



Comune di BASILIANO (UD)

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Esercizio 2021

Art. 11, comma 6, D. Lgs. 118/2011

PREMESSA

Signori Consiglieri,

la presente relazione viene redatta dalla Giunta ai sensi dell'art. 231 TUEL e predisposta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D. Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni nonché dell'art. 2427 del Codice Civile.

La relazione sulla gestione si pone un duplice obiettivo: da una parte, fornire a voi consiglieri ogni informazione utile a comprendere i riflessi contabili dei fatti amministrativi realizzatesi nel corso del 2021; dall'altra, assicurare la comprensione delle dinamiche finanziarie ed economico-patrimoniali dell'amministrazione non solo agli organi apicali della stessa - o alle istituzioni italiane deputate al controllo della finanza pubblica nazionale - ma anche ai diversi *stakeholders* che agiscono sul nostro territorio.

In questa sede è opportuno ricordare che a decorrere dall'anno 2019 hanno cessato di avere applicazione, per le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province ed i comuni, gli adempimenti relativi al monitoraggio ed alla certificazione degli andamenti di finanza pubblica disposti dal comma 469 dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016, inerenti la disciplina del pareggio di bilancio.

In particolare, l'articolo 1, comma 820, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, ha previsto, tra le novità più rilevanti, che a decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018, le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e tutti i comuni (senza alcuna esclusione):

- utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione attinente il risultato di competenza si desume dal prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione di cui all'allegato n. 10 del citato decreto n.118/2011, per la cui trattazione si rimanda alla sezione ivi dedicata.

La verifica sugli andamenti della finanza pubblica in corso d'anno è stata effettuata, di conseguenza, attraverso il Sistema Informativo sulle operazioni degli enti pubblici (SIOPE), del quale si dirà a seguire, mentre il controllo successivo dei dati di finanza pubblica è stato demandato all'analisi delle informazioni trasmesse alla BDAP (Banca dati delle Amministrazioni Pubbliche), di cui all'articolo 13 della legge n. 196 del 2009.

La relazione sulla gestione

La Relazione alla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio. Essa contiene ogni informazione utile ad una migliore comprensione dei fatti amministrativi che hanno avuto, nel corso di esercizio, un riflesso contabile.

Ai sensi dell'Allegato n. 4/1 del D. Lgs 118/2011 e del par. 13 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, come modificato dal D.M. 7 settembre 2020, la relazione sulla gestione deve illustrare:

- i criteri di valutazione utilizzati;
- le principali voci del conto del bilancio;
- le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

- le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi;
- l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate;
- gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto;
- per gli enti in disavanzo al 31 dicembre 2021, le cause che hanno determinato tale risultato, gli interventi assunti in occasione dell'accertamento del disavanzo di amministrazione presunto o di successive rideterminazioni del disavanzo di amministrazione presunto, e le iniziative che si intende assumere a seguito dell'accertamento dell'importo definitivo del disavanzo.

Criteri di formazione del rendiconto e criteri di valutazione utilizzati

Il Rendiconto della gestione 2021 sottoposto alla Vostra approvazione è stato redatto in riferimento alle previsioni di cui agli artt. 227 e successivi del TUEL e dei principi generali di cui all'allegato n.1 del D. Lgs. n. 118/2011, ed in particolare:

- Il Conto del bilancio, ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D. Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale, ai sensi degli articoli 229 e 230 del TUEL, del postulato (principio generale) n. 17 relativo alla competenza economica di cui all'allegato n.1 del D. Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche, e del principio applicato n. 3 della contabilità economico – patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3 del D. Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche.

Il Rendiconto della gestione è stato redatto, in particolare, coerentemente con i principi e gli schemi tassonomici previsti dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Per quanto attiene il conto del bilancio, gli importi esposti afferiscono ad operazioni registrate ed imputate nel rispetto del principio della competenza finanziaria di cui al punto n. 2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011).

Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale sono redatti in conformità alle disposizioni per essi previste dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011), nell'ambito del sistema di scritturazione integrato prefigurato dal legislatore.

Nel rispetto di detti principi i fatti di gestione intervenuti nel corso del 2021 sono stati classificati nel rendiconto della gestione utilizzando al contempo una duplice ottica di rappresentazione contabile: per natura economica (per le entrate e le uscite) e funzionale (per le sole uscite). I fatti di gestione sono stati classificati per natura a livello

elementare, e poi aggregati negli schemi di bilancio previsti dal legislatore, secondo lo schema classificatorio del piano dei conti integrato, di cui all'art. 4 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

A livello funzionale, il rendiconto della gestione e i risultati di sintesi riportati nella presente relazione sono stati strutturati coerentemente con gli indirizzi forniti dal legislatore con la classificazione per missioni e programmi di cui agli artt. 12 e seguenti del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Gli schemi di bilancio utilizzati per la presentazione dei dati sono conformi a quelli previsti dall'allegato n. 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche e coerenti con quelli presenti dall'allegato n. 9 dello stesso decreto relativo alla formazione del bilancio di previsione.

Gli allegati alla presente relazione sono quelli declinati dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche nonché dall'art. 227, comma 5, del TUEL.

Le informazioni contabili rappresentano fedelmente ed in modo veritiero le operazioni ed i fatti che sono accaduti durante l'esercizio, essendo gli stessi stati rilevati contabilmente secondo la loro natura finanziaria, economica e patrimoniale in conformità alla loro sostanza effettiva e, quindi, alla realtà economica che li ha generati e ai contenuti della stessa, e non solamente secondo le regole e le norme vigenti che ne disciplinano la contabilizzazione formale.

Principali novità intervenute in corso o dopo la chiusura dell'esercizio 2021

In questa sede è opportuno richiamare le novità/componenti di maggior rilievo che hanno inciso sulla gestione 2021 quanto i fattori di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

Principali novità introdotte sul decreto legislativo n. 118/2011 nel corso del 2021

L'articolo 3-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, corretto e integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, ha istituito, presso il Ministero dell'economia e delle finanze, la Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali (Commissione Arconet) tra i cui compiti rientra quello di aggiornare gli allegati al titolo primo del decreto legislativo n. 118 del 2011 in relazione al processo evolutivo delle fonti normative che concorrono a costituirne il presupposto e alle esigenze del monitoraggio e del consolidamento dei conti pubblici, nonché del miglioramento della raccordabilità dei conti delle amministrazioni pubbliche con il Sistema europeo dei conti nazionali.

Nel corso del 2021 sono intervenuti ulteriori modificazioni all'impianto del decreto legislativo n. 118/2011 a valle del lavoro effettuato dalla Commissione Arconet e degli interventi normativi succedutisi nel corso dell'esercizio.

In particolare, con il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri del 7 settembre 2020 sono stati rivisti taluni elementi chiave dei principi contabili sulla contabilità finanziaria che hanno inciso anche sul principio della programmazione e, nel caso di specie, sui contenuti della Relazione sulla gestione.

In particolare, il DM 7 settembre 2020 modifica quanto riportato nel paragrafo 13.10.3 sulla relazione sulla gestione nel punto in cui lo stesso disciplina gli enti in disavanzo alla chiusura dell'esercizio e le informazioni necessarie per illustrarne le determinanti. Tale modifica introdotta nel paragrafo della relazione sulla gestione riflette le variazioni apportate al Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria che, fra le altre cose prevede che "nel caso in cui il legislatore abbia autorizzato specifiche modalità di ripiano di singole quote del disavanzo di amministrazione, nella nota illustrativa e nella relazione sulla gestione è descritta la composizione del disavanzo tra tali componenti e la composizione delle relative quote di ripiano da applicare agli esercizi considerati nel bilancio di previsione".

Lo stesso DM, inoltre, interviene anche sulle modalità di utilizzo delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione, consentito anche nel corso dell'esercizio provvisorio esclusivamente per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza. In termini più generali il decreto interviene, ad ogni modo, sull'intera struttura del risultato di amministrazione come declinato nel citato Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria.

Il 2020 ha rappresentato un ulteriore step nelle modalità di redazione della contabilità economico-patrimoniale per i piccoli comuni. Al riguardo, infatti, è stato emanato il Decreto del 10 novembre 2020 del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri concernente le modalità semplificate di elaborazione della Situazione patrimoniale da allegare al rendiconto degli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che rinviando la contabilità economico patrimoniale. Detto decreto abroga e sostituisce il decreto dell'11 novembre 2019 concernente "Modalità semplificate di redazione della situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 degli enti che rinviando la contabilità economico patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019" stabilendo che "Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che non tengono la contabilità economico-patrimoniale allegano al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'esercizio di riferimento", la cui struttura è desunta dal piano dei conti integrato secondo le modalità declinate in allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

L'insieme di detti interventi normativi ha prodotto dei cambiamenti nelle modalità di tenuta contabile dell'ente e nella gestione amministrativa dello stesso. Su quest'ultima, inoltre, hanno inciso anche le modifiche apportate nel 2020 sul piano dei conti integrato che sono entrate a regime a partire dalla gestione 2021 e quelle inerenti agli schemi di bilancio degli enti.

Nel corso del 2020, si ricorda, sono venuti meno i vincoli specifici sulle spese per acquisto di beni e servizi, assorbite, concettualmente, da una gestione finanziaria degli enti che nel complesso deve essere in equilibrio, al netto

delle singole scelte operate sulle spese correnti. Sul tema si rimanda a quanto stabilito dalla legge 27 dicembre 2019, n. 160, recante Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020 e bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022.

Fattori incidenti sulla gestione 2021

Oltre l'incidenza sulla gestione dell'ente determinata dalla pandemia da Covid-19, di cui si tratterà nell'apposita sezione, non vi sono fatti di rilievo da segnalare ai sensi dell'art. 231, comma 1, del TUEL e dell'art. 11, comma 6, del D. Lgs. n. 118/2011.

Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio

L'aumento dei prezzi dell'energia elettrica e del gas naturale verificatosi già a fine anno 2021, il quale ha portato ad un aumento delle relative spese a carico dell'Ente agli inizi del 2022, al momento continua a protrarsi, avendo ripercussioni sull'ordinaria attività dell'Ente nel corso dell'esercizio finanziario 2022. Una maggiore e puntuale trattazione di tale congiuntura si articolerà nel prossimo rendiconto.

Rendiconto finanziario: quadro generale di sintesi

Tra le prime informazioni che la relazione sulla gestione deve fornire - dopo quelle di carattere generale e relative ai criteri di valutazione adottati (già ampiamente trattati in premessa e nella precedente sezione) - l'art. 11, comma 6, lettera b) del D. Lgs. n. 118/2011 prescrive l'illustrazione delle "principali voci del conto del bilancio".

Tale previsione è motivata dalla centralità che il Conto del bilancio riveste nel sistema del rendiconto: nelle amministrazioni pubbliche che la adottano, la contabilità finanziaria costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione.

In tal senso, il rendiconto finanziario ha la funzione di rappresentare sinteticamente le risultanze della gestione, ponendo a confronto i dati di previsione, eventualmente modificati ed integrati a seguito di variazioni intervenute nel corso dell'anno, con quelli finali.

Questo documento evidenzia, infatti, un insieme molto ricco di informazioni che interessano la gestione di competenza e di cassa, oltre a quella dei residui, per giungere alla evidenziazione del risultato che, a sua volta, si compone della somma di risultati parziali, anch'essi utili ai fini della comprensione delle dinamiche della gestione 2021, così come meglio evidenziato nei successivi paragrafi.

Ci si soffermerà, in particolare, sul rendiconto della gestione dettagliato per natura a livello di macroaggregato, mettendo in evidenza gli andamenti della gestione di competenza e dei residui e gli scostamenti tra le risorse/spese previste in programmazione e quelle effettivamente realizzatesi nel corso dell'esercizio. Unitamente alla lettura dei dati di gestione per natura ci si soffermerà sul totale delle spese distinte per missioni e programmi.

Rendiconto sintetico

Partendo dall'analisi dei risultati complessivi dell'azione di governo, rileviamo che, nel nostro ente, l'esercizio si chiude con il seguente risultato di competenza positivo € 3.691.204,23. (*Vedi approfondimento 2: Risultato di competenza e incidenza dei residui*)

Nel complesso, il totale delle spese finali, comprensivo delle relative quote del fondo pluriennale vincolato dei primi tre titoli delle uscite, si è attestato a € 5.559.263,62 nel complesso degli impegni e a € 3.822.142,76 dei pagamenti.

Dal lato delle risorse, si è registrato invece un ammontare delle entrate finali, dato dalla somma dei primi cinque titoli delle entrate, pari a € 5.175.804,96 nel complesso degli accertamenti e a € 4.797.593,93 in termini di incassi, che unitamente alle entrate da accensione prestiti e alle anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere e alle entrate per partite di giro e conto terzi hanno condotto a un totale delle entrate dell'esercizio pari a € 5.614.501,37 e a € di incassi complessivi 5.232.834,74.

Va osservato come il totale delle entrate e delle uscite per conto terzi non vada a rilevare sui saldi significativi in materia di finanza pubblica perché afferente voci di flusso rispetto alle quali l'ente si comporta come sostituto di imposta (ritenute su redditi da lavoro dipendente) o come semplice tesoriere (trasferimenti in conto terzi, depositi di terzi: quest'ultima voce rileva, in particolare, per la quota dei depositi di privati trattenuti ai sensi della recente normativa in materia di appalti). (*Vedi approfondimento 3: Struttura per titoli del conto di bilancio*).

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI COMPETENZA + RESIDUI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI COMPETENZA + RESIDUI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.640.057,33			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾	3.433.826,30		Disavanzo di amministrazione ⁽³⁾	0,00	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁴⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾	132.753,09				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾	1.178.526,35				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾	0,00				
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.478.732,22	1.465.684,68	TITOLO 1 - Spese correnti	3.686.508,11	3.430.370,20

Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.154.825,76	2.131.898,52	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽⁵⁾	50.394,40	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	771.698,16	811.490,23	Titolo 2 - Spese in conto capitale	334.680,06	391.772,56
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	770.548,82	388.520,50	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾	1.487.681,05	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
			Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽⁵⁾	0,00	
Totale entrate finali	5.175.804,96	4.797.593,93	Totale spese finali	5.559.263,62	3.822.142,76
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	670.442,85	670.442,85
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁶⁾	0,00	
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	438.696,41	435.240,81	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Totale entrate dell'esercizio	5.614.501,37	5.232.834,74	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	438.696,41	436.683,95
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	10.359.607,11	9.872.892,07	Totale spese dell'esercizio	6.668.402,88	4.929.269,56
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		TOTALE COMPLESSIVO SPESE	6.668.402,88	4.929.269,56
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio ⁽⁷⁾			AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	3.691.204,23	4.943.622,51
TOTALE A PAREGGIO	10.359.607,11	9.872.892,07	TOTALE A PAREGGIO	10.359.607,11	9.872.892,07

(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 FPV

(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 dei pagamenti 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.

(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.

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	3.691.204,23
b) Risorse accantonate stanziante nel bilancio dell'esercizio N (+) ⁽⁸⁾	113.815,90
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾	3.144.040,56
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	433.347,77

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	433.347,77
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽¹⁰⁾	-85.757,87
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	519.105,64

Il risultato della gestione finanziaria: analisi per natura

La gestione di competenza ha portato, come appena rilevato, ad un avanzo pari a € 3.691.204,23.

Con il termine "gestione di competenza" si fa riferimento a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso, senza, cioè, esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

Questa gestione evidenzia, infatti, il risultato ottenuto quale differenza tra gli accertamenti e gli impegni dell'esercizio, a loro volta distinti in una gestione di cassa ed in una dei residui, con risultati parziali che concorrono alla determinazione del risultato totale.

Dal lato della spesa, sulla gestione di competenza hanno inciso in particolare:

- il valore dei redditi da lavoro dipendente, pari a € 833.511,74, indicativo dell'incidenza delle spese di personale sul totale delle spese correnti, al netto del valore inerente l'imposta regionale sulle attività produttive riportata per natura nell'ambito del macroaggregato 1.2;
- le spese per acquisto di beni e servizi, pari a € 1.529.160,00 sulle quali hanno inciso, tanto in termini programmatori che di gestione, le misure di contenimento previste nel complesso per i consumi intermedi quanto, in particolare, su talune specifiche voci quali l'utilizzo e il noleggio delle auto di servizio (carburanti, noleggio), le spese per consulenze e per manutenzione, le spese per formazione non obbligatoria.
- le spese in conto capitale che per l'esercizio 2021 si sono attestate a € 334.680,06.

La gestione dei residui evidenzia un incremento dei residui attivi, che si attestano alla fine dell'esercizio a € 2.092.572,01 e un incremento di quelli passivi che si attestano a € 1.309.456,64. Per il dettaglio delle componenti inerenti detto andamento si rimanda alla specifica sezione.

Utilizzo delle risorse: livelli di spesa per missioni e programmi

Particolare rilievo assume l'andamento della spesa articolata in missioni e programmi, tenuto conto della natura autorizzatoria affidata a questi ultimi dal legislatore con le modifiche introdotte dal più volte citato decreto legislativo n. 118/2011.

Per non appesantire la lettura della relazione, in tale paragrafo si riporteranno a livello aggregato i soli dati di spesa distinti per missioni lasciando all'appendice il dettaglio per programmi, necessario per meglio chiarire a quali ambiti di spesa l'ente ha destinato le proprie risorse. Va tenuto conto che quota significativa delle spese viene assorbita dalla missione affari generali che include spese per loro natura trasversali ed afferenti, per larga parte, a servizi necessari al funzionamento dell'ente, non imputabili ad ambiti più specifici e caratterizzanti.

Sul tema si deve ricordare come la classificazione per missioni e programmi sia complementare a quella per natura le cui risultanze sono state riportate nei paragrafi precedenti. Lo stesso fatto amministrativo che ha avuto una rilevanza contabile nell'esercizio è stato al contempo tracciato tanto dal punto di vista economico quanto da quello funzionale. Detta duplice relazione sarà evidente all'interno della sezione sulla gestione dell'ente nel cui ambito sarà possibile leggere congiuntamente i dati tratti dal piano dei conti integrato, a livello di macroaggregato, e le missioni di relativa pertinenza.

Nella tabella che segue è possibile esaminare i dati già riportati nel rendiconto sintetico per natura che in tale sede vengono invece presentati per missione. *(Vedi approfondimento 4: La classificazione per missioni e programmi)*

MISSIONI E PROGRAMMI	Previsione			Gestione		Residui		Cassa
	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Differenza	Impegni	Pagamenti C/Competenza	Pagamenti C/Residui	Residui Totali	Pagamenti Complessivi
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
Programma 01 - Organi istituzionali	85.650,00	144.421,20	-58.771,20	137.722,02	82.933,23	4.426,00	96.494,33	87.359,23
Programma 02 - Segreteria generale	250.345,60	246.030,95	4.314,65	197.390,95	185.164,22	125.435,32	15.990,92	310.599,54
Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	260.165,13	254.279,53	5.885,60	224.929,57	179.286,13	35.133,13	47.808,02	214.419,26
Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	373.360,12	358.360,12	15.000,00	314.793,39	254.759,80	52.972,60	68.890,39	307.732,40
Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1.187.906,97	1.599.204,96	-411.297,99	178.489,81	100.130,92	61.231,75	124.036,84	161.362,67
Programma 06 - Ufficio tecnico	213.082,94	323.010,32	-109.927,38	218.732,44	194.472,30	20.102,83	35.504,50	214.575,13
Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	69.895,00	69.895,00	0,00	60.035,04	60.033,04	120,00	2,00	60.153,04
Programma 08 - Statistica e sistemi informativi	300,00	2.586,00	-2.286,00	1.999,99	1.999,99	524,71	150,00	2.524,70
Programma 09 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 10 - Risorse umane	110.096,45	168.206,84	-58.110,39	126.783,19	108.181,20	13.718,46	23.101,99	121.899,66
Programma 11 - Altri servizi generali	10.240,00	139.245,85	-129.005,85	132.512,71	36.732,84	45.592,10	99.534,89	82.324,94
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.561.042,21	3.305.240,77	-744.198,56	1.593.389,11	1.203.693,67	359.256,90	511.513,88	1.562.950,57
MISSIONE 02 - Giustizia								
Programma 01 - Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza								
Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	116.885,33	141.209,65	-24.324,32	135.562,99	133.257,46	117,69	4.200,86	133.375,15
Programma 02 - Sistema integrato di sicurezza urbana	1.500,00	1.500,00	0,00	800,00	0,00	1.175,72	800,00	1.175,72
TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	118.385,33	142.709,65	-24.324,32	136.362,99	133.257,46	1.293,41	5.000,86	134.550,87
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio								
Programma 01 - Istruzione prescolastica	100.000,00	100.400,00	-400,00	100.399,99	97.985,99	7.529,47	2.414,00	105.515,46
Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	822.568,95	946.298,95	-123.730,00	146.237,58	81.946,16	162.753,92	80.281,85	244.700,08
Programma 04 - Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 05 - Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione	306.685,00	377.234,50	-70.549,50	361.747,96	252.661,57	66.625,71	109.086,39	319.287,28
Programma 07 - Diritto allo studio	30.112,64	81.340,80	-51.228,16	75.886,35	36.378,06	5.364,29	39.508,29	41.742,35
TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	1.259.366,59	1.505.274,25	-245.907,66	684.271,88	468.971,78	242.273,39	231.290,53	711.245,17
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali								
Programma 01 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	1.300,00	26.300,00	-25.000,00	6.501,72	566,00	688,00	5.935,72	1.254,00
Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	88.750,00	152.360,50	-63.610,50	137.340,29	60.383,16	40.844,42	78.404,63	101.227,58
TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	90.050,00	178.660,50	-88.610,50	143.842,01	60.949,16	41.532,42	84.340,35	102.481,58
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
Programma 01 - Sport e tempo libero	403.570,00	454.470,00	-50.900,00	67.092,54	39.568,31	911,38	27.817,03	40.479,69
Programma 02 - Giovani	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	404.070,00	454.970,00	-50.900,00	67.092,54	39.568,31	911,38	27.817,03	40.479,69
MISSIONE 07 - Turismo								
Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	198.479,89	215.479,89	-17.000,00	0,00	0,00	7.993,44	0,00	7.993,44
Programma 02 - 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
TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	198.479,89	215.479,89	-17.000,00	0,00	0,00	7.993,44	0,00	7.993,44

MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
Programma 01 - Difesa del suolo	3.000,00	2.000,00	1.000,00	1.816,13	1.816,13	1.000,00	0,00	2.816,13
Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	203.315,96	203.315,96	0,00	63.345,96	44.355,54	0,00	19.708,62	44.355,54
Programma 03 - Rifiuti	5.050,00	104.050,00	-99.000,00	102.998,18	961,98	160,47	102.036,20	1.122,45
Programma 04 - Servizio idrico integrato	1.100,00	1.100,00	0,00	500,00	233,02	67,70	14.641,88	300,72
Programma 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 06 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 07 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 08 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	5.800,00	0,00	5.800,00	0,00	0,00	0,00	11.891,00	0,00
TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	218.265,96	310.465,96	-92.200,00	168.660,27	47.366,67	1.228,17	148.277,70	48.594,84
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità								
Programma 01 - Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 03 - Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 04 - Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	1.725.005,45	1.805.510,57	-80.505,12	288.310,59	252.950,99	108.320,89	49.611,31	361.271,88
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	1.725.005,45	1.805.510,57	-80.505,12	288.310,59	252.950,99	108.320,89	49.611,31	361.271,88
MISSIONE 11 - Soccorso civile								
Programma 01 - Sistema di protezione civile	16.560,00	15.100,00	1.460,00	11.758,42	6.721,56	4.105,80	5.036,86	10.827,36
Programma 02 - Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	13.103,34	-13.103,34	13.103,34	13.103,34	0,00	0,00	13.103,34
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	16.560,00	28.203,34	-11.643,34	24.861,76	19.824,90	4.105,80	5.036,86	23.930,70
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	1.029.000,00	1.060.000,00	-31.000,00	82.500,00	36.623,64	21.034,13	45.876,36	57.657,77
Programma 02 - Interventi per la disabilità	181.865,02	132.147,14	49.717,88	107.147,14	52.762,58	21.063,77	54.384,56	73.826,35
Programma 03 - Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	4.000,00	4.000,00	0,00	3.500,00	3.500,00	0,00	0,00	3.500,00
Programma 05 - Interventi per le famiglie	166.201,80	176.371,77	-10.169,97	56.830,00	49.730,00	16.791,41	8.713,00	66.521,41
Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa	30.200,00	30.200,00	0,00	17.688,35	17.688,35	0,00	0,00	17.688,35
Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	152.505,33	192.059,62	-39.554,29	191.359,62	151.643,43	15.817,28	41.521,52	167.460,71
Programma 08 - Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	42.800,00	61.300,00	-18.500,00	47.219,00	42.193,47	3.396,14	5.025,53	45.589,61
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.606.572,15	1.656.078,53	-49.506,38	506.244,11	354.141,47	78.102,73	155.520,97	432.244,20
MISSIONE 13 - Tutela della salute								
Programma 07 - Ulteriori spese in materia sanitaria	14.000,00	13.000,00	1.000,00	11.209,40	0,00	2.150,95	15.095,59	2.150,95
TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	14.000,00	13.000,00	1.000,00	11.209,40	0,00	2.150,95	15.095,59	2.150,95
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività								
Programma 01 - Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 03 - Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 04 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
Programma 01 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	3.200,00	3.200,00	0,00	3.124,46	3.124,46	0,00	0,00	3.124,46
Programma 02 - Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 03 - Sostegno all'occupazione	49.876,08	63.608,57	-13.732,49	38.936,82	33.964,26	2.164,26	4.972,56	36.128,52
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	53.076,08	66.808,57	-13.732,49	42.061,28	37.088,72	2.164,26	4.972,56	39.252,98
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
Programma 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
Programma 01 - Fonti energetiche	10.000,00	13.500,00	-3.500,00	13.012,78	11.489,30	1.637,14	1.523,48	13.126,44
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	10.000,00	13.500,00	-3.500,00	13.012,78	11.489,30	1.637,14	1.523,48	13.126,44
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
Programma 01 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali								
Programma 01 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti								
Programma 01 - Fondo di riserva	18.483,24	15.237,86	3.245,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	99.448,33	99.448,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 03 - Altri fondi	14.852,32	14.367,57	484,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	132.783,89	129.053,76	3.730,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico								
Programma 01 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	341.869,45	341.869,45	0,00	341.869,45	341.869,45	0,00	0,00	341.869,45
Programma 02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	670.442,85	670.442,85	0,00	670.442,85	670.442,85	0,00	0,00	670.442,85
TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	1.012.312,30	1.012.312,30	0,00	1.012.312,30	1.012.312,30	0,00	0,00	1.012.312,30
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie								
Programma 01 - Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi								

Programma 01 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	1.104.000,00	1.104.263,09	-263,09	438.696,41	404.344,27	32.339,68	69.455,52	436.683,95
Programma 02 - Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	1.104.000,00	1.104.263,09	-263,09	438.696,41	404.344,27	32.339,68	69.455,52	436.683,95

Gestione di cassa

Rilevanza centrale assume la gestione di cassa da parte dell'amministrazione in virtù:

- dell'obbligo di redazione dello schema del bilancio di previsione finanziario, costituito dalle previsioni delle entrate e delle spese, di competenza e di cassa del primo esercizio;
- della formulazione dell'art. 162, comma 6, TUEL secondo cui "Il bilancio di previsione è deliberato [...] garantendo un fondo di cassa finale non negativo";
- della stringente disciplina della Tesoreria;
- del rispetto dei tempi medi di pagamento.

Unitamente a tali disposizioni va inoltre ricordato la riforma del sistema di monitoraggio dei flussi di cassa SIOPE nella parte afferente il sistema di codificazione degli incassi e dei pagamenti. Con le modalità definite dall'articolo 14, comma 8, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, dal 1° gennaio 2017 le codifiche SIOPE degli enti territoriali e dei loro enti strumentali in contabilità finanziaria sono state sostituite con quelle previste nella struttura del piano dei conti integrato. In applicazione di tale disposizione, le movimentazioni di cassa per titoli di I livello riassunte nella tabella a seguire coincidono con gli aggregati di cassa rilevati a livello annuale mediante il sistema SIOPE.

Va rilevato come un'oculata gestione delle movimentazioni di cassa sia prassi necessaria ed inderogabile per tutti gli operatori dell'Ente, nelle diverse fasi della previsione, gestione e rendicontazione.

Politica dell'ente è stata quella di perseguire una gestione di bilancio sana che tenesse conto dell'effettiva disponibilità di cassa nell'intero arco dell'esercizio. Ciò ha permesso di non ricorrere durante l'esercizio alle anticipazioni di tesoreria per cui il saldo della gestione di cassa coincide alla fine dell'esercizio con il fondo di cassa.

In termini complessivi è possibile affermare come la verifica dell'entità degli incassi e dei pagamenti e l'analisi sulla capacità di smaltimento dei residui forniscono interessanti informazioni sull'andamento complessivo dei flussi monetari e sul perseguimento degli equilibri prospettici.

I valori risultanti dal Conto del bilancio sono allineati con il Conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato da questa amministrazione.

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			4.640.057,33
Riscossioni	588.785,52	4.644.049,22	5.232.834,74
Pagamenti	883.310,56	4.045.959,00	4.929.269,56
Saldo di cassa al 31 dicembre			4.943.622,51
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12			4.943.622,51

Nota: La voce "Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre" evidenzia eventuali pignoramenti effettuati presso la Tesoreria Unica e che, al termine dell'anno, non hanno trovato ancora una regolarizzazione nelle scritture contabili dell'ente

Dalla tabella si evince che il risultato complessivo della gestione di cassa, al pari di quanto visto per la gestione complessiva, può essere scomposto in due parti: una prima riferita alla gestione di competenza ed una seconda a quella dei residui.

L'analisi dei risultati di competenza dimostra la capacità dell'ente di trasformare, in tempi brevi, accertamenti ed impegni in flussi finanziari di entrata e di uscita e, al contempo, di verificare se lo stesso è in grado di produrre un flusso continuo di risorse monetarie tale da soddisfare le esigenze di pagamento, riducendo il ricorso ad anticipazioni di tesoreria o a dilazioni di pagamento con addebito degli interessi passivi.

In un'analisi disaggregata, inoltre, il risultato complessivo può essere analizzato attraverso le componenti fondamentali del bilancio cercando di evidenziare quale di queste partecipa più attivamente al conseguimento del risultato. Un risultato positivo della gestione di cassa può compensare anche eventuali deficienze della gestione di competenza, con effetti positivi sulla gestione monetaria complessiva.

I dati riferibili alla gestione di cassa del 2021, distinta tra competenza e residuo, sono sintetizzati nella seguente tabella:

Flussi di cassa 2021	Incassi / Pagamenti Competenza	Incassi / Pagamenti Conto Residui	Totale Incassi
Fondo cassa iniziale			4.640.057,33
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria	1.326.005,93	139.678,75	1.465.684,68
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.124.331,94	7.566,58	2.131.898,52
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	443.696,62	367.793,61	811.490,23
Totale Titoli 1+2+3 Entrata (A)	3.894.034,49	515.038,94	4.409.073,43
Titolo 1 - Spese correnti	2.755.810,09	674.560,11	3.430.370,20
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	670.442,85	0,00	670.442,85
Totale Titoli 1+4 Spesa (B)	3.426.252,94	674.560,11	4.100.813,05
Differenza di parte corrente (C=A-B)	467.781,55	-159.521,17	308.260,38
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	318.644,82	69.875,68	388.520,50
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Totale Titoli 4+5+6 Entrata (D)	318.644,82	69.875,68	388.520,50
Titolo 2 - Spese in conto capitale	215.361,79	176.410,77	391.772,56
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Titoli 2+3 Spesa (E)	215.361,79	176.410,77	391.772,56
Differenza di parte capitale (F=D-E)	103.283,03	-106.535,09	-3.252,06
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (-)	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	431.369,91	3.870,90	435.240,81
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (-)	404.344,27	32.339,68	436.683,95
Fondo cassa finale			4.943.622,51

Modifiche intervenute sul bilancio di previsione

Nelle tabelle che seguono sono riportate le principali variazioni intervenute sulle previsioni iniziali a seguito della procedura di assestamento di bilancio e delle variazioni rese necessarie in corso d'anno, distintamente per titoli di entrata e di spesa. Nei paragrafi precedenti è stato, inoltre, riportato il dettaglio di dette variazioni in termini di macroaggregato e di missioni.

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2021	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI 2021	% accertamenti su previsioni definitive
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.370.000,00	1.527.412,90	1.478.732,22	96,81
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.901.923,43	1.975.535,79	2.154.825,76	109,08
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	885.622,74	874.956,49	771.698,16	88,20
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.674.110,29	1.714.257,17	770.548,82	44,95
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00

TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.104.000,00	1.104.263,09	438.696,41	39,73
TOTALE TITOLI	6.935.656,46	7.196.425,44	5.614.501,37	78,02

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2021	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI 2021	% impegni su previsioni definitive
TITOLO 1 - Spese correnti	3.786.247,68	4.406.142,28	3.686.508,11	83,67
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	4.966.279,32	5.760.682,96	334.680,06	5,81
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	670.442,85	670.442,85	670.442,85	100,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.104.000,00	1.104.263,09	438.696,41	39,73
TOTALE TITOLI	10.526.969,85	11.941.531,18	5.130.327,43	42,96

(Vedi approfondimento 5: Variazione tra gli obiettivi di programmazione e i risultati della gestione)

Variazioni di bilancio

Le variazioni di bilancio costituiscono uno degli strumenti di programmazione degli enti locali. Rispetto al passato va rilevato come le stesse, seguendo l'articolazione del bilancio, dal lato della spesa, in missioni e programmi, possono determinarsi non solo per una inesatta previsione di spesa quanto anche per una diversa allocazione, in corso di esercizio, del personale tra i centri di costo che caratterizzano l'amministrazione.

Ciò premesso, le variazioni di bilancio intervengono a sopperire possibili deficitarietà di bilancio derivanti, in particolare, da eventi imprevedibili, quali, ad esempio, tagli ai trasferimenti a favore dell'ente non preventivabili in sede di approvazione del bilancio di previsione.

Ciò premesso, nel corso del 2021, l'ente è dovuto intervenire in sede di bilancio non solo in fase di assestamento, come si evince nel paragrafo successivo, ma in ulteriori occasioni per tener conto delle esigenze sopravvenute di bilancio rispetto a quelle originariamente programmate.

Tra queste si segnalano le seguenti:

- delibera di Giunta Comunale n. 6 del 19/01/2021, esecutiva, avente ad oggetto "VARIAZIONE N.1 IN ESERCIZIO PROVVISORIO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 ANNUALITA' 2021 COMPENSATIVA TRA MACROAGGREGATI APPARTENENTI ALLA STESSA MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. E-BIS) E COMMA 6 DEL D.LGS. N. 267/2000). (ASCOT 6/2021).";
- delibera di Giunta Comunale n. 14 del 24/02/2021, esecutiva, avente ad oggetto "VARIAZIONE N.2 IN ESERCIZIO PROVVISORIO AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ANNUALITA' 2021 PER APPLICAZIONE QUOTA AVANZO VINCOLATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. A) DEL D.LGS. N. 267/2000).";
- delibera di Giunta Comunale n. 38 del 29/04/2021, esecutiva, avente ad oggetto "VARIAZIONE D'URGENZA N.3 AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021-2023 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000). (ASCOT 283/2021).", ratificata con propria deliberazione n. 25 del 29/06/2021;
- determinazione del Responsabile n. 152 del 11/05/2021, avente ad oggetto "VARIAZIONE N.4 COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACRO-AGGREGATO AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A) DEL D.LGS. N. 267/2000). (ASCOT 324/2021).";
- determinazione del Responsabile n. 210 del 30/06/2021, avente ad oggetto "VARIAZIONE N.5 COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACRO-AGGREGATO AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A) DEL D.LGS. N. 267/2000). (ASCOT 458/2021);
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 34 del 21/07/2021 avente ad oggetto "ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2021

- AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000, CON APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ACCERTATO SULLA BASE DEL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2020 (ART. 187, COMMA 2, D.LGS. N. 267/2000). (VARIAZIONE N. 6 - ASCOT 487/2021)";
- deliberazione di Giunta comunale n. 72 del 18/08/2021 avente ad oggetto "VARIAZIONE D'URGENZA N.7 AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021-2023 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000). (ASCOT 558/2021).", ratificata con propria deliberazione n. 38 del 29/09/2021;
 - deliberazione di Consiglio comunale n. 40 del 29/09/2021 avente ad oggetto "VARIAZIONE N.8 AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021-2023 CON APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ACCERTATO SULLA BASE DEL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2020 (ART. 175, COMMA 2 E ART. 187, COMMA 2, D.LGS. N. 267/2000). (ASCOT 661/2021).";
 - deliberazione di Giunta comunale n. 93 del 08/10/2021 avente ad oggetto "VARIAZIONE D'URGENZA N.9 AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021-2023 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000). (ASCOT 702/2021).", ratificata con propria deliberazione n. 47 del 29/11/2021;
 - deliberazione di Consiglio comunale n. 50 del 29/11/2021 avente ad oggetto "VARIAZIONE N.10 AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021-2023 CON APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ACCERTATO SULLA BASE DEL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2020 (ART. 175, COMMA 2 E ART. 187, COMMA 2, D.LGS. N. 267/2000). (ASCOT 814/2021).";
 - deliberazione di Giunta comunale n. 118 del 23/12/2021 avente ad oggetto "1° PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA E DI CASSA (ARTT. 166 E 176, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267) (ASCOT 939/2021)";
 - determinazione del Responsabile n. 509 del 31/12/2021 avente ad oggetto "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 PER ADEGUAMENTO PREVISIONI RIGUARDANTI LE PARTITE DI GIRO E OPERAZIONI PER CONTO DI TERZI AI SENSI DELL'ARTICOLO 175-QUATER, LETT. E) DEL TUEL. (ASCOT 998/2021)";
 - determinazione del Responsabile n. 510 del 31/12/2021 avente ad oggetto "VARIAZIONE AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E AGLI STANZIAMENTI CORRELATI (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. B), D.LGS. N. 267/2000) DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023. (ASCOT 997/2021).";
 - determinazione del Responsabile n. 511 del 31/12/2021 avente ad oggetto "VARIAZIONE AI CAPITOLI DI ENTRATA E DI SPESA CORRELATI (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT.E-BIS), D.LGS. N. 267/2000). (ASCOT 999/2021)".

Assestamento di bilancio

Ai sensi dell'art. 193, comma 2 del D. Lgs. n. 267/2000, come modificato dal D. Lgs. n. 126/2014, l'organo consiliare, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e, comunque, almeno una volta all'anno entro il 31 luglio di ciascun anno, deve verificare la permanenza degli equilibri generali di bilancio e, in caso di accertamento negativo, adottare contestualmente i provvedimenti necessari.

L'ente, nel caso di specie, ha verificato e dato atto del permanere degli equilibri di bilancio con deliberazione di Consiglio Comunale n. 34 del 21/07/2020.

Con medesimo atto l'ente ha deliberato, inoltre, l'assestamento del bilancio.

Rendiconto finanziario: risultati della gestione

Nella seguente sezione si riportano le risultanze finanziarie della gestione analizzando separatamente le entrate e le spese in conformità di quanto indicato nell'art. 1, comma 1, lett. c), del DM 7 settembre 2020 che ha modificato il paragrafo 13.10.3 del principio contabile sulla programmazione.

L'Ente locale, per sua natura, è caratterizzato dall'esigenza di massimizzare la soddisfazione degli utenti-cittadini attraverso l'erogazione di servizi che trovano la copertura finanziaria in una precedente attività di acquisizione delle risorse. L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che di quella d'investimento, costituisce il primo momento dell'attività di programmazione. Da essa e dall'ammontare delle risorse che sono state preventivate, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, conseguono le successive previsioni di spesa.

Per questa ragione la relazione, in questo punto, si sviluppa prendendo in considerazione dapprima le entrate, cercando di evidenziare le modalità in cui le stesse finanziano la spesa al fine di perseguire gli obiettivi definiti.

In particolare, l'analisi delle entrate che segue parte da una ricognizione sui titoli per poi passare ad approfondire i contenuti di ciascuno di essi.

Analisi delle entrate

L'intera manovra di acquisizione delle risorse, posta in essere da questa amministrazione nel corso dell'anno 2021, è sintetizzata nell'esame per titoli che si riscontra nella tabella sottostante; dalla sua lettura si comprende come i valori complessivi siano stati determinati e, di conseguenza, quali scelte l'amministrazione abbia posto in essere nell'esercizio finanziario.

Nella tabella, oltre agli importi degli accertamenti e degli incassi, di competenza e in conto residui, è riportato anche il valore in percentuale che indica la quota di partecipazione di ciascun titolo alla determinazione del volume complessivo delle entrate.

L'analisi delle entrate è di più immediata comprensione se si ricorda la composizione dei diversi titoli che la determinano, secondo le indicazioni a tal riguardo fornite nel glossario del piano dei conti integrato.

Il primo livello di classificazione delle entrate prevede la suddivisione delle stesse in "Titoli", identificativi della "natura" e della "fonte di provenienza" delle risorse. In particolare:

- il "Titolo 1" comprende le entrate aventi natura tributaria, contributiva e perequativa per le quali l'ente ha una certa discrezionalità impositiva attraverso appositi regolamenti, nel rispetto della normativa quadro vigente;
- il "Titolo 2" vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti correnti dallo Stato, da altri enti del settore pubblico allargato e, in genere, da economie terze. Esse sono finalizzate alla gestione corrente e, cioè, ad assicurare l'ordinaria e giornaliera attività dell'ente;
- il "Titolo 3" sintetizza tutte le entrate di natura extratributaria, per la maggior parte costituite da proventi di natura patrimoniale propria o derivanti dall'erogazione di servizi pubblici;
- il "Titolo 4" è costituito da entrate in conto capitale, derivanti da alienazione di beni e da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato diretti a finanziare le spese d'investimento;
- il "Titolo 5" propone le entrate da riduzione di attività finanziarie, relative alle alienazioni di attività finanziarie ed altre operazioni finanziarie che non costituiscono debito per l'ente
- il "Titolo 6" comprende entrate ottenute da soggetti terzi sotto forma di indebitamento a breve, medio e lungo termine;
- il "Titolo 7" accoglie le entrate relative a finanziamenti a breve termine erogate in c/anticipazione dall'istituto tesoriere.

Nella tabella che segue sono riportate le entrate per titoli di provenienza distinguendo la componente di competenza (accertamenti e incassi in conto competenza) da quella afferente la gestione dei residui per la quale si riportano i relativi incassi.

ENTRATE PER TITOLI	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2021	%	INCASSI COMPETENZA 2021	%	INCASSI C/RESIDUI 2021	%
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.478.732,22	26,34	1.326.005,93	28,55	139.678,75	23,72

TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	2.154.825,76	38,38	2.124.331,94	45,74	7.566,58	1,29
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	771.698,16	13,74	443.696,62	9,55	367.793,61	62,47
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	770.548,82	13,72	318.644,82	6,86	69.875,68	11,87
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	438.696,41	7,81	431.369,91	9,29	3.870,90	0,66
TOTALE TITOLI	5.614.501,37	100,00	4.644.049,22	100,00	588.785,52	100,00

Ulteriori spunti di riflessione, in particolare per comprendere se alcuni scostamenti rispetto al trend medio siano connessi con accadimenti di natura straordinaria, possono poi essere ottenuti confrontando le risultanze dell'anno 2021 con quelle del precedente biennio. Nel nostro ente questo confronto evidenzia le seguenti risultanze:

ENTRATE PER TITOLI	ACCERTAMENTI			Differenze	
	2019	2020	2021	Differenza 2021 - 2020	Differenza 2021 - 2019
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.410.676,03	1.368.663,98	1.478.732,22	110.068,24	68.056,19
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	2.226.328,35	2.193.948,46	2.154.825,76	-39.122,70	-71.502,59
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	774.097,34	819.313,54	771.698,16	-47.615,38	-2.399,18
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	2.296.656,93	1.769.414,16	770.548,82	-998.865,34	-1.526.108,11
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	527.925,22	755.586,40	438.696,41	-316.889,99	-89.228,81
TOTALE TITOLI	7.235.683,87	6.906.926,54	5.614.501,37	-1.292.425,17	-1.621.182,50

L'analisi condotta finora sulle entrate ha riguardato esclusivamente i "Titoli" e, cioè, le aggregazioni di massimo livello che, quantunque forniscano una prima indicazione sulle fonti dell'entrata e sulla loro natura, non sono sufficienti per una valutazione complessiva delle strategie di provenienza del finanziamento per la quale è più interessante verificare come i singoli titoli siano composti.

Per sopperire alle carenze informative, si propone una lettura di ciascuno di essi per "tipologie", cioè secondo una articolazione prevista dallo stesso legislatore.

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa rappresentano una voce particolarmente importante nell'intera politica di reperimento delle risorse posta in essere da questa amministrazione, consapevole dei riflessi che una eccessiva pressione fiscale possa determinare sulla crescita del tessuto economico del territorio amministrato. *(Vedi approfondimento 6: Tipologie entrate tributarie)*

Allo stesso tempo occorre tener presente che, il progressivo processo di riduzione delle entrate da contributi da parte dello Stato, impone alla Giunta di non poter ridurre in modo eccessivo le aliquote e le tariffe.

Nella tabella sottostante viene presentata la composizione del Titolo 1 dell'entrata con riferimento agli accertamenti risultanti dal rendiconto 2021 analizzati per tipologia di entrata:

TITOLO 1 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2021	%	INCASSI COMPETENZA 2021	%	INCASSI C/RESIDUI 2021	%
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	1.478.732,22	100,00	1.326.005,93	100,00	139.678,75	100,00
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

autonoma (solo per Enti locali)						
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.478.732,22	100,00	1.326.005,93	100,00	139.678,75	100,00

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 1 ammontano a complessivi € 1.478.732,22 e rappresentano il 96,81% delle somme definitivamente previste.

Per rendere ancor più completo il panorama di informazioni, nella tabella che segue si propone il confronto di ciascuna tipologia con gli accertamenti del 2019 e del 2020.

TITOLO 1 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2019	2020	2021
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	1.410.676,03	1.368.663,98	1.478.732,22
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.410.676,03	1.368.663,98	1.478.732,22

Trasferimenti correnti

Abbiamo già sottolineato, nelle relazioni degli anni passati, come il ritorno verso un modello di "federalismo fiscale" veda le realtà locali direttamente investite di un sempre maggiore potere impositivo all'interno di una regolamentazione primaria da parte dello Stato, che, di contro, ha determinato una progressiva riduzione dei trasferimenti centrali.

In questo contesto di riferimento deve essere letto il Titolo 2 delle entrate, nel quale le varie categorie misurano la contribuzione da parte dello Stato, della regione, di organismi dell'Unione europea e di altri enti del settore pubblico allargato finalizzata sia ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente che ad erogare i servizi di propria competenza.

TITOLO 2 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2021	%	INCASSI COMPETENZA 2021	%	INCASSI C/RESIDUI 2021	%
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.152.383,80	99,89	2.121.889,98	99,89	7.566,58	100,00
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	2.441,96	0,11	2.441,96	0,11	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	2.154.825,76	100,00	2.124.331,94	100,00	7.566,58	100,00

Altrettanto importante può risultare la conoscenza dell'andamento delle entrate di ciascuna tipologia del titolo attraverso il confronto con gli accertamenti del 2019 e del 2020.

TITOLO 2 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2019	2020	2021
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.203.488,99	2.189.714,81	2.152.383,80
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	16.839,36	1.633,65	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	500,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	6.000,00	2.100,00	2.441,96
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	2.226.328,35	2.193.948,46	2.154.825,76

Entrate extratributarie

Le Entrate extratributarie (Titolo 3) costituiscono il terzo componente nella definizione dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente. Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi. *(Vedi approfondimento 7: Entrate extratributarie)*

Il valore complessivo del titolo è stato già analizzato in precedenza; in questo paragrafo si vuole approfondire il contenuto delle varie categorie riportate nella tabella seguente, per le quali viene - riportato l'importo accertato nell'anno 2021 e la percentuale rispetto al totale del titolo.

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 3 ammontano a complessivi € 771.698,16 e rappresentano il 88,19% delle somme definitivamente previste.

TITOLO 3 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2021	%	INCASSI COMPETENZA 2021	%	INCASSI C/RESIDUI 2021	%
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	615.076,28	79,70	358.162,12	80,72	259.207,28	70,48
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	83.568,02	10,83	43.216,93	9,74	25.643,58	6,97
Tipologia 300: Interessi attivi	329,11	0,04	0,00	0,00	312,35	0,08
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	188,76	0,02	188,76	0,04	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	72.535,99	9,40	42.128,81	9,49	82.630,40	22,47
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	771.698,16	100,00	443.696,62	100,00	367.793,61	100,00

Nella tabella seguente viene presentato il confronto di ciascuna tipologia con i valori accertati negli anni 2019 e 2020.

TITOLO 3 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2019	2020	2021
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	565.447,06	523.281,06	615.076,28
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	96.931,74	61.419,67	83.568,02
Tipologia 300: Interessi attivi	181,23	312,35	329,11
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	171,60	171,60	188,76
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	111.365,71	234.128,86	72.535,99
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	774.097,34	819.313,54	771.698,16

Entrate in conto capitale

Il Titolo 4 rappresenta il primo aggregato delle entrate in conto capitale, ovvero delle entrate che contribuiscono, insieme a quelle dei Titoli 5 e 6, al finanziamento delle spese d'investimento ed all'acquisizione di beni utilizzabili per più esercizi, nei processi produttivi/erogativi dell'ente locale.

Anche per le entrate del Titolo 4 il legislatore ha presentato un'articolazione per tipologie, così come riportate nella seguente tabella.

TITOLO 4 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2021	%	INCASSI COMPETENZA 2021	%	INCASSI C/RESIDUI 2021	%
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	738.666,48	95,86	290.574,48	91,19	69.875,68	100,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	16.103,34	2,09	16.103,34	5,05	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	15.779,00	2,05	11.967,00	3,76	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	770.548,82	100,00	318.644,82	100,00	69.875,68	100,00

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 4 ammontano a complessivi € 770.548,82 e rappresentano il 44,95% delle somme definitivamente previste.

I valori percentuali esprimono in modo ancor più evidente il rapporto proporzionale tra le varie tipologie sia con riferimento alla gestione di competenza che a quella di cassa.

Proiettando l'analisi nell'ottica triennale, invece, l'andamento delle entrate, articolate nelle varie tipologie del titolo, evidenzia una situazione corrispondente a quella riportata nella tabella che segue:

TITOLO 4 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2019	2020	2021
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	2.212.830,70	1.728.100,16	738.666,48
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	17.000,00	10.000,00	16.103,34
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	66.826,23	31.314,00	15.779,00
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	2.296.656,93	1.769.414,16	770.548,82

Entrate da riduzione di attività finanziarie

Il Titolo 5 accoglie le entrate relative ad alienazioni di attività finanziarie oltre che ad operazioni di credito che non costituiscono fonti di finanziamento per l'ente.

Non presenti.

Entrate da accensione prestiti

La politica degli investimenti posta in essere dal nostro ente non può essere finanziata esclusivamente da contributi pubblici e privati (iscritti nel Titolo 4 delle entrate). In merito si evidenzia che, quantunque l'intera attività di acquisizione delle fonti sia stata posta in essere cercando di minimizzare la spesa futura, in molti casi è risultato indispensabile il ricorso all'indebitamento

Entrate da anticipazione da istituto tesoriere/cassiere

Il Titolo 7 delle entrate evidenzia l'entità delle risorse accertate per effetto dell'eventuale ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Tali entrate sono contabilizzate in tale titolo e non tra le accensioni dei prestiti come nel caso di altre anticipazioni di liquidità perché, ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'ente. Esse infatti, sono destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.

Le entrate derivanti dalle anticipazioni di tesoreria e le corrispondenti spese riguardanti la chiusura delle anticipazioni di tesoreria sono state contabilizzate nel rispetto del principio contabile generale n. 4, dell'integrità, per il quale le entrate e le spese devono essere registrate per il loro intero importo, al lordo delle correlate spese e entrate.

Va ricordato che al fine di consentirne la contabilizzazione al lordo, il principio contabile generale della competenza finanziaria n. 16, prevede che gli stanziamenti riguardanti i rimborsi delle anticipazioni erogate dal tesoriere non hanno carattere autorizzatorio.

Per quanto attiene il 2021, tenuto conto che è politica dell'ente quella di perseguire una gestione di bilancio sana che tenga conto dell'effettiva disponibilità di cassa nell'intero arco dell'esercizio, si rappresenta che non si è fatto ricorso durante l'esercizio alle anticipazioni di tesoreria.

Analisi delle spese

Dal lato della spesa l'analisi delle risultanze della gestione 2021 si arricchisce di complessità. I dati che seguono non solo verranno esaminati per natura, secondo l'aggregazione per essi prevista dal piano dei conti integrato; saranno, infatti, ulteriormente dettagliate le risultanze della gestione per missioni e programmi. Tali fattori sono elementi dirimenti in sede autorizzatoria, poiché mostrano le modalità ed i settori strategici di utilizzo delle risorse da parte dell'ente.

Secondo l'articolazione di primo livello del piano dei conti integrato, si distinguono i seguenti titoli:

- "Titolo 1", che riporta le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi;
- "Titolo 2", che presenta le spese in conto capitale e cioè quelle spese dirette a finanziare l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta;
- "Titolo 3", che descrive le somme da destinare a "Spese per incremento di attività finanziarie" e, cioè, all'acquisizione di immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale);
- "Titolo 4", che evidenzia le somme per il rimborso delle quote capitali dei prestiti contratti;
- "Titolo 5", che sintetizza le chiusure delle anticipazioni di cassa aperte presso il tesoriere;
- "Titolo 7", che riassume le somme per partite di giro. Come per le entrate anche in questo caso l'analisi del titolo viene compiuta separatamente.

Leggendo i dati di bilancio secondo la suesposta classificazione unitamente a quella per missioni e programmi è possibile osservare come la situazione delle spese relativamente all'anno 2021 nel nostro ente si presenta come riportato nelle tabelle seguenti.

TITOLI	IMPEGNI 2021	%	PAGAMENTI C/COMPETENZA 2021	%	PAGAMENTI C/RESIDUI 2021	%
TITOLO 1 - Spese correnti	3.686.508,11	71,86	2.755.810,09	68,11	674.560,11	76,37
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	334.680,06	6,52	215.361,79	5,32	176.410,77	19,97
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	670.442,85	13,07	670.442,85	16,57	0,00	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	438.696,41	8,55	404.344,27	9,99	32.339,68	3,66
TOTALE TITOLI	5.130.327,43	100,00	4.045.959,00	100,00	883.310,56	100,00

TITOLI	IMPEGNI			Differenze	
	2019	2020	2021	Differenza 2021 - 2020	Differenza 2021 - 2019
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	3.510.596,23	3.316.247,75	3.686.508,11	370.260,36	175.911,88
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	1.489.927,38	899.525,40	334.680,06	-564.845,34	-1.155.247,32
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	640.754,17	608.480,59	670.442,85	61.962,26	29.688,68
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	527.925,22	755.586,40	438.696,41	-316.889,99	-89.228,81
TOTALE TITOLI	6.169.203,00	5.579.840,14	5.130.327,43	-449.512,71	-1.038.875,57

Spese correnti

Le spese correnti trovano iscrizione nel Titolo 1 e ricomprendono gli oneri previsti per l'ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi pubblici attivati.

Dette spese, come anticipato, vanno disaggregate riportandole alle missioni di relativa pertinenza.

Per un esame esclusivo delle spese solo a livello funzionale si rimanda alla sezione 2 della presente relazione.

Per esigenza di rappresentazione si riporteranno nelle tabelle a seguire le spese distinte per titoli di I livello,

macroaggregati e Missione distinguendo separatamente la gestione degli impegni da quella dei pagamenti (in conto competenza e in conto residui).

IMPEGNI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	Altre spese correnti	Totale
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	570.825,03	53.307,53	436.216,78	56.435,00	0,00	0,00	175.137,63	147.175,83	1.439.097,80
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	110.831,38	7.606,95	3.195,52	800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	122.433,85
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	18.840,73	470.521,05	131.499,99	0,00	0,00	0,00	0,00	620.861,77
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	33.350,00	2.366,34	28.639,58	74.282,37	0,00	0,00	0,00	0,00	138.638,29
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	30.385,06	19.520,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.905,06
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	105.314,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	105.314,31
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	116.700,00	7.700,00	163.910,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	288.310,59
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	130,50	11.627,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.758,42
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.805,33	0,00	231.657,14	268.572,64	0,00	0,00	0,00	0,00	502.035,11
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	11.209,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.209,40
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	2.454,17	36.482,65	3.124,46	0,00	0,00	0,00	0,00	42.061,28
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	13.012,78	0,00	0,00	0,00	0,00	13.012,78
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	341.869,45	0,00	0,00	0,00	341.869,45
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PAGAMENTI C/COMPETENZA	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	Altre spese correnti	Totale
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	544.771,87	49.287,49	299.345,25	1.000,00	0,00	0,00	174.707,06	42.287,55	1.111.399,22
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	109.026,05	7.606,95	2.695,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	119.328,32
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	18.840,73	320.245,49	99.602,72	0,00	0,00	0,00	0,00	438.688,94
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	33.299,99	2.366,34	11.335,56	13.947,27	0,00	0,00	0,00	0,00	60.949,16
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	12.620,83	9.760,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.380,83
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	3.011,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.011,13
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	116.406,96	7.700,00	128.844,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	252.950,99
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	130,50	6.591,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.721,56
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	127.370,69	222.561,78	0,00	0,00	0,00	0,00	349.932,47
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	2.214,92	31.749,34	3.124,46	0,00	0,00	0,00	0,00	37.088,72
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	11.489,30	0,00	0,00	0,00	0,00	11.489,30
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	341.869,45	0,00	0,00	0,00	341.869,45
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PAGAMENTI C/RESIDUI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	Altre spese correnti	Totale
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	11.355,95	2.916,81	114.558,46	0,00	0,00	0,00	131.856,50	70.684,57	331.372,29
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	908,49	384,92	0,00	0,00	0,00	0,00	1.293,41
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	17.188,64	81.552,65	60.280,00	0,00	0,00	0,00	0,00	159.021,29
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	400,00	2.562,22	38.570,20	0,00	0,00	0,00	0,00	41.532,42
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	911,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	911,38
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	7.993,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.993,44
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	1.228,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.228,17
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	43.046,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.046,83
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	162,88	3.942,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.105,80
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	45.235,94	31.717,38	0,00	0,00	0,00	1.149,41	78.102,73
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	2.150,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.150,95

MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	171,57	1.992,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.164,26
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	1.637,14	0,00	0,00	0,00	0,00	1.637,14
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Come già fatto per le entrate si riportano i dati delle spese correnti rilevati per l'ultimo triennio nella tabella a seguire:

TITOLO 1 - MISSIONI IMPEGNI	2019	2020	2021
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.466.600,85	1.414.989,85	1.439.097,80
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	131.205,40	124.633,17	122.433,85
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	501.779,03	489.145,85	620.861,77
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	149.041,86	108.728,16	138.638,29
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	51.271,14	35.060,39	49.905,06
MISSIONE 07 - Turismo	91,15	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	7.993,44	0,00	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	9.736,46	9.181,76	105.314,31
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	289.529,31	282.206,48	288.310,59
MISSIONE 11 - Soccorso civile	10.264,96	19.091,72	11.758,42
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	446.997,08	426.839,79	502.035,11
MISSIONE 13 - Tutela della salute	8.445,94	10.392,00	11.209,40
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	21.780,27	13.423,66	42.061,28
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	10.605,47	10.148,89	13.012,78
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	2.000,00	0,00	0,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico	403.253,87	372.406,03	341.869,45
TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	3.510.596,23	3.316.247,75	3.686.508,11

Nell'ambito della spesa corrente si sono susseguite nel tempo diverse disposizioni di legge che hanno inciso sulla programmazione degli enti. Di seguito si riportano alcune tra le voci principali delle spese correnti evidenziando per ognuna di esse l'eventuale vincolo imposto in materia di contenimento della spesa.

Spese di personale

La spesa del personale per l'esercizio 2021 è stata impegnata in conformità con la programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e risulta rispettosa:

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge n. 296/2006;
- del tetto di spesa introdotto dall'art. 23 del D. Lgs. 75/2017 per cui l'ammontare complessivo delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, non ha superato il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata per l'anno 2021 pari a € 42.949,64 (rif.determinazione del Segretario Comunale n. 356 del 12/10/2021) alla luce di quanto disposto dall'articolo 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 e dal D.M. 17 marzo 2020, emanato in attuazione del citato comma 2, sono rimasti inalterati, non essendo state effettuate assunzioni.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo ed ha contemporaneamente certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio per l'anno 2021.

Le spese di rappresentanza

L'art.16, comma 26, del D.L. n. 138/2011 dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza

sostenute in ciascun anno in un prospetto da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto.

Le risultanze sono riportate nella seguente tabella:

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa
Copie della Costituzione Italiana	Manifestazioni culturali/informative/mostre	€ 128,10
Totale delle spese sostenute		€ 128,10

Trasferimenti

Nella previsione dei trasferimenti ad enti, è stato verificato il rispetto di quanto disposto dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 78/2010, sulla partecipazione onorifica agli organi collegiali anche amministrativi.

Fondo di riserva

Il fondo di riserva (appartenente al macroaggregato 110 Altre spese correnti), inizialmente previsto nella misura del 0,50% della spesa corrente, è stato utilizzato con appositi prelevamenti per l'importo complessivo di € 3.245,38.

Spese in conto capitale

Con il termine “*Spesa in conto capitale*” generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente. La spesa in conto capitale impegnata nel Titolo 2 riassume, quindi, l'entità delle somme finalizzate all'acquisizione di beni diretti ad incrementare il patrimonio dell'ente.

Anche in questo caso, per esigenza di rappresentazione si riporteranno nelle tabelle a seguire le spese distinte per titoli di I livello e Missione distinguendo separatamente la gestione degli impegni da quella dei pagamenti (in conto competenza e in conto residui).

IMPEGNI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	133.291,31	21.000,00	0,00	0,00	154.291,31
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	13.929,14	0,00	0,00	13.929,14
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	63.410,11	0,00	0,00	0,00	63.410,11
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	5.203,72	0,00	0,00	0,00	5.203,72
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	17.187,48	0,00	0,00	0,00	17.187,48
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	63.345,96	0,00	0,00	0,00	63.345,96
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	13.103,34	0,00	0,00	13.103,34
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	4.209,00	0,00	0,00	0,00	4.209,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	92.294,45	0,00	0,00	0,00	92.294,45
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	13.929,14	0,00	0,00	13.929,14
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	30.282,84	0,00	0,00	0,00	30.282,84
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	17.187,48	0,00	0,00	0,00	17.187,48
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	44.355,54	0,00	0,00	0,00	44.355,54

MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	13.103,34	0,00	0,00	13.103,34
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	4.209,00	0,00	0,00	0,00	4.209,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PAGAMENTI IN C/RESIDUI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	27.884,61	0,00	0,00	0,00	27.884,61
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	83.252,10	0,00	0,00	0,00	83.252,10
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	65.274,06	0,00	0,00	0,00	65.274,06
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Come già fatto per le spese correnti, si riportano i dati delle spese in conto capitale rilevate per l'ultimo triennio nella tabella a seguire:

TITOLO 2 - MISSIONI IMPEGNI	2019	2020	2021
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	363.674,91	166.272,80	154.291,31
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	13.929,14
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	709.963,65	629.012,80	63.410,11
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	412,80	0,00	5.203,72
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	17.187,48
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	7.195,66	3.260,25	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	56.743,65	6.684,04	63.345,96
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	275.025,41	94.295,51	0,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	1.250,00	0,00	13.103,34
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	75.661,30	0,00	4.209,00
TOTALE TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	1.489.927,38	899.525,40	334.680,06

Spese per incremento attività finanziarie

La spesa del Titolo 3 ricomprende gli esborsi relativi a:

- acquisizioni di attività finanziarie (quali partecipazioni e conferimenti di capitale) oltre ad altri prodotti finanziari permessi dalla normativa vigente in materia;
- concessione crediti di breve periodo ad Amministrazioni Locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie;
- concessione crediti a medio lungo termine a Amministrazioni Locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie;
- versamenti a depositi bancari.

Non presente.

Spese per rimborso prestiti

Il Titolo 4 della spesa presenta gli oneri sostenuti nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitale riferite a prestiti contratti. Si ricorda, infatti, che la parte della rata riferita agli interessi passivi è iscritta nel Titolo 1 della spesa.

L'analisi delle "Spese per rimborso di prestiti" si sviluppa esclusivamente per macroaggregati e permette di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando quelle riferibili a mutui da quelle per rimborso di prestiti obbligazionari. (Vedi approfondimento 9: Anticipazione di liquidità in accensione di prestiti)

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la ripartizione dei macroaggregati rispetto al valore complessivo del titolo per l'anno 2021:

IMPEGNI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Totale
MACROAGGREGATO DEL TITOLO 4 – RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	670.442,85	0,00	670.442,85

PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Totale
MACROAGGREGATO DEL TITOLO 4 – RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	670.442,85	0,00	670.442,85

PAGAMENTI IN C/RESIDUI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Totale
MACROAGGREGATO DEL TITOLO 4 – RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere

Così come già visto trattando del Titolo 7 dell'entrata (cui si rinvia per un approfondimento delle correlazioni con il presente titolo di spesa), il titolo 5 della spesa evidenzia che non si è fatto ricorso ad anticipazioni da parte del Tesoriere per far fronte ad eventuali deficit di cassa.

Gestione dei residui

Accanto alla gestione di competenza non può essere sottovalutato, nella determinazione del risultato complessivo, il ruolo della gestione residui. (Vedi approfondimento 10: La gestione dei residui)

Tale gestione, a differenza di quella di competenza, misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti ed è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto quali voci di credito o di debito.

A riguardo l'articolo 228, comma 3, del TUEL dispone che "Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni."

In linea generale, l'eliminazione di residui attivi produce una diminuzione del risultato di questa gestione, mentre una riduzione di quelli passivi, per il venir meno dei presupposti giuridici, comporta effetti positivi.

Proprio per ottenere un risultato finale attendibile, è stato chiesto ai responsabili di servizio una attenta analisi dei presupposti per la loro sussistenza, giungendo al termine di detta attività ad evidenziare un ammontare complessivo dei residui attivi e passivi riportati nella tabella seguente:

IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	Importi
Totale Residui attivi	2.092.572,01
Totale Residui passivi	1.309.456,64
Apporto della gestione residui	783.115,37

Detti residui sono frutto al contempo del processo di riaccertamento che ha rideterminato la consistenza dei residui iniziali al 1° gennaio 2021, ai quali si sommano i residui attivi formati nel corso dell'esercizio di competenza.

Residui attivi

Come appena evidenziato al termine dell'esercizio 2021 si è registrata una consistenza di residui attivi pari a € 2.092.572,01.

Nella tabella che segue si riporta la consistenza dei residui complessivi al termine della gestione e il quadro degli incassi in conto residui realizzati nel 2021 sui residui attivi precedenti il 2020.

Scomposizione ed analisi della gestione dei residui attivi	Residui iniziali	Residui riaccertati	% di scostamento	Incassi in C/Residui	Residui anni precedenti da incassare	Residui 2021	Residui totali
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	302.940,70	-13,00	-100,00	139.678,75	163.248,95	152.726,29	315.975,24
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	30.566,91	-2.297,25	-107,52	7.566,58	20.703,08	30.493,82	51.196,90
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	791.240,04	-7.862,41	-100,99	367.793,61	415.584,02	328.001,54	743.585,56
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	588.055,24	0,00	-100,00	69.875,68	518.179,56	451.904,00	970.083,56
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	8.476,30	-201,15	-102,37	3.870,90	4.404,25	7.326,50	11.730,75
TITOLI	1.721.279,19	-10.373,81	-100,60	588.785,52	1.122.119,86	970.452,15	2.092.572,01

Per ottemperare alle previsioni dell'art. 11, comma 6, lettera e), del D.Lgs. n. 118/2011, in merito alle ragioni della persistenza ed alla fondatezza dei residui con anzianità superiore a 5 anni (precedenti cioè al 2017) e di maggiore consistenza, si riportano le informazioni riassunte nelle seguenti tabelle:

Residui attivi	Importo	Motivazioni e fondatezza
2012-Cap.80/1 – TARSU ANNI PRECEDENTI A RUOLO ORDINARIO	28.006,03	Ruolo ordinario emesso in corso di riscossione
2014-Cap.80/4 - TARI	28.506,96	Ruolo ordinario emesso in corso di riscossione
2015-Cap.80/5 - TARES SOTTOPOSTA A VERIFICA	32.276,59	Ruolo ordinario emesso in corso di riscossione
2015-Cap. 30 - IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	19.855,49	In attesa della sentenza del tribunale per fallimento della ditta concessionaria

Residui passivi

Al termine dell'esercizio 2021 si è registrata una consistenza di residui passivi pari € 1.309.456,64.

Nelle tabelle che seguono si riporta la consistenza dei residui passivi complessivi al termine della gestione e il quadro dei pagamenti in conto residui. I dati sono riportati distintamente per natura e per missioni di riferimento.

Scomposizione ed analisi della gestione dei residui passivi	Residui iniziali	Residui riaccertati	% di scostamento	Pagamenti in C/Residui	Residui anni precedenti da pagare	Residui 2021	Residui totali
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	921.162,68	-135.270,03	-114,68	674.560,11	111.332,54	930.698,02	1.042.030,56
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	259.636,23	-4.573,17	-101,76	176.410,77	78.652,29	119.318,27	197.970,56
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	67.443,06	0,00	-100,00	32.339,68	35.103,38	34.352,14	69.455,52
TITOLI	1.248.241,97	-139.843,20	-111,20	883.310,56	225.088,21	1.084.368,43	1.309.456,64

Analogamente a quanto fatto per i residui attivi, a seguire si riportano le informazioni inerenti la persistenza e la fondatezza dei residui passivi con anzianità superiore a 5 anni (precedenti cioè al 2017) evidenziando al contempo i residui passivi di maggiore consistenza.

Residui passivi	Importo	Motivazioni e fondatezza
2012 – Cap. 5315/0 – RESTITUZIONE DI DEPOSITI CAUZIONALI O CONTRATTUALI DI TERZI	77,48	Depositi cauzionali ancora da restituire
2013 – Cap. 5315/0 – RESTITUZIONE DI DEPOSITI	311,16	Depositi cauzionali ancora da restituire

CAUZIONALI O CONTRATTUALI DI TERZI		
2014 – Cap. 5315/0 – RESTITUZIONE DI DEPOSITI CAUZIONALI O CONTRATTUALI DI TERZI	201,30	Depositi cauzionali ancora da restituire
2015 – Cap. 1483 – ATTUAZIONE ART.17 D.LGS. N.22/97 - BONIFICA SITI INQUINATI (COMPRESO SPESE LEGALI)	10.000,00	Pratica in corso
2016 – Cap. 5315/0 – RESTITUZIONE DI DEPOSITI CAUZIONALI O CONTRATTUALI DI TERZI	2.014,69	Depositi cauzionali ancora da restituire

Risultato di amministrazione e verifica degli equilibri di bilancio

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione è distinto in fondi liberi, vincolati, accantonati e destinati. Il principio sulla programmazione impone all'ente di richiamare nella relazione sulla gestione l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre.

In termini generali, si può innanzitutto osservare come nel caso del nostro ente, abbiano costituito quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- derivanti da legge (statale e/o regionale) o da principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria (che hanno individuato un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa);
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;
- derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione, secondo le modalità stabilite di cui al punto 9.2, lettera d), del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

La parte destinata agli investimenti, costituita da entrate in conto capitale, senza vincoli di specifica destinazione, non spese.

La quota accantonata del risultato di amministrazione dell'ente ha riguardato:

- l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali;
- gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).

Su quest'ultima fattispecie si richiama la delibera n. 103, del 20 giugno 2018 della Corte dei Conti, sezione di controllo per la Liguria, con la quale la stessa ha sottolineato l'obbligatorietà dell'istituzione del fondo rischi per contenzioso legale negli enti locali, ritenendo sul punto corretta la modalità di contabilizzazione contenuta nel principio contabile applicato alla contabilità finanziaria che dispone, nel caso di specie, l'obbligo di accantonamento in caso di soccombenza probabile.

Sullo stesso tema, con delibera n. 279/2018, la Corte dei conti, sezione di controllo per il Veneto, ha ulteriormente consolidato la posizione sul tema richiamando l'obbligatorietà della costituzione di un apposito fondo rischi in presenza di una obbligazione passiva condizionata all'esito del giudizio.

Ciò premesso si evidenzia come la gestione di esercizio abbia condotto a un risultato di amministrazione pari a € 4.188.662,43 con un fondo di cassa al 31 dicembre pari a € 4.943.622,51 in incremento rispetto al fondo di cassa iniziale pari a € 4.640.057,33.

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			4.640.057,33
Riscossioni	588.785,52	4.644.049,22	5.232.834,74
Pagamenti	883.310,56	4.045.959,00	4.929.269,56
Saldo di cassa al 31 dicembre			4.943.622,51
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			4.943.622,51
Residui attivi	1.122.119,86	970.452,15	2.092.572,01
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
Residui passivi	225.088,21	1.084.368,43	1.309.456,64

Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti		50.394,40
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale		1.487.681,05
Risultato di amministrazione al 31 dicembre		4.188.662,43

Nell'ambito di detto risultato di amministrazione si richiamano a seguire il dettaglio dei vincoli e degli accantonamenti elencati in premessa al paragrafo.

Nella tabella che segue si riporta il totale degli accantonamenti nel risultato di amministrazione che per il 2021 si sono attestati a € 194.452,18.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Pagina 1

COMUNE DI BASILIANO						
Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(A)	(B)	(C)	(D)	(E)=(A)-(B)+(C)+(D)
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
2872/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	161.823,15	0,00	99.448,33	-85.757,87	175.613,61
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		161.823,15	0,00	99.448,33	-85.757,87	175.613,61
Altri accantonamenti						
104/0	Rimborsi per spese per convenzione SEGRETARIO COMUNALE	7.794,00	-7.794,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	0,00	0,00	12.228,32	0,00	12.228,32
	Produttività anno 2018 e anno 2019	19.912,56	-19.912,56	0,00	0,00	0,00
5/5	FONDO SPESE PER TFM SINDACO - ACCANTONAMENTO	4.571,00	0,00	2.141,26	0,00	6.712,26
Totale Altri accantonamenti		32.177,56	-27.606,56	14.369,57	0,00	18.938,57
Totale		194.000,71	-27.606,56	113.817,90	-85.757,87	194.452,18

Nella tabella che segue, invece, sono riportati le quote vincolate singolarmente distinte. In totale le quote vincolate ammontano a € 3.249.383,60.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Pagina 1

COMUNE DI BASILIANO												
Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non rimpiegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)	(G)	(H)=(A)-(B)+(C)-(D)+(E)-(F)+(G)	(I)=(H)+(D)-(F)+(G)-(E)
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili												

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

COMUNE DI BASILIANO

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non rimpiegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)-(f)-(g)-(i)-(j)	(k)=(b)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)-(h)-(i)-(j))
Vincoli derivanti da trasferimenti												
145/0	TRASFERIMENTI DA MINISTERI		Finanziamento centri estivi anno 2020 e 2021	1.012,71	1.012,71	15.038,86	15.914,97	0,00	0,00	0,00	136,80	136,80
900/0	CONTRIBUTO COSTRUZIONE ASILO NIDO - cap. s. 5140/0	5140/0	COSTRUZIONE ASILO NIDO	850.000,00	850.000,00	0,00	850.000,00	0,00	0,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00
920/0	CONTRIBUTO REGIONALE PARCHEGGIO ORGNANO	2060/0	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IN FRAZ. DI ORGNANO (Parccheggio via Tanigelli)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	170.739,75	170.739,75	170.739,75
905/0	CONTRIBUTO STATALE MESSA IN SICUREZZA PATRIMONIO COMUNALE	4602/0	MESSA IN SICUREZZA PATRIMONIO COMUNALE	1.626,91	1.626,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.626,91	1.626,91
992/0	CONTRIBUTO DA MINISTERO INTERNO PER PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA RELATIVA AGLI INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE VIA SOMPEARCO A BASILIANO - cap. s. 4549	4649/0	PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA RELATIVA AGLI INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE VIA SOMPEARCO A BASILIANO - cap. s. 4549	43.705,00	43.705,00	0,00	24.179,44	0,00	0,00	0,00	19.526,56	19.526,56
193/0	TRASFERIMENTI VARI DA REGIONE	2246/0	PROGETTO BUONI SPESA - FONDO	30.201,80	30.201,80	0,00	24.530,00	0,00	0,00	0,00	5.671,80	5.671,80
145/0	TRASFERIMENTI DA MINISTERI		Varie	0,00	0,00	28.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.800,00	28.800,00
145/0	TRASFERIMENTI DA MINISTERI	2910/0	ALTRE SPESE CORRENTI NON ALTROVE CLASSIFICABILI	0,00	0,00	25.554,21	25.554,21	0,00	-3.445,73	0,00	0,00	3.445,73
145/0	TRASFERIMENTI DA MINISTERI	139/0	TRASFERIMENTI CORRENTI AD IMPRESE - cap. e 159	0,00	0,00	7.413,00	7.413,00	0,00	-7.413,00	0,00	0,00	7.413,00
	Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione delle utenze domestiche - art.53 DL 73/2021		CONTRIBUTI A SOSTEGNO DEL PAGAMENTO DI CANONI DI LOCAZIONE ED UTENZE ENERGETICHE A FAVORE DI NUCLEI FAMILIARI IN DIFFICOLTA' ECONOMICA PER GLI EFFETTI DERIVANTI DALL'EMERGENZA SANITARIA DA COVID-19	0,00	0,00	22.169,97	7.100,00	0,00	0,00	0,00	15.069,97	15.069,97
	Risorse straordinarie regionali per comuni che hanno attivato servizi sostitutivi di trasporto scolastico nell'ambito delle Convenzioni per il servizio di trasporto scolastico attivate dalla CUC Anno 2021. Articolo 10, comma 3, della legge regionale 2 novembre 2021, n. 16		Maggiori costi dovuti a affidamento servizio sostituto trasporto scolastico a.s. 2021-2022	0,00	0,00	199.290,27	0,00	0,00	0,00	0,00	199.290,27	199.290,27
951/0	TRASFERIMENTO DA UTI PER INVESTIMENTI	4600/0	RISTRUTTURAZIONE EX CONSORZIO AGRARIO	480.000,00	480.000,00	0,00	27.123,57	57.204,99	0,00	0,00	375.871,44	375.871,44
951/0	TRASFERIMENTO DA UTI PER INVESTIMENTI		Realizzazione pista ciclabile Basiliano-San Marco di Meneto di Tomba (distributore - Basiliano)	900.000,00	900.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250.000,00	1.150.000,00	1.150.000,00
951/0	TRASFERIMENTO DA UTI PER INVESTIMENTI	4657/0	Completo pista ciclabile polo scolastico - Bressano	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140.367,12	140.367,12	140.367,12
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti				2.286.546,42	2.286.546,42	298.266,31	981.814,19	57.204,99	-10.858,73	1.467.096,87	3.012.890,42	3.023.749,15

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

COMUNE DI BASILIANO

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non rimpiegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)-(f)-(g)-(i)-(j)	(k)=(b)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)-(h)-(i)-(j))
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	Risorse dell'ente destinate all'acquisto terreni per realizzazione nuova mensa scolastica	5140/0	COSTRUZIONE ASILO NIDO	75.000,00	75.000,00	0,00	172,14	0,00	0,00	172,14	75.000,00	75.000,00
	Risorse dell'ente destinate alle spese notari per espropri nuova mensa scolastica	240/0	SPESE NOTARILI	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00
	Trasferimento regionale per finanziamento espropri terreni per lavori rotonda statale 13 - anno 2015		Pagamento espropri terreni per lavori statale 13	21.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.000,00
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				111.000,00	90.000,00	0,00	172,14	0,00	0,00	172,14	90.000,00	111.000,00
Totale				2.656.859,23	2.562.374,92	298.266,31	1.221.580,51	57.204,99	-10.858,73	1.467.269,01	3.144.040,56	3.249.383,60

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=1-m1)	41.150,14	114.634,46
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=1-m2)	3.012.890,42	3.023.749,15
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=1-m3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=1-m4)	90.000,00	111.000,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=1-m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)	3.144.040,56	3.249.383,60

Mentre le quote destinate agli investimenti, pari a € 17.337,17, si riepilogano a seguire:

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

Pagina 1

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

COMUNE DI BASILIANO

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinco. al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)
Parte destinata agli investimenti									
960/0	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE - PARTE CAPITALE		Spese finanziate da proventi oneri di urbanizzazione	10.337,17	0,00	0,00	0,00	0,00	10.337,17
920/0	CONVEZIONE PRODUC. ENERGIA ELETTRICA FONTI RINNOVABILI - BIOGAS		Spese finanziate da proventi biogas	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00
935/0	TRASF. REG.LE FONDO ORDINARIO PER GLI INVESTIMENTI		Spese finanziate da fondo ordinario per gli investimenti	0,00	44.839,47	44.839,47	0,00	0,00	0,00
Totale Parte destinata agli investimenti				17.337,17	44.839,47	44.839,47	0,00	0,00	17.337,17
Totale				17.337,17	44.839,47	44.839,47	0,00	0,00	17.337,17
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									17.337,17

Verifica degli Equilibri di bilancio

Come accennato in premessa, nel 2019, hanno cessato di avere applicazione per gli enti locali gli adempimenti relativi al monitoraggio ed alla certificazione degli andamenti di finanza pubblica disposti dal comma 469 dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016, inerenti la disciplina del pareggio di bilancio.

In particolare, l'articolo 1, comma 820, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, ha previsto che gli enti locali a decorrere dall'anno 2020, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018:

- utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118
- si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

Quest'ultima informazione si desume, secondo la normativa vigente, attraverso il prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione di cui all'allegato n. 10 del citato decreto n.118/2011.

Partendo da detto prospetto, si evidenzia che nel 2021 l'ente ha registrato un equilibrio complessivo pari a € 519.105,64, come evidenziato nella tabella che segue

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		696.590,73
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	113.815,90
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	305.118,78
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		277.656,05
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-85.757,87
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		363.413,92
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1		2.994.613,50
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.838.921,78
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		155.691,72
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		155.691,72
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		3.691.204,23
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	113.815,90

Risorse vincolate nel bilancio	(-)	3.144.040,56
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		433.347,77
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-85.757,87
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		519.105,64

Su tale risultato vanno evidenziate le singole componenti. In particolare:

- equilibrio complessivo di parte corrente;
- equilibrio complessivo in conto capitale;
- equilibrio complessivo comprensivo delle operazioni finanziarie non già incluse nei precedenti equilibri.

Equilibrio complessivo di parte corrente

Per quanto attiene l'equilibrio di parte corrente, dettagliato a seguire, l'ente ha registrato un risultato complessivo pari nell'esercizio a € 363.413,92.

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio di parte corrente		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	132.753,09
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.405.256,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	216.689,23
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.686.508,11
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	50.394,40
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	(-)	670.442,85
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		347.353,10
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		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	349.237,63
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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)		696.590,73
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	113.815,90
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	305.118,78
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		277.656,05
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-85.757,87
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		363.413,92

A seguire si riepiloga la quota di risultato di parte corrente considerato ai fini della copertura degli investimenti pluriennali mettendo in evidenza tra gli altri l'utilizzo del risultato di amministrazione usato per il finanziamento di spese correnti.

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
O1) Risultato di competenza di parte corrente		696.590,73
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazioni di liquidità	(-)	149.243,50
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	113.815,90
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-85.757,87
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	305.118,78
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		214.170,42

Equilibrio complessivo in conto capitale e comprensivo delle operazioni finanziarie

Per quanto attiene, invece, l'Equilibrio in conto capitale si evidenzia un risultato complessivo pari a € 155.691,72, come di seguito illustrato.

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio in conto capitale		
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.084.588,67
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.178.526,35
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	770.548,82
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	216.689,23
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 riduzione di attività finanziarie	(-)	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	(-)	334.680,06
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.487.681,05
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1		2.994.613,50
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.838.921,78
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		155.691,72
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		155.691,72

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio complessivo comprensivo delle operazioni finanziarie non già incluse nei precedenti equilibri		
O1) Risultato di competenza di parte corrente	(+)	696.590,73
Z1) Risultato di competenza di parte capitale	(+)	2.994.613,50

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
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		3.691.204,23
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	113.815,90
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	3.144.040,56
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		433.347,77
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-85.757,87
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		519.105,64

Dall'equilibrio complessivo in conto capitale si perviene al già citato equilibrio complessivo considerando anche le operazioni finanziarie non già ricomprese nei precedenti saldi come dettagliato a seguire:

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		696.590,73
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazioni di liquidità	(-)	149.243,50
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	113.815,90
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-85.757,87
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	305.118,78
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		214.170,42

Fondo pluriennale vincolato

Come previsto dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria, elemento rilevante nell'assetto contabile previsto dal decreto legislativo n. 118/2011 per gli enti locali è il fondo pluriennale vincolato.

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) è 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.

Come è noto, il FPV garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso; l'istituto nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria potenziata e di rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Entrata

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in conto capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo iscritto nella spesa del rendiconto precedente, nei singoli programmi cui si riferiscono tali spese.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale, il valore di questi due fondi.

Fondo pluriennale vincolato - Parte entrata	2019	2020	2021
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	25.802,51	41.751,42	132.753,09
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	887.199,59	990.796,61	1.178.526,35
Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate FPV	913.002,10	1.032.548,03	1.311.279,44

Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Spesa

Per quanto concerne la spesa, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

- la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituisce la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il rendiconto e imputate agli esercizi successivi;
- le risorse accertate nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese impegnate nel corso dell'esercizio, con imputazione agli esercizi successivi.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale, il valore dei citati fondi.

Fondo pluriennale vincolato - Parte spesa	2019	2020	2021
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	41.751,42	132.753,09	50.394,40
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	990.796,61	1.178.526,35	1.487.681,05
Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Spese FPV	1.032.548,03	1.311.279,44	1.538.075,45

Rispetto all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione va sottolineato come il FPV sia risultato immediatamente utilizzabile, a seguito dell'accertamento delle entrate che lo finanziano, per cui è stato possibile procedere all'impegno delle spese esigibili nell'esercizio in corso (la cui copertura è costituita dalle entrate accertate nel medesimo esercizio finanziario), e all'impegno delle spese esigibili negli esercizi successivi (la cui copertura è effettuata dal fondo).

Questo ha permesso all'ente, nel corso dell'esercizio, di attenersi strettamente alla tempistica di pagamento prevista nell'ambito dei singoli cronoprogrammi delle attività programmate, drenando le risorse a copertura delle stesse dagli stanziamenti previsti in sede di formazione del FPV.

Appare giusto il caso di ricordare come dal lato delle spese sugli stanziamenti di spesa intestati ai singoli fondi pluriennali vincolati non sia possibile assumere impegni ed effettuare pagamenti. Questo giustifica la presenza del campo afferente agli stanziamenti in previsione ma nessun ulteriore elemento contabile in fase di gestione.

Enti e organismi strumentali e società controllate e partecipate

Nel corso dell'esercizio 2021, il Comune, effettuando l'attività di controllo di cui all'art. 147-quater D.Lgs. n. 267/2000, ha monitorato l'andamento finanziario dei propri enti strumentali, organismi di diritto pubblico e società partecipate. Relativamente alle società partecipate direttamente o indirettamente, il Comune ha dato seguito al piano di revisione ordinaria predisposto a fine 2021 in adempimento dell'art. 20, D.Lgs. n. 175/2016, con deliberazione di Consiglio comunale n. 41 del 29/09/2021.

Segue l'elenco di tali enti.

Denominazione ente	Tipologia	% di partecipazione diretta	Incluso nel perimetro di consolidamento
CAFC SPA	La società si occupa della gestione del servizio idrico integrato	1,399692	SI
FRIULLAB SRL	La società si occupa dell'analisi delle acque potabili e della depurazione	1,139350	SI
A&T 2000 SPA	La società si occupa della gestione integrata del ciclo dei rifiuti	2,590	SI

Nei confronti di tali enti, sono state acquisite tutte le informazioni necessarie per accertarne la sana gestione finanziaria o, al contrario, riscontrare comportamenti distorsivi che potessero generare squilibri sul bilancio comunale. E' stata effettuata l'attività ricognitiva dei rapporti creditori/debitori tra Comune e tali enti strumentali e partecipati ed è stata redatta la nota informativa ai sensi dell'art. 11, co. 6, D. Lgs. n. 118/2011. Tale documento è allegato alla presente relazione e ad esso il Comune rinvia per consultare, nel dettaglio, gli scostamenti dei suoi crediti/debiti verso i propri organismi e società e leggerne le rispettive motivazioni.

La nota informativa è stata redatta secondo i seguenti adempimenti:

- rilevazione nelle scritture contabili del Comune di tutti i debiti-crediti verso i propri enti/società, senza alcuna distinzione in base alla natura o fonte;
- sottoposizione dei dati così raccolti al collegio dei revisori dei conti per la loro asseverazione;
- invio dei dati asseverati alle società partecipate ed a tutti gli altri enti ed organismi strumentali per il confronto con le risultanze delle contabilità societarie;
- asseverazione dei dati rilevanti da parte dell'organo di revisione della società partecipata o degli altri organi competenti che hanno fornito un analitico riscontro dell'eventuale concordanza o discordanza con le risultanze presenti nel bilancio dell'ente.

Contabilità economico-patrimoniale

L'ente, va segnalato, è soggetto alla redazione della contabilità economico-patrimoniale non potendo beneficiare della deroga generalizzata prevista dal TUEL, all'articolo 232, comma 2, con riferimento ai soli comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti.

Le risultanze di seguito riportate seguono quindi le modalità ordinarie di redazione della contabilità economico-patrimoniale previste dal decreto legislativo n. 118/2011.

Ai sensi delle prescrizioni di cui al Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011), il risultato economico d'esercizio è stato determinato considerando anche i componenti non rilevati in contabilità finanziaria, quali:

- le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali utilizzate;
- le eventuali quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri;
- le perdite di competenza economica dell'esercizio;
- le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;
- le rimanenze iniziali e finali di materie prime, semilavorati, prodotti in corso su ordinazione, incrementi di immobilizzazioni per lavori interni e prodotti finiti;
- le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio;
- le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio sopravvenienze e insussistenze).

Il conto economico

Con riferimento al nostro ente, si rappresenta a seguire il risultato economico dell'esercizio che è conseguito alle risultanze dell'esercizio. Il risultato finale è costituito dalla somma algebrica di risultati economici parziali delle cinque distinte gestioni integrate, a correzione del risultato d'esercizio, delle imposte, le cui analisi dettagliate verranno esposte nel prosieguo della trattazione.

Per l'anno oggetto di consuntivazione è stato registrato il seguente risultato di esercizio, che sarà dettagliato a seguire.

IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE	2021	2020	Variazioni %
Risultato economico d'esercizio	622.289,89	586.821,26	6,044

Criteri di costruzione

Sulla determinazione delle componenti di conto economico hanno inciso i criteri stabiliti nel principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui Allegato n. 4/2 al decreto legislativo n. 118/2011 e le relative regole di integrazione tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

In termini generali, pur non esistendo una correlazione univoca fra le fasi dell'entrata e della spesa ed il momento in cui si manifestano i ricavi/proventi ed i costi/oneri nel corso dell'esercizio, i ricavi/proventi conseguiti sono stati rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento delle entrate, ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase della liquidazione delle spese.

In accordo alle regole di integrazione previste dal principio contabile, a tale regola di carattere generale si è derogato nei seguenti casi:

- i costi derivanti dai trasferimenti e contributi (correnti, agli investimenti e in c/capitale), rilevati in corrispondenza dell'impegno della spesa;

- le entrate dei titoli 5 “Entrate da riduzione di attività finanziaria”, 6 “Accensione di prestiti”, 7 “Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere” e 9 “Entrate per conto terzi e partite di giro”, il cui accertamento non determina la rilevazione di ricavi. L’accertamento delle entrate dei titoli 5 “Entrate da riduzione di attività finanziaria” e 9 “Entrate per conto terzi e partite di giro” determina solo la rilevazione di crediti. Gli accertamenti delle entrate del titolo 6 “accensione di prestiti” e da riduzione di depositi bancari non determinano la registrazione di crediti dell’ente nelle scritture della contabilità economico patrimoniale;
- le spese del titolo 3 “Spese per incremento attività finanziarie”, 4 “Rimborso Prestiti”, 5 “Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere” e 7 “Uscite per conto terzi e partite di giro”, il cui impegno determina solo la rilevazione di debiti e non di costi, escluse le concessioni di crediti e l’incremento dei depositi bancari il cui impegno non determina neanche la registrazione di debiti dell’ente;
- le entrate e le spese relative al credito IVA e debito IVA, il cui accertamento e impegno/liquidazione determinano la rilevazione di crediti e debiti;
- gli accertamenti effettuati a valere della voce del piano finanziario E.3.05.99.02.001 “Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)” che non determinano la formazione di ricavi, e la liquidazione degli impegni correlati a tali entrate, assunti a carico degli stanziamenti di spesa riguardanti gli incentivi tecnici e il fondo risorse finanziarie di cui all’articolo 113, comma 2, del d.lgs. n. 50 del 2016, che non determina la formazione di costi;
- gli accertamenti derivanti dalla rateizzazione delle entrate dei titoli 1 e 3 relativi a entrate di competenza economica di esercizi precedenti non determinano la formazione di ricavi/proventi negli esercizi di imputazione delle entrate rateizzate. La rateizzazione dei crediti non incide sulla competenza economica dei relativi ricavi/proventi.

Riconoscimento dei ricavi

I proventi correlati all’attività istituzionale sono stati riconosciuti solo se, a fine anno: (1) è stato completato il processo produttivo/erogativo dei beni o dei servizi resi, (2) l’erogazione del bene o del servizio è realmente avvenuta (con il passaggio sostanziale del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi).

I proventi acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell’amministrazione (come i trasferimenti attivi correnti o i proventi tributari) sono stati riconosciuti se nell’esercizio si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento) e tali risorse sono risultate impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

I trasferimenti a destinazione vincolata correnti e le imposte di scopo sono stati riconosciuti con riferimento agli oneri alla cui copertura sono destinati.

Per i proventi/trasferimenti in conto capitale, vincolati alla realizzazione di immobilizzazioni, il riconoscimento, per un importo proporzionale all’onere finanziato, è avvenuto con riferimento agli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell’immobilizzazione (procedura di ammortamento attivo, con iscrizione della quota a carico dei successivi esercizi nella voce “Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti” del passivo patrimoniale).

Imputazione economica dei costi

Gli oneri derivanti dall’attività istituzionale sono stati correlati con i proventi e i ricavi dell’esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Il loro riconoscimento è stato effettuato: (1) per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati, (2) in mancanza di una più diretta associazione, per ripartizione dell’utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica (ad esempio il processo di ammortamento), (3) per imputazione diretta di costi al conto economico dell’esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l’utilità o la funzionalità del costo stesso.

Componenti positivi della gestione

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2021	2020	Variazione %
1) Proventi da tributi	1.478.732,22	1.368.663,98	8,04
2) Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
3) Proventi da trasferimenti e contributi	2.631.880,84	2.586.926,29	1,74
a) Proventi da trasferimenti correnti	2.154.825,76	2.193.948,46	-1,78
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	178.388,60	176.288,60	1,19
c) Contributi agli investimenti	298.666,48	216.689,23	37,83
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	555.065,76	486.309,75	14,14
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	152.178,69	139.827,92	8,83
b) Ricavi della vendita di beni	16.821,47	16.467,37	2,15
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	386.065,60	330.014,46	16,98
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
8) Altri ricavi e proventi diversi	287.457,37	294.774,70	-2,48
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	4.953.136,19	4.736.674,72	4,57

Componenti negativi della gestione

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2021	2020	Variazione %
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	51.288,37	61.108,34	-16,07
10) Prestazioni di servizi	1.474.385,11	1.037.032,81	42,17
11) Utilizzo beni di terzi	3.486,52	3.486,52	0,00
12) Trasferimenti e contributi	615.279,72	519.305,72	18,48
a) Trasferimenti correnti	567.247,24	519.305,72	9,23
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	48.032,48	0,00	0,00
13) Personale	820.762,44	829.115,81	-1,01
14) Ammortamenti e svalutazioni	647.077,41	623.295,41	3,82
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	18.765,99	17.492,49	7,28
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	614.620,96	598.293,74	2,73
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
d) Svalutazione dei crediti	13.690,46	7.509,18	82,32

15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00
16) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
17) Altri accantonamenti	0,00	2.626,00	-100,00
18) Oneri diversi di gestione	368.888,06	424.399,72	-13,08
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.981.167,63	3.500.370,33	13,74

Nell'ambito delle componenti negative rientrano le Quote di ammortamento dell'esercizio delle immobilizzazioni immateriali e materiali iscritte nello stato patrimoniale secondo le percentuali riportate a seguire.

Tipologia beni	Coefficiente annuo	Tipologia beni	Coefficiente annuo
Mezzi di trasporto stradali leggeri	20%	Equipaggiamento e vestiario	20%
Mezzi di trasporto stradali pesanti	10%		
Automezzi ad uso specifico	10%	Materiale bibliografico	5%
Mezzi di trasporto aerei	5%	Mobili e arredi per ufficio	10%
Mezzi di trasporto marittimi	5%	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	10%
Macchinari per ufficio	20%	Mobili e arredi per locali ad uso specifico	10%
Impianti e attrezzature	5%	Strumenti musicali	20%
Hardware	25%	Opere dell'ingegno – Software prodotto	20%
Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale	2%		

L'ente non si è avvalso della facoltà di maggiorare i citati coefficienti ai sensi del punto 4.18 del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale.

Pertanto, si è ritenuto di applicare le aliquote indicate dal principio contabile, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte in dodicesimi quanti sono i mesi di utilizzo nell'esercizio di entrata in funzione del nuovo bene.

Il risultato della gestione

Il risultato della gestione, ottenuto quale differenza tra proventi e costi della gestione, costituisce il primo risultato intermedio esposto nel Conto economico e rappresenta il risultato dell'attività caratteristica dell'ente, depurata degli effetti prodotti dalle aziende speciali e partecipate.

Il valore, ottenuto sottraendo al totale della classe A) "Componenti positivi della gestione" il totale della classe B) "Componenti negativi della gestione", misura l'economicità di quella parte della gestione operativa, svolta in modo diretto o in economia, permettendo di avere una immediata e sintetica percezione dell'efficienza produttiva interna e della correlata efficacia dell'azione svolta.

Nel nostro caso il risultato della gestione risulta così determinato:

RISULTATO DELLA GESTIONE	2021	2020	Variazione %
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	4.953.136,19	4.736.674,72	4,57
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.981.167,63	3.500.370,33	13,74
DIFFERENZA (A-B)	971.968,56	1.236.304,39	-21,38

Proventi ed oneri finanziari

Oltre alla gestione caratteristica dell'ente, è necessario considerare anche quelle gestioni "extracaratteristiche" che possono produrre effetti particolarmente evidenti sulla composizione del risultato economico complessivo.

Tra queste, particolare importanza riveste la "gestione finanziaria" che trova allocazione nel Conto economico dell'ente in corrispondenza della classe C) "Proventi e oneri finanziari" e che permette di apprezzare l'entità e l'incidenza degli oneri finanziari complessivi (al netto dei proventi finanziari) sul risultato della gestione.

Normalmente il risultato in esame presenta un saldo negativo, per effetto della elevata incidenza, tra gli oneri, degli interessi passivi sui mutui contratti.

Nella tabella sottostante sono riportati i valori risultanti dal Conto economico 2021:

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2021	2020	Variazione %
Proventi finanziari			
19) Proventi da partecipazioni	188,76	171,60	10,00
a) da società controllate	188,76	0,00	0,00
b) da società partecipate	0,00	171,60	-100,00
c) da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
20) Altri proventi finanziari	329,11	312,35	5,37
Totale proventi finanziari	517,87	483,95	7,01
Oneri finanziari			
21) Interessi ed altri oneri finanziari	341.869,45	372.406,03	-8,20
a) Interessi passivi	341.869,45	372.406,03	-8,20
b) Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	341.869,45	372.406,03	-8,20
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-341.351,58	-371.922,08	-8,22

Rettifiche di valore attività finanziarie

Oltre la gestione caratteristica e quella finanziaria, bisogna considerare anche l'incidenza delle rettifiche di valore delle attività finanziarie riguardanti le svalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni di valore dei titoli finanziari.

Nella tabella sottostante sono riportati i valori del nostro ente:

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	2021	2020	Variazione %
22) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
23) Svalutazioni	0,00	266.500,51	-100,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	-266.500,51	-100,00

Proventi ed oneri straordinari

Ultima gestione da considerare ai fini della determinazione del risultato d'esercizio è quella "straordinaria", ossia l'incidenza di tutti i componenti straordinari positivi e negativi di reddito.

Nel nostro ente i Proventi e gli oneri straordinari sono riportati nelle seguenti tabelle:

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2021	2020	Variazione %
24) Proventi straordinari	177.818,36	141.148,35	25,98
a) Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	16.103,34	10.000,00	61,03
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	161.715,02	131.148,35	23,31
d) Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
e) Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
25) Oneri straordinari (-)	121.490,36	90.784,36	33,82
a) Trasferimenti in conto capitale (-)	0,00	0,00	0,00
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (-)	121.490,36	90.784,36	33,82
c) Minusvalenze patrimoniali (-)	0,00	0,00	0,00
d) Altri oneri straordinari (-)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	56.328,00	50.363,99	11,84

Nel complesso, dunque, si determina il seguente risultato della gestione straordinaria.

RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	2021	2020	Variazione %
Proventi straordinari (+)	177.818,36	141.148,35	25,98
Oneri straordinari (-)	121.490,36	90.784,36	33,82
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	56.328,00	50.363,99	11,84

Risultato economico

Il risultato economico rappresenta un "indicatore sintetico" dell'intera gestione economica del periodo ed è dato dalla differenza tra componenti positivi e negativi ai quali si aggiungono algebricamente i saldi della gestione finanziaria e quelli afferenti alla gestione straordinaria così come risultanti dal Conto economico.

La determinazione del risultato economico ha implicato un procedimento di analisi della competenza economica dei costi/oneri e dei ricavi/proventi rilevati nell'esercizio ai fini dell'individuazione dei componenti economici positivi e negativi di competenza dell'esercizio.

I costi/ricavi e gli oneri/proventi rilevati nel corso dell'esercizio sulla base dell'accertamento delle entrate e la liquidazione delle spese (impegno nel caso di trasferimenti) registrate in contabilità finanziaria, sono stati oggetto di rettifica, integrazione e ammortamento. A seguito di detta fase si è registrato il risultato economico d'esercizio come riportato a seguire.

In ottemperanza al principio della competenza economica, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.

IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE	2021	2020	Variazioni %
A) Componenti positivi della gestione	4.953.136,19	4.736.674,72	4,57
B) Componenti negativi della gestione	3.981.167,63	3.500.370,33	13,74
Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (a-b)	971.968,56	1.236.304,39	-21,38
C) Proventi ed oneri finanziari	-341.351,58	-371.922,08	-8,22
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	-266.500,51	-100,00
E) Proventi ed oneri straordinari	56.328,00	50.363,99	11,84
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	686.944,98	648.245,79	5,97
Imposte	64.655,09	61.424,53	5,26
Risultato economico d'esercizio	622.289,89	586.821,26	6,04

Lo stato patrimoniale

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

L'oggetto delle rilevazioni in contabilità economico patrimoniale è proprio il patrimonio in quanto l'ente locale, per sua natura, non ha lo scopo di massimizzare il profitto. Tuttavia ogni ente locale ha l'onere di salvaguardare e tutelare il suo patrimonio in quanto è il mezzo attraverso il quale, con una propria organizzazione di risorse umane e finanziarie, offre servizi alla collettività.

Nella tabella seguente sono riportati i valori dell'attivo e del passivo riferiti al nostro ente.

SITUAZIONE PATRIMONIALE	Consistenza iniziale	Consistenza finale
Totale dell'Attivo	30.973.539,58	31.427.997,57
Totale del Passivo	19.447.510,41	19.264.775,63

Il procedimento di formazione dello Stato Patrimoniale implica l'effettuazione di stime: ne consegue che la correttezza dei dati non si riferisce soltanto all'esattezza aritmetica, bensì alla ragionevolezza ed all'applicazione oculata e corretta dei criteri di valutazione indicati nel principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, l'allegato 4.3 al D. Lgs. 118/2011.

La valutazione delle voci o poste contabili è stata fatta ispirandosi a criteri generali della prudenza, della competenza economica e della continuità e costanza delle attività istituzionali.

L'applicazione del principio della prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività patrimoniali, per evitare compensi di partite tra componenti negative che dovevano essere riconosciute e componenti positive da non riconoscere in quanto non realizzate.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità delle valutazioni tra i documenti contabili del bilancio di previsione e della rendicontazione e delle singole e sintetiche valutazioni nel tempo, anche connesse con i processi gestionali.

Attività

Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

La classe A) "Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione" dell'attivo patrimoniale accoglie gli eventuali crediti vantati verso lo Stato o altre amministrazioni in riferimento a versamenti non ancora effettuati a titolo di fondo di dotazione.

CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	2021	2020	Variazione %
TOTALE (A)	0,00	0,00	0,00

Le immobilizzazioni

La classe B) "Immobilizzazioni" rappresenta, insieme alla classe C) "Attivo circolante", l'aggregato di maggior interesse per la valutazione complessiva del patrimonio dell'ente locale e misura il valore netto dei beni durevoli che partecipano al processo di produzione/erogazione per più esercizi.

Il carattere permanente che contraddistingue tali beni concorre alla determinazione del grado di rigidità del patrimonio aziendale, condizionando in modo sensibile le scelte strategiche dell'Amministrazione.

La classe di valori relativi alle immobilizzazioni è ripartita in tre sottoclassi, quali quelle riportate nella seguente tabella:

Immobilizzazioni	2021	2020	Variazione %
Immobilizzazioni immateriali	39.470,24	55.797,21	-29,26
Immobilizzazioni materiali	23.119.786,27	23.174.135,61	-0,23
Immobilizzazioni finanziarie	1.408.041,15	1.408.917,27	-0,06
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	24.567.297,66	24.638.850,09	-0,29

A loro volta, ciascuna di esse si articola in voci, contraddistinte dai numeri arabi, che misurano il valore iniziale, finale e le relative variazioni, intervenute nel corso dell'esercizio, sui singoli cespiti patrimoniali.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali rappresentano tutte quelle risorse intangibili che hanno un ruolo importante per la crescita e lo sviluppo dell'attività aziendale. In particolare, trovano allocazione in questo raggruppamento una serie di valori riferibili alle cd. *intangibles assets* che, se nell'impresa privata possono rappresentare elementi strategici di successo, nell'ente locale l'assenza di un mercato concorrenziale sul quale misurarsi ne riduce notevolmente la valenza informativa.

Nel presente esercizio i risultati patrimoniali delle immobilizzazioni immateriali evidenziano una situazione quale quella sotto riportata.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
55.797,21	39.470,24	-29,26

Immobilizzazioni immateriali

Passando all'analisi puntuale delle voci componenti le immobilizzazioni immateriali, ai sensi del punto 6.1.1 del principio contabile n.3, trovano allocazione nella presente classe:

- i costi capitalizzati (costi d'impianto e di ampliamento, costi di ricerca, sviluppo e pubblicità);
- i diritti di brevetto industriale (anche se acquisiti in forza di contratto di licenza), i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (compreso il software applicativo giuridicamente tutelato), le concessioni, le licenze, i marchi ed i diritti simili;
- l'avviamento (solo se relativo all'acquisizione, a titolo oneroso, di un'azienda o complesso aziendale);
- i diritti reali di godimento e rendite, perpetue o temporanee (Rendite, Usufrutto e nuda proprietà, Uso ed abitazione, Superficie, Enfiteusi);

- le immobilizzazioni in corso e gli acconti, relativi a cespiti non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione;
- le altre immobilizzazioni immateriali (migliorie e spese incrementative su beni di terzi, usufrutto su azioni e quote acquisite a titolo oneroso, oneri accessori su finanziamenti, costi di software applicativo prodotto per uso interno non tutelato).

Per tali beni abbiamo riscontrato nell'attivo patrimoniale le seguenti evidenze contabili:

I) Immobilizzazioni immateriali	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	AMMORTAMENTI	VALORE FINALE
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00		0,00	0,00
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00		0,00	0,00
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00		0,00	0,00
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00		0,00	0,00
5) Avviamento	0,00	0,00		0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00		0,00	0,00
9) Altre	55.797,21		-16.326,97	0,00	39.470,24
Totale I immobilizzazioni immateriali	55.797,21		-16.326,97	0,00	39.470,24

Immobilizzazioni materiali e patrimonio immobiliare

Le immobilizzazioni materiali accolgono l'insieme dei beni tangibili, sia mobili che immobili, a disposizione dell'Ente e passibili di utilizzo pluriennale.

Tale aggregato è contraddistinto da due sottoclassi: la II) relativa ai *beni demaniali* e la III) relativa alle *altre immobilizzazioni immateriali*.

Nella tabella che segue vengono proposte a livello aggregato le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio per le Immobilizzazioni materiali nel loro complesso, rinviando al successivo paragrafo per l'analisi puntuale delle singole voci.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
23.174.135,61	23.119.786,27	-0,23

Il dato riportato nel paragrafo precedente può essere analizzato attraverso una disaggregazione nelle sue principali voci cercando di verificare come ognuna di esse partecipi alla determinazione del valore complessivo.

Nella seguente tabella sono riportati, per ciascuna classe, il valore iniziale, gli incrementi ed i decrementi dell'esercizio, gli ammortamenti e, quindi, il valore finale.

Immobilizzazioni materiali	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	AMMORTAMENTI	VALORE FINALE
II) Immobilizzazioni materiali					
1) Beni demaniali	14.017.281,80	30.619,14	-42.657,73	0,00	14.005.243,21
1.1) Terreni	3.052.961,34	0,00		0,00	3.052.961,34
1.2) Fabbricati	1.182.613,86	30.619,14		0,00	1.213.233,00
1.3) Infrastrutture	9.304.065,39		-14.251,87	0,00	9.289.813,52
1.9) Altri beni demaniali	477.641,21		-28.405,86	0,00	449.235,35

Totale II Immobilizzazioni materiali	14.017.281,80	30.619,14	-42.657,73	0,00	14.005.243,21
III) Altre immobilizzazioni materiali					
2) Altre immobilizzazioni materiali	7.057.957,13	1.719.342,54	-28.735,59	0,00	8.748.564,08
2.1) Terreni	1.352.174,24	0,00		0,00	1.352.174,24
a) di cui in leasing finanziario	0,00				0,00
2.2) Fabbricati	5.105.527,97	1.678.463,29		0,00	6.783.991,26
a) di cui in leasing finanziario	0,00				0,00
2.3) Impianti e macchinari	23.661,83		-284,85	0,00	23.376,98
a) di cui in leasing finanziario	0,00				0,00
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	80.943,55	38.619,55		0,00	119.563,10
2.5) Mezzi di trasporto	15.203,86		-7.935,91	0,00	7.267,95
2.6) Macchine per ufficio e hardware	3.638,32	2.259,70		0,00	5.898,02
2.7) Mobili e arredi	56.860,87		-6.438,41	0,00	50.422,46
2.8) Infrastrutture	419.946,49		-14.076,42	0,00	405.870,07
2.99) Altri beni materiali	0,00	0,00		0,00	0,00
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.098.896,68		-1.732.917,70	0,00	365.978,98
Totale III Altre immobilizzazioni materiali	7.057.957,13	1.719.342,54	-28.735,59	0,00	8.748.564,08
Totale immobilizzazioni materiali II+III	23.174.135,61	1.749.961,68	-1.804.311,02	0,00	23.119.786,27

Immobilizzazioni finanziarie

Con la sottoclasse IV) "Immobilizzazioni finanziarie" si conclude l'analisi dell'attivo immobilizzato i cui dati sono descritti. Nell'esercizio concluso i risultati dell'ente sono rappresentati nella tabella sottostante:

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
1.408.917,27	1.408.041,15	-0,06

Il valore complessivo delle immobilizzazioni finanziarie può essere analizzato attraverso una disaggregazione delle sue principali voci, così come evidenziato nella seguente tabella.

IV) Immobilizzazioni finanziarie	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Partecipazioni in	1.408.917,27		-876,12	1.408.041,15
a) imprese controllate	0,00	0,00		0,00
b) imprese partecipate	1.408.917,27		-876,12	1.408.041,15
c) altri soggetti	0,00	0,00		0,00
2) Crediti verso	0,00			0,00
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		0,00

b) imprese controllate	0,00	0,00		0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00		0,00
d) altri soggetti	0,00	0,00		0,00
3) Altri titoli	0,00	0,00		0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.408.917,27		-876,12	1.408.041,15

L'attivo circolante

La terza classe dei valori patrimoniali attivi, rinvenibile nello schema di stato patrimoniale, è costituita dall' "Attivo circolante" che evidenzia il valore di quelle voci patrimoniali le quali presentano una tendenza a trasformarsi in liquidità, nel breve termine.

Il criterio di classificazione secondo la natura finanziaria permette, infatti, di distinguere tra i beni patrimoniali quelli che, per effetto della gestione, sono soggetti a frequenti rinnovi.

La classe si distingue nelle seguenti sottoclassi:

Attivo circolante	2021	2020	Variazione %
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	1.814.155,68	1.561.413,04	16,19
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	5.046.544,23	4.751.173,88	6,22
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.860.699,91	6.312.586,92	8,68

L'elencazione sopra riportata, che segue la logica finanziaria decrescente, come d'altro canto l'intera struttura dello stato patrimoniale, propone le poste di bilancio secondo la rispettiva velocità di trasformazione in liquidità.

Rimanenze

La classe C) I "Rimanenze" è costituita dall'insieme di beni mobili quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati ecc., risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio.

Si tratta di una voce che misura valori economici comuni a più esercizi: in essa, infatti, trovano allocazione i valori di beni riferibili a processi produttivi avviati nel corso dell'anno che si completeranno in quello successivo con la vendita, se trattasi di beni direttamente destinati al mercato, o con la immissione nel ciclo di produzione/erogazione nel caso di materie prime e semilavorati.

In base al principio della competenza economica e di correlazione, i costi sostenuti per l'acquisizione dei fattori produttivi e per la produzione di beni in rimanenza dovranno essere rinviati all'esercizio in cui saranno liquidati i relativi ricavi. Si tratta, quindi, di componenti negativi di reddito non imputabili all'esercizio in corso e, come tali, da "sospendere" dalla formazione del reddito del presente esercizio.

La contabilizzazione non può avvenire per singole voci di spesa, visto che le rimanenze sono rilevate quale complesso indistinto di beni e, pertanto, risulterebbe alquanto laborioso, oltre che poco significativo, procedere ad un loro frazionamento; si effettua a fine esercizio a seguito dell'aggiornamento degli inventari e della valutazione dei beni giacenti in magazzino.

Non sono state rilevate rimanenze a fine esercizio.

Crediti

La classe C) II "Crediti" accoglie i crediti di natura commerciale o di altra natura non rientranti nella casistica prevista nelle Immobilizzazioni finanziarie.

Il legislatore, procedendo ad una classificazione in funzione della natura delle voci (tributaria, trasferimenti, clienti-utenti, altri), ha disarticolato la sottoclasse in esame nelle voci e sottovoci che, con i rispettivi valori ad esse riferibili, vengono espone nelle seguenti tabelle.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
1.561.413,04	1.814.155,68	16,19

ATTIVO CIRCOLANTE - Crediti**ATTIVO CIRCOLANTE - Crediti**

II) Crediti	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Crediti di natura tributaria	151.486,27		-87.940,85	63.545,42
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		0,00
b) Altri crediti da tributi	151.486,27		-87.940,85	63.545,42
c) Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		0,00
2) Crediti per trasferimenti e contributi	618.622,15		-567.425,25	51.196,90
a) verso amministrazioni pubbliche	618.622,15		-567.425,25	51.196,90
b) imprese controllate	0,00	0,00		0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00		0,00
d) verso altri soggetti	0,00	0,00		0,00
3) Verso clienti ed utenti	556.215,93	161.364,12		717.580,05
4) Altri Crediti	235.088,69	746.744,62		981.833,31
a) verso l'erario	0,00	19,00		19,00
b) per attività svolta per c/terzi	385,84	11.344,91		11.730,75
c) altri	234.702,85	735.380,71		970.083,56
Totale crediti	1.561.413,04	908.108,74	-655.366,10	1.814.155,68

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

La voce, compresa all'interno della sottoclasse C) III dell'attivo patrimoniale, rappresenta la consistenza finale, in termini di valore, del portafoglio titoli temporaneamente detenuti dall'ente e che, per tale ragione, non costituiscono Immobilizzazioni finanziarie.

I risultati della gestione sono riportati nelle tabelle sottostanti:

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
0,00	0,00	0,00

ATTIVO CIRCOLANTE - Attività che non costituiscono immobilizzi

III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Partecipazioni	0,00	0,00		0,00
2) Altri titoli	0,00	0,00		0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00			0,00

Le disponibilità liquide

Con la sottoclasse C) IV "Disponibilità liquide" si chiude l'Attivo circolante.

Tale raggruppamento misura il valore complessivo di tutte quelle attività correnti che si presentano direttamente sotto forma di liquidità o che hanno la capacità di essere trasformate in moneta di conto in brevissimo tempo (es. depositi bancari).

Si può ritenere che il concetto di "Disponibilità liquide" sia associabile a quello dei "Fondi liquidi", formati, ai sensi del documento n. 14 dell'OIC, e rappresentativo di denaro, valori in cassa, assegni e depositi bancari e/o postali.

Tale sottoclasse si compone della voce 1. Conto di tesoreria, che costituisce il fondo unico di tesoreria, distinto tra disponibilità del conto bancario di tesoreria e della contabilità speciale di tesoreria, ed altre 3 voci (2. Altri depositi bancari e postali, 3. Denaro e valori in cassa e 4. Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente) che rappresentano il valore complessivo delle disponibilità eventualmente detenute presso istituti di credito fuori dalla Tesoreria Unica nei casi previsti dalla normativa vigente.

Nelle tabelle sottostanti sono riportati i risultati della gestione.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
4.751.173,88	5.046.544,23	6,22

ATTIVO CIRCOLANTE - Disponibilità liquide

IV) Disponibilità liquide	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Conto di tesoreria	4.640.057,33	303.565,18		4.943.622,51
a) Istituto tesoriere	4.640.057,33	303.565,18		4.943.622,51
b) presso Banca d'Italia	0,00	0,00		0,00
2) Altri depositi bancari e postali	111.116,55		-8.194,83	102.921,72
3) Denaro e valori in cassa	0,00	0,00		0,00
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		0,00
Totale disponibilità liquide	4.751.173,88	303.565,18	-8.194,83	5.046.544,23

I ratei ed i risconti attivi

I ratei ed i risconti trovano origine da operazioni di gestione corrente che si sviluppano a cavallo di più esercizi. Non risultano presenti ratei attivi e risconti attivi per l'esercizio 2021.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
22.102,57	0,00	-100,00

Ratei e risconti attivi

D) RATEI E RISCOINTI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Ratei attivi	0,00	0,00		0,00
2) Riscconti attivi	22.102,57		-22.102,57	0,00
TOTALE RATEI E RISCOSSIONI (D)	22.102,57		-22.102,57	0,00

Passività

Il patrimonio netto

Il patrimonio netto, pari alla differenza tra le attività e le passività dello stato patrimoniale, è articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultato economico dell'esercizio;
- d) risultati economici di esercizi precedenti;
- e) riserve negative per beni indisponibili.

Nelle seguenti tabelle sono riportate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
11.526.029,17	12.163.221,94	5,53

Patrimonio netto

A) PATRIMONIO NETTO	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
I) Fondo di dotazione	-6.597.681,28	6.597.681,28		0,00
II) Riserve	17.536.889,19		-1.859.067,84	15.677.821,35
a) da risultato economico di esercizi precedenti	495.621,17		-495.621,17	0,00
b) da capitale	0,00			0,00
c) da permessi di costruire	112.288,49	15.779,00		128.067,49
d) da riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	15.861.321,05		- 1.378.349,55	14.482.971,50
e) altre riserve indisponibili	1.067.658,48		- 876,12	1.066.782,36
f) altre riserve disponibili	0,00			0,00
III) Risultato economico dell'esercizio	586.821,26	35.468,63		622.289,89
IV) Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	2.460.791,98		2.460.791,98
V) Riserve negative per beni indisponibili	0,00		-6.597.681,28	-6.597.681,28
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	11.526.029,17	9.093.941,89	-8.456.749,12	12.163.221,94

I Fondi per rischi ed oneri

La classe B) "Fondi per rischi ed oneri" del passivo patrimoniale accoglie gli accantonamenti per passività certe (fondi oneri) e probabili (fondi rischi) per le quali si è già provveduto all'iscrizione in bilancio.

Nelle seguenti tabelle sono evidenziate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
24.383,56	18.938,57	-22,33

Fondi per rischi ed oneri

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00		0,00
2) Per imposte	0,00	0,00		0,00
3) Altri	24.383,56		-5.444,99	18.938,57
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	24.383,56		-5.444,99	18.938,57

Il Trattamento di Fine Rapporto

La classe C) "Trattamento di Fine Rapporto" del passivo patrimoniale accoglie la consistenza del Trattamento di Fine Rapporto in favore dei dipendenti ex art. 2120 Cod. Civ., maturato a fine anno. Il fondo accantonato rappresenta pertanto l'effettivo debito dell'ente al 31/12/2021 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli eventuali anticipi corrisposti.

Nel caso del Comune tale onere non sussiste.

I debiti

I debiti rappresentano obbligazioni a pagare una determinata somma a scadenze prestabilite. Essi vengono esposti in bilancio in corrispondenza della classe D) "Debiti" del passivo patrimoniale e sono articolati in 5 sottoclassi.

Il criterio applicato dal legislatore per la loro esposizione in bilancio è quello della classificazione per natura. Detta scelta, se da un lato permette un più facile raccordo con le risultanze del Conto del bilancio, dall'altro non permette valutazioni in merito alla loro scadenza, alla natura del creditore, alle eventuali garanzie che li assistono, ecc.

Vista la rilevanza della classe in esame rispetto al totale del passivo patrimoniale, appare opportuno analizzare dapprima il dato aggregato e, successivamente, fornire delle ulteriori informazioni che permettono di avere una visione più chiara e completa della situazione debitoria dell'ente.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
8.899.326,38	8.549.734,43	-3,93

Debiti

D) DEBITI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Debiti da finanziamento	7.910.720,64		-670.442,85	7.240.277,79
a) prestiti obbligazionari	0,00	0,00		0,00
b) verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		0,00
c) verso banche e tesoriere	0,00	0,00		0,00
d) verso altri finanziatori	7.910.720,64		-670.442,85	7.240.277,79
2) Debiti verso fornitori	338.028,02	901.973,10		1.240.001,12

3) Acconti	0,00	0,00		0,00
4) Debiti per trasferimenti e contributi	196.339,62		-196.339,62	0,00
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	125.900,46	0,00	-125.900,46	0,00
c) imprese controllate	1.192,94	0,00	-1.192,94	0,00
d) imprese partecipate	1.637,14	0,00	-1.637,14	0,00
e) altri soggetti	67.609,08	0,00	-67.609,08	0,00
5) Altri debiti	454.238,10		-384.782,58	69.455,52
a) tributari	40.723,09	0,00	-40.723,09	0,00
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.579,25	0,00	-2.579,25	0,00
c) per attività svolta per conto terzi	0,00	0,00		0,00
d) altri	410.935,76		-341.480,24	69.455,52
TOTALE DEBITI (D)	8.899.326,38	901.973,10	-1.251.565,05	8.549.734,43

I ratei ed i risconti passivi

Al pari di quanto già visto nel paragrafo relativo ai ratei ed ai risconti attivi, al quale si rimanda per le considerazioni generali, nel presente paragrafo si ripropongono, dapprima in modo aggregato e poi analizzando le singole voci, i ratei e i risconti passivi.

In particolare si segnala che i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche e le concessioni pluriennali comprendono la quota non di competenza dell'esercizio, rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio. Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento (sterilizzazione dell'ammortamento passivo o procedura di ammortamento attivo).

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
10.523.800,47	10.696.102,63	1,64

Ratei e risconti passivi

Ratei e risconti passivi

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
I) Ratei passivi	35.753,36		-12.749,30	23.004,06
II) Risconti passivi	10.488.047,11	185.051,46		10.673.098,57
1) Contributi agli investimenti	10.284.728,14	261.611,40		10.546.339,54
a) da altre amministrazioni pubbliche	10.284.728,14	261.611,40		10.546.339,54
b) da altri soggetti	0,00	0,00		0,00
2) Concessioni pluriennali	71.984,61	54.774,42		126.759,03
3) Altri risconti passivi	131.334,36	-131.334,36		0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	10.523.800,47	185.051,46	-12.749,30	10.696.102,63

I conti d'ordine

Secondo la definizione rinvenibile nel documento OIC n. 22, i conti d'ordine costituiscono delle annotazioni di corredo della situazione patrimoniale e finanziaria esposta dallo stato patrimoniale, ma non costituiscono attività e passività in senso stretto.

Esistono, infatti, eventi di gestione che non generano effetti immediati e diretti sull'attuale struttura quali - quantitativa del patrimonio e, pertanto, non vengono rilevati dal sistema contabile. Tuttavia, al fine di arricchire le informazioni contenute nello stato patrimoniale, attraverso le rilevazioni dei sistemi impropri che alimentano i conti d'ordine, essi trovano separata evidenziazione.

La finalità delle informazioni prodotte dai sistemi impropri di rilevazione è di integrare e completare le informazioni della contabilità ordinaria, evidenziando gli eventi gestionali che potrebbero avere effetti sul patrimonio dell'ente in esercizi successivi.

Tali fatti gestionali, riconducibili ad operazioni in corso di perfezionamento, possono assumere un ruolo fondamentale nella valutazione complessiva degli equilibri economici, finanziari e patrimoniali dell'ente, costituendo uno strumento contabile indispensabile per dare trasparenza all'azione svolta.

La suddivisione delle voci costituenti i conti d'ordine è stata effettuata distinguendo rischi, impegni e beni di terzi e la loro valorizzazione a fine 2021 è rinvenibile nelle tabelle seguenti.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
336.541,91	1.515.071,39	350,19

I conti d'ordine

CONTI D'ORDINE	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Impegni su esercizi futuri	336.541,91	1.178.529,48		1.515.071,39
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	336.541,91	1.178.529,48		1.515.071,39

Rendiconto COVID-19

Il presente esercizio è stato gravato dalla complessa gestione dell'emergenza epidemiologica COVID-19. In virtù di ciò, la gestione del bilancio ha dovuto tener conto di una serie di spese a carattere straordinario - di natura corrente e in conto capitale - e in tal senso non ricadenti nella ordinaria programmazione dell'ente. Appare interessante, al riguardo, evidenziare la rendicontazione delle risorse assegnate nel corso dell'esercizio 2021 a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza e le spese di carattere straordinario di cui la gestione del bilancio ha dovuto tener conto, e in tal senso non ricadenti nella ordinaria programmazione dell'ente.

Va ricordato, infatti, che l'art. 106 del D.L. n. 34/2020, convertito con modificazioni dalla L. 17 luglio 2020, n. 77, ha istituito il "Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali" al fine di concorrere ad assicurare ai comuni, alle province e alle città metropolitane le risorse necessarie per l'espletamento delle funzioni fondamentali, per l'anno 2020, anche in relazione alla possibile perdita di entrate connessa all'emergenza COVID-19. L'art. 39 del D.L. n. 104/2020, convertito con modificazioni dalla L. 13 ottobre 2020, n. 126, come novellato dall'articolo 1, comma 830, lettera a), della Legge n. 178 del 2020 (Legge di bilancio 2021), oltre ad incrementare le risorse destinate al Fondo funzioni fondamentali, ha introdotto a carico degli Enti beneficiari delle predette risorse un obbligo di certificazione della perdita di gettito, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza, attraverso un modello e con le modalità che sono stati successivamente definiti con il decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, n. 59033 del 1 aprile 2021 (che ha sostituito integralmente il precedente decreto interministeriale n. 212342 del 3 novembre 2020 e i relativi allegati).

Il fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali (cd Fondone) è stato previsto, per l'anno 2021, dall'articolo 1, comma 822, della legge 178/2020, come modificato dall'articolo 23 del DL 41/2021, per un importo complessivo di 1.500 milioni di euro, di cui 1.350 milioni di euro in favore dei Comuni e 150 milioni di euro in favore delle Province/Città metropolitane. Il Dm 14 aprile 2021 aveva già ripartito l'acconto, per un totale complessivo di 220 milioni di euro. Il fondo intende replicare (rifinanziare), seppure con alcune significative differenze, il fondo funzioni fondamentali previsto nel 2020 dall'articolo 106 del DL 34/2020 e dall'articolo 39 del DL 104/2020. Il fondo 2021 presenta uno stanziamento complessivo inferiore (1.500 milioni di euro, contro i 3.500 milioni del 2020); appaiono inoltre diverse le finalità indicate dalla legge. Infatti, mentre il fondo dell'anno 2020 poteva destinarsi al finanziamento delle minori entrate (al netto dei ristori specifici) e delle maggiori spese (al netto dei ristori specifici e delle minori spese), imputabili all'emergenza epidemiologica dovuta al virus Covid-19, il fondo dell'anno 2021, a mente del comma 822, avrebbe dovuto essere destinato a finanziare solo la perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da Covid-19. La Ragioneria generale dello Stato ha evidenziato però, attraverso la diffusione di Faq il 21/01/2021, che anche le risorse del 2021 possono finanziare sia le minori entrate e sia le maggiori spese Covid-19, come nel 2020. Il riparto delle risorse del fondo 2021 ha seguito criteri differenti rispetto a quelli del 2020, determinando in alcuni casi importi significativamente inferiori a quanto ottenuto lo scorso anno, pur tenendo conto della riduzione delle risorse complessive stanziare. Si è basato prevalentemente sulle risultanze delle certificazioni dell'anno 2020, che gli enti hanno presentato entro lo scorso 31 maggio ai sensi del Dm 1 aprile 2021, sia per stimare il fabbisogno in termini di minori entrate per il 2021 e sia per considerare le eccedenze o le carenze di risorse che gli enti hanno evidenziato nel 2020. Il punto di partenza è quindi la certificazione presentata relativa all'anno 2020. Il primo dato evidenziato dal decreto di riparto è il saldo complessivo della stessa (saldo complessivo netto), dato dalla differenza tra l'importo del fondo 2020 assegnato e il saldo delle minori/maggiori entrate Covid-19 e delle maggiori/minori spese Covid-19, entrambe al netto dei ristori statali.

La Sezione evidenzia quindi, in particolare, la perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza, come da modello di certificazione definito con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, n. 273932 del 28/10/2021.

Si presenta, pertanto, il seguente 'Rendiconto COVID', quale ulteriore elemento di trasparenza dell'attività dell'amministrazione nei confronti della propria cittadinanza e di eventuali terzi interessati.

Rendiconto COVID-19 - Entrate

Nell'ambito dell'emergenza epidemiologica COVID-19 si è registrata per l'ente una evidente contrazione delle entrate, come è possibile osservare nelle tabelle riportate a seguire.

Sul tema appare importante richiamare la perdita di gettito calcolata sulla base degli schemi predisposti dalla Ragioneria Generale dello Stato. Applicando gli standard RGS si evidenziano, infatti, le seguenti risultanze:

- Totale minori entrate derivanti da COVID-19: € -71.675
- Ristori specifici di entrata: € 14.733
- Totale minori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori: € -56.942

Rendiconto COVID-19 - Spese

Applicando gli standard RGS si evidenziano, pertanto, le seguenti risultanze:

- Totale minori spese derivanti da COVID-19: € 17.722
- Totale maggiori spese derivanti da COVID-19: € 226.328
- Ristori specifici di spesa: € 101.391
- Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori: € 124.937

CONCILIAZIONE DELLE RISORSE DEL FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI DEGLI ENTI LOCALI E AVANZO DI AMMINISTRAZIONE.

L'importo riconosciuto a titolo di Fondo funzioni fondamentali al Comune di Basiliano nel 2020 è stato di € 329.431,76; a fine esercizio 2020 si è rilevato il mancato utilizzo di € 217.701,25, confluito in avanzo vincolato al 31/12/2020.

Nel 2021 il trasferimento per le funzioni fondamentali è stato di € 39.032,98, a cui si è aggiunto il trasferimento relativo alle quote ex UTI pari a € 17.687,30, confluiti integralmente in avanzo vincolato al 31/12/2021.

Ai sensi della normativa sopra citata, le quote vincolate nel risultato di amministrazione 2021 relative alle risorse del fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali non utilizzate (vincoli derivanti da legge) e quelle relative ai ristori specifici di spesa non utilizzati (vincoli derivanti da trasferimenti) sono state determinate come da tabelle che seguono:

RIEPILOGHI PER RENDICONTO FONDI COVID-19 - ANNO 2021	
Descrizione	Importo
FONDONE 2020 AL 01.01.2021 IN AVANZO VINCOLATO	217.701,25
FONDONE 2021	39.032,98
FONDO EX QUOTE UTI 2021	17.687,30
RISTORI ENTRATA 2021	14.732,70
RISTORI SPESA 2021	101.390,55
TOTALE ENTRATE	390.544,78
MINORI/MAGGIORI ENTRATE (al lordo ristori)	71.675,00
MAGGIORI SPESE (al lordo ristori)	226.327,75
MINORI SPESE	17.722,18
SALDO	280.280,57
Descrizione	Importi da vincolare
AVANZO DA VINCOLARE COMPRENSIVO DI RISTORI SPECIFICI DA CERTIFICARE	110.264,21
di cui	
- RISTORI SPECIFICI ENTRATA	
COSAP	3.437,74
di cui	
- RISTORI SPECIFICI SPESA	
ristoro imprese esercenti trasporto scolastico - art 229 DL 34/2020 (DM 82 del 20.05.2021)	7.413,00
Centri estivi - art. 63 DL 73/2021 (DM 24.06.2021)	136,60
Fondo solidarietà alimentare e canoni locazione e utenze domestiche - art 53 DL 73/2021 (DM 24.06.2021)	15.069,97
TARI 2021 - art 6 DL 73/2021 (DM 24.06.2021)	3.445,73
Solidarietà alimentare 2020 DL 137/2020 ART 19 DICECS C1	5.671,80
TOTALE AVANZO DA FONDONE 2020/2021 + QUOTE UTI	75.089,37
di cui quote UTI	17.687,30
AVANZO DA FONDONE 2020/2021 da vincolare congiuntamente a ristoro specifico entrata	57.402,07

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni esec. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N. 1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) + (f) + (g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	fondone + ristori entrata		maggior/minori spese - maggior/minori entrate	217.701,25	156.861,44	53.765,68	210.627,12				0,00	60.839,81
	quote UTI					17.687,30	0,00				17.687,30	17.687,30
	TARI			28967,06	28967,06	0,00	0,00				0,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (I1)				246.668,31	185.828,50	71.452,98	210.627,12	0,00	0,00		17.687,30	78.527,11
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
	SOLIDARIETA' ALIMENTARE		BUONI SPESA			30.190,90	30.190,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	SOLIDARIETA' ALIMENTARE		BUONI SPESA			30.190,90	24.519,10	0,00	0,00	0,00	5.671,80	5.671,80
	CENTRI ESTIVI		CENTRI ESTIVI			15.038,86	14.902,26				136,60	136,60
			TRASPORTO SOCOLASTICO			7.413,00	7.413,00		-7.413,00		0,00	7.413,00
			FONDO SOLIDARIETA' CANONE E UTENZE			22.169,97	7.100,00				15.069,97	15.069,97
			FONDO AGEVOLAZIONE TARI 2021			25.554,21	25.554,21		-3.445,73		0,00	3.445,73
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)						130.557,84	109.679,47	0	0		20.878,37	31.737,10
AVANZO VINCOLATO DA CERTIFICAZIONE								FFF + RISTORI SPECIFICI - UTILIZZO				110.264,21

APPROFONDIMENTI

Premessa

Approfondimento 1: Nota informativa

Struttura della Relazione

La nota informativa è un allegato della relazione al rendiconto sulla gestione. Tale adempimento è previsto nell'art. 11, comma 6, lett. j), D.Lgs. n. 118/2011 ed ha sostituito, a decorrere dal rendiconto 2015, il precedente obbligo di verifica di crediti e debiti tra Ente locale e società partecipate previsto dall'art. 6, comma 4, D.L. n. 95/2012, oggi abrogato. Rispetto al precedente adempimento, la nota informativa riguarda tutti gli enti territoriali (non più solo Comuni e Province) ed ha ad oggetto le poste debitorie/creditorie di tutti gli organismi dell'ente locale e non solamente più delle società partecipate.

La nota informativa consente una corretta rilevazione delle posizioni debitorie/creditorie tra Comune e propri organismi/enti strumentali/società partecipate al fine di salvaguardare gli equilibri di bilancio ed attenuare il rischio di emersione di passività latenti per l'ente territoriale. Il documento, ai fini della validità giuridica, necessita di un doppio asseveramento: il primo del collegio dei revisori dei conti ed il secondo dell'organo competente della società o altro ente strumentale.

Sul punto, cfr Corte dei Conti, Sezione Autonomie, Deliberazione 20 gennaio 2016, n. 2: *“Fermo restando la responsabilità dell'organo esecutivo dell'ente territoriale, tenuto a redigere la relazione sulla gestione allegata al rendiconto e, quindi, ad illustrare gli esiti della verifica dei debiti e crediti reciproci con i propri enti strumentali e società controllate e partecipate, l'obbligo di asseverazione deve ritenersi posto a carico degli organi di revisione sia degli enti territoriali sia degli organismi controllati/partecipati, per evitare eventuali incongruenze e garantire una piena attendibilità dei rapporti debitori e creditori. L'asseverazione da parte dell'organo di revisione degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate è sempre necessaria..... In caso di mancata individuazione, nello statuto della società a responsabilità limitata o del consorzio, di un organo di controllo, spetta all'ente territoriale socio individuare, all'interno dell'organismo, il soggetto chiamato ad asseverare la nota informativa attestante i reciproci rapporti debitori e creditori, senza previsione di compensi aggiuntivi”*.

Rendiconto finanziario: quadro generale di sintesi

Approfondimento 2: Risultato di competenza e incidenza dei residui

Rendiconto sintetico

In linea generale si può affermare che un risultato positivo (avanzo di amministrazione) costituisce un indice positivo per la gestione ed evidenza, al termine dell'esercizio, la capacità dell'ente di coprire le spese correnti e quelle d'investimento con un adeguato flusso di entrate. Al contrario, un risultato negativo (disavanzo di amministrazione) indica una sovrastima della previsione dell'andamento delle entrate rispetto alle spese programmate.

D'altra parte, se in una visione molto sintetica potrebbe apparire sufficiente conseguire adeguati livelli di avanzo finanziario, in realtà non sempre un risultato complessivo positivo è segnale di buona amministrazione come, allo stesso modo, non sempre un risultato negativo misura un'incapacità gestionale da parte della Giunta.

Il risultato di amministrazione deve comunque assumere un valore tale da coprire le quote accantonate, vincolate e destinate: se così non fosse, la situazione finanziaria dell'ente dimostra un disavanzo sostanziale pur in

presenza di un risultato di amministrazione positivo.

Approfondimento 3: Struttura per titoli del conto del bilancio

Rendiconto sintetico

Dall'esame della struttura per titoli delle entrate e delle uscite del bilancio appare evidente come, in termini progressivi, non siano presenti due titoli: il titolo n. 8 delle entrate e il titolo n. 6 delle spese. Tale assenza va letta nell'ambito del più generale ruolo assunto dal piano dei conti nel sistema contabile italiano. Il piano dei conti rappresenta l'elemento di coordinamento tecnico sostanziale del processo di armonizzazione contabile delle amministrazioni pubbliche italiane. In tal senso il piano dei conti ha inteso rappresentare tutte le fattispecie di bilancio di tutte le amministrazioni pubbliche italiane con queste comprendendo anche quelle ricadenti nel bilancio dello Stato. A tal proposito, per motivi di semplicità in sede di applicazione del piano dei conti di cui al decreto legislativo n. 118/2011, sono state escluse dal piano dei conti integrato generale di cui al D.P.R. n. 132/2013 - di cui quello del decreto 118/2011 rappresenta un sottoinsieme - le voci non di interesse per gli enti territoriali. Tra queste figurano anche i titoli mancanti la cui competenza rientra nel bilancio dello Stato.

Approfondimento 4: La classificazione per missioni e programmi

Utilizzo delle risorse: livelli di spesa per missioni e programmi

La classificazione per missioni non è decisa liberamente dall'ente ma risponde ad una precisa esigenza evidenziata dal legislatore nell'articolo 12 del Decreto Legislativo n. 118 del 2011. Quest'ultimo prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del Titolo V della Costituzione.

Approfondimento 5: Variazioni tra gli obiettivi di programmazione e i risultati della gestione***Modifiche intervenute sul bilancio di previsione***

L'analisi delle variazioni tra previsioni e dati definitivi, sia per l'entrata sia per la spesa, permette di comprendere in modo ancor più approfondito il risultato finanziario di competenza.

Con riferimento alle entrate, occorre distinguere il caso in cui siano riferite al bilancio corrente o a quello investimenti. Nel primo caso, infatti, una scarsa capacità dell'ente di trasformare le previsioni di bilancio in accertamenti può produrre alcuni disequilibri contabili legati al mancato conseguimento degli obiettivi di entrate inizialmente prefissate.

Se, al contrario, queste differenze riguardano il bilancio investimenti, il dato pone in evidenza una scarsa propensione alla progettazione e, quindi, alla contrazione di mutui o di altre fonti di finanziamento.

Per quanto riguarda la spesa, un valore particolarmente elevato del tasso di variazione tra previsioni ed impegni migliora, a parità di entrate, il risultato della gestione ma, contestualmente, dimostra l'incapacità di rispondere alle richieste della collettività amministrata attraverso la fornitura dei servizi o la realizzazione delle infrastrutture.

Una corretta attività di programmazione dovrebbe garantire una percentuale di scostamento particolarmente bassa tra previsione iniziale e previsione definitiva riducendo le variazioni di bilancio a quegli eventi imprevedibili che possono verificarsi nel corso della gestione.

Rendiconto finanziario: risultati della gestione

Approfondimento 6: Tipologie entrate tributarie***Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa***

Le entrate tributarie sono suddivise dal legislatore in cinque "tipologie" delle quali le prime tre misurano le diverse forme di contribuzione (diretta o indiretta) dei cittadini alla gestione dell'ente. Analizziamo quelle di maggiore interesse per gli enti locali.

La tipologia 101 "Imposte, tasse e proventi assimilati" raggruppa, com'è intuibile, tutte quelle forme di prelievo coattivo effettuate direttamente dall'ente nei limiti della propria capacità impositiva, senza alcuna controprestazione da parte dell'amministrazione, nonché i corrispettivi versati dai cittadini contribuenti a fronte di specifici servizi o controprestazioni dell'ente anche se in alcuni casi non direttamente richiesti. Attualmente in essa trovano allocazione:

- l'imposta municipale propria (IMU);*
- l'imposta sulla pubblicità;*
- l'addizionale comunale sull'imposta relativa al reddito delle persone fisiche nel caso in cui l'ente si avvalga della facoltà di istituire il tributo;*
- la tassa sui rifiuti solidi urbani.*

La tipologia 301 "Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali" accoglie il Fondo di Solidarietà e, in genere tutti i trasferimenti compensativi di squilibri tributari, per consentire l'erogazione dei servizi in modo uniforme sul territorio nazionale.

Approfondimento 7: Entrate extratributarie***Entrate extratributarie***

L'analisi in termini percentuali non sempre fornisce delle informazioni omogenee per una corretta analisi spazio-temporale e necessita, quindi, di adeguate precisazioni. Non tutti i servizi sono, infatti, gestiti direttamente dagli enti e, pertanto, a parità di prestazioni erogate, sono riscontrabili anche notevoli scostamenti tra i valori. Questi ultimi sono rinvenibili anche all'interno del medesimo ente, nel caso in cui nel corso degli anni si adottino una differente modalità di gestione dei servizi.

La tipologia 100, ad esempio, riassume in sé, oltre ai proventi della gestione patrimoniale, anche l'insieme dei servizi istituzionali, a domanda individuale e produttivi erogati dall'ente nei confronti della collettività amministrata.

Ne consegue che il rapporto di partecipazione della tipologia 100 al totale del Titolo 3 deve essere oggetto di approfondimenti, in caso di scostamenti sensibili, al fine di accertare se si sono verificati:

- incrementi o decrementi del numero dei servizi offerti;*
- kkkk) modifiche nella forma di gestione dei servizi;*
- llll) variazioni della qualità e quantità in ciascun servizio offerto.*

Altro dato interessante è quello relativo ai proventi della gestione dei beni (compreso nella tipologia 100). Se il dato assoluto può essere utile solo per effettuare analisi comparative del trend rispetto agli anni precedenti, lo stesso valore, rapportato al totale del titolo 3 ed espresso in percentuale, assume una valenza informativa diversa, permettendo di effettuare anche analisi comparative con altri enti.

Approfondimento 8: Accensione e rimborso prestiti***Entrate da accensione prestiti***

Le entrate del Titolo 6 sono caratterizzate dalla nascita di un rapporto debitorio nei confronti di un soggetto finanziatore (banca, Cassa DD.PP., sottoscrittori di obbligazioni) e per disposizione legislativa, ad eccezione di alcuni casi appositamente previsti dalla legge, sono vincolate, nel loro utilizzo, alla realizzazione degli investimenti.

Il legislatore, coerentemente a quanto fatto negli altri titoli, ha previsto anche per esso un'articolazione secondo ben definite tipologie, nella quale tiene conto sia della durata del finanziamento che del soggetto erogante.

In particolare, nella tipologia 100 sono evidenziate le risorse relative ad eventuali emissioni di titoli obbligazionari; nelle tipologie 200 e 300 quelle relative ad accensione di finanziamenti, distinti in ragione della durata temporale del prestito; la tipologia 400 accoglie tutte le altre forme di indebitamento.

Approfondimento 9: Anticipazioni di liquidità in accensione di prestiti***Entrate da accensione prestiti e Paragrafo 2.4 Spese per rimborso di prestiti***

Devono essere registrate tra le accensioni di prestiti anche le anticipazioni di liquidità diverse dalle anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente. Le anticipazioni di liquidità sono definite dall'articolo 3, comma 17, della legge n. 350/2003, come "operazioni che non comportano risorse aggiuntive, ma consentono di superare, entro il limite massimo stabilito dalla normativa statale vigente, una momentanea carenza di liquidità e di effettuare spese per le quali è già prevista idonea copertura di bilancio". Le anticipazioni di liquidità non costituiscono indebitamento agli effetti dell'art. 119 della Costituzione e di norma si estinguono entro un anno.

Per le anticipazioni che devono essere chiuse entro l'anno, la natura di "anticipazione di liquidità che non comporta risorse aggiuntive" è rappresentata contabilmente dall'imputazione al medesimo esercizio dell'accertamento dell'entrata derivante dall'anticipazione e dell'impegno di spesa concernente il rimborso.

Per le anticipazioni di liquidità che non devono essere chiuse entro l'anno (a rimborso pluriennale), l'evidenza contabile della natura di "anticipazione di liquidità che non comporta risorse aggiuntive" è costituita dall'iscrizione di un fondo anticipazione di liquidità nel titolo 4 della spesa, di importo pari alle anticipazioni di liquidità incassate nell'esercizio e non restituite, non impegnabile e pagabile, destinato a confluire nel risultato di amministrazione, come quota accantonata.

Approfondimento 10: La gestione dei residui***Gestione dei residui***

Generalmente una corretta attività di impegno di spesa e di accertamento delle entrate non dovrebbe dar luogo a sostanziali modifiche nei valori dei residui negli anni, se si escludono eventi eccezionali e, comunque, non prevedibili.

I residui attivi possono subire un incremento (accertamenti non contabilizzati) o un decremento (a seguito della procedura di riaccertamento ordinario) in grado di influenzare positivamente o negativamente il risultato complessivo della gestione.

I residui passivi, invece, non possono subire un incremento rispetto al valore riportato dall'anno precedente, mentre potrebbero essere ridotti venendo meno il rapporto giuridico che ne è alla base o in applicazione del criterio di esigibilità della spesa. In tal caso si verrebbe a migliorare il risultato finanziario.

Si può pertanto concludere che l'avanzo o il disavanzo di amministrazione può essere influenzato dalla gestione residui a seguito del sopraggiungere di nuovi crediti (residui attivi) e del venir meno di debiti (residui passivi) o di crediti (residui attivi).

Sull'argomento si richiama la deliberazione 7 giugno 2019, n.79 della Corte Conti, Sez. Controllo Abruzzo, che così si esprime: "Nel caso in cui l'avanzo di amministrazione sia composto da residui attivi non esistenti o di incerto realizzo, non adeguatamente garantiti dal fondo crediti dubbia esigibilità, la copertura delle spese da ultimo elencate sarebbe solo fittizia, costituendo il presupposto per l'emersione successiva di tensioni o insufficienze di cassa..."

Approfondimento 11: Strumenti derivati. La ricognizione prevista in nota integrativa***Spese per incremento di attività finanziarie***

Con riferimento agli approfondimenti richiesti in materia di derivati è possibile fare riferimento a quanto previsto dal principio della programmazione sulla nota integrativa. La nota integrativa, con riferimento ai contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, deve indicare gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio per ciascuna operazione in derivati.

A tal fine, per ciascuna operazione in derivati sono indicate:

mmmm) informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;

- a) il loro fair value alla data di predisposizione del bilancio di previsione, determinato secondo le modalità previste dall'articolo 1, comma 3, del D.Lgs. 30 dicembre 2003, n. 394;*
 - b) il valore nominale e il fair value alla data di predisposizione del bilancio di previsione, della passività sulla quale insiste il derivato stesso e il relativo tasso di interesse;*
 - c) gli stanziamenti del bilancio di previsione relativi ai flussi di entrata e di spesa riguardanti ciascun derivato, relativi agli esercizi considerati nel bilancio e i criteri di valutazione adottati per l'elaborazione di tali previsioni*
 - d) il tasso costo finale sintetico presunto a carico dell'Ente, calcolato, per ciascun esercizio cui il bilancio si riferisce, secondo la seguente formulazione: $(TFSCFS = \{[(\text{Interessi su debito sottostante} \pm \text{Differenziali swap}) * 36000] / [(\text{Nominale} * 365)]\}$. Gli importi relativi agli interessi e ai differenziali swap sono calcolati facendo riferimento agli stanziamenti iscritti in bilancio.*
-