



CONSORZIO
UNIVERSITARIO
PICENO

RENDICONTO DELLA GESTIONE

Esercizio 2020

RELAZIONE
DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

INTRODUZIONE

Il rendiconto nel processo di programmazione e controllo

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. Esso costituisce la fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta. Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare.

Il D.Lgs. 267/2000 prevede:

- all'art. 151, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 che al rendiconto venga allegata una relazione sulla gestione, nella quale vengano espresse "le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti".

all'art. 231 del D.Lgs. n. 267/00 che "la relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili";

- all'art. 11, comma 6, del d.Lgs. n. 118/2011 che al rendiconto sia allegata una relazione sulla gestione. La relazione sulla gestione qui presentata costituisce il documento di sintesi delle due disposizioni di legge sopra menzionate, 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.

1. IL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Il Conto di Bilancio si conclude con la dimostrazione del risultato contabile di gestione e con quello contabile di amministrazione, in termini di avanzo, pareggio o disavanzo.

Con riferimento all'esercizio finanziario 2020, si evidenzia che il relativo Bilancio di Previsione indicava un importo complessivo assestato di entrate e spese a pareggio per la previsione di competenza di € 2.894.409,26, di cui:

- € 40.000,00 quale avanzo di amministrazione 2019 applicato al Bilancio 2020;
- € 1.388.009,26 quale Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti;

Nel corso dell'esercizio 2020 sono state approvate le seguenti variazioni al Bilancio:

N.		Atto n.	Organo deliberante	Seduta
1	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI	11	CDA	15/05/2020
2	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE	13	CDA	15/05/2020
3	PRELEVAMENTO FONDO DI RISERVA	26	CDA	14/09/2020

1.1. Risultato di amministrazione

Alla chiusura della gestione dell'esercizio finanziario il risultato complessivo di gestione risultante dal Conto di Bilancio 2020, rileva un risultato di amministrazione positivo di €. 293.208,69 di cui Euro 145.208,69 di fondi non vincolati e disponibili ed €. 148.000,00 per parte accantonata e vincolata. Il Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti ammonta ad € 1.150.969,49.

Da precisare che non è stato costituito in quanto non sussistenti le entrate di cui al Titolo III, il fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il quadro riporta il risultato di amministrazione dell'esercizio e ne individua l'esito finanziario, prodotto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e da quella dei residui.

a) Quote accantonate

Di seguito si analizzano le modalità di quantificazione delle quote accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020:

✓ *Fondo rischi contenzioso*

L'ente sulla base del contenzioso in essere incrementa il fondo ad Euro 50.000,00

✓ *Altri accantonamenti* € 90.000,00 (accantonamento per eventuale reintegro dipendente e sospesi trasferimenti da parte di ente consorziato);

b) Quote vincolate

L'ente ha quote vincolate nel risultato di amministrazione pari ad € 8.000,00 per vincoli derivanti da leggi (adeguamento contrattuale).

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				838.049,96
RISCOSSIONI	(+)	1.230.908,37	802.544,88	2.033.453,25
PAGAMENTI	(-)	494.486,95	1.273.536,42	1.768.023,37
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.103.479,84
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.103.479,84
RESIDUI ATTIVI	(+)	218.781,03	526.350,00	745.131,03
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	129.375,00	275.057,69	404.432,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.150.969,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 ⁽²⁾	(=)			293.208,69

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020

Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽⁴⁾		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		50.000,00
Altri accantonamenti		90.000,00
	B) Totale parte accantonata	140.000,00
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		8.000,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	C) Totale parte vincolata	8.000,00
Parte destinata agli investimenti		
		0,00
	D) Totale parte destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)	145.208,69
	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⁾

2. LA GESTIONE DI COMPETENZA

Il risultato di amministrazione rappresenta la combinazione di due distinti risultati: uno riferito alla gestione di competenza anno 2020 ed uno riferito alla gestione dei residui.

2.1 Gestione Competenza 2020

La gestione di Competenza dell'esercizio 2020 può essere sinteticamente rappresentata dal seguente prospetto:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO					
ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		838.049,96			
Utilizzo avanzo di amministrazione	40.000,00		Disavanzo di amministrazione	0,00	
			Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	1.388.009,26				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
Titolo 1 Entrate correnti	0,00	0,00	Titolo 1 Spese correnti	1.465.199,73	1.681.521,69
			fondo pluriennale vincolato	1.150.969,49	
Titolo 2 Trasferimenti correnti	1.245.500,00	1.947.875,00			
Titolo 3 Entrate tributarie	0,50	0,50	Titolo 2 Spese c/capitale	0,00	0,00
			fondo pluriennale vincolato	0,00	
Titolo 4 Entrate c/capitale	0,00	0,00	Titolo 3 Spese incremento attività finanziarie	0,00	0,00
			fondo pluriennale vincolato	0,00	
Titolo 5 Entrate riduzione attività finanziarie	0,00	0,00			
Totale entrate finali	1.245.500,50	1.947.875,50	Totale spese finali	2.616.169,22	1.681.521,69
Titolo 6 Accensione prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 Rimborso prestiti	0,00	0,00
			Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	
Titolo 7 Anticipazioni	0,00	0,00	Titolo 5 Anticipazioni	0,00	0,00
Titolo 9 Entrate c/terzi	83.394,38	85.577,75	Titolo 7 Spese c/terzi	83.394,38	86.501,68
Totale entrate dell'esercizio	1.328.894,88	2.033.453,25	Totale spese dell'esercizio	2.699.563,60	1.768.023,37
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.756.904,14	2.871.503,21	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.699.563,60	1.768.023,37
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO COMPETENZA/FONDO CASSA	57.340,54	1.103.479,84
TOTALE A PAREGGIO	2.756.904,14	2.871.503,21	TOTALE A PAREGGIO	2.756.904,14	2.871.503,21

2	Trasferimenti correnti	1.447.317,78	0,00	0,00	0,00	1.447.317,78	1.228.725,00	218.592,78
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.371,62	0,00	0,00	0,00	2.371,62	2.183,37	188,25
Totale		1.449.689,40	0,00	0,00	0,00	1.449.689,40	1.230.908,37	218.781,03

Titolo	Residui iniziali	Variazioni			Residui rimasti	Residui pagati	Residui al 31/12	
		Maggiori residui	Minori residui	Totale				
1	Spese correnti	625.176,14	0,00	4.421,49	-4.421,49	620.754,65	491.379,65	129.375,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	3.107,30	0,00	0,00	0,00	3.107,30	3.107,30	0,00
Totale		628.283,44	0,00	4.421,49	-4.421,49	623.861,95	494.486,95	129.375,00

ANZIANITÀ DEI RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2020							
Titolo	Anno 2016 e precedenti	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Totale	
2	Trasferimenti correnti	86.507,78	0,00	37.850,00	94.235,00	526.350,00	744.942,78
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	188,25	0,00	0,00	0,00	0,00	188,25
Totale		86.696,03	0,00	37.850,00	94.235,00	526.350,00	745.131,03

ANZIANITÀ DEI RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2020							
Titolo	Anno 2016 e precedenti	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Totale	
1	Spese correnti	0,00	129.375,00	0,00	0,00	275.057,69	404.432,69
Totale		0,00	129.375,00	0,00	0,00	275.057,69	404.432,69

2.3. La verifica degli equilibri di bilancio presenta le seguenti risultanze:

EQUILIBRI DI BILANCIO		
EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (accertamenti e impegni)
A)	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+) 1.388.009,26
AA)	Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-) 0,00
B)	Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+) 1.245.500,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C)	Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+) 0,00
D)	Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-) 1.465.199,73
D1)	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-) 1.150.969,49

E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		17.340,54
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		17.340,54
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		17.340,54
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	15.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.340,54
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	0,00
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		0,00
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00

Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		17.340,54
- Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		17.340,54
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	15.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.340,54
O1) Risultato di competenza di parte corrente		17.340,54
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	15.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		2.340,54

2.4. Gestione delle entrate e delle spese

L'attività contabile di un Ente Pubblico si suddivide in tre fasi: programmazione gestione, controllo.

Nella fase di programmazione viene costruito il bilancio annuale in base alle direttive dell'organo politico.

Nella fase di gestione tali direttive vengono attuate nel rispetto dei principi contabili.

Nella fase di controllo, effettuata per tutto l'anno contabile, vengono misurati e controllati i parametri che quantificano il grado di realizzazione degli obiettivi politici espressi nel bilancio di previsione.

L'esercizio dell'attività di controllo può produrre effetti correttivi quali, ad esempio, le variazioni di bilancio o le modifiche ai cronoprogrammi di entrata e di spesa.

Analisi delle entrate

Il riscontro sulle entrate, oggetto di accertamento in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del credito, il titolo giuridico che lo supporta, il soggetto debitore, l'ammontare del credito con la relativa scadenza, mentre agli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa. In linea di massima e salvo specifiche deroghe previste dalla legge o dai principi, l'iscrizione della posta contabile nel bilancio è avvenuta rispettando il criterio della scadenza del credito, dato che l'accertamento delle entrate è effettuato nell'anno in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui viene a scadere.

Gestione delle entrate: le entrate dell'ente sono esclusivamente quelle ascrivibili al Titolo II "Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione" derivanti dalle quote partecipative degli enti aderenti.

RIEPILOGO TITOLI ENTRATE						
Tipologia	Somme stanziare	Accertato		Incassato		Residui attivi
		Accertamenti	%	Reversali	%	
0. Avanzo di amministrazione/Utilizzo fondo pluriennale vincolato	1.428.009,26	1.428.009,26	100,00	0,00	0,00	0,00
2. Trasferimenti correnti	1.245.500,00	1.245.500,00	100,00	719.150,00	57,74	526.350,00
3. Entrate extratributarie	1.300,00	0,50	0,04	0,50	100,00	0,00
4. Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Entrate per conto terzi e partite di giro	219.600,00	83.394,38	37,98	83.394,38	100,00	0,00
Totale	2.894.409,26	2.756.904,14	95,25	802.544,88	29,11	526.350,00

Analisi della spesa

Le operazioni di chiusura contabile delle uscite di bilancio, al pari di quelle relative alle entrate, sono state precedute dalla valutazione dei flussi finanziari che si sono manifestati nell'esercizio, talvolta integrata anche da considerazioni di tipo economico.

Il procedimento di attribuzione della spesa e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza) mentre i documenti riportano i dati con una classificazione che ne agevola la consultazione. Il riscontro sulle uscite, oggetto di impegno in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del debito, l'indicazione della somma da pagare, il soggetto creditore, la scadenza dell'obbligazione e la specificazione del vincolo costituito sullo stanziamento di bilancio, mentre agli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

Gestione delle spese: le spese dell'ente sono rappresentate principalmente dai trasferimenti a favore delle università presenti sul territorio e dalle spese correnti e per il personale in servizio

Riepilogo Titoli SPESE						
Macroaggregato	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Mandati	%	
0. Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Spese correnti di cui fondo pluriennale vincolato	2.674.809,26 1.150.969,49	1.465.199,73	96,15	1.190.142,04	81,23	275.057,69
2. Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Uscite per conto terzi e partite di giro	219.600,00	83.394,38	37,98	83.394,38	100,00	0,00
Totale	2.894.409,26	1.548.594,11	88,82	1.273.536,42	82,24	275.057,69



RIEPILOGO MISSIONI						
Missione	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Pagamenti	%	
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.674.809,26	1.465.199,73	96,15	1.190.142,04	81,23	275.057,69
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.150.969,49					
20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 Servizi per conto terzi	219.600,00	83.394,38	37,98	83.394,38	100,00	0,00
Totale	2.894.409,26	1.548.594,11	88,82	1.273.536,42	82,24	275.057,69

2.5. Il Fondo Pluriennale Vincolato

Nell'ambito della nuova contabilità armonizzata uno strumento del tutto nuovo, peculiare e fondamentale è certamente costituito dal "Fondo Pluriennale Vincolato", essenziale per garantire l'applicazione del principio della "competenza finanziaria potenziata" e conseguentemente del criterio dell'esigibilità. Si tratta, riprendendo la definizione del principio contabile, di un "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". Pertanto il fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello nel quale sono assunte e nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria potenziato, rendendo evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse. In altre parole, il principio della competenza potenziato prevede che il fondo pluriennale vincolato sia uno strumento di rappresentazione della programmazione e previsione delle spese, sia correnti che d'investimento che evidenzia con trasparenza ed attendibilità il procedimento d'impiego delle risorse acquisite dall'ente che richiedono un periodo di tempo pluriennale per il loro effettivo impiego ed utilizzo. Si tratta di una grandezza, costituita e gestita separatamente per la parte corrente e per la parte in conto capitale. Tuttavia, riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti.

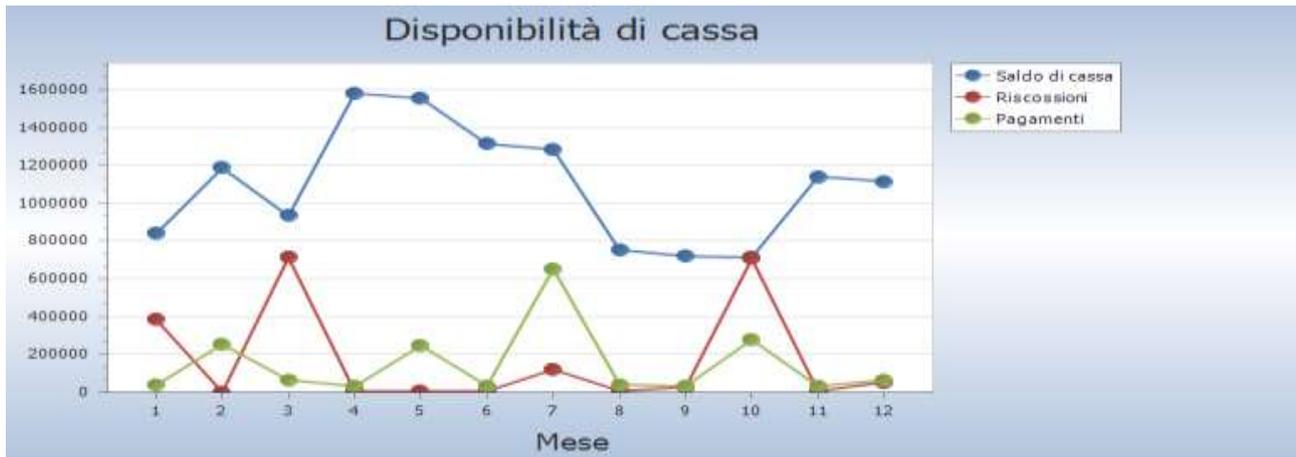
Il Fondo pluriennale Vincolato al 1/1/2020, ammonta ad € 1.388.009,26.

Il Fondo Pluriennale Vincolato, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui, ammonta ad € 1.150.969,49.

3. LA GESTIONE DI CASSA

La gestione di cassa, come si riscontra dal conto del Tesoriere, si è chiusa con un saldo al 31/12/2020 di euro 1.103.479,84. La somma evidenziata dal md 56/T presso la Tesoreria Unica della Banca D'Italia sul conto infruttifero, ammonta ad €. 1.103.641,84.

L'Ente è soggetto a Tesoreria Unica, gli interessi sono praticamente annullati in quanto i fondi dell'ente sono depositati presso la Banca d'Italia.



Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
fondo di cassa al 31-12-2019			838.049,96	838.049,96
riscossioni effettuate	competenza		802.544,88	802.544,88
	residui		1.230.908,37	1.230.908,37
	totali		2.033.453,25	2.033.453,25
pagamenti effettuati	competenza		1.273.536,42	1.273.536,42
	residui		494.486,95	494.486,95
	totali		1.768.023,37	1.768.023,37
fondo cassa con operazioni emesse			1.103.479,84	1.103.479,84
provvisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata			
	uscita			
FONDO DI CASSA EFFETTIVO			1.103.479,84	1.103.479,84

CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	1.103.479,84
(-)	
(+)	162,00
DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE	1.103.641,84

4. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Amministrazione nel rispetto della normativa vigente ha provveduto alla redazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico secondo i dettami della nuova contabilità economico patrimoniale, come specificato nei prospetti che seguono.

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2020	2019	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	0,00	-		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	-		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.245.500,00	1.301.885,00		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.245.500,00	1.301.885,00		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	-		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	-		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00	-		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	-		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	-		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	-		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	0,00	1.536,90	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		1.245.500,00	1.303.421,90		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.364,70	8.598,42	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	69.276,22	64.680,96	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	9.981,42	8.156,14	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.096.500,00	377.300,00		
a	Trasferimenti correnti	1.096.500,00	377.300,00		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	273.144,14	251.364,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	0,00	0,00		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	6.818,86	7.122,06	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		1.462.085,34	717.221,58		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-216.585,34	586.200,32		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00		
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,50	0,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		0,50	0,00		
Oneri finanziari					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00		
a	Interessi passivi	0,00	0,00		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		0,00	0,00		

	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	0,50	0,00		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	1.656,98		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	-		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	4.421,49	1.656,98		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	-		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	-		
	Totale proventi straordinari	4.421,49	1.656,98		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	4.115,78		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	0,00	4.115,78		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	4.421,49	-2.458,80		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-212.163,35	583.741,52		
26	Imposte	20.156,42	16.753,50	E22	E22
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-232.319,77	566.988,02		

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00		
I	Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.384,33	4.384,33	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	4.384,33	4.384,33		
II	Immobilizzazioni materiali	0,00	0,00		
1	Beni demaniali	0,00	0,00		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	Altre immobilizzazioni materiali	105.221,25	102.530,05		
2.1	Terreni	0,00	0,00	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	0,00	0,00		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	46.238,58	46.238,58	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	20.541,47	17.850,27		

2.7	Mobili e arredi	37.008,87	37.008,87		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	1.432,33	1.432,33		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	105.221,25	102.530,05		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00		
1	Partecipazioni in	0,00	0,00		
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00		
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	109.605,58	106.914,38		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	0,00		
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	Crediti	0,00	0,00		
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	0,00	0,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	745.131,03	1.523.672,09		
a	verso amministrazioni pubbliche	745.131,03	1.523.672,09		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	0,00	0,00	CII1	CII1
4	Altri Crediti	0,00	1.733,62		
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	188,25	1.733,62		
	Totale crediti	745.131,03	1.525.405,71		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide	0,00	0,00		
1	Conto di tesoreria	1.103.479,84	838.195,46		
a	Istituto tesoriere	1.103.479,84	838.195,46		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	1.103.479,84	838.195,46		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.848.610,87	2.363.601,17		
	D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00		
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.958.216,45	2.470.515,55		

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO		0,00	0,00		
I	Fondo di dotazione	1.138.632,02	1.201.438,62	AI	AI

II	Riserve	630.429,48	63.441,46		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	630.429,48	63.441,46	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-232.319,77	566.988,02	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.536.741,73	1.831.868,10		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	0,00	0,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
	D) DEBITI	0,00	0,00		
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	11.060,51	10.257,71	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	380.875,00	604.752,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	380.875,00	604.752,00		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	0,00	1432,33		
5	Altri debiti	12.497,18	23.637,74		
a	tributari	2.276,22	36,48		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	410,78	0,00		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	12.086,40	23.331,26		
	TOTALE DEBITI (D)	404.432,69	638.647,45		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00		
I	Ratei passivi	17.042,03	0,00	E	E
	Risconti passivi	0,00	0,00		
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	17.042,03	0,00		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.958.216,45	2.470.515,55		
	CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		
	1) Impegni su esercizi futuri	1.183.974,81	0,00		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE	1.183.974,81	0,00		
	CONTI D'ORDINE				

5. CONCLUSIONI

I documenti contabili di rendiconto sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio” (D.Lgs.n.118/11), applicabili a questo esercizio. In particolare, il bilancio complessivo è in equilibrio in termini di stanziamenti definitivi e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge.

Il consuntivo è stato predisposto secondo lo schema del rendiconto della gestione previsto dalla normativa vigente, che comprende il conto del bilancio, i relativi riepiloghi, il quadro generale riassuntivo, la verifica degli equilibri, lo stato patrimoniale e il conto economico. Al rendiconto sono stati allegati i prospetti del risultato di amministrazione, la composizione del fondo pluriennale vincolato, il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie, quello degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati, la tabella degli accertamenti imputati agli esercizi successivi, quella degli impegni imputati agli esercizi successivi, il prospetto dei costi per missione, le spese per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da organismi comunitari e internazionali, quelle per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni.

I criteri di attribuzione delle entrate e delle uscite rispecchiano il principio della “competenza finanziaria potenziata” mentre risulta correttamente calcolato sia il risultato di amministrazione che il fondo pluriennale vincolato. I fenomeni analizzati in questa relazione, infine, sono stati descritti con un approccio che li rendesse più comprensibili agli interlocutori, pubblici o privati, in possesso di una conoscenza, anche solo generica, sulla complessa realtà economica e finanziaria dell'ente locale.

In ordine alla gestione 2020 si evidenzia quanto segue:

- non si sono verificati fatti di rilievo gestionale dopo la chiusura dell'esercizio 2019;
- i criteri di valutazione delle poste indicate nel rendiconto sono rispettosi dei precetti contenuti nei nuovi principi contabili introdotti dal Dlgs. 118/2011;
- non sussistono enti e/o organismi strumentali;
- il Consorzio detiene partecipazioni in due società cooperative di cui è stato dichiarato il fallimento dal Tribunale di Ascoli Piceno. Le relative partecipazioni sono state, a suo tempo, svalutate (RIF. delibera di Assemblea n. 27 del 20 dicembre 2019 “Provvedimento di ricognizione delle società partecipate del Consorzio Universitario Piceno possedute al 31.12.2018 ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. n.175/2016 e s.m.i.”);
- non vi è stato utilizzo dell'anticipazione di cassa;
- non è necessaria la verifica dei crediti e debiti reciproci non sussistendo società partecipate;
- non vi sono attivati strumenti finanziari derivati;
- non sono state prestate garanzie principali e sussidiarie a favore di Enti e di altri soggetti ai sensi della normativa vigente;
- l'Ente non possiede beni immobili e pertanto non sussistono le relative entrate per locazioni o affitti.