



COMUNE DI CAPACI

Area Metropolitana Città di Palermo

Seconda Area

Finanziaria

Ufficio Ragioneria

CONTO ECONOMICO

2020

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2020	2019	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	5.638.769,85	4.820.459,34		
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.984.102,52	3.200.621,48		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	3.826.530,61	3.200.621,48		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	157.571,91			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	750.427,34	1.041.223,36	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	301.567,08	360.323,41		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	448.860,26	680.899,95		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	302.250,68	371.557,74	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		10.675.550,39	9.433.861,92		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	381.614,51	302.057,95	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.752.705,67	3.298.127,89	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	3.352,57	9.163,40	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	889.757,66	311.145,18		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	753.757,66	311.145,18		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	136.000,00			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	2.563.509,60	2.715.309,72	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.676.789,65	1.374.624,68	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	64.002,29	67.002,29	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.818,47	3.653,50	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.609.968,89	1.303.968,89	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi		18.934,13	B12	B12
17	Altri accantonamenti	3.000,00	3.000,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	256.720,70	649.809,27	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		9.527.450,36	8.682.172,22		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.148.100,03	751.689,70	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da societ? controllate</i>				
b	<i>da societ? partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari			C16	C16
Totale proventi finanziari		0,00	0,00		
Oneri finanziari					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	50.897,28	120.139,31	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	50.897,28	120.139,31		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
Totale oneri finanziari		50.897,28	120.139,31		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-50.897,28	-120.139,31	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	1.217.800,16	1.629.785,37	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	187.706,38	115.547,96		

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2020	2019	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	725.498,00	1.451.420,31		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	304.595,78	62.817,10		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	1.217.800,16	1.629.785,37		
25	Oneri straordinari	943.011,43	2.332.919,31	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	228.982,91	1.591.420,31		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		645.809,43		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	714.028,52	95.689,57		E21d
	Totale oneri straordinari	943.011,43	2.332.919,31		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	274.788,73	-703.133,94	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.371.991,48	-71.583,55	-	-
26	Imposte (*)	158.881,94	196.550,10	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.213.109,54	-268.133,65	E23	E23

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020
 QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio					
Utilizzo avanzo di amministrazione (1) di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	3.743.039,70 0,00	4.021.048,75	Disavanzo di amministrazione (3)	293.018,01	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto riplanato con accensione di prestiti (4)	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (2)	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.638.769,85	2.558.236,47	Titolo 1 - Spese correnti Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (5)	7.921.375,20 0,00	8.378.924,64
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.826.530,61	3.806.596,67			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.052.678,02	814.389,24			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.070.776,29	223.230,57	Titolo 2 - Spese in conto capitale Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (5) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	1.079.011,43 0,00 0,00	150.167,24
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (5)	0,00 0,00	0,00
Totale entrate finali.....	11.588.754,77	7.402.452,95	Totale spese finali.....	9.000.386,63	8.529.091,88
Titolo 6 - Accensione di prestiti	1.253.707,91	1.253.707,91	Titolo 4 - Rimborso di prestiti Fondo anticipazioni di liquidità (6)	467.924,95 4.848.562,08	467.924,95
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	15.294.623,79	15.074.759,40	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	15.294.623,79	15.108.641,03
Totale entrate dell'esercizio	28.137.086,47	23.730.920,26	Totale spese dell'esercizio	29.611.497,45	24.105.657,86
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	31.880.126,17	27.751.969,01	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	29.904.515,46	24.105.657,86
DISAVANZO DI COMPETENZA			AVANZO DI COMPETENZA / FONDO DI CASSA	1.975.610,71	3.646.311,15
TOTALE A PAREGGIO	31.880.126,17	27.751.969,01	TOTALE A PAREGGIO	31.880.126,17	27.751.969,01

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020
 QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
<p>(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 821 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.</p>					
<p>GESTIONE DEL BILANCIO a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) b) Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio (8) c) Risorse vincolate nel bilancio (+) (9) d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</p>					
<p>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO d) Equilibrio di bilancio (+)/(-) e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (10) f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</p>					

(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.

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020
VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	293.018,01
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	10.517.978,48
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	7.921.375,20
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	467.924,95
F2) fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)	(-)	4.848.562,08
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		-3.012.901,76

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020
VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso di prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		3.743.039,70 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti		0,00 0,00
	O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)	730.137,94
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2020		1.612.535,52
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio		0,00
	O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	-882.397,58
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)		-2.837.276,20
	O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	1.954.878,62

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020
VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
		0,00
	W1) RISULTATO DI COMPETENZA	(W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)
		1.975.610,71
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		1.612.535,52
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
	W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	363.075,19
Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-2.837.276,20
	W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	3.200.351,39

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020
VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO

COMPETENZA
(ACCERTAMENTI E
IMPEGNI IMPUTATI
ALL'ESERCIZIO)

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
O1) Risultato di competenza di parte corrente		(-)	730.137,94
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)		(-)	3.743.039,70
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni		(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020 (1)		(-)	1.612.535,52
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)(2)		(-)	-2.837.276,20
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)		(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			-1.788.161,08

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

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

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

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del 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 del saldo di parte corrente.

(2) Inserire la quota corrente del 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.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

**RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio				4.021.048,75
RISCOSSIONI	(+)	410.409,66	23.320.510,60	23.730.920,26
PAGAMENTI	(-)	2.782.369,50	21.323.288,36	24.105.657,86
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.646.311,15
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.646.311,15
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	7.564.189,63	4.816.575,87	12.380.765,50 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.615.908,35	3.439.647,01	7.055.555,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) (2)	(=)			8.971.521,29

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:

Parte accantonata (3)		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 (4)		8.218.818,07
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) (5)		0,00
Fondo anticipazioni di liquidità		4.848.562,08
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		173.934,13
Altri accantonamenti		7.700,00
	Totale parte accantonata (B)	13.249.014,28
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		5.500.038,10
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	5.500.038,10
Parte destinata agli investimenti		0,00
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-9.777.531,09
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto(6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)		

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

(5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre...

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).