



# COMUNE DI CAGLI

Provincia di Pesaro e Urbino

Tel.0721/78071 Fax 0721/780792 Sito Web: www.comune.cagli.ps.it E-mail:municipio@lcomune.cagli.ps.it

## DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

ORIGINALE

RAGIONERIA

ATTO N. 29

Del 31-05-2021

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL RENDICONTO CONSOLIDATO COMUNE DI CAGLI E ISTITUZIONE TEATRO COMUNE DI CAGLI RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2020**

L'anno duemilaventuno il giorno trentuno del mese di maggio alle ore 18:30, in modalità telematica, alla Prima convocazione in sessione Ordinaria che è stata partecipata ai Signori Consiglieri a norma di legge, risultano presenti all'appello nominale:

<b>Alessandri Alberto</b>	<b>Presente</b>	<b>Ricci Nicola</b>	<b>Presente</b>
<b>Palazzetti Simona</b>	<b>Presente</b>	<b>Toccaceli Stefano</b>	<b>Presente</b>
<b>Marini Benilde</b>	<b>Presente</b>	<b>Viti Paolo</b>	<b>Presente</b>
<b>Panichi Domenico</b>	<b>Presente</b>	<b>Sabatini Patrizia</b>	<b>Assente</b>
<b>Polidori Stefano</b>	<b>Presente</b>	<b>Formica Alessandro</b>	<b>Assente</b>
<b>Casavecchia Ivan</b>	<b>Presente</b>	<b>Blasi Loretta</b>	<b>Presente</b>
<b>Burani Luca</b>	<b>Presente</b>		

Presenti n. 11	Assenti n. 2
----------------	--------------

**Assiste il Segretario Generale, Dott. Michele Cancellieri**

Constatato il numero degli intervenuti, assume la presidenza Sindaco Alberto Alessandri nella sua qualità di Sindaco ed espone gli oggetti iscritti all'ordine del giorno e su questi il Consiglio Comunale adotta la seguente deliberazione.

Vengono nominati dal Presidente scrutatori :

Stefano Polidori  
Ivan Casavecchia  
Loretta Blasi

La seduta è Pubblica

## SERVIZIO ECONOMICO

LA RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
DOTT.SSA GASPARINI ROMINA

**VISTO** il D.lgs. 118/2011 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli Enti locali e dei loro organismi” così come modificato ed integrato dal D. Lgs. n. 126/2014;

### **PREMESSO CHE:**

- l’ art. 227 del TUEL (Rendiconto della gestione), al comma 2-ter, prevede che contestualmente al rendiconto, l'ente approva il rendiconto consolidato, comprensivo dei risultati degli eventuali organismi strumentali secondo le modalità previste dall'art. 11, commi 8 e 9, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni;
- l’ Art. 1 del D. Lgs. n. 118/2011 - (Oggetto e ambito di applicazione) prevede che per organismi strumentali delle regioni e degli enti locali si intendono le loro articolazioni organizzative, anche a livello territoriale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica. Le gestioni fuori bilancio autorizzate da legge e le istituzioni di cui all’articolo 114, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, costituiscono organismi strumentali degli enti locali. Gli organismi strumentali sono distinti nelle tipologie definite in corrispondenza delle missioni del bilancio.
- l’ Art. 2 del D. Lgs. n. 118/2011 - (Adozione di sistemi contabili omogenei) – testualmente recita :
  1. *Le Regioni e gli enti locali di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 adottano la contabilità finanziaria cui affiancano, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale.*
  2. *Gli enti strumentali delle amministrazioni di cui al comma 1 che adottano la contabilità finanziaria affiancano alla stessa, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale.*
  3. *Le istituzioni degli enti locali di cui all'articolo 114 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e gli altri organismi strumentali delle amministrazioni pubbliche di cui al comma 1 adottano il medesimo sistema contabile dell' amministrazione di cui fanno parte.*
- l’ Art. 11 del D. Lgs. n. 118/2011 - (Schemi di bilancio) – testualmente recita :
  8. *Le amministrazioni di cui al comma 1 articolate in organismi strumentali come definiti dall’articolo 1, comma 2, approvano, contestualmente al rendiconto della gestione di cui al comma 1, lettera b), anche il rendiconto consolidato con i propri organismi strumentali. Il rendiconto consolidato delle regioni comprende anche i risultati della gestione del consiglio regionale.*
  9. *Il rendiconto consolidato di cui al comma 8, predisposto nel rispetto dello schema previsto dal comma 1, lettera b), è costituito dal conto del bilancio, dai relativi riepiloghi, dai prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri, dallo stato patrimoniale e dal conto economico, ed è elaborato aggiungendo alle risultanze riguardanti la gestione dell’ente, quelle dei suoi organismi strumentali ed eliminando le risultanze*

*relative ai trasferimenti interni. Al rendiconto consolidato sono allegati i prospetti di cui al comma 4, lettere da a) a g). Al fine di consentire l'elaborazione del rendiconto consolidato l'ente disciplina tempi e modalità di approvazione e acquisizione dei rendiconti dei suoi organismi strumentali.*

- per il PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO N. 4/4 CONCERNENTE IL BILANCIO CONSOLIDATO costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

*1) gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo;*

**DATO ATTO** che con Deliberazione Giunta Comunale n. 48 del 06/05/2021, avente ad oggetto “**APPROVAZIONE DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE (ART.151, COMMA 6 E ART.231, COMMA 1, D.LGS.N.267/2000 E ART.11, COMMA 6, D.LGS.N.118/2011) E DELLO SCHEMA DI RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2020.**” si stabiliva, fra le altre, di:

- *di approvare lo schema del rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2020 redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al d.Lgs. n. 118/2011, comprensivi del conto economico e del conto del patrimonio, i quali sono allegati al presente provvedimento quali parti integranti e sostanziali;*
- *di approvare la Relazione sulla gestione dell'esercizio 2020, redatta ai sensi dell'art. 11, comma 6, del d.Lgs. n. 118/2011 che si allega al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;*
- *di prendere atto e approvare il Verbale N. 05 del 06/05/2021 con il quale il C.d.A. dell'Istituzione Teatro di Cagli, organo strumentale di questo ente, ai sensi dell'art. 114 del TUEL - D.lgs. 267/2000, ha provveduto ad approvare lo schema del rendiconto della gestione finanziaria 2020 dell'Istituzione Teatro Comunale di Cagli, redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 del D.L.vo 118/2011, con tutti gli allegati obbligatori, depositato presso l'Ufficio, nelle risultanze di cui all'allegato a) al verbale medesimo;*
- *di trasmettere lo schema di rendiconto e la relazione sulla gestione del Comune di Cagli e dell'Istituzione Teatro Comunale all'organo di revisione, ai fini della resa del prescritto parere;*
- *di trasmettere altresì al Consiglio Comunale, una volta acquisito il parere dell'organo di revisione, lo schema di rendiconto della gestione dell'esercizio 2020 del Comune di Cagli e dell'Istituzione Teatro Comunale, corredati di tutti i documenti previsti dalla normativa, ai fini della loro approvazione;*
- *di trasmettere altresì al Consiglio Comunale la proposta relativa alla approvazione del conto consolidato del Comune e dell'organo strumentale sopra citati come da Principio contabile applicato (Allegato 4/4 D.Lgs 118/2011) e Schema di Bilancio **Consolidato** con i propri enti ed organismi strumentali **Allegato 11** D.Lgs 118/2011);*

VISTO lo schema di Rendiconto consolidato dell'anno 2020, secondo i “*Modello All.10 e 11*”, che sono allegati quale parte integrante e sostanziale (all A);

**CONSIDERATO** che, al fine di illustrare in modo completo e trasversale i dati di bilancio dell'Amministrazione, è stato elaborato, a fini conoscitivi, lo schema di Rendiconto Consolidato Finanziario tra il Comune di Cagli e l'Istituzione Teatro Comune di Cagli;

**DATO ATTO** che :

- nella Relazione-Nota integrativa allegata alla presente delibera si forniscono informazioni sull'area di consolidamento, sui principi del consolidamento, sulle operazioni preliminari al consolidamento in linea con gli atti approvati per il Comune di Cagli e dell'Istituzione

Teatro di Cagli (All."A");

- l'organo di revisione nella relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto 2020, ha dedicato un'apposita sezione alla presente proposta di approvazione del rendiconto consolidato di cui all'art. 11, commi 8 e 9, e contiene l'attestazione sulla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione nonché parere favorevole;

**VISTO** il D.Lgs. 267 del 18/08/2000, il D.Lgs 118/2011 e il vigente Regolamento di Contabilità;

**RICHIAMATI** i pareri di regolarità tecnica e contabile attestanti la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa ai sensi dell'art. 49 c. 1 – D.L.vo 18.08.2000 n. 267 – come modificato dall'art. 3, c. 2 – lett. b, D.L. 10.10.2012 n. 174 convertito con modificazioni dall'art. 1, c. 1, L. 07.12.2012 n. 213 (All."B" e "C");

### **PROPONE**

1. di considerare la premessa come parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, anche ai sensi dell'art. 3, della legge 241/1990 e successive modificazioni ed integrazioni;
2. di approvare, ai sensi dell'art. 227, comma 2 ter, del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 18, comma 1, lett. b) del d.Lgs. n. 118/2011, il rendiconto consolidato del Comune di Cagli e Istituzione Teatro Comune di Cagli dell'esercizio finanziario 2020, redatto secondo gli schemi allegati 10 - 11 al d.Lgs. n. 118/2011, allegati al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale, corredato di tutti i documenti in premessa richiamati (All."A");
3. di accertare, sulla base delle risultanze del conto consolidato del bilancio dell'esercizio 2020, un risultato di amministrazione pari a Euro 4.185.231,95;
4. di pubblicare il rendiconto consolidato sul sito internet in forma sintetica, aggregata e semplificata, ai sensi del DPCM 22 settembre 2014 modificato con DECRETO 29 aprile 2016.
5. di trasmettere il rendiconto consolidato compresi i relativi allegati entro 30 giorni dall'approvazione alla BDAP ai sensi decreto del Ministro dell'economia e delle finanze che, in applicazione dell'articolo 13 della legge 31 dicembre 2009 n. 196 e dell'articolo 4, commi 6 e 7, del decreto legislativo n. 118 del 2011, definisce le modalità di trasmissione dei bilanci e dei dati contabili degli enti locali e dei loro enti ed organismi strumentali, alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche;

### **IL CONSIGLIO COMUNALE**

**VISTA** la contestuale proposta formulata dal Responsabile del Servizio;

**UDITI I SEGUENTI INTERVENTI** che si riportano in modo integrale come da registrazione audio agli atti:

**SINDACO:**

Passiamo al punto n. 6: **APPROVAZIONE DEL RENDICONTO CONSOLIDATO COMUNE DI CAGLI E ISTITUZIONE TEATRO COMUNE DI CAGLI RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2020**. Anche qui passo la parola all'Assessore Panichi.

**DOMENICO PANICHI – ASSESSORE:**

Grazie Sindaco. Sarò brevissimo perché già ne abbiamo parlato nel corso dell'altro intervento. Con questa delibera andiamo ad approvare il bilancio consolidato, che comprende sostanzialmente sia il bilancio comunale che il bilancio dell'Istituzione, quindi i due bilanci si sommano sostanzialmente. Questo è il primo degli appuntamenti relativi al bilancio consolidato in quanto il prossimo sarà al 30 settembre, se non cambiano le scadenze, dove andremo ad approvare il bilancio consolidato che comprenderà anche tutte quelle che sono le partecipate del Comune, cioè la partecipata, è una. Quindi in questa fase ci limitiamo ad approvare il rendiconto consolidato del Comune e dell'Istituzione. Come ho già evidenziato in precedenza, anche in questo il parere del Revisore è stato positivo e non sono state evidenziate criticità da questo punto di vista. Quindi concludo e se ci sono chiarimenti da avere sono disponibile. Grazie.

**SINDACO:**

Grazie a Domenico. Ci sono interventi o prendiamo per buone le dichiarazioni di voto del punto precedente? O qualcuno vuole intervenire?

**PAOLO VITI – CONSIGLIERE IL FUTURO IN COMUNE:**

Per me per buone le dichiarazioni fatte prima, che tenevano conto anche dell'aspetto del consolidato.

**SINDACO:**

Quindi mettiamo in votazione il punto n. 6. Favorevoli? 9 favorevoli. Contrari? 2 contrari. Astenuti? Nessuno. Non c'è l'immediata eseguibilità.

**VISTI i pareri in ordine alla regolarità tecnica e contabile attestanti la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa ai sensi dell'art. 49 c. 1 – D.Lgs. n. 267/2000 e ss.m.e i. allegati alla presente deliberazione;**

**CON VOTI FAVOREVOLI 9 (NOVE); ASTENUTI 0 (ZERO); CONTRARI 2 (DUE); (VITI PAOLO; BLASI LORETTA); espressi per alzata di mano;**

**CONDIVISA e fatta propria la motivazione;**

**DELIBERA**

- di considerare la premessa come parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, anche ai sensi dell'art. 3, della legge 241/1990 e successive modificazioni ed integrazioni;
- di approvare, ai sensi dell'art. 227, comma 2 ter, del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 18, comma 1, lett. b) del d.Lgs. n. 118/2011, il rendiconto consolidato del Comune di Cagli e Istituzione Teatro Comune di Cagli dell'esercizio finanziario 2020, redatto secondo gli schemi allegati 10 - 11 al d.Lgs. n. 118/2011, allegati al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale, corredato di tutti i documenti in premessa richiamati (All."A");
- di accertare, sulla base delle risultanze del conto consolidato del bilancio dell'esercizio 2020, un risultato di amministrazione pari a Euro 4.185.231,95;
- di pubblicare il rendiconto consolidato sul sito internet in forma sintetica, aggregata e

semplificata, ai sensi del DPCM 22 settembre 2014 modificato con DECRETO 29 aprile 2016.

- di trasmettere il rendiconto consolidato compresi i relativi allegati entro 30 giorni dall'approvazione alla BDAP ai sensi decreto del Ministro dell'economia e delle finanze che, in applicazione dell'articolo 13 della legge 31 dicembre 2009 n. 196 e dell'articolo 4, commi 6 e 7, del decreto legislativo n. 118 del 2011, definisce le modalità di trasmissione dei bilanci e dei dati contabili degli enti locali e dei loro enti ed organismi strumentali, alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche;

**IL Segretario Generale**

Dott. Michele Cancellieri

**IL Sindaco**

Alberto Alessandri

Atto firmato digitalmente, ai sensi del D.Lgs. n. 82 del 7.3.2005 e norme collegate



# **COMUNE DI CAGLI**

Provincia di Pesaro e Urbino

## **RELAZIONE-NOTA INTEGRATIVA SULLA GESTIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2020**

## Premessa

Le attività degli enti locali per la predisposizione del rendiconto consolidato dell'esercizio 2020, riguardano tutti i comuni, senza distinzione a seconda del numero di abitanti, a condizione che negli stessi sussista uno o più soggetti che siano qualificabili come "organismi strumentali", secondo la definizione che ne viene data dall'art. 1, comma 2, lettera a), del citato D. Lgs. n. 118/2011 (articolazioni organizzative dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica: in pratica, si tratta delle "Istituzioni" previste dall'art. 114, comma 2, del TUEL); in altri termini, sono tenuti a predisporre il rendiconto consolidato tutti i comuni - e solo quelli - nei quali esiste una o più Istituzioni;

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

***Il Comune di Cagli deve, con delibera di Consiglio Comunale, approvare il rendiconto consolidato con il proprio organismo strumentale – Istituzione Teatro Comune di Cagli, con il conto del bilancio della propria gestione (articolo 227, comma 2-ter, del Tuel).***

## Il rendiconto consolidato – distinzione dal Bilancio Consolidato

Con riferimento al perimetro di consolidamento, il Dlgs 118/2011 distingue i soggetti in tre gruppi:

- organismi strumentali, ovvero quei soggetti dotati di autonomia organizzativa e contabile ma privi di personalità giuridica e di un proprio patrimonio. Si tratta delle istituzioni costituite in base all'articolo 114, comma 2, del TUEL ovvero, per le Regioni, dei consigli regionali e di eventuali ulteriori organismi costituiti in seno alla Regione stessa;
- enti strumentali, costituiti dal novero di soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile, quali aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;
- società, ovvero gli enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile.

## Tempistiche diverse

Mentre per gli enti strumentali e le società il consolidamento dei conti avviene attraverso l'approvazione del bilancio consolidato entro il 30 settembre dell'esercizio successivo (composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale consolidati), per gli organismi strumentali l'ordinamento contabile impone l'approvazione, entro il 30 aprile, del cosiddetto rendiconto consolidato. Per questi organismi, infatti, il Dlgs 118/2011 ha previsto l'obbligo di adottare lo stesso ordinamento contabile dell'ente a cui fanno capo. Pertanto, tutte le istituzioni comunali, anche se precedentemente avevano adottato un sistema di contabilità economico-patrimoniale, applicano i medesimi principi contabili, il piano dei conti integrato e gli schemi di bilancio dell'ente di appartenenza. Per questi soggetti, l'articolo 11, commi 8 e 9 del D.lgs 118/2011 prevede l'obbligo di redigere e approvare, entro il 30 aprile di ogni anno, il rendiconto consolidato che è costituito:



- dal conto del bilancio, dai relativi riepiloghi, dai prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri;
- dallo stato patrimoniale e dal conto economico consolidati.

Il rendiconto consolidato è elaborato aggiungendo alle risultanze riguardanti la gestione dell'ente, quelle dei suoi organismi strumentali ed eliminando le risultanze relative ai trasferimenti interni.

Occorre quindi procedere alle operazioni di eliminazione/elisione di tutti i movimenti registrati tra l'ente capogruppo e l'organismo, così da ottenere una rappresentazione contabile delle sole operazioni svolte verso terzi. Il rendiconto costituirà oggetto di ulteriore consolidamento con il conto economico e con lo stato patrimoniale degli enti strumentali e delle società, sia controllate che partecipate. È consigliabile disciplinare tempi e modi di approvazione e acquisizione dei rendiconti degli organismi, necessari ai fini dell'elaborazione del documento consolidato da parte dell'ente.

## **Normativa di riferimento**

**Art. 11, comma 8, del D. Lgs. n. 118/2011 e art. 227, comma 2-ter, del TUEL.**

### **RIEPILOGO NORMATIVO per il rendiconto consolidato**

Art. 227 del TUEL  
(Rendiconto della gestione):

2-ter. Contestualmente al rendiconto, l'ente approva il rendiconto consolidato, comprensivo dei risultati degli eventuali organismi strumentali secondo le modalità previste dall'art. 11, commi 8 e 9, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

6-bis. Nel sito internet dell'ente, nella sezione dedicata ai bilanci, è pubblicata la versione integrale del rendiconto della gestione, comprensivo anche della gestione in capitoli, dell'eventuale rendiconto consolidato, comprensivo della gestione in capitoli ed una versione semplificata per il cittadino di entrambi i documenti.

Art. 239 del TUEL  
(Funzioni dell'organo di revisione):  
1. L'organo di revisione svolge le seguenti funzioni:

.....

d) relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto entro il termine, previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo. La relazione dedica un'apposita sezione all'eventuale rendiconto consolidato di cui all'art. 11, commi 8 e 9, e contiene l'attestazione sulla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione nonché rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione;

Art. 1 del D. Lgs. n. 118/2011  
(Oggetto e ambito di applicazione)

... *omissis* ...

2. Ai fini del presente decreto:

- a) per enti strumentali si intendono gli enti di cui all'articolo 11-ter, distinti nelle tipologie definite in corrispondenza delle missioni del bilancio;
- b) per organismi strumentali delle regioni e degli enti locali si intendono le loro articolazioni organizzative, anche a livello territoriale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica. Le gestioni fuori bilancio autorizzate da legge e le istituzioni di cui all'articolo 114, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, costituiscono organismi strumentali degli enti locali. Gli organismi strumentali sono distinti nelle tipologie definite in corrispondenza delle missioni del bilancio.

Art. 2 del D. Lgs. n. 118/2011  
(Adozione di sistemi contabili omogenei)

1. Le Regioni e gli enti locali di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 adottano la contabilità finanziaria cui affiancano, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale.
2. Gli enti strumentali delle amministrazioni di cui al comma 1 che adottano la contabilità finanziaria affiancano alla stessa, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale.
3. Le istituzioni degli enti locali di cui all'articolo 114 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e gli altri organismi strumentali delle amministrazioni pubbliche di cui al comma 1 adottano il medesimo sistema contabile dell'amministrazione di cui fanno parte.

Art. 11 del D. Lgs. n. 118/2011  
(Schemi di bilancio):

8. Le amministrazioni di cui al comma 1 articolate in organismi strumentali come definiti dall'articolo 1, comma 2, approvano, contestualmente al rendiconto della gestione di cui al comma 1, lettera b), anche il rendiconto consolidato con i propri organismi strumentali. Il rendiconto consolidato delle regioni comprende anche i risultati della gestione del consiglio regionale.
9. Il rendiconto consolidato di cui al comma 8, predisposto nel rispetto dello schema previsto dal comma 1, lettera b), è costituito dal conto del bilancio, dai relativi riepiloghi, dai prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri, dallo stato patrimoniale e dal conto economico, ed è elaborato aggiungendo alle risultanze riguardanti la gestione dell'ente, quelle dei suoi organismi strumentali ed eliminando le risultanze relative ai trasferimenti interni. Al rendiconto consolidato sono allegati i prospetti di cui al comma 4, lettere da a) a g). Al fine di consentire l'elaborazione del rendiconto consolidato l'ente disciplina tempi e modalità di approvazione e acquisizione dei rendiconti dei suoi organismi strumentali.

PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO N. 4/4 CONCERNENTE IL BILANCIO CONSOLIDATO:

Costituiscono componenti del "gruppo amministrazione pubblica":

- 1) gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo;

## CONTO CONSOLIDATO DEL CONTO DI BILANCIO ESERCIZIO 2020

**Con Deliberazione Giunta Comunale n. 46 del 06/05/2021 avente ad oggetto "APPROVAZIONE DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE (ART. 151, COMMA 6 E ART. 231, COMMA 1, D.LGS. N. 267/2000 E ART. 11, COMMA 6, D.LGS. N. 118/2011) E DELLO SCHEMA DI RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2020." Si stabiliva quanto segue:**

1. di approvare lo schema del rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2020 redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al d.Lgs. n. 118/2011, comprensivi del conto economico e del conto del patrimonio, i quali sono allegati al presente provvedimento quali parti integranti e sostanziali;
  2. di dare atto che il conto del bilancio dell'esercizio 2020 si chiude con un avanzo di amministrazione di € 4.155.270,37, di cui disponibili - € 99.026,58 rideterminati come al p.3, così come risulta dal seguente prospetto riassuntivo della gestione finanziaria:
  3. di dare atto che il risultato positivo della gestione finanziaria 2020, per effetto della sistemazione dei fondi accantonati di legge, riassorbe l'avanzo libero e determina un deficit definitivo per € 99.026,58. L'Ente era già in disavanzo tecnico nel Rendiconto 2019 e tale importo è migliorato di un importo superiore a quello iscritto nel Bilancio (40.637,32) che è stato determinato con delibera 33 del 25.08.2020.
  4. Con tale delibera si è disposta l'applicazione agli esercizi 2021 - 2035, della seguente quota annua costante del ripiano del disavanzo di amministrazione dell'esercizio 2019: € 40.637,32;
  5. di dare atto altresì che:  
il conto economico si chiude con un risultato di esercizio di € 569.349,48;  
il patrimonio netto presenta una consistenza di € 18.141.170,28;
  6. di approvare la Relazione sulla gestione dell'esercizio 2020, redatta ai sensi dell'art. 11, comma 6, del d.Lgs. n. 118/2011 che si allega al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;
- 1) di provvedere, tenuto conto della relazione sul contenzioso del Responsabile del settore Affari Istituzionali, a formalizzare tutti gli accantonamenti di legge, vincoli e approvare il fondo contenzioso di € 30.000,00 a garanzia delle potenziali rischi di soccombenza su procedimenti giudiziari in essere;
  - 2) di prendere atto e approvare il Verbale N. 05 del 06/05/2021 con il quale il C.d.A. dell'Istituzione Teatro di Cagli, organo strumentale di questo ente, ai sensi dell'art. 114 del TUEL - D.lgs. 267/2000, ha provveduto ad approvare lo schema del rendiconto della gestione finanziaria 2020 dell'Istituzione Teatro Comunale di Cagli, redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 del D.L.vo 118/2011, con tutti gli allegati obbligatori, depositato presso l'Ufficio, nelle risultanze di cui all'allegato a) al verbale medesimo;
  - 3) di trasmettere lo schema di rendiconto e la relazione sulla gestione del Comune di Cagli e dell'Istituzione Teatro Comunale all'organo di revisione, ai fini della resa del prescritto parere;
  - 4) di trasmettere altresì al Consiglio Comunale, una volta acquisito il parere dell'organo di revisione, lo schema di rendiconto della gestione dell'esercizio 2020 del Comune di Cagli e dell'Istituzione Teatro Comunale, corredati di tutti i documenti previsti dalla normativa, ai fini della loro approvazione;

- 5) Di trasmettere altresì al Consiglio Comunale la proposta relativa alla approvazione del conto consolidato del Comune e dell'organo strumentale sopra citati come da Principio contabile applicato (**Allegato 4/4** D.Lgs 118/2011) e Schema di Bilancio **Consolidato** con i propri enti ed organismi strumentali **Allegato 11** D.Lgs 118/2011);
- 6) di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del d.Lgs. n. 267/2000.

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo di un processo di programmazione e controllo che trova la sintesi finale proprio in questo documento contabile.

La relazione al rendiconto della gestione approvate distintamente per il Comune e l'Istituzione Teatro costituiscono il documento di sintesi con cui si propone di valutare l'attività svolta nel corso dell'anno cercando di dare una adeguata spiegazione ai risultati ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati.

**Come sopra sottolineato il rendiconto consolidato è elaborato aggiungendo alle risultanze riguardanti la gestione dell'ente, quelle dei suoi organismi strumentali ed eliminando le risultanze relative ai trasferimenti interni.**

Di seguito gli elementi costitutivi:

- **conto del bilancio, dai relativi riepiloghi, dai prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo**
- **verifica degli equilibri;**
- **risultato di amministrazione consolidato;**
- **stato patrimoniale e dal conto economico consolidati;**

## ALL. 10 al Rendiconto della Gestione – RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione											
CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE											
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/20.. (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) <sup>(9)</sup>		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS -RR+R)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A) <sup>(4)</sup>		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP <sup>(4)</sup>		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS <sup>(9)</sup>				TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	267.114,32								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	1.284.095,18								
	UTILIZZO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	81.888,89								
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo per le Regioni	CP	,00								
<b>TITOLO 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	RS	3.483.616,83	RR	1.095.995,81	R	-13.039,70	EP	2.374.581,32		
		CP	5.491.299,90	RC	4.114.205,13	A	5.115.455,96	EC	1.001.279,83		
		CS	8.974.905,73	TR	5.210.201,94	CS	-3.764.704,79	TR	3.375.661,19		
<b>TITOLO 2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	RS	595.960,34	RR	170.998,74	R	-26.157,14	EP	398.804,48		
		CP	1.359.299,54	RC	1.002.356,69	A	1.102.167,92	EC	99.811,23		
		CS	1.955.259,88	TR	1.173.355,43	CS	-781.904,45	TR	498.615,69		
<b>TITOLO 3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	RS	1.958.808,83	RR	752.515,50	R	-11.122,30	EP	1.195.171,03		
		CP	1.443.405,05	RC	340.252,50	A	1.304.481,35	EC	964.229,85		
		CS	3.402.213,88	TR	1.092.768,00	CS	-2.309.445,88	TR	2.159.399,88		
<b>TITOLO 4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	RS	1.453.873,21	RR	130.197,79	R	-100.295,06	EP	1.223.179,38		
		CP	5.695.179,12	RC	93.745,43	A	308.558,54	EC	214.812,11		
		CS	7.148.852,33	TR	223.944,22	CS	-6.924.908,11	TR	1.437.991,47		
<b>TITOLO 5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	RS	0	RR	0	R	0	EP	0		
		CP	0,00	RC	0	A	0	EC	0		
		CS	0,00	TR	0	CS	0,00	TR	0		
<b>TITOLO 6</b>	<b>Accessione prestiti</b>	RS	0	RR	0	R	0	EP	0		
		CP	765.344,13	RC	765.344,13	A	765.344,13	EC	0		
		CS	765.344,13	TR	765.344,13	CS	0	TR	0		
<b>TITOLO 7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	RS	0	RR	0	R	0	EP	0		
		CP	2.700.000,00	RC	0	A	0	EC	0		
		CS	2.700.000,00	TR	0	CS	-2.700.000,00	TR	0		
<b>TITOLO 9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	RS	6.208,10	RR	917,42	R	-1.774,49	EP	3.516,19		
		CP	1.830.500,00	RC	1.132.000,46	A	1.132.079,37	EC	78,91		
		CS	1.836.708,10	TR	1.132.917,88	CS	-703.790,22	TR	3.595,10		
	<b>TOTALE TITOLI</b>	RS	7.498.267,31	RR	2.150.625,26	R	-152.389,69	EP	5.195.252,96		
		CP	19.285.017,74	RC	7.447.906,34	A	9.728.117,27	EC	2.280.210,93		
		CS	26.783.285,05	TR	9.598.531,60	CS	-17.184.753,45	TR	7.475.463,29		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	RS	7.498.267,31	RR	2.150.625,26	R	-152.389,69	EP	5.195.252,96		
		CP	20.908.095,93	RC	7.447.906,34	A	9.728.117,27	EC	2.280.210,93		
		CS	26.783.285,05	TR	9.598.531,60	CS	-17.184.753,45	TR	7.475.463,29		

**ALL. 10 al Rendiconto della Gestione – RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

**CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/20... (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP= CP- I- FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC= I- PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>		CP	.00								
TITOLO 1	<i>Spese correnti</i>	RS	3.907.493,01	PR	3.182.527,18	R	-43.869,82			EP	591.096,01
		CP	7.997.657,15	PC	4.260.124,35	I	6.371.364,65	ECP	1.268.169,69	EC	2.111.240,30
		CS	11.091.413,79	TP	7.442.651,53	FPV	353.370,09			TR	2.692.336,31
TITOLO 2	<i>Spese in conto capitale</i>	RS	227.562,00	PR	222.073,20	R	-5.000,00			EP	2.488,80
		CP	7.572.644,98	PC	480.855,61	I	664.857,33	ECP	5.723.534,59	EC	194.001,72
		CS	7.800.206,98	TP	702.928,81	FPV	1.184.253,06			TR	186.490,52
TITOLO 3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	RS	.00	PR	.00	R	.00			EP	.00
		CP	.00	PC	.00	I	.00	ECP	.00	EC	.00
		CS	.00	TP	.00	FPV	.00			TR	.00
TITOLO 4	<i>Rimborsi di prestiti</i>	RS	.00	PR	.00	R	.00			EP	.00
		CP	813.821,47	PC	48.477,54	I	48.477,54	ECP	765.344,13	EC	.00
		CS	48.477,34	TP	48.477,34	FPV	.00			TR	.00
TITOLO 5	<i>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</i>	RS	.00	PR	.00	R	.00			EP	.00
		CP	2.700.000,00	PC	.00	I	.00	ECP	2.700.000,00	EC	.00
		CS	2.700.000,00	TP	.00	FPV	.00			TR	.00
TITOLO 7	<i>Uscite per conto terzi e partite di giro</i>	RS	222.120,56	PR	50.423,88	R	.00			EP	171.696,68
		CP	1.821.972,33	PC	972.693,80	I	1.125.551,70	ECP	698.420,63	EC	152.857,90
		CS	2.048.092,89	TP	1.023.117,68	FPV	.00			TR	324.554,58
<b>TOTALE TITOLI</b>		RS	4.257.165,57	PR	3.455.024,26	R	-46.869,82			EP	755.271,40
		CP	20.908.095,93	PC	5.762.151,10	I	8.210.251,02	ECP	11.160.221,76	EC	2.448.099,92
		CS	23.686.191,00	TP	9.217.175,36	FPV	1.537.623,15			TR	3.203.371,41
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		RS	4.257.165,57	PR	3.455.024,26	R	-46.869,82			EP	755.271,40
		CP	20.908.095,93	PC	5.762.151,10	I	8.210.251,02	ECP	11.160.221,76	EC	2.448.099,92
		CS	23.686.191,00	TP	9.217.175,36	FPV	1.537.623,15			TR	3.203.371,41

## ALL. 10 al Rendiconto della Gestione – QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.069.406,98			
Utilizzo avanzo di amministrazione <sup>(1)</sup> di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) -	81.868,69 .00		Disavanzo di amministrazione <sup>(2)</sup>  Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti <sup>(3)</sup>	.00 -	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(4)</sup>	257.114,32				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(5)</sup> di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	1.284.095,18 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie <sup>(6)</sup>	-				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.115.485,96	5.210.201,94	Titolo 1 - Spese correnti Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(7)</sup>	6.371.364,65 353.370,09	7.442.651,53
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.102.167,92	1.173.355,43			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.304.481,35	1.092.768,00			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	308.558,54	223.944,22	Titolo 2 - Spese in conto capitale Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(8)</sup> di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	664.857,33 1.184.253,06 0,00	702.928,81
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	.00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie <sup>(9)</sup>	.00 .00	
<b>Totale entrate finali</b>	<b>7.830.693,77</b>	<b>7.700.269,59</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>8.573.845,13</b>	<b>8.145.580,34</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	765.344,13	765.344,13	Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità <sup>(10)</sup>	48.477,34 765.344,13	48.477,34
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.132.079,37	1.132.917,88	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.125.551,70	1.023.117,68
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>9.728.117,27</b>	<b>9.598.531,60</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>10.513.218,30</b>	<b>9.217.175,36</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>11.351.195,46</b>	<b>10.667.938,58</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>10.513.218,30</b>	<b>9.217.175,36</b>
DISAVANZO DI COMPETENZA di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio <sup>(11)</sup>	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	837.977,16	1.450.763,22
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>11.351.195,46</b>	<b>10.667.938,58</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>11.351.195,46</b>	<b>10.667.938,58</b>

## Segue:-ALL. 10 al Rendiconto della Gestione – QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

- (1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio; indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.  
 (2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.  
 (3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome.  
 (4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti.  
 (5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie).  
 (6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.  
 (7) Solo per le regioni. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio non può avere un importo superiore a quello del disavanzo dell'esercizio e non rileva ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 521 della legge n. 145 del 2018.  
 (8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	837.977,16
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) <sup>(9)</sup>	62.728,29
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) <sup>(8)</sup>	290.602,78
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	484.646,09

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	484.646,09
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(10)</sup>	0,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	484.646,09

(9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" -

(10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

## ALL. 10 al Rendiconto della Gestione – VERIFICA EQUILIBRI



Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

**VERIFICA EQUILIBRI**  
*(solo per gli Enti locali)*

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	257.114,32
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.522.135,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	6.364.836,98
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	353.370,09
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	48.477,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	765.344,13
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>247.221,01</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	5.349,54
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	179.937,52
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	765.344,13
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I+L+M)</b>		<b>837.977,16</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	71.296,79
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	269.031,32
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>497.649,05</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	77.724,57
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>575.373,62</b>

Segue:-ALL. 10 al Rendiconto della Gestione – VERIFICA EQUILIBRI

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	76.519,15
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.284.095,18
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.073.902,67
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	765.344,13
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	664.857,33
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.184.253,06
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		-
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	21.571,46
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		-
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	

## Segue:-ALL. 10 al Rendiconto della Gestione – VERIFICA EQUILIBRI

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b> <b>(W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)</b>		<b>837.977,16</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		71.296,79
Risorse vincolate nel bilancio		290.602,78
	<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>	<b>476.077,59</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	77.724,57
	<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>	<b>553.802,16</b>

## Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		837.977,16
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	5.349,54
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(4)</sup>	(-)	71.296,79
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sub>(-)</sub> <sup>(2)</sup>	(-)	77.724,57
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	269.031,32
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>570.024,08</b>

## ALL. 10 al Rendiconto della Gestione – PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

## Allegato a) Risultato di amministrazione

## PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.069.406,98
RISCOSSIONI	(+)	2.150.625,26	7.447.906,34	9.598.531,60
PAGAMENTI	(-)	3.455.024,26	5.762.151,10	9.217.175,36
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.450.763,22
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.450.763,22
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	5.195.252,36	2.280.210,93	7.475.463,29
RESIDUI PASSIVI	(-)	755.271,49	2.448.099,92	3.203.371,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			353.370,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1.184.253,06
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			4.185.231,95

## Allegato a) Risultato di amministrazione

## PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.069.406,98
RISCOSSIONI	(+)	2.150.625,26	7.447.906,34	9.598.531,60
PAGAMENTI	(-)	3.455.024,26	5.762.151,10	9.217.175,36
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.450.763,22
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.450.763,22
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	5.195.252,36	2.280.210,93	7.475.463,29
RESIDUI PASSIVI	(-)	755.271,49	2.448.099,92	3.203.371,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			353.370,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1.184.253,06
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			4.185.231,95

Il conto del bilancio, quale sintesi contabile dell'intera attività finanziaria dell'ente, si chiude con un risultato complessivo rappresentato dall'avanzo o dal disavanzo d'amministrazione. In base allo schema di calcolo stabilito dal legislatore contabile, il saldo complessivo si compone di due distinti risultati: il risultato la gestione di competenza e quello della gestione dei residui. La somma algebrica dei due importi consente di ottenere il valore complessivo del risultato, mentre l'analisi disaggregata degli stessi fornisce maggiori informazioni su come, in concreto, l'ente abbia finanziato il fabbisogno di spesa del singolo esercizio.

Il risultato di amministrazione è chiaramente influenzato dal nuovo principio della competenza finanziaria, c.d. "potenziata", secondo il quale le obbligazioni giuridiche attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili nel momento in cui l'obbligazione sorge ma con l'imputazione all'esercizio nel qual essa viene a scadenza. Da tale principio nasce, infatti, l'esigenza di iscrivere, in bilancio, i Fondi Pluriennali Vincolati che, come descritto nel Principio Contabile applicato concernente la contabilità finanziaria rappresentano un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'Ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

### **COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato di amministrazione inoltre, come richiesto dall'art.187, comma 1, del T.U., deve essere scomposto, ai fini del successivo utilizzo in:

- Fondi accantonati
- Fondi vincolati
- Fondi destinati agli investimenti
- Fondi liberi

I fondi destinati agli investimenti sono costituiti dalle entrate in c/capitale senza vincoli di specifica destinazione non spese, e sono utilizzabili con provvedimento di variazione di bilancio solo a seguito dell'approvazione del rendiconto.

I fondi accantonati comprendono gli accantonamenti per passività potenziali e il fondo crediti di dubbia esigibilità.

Nel caso in cui il risultato di amministrazione non sia sufficiente a comprendere le quote vincolate, destinate e accantonate, l'ente è in disavanzo di amministrazione. Tale disavanzo è iscritto come posta a se stante nel primo esercizio del bilancio di previsione secondo le modalità previste dall'articolo 188 del T.U.

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:</b>	
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... <sup>(4)</sup>	2.619.976,45
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>	
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	765.344,13
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contezioso	38.568,50
Altri accantonamenti	64.348,68
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>3.488.237,76</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	363.721,39
Vincoli derivanti da trasferimenti	20.078,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	145.271,19
Altri vincoli	
<b>Totale parte vincolata ( C)</b>	<b>529.070,58</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti ( D)</b>	<b>245.557,11</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>-77.633,50</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>	

**CONTO ECONOMICO consolidato all. art.11.....**

Il conto economico evidenzia le componenti positive e negative della gestione secondo i criteri della competenza economica, nel prospetto sono rappresentati, in forma scalare, tre risultati: della gestione, della gestione operativa ed il risultato economico d'esercizio.

Esso è redatto partendo da un sistema di scritture in partita doppia, integrato con elementi extra-contabili, quali ammortamenti e rimanenze di merci, nonché con altre rilevazioni di natura straordinaria, come plusvalenze, sopravvenienze e insussistenze derivanti dalla gestione dei residui e da operazioni di rettifica di varia natura, tra cui quelle relative al patrimonio immobiliare.

La generazione delle scritture in partita doppia viene effettuata mediante il proprio sistema contabile che prevede la rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari.

Il risultato economico del Bilancio Consolidato tra Comune e Istituzione Teatro

Il bilancio consolidato si chiude con un utile consolidato di € 578.906,59.

L'utile consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività tipiche " per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche" del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Cagli:

Conto economico	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Valore della produzione	8.172.904,05	40.925,36	8.213.829,41
Costi della produzione	7.191.885,80	19.510,84	7.211.396,64
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>981.018,25</b>	<b>21.414,52</b>	<b>1.002.432,77</b>
Proventi e oneri finanziari	-129.828,98	0	-129.828,98
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Proventi e oneri straordinari	-203.541,63	-11.857,41	-215.399,04
Imposte sul reddito	78.298,16	0	78.298,16
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>569.349,48</b>	<b>9.557,11</b>	<b>578.906,59</b>

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro classi.

**Componenti positivi della gestione**



<b>Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Proventi da tributi	3.782.485,34	46,05%
Proventi da fondi perequativi	1.333.000,62	16,23%
Proventi da trasferimenti e contributi	1.442.890,75	17,57%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	539.996,00	6,57%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0,00%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0,00%
Altri ricavi e proventi diversi	1.115.456,70	13,58%
<b>Totale della Macro-classe A</b>	<b>8.213.829,41</b>	<b>100,00%</b>

### Componenti negativi della gestione

<b>Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	365.258,65	4,45%
Prestazioni di servizi	3.348.935,85	40,77%
Utilizzo beni di terzi	10.185,63	0,12%
Trasferimenti e contributi	722.736,24	8,80%
Personale	1.546.794,24	18,83%
Ammortamenti e svalutazioni	1.064.765,27	12,96%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00%
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00%
Altri accantonamenti	62.728,29	0,76%
Oneri diversi di gestione	89.992,47	1,10%
<b>Totale della Macro-classe B</b>	<b>7.211.396,64</b>	<b>87,80%</b>

### Proventi e oneri finanziari

<b>Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Proventi da partecipazioni	6.381,18	0,08%
Altri proventi finanziari	99,39	0,00%
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>6.480,57</b>	<b>0,08%</b>
Interessi passivi	136.309,55	1,66%
Altri oneri finanziari	0,00	0,00%
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>136.309,55</b>	<b>1,66%</b>
<b>Totale della Macro-classe C</b>	<b>-129.828,98</b>	

**Rettifiche di valore di attività finanziarie**

<b>Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Rivalutazioni	0,00	0,00%
Svalutazioni	0,00	0,00%
<b>Totale della Macro-classe D</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

**Proventi e oneri straordinari**

<b>Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	43.913,76	0,53%
Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00%
Altri proventi straordinari	0,00	0,00%
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>43.913,76</b>	<b>0,53%</b>
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	158.605,35	1,93%
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00%
Altri oneri straordinari	100.707,45	1,23%
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>259.312,80</b>	<b>3,16%</b>
<b>Totale della Macro-classe E</b>	<b>-215.399,04</b>	

**CONTO DEL PATRIMONIO consolidato all. art.11.....**

La gestione patrimoniale nel suo complesso è direttamente correlata con quella economica e si propone non solo di evidenziare la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo ma, in particolare, di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come risultante dal conto economico.

Il prospetto si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù del loro grado di liquidità, inteso come la capacità del singolo cespite di trasformarsi in modo più o meno rapido in denaro.

Per questo motivo il modello contabile indica, in sequenza, le immobilizzazioni (suddivise in immateriali, materiali e finanziarie), seguite dall'attivo circolante (composto dalle rimanenze, dai crediti, dalle attività finanziarie non immobilizzate e dalle disponibilità liquide) e dai ratei e risconti attivi.

Anche il prospetto del passivo si sviluppa in senso verticale con una serie di classi definite secondo un criterio diverso, però, da quello adottato per l'attivo, dato che non viene considerato il grado di esigibilità della passività (velocità di estinzione della posta riclassificata in passività a breve, medio e lungo termine) ma la natura stessa dell'elemento.

Per questo motivo sono indicati in progressione il patrimonio netto, i conferimenti, i debiti e, come voce di chiusura, i ratei ed i risconti passivi. La differenza tra attivo e passivo mostra il patrimonio netto, e quindi la ricchezza netta posseduta. Si tratta, naturalmente, di un valore puramente teorico dato che non è pensabile che un ente pubblico smobilizzi interamente il suo patrimonio per cederlo a terzi. Questa possibilità, infatti, appartiene al mondo dell'azienda privata e non all'ente locale, dove il carattere istituzionale della

propria attività, entro certi limiti (mantenimento degli equilibri di bilancio) è prevalente su ogni altra considerazione di tipo patrimoniale.

## Lo stato patrimoniale del Bilancio Consolidato tra Comune e Istituzione Teatro

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al "Comune di Cagli" e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
<b>Totale Crediti verso partecipanti</b>	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	10.393	-	10.393
Immobilizzazioni materiali	29.883.582	-	29.883.582
Immobilizzazioni finanziarie	86.317	-	86.317
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>29.980.292</b>	-	<b>29.980.292</b>
Rimanenze	-	-	-
Crediti	4.782.279	- 15.978	4.766.302
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	-	-	-
Disponibilità liquide	1.509.428	30.563	1.539.990
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>6.291.707</b>	14.585	<b>6.306.292</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	-	-	-
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>36.271.999</b>	<b>14.585</b>	<b>36.286.584</b>
Patrimonio netto	18.141.170	21.393	18.162.563
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	-	11.836	11.836
Fondi per rischi ed oneri	30.000	8.569	38.569
TFR	64.349	-	64.349
Debiti	7.902.723	- 15.377	7.887.347
Ratei e risconti passivi	10.133.757	-	10.133.757
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>36.271.999</b>	<b>14.585</b>	<b>36.286.584</b>

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Stato Patrimoniale consolidato:

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
<b>Totale Crediti verso partecipanti</b>	-	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	10.393	0,03%
Immobilizzazioni materiali	29.883.582	82,35%
Immobilizzazioni finanziarie	86.317	0,24%
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>29.980.292</b>	<b>82,62%</b>
Rimanenze	-	0,00%
Crediti	4.766.302	13,14%
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	-	0,00%
Disponibilità liquide	1.539.990	4,24%
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>6.306.292</b>	<b>17,38%</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	-	0,00%
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>36.286.584</b>	<b>100,00%</b>
Patrimonio netto	18.162.563	50,05%
Fondi per rischi ed oneri	11.836	0,03%
TFR	38.569	0,11%
Debiti	64.349	0,18%
Ratei e risconti passivi	7.887.347	21,74%
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>10.133.757</b>	<b>27,93%</b>

#### FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

In sede di rendiconto è necessario accantonare nel risultato di amministrazione un ammontare di fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato in relazione all'ammontare dei residui attivi conservati, secondo la % media delle riscossioni in conto residui intervenute nel quinquennio precedente. La disciplina è contenuta nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria in vigore dall'esercizio 2016, ed in particolare nell'esempio n. 5.

La quantificazione del fondo è disposta previa:

- α) individuazione dei residui attivi che presentano un grado di rischio nella riscossione, tale da rendere necessario l'accantonamento al fondo;
- β) individuazione del grado di analisi;

- χ) scelta del metodo di calcolo tra i quattro previsti:
- media semplice fra totale incassato e il totale accertato;
  - media semplice dei rapporti annui;
  - 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 dei residui attivi al 1° gennaio di ciascun anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
  - 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 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio;
- δ) calcolo del FCDE, assumendo i dati dei residui attivi al 1° gennaio dei cinque esercizi precedenti e delle riscossioni in conto residui intervenute nei medesimi esercizi.

L'ente si può avvalere della facoltà prevista dal principio contabile all. 4/2 di abbattere la % di accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione dell'esercizio 2018 max 36% per gli enti non sperimentatori. Tale facoltà può essere mantenuta anche in sede di rendiconto.

Oltre al metodo ordinario di determinazione del FCDE, lo stesso principio prevede *“in considerazione delle difficoltà di applicazione dei nuovi principi riguardanti la gestione dei residui attivi e del fondo crediti di dubbia esigibilità che hanno determinato l'esigenza di rendere graduale l'accantonamento nel bilancio di previsione, in sede di rendiconto relativo all'esercizio 2015 e agli esercizi successivi, fino al 2018, [che] la quota accantonata nel risultato di amministrazione per il fondo crediti di dubbia esigibilità può essere determinata per un importo non inferiore al seguente:*

*+ Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio  
cui il rendiconto si riferisce*

*- gli utilizzi del fondo crediti di dubbia esigibilità effettuati per la cancellazione o lo stralcio dei crediti*

*+ l'importo definitivamente accantonato nel bilancio di previsione per il Fondo crediti di dubbia  
esigibilità, nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce*

Fino al rendiconto 2018 l'Ente si è avvalso della formula di cui sopra ma dal 2019, alla entrata in vigore del metodo ordinario, si è riscontrata una maggiore difficoltà all'allineamento integrale previsto dalla normativa richiamata con l'importo accantonato nel FCDE pari ad € 2.697.701,02.

**Per quanto sopra l'Ente ha fatto ricorso all'art. 39-quater, D.L. 30 dicembre 2019, n. 162** che dispone, al fine di prevenire l'incremento del numero di enti locali in situazioni di precarietà finanziaria, che il ripiano del disavanzo finanziario degli enti locali eventualmente emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, dovuto alla diversa modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE in sede di rendiconto negli esercizi finanziari 2018 e 2019, è consentito in un periodo massimo di 15 annualità, a decorrere dal 2021.

**D.L. 30 dicembre 2019, n. 162**

**Art. 39-quater - Disavanzo degli enti locali**

1. Al fine di prevenire l'incremento del numero di enti locali in situazioni di precarietà finanziaria, l'eventuale maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, determinato in misura non superiore alla differenza tra l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018, determinato con il metodo semplificato previsto dall'allegato 4/2 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, sommato allo stanziamento assestato iscritto nel bilancio 2019 per il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto degli utilizzi del fondo effettuati per la cancellazione e lo stralcio dei crediti, e l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato in sede di rendiconto 2019, determinato nel rispetto dei principi contabili, può essere ripianato in non più di quindici annualità, a decorrere dall'esercizio finanziario 2021, in quote annuali costanti.

2. Le modalità di recupero devono essere definite con deliberazione del consiglio dell'ente locale, acquisito il parere dell'organo di revisione, entro quarantacinque giorni dall'approvazione del rendiconto. La mancata adozione di tale deliberazione è equiparata a tutti gli effetti alla mancata approvazione del rendiconto di gestione.

3. Ai fini del rientro possono essere utilizzati le economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti dall'alienazione di beni patrimoniali disponibili accertati nel rispetto del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e da altre entrate in conto capitale. Nelle more dell'accertamento dei proventi derivanti dall'alienazione di beni patrimoniali disponibili il disavanzo deve comunque essere ripianato.

Per effetto della determinazione dell'accantonamento a Fondo crediti di dubbia esigibilità con il metodo ordinario, obbligatorio a partire dal rendiconto di gestione 2019, in luogo del metodo semplificato, è stato rilevato, quindi, un maggior disavanzo pari a € 1.217.033,04 nel rendiconto 2019;

Il risultato positivo della gestione finanziaria 2019, per effetto della determinazione di cui al punto precedente ha riassorbito l'avanzo libero per € 607.472,26 e determinato un extra deficit definitivo per € 609.559,79 da recuperare a norma di legge in n. 15 annualità, formalizzato con apposito atto entro 45 gg. dall'approvazione di rendiconto medesimo.

Con delibera di Consiglio Comunale n. 33 del 25/08/2020 si è stabilito di ripianare il maggior disavanzo di amministrazione di € 609.559,78 negli esercizi 2021 - 2035, per una quota annua di € 40.637,32. Risulta rispettato nel Rendiconto 2020 il miglioramento del disavanzo di amministrazione per la quota attesa.

**Per quanto riguarda l'Istituzione non è stato necessario provvedere ad accantonamenti in relazione alla tipologia e gestione delle proprie entrate, pertanto, di seguito si riporta il prospetto dimostrativo della composizione dell' accantonamento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità relativo al Comune di Cagli**

(PU)

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (a) + (b) + (c)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (d)
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	953.440,79	2.374.581,32	3.328.022,11			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	834.951,55	288.821,22	921.772,77			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	318.489,24	2.085.760,10	2.404.249,34	2.058.990,04	2.058.990,04	0,8561
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	47.839,04	0,00	47.839,04	0,00	0,00	0,0000
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1000000	TOTALE TITOLO 1	1.001.279,83	2.874.581,32	3.875.861,15	2.058.990,04	2.058.990,04	0,6102
	<i>Trasferimenti correnti</i>						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	99.811,23	328.804,48	428.615,89	0,00	0,00	0,0000
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	70.000,00	70.000,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	70.000,00	70.000,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2000000	TOTALE TITOLO 2	99.811,23	398.804,48	498.615,89	0,00	0,00	0,0000
	<i>Entrate extracontributarie</i>						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	260.984,24	339.955,58	600.939,82	357.152,09	357.152,09	0,5943
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.853,35	211.154,39	213.807,74	202.834,32	202.834,32	0,9487



(PU)

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (a) + (b) + (c)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (g)
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	16,43	6.191,62	6.208,25	0,00	0,00	0,0000
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	6.381,18	6.381,18	0,00	0,00	0,0000
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	706.125,83	842.172,67	1.548.298,50	0,00	0,00	0,0000
3000000	TOTALE TITOLO 3	983.779,95	1.205.895,54	2.175.535,49	550.086,41	550.086,41	0,2578
	<b>Entrate in conto capitale</b>						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	214.812,11	793.546,93	1.008.359,04			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	137.999,99	593.748,83	831.748,82			
	Contributi agli investimenti da UE	76.812,12	20.935,98	108.747,98			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	59.861,44	59.861,44	0,00	0,00	0,0000
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	426.806,50	426.806,50			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	426.806,50	426.806,50			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	200,00	200,00	0,00	0,00	0,0000
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	2.625,93	2.625,93	0,00	0,00	0,0000
4000000	TOTALE TITOLO 4	214.812,11	1.223.179,36	1.437.991,47	0,00	0,00	0,0000
	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>2.285.693,02</b>	<b>6.202.420,78</b>	<b>7.488.103,80</b>	<b>2.619.876,49</b>	<b>2.619.876,45</b>	<b>0,3499</b>
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	214.812,11	1.223.179,36	1.437.991,47	0,00	0,00	0,0000
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (h)	2.070.879,91	3.979.241,42	6.060.112,33	2.619.876,49	2.619.876,45	0,4330
COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI		TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI				
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO		7.488.103,80	619.876,45				
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO		60,00	60,00				

(PU)

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
ACCANTONAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		0,00	0,00				
<b>TOTALE</b>		<b>7.488.103,80</b>	<b>2.819.978,45</b>				

\* 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 esentati da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa.

(a) Gli importi della colonna (a) non devono essere inferiori a quelli della colonna (c), 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 (a).

(i) Indicare l'importo complessivo dei crediti stralciati dal conto del bilancio nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti.

(j) corrisponde all'importo della cella (i).

(m) tratta solo degli accantonamenti di entrate riguardanti i titoli 5, 6, 7.

(n) comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

## FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate e destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

E' quindi un saldo finanziario (necessariamente maggiore di 0) che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, consentendo:

- di applicare il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata;
- di rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Gli accantonamenti al fondo pluriennale non possono essere utilizzati per assumere impegni ed effettuare pagamenti.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale, ma può costituirsi anche per garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa.

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

**La composizione del FPV consolidato finale 31/12/2020, ha riguardato solo il Comune ed è la seguente:**

(PU)

Allegato b) al Rendiconto - Fondo pluriennale vincolato

## COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2020

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 0	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccompartimento degli impegni di cui alla lettera b) effettuate nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)	Riaccompartimento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 0 rinviata all'esercizio 0 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 0 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 0 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)-(c)-(d)	(f)	(g)	(h)	(i)=(c)+(d)+(e)+(f)
<b>1 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>									
1 Organi istituzionali	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Segreteria generale	29.092,95	11.444,71	548,24	0,00	17.100,00	38.847,42	0,00	0,00	55.947,42
3 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	4.204,86	3.995,85	209,01	0,00	0,00	10.872,83	0,00	0,00	10.872,83
4 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	2.491,72	2.491,72	0,00	0,00	0,00	4.006,52	0,00	0,00	4.006,52
5 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	4.487,98	4.383,50	104,18	0,00	0,00	10.385,52	0,00	0,00	10.385,52
6 Ufficio tecnico	12.838,55	5.404,58	186,47	0,00	7.045,50	8.838,09	0,00	0,00	13.881,59
7 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	757,41	757,41	0,00	0,00	0,00	5.792,12	0,00	0,00	5.792,12
8 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Riscossa umane	83.092,83	46.148,91	14.214,58	0,00	3.831,16	74.879,21	0,00	0,00	78.310,37
11 Altri servizi generali	78.051,90	3.905,14	0,00	0,00	72.146,76	6.710,88	0,00	0,00	78.857,44
<b>TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>213.715,70</b>	<b>98.529,82</b>	<b>15.262,46</b>	<b>0,00</b>	<b>99.923,42</b>	<b>187.930,19</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>287.853,61</b>
<b>2 MISSIONE 2 - Giustizia</b>									
1 Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Case circondariali e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3 MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>									
1 Polizia locale e amministrativa	8.081,41	8.919,41	1.162,00	0,00	0,00	27.302,65	0,00	0,00	27.302,65
2 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>	<b>8.081,41</b>	<b>8.919,41</b>	<b>1.162,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>27.302,65</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>27.302,65</b>
<b>4 MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>									
1 Istruzione prescolastica	411.081,91	221.508,38	0,00	0,00	189.553,53	5.268,44	0,00	0,00	194.821,97
2 Altri ordini di istruzione	37.067,56	19.079,24	0,01	0,00	17.988,31	70.000,00	0,00	0,00	87.988,31
4 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Servizi ausiliari all'istruzione	4.400,20	4.157,62	242,78	0,00	0,00	8.774,98	0,00	0,00	8.774,98
7 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(PU)

Allegato b) al Rendiconto - Fondo pluriennale vincolato

**COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2020**

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 0	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 0 rinviata all'esercizio 0 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 0 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 0 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)-(c)-(d)	(f)	(g)	(h)	(i)=(a)+(f)+(g)+(h)
<b>TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>	452.530,97	244.745,64	242,79	0,00	207.541,84	84.043,42	0,00	0,00	291.585,26
<b>5 MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>									
1 Valorizzazione dei beni di interesse storico	154.995,00	31.451,16	0,00	0,00	153.413,84	0,00	0,00	0,00	153.413,84
2 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	89.989,30	892,08	43,55	0,00	89.043,67	118.781,52	0,00	0,00	207.825,19
<b>TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	274.884,30	32.383,24	43,55	0,00	242.457,51	118.781,52	0,00	0,00	361.239,03
<b>6 MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>									
1 Sport e tempo libero	470.000,00	0,00	0,00	0,00	470.000,00	0,00	0,00	0,00	470.000,00
2 Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	470.000,00	0,00	0,00	0,00	470.000,00	0,00	0,00	0,00	470.000,00
<b>7 MISSIONE 7 - Turismo</b>									
1 Sviluppo e la valorizzazione del turismo	42.906,50	42.906,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 7 - Turismo</b>	42.906,50	42.906,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>8 MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>									
1 Urbanistica e assetto del territorio	30.641,33	24.929,85	0,00	0,00	5.711,88	5.819,37	0,00	0,00	11.531,05
2 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	30.641,33	24.929,85	0,00	0,00	5.711,88	5.819,37	0,00	0,00	11.531,05
<b>9 MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>									
1 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>10 MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>									
1 Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(PU)

Allegato b) al Rendiconto - Fondo pluriennale vincolato

**COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2020**

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 0	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 0 rinviasa all'esercizio 0 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 0 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 0 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)-(c)-(d)	(f)	(g)	(h)	(i)=(a)+(d)+(e)+(f)
3 Trasporto per via d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Viabilità e Infrastrutture stradali	42.208,95	8.754,29	58,71	0,00	35.395,95	33.888,05	0,00	0,00	89.084,00
<b>TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>	<b>42.208,95</b>	<b>8.754,29</b>	<b>58,71</b>	<b>0,00</b>	<b>35.395,95</b>	<b>33.888,05</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>89.084,00</b>
<b>11 MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>									
1 Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>12 MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>									
1 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	1.412,97	1.412,97	0,00	0,00	0,00	1.045,37	0,00	0,00	1.045,37
2 Interventi per le disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	350,00	350,00	0,00	0,00	0,00	41.000,00	0,00	0,00	41.000,00
5 Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	3,26	3,26	0,00	0,00	0,00	1.588,78	0,00	0,00	1.588,78
8 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Servizio necroscopico e cimiteriale	2.538,02	2.088,44	449,58	0,00	0,00	3.872,01	0,00	0,00	3.872,01
<b>TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	<b>4.304,25</b>	<b>3.854,67</b>	<b>449,58</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>47.316,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>47.316,14</b>
<b>13 MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>									
7 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>14 MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>									
1 Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	1.958,99	1.883,58	295,43	0,00	0,00	1.711,41	0,00	0,00	1.711,41
3 Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>	<b>1.958,99</b>	<b>1.883,58</b>	<b>295,43</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.711,41</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.711,41</b>
<b>15 MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>									

(PU)

Allegato b) al Rendiconto - Fondo pluriennale vincolato

**COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2020**

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 0	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Ricicertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuati nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)	Ricicertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 0 rinviata all'esercizio 0 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 0 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 0 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
		(a)	(b)	(c)	(e)	(c)-(a)-(b)-(e)-(f)	(d)	(a)	(f)	(g)=(c)+(d)+(a)+(f)
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>16 MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>										
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Cacce e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>17 MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>										
1	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>18 MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>										
1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>19 MISSIONE 19 - Relazioni Internazionali</b>										
1	Relazioni Internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni Internazionali</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>		<b>1.541.208,50</b>	<b>482.686,88</b>	<b>17.312,82</b>	<b>0,00</b>	<b>1.061.030,40</b>	<b>478.392,75</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.827.623,18</b>

(a) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale vincolato definito in occasione del ricicertamento straordinario dei residui, pari alla differenza tra gli impegni cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi e gli accertamenti cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi.

(b) Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziario del FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 è indicata la differenza tra gli impegni reimputati all'esercizio e gli accertamenti reimputati al medesimo esercizio.

(c) Indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato indicati dalla lettera b.

(d),(e) Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 0 (colonna d), all'esercizio 0 (colonna e), e agli esercizi successivi (colonna f), comprese le spese prenotate sulla base delle gare per l'affidamento dei lavori, formalmente iscritte ai sensi dell'art. 53, comma 2, del citato decreto legislativo n. 163 del 2008, riguardanti le spese di investimento per lavori pubblici, di cui all'art. 3 comma 7 del decreto legislativo 12 aprile 2005, n.183 "Codice dei contratti pubblici", eseguiti negli esercizi successivi.

## **Finalità del Bilancio consolidato**

Il bilancio consolidato del Comune di Cagli ne rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Attribuisce altresì al Comune un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con delibera di Giunta Comunale.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Cagli intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.

Tale documento diviene importante anche alla luce dell'evoluzione della normativa in materia di rapporto società/enti partecipati dagli enti locali, che è stata ridefinita e organicamente disciplinata dal recente D.Lgs 175/2016 – TU in materia di società a partecipazione pubblica. Altresì in termini di modalità di controllo degli organismi partecipati da parte degli enti locali, gli articoli 147 quater e 147-quinquies del D. Lgs. 267/2000 dispongono che:

Articolo 147-quater Controlli sulle società partecipate non quotate

- 1. L'ente locale definisce, secondo la propria autonomia organizzativa, un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipate dallo stesso ente locale. Tali controlli sono esercitati dalle strutture proprie dell'ente locale, che ne sono responsabili.

- 2. Per l'attuazione di quanto previsto al comma 1 del presente articolo, l'amministrazione definisce preventivamente, in riferimento all'articolo 170, comma 6, gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi, e organizza un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.
  
- 3. Sulla base delle informazioni di cui al comma 2, l'ente locale effettua il monitoraggio periodico sull'andamento delle società non quotate partecipate, analizza gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente.
  
- 4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

#### Articolo 147-quinquies Controllo sugli equilibri finanziari

- c. 3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.

#### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato**

Non ci sono fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato (31/12/2020).



## **CONCLUSIONI:**

Il rendiconto consolidato approvato in questa sede costituirà oggetto di ulteriore consolidamento con il conto economico e con lo stato patrimoniale degli enti strumentali e delle società, sia controllate che partecipate che saranno individuate prima nel Gruppo di Amministrazione Pubblica e quindi analizzate per la verifica dei requisiti per rientrare nel perimetro di consolidamento.

Per il completamento delle operazioni il Comune di Cagli dovrà, con delibera di giunta, aggiornare i due elenchi riferiti al gruppo amministrazione pubblica e al perimetro di consolidamento già approvati con delibera di Consiglio n. 55 del 30/12/2020 in relazione all'approvazione dei bilanci 2020 delle società partecipate e controllate;

Di seguito sarà necessario impartire le direttive e recuperare da tali società ed enti strumentali la documentazione utile per il consolidamento dei conti che avviene attraverso l'approvazione del bilancio consolidato entro il 30 settembre 2021 (esercizio successivo al 2020 e composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale consolidati).