2.1	Terreni	306.039,25	306.039,25	BII1	BII1
2.2	Fabbricati	11.617.028,09	11.808.203,58		
2.3	Impianti e macchinari	20.605,80	20.605,80	BII2	BII2
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	23.210,00	24.460,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00		
2.7	Mobili e arredi	21.198,78	24.318,82		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	1.983,70	2.727,60		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	129.091,43	35.000,00	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	18.672.514,68	18.635.356,65		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00		
1	Partecipazioni in	0,00	0,00		

2	Crediti verso	0,00	0,00		
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	18.720.858,70	18.661.926,60		
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	Crediti	0,00	0,00		
1	Crediti di natura tributaria	717.955,00	819.487,30		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	166.503,93	71.680,48		
3	Verso clienti ed utenti	140.162,92	41.732,11	CII1	CII1
4	Altri Crediti	213.545,63	93.360,81		
	Totale crediti	1.238.167,48	1.026.260,70		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide	0,00	0,00		
1	Conto di tesoreria	2.797.196,78	2.530.806,33		
2	Altri depositi bancari e postali	319.313,34	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	3.116.510,12	2.530.806,33		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.354.677,60	3.557.067,03		
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	23.075.536,30	22.218.993,63		

I DEBITI DI FINANZIAMENTO

I debiti di finanziamento iscritti nel passivo dello Stato Patrimoniale coincidono con il valore residuo dei Mutui Passivi contratti con la Cassa Depositi e Prestiti, ivi inclusa l'anticipazione di liquidità concessa all'ente ai sensi dell'art. 4 del D.L. 35/2013.

I DEBITI DI FUNZIONAMENTO

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

RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

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

La voce dei contributi agli investimenti racchiude le poste che nel Conto del Patrimonio, redatto sugli schemi di cui al DPR 194/1996, confluivano tra i conferimenti ed erano considerati una parte ideale del netto.

STATO PATRIMONIALE 2020

Passività	2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
-----------	------	------	-------------------------	------------------------

I	Fondo di dotazione	2.929.760,01	2.929.760,01	AI	AI
II	Riserve	15.487.582,89	15.636.261,07		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	187.584,93	336.263,11	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	13.169.815,16	13.169.815,16	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	2.130.182,80	2.130.182,80		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	418.242,60	-148.678,18	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	18.835.585,50	18.417.342,90		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	501.694,24	488.202,18	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	501.694,24	488.202,18		
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
1	Debiti da finanziamento	341.116,37	368.145,71		
2	Debiti verso fornitori	1.554.364,77	1.402.163,47	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	296.910,93	227.393,21		
5	Altri debiti	1.099.604,24	925.685,06		
	TOTALE DEBITI (D)	3.291.996,31	2.923.387,45		
I	Ratei passivi	94.852,83	97.884,17	E	E
	Risconti passivi	351.407,42	292.176,93		
1	Contributi agli investimenti	351.407,42	292.176,93		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	446.260,25	390.061,10		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	23.075.536,30	22.218.993,63		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

LE CONCLUSIONI

Il Rendiconto sulla gestione dell'esercizio 2020, fonda il proprio presupposto sul principio generale della competenza finanziaria c.d. potenziata e sui principi contabili applicati della contabilità finanziaria e della contabilità economico-patrimoniale.

I dati illustrati e commentati rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria, economico e patrimoniale del Comune di Cellamare.

Il Responsabile del Servizio Finanziario
dott. Domenico De Astis

Il Sindaco
Sig. Gianluca Vurchio