



**Comune di Cislago
Provincia di Varese**

***RELAZIONE
AL RENDICONTO DI GESTIONE
E NOTA INTEGRATIVA***

ESERCIZIO 2021

| | |
|---|---------|
| Premessa | Pag. 3 |
| 1. L'IDENTITA' DELL'ENTE | Pag. 6 |
| 1.1. Il profilo istituzionale | Pag. 6 |
| 1.2 Lo scenario | Pag. 7 |
| 1.3 L'assetto organizzativo | Pag. 8 |
| 1.4 Organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici – Organismi gestionali | Pag. 9 |
| 2. ANDAMENTO DELLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA | Pag. 10 |
| 2.1 Il Conto del bilancio | Pag. 10 |
| 2.1.1 Riepilogo della gestione finanziaria | Pag. 10 |
| 2.1.2 Le variazioni al bilancio | Pag. 11 |
| 2.1.3 Le risultanze finali del conto del bilancio: il risultato contabile di amministrazione | Pag. 17 |
| 2.1.4 Gli equilibri di bilancio | Pag. 29 |
| 2.1.5 La gestione di cassa | Pag. 32 |
| 2.1.6 La Gestione dei Residui | Pag. 33 |
| 2.1.7 Le principali voci del conto del bilancio | Pag. 35 |
| 2.2 I RISULTATI CONSEGUITI | Pag. 57 |
| 2.2.1 Analisi dei risultati conseguiti | Pag. 59 |
| 3. ULTERIORI INFORMAZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE | Pag. 66 |
| 3.1 Equilibri costituzionali | Pag. 66 |
| 3.2 Analisi per indici | Pag. 67 |
| 3.3 Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti | Pag. 71 |
| 3.4 Oneri e impegni finanziari risultanti al 31/12/2019, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata | Pag. 71 |
| 3.5 Elenco dei propri enti ed organismi strumentali | Pag. 71 |
| 3.6 Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale. | Pag. 71 |
| 3.7 Gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. | Pag. 71 |
| 3.8 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. | Pag. 72 |
| 3.9 Elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione; | Pag. 72 |
| 3.10 Verifica rispetto obbligo di contenimento spese | Pag. 72 |
| 3.11 Indice di tempestività dei pagamenti | Pag. 72 |
| 4. ASPECTI ECONOMICI PATRIMONIALI | Pag. 74 |
| 4.1 - Criteri di formazione | Pag. 74 |
| 4.2 - Il Conto Economico | Pag. 74 |
| 4.3 - Lo Stato Patrimoniale | Pag. 80 |

PREMESSA

Dal 2015 è entrata in vigore la riforma della contabilità degli enti locali, ad opera del D.Lgs. 118/2011, successivamente modificato e integrato, proprio in esito ai risultati ottenuti dalla sperimentazione, dal D.Lgs. 126/2014.

Numerose sono state le modifiche apportate dal nuovo sistema contabile armonizzato, sia sotto il profilo finanziario-contabile, sia per quanto attiene agli aspetti programmati e gestionali.

Per quanto attiene agli schemi contabili, la struttura del bilancio armonizzato risulta più sintetica rispetto allo schema previgente; l'unità elementare di voto sale di un livello.

Conseguentemente anche i documenti necessari alla rendicontazione delle attività svolte durante l'esercizio hanno risentito delle innovazioni introdotte dalla riforma contabile, e risultano quindi più "sintetici".

Già nel previgente ordinamento era previsto che al Rendiconto della gestione fosse allegata una relazione dimostrativa dei risultati.

La necessità, tuttavia, di rendere più esplicativi i dati contenuti nel rendiconto, ha indotto il legislatore a specificare ulteriormente, rispetto a prima, il contenuto della citata relazione: pertanto, l'art. 11 comma 6 del D.Lgs. 118/2011 dispone quale debba essere il contenuto minimo di detta relazione al rendiconto, ovvero:

- a) i criteri di valutazione utilizzati;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) 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;
- d) 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;
- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);
- f) 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;
- g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- h) 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;
- i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;
- k) 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) 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'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- m) 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;

- n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché a altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

Il Rendiconto della Gestione è un sistema di documenti tesi a dimostrare i risultati conseguiti durante la gestione, in relazione alle risorse che si sono rese disponibili, ed al corrispondente impiego delle stesse per il raggiungimento degli obiettivi, sia strategici di lungo termine, che operativi di breve e medio termine.

I documenti principali che costituiscono il Rendiconto di gestione sono i seguenti:

Il Conto del Bilancio

Lo Stato Patrimoniale

Il Conto Economico

La relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa;

Al Rendiconto sono inoltre allegati i seguenti documenti:

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- i) per le sole regioni, il prospetto dimostrativo della ripartizione per missioni e programmi della politica regionale unitaria e cooperazione territoriale, a partire dal periodo di programmazione 2014 - 2020;
- j) per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- k) per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- l) il prospetto dei dati SIOPE;
- m) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- n) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- o) la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- p) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Sono inoltre allegati:

- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio.

Per la stesura della relazione il legislatore non ha previsto uno schema tipico, pertanto, si è cercato di evidenziare gli aspetti fondamentali caratterizzanti la gestione per l'esercizio finanziario 2021.

1. L'IDENTITA' DELL'ENTE

1.1 - IL PROFILO ISTITUZIONALE

In questo capitolo si dà una breve descrizione della struttura fondamentale dell'Ente. L'Ente locale secondo quanto previsto dalla Costituzione è un Ente dotato di una propria autonomia, che rappresenta la propria comunità, ne cura gli interessi, ne promuove e ne coordina lo sviluppo.

Gli Organi Istituzionali

Sono organi di governo del comune il Consiglio, la Giunta, il Sindaco.

Il Consiglio, costituito in conformità alla Legge, ha autonomia organizzativa e funzionale, è l'organo di indirizzo e di controllo politico e amministrativo dell'Ente, rappresenta l'intera Comunità dei Cittadini. Compie le scelte politico-amministrative per il raggiungimento delle finalità del Comune anche mediante approvazione di direttive generali, programmi, atti fondamentali ed indirizzi.

La Giunta è l'organo esecutivo dell'Ente ed è composta dal Sindaco, che la presiede, e dagli Assessori da questo nominati.

La Giunta collabora con il Sindaco nell'amministrazione del Comune; opera in modo collegiale, dà attuazione agli indirizzi generali espressi dal Consiglio e svolge attività propositiva e di impulso nei confronti dello stesso. In particolare, nell'esercizio delle attribuzioni di governo e delle funzioni organizzative può proporre al Consiglio i regolamenti e adotta i regolamenti sull'ordinamento degli uffici e dei servizi, nel rispetto dei criteri generali definiti dal Consiglio; propone allo stesso le linee programmatiche rendendo esecutivi tutti i provvedimenti da questo deliberati.

La Giunta compie tutti gli atti di amministrazione che non siano riservati dalla legge e dallo Statuto al Consiglio e che non rientrino nelle competenze del Sindaco, del Segretario Generale e dei Dirigenti.

Per l'anno 2021 sino al 12.02.2021 il Sindaco in carica era il Sig. Cartabia Gian Luigi che ha rassegnato le dimissioni in data 22.1.2021, il Sindaco in carica è stato sostituito dal Commissario Prefettizio Dott.ssa Federica Crupi. In seguito alle elezioni comunali del 3-4 ottobre 2021 il Consiglio Comunale è così composto:

CONSIGLIO COMUNALE

| | |
|--------------------|-----------------------------|
| Sindaco/Presidente | Stefano Calegari |
| Consigliere | Pierpaolo Grisetti |
| Consigliere | Romina Codignoni |
| Consigliere | Chiara Broli |
| Consigliere | Alessandro Filippo Guadagni |
| Consigliere | Michele Ubaldi |
| Consigliere | Elettra Borghi |
| Consigliere | Giampaolo Mazzucchelli |
| Consigliere | Vilma Livia Pagani |
| Consigliere | Gian Luigi Cartabia |
| Consigliere | Marisa Rimoldi |
| Consigliere | Debora Pacchioni |
| Consigliere | Luciano Lista |

GIUNTA COMUNALE

| | |
|-----------------------|------------------------|
| Sindaco | Stefano Calegari |
| Assessore/Vicesindaco | Romina Codignoni |
| Assessore | Giampaolo Mazzucchelli |
| Assessore | Chiara Broli |
| Assessore | Michele Ubaldi |

Lo Statuto

Lo Statuto dell'Ente attualmente in vigore è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 50 del 28.11.2003, modificato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 2 dell'8/2/2016 (art. 46).

1.2 - LO SCENARIO

L'individuazione degli obiettivi strategici consegue ad un processo conoscitivo di analisi strategica, delle condizioni esterne all'ente e di quelle interne, sia in termini attuali che prospettici e alla definizione degli indirizzi generali di natura strategica.

In particolare, con riferimento alle condizioni interne, l'analisi richiede, almeno, l'approfondimento dei seguenti profili: le caratteristiche della popolazione, del territorio e dell'ambiente.

DATI AL 31/12/2021 POPOLAZIONE

| | |
|-----------------------------|------------------------|
| Popolazione residente (ab.) | 10463 |
| Nuclei familiari (n.) | 4354 e n. 2 convivenze |

DATI AL 31/12/2021 TERRITORIO E AMBIENTE

| | |
|---------------------------------------|-------|
| Circoscrizioni (n.) | 0 |
| Frazioni geografiche (n.) | 1 |
| Superficie Comune (Kmq) | 10,92 |
| Superficie urbana (Kmq) | 1,4 |
| Lunghezza delle strade (Km) | 28 |
| - di cui in territorio montano (Km) | 0 |
| Piano urbanistico comunale approvato | SI |
| Piano urbanistico comunale adottato: | SI |
| P. insediamenti produttivi: | |
| - industriali | SI |
| - artigianali | SI |
| - commerciali | NO |
| Piano urbano del traffico: | SI |
| Piano energetico ambientale comunale: | NO |

1.3 L'ASSETTO ORGANIZZATIVO

| Categoria e posizione economica | In servizio numero | Categoria e posizione economica | In servizio numero |
|---------------------------------|--------------------|---------------------------------|--------------------|
| A.1 | 1 | D.1 | 4 |
| A.2 | 1 | D.2 | 2 |
| B.1 | 1 | D.5 | 1 |
| B.3 | 4 | D.6 | 1 |
| B.7 | 2 | | |
| C.1 | 6 | | |
| C.2 | 2 | | |
| C.3 | 3 | | |
| C.4 | 2 | | |
| C.5 | 2 | | |

Totale del personale di ruolo in servizio al 31.12.2021: n. 32.

La distribuzione del personale al 31/12/2021 tra le aree del Comune:

| AREA TECNICA | | AREA ECONOMICO - FINANZIARIA | |
|---------------------------------|----------------|---------------------------------------|----------------|
| Categoria | N. in servizio | Categoria | N. in servizio |
| A | 2 | A | 0 |
| B | 3 | B | 0 |
| C | 4 | C | 3 |
| D | 1 | D | 1 |
| AREA DI VIGILANZA | | SOCIALE | |
| Categoria | N. in servizio | Categoria | N. in servizio |
| A | 0 | A | 0 |
| B | 0 | B | 0 |
| C | 3 | C | 0 |
| D | 1 | D | 3 |
| AMMINISTRAZIONE GENERALE | | DEMOGRAFICO ELETTORALE | |
| Categoria | N. in servizio | Categoria | N. in servizio |
| A | 0 | A | 0 |
| B | 2 | B | 0 |
| C | 0 | C | 2 |
| D | 0 | D | 0 |
| TRIBUTI COMMERCIO NOTIFICAZIONE | | ISTRUZIONE CULTURA SPORT TEMPO LIBERO | |
| Categoria | N. in servizio | Categoria | N. in servizio |
| A | 0 | A | 0 |
| B | 1 | B | 1 |
| C | 1 | C | 2 |
| D | 1 | D | 1 |

Ai sensi dell'art. 109, 2° comma e dell'art. 50, 10° comma del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 – TUEL le Posizioni Organizzative sono state conferite, con decorrenza 20.5.2019, ai sotto elencati dipendenti:

| SETTORE | DIPENDENTE |
|---|--------------------------|
| Responsabile Servizio Amministrazione Generale | Antonio Giovanni Cotrupi |
| Responsabile Servizio Demografico Elettorale | Antonio Giovanni Cotrupi |
| Responsabile Servizio Cultura, Istruzione e Sport | Gloria Paccarié |
| Responsabile Servizio Tecnico | Marina Lastraioli |
| Responsabile Servizio Tributi | Roberta Cagnin |
| Responsabile Servizio Finanziario | Giuseppina Cozzi |
| Responsabile Servizio Polizia Locale | Marco Cantoni |
| Responsabile Servizio Socio Assistenziale | Giulia Manfredi |

1.4 ORGANIZZAZIONE E MODALITA' DI GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI – ORGANISMI GESTIONALI

| Denominazione | 31/12/2021 |
|----------------------------|------------|
| Consorzi | 0 |
| Unione di comuni | 0 |
| Società di capitali | 2 |
| Concessioni | 6 |

LE SOCIETA' PARTECIPATE

| Denominazione | sito WEB | % Partec. | RISULTATI DI BILANCIO Ultimo anno disponibile (Anno 2020) |
|--|---|--------------|--|
| AQUA SEPRIO SERVIZI SRL – MOZZATE | http://www.aquaseprioservizi.com/ | 1,00 | 69.025 (Bilancio non ancora approvato) |
| ALFA SRL - VARESE | http://www.alfasii.it/ | 1,135 | 10.780.798 |

2. ANDAMENTO DELLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

Nella presente sezione si forniscono le informazioni sui risultati finanziari, tali informazioni sono fondamentali per permettere la valutazione dell'operato dell'amministrazione.

2.1 IL CONTO DEL BILANCIO

Il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione rispetto alle autorizzazioni contenute nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione.

Per ciascuna tipologia di entrata e per ciascun programma di spesa, il conto del bilancio comprende, distintamente per residui e competenza:

- per l'entrata le somme accertate, con distinzione della parte riscossa e di quella ancora da riscuotere;
- per la spesa le somme impegnate, con distinzione della parte pagata e di quella ancora da pagare e di quella impegnata con imputazione agli esercizi successivi rappresentata dal fondo pluriennale vincolato.

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.

Il conto del bilancio si conclude con la dimostrazione del risultato della gestione di competenza e della gestione di cassa e del risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio.

2.1.1 Riepilogo della gestione finanziaria.

Per consentire una prima valutazione del grado di raggiungimento dei programmi indicati negli strumenti di programmazione, si pongono a confronto i dati di sintesi del bilancio di previsione iniziale e definitivo con i dati finali del conto del bilancio.

RIEPILOGO ENTRATE - ANNO 2021

| Tit. | Descrizione | Previsione iniziale A | Previsione definitiva B | % Scost. C=B/A | Accertamenti D | % Realizzati E=D/B | Riscossioni F | Residuo G=D-F |
|------|---|-----------------------|-------------------------|----------------|----------------|--------------------|---------------|---------------|
| | Avanzo | 75.787,71 | 1.069.409,71 | 1.411,0 | 0,00 | | | |
| | Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti | 23.402,01 | 30.996,73 | 132,45 | | | | |
| | Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale | 770.538,41 | 798.279,34 | 103,60 | | | | |
| 1 | Titolo I - Entrate tributarie | 4.345.739,63 | 4.288.232,68 | 98,68 | 4.330.031,00 | 100,97 | 3.042.484,05 | 1.287.546,95 |
| 2 | Titolo II - Trasferimenti correnti | 355.899,00 | 577.181,25 | 162,18 | 509.629,37 | 88,30 | 406.588,29 | 103.041,08 |
| 3 | Titolo III - Entrate extratributarie | 1.171.219,00 | 1.156.426,01 | 98,74 | 1.058.266,44 | 91,51 | 886.247,43 | 172.019,01 |
| 4 | Titolo IV - Entrate in conto | 2.094.769,12 | 2.470.769,12 | 117,95 | 1.255.418,83 | 50,81 | 1.122.677,65 | 132.741,18 |
| 5 | Titolo V - Riduzione Attività | 5.200,00 | 5.200,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Titolo VI - Accensione mutui | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Titolo VII - Anticipazioni di | 1.512.000,00 | 1.512.000,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Titolo IX - Servizi contro terzi | 1.832.000,00 | 1.872.000,00 | 102,18 | 797.796,33 | 42,62 | 796.495,44 | 1.300,89 |
| | Totale | 12.186.554,88 | 13.780.494,84 | 113,08 | 7.951.141,97 | 374,21 | 6.254.492,86 | 1.696.649,11 |

RIEPILOGO SPESE - ANNO 2021

| Tit. | Descrizione | Previsione iniziale A | Previsione definitiva B | % Scost. C=B/A | Impegni D | % Realizz. E=D/B | Pagamenti F | Residuo G=D-F |
|------|---|-----------------------|-------------------------|----------------|---------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| 1 | Titolo I - Spese correnti | 6.122.461,35 | 6.304.902,62 | 102,98 | 5.369.730,77 | 85,17 | 4.118.080,34 | 1.251.650,43 |
| 2 | Titolo II - Spese in conto capitale | 2.720.093,53 | 4.091.592,22 | 150,42 | 1.066.195,06 | 26,06 | 924.845,88 | 141.349,18 |
| 3 | Titolo III - Incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Titolo IV - Rimborso dei prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Titolo V - Chiusura anticipazione ricevute da tesorerie | 1.512.000,00 | 1.512.000,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Titolo VII - Spese per conto terzi | 1.832.000,00 | 1.872.000,00 | 102,18 | 797.796,33 | 42,62 | 715.194,11 | 82.602,22 |
| | Totale | 12.186.554,88 | 13.780.494,84 | 113,08 | 7.233.722,16 | 52,49 | 5.758.120,33 | 1.475.601,83 |

2.1.2 Le variazioni al bilancio.

Il bilancio di previsione finanziario 2021-2023 è stato approvato dal Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale con deliberazione n. 6 del 29.03.2021.

Durante l'anno, nel rispetto del principio generale della flessibilità del bilancio, al fine di consentire il migliore raggiungimento degli obiettivi fissati dall'Amministrazione, anche mediante applicazione dell'avanzo di amministrazione, di cui si dirà in un'apposita sezione, nonché adeguare gli stanziamenti delle entrate all'effettivo andamento delle riscossioni e degli accertamenti e le diverse necessità in ordine alla spesa, sono intervenute le seguenti variazioni:

| VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2021 | | | | |
|---|-----|------------|--|--------------|
| ORGANO | N. | DEL | RATIFICA | |
| COMM. STRAORD. CONSIGLIO | 7 | 14/04/2021 | | |
| COMM. STRAORD. CONSIGLIO | 17 | 24/05/2021 | | |
| COMM. STRAORD. CONSIGLIO | 22 | 28/06/2021 | | |
| COMM. STRAORD. CONSIGLIO | 31 | 22/09/2021 | | |
| CONSIGLIO COMUNALE | 42 | 29/11/2021 | | |
| GIUNTA COMUNALE | 151 | 20/12/2021 | NON NECESSARIA PERCHE' TIPO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA GIUNTA COMUNALE | |
| FONDO DI RISERVA DI CASSA E VARIAZIONI CASSA | | | | |
| ORGANO | N. | DEL | COMUNICAZIONE | |
| COMM. STRAORD. GIUNTA | 40 | 14/04/2021 | COMM. STRAORD. CONSIGLIO | 34/29-9-2021 |
| COMM. STRAORD. GIUNTA | 55 | 24/05/2021 | COMM. STRAORD. CONSIGLIO | 34/29-9-2021 |
| COMM. STRAORD. GIUNTA | 57 | 24/05/2021 | COMM. STRAORD. CONS | 34/29-9-2021 |
| COMM. STRAORD. | 69 | 28/06/2021 | COMM. STRAORD. | 34/29-9-2021 |

| GIUNTA | | | CONSIGLIO | |
|-------------------------|-----|------------|--------------------------|---------------|
| COMM. STRAORD. GIUNTA | 104 | 22/09/2021 | COMM. STRAORD. CONSIGLIO | 34/29-9-2021 |
| COMM. STRAORD. GIUNTA | 108 | 29/09/2021 | COMM. STRAORD. CONSIGLIO | 34/29-9-2021 |
| GC | 133 | 01/12/2021 | Consiglio Comunale | 45/29-11-2021 |
| FONDO DI RISERVA | | | | |
| ORGANO | N. | DEL | COMUNICAZIONE | |
| COMM. STRAORD. GIUNTA | 57 | 24/05/2021 | COMM. STRAORD. CONSIGLIO | 34/29-9-2021 |
| COMM. STRAORD. GIUNTA | 108 | 29/09/2021 | COMM. STRAORD. CONSIGLIO | 34/29-9-2021 |
| GC | 120 | 15/11/2021 | CC | 46/29-11-2021 |
| GC | 147 | 20/12/2021 | CC | 2/15-2-2022 |

| RIACCERTAMENTO | | | |
|-----------------------|----|------------|-----------------------------|
| ORGANO | N. | DEL | |
| GC | 32 | 07/04/2021 | anno 2020 su esercizio 2021 |
| | | | |

| DETERMINAZIONI | | | |
|-----------------------|----|------------|--|
| ORGANO | N. | DEL | |
| DR | 79 | 31/12/2020 | |

La Giunta Comunale con proprio atto, previa acquisizione del parere del Revisore Unico dei Conti ha preso atto dei residui di natura attiva e passiva da riportare nell'esercizio finanziario 2022 e dell'adeguamento definitivo delle previsioni in entrata e in spesa del fondo pluriennale vincolato iniziale 2022.

Nel corso del 2021 è stato applicato avanzo di amministrazione 2020 per complessivi € 1.069.409,21, così suddivisi tra i rispettivi vincoli:

| tipo di vincolo | previsione assestata | Impegni | Trasf. a FPV | Avanzo utilizzato |
|---|-----------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------|
| Fondi accantonati | € 26.894,73 | € 26.894,73 | € - | € 26.894,73 |
| Fondi vincolati | € 191.251,98 | € 174.709,04 | € 3.604,92 | € 178.313,96 |
| Fondi liberi | € 370.263,00 | € 175.936,24 | € 128.953,98 | € 304.890,22 |
| Fondi destinati a spese di investimento | € 481.000,00 | € 10.648,16 | € 457.279,38 | € 467.927,54 |
| Totale | € 1.069.409,71 | € 388.188,17 | € 589.838,28 | € 978.026,45 |

UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO PRECEDENTE SU ESERCIZIO 2021

| COD. BILANCIO | CAP. | DESCRIZIONE | PREVISIONE DEFINITIVA 2021 | VARIAZIONE | IMPEGNI | FPV | TOTALE | NON UTILIZZATO |
|----------------------|------------------------------|--|-----------------------------------|-------------------|------------------|-------------|------------------|-----------------------|
| | | | | | | | | |
| | | AVANZO AMMINISTRAZIONE accantonato | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' | | | | | | |
| 20.02.1 | 1897/01 | Fondo crediti dubbia esigibilità | 238.287,59 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 238.287,59 |
| 20.02.1 | 9597/01 | Fondo crediti dubbia esigibilità | 384.285,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 384.285,95 |
| | | | 622.573,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 622.573,54 |
| | | FONDO CONTENZIOSO | | | | | | |
| | | Fondo contenzioso | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000,00 |
| | | ALTRI ACCANTONAMENTI | | | | | | |
| | | Fondo rinnovo contrattuali | 38.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 38.000,00 |
| 01.02.1 | 1210/1 1211/2 1286/602 | arretrati contributi irap - Segreteria | | 4.665,92 | 4.665,92 | | 4.665,92 | -4.665,92 |
| | | | | | | | | 33.334,08 |
| 20.03.1 | 1199/694 | Fondo indennità di fine mandato | 11.505,00 | 11.505,00 | 11.505,00 | 0,00 | 11.505,00 | 0,00 |
| 08.01.1 | 9175/480 | Fondo restituzione somme versate per liberalizzazione vincoli concessori | 10.723,81 | 10.723,81 | 10.723,81 | 0,00 | 10.723,81 | 0,00 |
| | | | 60.228,81 | 26.894,73 | 26.894,73 | 0,00 | 26.894,73 | 33.334,08 |
| | | Totale | 692.802,35 | 26.894,73 | 26.894,73 | 0,00 | 26.894,73 | 665.907,62 |
| | | | | | | | | |
| | | AVANZO AMMINISTRAZIONE vincolato | | | | | | |
| | | DA LEGGE | | | | | | |
| 12.01.1 | 10194/635 | Interventi per minori finanziati con il 5 per mille | 4.920,11 | 4.920,11 | 4.920,11 | | 4.920,11 | 0,00 |

| | | | | | | | | |
|----------------|-----------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 10.05.1 | 8136/308 | Segnaletica stradale finanziata con aa vincolato | 1.885,00 | 1.885,00 | 1.885,00 | | 1.885,00 | 0,00 |
| 01.06.2 | 21681/756 | Acquisto hd e sw servizio tecnico fondo funzioni tecniche | 1.994,76 | 1.994,76 | 1.464,00 | 530,76 | 1.994,76 | 0,00 |
| 01.05.2 | 21502/703 | Interventi eliminazione barriere architettoniche | 70.106,69 | 12.000,00 | | 3.074,16 | 3.074,16 | 67.032,53 |
| 01.11.2 | 21888/822 | Contributo costruzione nuove chiese LR | 15.847,00 | 15.847,00 | 15.847,00 | | 15.847,00 | 0,00 |
| | | Manutenzione straordinaria finanziata con fondo aree verdi | 15.496,39 | | | | | 15.496,39 |
| | 9576/74 | MINORI ENTRATE E MAGGIORI SPESE FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI | 488.317,97 | 112.984,00 | 112.984,00 | | 112.984,00 | 375.333,97 |
| | | TOTALE | 598.567,92 | 149.630,87 | 137.100,11 | 3.604,92 | 140.705,03 | 457.862,89 |
| | | DA TRASFERIMENTI | | | | | | |
| | 10473/485 | Interventi FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE | 21.369,89 | 21.369,89 | 21.369,89 | | 21.369,89 | 0,00 |
| | 3121/98 | Beni di consumo servizio polizia locale acquisto strumenti COVID 19 | 880,78 | 880,78 | 768,60 | | 768,60 | 112,18 |
| | 1194/630 | Spese per referendum - trasferimento sanificazione | 1.577,40 | 1.577,40 | 1.577,40 | | 1.577,40 | |
| | 1537/99 | Manutenzione beni immobili - gestione beni demaniali e patrimoniali sanificazione | 4.420,50 | 4.420,50 | 4.420,50 | | 4.420,50 | |
| | 4575/523 | Interventi a favore minori in età scolare | 8.174,49 | 8.174,49 | 8.174,49 | | 8.174,49 | 0,00 |
| | 10473/487 | Interventi in campo sociale finanziati con fondo di solidarietà regionale | 3.900,00 | 3.900,00 | 0,00 | | | 3.900,00 |
| | 10433/88 | Attivazione potenziamento interventi sociali finanziati FNPS 2019 - Quota extra emergenza COVID 19 | 1.298,05 | 1.298,05 | 1.298,05 | | 1.298,05 | 0,00 |
| | | Totale | 41.621,11 | 41.621,11 | 37.608,93 | 0,00 | 37.608,93 | 3.900,00 |
| | | TOTALE RISORSE VINCOLATE | 640.189,03 | 191.251,98 | 174.709,04 | 3.604,92 | 178.313,96 | 461.762,89 |
| | | Spesa in conto capitale: | | | | | | |
| | | AVANZO AMMINISTRAZIONE investimenti | 483.561,15 | 481.000,00 | 10.648,16 | 457.279,38 | 467.927,54 | 15.633,61 |
| 09.02.2 | | Tutela valorizzazione e recupero ambientale | | | | | | |
| | 29611/713 | MANUNtenzione straordinaria verde pubblico finanziata con avanzo amministrazione investimenti | | 47.000,00 | 10.648,16 | 32.000,00 | 42.648,16 | 4.351,84 |

| | | | | | | | | |
|----------------|-----------|---|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 12.09.2 | | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Servizio necroscopico cimiteriale | | | | | | |
| | 30501/709 | OPERE CIMITERIALI (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO INVESTIMENTI) | | 434.000,00 | 0,00 | 425.279,38 | 425.279,38 | 8.720,62 |
| | | AVANZO AMMINISTRAZIONE disponibile | 2.704.839,52 | 370.263,00 | 175.936,24 | 128.953,98 | 304.890,22 | 2.399.949,30 |
| 01.01.2 | | Organi Istituzionali | | | | | | |
| | 21180/753 | ACQUISTO BENI DUREVOLI ORGANI ISTITUZIONALI | | 2.000,00 | 1.550,01 | 0,00 | 1.550,01 | 449,99 |
| 01.05.2 | | Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | | | | | | |
| | 21501/708 | RISTRUTTURAZIONE EDIFICI COMUNALI - (AVANZO AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE) | | 104.500,00 | 21.951,85 | 65.094,12 | 87.045,97 | 17.454,03 |
| | 21680/707 | ACQUISTO DI HARDWARE E SOFTWARE - SERVIZIO TECNICO (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE) | | 6.100,00 | 45,00 | 1.574,65 | 1.619,65 | 4.480,35 |
| 03.01.2 | | Ordine pubblico sicurezza - Polizia locale e amministrativa | | | | | | |
| | 23180/753 | ACQUISIZIONE AUTOMEZZI - POLIZIA LOCALE | | 29.463,00 | 29.463,00 | | 29.463,00 | 0,00 |
| | 23181/753 | ACQUISTO SOFTWARE POLIZIA LOCALE | | 6.000,00 | | 5.714,00 | 5.714,00 | 286,00 |
| | 23180/757 | ACQUISTO DOTAZIONI TECNICO STRUMENTALI POLIZIA LOCALE | | 7.000,00 | 6.758,80 | | 6.758,80 | 241,20 |
| 04.01.2 | | Istruzione prescolastica | | | | | | |
| | 24105/709 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MATERNA (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE) | | 8.000,00 | 6.952,96 | | 6.952,96 | 1.047,04 |
| 04.02.2 | | Istruzione e diritto allo studio - Altri ordini di istruzione non universitaria | | | | | | |
| | 24201/707 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA ELEMENTARE (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE) | | 5.000,00 | 4.216,05 | | 4.216,05 | 783,95 |
| 06.01.2 | | Politiche giovanili sport e tempo libero | | | | | | |
| | 26201/702 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI FINANZIATA CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE | | 12.000,00 | 5.978,00 | 6.022,00 | 12.000,00 | 0,00 |

| | | | | | | | | |
|----------------|-----------|---|--|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| | 26201/705 | ADEGUAMENTO IMPIANTI STRUTTURE SPORTIVE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE | | 15.000,00 | | 15.000,00 | 15.000,00 | 0,00 |
| 09.02.2 | | Tutela valorizzazione e recupero ambientale | | | | | | |
| | 29610/707 | RIQUALIFICAZIONE AMBIENTALE (FINANZIATO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE) | | 6.000,00 | 4.733,60 | | 4.733,60 | 1.266,40 |
| 09.04.2 | | Servizio idrico integrato | | | | | | |
| | 29401/706 | OPERE SERVIZIO IDRICO INTEGRATO | | 30.000,00 | | 24.000,00 | 24.000,00 | 6.000,00 |
| 10.05.2 | | Viabilità e infrastrutture stradali | | | | | | |
| | 28102/707 | OPERE VIABILITA' FINANZIATE CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE | | 88.000,00 | 58.167,92 | 7.889,61 | 66.057,53 | 21.942,47 |
| | 28107/702 | REALIZZAZIONE WIFI SUL TERRITORIO FINANZIATA CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE | | 3.200,00 | 3.190,00 | 0,00 | 3.190,00 | 10,00 |
| | 28150/707 | ACQUISTO AUTOMEZZO VIABILITA' E TRASPORTI - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE | | 24.000,00 | 21.524,00 | 0,00 | 21.524,00 | 2.476,00 |
| | 28202/707 | INTERVENTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA (FINANZIATO CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE) | | 6.000,00 | 0,00 | 1.660,85 | 1.660,85 | 4.339,15 |
| 12.05.2 | | Diritti sociali, politiche sociali e famiglie | | | | | | |
| | 30480/754 | MOBILI E ATTREZZATURE SERVIZIO SOCIO ASSISTENZIALE | | 3.000,00 | 908,57 | 1.998,75 | 2.907,32 | 92,68 |
| 12.09.2 | | Servizio necroscopico cimiteriale | | | | | | |
| | 30501/713 | Opere cimiteriali | | 15.000,00 | 10.496,48 | 0,00 | 10.496,48 | 4.503,52 |
| | | | | 4.521.392,05 | 1.069.409,71 | 388.188,17 | 589.838,28 | 978.026,45 |
| | | | | | | | | 3.543.253,42 |

2.1.3 Le risultanze finali del conto del bilancio: il risultato contabile di amministrazione.

Il risultato di amministrazione se positivo è detto avanzo, se negativo disavanzo, se uguale a zero si definisce pareggio finanziario.

Il risultato contabile di amministrazione è successivamente scomposto in risultato della gestione di residui e risultato della gestione competenza.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Risultato di Amministrazione

| | | GESTIONE | | |
|---|-----|--------------|--------------|---------------------|
| | | Residui | Competenza | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° Gennaio | | | | 5.318.616,06 |
| RISCOSSIONI | (+) | 1.207.688,64 | 6.254.492,86 | 7.462.181,50 |
| PAGAMENTI | (-) | 985.450,61 | 5.758.120,33 | 6.743.570,94 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 6.037.226,62 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 6.037.226,62 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 514.236,31 | 1.696.649,11 | 2.210.885,42 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 510.624,66 | 1.475.601,83 | 1.986.226,49 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 40.152,62 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 1.212.602,54 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE2021(A) (2) | (=) | | | 5.009.130,39 |

Di seguito si riporta il trend storico del risultato di amministrazione degli ultimi anni:

| DESCRIZIONE | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione finanziaria | 3.430.606,10 | 5.757.024,70 | 5.034.486,67 | 4.973.252,03 | 4.057.907,47 | 3.415.521,27 | 4.521.392,05 | 5.009.130,39 |

I risultati finanziari dell'esercizio assumono maggior rilevanza se si vanno a dettagliare nelle loro diverse componenti.

Si evidenziano perciò delle tabelle in cui è possibile analizzare tale scomposizione.

| GESTIONE RESIDUI | | |
|---|-----|---------------------|
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO | | |
| PRECEDENTE (Avanzo + Disavanzo -) | (+) | 4.521.392,05 |
| MAGGIORI (+) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI | (+) | 148.304,75 |
| MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI | (-) | -95.825,14 |
| MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+) | (+) | 141.318,01 |
| RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI | | 4.715.189,67 |
| Saldo al netto risultato amministrazione | | |
| Saldo gestione corrente | (+) | 185.291,11 |
| Saldo gestione capitale | (+) | 3.452,19 |
| Saldo gestione partite di giro | (+) | 5.054,32 |
| Saldo totale | (+) | 193.797,62 |

| GESTIONE DI COMPETENZA | | |
|---|-----|---------------------|
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO PRECEDENTE | | |
| APPLICATO | (+) | 1.069.409,71 |
| FONDI PLURIENNALI VINCOLATI DI ENTRATA | (+) | 829.276,07 |
| ACCERTAMENTI A COMPETENZA | (+) | 7.951.141,97 |
| IMPEGNI A COMPETENZA | (-) | 7.233.722,16 |
| FONDI PLURIENNALI VINCOLATI DI SPESA | (-) | 1.252.755,16 |
| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | 1.363.350,43 |
| Saldo al netto risultato amministrazione | | |
| Saldo gestione corrente | (+) | 789.427,91 |
| Saldo gestione capitale | (+) | 573.922,52 |
| Saldo movimenti fondi | (+) | 0,00 |
| Saldo totale | | 1.363.350,43 |

| DIMOSTRAZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | |
|---|-----|---------------------|
| RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI | (+) | 4.715.189,67 |
| RISULTATO DELLA GESTIONE COMPETENZA | (+) | 1.363.350,43 |
| AVANZO AMM.NE ES PRECEDENTE APPLICATO | (-) | 1.069.409,71 |
| | | 5.009.130,39 |

Di seguito come si formano i saldi sopra evidenziati:

| LA GESTIONE DI COMPETENZA | |
|---|---------------------|
| 1) LA GESTIONE CORRENTE | |
| Fondo pluriennale vincolato parte corrente (E) | 30.996,73 |
| Entrate correnti (Titolo I II e III) | 5.897.926,81 |
| Avanzo applicato alla parte corrente | 188.304,95 |
| Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata spese corrente ed altre entrate in conto capitale destinate alle spese correnti | 99.472,02 |
| Entrate correnti destinate alle spese in conto capitale (-) | -17.389,21 |
| TOTALE RISORSE CORRENTI | 6.199.311,30 |
| Spese titolo I | 5.369.730,77 |
| Spese Titolo II (codice 2.04) trasferimenti in c/capitale | |
| Spese Titolo IV per rimborso/estinzione quote capitale prestiti | |
| Fondo pluriennale vincolato parte corrente (S) | 40.152,62 |
| TOTALE IMPIEGHI CORRENTI | 5.409.883,39 |
| AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE | 789.427,91 |
| 2) LA GESTIONE C/CAPITALE | |
| Entrate Titolo IV, Titolo V e Titolo VI | 1.255.418,83 |
| Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti (-) | -99.472,02 |
| Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale (+) | 17.389,21 |
| Fondo pluriennale vincolato parte investimenti (E) | 798.279,34 |
| Avanzo amministrazione applicato a investimenti | 881.104,76 |
| TOTALE RISORSE PARTE INVESTIMENTI | 2.852.720,12 |
| Spese Titolo II | 1.066.195,06 |
| Spese Titolo II (codice 2.04) trasferimenti in c/capitale | |
| Spese Titolo III | |
| Fondo pluriennale vincolato parte investimenti (S) | 1.212.602,54 |
| TOTALE IMPIEGHI PARTE INVESTIMENTI | 2.278.797,60 |
| AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CAPITALE | 573.922,52 |
| 3) LA GESTIONE DEI MOVIMENTI FONDI | |
| Entrate Titolo VII | 0,00 |
| Spese Titolo V | 0,00 |
| RISULTATO MOVIMENTO FONDI | 0,00 |

Si rappresenta inoltre l'equilibrio anche con riferimento alle due nuove componenti, introdotte con il D.M. 01/08/2019.

| | |
|--|---------------------|
| W1/EQUILIBRIO DI BILANCIO | 1.363.350,43 |
| Risorse accantonate stanziate nel 2021 | 31.743,92 |
| Risorse vincolate nel bilancio | 183.043,47 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | 1.148.563,04 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | 135.152,61 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | 1.283.715,65 |

Il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio.

Il risultato derivante dalla gestione residui, è suddiviso in base alle motivazioni che hanno portato a modificare i valori dei residui attivi e passivi, determinati nel rendiconto dell'anno precedente:

| I maggiori/minori residui attivi si sono verificati: | | |
|--|--|------------------|
| TITOLO 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 68.631,89 |
| TITOLO 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 1.270,37 |
| TITOLO 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | -17.422,64 |
| TITOLO 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | -0,01 |
| TITOLO 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | |
| TITOLO 6 | <i>Accensione prestiti</i> | |
| TITOLO 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | |
| TITOLO 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 0,00 |
| | <i>minori residui attivi</i> | 52.479,61 |

Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:

| | | |
|----------|---|--------------------|
| TITOLO 1 | Correnti | -132.811,49 |
| TITOLO 2 | In conto capitale | -3.452,20 |
| TITOLO 3 | Per incremento attività finanziarie | 0,00 |
| TITOLO 4 | Rimborso Prestiti | 0,00 |
| TITOLO 5 | Chiusura anticipazioni ricevute dalla Tesoreria | 0,00 |
| TITOLO 7 | Uscite per conto di terzi e partite di giro | -5.054,32 |
| | | -141.318,01 |

Infine, si rappresenta il risultato di amministrazione in base alla nuova composizione, come richiesto dall'art. 187 comma 1 del D.Lgs. 10 agosto 2000, n. 267, che classifica il risultato di amministrazione in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati:

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021 | (A) | 5.009.130,39 |
|--|---|---------------------|
| Parte accantonata | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 | | 493.537,35 |
| Fondo indennità di fine mandato | | 627,50 |
| Fondo rischi restituzione quota liberalizzazione aree | | 0,00 |
| Fondo contenzioso | | 10.000,00 |
| Fondo rinnovo contrattuali | | 58.334,08 |
| | Totale parte accantonata (B) | 562.498,93 |
| Parte vincolata | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | 622.232,29 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | 9.748,23 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | |
| Altri vincoli | | |
| | Totale parte vincolata (C) | 631.980,52 |
| Parte destinata agli investimenti | | |
| | Totale parte destinata agli investimenti (D) | 191.170,67 |
| | Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 3.623.521,27 |

FONDI ACCANTONATI - allegato A/1

Il Principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011 prevede che la quota accantonata del risultato di amministrazione sia costituita da:

1. l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (principio 3.3);
2. dagli accantonamenti a fronte dei residui passivi perenti (solo per le Regioni, fino al loro smaltimento)
3. dagli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).
4. altri accantonamenti.

Le quote accantonate del risultato di amministrazione sono utilizzabili solo a seguito del verificarsi dei rischi per i quali sono stati accantonati.

Quando si accerta che la spesa potenziale non può più più verificarsi, la corrispondente quota del risultato di amministrazione è liberata dal vincolo.

L'utilizzo della quota accantonata per i crediti di dubbia esigibilità è effettuato a seguito della cancellazione dei crediti dal conto del bilancio, riducendo di pari importo il risultato di amministrazione.

Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Risultato di amministrazione non può mai essere considerato una somma "certa", in quanto esso si compone di poste che presentano un margine di aleatorietà riguardo alla possibile sovrastima dei residui attivi e alla sottostima dei residui passivi.

Considerato che una quota del risultato di amministrazione, di importo corrispondente a quello dei residui attivi di dubbia e difficile esazione, è destinato a dare copertura alla cancellazione dei crediti, l'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità costituisce lo strumento per rendere meno "incerto" il risultato di amministrazione.

L'art. 167 comma 2 TUEL prevede che una quota del risultato di amministrazione sia accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, il cui ammontare è determinato, secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al decreto

legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni, in considerazione dell'ammontare dei crediti di dubbia e difficile esazione, e non possa essere destinata ad altro utilizzo.

Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 187 TUEL, in sede di determinazione del risultato di amministrazione è accantonata una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Tale accantonamento è riferito ai residui attivi relativi all'esercizio in corso ed agli esercizi precedenti già esigibili.

Si provvede:

b1) a determinare, per ciascuna delle categorie di entrate di cui al punto 1), l'importo dei residui complessivo come risultano alla fine dell'esercizio appena concluso, a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario di cui all'articolo 3, comma 4, del presente decreto;

b2) a calcolare, in corrispondenza di ciascuna entrata di cui al punto b1), la media del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi. L'importo dei residui attivi all'inizio di ciascun anno degli ultimi 5 esercizi può essere ridotto di una percentuale pari all'incidenza dei residui attivi di cui alla lettera b) e d) del prospetto di cui al punto 9.3 riguardante il riaccertamento straordinario dei residui rispetto al totale dei residui attivi risultante dal rendiconto 2014. Tale percentuale di riduzione può essere applicata in occasione della determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel risultato di amministrazione degli esercizi successivi, con riferimento alle annualità precedenti all'avvio della riforma

b3) ad applicare all'importo complessivo dei residui classificati secondo le modalità di cui al punto b1) una percentuale pari al complemento a 100 delle medie di cui al punto b2).

Con riferimento alla lettera b2) la media può essere calcolata secondo le seguenti modalità:

- a. media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);
- b. rapporto tra la sommatoria degli incassi in c/residui di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria dei residui attivi al 1° gennaio di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
- c. media ponderata del rapporto tra incassi in c/residui e i residui attivi all'inizio ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e 10 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio;

Nel secondo anno di applicazione dei nuovi principi:

- a) per le entrate accertate per competenza la media è calcolata facendo riferimento agli incassi (in c/competenza e in c/residui) e agli accertamenti del primo quadriennio del quinquennio precedente e al rapporto tra gli incassi di competenza e gli accertamenti dell'anno precedente. E così via negli anni successivi.;
- b) per le entrate accertate per cassa, si calcola la media facendo riferimento a i dati extra-contabili dei primi quattro anni del quinquennio precedente e ai dati contabili rilevati nell'esercizio precedente. E così via negli anni successivi.

Dopo 5 anni dall'adozione del principio della competenza finanziaria a regime, fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base della media, calcolata come media semplice, calcolata rispetto agli incassi in c/competenza e agli accertamenti nel quinquennio precedente.

Se il fondo crediti di dubbia esigibilità complessivo accantonato nel risultato di amministrazione (costituito dalle quote del risultato di amministrazioni vincolato nei precedenti esercizi e dall'accantonamento effettuato nell'esercizio cui si riferisce il rendiconto) risulta inferiore all'importo considerato congruo è necessario incrementare conseguentemente la quota del risultato di amministrazione dedicata al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Se il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata risulta superiore a quello considerato congruo, è possibile svincolare conseguentemente la quota del risultato di amministrazione dedicata al fondo.

Nel caso dell'Ente la media è stata calcolata secondo con la modalità della media semplice, non è stata utilizzata la possibilità data di considerare per gli ultimi tre esercizi l'anno 2019 (l'art. 107bis del D.L. 18/2020 "Cura Italia", come modificato dall'art. 30bis del DL 41/2021 prevede che a decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti possano calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione, calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021: questa norma è tesa ad evitare che le difficoltà di riscossione derivanti dalla crisi pandemica da Covid-19 incidano sul calcolo dell'FCDE, in tal modo si elimina dalla serie storica presa in considerazione per il calcolo dell'accantonamento due annualità peculiari dal punto di vista delle riscossioni.)

L'importo totale a fondo crediti di dubbia esigibilità è pari a € 493.537,35.

Si è provveduto a stralciare, ai sensi del paragrafo 9.1 dell'allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011 crediti per €. 92.352,21 dandone evidenzia sia nel registro allegato al bilancio sia nel conto del patrimonio con opportuna scrittura contabile.

| DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a) | RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b) | TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b) | IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d) | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGILITÀ (e) | % di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c) |
|---|---|---|--|---------------------------------------|---|---|
| ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | | | |
| Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 983.395,65 | 288.139,45 | 1.271.535,10 | 310.058,16 | 310.058,16 | 0,24 |
| di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 536.636,21 | 23.892,98 | 560.529,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa | 446.759,44 | 264.246,47 | 711.005,91 | 310.058,16 | 310.058,16 | 0,44 |
| Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 304.151,30 | 0,00 | 304.151,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| TOTALE TITOLO 1 | 1.287.546,95 | 288.139,45 | 1.575.686,40 | 310.058,16 | 310.058,16 | 0,20 |
| TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | | | |
| Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 99.051,02 | 2.084,56 | 101.135,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 3.990,06 | 2.449,74 | 6.439,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 |
| Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE TITOLO 2 | 103.041,08 | 4.534,30 | 107.575,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | | | |
| Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 132.679,83 | 120.675,86 | 253.355,69 | 140.182,94 | 140.182,94 | 0,55 |
| Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 34.175,41 | 28.970,33 | 63.145,74 | 41.525,88 | 41.525,88 | 0,66 |
| Tipologia 300: Interessi attivi | 2,24 | 0,00 | 2,24 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 5.161,53 | 9.421,62 | 14.583,15 | 1.770,37 | 1.770,37 | 0,12 |
| TOTALE TITOLO 3 | 172.019,01 | 159.067,81 | 331.086,82 | 183.479,19 | 183.479,19 | 0,55 |

| | | | | | | | |
|--|-------------------|------------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | | | | |
| Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 131.903,85 | 33.909,63 | 165.813,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 131.903,85 | 33.909,63 | 165.813,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contributi agli investimenti da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri trasferimenti in conto capitale da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 837,33 | 0,00 | 837,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE TITOLO 4 | 132.741,18 | 33.909,63 | 166.650,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | | | |
| Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | | |
|---|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------|
| <i>Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE GENERALE | 1.695.348,22 | 485.651,19 | 2.180.999,41 | 493.537,35 | 493.537,35 | 0,23 | |
| <i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ IN C/CAPITALE</i> | 132.741,18 | 33.909,63 | 166.650,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| <i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ DI PARTE CORRENTE (n)</i> | 1.562.607,04 | 451.741,56 | 2.014.348,60 | 493.537,35 | 493.537,35 | 0,25 | |

| COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI | TOTALE CREDITI | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI |
|--|---------------------|----------------------------|
| RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO | 2.180.999,41 | 493.537,35 |
| CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO | 0,00 | 92.352,59 |
| ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m) | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 2.180.999,41 | 585.889,84 |

Sono stati inseriti fra la parte accantonata del risultato di amministrazione i seguenti fondi:

- 1) Fondo indennità di fine mandato: € 627,50. Costituisce una spesa potenziale dell'ente, in considerazione della quale, si ritiene opportuno prevedere tra le spese del bilancio di previsione, un apposito accantonamento, denominato "fondo spese per indennità di fine mandato del". Su tale capitolo non è possibile impegnare e pagare e, a fine esercizio, l'economia di bilancio confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione, immediatamente utilizzabile.
- 2) Fondo contenzioso: € 10.000,00 derivanti dalla possibile soccombenza delle cause in essere (a tal fine i Responsabili interessati hanno richiesto opportune informazioni ai legali che stanno seguendo le cause):
- 3) Fondo rinnovi contrattuali: € 58.334,08. Nel risultato di amministrazione risultano accantonati i fondi per il rinnovo contrattuale del personale dipendente (periodo 2019-2021) e del Segretario Comunale.

FONDI VINCOLATI allegato A/2

Ai sensi dell'art. 187 comma 3ter del TUEL, costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- d) derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

La quota vincolata del risultato di amministrazione è di € 631.980,52 suddiviso in vincoli derivanti da norme di legge per € 622.232,29 e in € 9.748,23 per vincoli derivanti da trasferimenti.

Somme vincolate per norme di legge:

| | |
|---|---------------------|
| 1) Fondo proventi codice della strada | € 2.490,81 |
| 2) Fondo urbanizzazione secondaria edifici di culto | € 4.541,00 |
| 3) Fondo barriere architettoniche | € 89.315,51 |
| 5) Fondo aree verdi | € 15.821,45 |
| 6) Fondo funzioni fondamentali COVID19 | € 510.063,52 |
| Per un totale complessivo di | € 622.232,29 |

Somme vincolate per trasferimenti:

| | |
|---|-------------------|
| 1) Trasferimenti COVID 19 | € 112,18 |
| 2) Trasferimenti statali povertà educativa | € 5.736,05 |
| 3) Trasferimenti regionali fondo di solidarietà | € 3.900,00 |
| Per un totale complessivo di | € 9.748,23 |

FONDI DESTINATI AGLI INVESTIMENTI allegato A/3

I fondi destinati a investimento sono costituiti dalle entrate in c/capitale sia con vincoli di destinazione (ossia oneri di urbanizzazione, sanzioni per violazione norme in materia urbanistica, oneri per area a standard) sia senza vincoli di specifica destinazione. L'importo quantificato è di € 191.129,67,15.

FONDI LIBERI

La quota libera del risultato di amministrazione può essere utilizzata con il bilancio di previsione o con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (per gli enti locali previsti dall'articolo 193 del TUEL) ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Pertanto, l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione è prioritariamente destinato alla salvaguardia degli equilibri di bilancio e della sana e corretta gestione finanziaria dell'ente.

Resta salva la possibilità di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto alla consistenza dei residui attivi di fine anno, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce.

La quota libera, data dalla differenza, tra il risultato di amministrazione e le quote accantonate, vincolate e destinate, è pari ad € 3.623.521,27.

2.1.4 Gli equilibri di bilancio.

I principali equilibri di bilancio sono l'equilibrio di parte corrente (tabella 1) e l'equilibrio di parte capitale (tabella 2).

L'equilibrio di parte corrente è un indicatore importante delle condizioni di salute dell'ente, in quanto segnala la capacità di sostenere le spese necessarie per la gestione corrente (personale, gestione ordinaria dei servizi, rimborso delle quote di mutuo, utenze), ricorrendo esclusivamente alle entrate correnti (tributi, trasferimenti correnti, tariffe da servizi pubblici e proventi dei beni).

Il prospetto sotto riportato evidenzia un risultato positivo, dovuto ai seguenti elementi:

- Utilizzo avanzo di amministrazione e risorse derivanti da entrate in conto capitale;
- Necessità di accantonare una quota di risorse correnti per il finanziamento del fondo crediti dubbia esigibilità;

L'equilibrio in conto capitale dimostra in che modo l'ente finanzia le proprie spese per investimenti, con eventuale ricorso all'indebitamento.

Il prospetto sotto riportato evidenzia un saldo positivo.

TABELLA 1

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO (tabella 1) | | COMPETENZA |
|--|-------------------------|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (+) (-) (+) | 30.996,73 0,00 5.897.926,81 0,00 |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) (-) | 0,00 5.369.730,77 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 40.152,62 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti - <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i> | (-) (-) | 0,00 0,00 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 0,00 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 |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | | |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2) | | 519.040,15 |
| 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 188.304,95 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 99.472,02 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 17.389,21 |
| 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) | | 789.427,91 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 31.743,92 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 146.968,59 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 610.715,40 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -135.152,61 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 745.868,01 |

TABELLA 2

| EQUILIBRIO ECONOMICO- FINANZIARIO (tabella 2) | | COMPETENZA |
|---|-------|-------------------|
| P) Utilizzo avано di amministrazione per spese di investimento | (+) | 881.104,76 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 798.279,34 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 1.255.418,83 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 99.472,02 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 17.389,21 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 1.066.195,06 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 1.212.602,54 |
| 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) | | 573.922,52 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 36.074,88 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 537.847,64 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 537.847,64 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA |
|--|-------|---------------------|
| 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) | | 1.363.350,43 |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N | | 31.743,92 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 183.043,47 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 1.148.563,04 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | -135.152,61 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 1.283.715,65 |

2.1.5 La gestione di cassa

Il nuovo sistema contabile ha reintrodotto la previsione di cassa nel bilancio di previsione: ai sensi dell'art. 162 del D.Lgs.267/2000 e del D.Lgs. n. 118/2011, infatti, il bilancio di previsione finanziario comprende le previsioni di competenza e di cassa per il primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di sola competenza per gli esercizi successivi.

Equilibri di cassa - Anno 2021

In applicazione di quanto disposto dal paragrafo 10.5 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, la quota vincolata del fondo di cassa al 01/01/2021 è stata quantificata in € zero,

Contestualmente all'approvazione del rendiconto della gestione 2021, si provvede a determinare l'importo della cassa vincolata al 01/01/2022 da comunicare al tesoriere pari a € zero.

L'anticipazione di Tesoreria:

Durante l'esercizio 2021 l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa e non ha disposto l'utilizzo in termini di cassa di entrate vincolate.

2.1.6 La Gestione dei Residui

In applicazione dei nuovi principi contabili ogni Responsabile di Servizio ha effettuato la verifica dei residui attivi e passivi compresi nel proprio budget nel rendiconto dell'esercizio 2021, la Giunta ne ha preso atto con il riaccertamento ordinario.

Si riporta nella tabella sottostante l'analisi dei residui distinti per titoli ed anno di provenienza:

Analisi anzianità dei residui - Anno 2021

| Residui | 2016 E ANNI PRECEDENTI | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Totale |
|---------------------|---------------------------|--------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| ATTIVI | | | | | | | |
| TITOLO I | 8.950,51 | 80,6 | 47.369,07 | 127.361,52 | 104.377,71 | 1.287.546,95 | 1.575.686,40 |
| di cui Tarsu/tari | 692,13 | 80,6 | 67,50 | 83.726,65 | 89.213,73 | 413.032,47 | 586.813,12 |
| di cui F.S.R o | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 304.151,30 | 304.151,30 |
| TITOLO II | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,00 | 4.534,30 | 103.041,08 | 107.575,38 |
| di cui trasf. | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,00 | 1.727,24 | 68.847,25 | 70.574,49 |
| di cui trasf. | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 30.187,50 | 30.187,50 |
| TITOLO III | 55.912,19 | 846,0 | 14.413,91 | 44.601,87 | 43.293,84 | 172.019,01 | 331.086,82 |
| di cui Tia | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui Fitti | 0,00 | 0,0 | 3.992,80 | 16.470,60 | 12.433,97 | 26.370,95 | 59.268,32 |
| di cui sanzioni | 317,59 | 0,0 | 0,00 | 22.156,30 | 0,00 | 33.551,91 | 56.025,80 |
| Tot. Parte corrente | 64.862,70 | 926,6 | 61.782,98 | 171.963,39 | 152.205,85 | 1.562.607,04 | 2.014.348,60 |
| TITOLO IV | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,00 | 33.909,63 | 132.741,18 | 166.650,81 |
| di cui TRASF. | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,00 | 33.909,63 | 51.514,38 | 85.424,01 |
| STATO CAP | | | | | | | |
| di cui TRASF. | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 80.389,47 | 80.389,47 |
| REG. CAP | | | | | | | |
| Tot. Parte capitale | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,00 | 33.909,63 | 132.741,18 | 166.650,81 |
| TITOLO IX | 25.705,87 | 0,0 | 0,00 | 2.877,25 | 2,00 | 1.300,89 | 29.886,01 |
| TOTALE | 90.568,57 | 926,6 | 61.782,98 | 174.840,64 | 186.117,48 | 1.696.649,11 | 2.210.885,42 |

| Residui | 2016 E ANNI PRECEDENTI | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Totale |
|----------------|---------------------------|-----------------|------------------|-------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| PASSIVI | | | | | | | |
| TITOLO I | 30.523,07 | 43.374,1 | 35.270,27 | 162.061,23 | 67.215,46 | 1.251.650,43 | 1.590.094,65 |
| TITOLO II | 1.327,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 343,00 | 141.349,18 | 143.020,07 |
| TITOLO VII | 103.625,37 | 9.376,00 | 18.594,90 | 22.125,60 | 16.787,68 | 82.602,22 | 253.111,77 |
| TOTALE | 135.476,33 | 52.750,1 | 53.865,17 | 184.186,83 | 84.346,14 | 1.475.601,83 | 1.986.226,49 |

Andamento della gestione dei residui per il rendiconto 2021

Residui Attivi

| Gestione | Residui iniziali (A) | Residui riscossi (B) | Magg./Min. residui reimpi. (C) | Residui da riportare (D) | Percentuale di riporto (E=D/A) | Residui di competenza (F) | Totale Residui da riaccertare (D+F) |
|--|----------------------|----------------------|--------------------------------|--------------------------|--------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 1.295.021,10 | 1.075.513,54 | 68.631,89 | 288.139,45 | 22,25 | 1.287.546,95 | 1.575.686,40 |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 7.734,47 | 4.470,54 | 1.270,37 | 4.534,30 | 58,62 | 103.041,08 | 107.575,38 |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 243.773,37 | 67.282,92 | -17.422,64 | 159.067,81 | 65,25 | 172.019,01 | 331.086,82 |
| GEST. CORRENTE | 1.546.528,94 | 1.147.267,00 | 52.479,62 | 451.741,56 | 29,21 | 1.562.607,04 | 2.014.348,60 |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 90.276,10 | 56.366,46 | -0,01 | 33.909,63 | 37,56 | 132.741,18 | 166.650,81 |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 6 - ACCENSIONE PRESTITI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| GEST. CAPITALE | 90.276,10 | 56.366,46 | -0,01 | 33.909,63 | 37,56 | 132.741,18 | 166.650,81 |
| TIT. 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 32.640,30 | 4.055,18 | 0,00 | 28.585,12 | 87,58 | 1.300,89 | 29.886,01 |
| TOTALE | 1.669.445,34 | 1.207.688,64 | 52.479,61 | 514.236,31 | 30,80 | 1.696.649,11 | 2.210.885,42 |

Residui Passivi

| Gestione | Residui iniziali (A) | Residui pagati (B) | Magg./Min. residui riacc. (C) | Residui da riportare (D) | Percentuale di riporto (E=D/A) | Residui di competenza (F) | Totale Residui da reimpegnare (D+F) |
|--|----------------------|--------------------|-------------------------------|--------------------------|--------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|
| TIT. 1 - SPESE CORRENTI | 1.242.611,12 | 771.355,41 | -132.811,49 | 338.444,22 | 27,24 | 1.251.650,43 | 1.590.094,65 |
| TIT. 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE | 178.915,15 | 173.792,06 | -3.452,20 | 1.670,89 | 0,93 | 141.349,18 | 143.020,07 |
| TIT. 3 - INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 4 - RIMBORSO DI PRESTITI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 5 - CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 215.867,01 | 40.303,14 | -5.054,32 | 170.509,55 | 78,99 | 82.602,22 | 253.111,77 |
| TOTALE | 1.637.393,28 | 985.450,61 | -141.318,01 | 510.624,66 | 31,19 | 1.475.601,83 | 1.986.226,49 |

2.1.7 Le principali voci del conto del bilancio e criteri di valutazione utilizzati

Le risultanze finali del conto del bilancio 2021, per la parte entrata e spesa, sono sintetizzate:

| ENTRATE E SPESE PER TITOLI DI BILANCIO | Rendiconto 2019 | Rendiconto 2020 | Previsione definitiva 2021 | Rendiconto 2021 | % Scost. |
|--|----------------------|---------------------|-------------------------------|---------------------|----------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 4.383.167,84 | 4.235.241,49 | 4.288.232,68 | 4.330.031,00 | 100,97 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 210.782,74 | 901.440,77 | 577.181,25 | 509.629,37 | 88,30 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 1.456.923,73 | 889.390,90 | 1.156.426,01 | 1.058.266,44 | 91,51 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 914.617,88 | 763.637,67 | 2.470.769,12 | 1.255.418,83 | 50,81 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | - | | 5.200,00 | | |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | - | | | | |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | - | | 1.512.000,00 | | - |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 858.919,99 | 856.898,58 | 1.872.000,00 | 797.796,33 | 42,62 |
| Utilizzo avанzo di amministrazione | 1.240.451,74 | 553.651,27 | 1.069.409,71 | | - |
| Fondo pluriennale vincolato | 1.550.554,84 | 1.422.747,55 | 829.276,07 | | - |
| TOTALE ENTRATE | 10.615.418,76 | 9.623.008,23 | 13.780.494,84 | 7.951.141,97 | |
| | | | | | |
| Titolo 1 - Spese correnti | 5.503.715,82 | 5.085.840,94 | 6.304.902,62 | 5.369.730,77 | 85,17 |
| FPV | 27.670,17 | 30.996,73 | | 40.152,62 | |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 1.420.984,92 | 1.338.738,32 | 4.091.592,22 | 1.066.195,06 | 26,06 |
| FPV | 1.395.077,38 | 798.279,34 | | 1.212.602,54 | |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | - | - | | | - |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | - | - | | | |
| | | | | | |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | - | | 1.512.000,00 | | - |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 858.919,99 | 856.898,58 | 1.872.000,00 | 797.796,33 | 42,62 |
| TOTALE SPESE | 9.206.368,28 | 8.110.753,91 | 13.780.494,84 | 8.486.477,32 | |

Di seguito sono analizzate le principali voci di entrata al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili sui singoli cespiti.

LE ENTRATE

Titolo 1° - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

| ENTRATE | TREND STORICO | | | | scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3 |
|---|------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|--|
| | 2019 (accertamenti) | 2020 (accertamenti) | 2021 (previsioni def.) | 2021 (accertamenti) | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| IMU | 844.652,80 | 1.263.473,19 | 1.320.593,05 | 1.365.382,43 | 103,39 |
| IMU partite arretrate | 116.399,77 | 42.021,68 | 42.000,00 | 42.503,27 | 101,20 |
| ICI partite arretrate | 241,26 | - | - | - | #DIV/0! |
| Addizionale IRPEF | 735.000,00 | 730.000,00 | 760.000,00 | 760.000,00 | 100,00 |
| TASI | 440.978,80 | 13.201,02 | 1.000,00 | 219,00 | 21,90 |
| TASI verifiche accertamenti | 14.267,00 | 8.488,04 | 6.000,00 | 24.333,09 | 405,55 |
| TARI | 1.187.512,98 | 1.168.999,95 | 1.200.912,00 | 1.178.949,71 | 98,17 |
| TARI partite arretrate | | | | | |
| TOSAP | | | | | |
| Altre tasse | 50.990,63 | 9.077,84 | 8.200,00 | 9.733,87 | 118,71 |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 71.665,21 | 62.498,99 | 2.000,00 | 1.382,00 | 69,10 |
| Fondo solidarietà comunale | 921.459,39 | 937.480,78 | 947.527,63 | 947.527,63 | 100,00 |
| TOTALE Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 4.383.167,84 | 4.235.241,49 | 4.288.232,68 | 4.330.031,00 | 100,97 |

IMU

Entrata tributaria riscossa per autoliquidazione dei contribuenti accertata sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto.

A decorrere dall'anno 2020 è stata completamente riscritta la disciplina dell'IMU da parte della Legge di bilancio 2020, in particolare dall'art. 1 commi 739 e seguenti, con nuove definizioni, nuove esenzioni, nuova modalità di definizione delle aliquote agevolate ((norma tuttavia non ancora applicabile nemmeno per il 2021)). Con la medesima norma è stata soppressa la TASI, unificata nella nuova IMU.

Nel 2019 è stata accertata la somma di € 844.652,80, al netto della quota di alimentazione al fondo di solidarietà comunale, pari ad € 264.024,54.

Nel 2020 è stata accertata la somma di € 1.274.972,79 al netto della quota di alimentazione al fondo di solidarietà comunale, pari a € 264.024,54 e comprensiva della TASI. Se consideriamo la TASI accertata nell'anno precedente pari a € 440.978,00 e nell'anno in corso pari a € 13.201,02 gli accertamenti a titolo IMU sarebbero pari € 847.195,81 perciò in linea con quelli dell'anno precedente.

Nel 2021 è stata accertata la somma di € 1.048.827,78 al netto della quota di alimentazione del fondo di solidarietà comunale, pari a € 264.024,54 e di € 52.530,11 riferita ad IMU anni pregressi. E' stata invece considerata il ristoro IMU per esenzione di particolari attività di € 16.425,74. Non sono compresi altri ristori a titolo IMU trasferiti o in corso di trasferimento da parte dello Stato inserite nel titolo II dell'Entrata.

RECUPERO EVASIONE IMU – ICI e TASI

A decorrere dall'esercizio 2017 il principio contabile 4/2 prevede che siano accertate per cassa anche le entrate derivanti dalla lotta all'evasione delle entrate tributarie riscosse per cassa, salvo i casi in cui la lotta all'evasione sia attuata attraverso l'emissione di avvisi di liquidazione e di accertamento, di ruoli e liste di

carico, accertate sulla base di documenti formali emessi dall'ente e imputati all'esercizio in cui l'obbligazione scade (per tali entrate si rinvia ai principi riguardanti l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e la rateizzazione delle entrate).

La Legge n. 160/2019 (legge di bilancio 2020) ha introdotto, dopo anni di attese in proposito, importanti novità in materia di riscossione coattiva, introducendo dal 01/01/2020 anche per i tributi locali l'accertamento esecutivo, che attribuisce all'avviso di accertamento la natura di titolo esecutivo e che consente ai Comuni di attivare immediatamente le procedure esecutive per il recupero coattivo del credito, senza dover formare prima il ruolo o l'ingiunzione fiscale. Tale modalità semplificata consentirà agli enti di migliorare la propria performance in termini di riscossione, snellendo la procedura.

Tuttavia tale norma nell'anno 2020 ha subito una limitazione concreta nella sua applicazione a causa della crisi pandemica, in quanto tutta l'attività di accertamento ha subito un rallentamento a seguito della sospensione disposta dal D.L. 18/2020 per il periodo dall'8 marzo al 31 maggio 2020: a fronte della sospensione in questione, il termine decadenziale per l'emissione degli atti di accertamento scadenti precedentemente il 31/12/2020 è posticipato al 26/03/2021.

Nell'anno 2021 sono stati accertati i seguenti importi per recupero evasione tributaria:

| IMU | | 2021 |
|---------|---|-------------|
| ENTRATA | Gettito da lotta all'evasione (accertamenti comp.) | € 42.503,27 |
| | Incassi competenza | € 17.134,47 |
| SPESA | Accantonamento al FCDE competenza | € 16.180,22 |

| TASI | | 2021 (accertamenti) |
|---------|--------------------------------------|------------------------|
| ENTRATA | Gettito da lotta all'evasione | € 24.333,00 |
| | Incassi competenza | € 15.974,92 |
| SPESA | Accantonamento al FCDE | € 5.938,48 |

(Tributo soppresso e conglobato nell'IMU ai sensi del comma 775 della legge di bilancio 2020).

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Entrata tributaria riscossa per autoliquidazione dei contribuenti.

Alla fine del 2015 è intervenuta una modifica del principio contabile applicato della contabilità finanziaria: dal 2016, pertanto, l'accertamento di tale entrata è stato conforme alla nuova modalità di contabilizzazione. Tale nuovo principio prevede, anziché l'accertamento, per un importo pari a quanto indicato dal Dipartimento delle Finanze e pubblicato sul portale per il federalismo fiscale, l'accertamento sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto, al pari dell'IMU. In alternativa è possibile accettare l'addizionale comunale Irpef per un importo pari a quello accertato nell'esercizio finanziario del secondo anno precedente quello di riferimento e comunque non superiore alla somma degli incassi dell'anno precedente in c/residui e del secondo anno precedente in c/competenza, riferiti all'anno di imposta.

Nel caso del Comune di Cislago le previsioni del 2019 (anno nel quale sono state rimodulate le aliquote addizionale IRPEF) erano state considerate al valore medio delle proiezioni del portale del federalismo fiscale. Gli ultimi versamenti riferiti a quell'anno sono confluiti nel mese di dicembre 2021- gennaio 2022. La considerazione che la crisi epidemiologica ha avuto riflessi a livello economico nel 2020 ma ancora di più nell'anno 2021 (tenuto conto della tipologia dei contribuenti) rende difficile fare una stima del reale introito dell'anno corrente e pertanto l'accertamento inserito si riferisce alla stima dell'anno precedente solo parzialmente aumentata.

TARI

Il Piano Economico Finanziario TARI per l'anno 2021 è stato approvato con atto del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale n. 13 del 27.4.2021, in seguito con atto del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale n. 24 del 28.6.2021 sono state approvate le tariffe per l'anno 2021, prevedendo misure di sostegno sia per le utenze non domestiche maggiormente colpite dagli effetti della pandemia (riduzione del 50% della quota variabile), sia per le utenze non domestiche (trattasi di agevolazione sino al 70% della quota variabile della tassa per gli utenti che già avevano usufruito delle misure agevolative per la solidarietà alimentare). Inoltre è stato previsto di coprire il disavanzo del PEF anno 2020 pari a € 18.911,00. Per tutte queste agevolazioni sono stati utilizzati i ristori statali per tali finalità.

In definitiva sono stati utilizzati i ristori statali nella seguente misura:

- € 18.911,00 copertura del disavanzo anno 2020;
- € 18.281,33 per particolari categorie di utenze non domestiche;
- € 14.087,91 per le categorie svantaggiate di utenze domestiche.

Si ricorda che trattasi di entrata per la quale è stato effettuato un accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità, si è inoltre provveduto allo stralcio del ruolo ancora aperto riferito principalmente al 2018.

DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI - IMPOSTA PUBBLICITÀ

Trattasi di tributo accorpato dallo scorso anno al Canone Unico Patrimoniale.

FONDO DI SOLIDARIETÀ COMUNALE. RIPARTO E ALIMENTAZIONE

Entrata contabilizzata sulla base degli importi delle spettanze divulgati dal Ministero dell'Interno sul proprio sito internet. Questo fondo, istituito dalla Legge di stabilità 2013, sostituisce il Fondo sperimentale di riequilibrio. E' iscritto tra le entrate correnti di natura perequativa da amministrazioni centrali e costituisce quello che rimane dei trasferimenti statali correnti. Il suo importo ammonta nel corrente esercizio finanziario a € 947.527,63, comprensivo dello stanziamento del fondo funzioni sociali pari a € 10.046,85. Per questa parte del FSC è prevista apposita certificazione allegata al rendiconto e da presentare allo Stato entro il 31.5.2022.

Le risorse trasferite lo scorso anno erano pari a € 937.480,78, la differenza è pari al fondo funzioni sociali.

A fronte di tale contributo è stato determinato dal Ministero un prelievo sull'IMU per alimentare il fondo di solidarietà "comunale", per un importo di €. 264.024,54, importo che quindi non viene versato all'Ente ma trattenuto dal Ministero.

Per quanto riguarda il recupero dell'evasione tributaria si espone il seguente prospetto:

| | Accertamenti 2021 | Riscossioni (competenza) 2021 | % Risc. Su Accert. | FCDE accanton comp 2021 | FCDE rendiconto 2021 |
|----------------------------------|----------------------|-------------------------------------|-----------------------|-------------------------------|----------------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU | 42.503,27 | 17.134,47 | 40,31% | 2.675,40 | 16.180,22 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI | 24.333,09 | 15.974,92 | 65,65% | 925,20 | 5.938,48 |
| Totale | 66.836,36 | 33.109,39 | 49,53% | 3.600,60 | 22.119,15 |

Titolo 2° - Trasferimenti da amministrazioni pubbliche

| ENTRATE | TREND STORICO | | | | % scostamento rispetto alla col. 3 |
|--|------------------------|------------------------|----------------------|------------------------|--|
| | 2019 (accertamenti) | 2020 (accertamenti) | 2021 (previsioni) | 2021 (accertamenti) | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | |
| Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 148.068,27 | 881.248,96 | 494.841,74 | 429.168,70 | -13,27% |
| Trasferimenti correnti da famiglie | 62.714,47 | 1.920,00 | 13.000,00 | 7.961,04 | -38,76% |
| Trasferimenti correnti da imprese | | 18.271,81 | 67.839,51 | 71.096,87 | 4,80% |
| Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private | | | 1.500,00 | 1.402,76 | -6,48% |
| Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal resto del mondo | | | | | #DIV/0! |
| TOTALE Trasferimenti correnti | 210.782,74 | 901.440,77 | 577.181,25 | 509.629,37 | -11,70% |

Nell'ambito dei trasferimenti Statali per l'anno 2021, merita sicura menzione il fondo per le funzioni degli enti locali, introdotto dall'art. 106 del DL 34/2020 (DL Rilancio), rifinanziato con l'art. 39 del DL 104/2020 (decreto agosto) e successivamente dalla Legge di bilancio 2021 (L. 178/2020). Tale fondo è destinato a finanziare le minori entrate e le maggiori spese (al netto delle minori spese) connesse all'emergenza pandemica: le eventuali risorse ricevute dall'ente ma non utilizzate confluiscano nella quota vincolata del risultato di amministrazione 2021 e potranno essere utilizzate, così come disposto dall'art. 13 del DL 4/2022, per ristorare sia la perdita di gettito 2022 sia per far fronte alle esigenze di spese per il 2022 connesse al Covid-19. Una prima verifica delle risorse utilizzata è stata eseguita nella determinazione della quota vincolata del risultato di amministrazione. La certificazione da presentare a fine maggio è purtuttavia in corso di definizione e pertanto sarà possibile rideterminare e riapprovare pertanto alcuni prospetti che compongono il rendiconto della gestione.

Segue il prospetto presente sul sito del mef – pareggio di bilancio che elenca i ristori di entrata e di spesa non utilizzati nell'anno 2020 e i ristori di entrata e di spesa riferiti alla competenza 2021:

| Modello RISTORI COVID-19/2021 DETTAGLIO RISTORI SPECIFICI DI ENTRATA E DI SPESA - MODELLO COVID-19 2021 | |
|---|--|
| (articolo 1, comma 827, legge n. 178/2020) | |
| COMUNI, UNIONI DI COMUNI E COMUNITÀ MONTANE | |

| Descrizione e riferimento normativo | Ristori specifici di entrata 2021 Importo |
|--|---|
| A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria perturismo - incremento Fondo art. 177, Dl n. 34/2020 - articolo 1, comma 601, L. n. 178 del 2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A) | 1.711 |

| | | |
|--|--|--------|
| B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, Dl n. 34/2020 - articolo 78 Dl. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 20/08/2021 - Allegato A) | | 370 |
| C) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU) relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'articolo 1, commi da 1 a 4, Dl n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, Dl n. 41/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 - Allegato A) | | 16.426 |
| D) Ristoro parziale ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco - Fondo art. 25 Dl n. 41/2021, come modificato dall'art. 55, comma 1, lettera a), D.L. 73/2021 (Decreti Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 08/07/2021 - Allegato A e 13/12/2021 - Allegato A). | | 0 |
| E) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 Dl n. 73/2021 - art. 22-ter Dl n. 137/2020 | | 0 |
| F) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - riparto Fondo articolo 9-ter, Dl n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, Dl n. 41/2021 (Decreti del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14/04/2021 - Allegati A e B; 22/10/2021 - Allegati A e B; 29/11/2021 - Allegati A e B; 13/12/2021 - Allegati A e B) | | 14.696 |
| Totale Ristori specifici di entrata(riga B del modello Covid-19/ 2021 – Sezione 1 Entrate) | | 33.203 |

| Descrizione e riferimento normativo | Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati Importo da CERTIFICAZIONE 2020 (Modello CERTIF-COVID-19, Sezione "Avanzo vincolato al 31/12/2020 - Ristori specifici di spesa non utilizzati") | Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati Importo RITENUTO COERENTE con le risultanze della Sezione 2 del modello COVID-19/2020 |
|--|---|--|
| G) Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020) | 0 | 0 |
| H) Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020) | 21.370 | 21.370 |
| I) Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020) | 4.420 | 4.420 |
| J) Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020) | 881 | 881 |
| K) Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comuni di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020) | 0 | 0 |
| L) Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020) | 0 | 0 |
| M) Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020) | 8.174 | 8.174 |
| N) Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020) | 0 | 0 |
| O) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017 - incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020) | 0 | 0 |

| | | |
|---|---|--------|
| P) Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020) | 0 | 0 |
| TOTALE Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati | | 34.845 |

| Descrizione e riferimento normativo | | Ristori specifici di spesa 2021 Importo |
|--|--|---|
| Q) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020) | | 0 |
| R) Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A) | | 42.952 |
| S) Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A) | | 54.924 |
| T) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021) | | 20.735 |
| U) Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze, del | | 0 |
| V) Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite difatturate subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 Dl. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82) | | 0 |
| X) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art.51 Dl n. 73/2021 - art. 22-ter Dl n. 137/2020 | | 0 |
| TOTALE Ristori specifici di spesa 2021 | | 118.611 |
| Totale Ristori specifici di spesa | | 153.456 |

Titolo 3° - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni

| ENTRATE | TREND STORICO | | | | % scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3 |
|---|--|------------------------|--------------------------|------------------------|---|
| | 2019 (accertamenti) | 2020 (accertamenti) | 2021 (previsioni def) | 2021 (accertamenti) | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | |
| | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 1.159.627,92 | 796.028,50 | 978.573,00 | 919.925,07 |
| Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 45.593,78 | 4.063,38 | 45.102,00 | 67.620,09 | 49,93 |
| Interessi attivi | 1,90 | 1,41 | 100,00 | 2,24 | -97,76 |
| Altre entrate da redditi da capitale | | | | | |
| Rimborsi e altre entrate correnti | 251.700,13 | 89.297,51 | 132.651,01 | 70.719,04 | -46,69 |
| TOTALE Entrate extra tributarie | 1.456.923,73 | 889.390,80 | 1.156.426,01 | 1.058.266,44 | -8,49 |

VENDITA DI BENI – DI SERVIZI – GESTIONE DEI BENI

Si tratta di una tipologia di entrata che viene accertata in relazione al criterio della scadenza del credito rispetto a ciascun esercizio finanziario dalla gestione dei beni iscritti tra le immobilizzazioni del conto del patrimonio che sono state accertate sulla base di idonea documentazione.

L'importo si riferisce principalmente a:

- diritti di segreteria
- proventi servizi cimiteriali
- proventi servizi assistenza scolastica, socio assistenziali
- proventi servizio depurazione e fognatura
- fitti di fabbricati, CUP, concessioni cimiteriali.

PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO DEGLI ILLICITI

Si tratta di una entrata accertata con riferimento alla data di notifica del verbale ovvero all'incasso dei pre-avvisi di verbale. A fronte delle difficoltà di riscossione, è stato effettuato un accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità.

Tali proventi, a norma del codice della strada, risultano a destinazione vincolata per una quota almeno pari al 50% di quella stanziata a bilancio di previsione.

SANZIONI VIOLAZIONE AL CODICE DELLA STRADA 2021

| TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA | capitolo | Descrizione | 2021 | ACCERTAMENTI |
|----------------------------------|-----------------------------|--|------------------|------------------|
| | | | | |
| 3.200.2 | 3016- 3027- 3028-3029 | Sanzioni per violazione al codice della strada | 35.000,00 | 55.986,00 |
| | | Fondo crediti dubbia esigibilità | -12.227,82 | -31.039,21 |
| 3.200.2 | 3033 | Sanzioni per violazione al codice della strada ruoli pregressi | 9.000,00 | 377,12 |
| | | | 31.772,18 | 25.323,91 |
| | | entrata vincolata minima (50%) | 15.886,09 | 12.661,00 |
| | | | | |
| MISSIONE PROGRAMMA TITOLO | Capitolo | Descrizione | 2021 | IMPEGNI |
| 03.01.U.1 | 3133/157 | Sp.miglioramento quant.vo e qual.vo servizio | 0,00 | 0,00 |
| 03.01.U.1 | 3133/161 | Educazione stradale | 1.000,00 | 0,00 |
| 03.01.U.1 | 3136/306 | Manutenzione automezzi e attrezzature Polizia Locale | 1.500,00 | 0,00 |
| 10.05.U.1 | 8136/305 | Segnaletica stradale | 12.386,09 | 9.170,19 |
| 10.05.U.1 | 8136/306 | Interventi fasce deboli | 1.000,00 | 1.000,00 |
| | | TOTALE | 15.886,09 | 10.170,19 |
| | | SALDO AVANZO VINCOLATO 2021 | | 2.490,81 |

Titolo 4° - Entrate in conto capitale

| ENTRATE | TREND STORICO | | | | % scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3 |
|--|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---|
| | 2019 | 2020 | 2021 | 2021 | |
| | (accertamenti) | (accertamenti) | (previsioni def) | (accertamenti) | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Tributi in conto capitale | - | - | | | |
| Contributi agli investimenti | 364.952,13 | 345.754,49 | 1.805.769,12 | 538.571,61 | 29,83 |
| Altri trasferimenti in conto capitale | 24.475,19 | | 42.000,00 | - | |
| Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 2.400,00 | | | | #DIV/0! |
| Altre entrate in conto capitale | 522.790,58 | 417.883,18 | 623.000,00 | 716.847,22 | 115,06 |
| TOTALE Entrate in conto capitale | 914.617,90 | 763.637,67 | 2.470.769,12 | 1.255.418,83 | 50,81 |

Nel titolo IV dell'Entrata si trovano quelle poste che vanno a finanziare gli investimenti, in particolare: i contributi da Enti Pubblici, da Istituzione sociali private, da imprese, le entrate derivanti da alienazione di beni materiali ed immateriali, gli oneri per permessi di costruire proventi per la monetizzazione di aree a standard.

L'obbligazione per i permessi di costruire è articolata in due quote. La prima (oneri di urbanizzazione) è immediatamente esigibile, ed è collegata al rilascio del permesso al soggetto richiedente la seconda è accertata a seguito della comunicazione di avvio lavori e imputata all'esercizio in cui, in ragione delle modalità stabilite dall'ente, viene a scadenza la relativa quota.

La legge di bilancio 2017 (L. 232/2016), all'art. 1 comma 460, stabilisce che a decorrere dal 1° gennaio 2018, i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal testo unico di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, sono destinati esclusivamente e senza vincoli temporali alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate, a interventi di riuso e di rigenerazione, a interventi di demolizione di costruzioni abusive, all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico, a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico, nonché a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano.

Pertanto, a decorrere dal 01/01/2018, è abrogato l'articolo 2, comma 8, della legge n. 244/2007, che ha consentito per gli anni dal 2008 al 2015 l'utilizzo dei proventi in questione per una quota non superiore al 50%, per il finanziamento di spese correnti e per una quota non superiore ad un ulteriore 25% esclusivamente per spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale e a spese di progettazione per opere pubbliche (inciso introdotto da ultimo dall'art. 1-bis, comma 1 del D.L. 16 ottobre 2017, n. 148 (in G.U. 16/10/2017, n.242). Inoltre l'art. 109 comma 2 del D.L. 18/2020 "Cura Italia" ha previsto la possibilità per gli anni 2020 e 2021 di utilizzare i proventi in questione, anche integralmente, per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica Covid-19.

Gli importi accertati nell'anno 2021 ammontano ad € 313.719,77 a titolo di permessi a costruire e a €59.102,63 per sanzioni dovute alle violazioni di norme in materie urbanistica. Una quota paria € 108.658,74 è andato a finanziarie la spesa corrente (pari al 36,88% degli accertamenti complessivi per permessi a costruire).

ANALISI PERMESSI A COSTRUIRE - ANNO 2021

| Voce | 2018 | % | 2019 | % | 2020 | % | 2021 | % |
|--------------------------|------------|-------|------------|-------|------------|-------|------------|-------|
| Quota per spese correnti | 89.234,36 | 36,88 | 75.000,00 | 19,94 | 108.658,74 | 34,64 | 99.472,02 | 24,93 |
| Quota per spese capitali | 152.752,43 | 63,12 | 301.157,59 | 80,06 | 205.061,83 | 65,36 | 299.672,65 | 75,07 |
| | 241.986,79 | 0,00 | 376.157,59 | 0,00 | 313.719,77 | 0,00 | 399.144,67 | 100 |

Quest'anno sono stati molti importanti e hanno dato la possibilità di avviare diverse opere i contributi a statali e regionali stanziati anche a seguito dell'emergenza COVID. Parte di questi contributi sono stati reimputati unitamente alla spesa di riferimento all'esercizio successivo non essendo ancora terminata l'opera.

Contributo statale spese di investimento anno 2021 € 180.000,00 è andato a finanziare la sostituzione dei serramenti immobile EX-IAL, del serbatoio pensile di Via Stazione e l'impianto illuminante del Municipio.

Contributo statale di € 225.000,00 per lavori di allargamento e messa in sicurezza Via Vecchio Bozzente (Lotto II).

Contributo regionale per spese di investimento: € 39.122,00 per la realizzazione area per lo skyfitness e riqualificazione campo basket Via Leopardi

Contributo regionale per cofinanziamento rinnovo parco automezzi (motocarro) € 8.000,00

Contributo regionale di € 140.000,00 per riqualificazione energetica edificio ex IAL

Contributo di € 15.000,00 dalla UE per progetto WIFI.

Titolo 5° - entrate da riduzione di attività finanziarie

| ENTRATE | TREND STORICO | | | | % scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3 |
|--|------------------------|------------------------|-----------------------------|------------------------|---|
| | 2019 (accertamenti) | 2020 (accertamenti) | 2021 (previsioni def) | 2021 (accertamenti) | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | |
| | | | | | |
| Alienazione di attività finanziarie | - | | 5.200,00 | | |
| Riscossione crediti di breve termine | - | - | - | - | |
| Riscossione crediti di medio-lungo termine | - | - | - | - | |
| Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | - | - | - | - | |
| TOTALE Entrate da riduzione di attività finanziarie | - | - | 5.200,00 | - | |

La cessione della quota Aqua Seprio Servizi srl di Mozzate non è stata ancora attivata.

Titolo 6° - Accensione di prestiti

Nel corso del 2021 non era prevista alcuna accensione di prestiti per la realizzazione di opere pubbliche.

Titolo 7° - Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria.

Titolo 9° - entrate per conto di terzi e partite di giro.

| ENTRATE | TREND STORICO | | | | % scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3 |
|-----------------------------|------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------|---|
| | 2019 (accertamenti) | 2020 (accertamenti) | 2021 (previsioni def) | 2021 (accertamenti) | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | |
| | | | | | |
| Entrate per partite di giro | 755.438,95 | 772.576,61 | 1.652.000,00 | 733.474,78 | 44,40 |
| Entrate per conto terzi | 103.481,04 | 84.321,97 | 200.000,00 | 64.321,55 | 32,16 |
| TOTALE Entrate | 858.919,99 | 856.898,58 | 1.852.000,00 | 797.796,33 | 43,08 |

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta. Non comportando discrezionalità ed autonomia

decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

In deroga alla definizione di “Servizi per conto terzi”, sono classificate tra tali operazioni le transazioni riguardanti i depositi dell’ente presso terzi, i depositi di terzi presso l’ente, la cassa economale, le anticipazioni erogate dalla tesoreria statale alle regioni per il finanziamento della sanità ed i relativi rimborsi.

Ai fini dell’individuazione delle “operazioni per conto di terzi”, l’autonomia decisionale sussiste quando l’ente concorre alla definizione di almeno uno dei seguenti elementi della transazione: ammontare, tempi e destinatari della spesa.

Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative spese, stimando gli importi sulla base dell’osservazione storica degli aggregati corrispondenti.

Al risultato di gestione anno 2020 hanno contribuito le seguenti entrate e spese di natura non ricorrente:

| ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI | |
|--|-----------------------|
| Entrate non ricorrenti | |
| Tipologia | Accertamenti |
| Entrate da titoli abitativi edilizi | 99.472,02 |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni | |
| Recupero evasione tributaria (al netto fcde 18.412,02) | 44.717,66 |
| Trasferimento ALER | |
| Canoni concessori pluriennali | |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada al netto fcde | 31.772,18 |
| Altre (da specificare) | |
| | |
| | Totale entrate |
| | 175.961,86 |
| Spese non ricorrenti | |
| Tipologia | Impegni |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali | 24.072,55 |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi | |
| Oneri straordinari della gestione corrente | |
| Spese correlate alla riscossione entrate da evasione | 13.504,87 |
| Spese correlate alla gestione ex ALER | |
| Spese destinazione vincolata CDS | 15.886,09 |
| | Totale spese |
| | 53.463,51 |
| Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti | 122.498,35 |

LE SPESE

Di seguito la disanima della parte spesa con la classificazione per titoli.

Titolo 1° - Spese correnti.

RIEPILOGO SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATO CON TREND STORICO - ANNO 2021

| Descrizione | | 2019 | 2020 | 2021 |
|---------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 1.118.395,79 | 1.081.153,89 | 1.090.596,49 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 84.070,21 | 79.696,40 | 80.137,88 |
| 103 | acquisto di beni e servizi | 3.586.548,76 | 3.065.879,00 | 3.305.566,64 |
| 104 | trasferimenti correnti | 628.840,54 | 766.341,65 | 755.101,20 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 108 | altre spese per redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | | | |
| 110 | altre spese correnti | 85.860,52 | 92.770,00 | 138.328,56 |
| TOTALE | | 5.503.715,82 | 5.085.840,94 | 5.369.730,77 |

Andamento Spese Correnti per Macroaggregato - Anno 2021

| MACROAGGREGATO | | Previsioni iniziali | Previsioni definite | Impegni | di cui Impegni FPV | Economie | di cui Economie da FPV |
|----------------|------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|-------------------|------------------------|
| 0 | Spese correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | Redditi da lavoro dipendente | 1.235.021,59 | 1.171.138,58 | 1.090.596,49 | 16.711,33 | 80.542,09 | -2.187,75 |
| 2 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 90.476,09 | 92.596,09 | 80.137,88 | 103,69 | 12.458,21 | -773,24 |
| 3 | Acquisto di beni e servizi | 3.683.241,88 | 3.695.056,00 | 3.305.566,64 | 4.567,68 | 389.489,36 | 0,00 |
| 4 | Trasferimenti correnti | 748.010,39 | 946.293,36 | 755.101,20 | 0,00 | 191.192,16 | 0,00 |
| 7 | Interessi passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Altre spese correnti | 365.711,40 | 399.818,59 | 138.328,56 | 0,00 | 261.490,03 | 0,00 |
| TOTALE | | 6.122.461,35 | 6.304.902,62 | 5.369.730,77 | 21.382,70 | 935.171,85 | -2.960,99 |

REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE

La Giunta Comunale, con deliberazione n. 105 del 29.9.2020 ha dato atto dell'inesistenza di personale in eccedenza e con deliberazione n. 109 del 9.10.2020 ha approvato il programma del fabbisogno di personale 2021-2023, programma in seguito modificato dalle deliberazioni del Commissario Straordinario/Prefettizio n. 54 del 24.5.2021, n. 90 del 2.9.2021, dando atto che la spesa è improntata al rispetto del principio della riduzione complessiva delle spese di personale.

La spesa di personale determinata per l'anno 2021 ai sensi dalla circolare n. 9 del 17 febbraio 2006 del Ministero dell'Economia e delle Finanze ammonta ad €. 909.749,88, il limite di spesa di personale imposto per l'anno 2021 risulta essere rispettato (spesa media riferita al triennio 2011-2013).

La spesa per il personale a tempo determinato è stata di € 4.956,08 rispettando il limite imposto dalla legge.

Con riferimento all'aggiornamento del principio contabile e alla differente contabilizzazione delle spese di personale, si precisa che è stata finanziata nell'anno 2021 anche la quota relativa al salario accessorio imputata all'esercizio successivo mediante il fondo pluriennale vincolato, per la somma di €.27.484,69.

Il fondo per il finanziamento delle politiche del personale e per la produttività è stato definito con determinazione del Responsabile del Servizio Amministrazione Generale n. 33 del 9.9.2021.

Il contratto collettivo decentrato integrativo è stato sottoscritto in data 10.12.2019.

IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE

In questa voce sono classificate, come poste principali:

- IRAP dovuta sulle retribuzioni lorde erogate ai dipendenti; il non applica il metodo cosiddetto commerciale sui servizi a rilevanza commerciale (art. 10 comma 2 D.Lgs. 446/1997);
- Tassa di circolazione sui veicoli sul parco mezzi in dotazione all'ente.
- Imposta di bollo e registrazione dei contratti.

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

Sono classificate in questa voce le spese per gli acquisti di beni e di servizi necessari per garantire il regolare funzionamento e la buona gestione dei servizi: a titolo di esempio, i carburanti per i mezzi, la cancelleria, l'equipaggiamento ed il vestiario, la spesa per le utenze (acqua, luce, gas, telefonia, manutenzione applicativi informatici). Fanno parte di questo macroaggregato anche le spese per incarichi professionali e quelle relative ai contratti di appalto per l'erogazione dei servizi pubblici, non svolti quindi direttamente dal personale dell'ente (mensa scolastica, manutenzione del patrimonio comunale, servizi per il settore sociale, organizzazione di manifestazioni turistiche e culturali, gestione del servizio idrico integrato, dell'illuminazione pubblica ...). Gli impegni sono stati assunti sulla base dell'effettiva esigibilità degli stessi, così come previsto dal principio contabile.

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI PER MISSIONI - ANNI 2020 - 2021

| Nr. | MISSIONI | CONSUNTIVO 2020 | CONSUNTIVO 2021 | SCOSTAMENTO 2020 - 2021 | SCOST. % |
|-----|--|---------------------|---------------------|-------------------------|-------------|
| 1 | Servizi istituzionali e generali e di gestione | 426.916,36 | 497.794,34 | 70.877,98 | 16,60 |
| 3 | Ordine pubblico e sicurezza | 16.040,85 | 17.271,75 | 1.230,90 | 7,67 |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 165.371,85 | 263.360,68 | 97.988,83 | 59,25 |
| 5 | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 41.094,38 | 34.793,77 | -6.300,61 | -15,33 |
| 6 | Politiche giovanili, sport e tempo libero | 2.778,18 | 30.882,35 | 28.104,17 | 1.011,60 |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 1.363.292,82 | 1.260.221,86 | -103.070,96 | -7,56 |
| 10 | Trasporti e diritto alla mobilità | 346.015,57 | 366.418,29 | 20.402,72 | 5,90 |
| 11 | Soccorso civile | 1.505,12 | 1.790,77 | 285,65 | 18,98 |
| 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 702.863,87 | 833.032,83 | 130.168,96 | 18,52 |
| 14 | Sviluppo economico e competitività | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17 | Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale | 3.065.879,00 | 3.305.566,64 | 239.687,64 | 7,82 |

TRASFERIMENTI CORRENTI

In questa voce risultano classificati i contributi annualmente riconosciuti dall'ente a terzi, ed i più rilevanti sono i trasferimenti a favore delle istituzioni scolastiche.

TRASFERIMENTI CORRENTI PER MISSIONI - ANNI 2020 - 2021

| Nr. | MISSIONI | CONSUNTIVO 2020 | CONSUNTIVO 2021 | SCOSTAMENTO 2020 - 2021 | SCOST. % |
|---------------|--|-------------------|-------------------|-------------------------|--------------|
| 1 | Servizi istituzionali e generali e di gestione | 30.213,72 | 38.655,69 | 8.441,97 | 27,94 |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 459.388,70 | 399.489,91 | -59.898,79 | -13,04 |
| 5 | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 4.596,86 | 4.323,35 | -273,51 | -5,95 |
| 6 | Politiche giovanili, sport e tempo libero | 2.314,80 | 0,00 | -2.314,80 | -100,00 |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 0,00 | 10.259,80 | 10.259,80 | 100,00 |
| 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 50.063,72 | 69.550,04 | 19.486,32 | 38,92 |
| 11 | Soccorso civile | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 211.263,85 | 224.322,41 | 13.058,56 | 6,18 |
| 14 | Sviluppo economico e competitività | 8.500,00 | 8.500,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | | 766.341,65 | 755.101,20 | -11.240,45 | -1,47 |

INTERESSI PASSIVI

La spesa per interessi passivi è pari a zero avendo provveduto negli esercizi successivi all'estinzione anticipata dei mutui in ammortamento.

ALTRE SPESE CORRENTI

In questa voce sono classificate tutte le spese che non trovano collocazione nei precedenti macroaggregati.

Fondo di riserva: il fondo di riserva è stato iscritto nei limiti previsti dall'art. 166 TUEL, in base al quale lo stanziamento non deve essere inferiore allo 0,30 e non può superare il 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio; ai sensi del comma 2bis del citato art. 166, la metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2ter è stata riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Il Fondo di riserva iniziale era di € 39.522,12, è stato utilizzato per € 18.700,00 e reintegrato per € 864,80. Non è stata utilizzata la quota di € 9.089,31 vincolata a esigenze non prevedibili che comporterebbero danni certi per l'Ente.

Fondo di riserva di cassa: con la nuova contabilità armonizzata, a seguito della reintroduzione della previsione di cassa, è stato previsto l'obbligo di stanziare nel primo esercizio del bilancio di previsione finanziario un fondo di riserva di cassa, non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali, utilizzato con deliberazioni dell'organo esecutivo (art. 166 comma 2quater TUEL). Il fondo iniziale stanziato è stato di € 3.636.524,20 è stato integrato per € 1.362.625,83 e utilizzato per €1.100.975,96.

Fondo crediti di dubbia esigibilità: per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. Si rinvia all'apposita sezione per la verifica dell'accantonamento. L'importo definitivamente stanziato in bilancio è stato di € 161.678,68.

Titolo 2° - Spese in conto capitale

| SPESE IN CONTO CAPITALE | TREND STORICO | | | | % scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3 |
|--|---------------------|---------------------|--------------------------|---------------------|---|
| | 2019 (impegni) | 2020 (impegni) | 2021 (previsioni def) | 2021 (impegni) | |
| | 2 | 4 | 3 | 4 | 5 |
| Tributi in conto capitale a carico dell'ente | - | - | - | - | |
| Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 1.411.463,83 | 1.338.738,32 | 2.845.158,98 | 1.035.942,58 | 36,41 |
| Contributi agli investimenti | 9.521,09 | - | 33.830,70 | 30.252,48 | 89,42 |
| Altri trasferimenti in conto capitale | | | | | |
| Altre spese in conto capitale (fpv) | | | 1.212.602,54 | | |
| TOTALE Spese in conto capitale | 1.420.984,92 | 1.338.738,32 | 4.091.592,22 | 1.066.195,06 | 26,06 |

INVESTIMENTI FISSI LORDI

Comprende sia la realizzazione di nuove opere che gli interventi di manutenzione straordinaria al patrimonio comunale così come previsto nell'elenco annuale delle opere pubbliche approvato per l'anno 2021. Si rinvia alla disanima del titolo IV della entrata per evidenziare i contributi concessi sia dallo Stato che dalla Regione. Gli altri investimenti sono stati finanziati con mezzi propri provenienti dalla gestione in conto capitale e di parte corrente, derivanti dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione e dai contributi statali e regionali e altri contributi.

Segue l'elenco delle opere sia in corso che attivate negli esercizi precedenti, per le quali sono state impegnate le somme necessarie alla loro realizzazione, imputate secondo esigibilità e anche mediante lo strumento del fondo pluriennale vincolato.

| Opere Pubbliche finanziate nel 2020/2021 - Stato di attuazione al 10/01/2022 | | | |
|--|--------------------------|-------------------|-------------------|
| DESCRIZIONE (Oggetto dell'opera) | ANNO IMPEGNO FONDI | Importo Totale | Stato attuazione |
| Lavori di riqualificazione impianti illuminazione pubblica | 2020 | € 1.193.891,64 | lavori in corso |
| Lavori edili e termoidrauliche villa Isacchi Lotto 4 | 2019 | € 90.000,00 | lavori ultimati |
| Lavori asfaltatura strade diverse | 2020 | € 360.000,00 | lavori in corso |
| Lavori riqualificazione energetica impianto elettrico e impianto fotovoltaico scuola primaria Mazzini | 2020 | € 162.000,00 | lavori in corso |
| Realizzazione parte opere di urbanizzazione primaria P.L. 4 v. Raffaello/Caravaggio/Giotto - completamento | 2020 | 58.089,54 | lavori ultimati |
| Lavori di adeguamento spazi e aule scolastiche a seguito emergenza da Covid-19 | 2020 | € 40.000,00 | lavori ultimati |
| Lavori di allargamento e messa in sicurezza via Vecchio Bozzente – Lotto 1 | 2020 | € 130.637,01 | lavori affidati |
| Lavori di sostituzione del manto di copertura del Magazzino comunale Via Mattei | 2020 | € 40.000,00 | lavori ultimati |
| Lavori adeguamento spogliatoi fabbricato "B" e spazi esterni Centro Sportivo Comunale via Papa Giovanni XXIII° | 2020 | € 87.656,43 | lavori in corso |
| Lavori di sostituzione copertura tribune Centro Sportivo via Papa Giovanni XXIII° | 2020 | € 20.000,00 | lavori ultimati |
| Eliminazione barriere architettoniche Scuola Primaria Mazzini | 2021 | € 116.000,00 | lavori consegnati |
| Riqualificazione energetica impianto illuminazione Municipio | 2021 | € 65.000,00 | lavori ultimati |
| Chiusura pozzo Villa Isacchi | 2021 | € 11.000,00 | lavori ultimati |
| Messa in sicurezza serbatoio pensile acquedotto - sostituzione serramenti Lotto 1 | 2021 | € 33.000,00 | lavori ultimati |
| Riqualificazione energetica ex IAL - sostituzione serramenti seminterrato e piano rialzato | 2021 | € 162.000,00 | lavori ultimati |

| | | | |
|---|------|--------------|-------------------------------|
| Adeguamento marciapiede davanti all'edificio della biblioteca | 2021 | 15.000,00 € | lavori affidati |
| Manutenzione straordinaria verde pubblico | 2021 | 32.000,00 € | lavori affidati |
| Eliminazione barriere architettoniche n. 4 servizi igienici alloggi comunali | 2021 | 12.000,00 € | lavori affidati |
| Acquisto Porter Piaggio (sostituzione Ape car Sciuto) | 2021 | 30.000,00 € | fornitura effettuata |
| Manutenzione straordinaria strade comunali | 2021 | 73.000,00 € | lavori in corso |
| Tombe interrate corpo 2 Campo L Cimitero Cislago | 2021 | 240.000,00 € | lavori affidati |
| Costruzione colombari Campo L Cimitero Cislago | 2021 | 190.000,00 € | procedura di appalto in corso |
| Manutenzione straordinaria alloggi comunali via XXIV Maggio | 2021 | 10.000,00 € | lavori eseguiti |
| Sostituzione refrigeratore Municipio | 2021 | 68.000,00 € | lavori affidati |
| Messa in sicurezza serbatoio pensile acquedotto - sostituzione serramenti Lotto 2 | 2021 | 30.000,00 € | lavori ultimati |
| Riqualificazione energetica impianto termico ex IAL | 2021 | 116.000,00 € | lavori affidati |
| Realizzazione area attrezzata per lo skyfitness e riqualificazione campo da basket Parco Via Leopardi | 2021 | 75000 | procedura di appalto in corso |

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

In questo macroaggregato sono compresi gli impegni riferiti a restituzione di oneri per permessi a costruire, i contributi 8% urbanizzazioni secondaria a favore delle Chiese

Titolo 3° - Spese per incremento di attività finanziarie

Non sono state previste nel 2021.

Titolo 4° - Rimborso di prestiti

Non previste nel 2021.

Si espone qui di seguito il prospetto dell'indebitamento e la sua evoluzione nel triennio, che evidenzia l'estinzione complessiva dello stesso.

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|------------------------------|------|------|------|
| Debito residuo al 01/01 | € - | € - | € - |
| Accensione di nuovi prestiti | € - | € - | € - |
| Rimborso di prestiti | € - | | € - |
| Estinzioni anticipate | € - | € - | € - |
| Variazioni non da c/ fin. | € - | € - | € - |
| Debito residuo al 31/12 | € - | € - | € - |

Titolo 5° - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

Titolo 7° - Uscite per conto terzi e partite di giro

| SPESE | TREND STORICO | | | | % scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------|-------------------|---|
| | 2019 (impegni) | 2020 (impegni) | 2021 (previsioni def) | 2021 (impegni) | |
| | 2 | 4 | 3 | 4 | 5 |
| Spese per partite di giro | 755.438,95 | 772.576,61 | 1.652.000,00 | 733.474,78 | 44,40 |
| Spese per conto terzi | 103.481,04 | 84.321,97 | 200.000,00 | 64.321,55 | 32,16 |
| TOTALE Spese | 858.919,99 | 856.898,58 | 1.852.000,00 | 797.796,33 | 43,08 |

Per la natura delle spese, si rinvia ai commenti relativi alle entrate.

Il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa

IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO iscritto in entrata

Il fondo pluriennale vincolato 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.

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa, ovvero alle spese per il compenso accessorio del personale.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente.

Il fondo pluriennale iscritto in entrata ha subito la seguente evoluzione:

| FPV | 01/01/2021 | 31/12/2021 (1/1/2022) |
|----------------------|------------|-----------------------|
| FPV – parte corrente | 30.996,73 | 40.152,62 |
| FPV – parte capitale | 798.279,34 | 1.212.602,54 |

Il fondo pluriennale in entrata è costituito da una quota proveniente dal fpv anno 2019 per € 471.628,83 e per € 357.647,24 da risorse 2020 rinviate all'esercizio finanziario 2021.

L'operazione di riaccertamento dei residui 2022 (sul 2021) e le variazioni possibili di esigibilità del

2021 portano al fondo pluriennale al 31/12/2021 e quindi al 1.1.2022. Le economie di fpv confluiscano nell'avanzo di amministrazione.

IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO iscritto in spesa

In fase di previsione, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

1) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;

2) le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

L'esigenza di rappresentare nel bilancio di previsione le scelte operate, compresi i tempi di previsto impiego delle risorse acquisite per gli interventi sopra illustrati, è fondamentale nella programmazione della spesa pubblica locale. Ciò premesso, si ritiene possibile stanziare, nel primo esercizio in cui si prevede l'avvio dell'investimento, il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa.

Nel corso dell'esercizio, a seguito della definizione del cronoprogramma (previsione dei SAL) della spesa, si apportano le necessarie variazioni a ciascun esercizio considerati nel bilancio di previsione per stanziare la spesa ed il fondo pluriennale negli esercizi di competenza e, quando l'obbligazione giuridica è sorta, si provvede ad impegnare l'intera spesa con imputazione agli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile.

Per la distribuzione del fondo pluriennale vincolato all'interno delle varie missioni, si veda il prospetto che segue:

| MISSIONI E PROGRAMMI | | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 | Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Riacertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno) | Riacertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinviai all'esercizio 2022 e successivi | Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 |
|----------------------|---|--|---|---|---|--|--|--|---|--|
| | | (a) | (b) | (x) | (y) | (c)=(a)-(b)-(x)-(y) | (d) | (e) | (f) | (g)=(c)+(d)+(e)+(f) |
| 01 | MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali e di gestione | | | | | | | | | |
| 02 | Segreteria generale | 15.147,34 | 10.024,54 | 2.095,76 | 0,00 | 3.027,04 | 16.491,13 | 0,00 | 0,00 | 19.518,17 |
| 03 | Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato | 549,00 | 549,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 04 | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | 1.891,00 | 1.891,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 05 | Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 285.717,70 | 152.976,71 | 26.125,40 | 0,00 | 106.615,59 | 214.846,27 | 0,00 | 0,00 | 321.461,86 |
| 06 | Ufficio tecnico | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.494,62 | 0,00 | 0,00 | 4.494,62 |
| 11 | Altri servizi generali | 33.191,36 | 20.841,86 | 865,23 | 0,00 | 11.484,27 | 29.505,45 | 0,00 | 0,00 | 40.989,72 |
| | TOTALE MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali e di gestione | 336.496,40 | 186.283,11 | 29.086,39 | 0,00 | 121.126,90 | 265.337,47 | 0,00 | 0,00 | 386.464,37 |
| 03 | MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza | | | | | | | | | |
| 01 | Polizia locale e amministrativa | 1.464,00 | 0,00 | 1.464,00 | 0,00 | 0,00 | 5.714,00 | 0,00 | 0,00 | 5.714,00 |
| | TOTALE MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza | 1.464,00 | 0,00 | 1.464,00 | 0,00 | 0,00 | 5.714,00 | 0,00 | 0,00 | 5.714,00 |
| 04 | MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio | | | | | | | | | |
| 02 | Altri ordini di istruzione non universitaria | 145.042,81 | 61.296,16 | 74.953,34 | 0,00 | 8.793,31 | 30.000,00 | 0,00 | 0,00 | 38.793,31 |
| 06 | Servizi ausiliari all'istruzione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.843,00 | 0,00 | 0,00 | 5.843,00 |
| | TOTALE MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio | 145.042,81 | 61.296,16 | 74.953,34 | 0,00 | 8.793,31 | 35.843,00 | 0,00 | 0,00 | 44.636,31 |

| MISSIONI E PROGRAMMI | | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 | Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinviate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 | | |
|----------------------|---|--|---|--|--|--|---|--|-------------|---------------------|
| | | (a) | (b) | (x) | (y) | (c)=(a)-(b)-(x)-(y) | (d) | (e) | (f) | (g)=(c)+(d)+(e)+(f) |
| 05 | MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | | | | | | | | | |
| 01 | Valorizzazione dei beni di interesse storico. | 30.060,39 | 30.060,38 | 0,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 | Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 390,00 | 390,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 30.450,39 | 30.450,38 | 0,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 06 | MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero | | | | | | | | | |
| 01 | Sport e tempo libero | 98.462,03 | 57.030,21 | 13.021,37 | 0,00 | 28.410,45 | 31.022,00 | 0,00 | 0,00 | 59.432,45 |
| | TOTALE MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero | 98.462,03 | 57.030,21 | 13.021,37 | 0,00 | 28.410,45 | 31.022,00 | 0,00 | 0,00 | 59.432,45 |
| 09 | MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | | | | | | | | | |
| 02 | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | 1.576,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.576,10 | 41.272,00 | 0,00 | 0,00 | 42.848,10 |
| 04 | Servizio idrico integrato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 101.950,93 | 0,00 | 0,00 | 101.950,93 |
| | TOTALE MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 1.576,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.576,10 | 143.222,93 | 0,00 | 0,00 | 144.799,03 |
| 10 | MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità | | | | | | | | | |
| 05 | Viabilità e infrastrutture stradali | 215.784,34 | 50.486,18 | 5.114,48 | 0,00 | 160.183,68 | 24.247,19 | 0,00 | 0,00 | 184.430,87 |
| | TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità | 215.784,34 | 50.486,18 | 5.114,48 | 0,00 | 160.183,68 | 24.247,19 | 0,00 | 0,00 | 184.430,87 |
| 12 | MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | | | | | | | | | |
| 05 | Interventi per le famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.998,75 | 0,00 | 0,00 | 1.998,75 |
| 09 | Servizio necroscopico e cimiteriale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 425.279,38 | 0,00 | 0,00 | 425.279,38 |
| | TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 427.278,13 | 0,00 | 0,00 | 427.278,13 |
| | Totale generale | 829.276,07 | 385.546,04 | 123.639,59 | 0,00 | 320.090,44 | 932.664,72 | 0,00 | 0,00 | 1.252.755,16 |

2.2 I RISULTATI CONSEGUITSI

In attuazione dell'art. 46 comma 3 del TUEL ha approvato, con deliberazione di C.C. n. 27 del 21.06.2016 il Programma di mandato per il periodo 2016 – 2021, dando così avvio al ciclo di gestione della Performance. Attraverso tale atto di Pianificazione, sono state definite le aree di intervento strategico che rappresentano le politiche essenziali da cui deriveranno i programmi, progetti e singoli interventi da realizzare nel corso del mandato.

Attraverso tale atto di Pianificazione le aree di intervento strategico che rappresentano le politiche essenziali da cui sono derivati i programmi, progetti e singoli interventi da realizzare nel corso del mandato.

Tali Linee Programmatiche, che attengono a vari ambiti di intervento dell'Ente, sono state così denominate:

Elenco Linee di mandato e collegamento con le Missioni di bilancio

| Codice | Descrizione |
|--------|---|
| 0001 | Missione SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE (gestione) |
| 0002 | SICUREZZA PREVENZIONE ORDINE PUBBLICO, LOTTA ALLE DIPENDENZE Missione ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA |
| 0003 | SCUOLA E ISTRUZIONE Missione ISTRUZIONE |
| 0004 | CULTURA e RAPPORTI CON LE ASSOCIAZIONI Missione CULTURA |
| 0005 | FAMIGLIA, ADOLESCENTI E GIOVANI, SPORT E TEMPO LIBERO Missione POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO |
| 0006 | PATRIMONIO PUBBLICO Missione ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA |
| 0007 | TERRITORIO E VIABILITA', AMBIENTE, ANIMALI DA COMPAGNIA Missione SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE |
| 0008 | TERRITORIO E VIABILITA' Missione TRASPORTO E DIRITTO ALLA MOBILITA' |
| 0009 | TERRITORIO E VIABILITA' Missione SOCCORSO CIVILE |
| 0010 | FAMIGLIA, ADOLESCENTI E GIOVANI, ANZIANI, PERSONE DIVERSAMENTE ABILI, SERVIZI SOCIALI Missione DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA |
| 0011 | MARKETING TERRITORIALE Missione SVILUPPO ECONOMICO, COMPETITIVITA' POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE AGRICOLTURA |
| 0012 | Missione RELAZIONI CON ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI, RELAZIONI INTERNAZIONALI |
| 0013 | Missione FONDI E ACCANTONAMENTI (gestione) |
| 0014 | Missione DEBITO PUBBLICO (gestione) |

Si tenga conto che Il Commissario Straordinario/Prefettizio è stato nominato a febbraio 2021 e ha svolto la sua attività sino alle elezioni del mese di ottobre 2021.
Il Commissario Straordinario /Prefettizio con i poteri della Giunta Comunale con deliberazione n. 35 del 7.4.2021 ha approvato il Piano esecutivo di gestione 2020-2022 e con atto n. 78 del 26.7.2021 ha approvato il Piano della Performance e degli obiettivi.

2.2.1 Analisi dei risultati per programma

Di seguito è riporta l'analisi dello stato di attuazione dei programmi.

STATO ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI DISTINTI PER MISSIONE

| Cap. Art. Anno | Descrizione | CGU | C.Stat. | Prev. Ini. | Impegni | Residui |
|---------------------------|---|--------|--------------|------------------|-----------|-----------|
| Codice Bilancio | | C.Eco. | C.Res. | Variazioni | Disp. Imp | Impegni |
| Pdc Fin. | | C.Tip. | C.Proc. | Prev. Def. | Mandati | Mandati |
| Cofog | | C.Tes. | C.Prog. | Prev. Def. Cassa | Da Pagare | Da Pagare |
| Missione: 1 | Servizi istituzionali e generali e di gestione | | | | | |
| Programma: 1 | Organi istituzionali | | | | | |
| Totale Programma 1 | Organi istituzionali | | 130.796,00 | 96.817,79 | 13.216,34 | |
| | | | 4.090,00 | 38.068,21 | 12.785,93 | |
| | | | 134.886,00 | 84.725,85 | 12.785,93 | |
| | | | 148.102,34 | 12.091,94 | 0,00 | |
| Programma: 2 | Segreteria generale | | | | | |
| Totale Programma 2 | Segreteria generale | | 174.818,54 | 153.446,34 | 26.943,57 | |
| | | | 12.853,72 | 34.225,92 | 24.873,66 | |
| | | | 187.672,26 | 131.383,30 | 23.723,66 | |
| | | | 195.097,66 | 22.063,04 | 1.150,00 | |
| Programma: 3 | Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato | | | | | |
| Totale Programma 3 | Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato | | 197.445,00 | 192.547,18 | 5.675,03 | |
| | | | 5.620,00 | 10.517,82 | 5.187,03 | |
| | | | 203.065,00 | 188.293,86 | 3.643,85 | |
| | | | 208.740,03 | 4.253,32 | 1.543,18 | |
| Programma: 4 | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | | | | | |
| Totale Programma 4 | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | | 187.381,00 | 185.256,45 | 61.095,07 | |
| | | | 13.931,30 | 16.055,85 | 61.095,07 | |
| | | | 201.312,30 | 150.572,21 | 18.192,27 | |
| | | | 262.407,37 | 34.684,24 | 42.902,80 | |
| Programma: 5 | Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | | | | | |
| Totale Programma 5 | Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | | 694.580,85 | 474.370,92 | 34.398,12 | |
| | | | 341.723,50 | 561.933,43 | 29.129,66 | |
| | | | 1.036.304,35 | 428.257,91 | 24.764,59 | |
| | | | 703.585,74 | 46.113,01 | 4.365,07 | |
| Programma: 6 | Ufficio tecnico | | | | | |
| Totale Programma 6 | Ufficio tecnico | | 524.580,00 | 414.759,24 | 90.797,48 | |
| | | | -39.382,71 | 70.438,05 | 82.114,14 | |
| | | | 485.197,29 | 334.512,73 | 50.167,92 | |
| | | | 571.500,15 | 80.246,51 | 31.946,22 | |

| | | | | | |
|---------------------|---|--------------|--------------|------------|--|
| Programma: 7 | Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile | | | | |
| Totale Programma 7 | Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile | 104.846,00 | 92.580,05 | 1.478,77 | |
| | | 4.000,00 | 16.265,95 | 1.478,77 | |
| | | 108.846,00 | 81.446,26 | 1.478,77 | |
| | | 110.324,77 | 11.133,79 | 0,00 | |
| Programma: 11 | Altri servizi generali | | | | |
| Totale Programma 11 | Altri servizi generali | 290.210,05 | 241.749,04 | 5.500,63 | |
| | | 10.300,00 | 58.761,01 | 5.500,63 | |
| | | 300.510,05 | 237.307,80 | 5.100,63 | |
| | | 264.642,74 | 4.441,24 | 400,00 | |
| Totale Missione 1 | Servizi istituzionali e generali e di gestione | 2.304.657,44 | 1.851.527,01 | 239.105,01 | |
| | | 353.135,81 | 806.266,24 | 222.164,89 | |
| | | 2.657.793,25 | 1.636.499,92 | 139.857,62 | |
| | | 2.464.400,80 | 215.027,09 | 82.307,27 | |
| Missione: 3 | Ordine pubblico e sicurezza | | | | |
| Programma: 1 | Polizia locale e amministrativa | | | | |
| Totale Programma 1 | Polizia locale e amministrativa | 183.462,91 | 174.506,84 | 35.362,34 | |
| | | 25.402,60 | 34.358,67 | 34.703,41 | |
| | | 208.865,51 | 164.977,03 | 6.386,21 | |
| | | 238.513,85 | 9.529,81 | 28.317,20 | |
| Totale Missione 3 | Ordine pubblico e sicurezza | 183.462,91 | 174.506,84 | 35.362,34 | |
| | | 25.402,60 | 34.358,67 | 34.703,41 | |
| | | 208.865,51 | 164.977,03 | 6.386,21 | |
| | | 238.513,85 | 9.529,81 | 28.317,20 | |
| Missione: 4 | Istruzione e diritto allo studio | | | | |
| Programma: 1 | Istruzione prescolastica | | | | |
| Totale Programma 1 | Istruzione prescolastica | 376.700,00 | 340.952,96 | 1.310,28 | |
| | | 14.000,00 | 49.747,04 | 1.310,28 | |
| | | 390.700,00 | 327.110,26 | 1.310,28 | |
| | | 392.010,28 | 13.842,70 | 0,00 | |
| Programma: 2 | Altri ordini di istruzione non universitaria | | | | |
| Totale Programma 2 | Altri ordini di istruzione non universitaria | 598.281,43 | 334.268,51 | 99.698,40 | |
| | | 24.468,06 | 288.480,98 | 80.953,04 | |
| | | 622.749,49 | 236.463,64 | 80.627,74 | |
| | | 682.529,33 | 97.804,87 | 325,30 | |
| Programma: 6 | Servizi ausiliari all'istruzione | | | | |
| Totale Programma 6 | Servizi ausiliari all'istruzione | 178.710,00 | 165.786,08 | 33.107,61 | |
| | | 33.060,04 | 45.983,96 | 32.961,20 | |
| | | 211.770,04 | 74.015,38 | 30.354,74 | |
| | | 239.034,65 | 91.770,70 | 2.606,46 | |

| | | | | |
|---------------------------|--|--------------|------------|------------|
| Totale Missione 4 | Istruzione e diritto allo studio | 1.153.691,43 | 841.007,55 | 134.116,29 |
| | | 71.528,10 | 384.211,98 | 115.224,52 |
| | | 1.225.219,53 | 637.589,28 | 112.292,76 |
| | | 1.313.574,26 | 203.418,27 | 2.931,76 |
| Missione: 5 | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | | | |
| Programma: 1 | Valorizzazione dei beni di interesse storico. | | | |
| Totale Programma 1 | Valorizzazione dei beni di interesse storico. | 179.090,39 | 173.097,04 | 16.497,48 |
| | | 4.373,35 | 10.366,70 | 13.579,77 |
| | | 183.463,74 | 142.886,23 | 13.579,77 |
| | | 199.961,22 | 30.210,81 | 0,00 |
| Programma: 2 | Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | | | |
| Totale Programma 2 | Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 19.890,00 | 11.360,35 | 4.388,17 |
| | | -4.400,00 | 4.129,65 | 4.361,64 |
| | | 15.490,00 | 3.743,42 | 4.061,64 |
| | | 19.878,17 | 7.616,93 | 300,00 |
| Totale Missione 5 | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 198.980,39 | 184.457,39 | 20.885,65 |
| | | -26,65 | 14.496,35 | 17.941,41 |
| | | 198.953,74 | 146.629,65 | 17.641,41 |
| | | 219.839,39 | 37.827,74 | 300,00 |
| Missione: 6 | Politiche giovanili, sport e tempo libero | | | |
| Programma: 1 | Sport e tempo libero | | | |
| Totale Programma 1 | Sport e tempo libero | 784.178,54 | 144.045,56 | 14.278,39 |
| | | 110.813,81 | 750.946,79 | 13.913,50 |
| | | 894.992,35 | 122.165,47 | 13.644,52 |
| | | 843.395,59 | 21.880,09 | 268,98 |
| Totale Missione 6 | Politiche giovanili, sport e tempo libero | 784.178,54 | 144.045,56 | 14.278,39 |
| | | 110.813,81 | 750.946,79 | 13.913,50 |
| | | 894.992,35 | 122.165,47 | 13.644,52 |
| | | 843.395,59 | 21.880,09 | 268,98 |
| Missione: 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | | | |
| Programma: 1 | Urbanistica e assetto del territorio | | | |
| Totale Programma 1 | Urbanistica e assetto del territorio | 15.000,00 | 10.259,80 | 0,00 |
| | | 28.131,03 | 32.871,23 | 0,00 |
| | | 43.131,03 | 10.259,80 | 0,00 |
| | | 43.131,03 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Missione 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 15.000,00 | 10.259,80 | 0,00 |
| | | 28.131,03 | 32.871,23 | 0,00 |
| | | 43.131,03 | 10.259,80 | 0,00 |
| | | 43.131,03 | 0,00 | 0,00 |
| Missione: 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | | | |

| | | | | | |
|---------------------------|---|--|--------------|--------------|------------|
| Programma: 1 | Difesa del suolo | | | | |
| Totale Programma 1 | Difesa del suolo | | 0,00 | 7.930,00 | 0,00 |
| | | | 8.000,00 | 70,00 | 0,00 |
| | | | 8.000,00 | 7.930,00 | 0,00 |
| | | | 8.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Programma: 2 | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | | | | |
| Totale Programma 2 | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | | 186.939,00 | 116.074,02 | 16.727,09 |
| | | | 83.505,16 | 154.370,14 | 15.969,25 |
| | | | 270.444,16 | 97.014,27 | 15.969,25 |
| | | | 244.323,15 | 19.059,75 | 0,00 |
| Programma: 3 | Rifiuti | | | | |
| Totale Programma 3 | Rifiuti | | 1.064.712,00 | 1.097.439,31 | 300.908,75 |
| | | | 150.246,42 | 117.519,11 | 232.566,47 |
| | | | 1.214.958,42 | 947.791,33 | 158.118,79 |
| | | | 1.480.867,17 | 149.647,98 | 74.447,68 |
| Programma: 4 | Servizio idrico integrato | | | | |
| Totale Programma 4 | Servizio idrico integrato | | 116.431,00 | 191.357,75 | 18.383,33 |
| | | | 189.906,00 | 114.979,25 | 14.091,52 |
| | | | 306.337,00 | 47.031,04 | 13.847,22 |
| | | | 216.543,58 | 144.326,71 | 244,30 |
| Totale Missione 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | | 1.368.082,00 | 1.412.801,08 | 336.019,17 |
| | | | 431.657,58 | 386.938,50 | 262.627,24 |
| | | | 1.799.739,58 | 1.099.766,64 | 187.935,26 |
| | | | 1.949.733,90 | 313.034,44 | 74.691,98 |
| Missione: 10 | Trasporti e diritto alla mobilità | | | | |
| Programma: 5 | Viabilità e infrastrutture stradali | | | | |
| Totale Programma 5 | Viabilità e infrastrutture stradali | | 1.195.740,88 | 643.073,53 | 271.607,17 |
| | | | 195.385,44 | 748.052,79 | 271.481,40 |
| | | | 1.391.126,32 | 437.231,91 | 156.067,21 |
| | | | 1.457.858,94 | 205.841,62 | 115.414,19 |
| Totale Missione 10 | Trasporti e diritto alla mobilità | | 1.195.740,88 | 643.073,53 | 271.607,17 |
| | | | 195.385,44 | 748.052,79 | 271.481,40 |
| | | | 1.391.126,32 | 437.231,91 | 156.067,21 |
| | | | 1.457.858,94 | 205.841,62 | 115.414,19 |
| Missione: 11 | Soccorso civile | | | | |
| Programma: 1 | Sistema di protezione civile | | | | |
| Totale Programma 1 | Sistema di protezione civile | | 21.000,00 | 1.790,77 | 15,20 |
| | | | 0,00 | 19.209,23 | 15,20 |
| | | | 21.000,00 | 1.790,77 | 15,20 |
| | | | 21.015,20 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | |
|---------------------------|---|--------------|--------------|------------|
| Totale Missione 11 | Soccorso civile | 21.000,00 | 1.790,77 | 15,20 |
| | | 0,00 | 19.209,23 | 15,20 |
| | | 21.000,00 | 1.790,77 | 15,20 |
| | | 21.015,20 | 0,00 | 0,00 |
| Missione: 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | | | |
| Programma: 1 | Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido | | | |
| Totale Programma 1 | Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido | 664.630,00 | 534.978,93 | 123.393,37 |
| | | -104.772,79 | 24.878,28 | 115.198,78 |
| | | 559.857,21 | 365.278,24 | 113.067,70 |
| | | 683.250,58 | 169.700,69 | 2.131,08 |
| Programma: 2 | Interventi per la disabilità | | | |
| Totale Programma 2 | Interventi per la disabilità | 3.000,00 | 1.000,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 2.000,00 | 0,00 |
| | | 3.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 3.000,00 | 1.000,00 | 0,00 |
| Programma: 5 | Interventi per le famiglie | | | |
| Totale Programma 5 | Interventi per le famiglie | 667.019,89 | 576.610,93 | 210.506,12 |
| | | -8.679,77 | 81.729,19 | 204.410,62 |
| | | 658.340,12 | 376.254,51 | 172.075,86 |
| | | 866.847,49 | 200.356,42 | 32.334,76 |
| Programma: 9 | Servizio necroscopico e cimiteriale | | | |
| Totale Programma 9 | Servizio necroscopico e cimiteriale | 40.900,00 | 51.366,44 | 31.005,13 |
| | | 472.200,00 | 461.733,56 | 23.095,25 |
| | | 513.100,00 | 39.483,00 | 21.677,36 |
| | | 118.825,75 | 11.883,44 | 1.417,89 |
| Totale Missione 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 1.375.549,89 | 1.163.956,30 | 364.904,62 |
| | | 358.747,44 | 570.341,03 | 342.704,65 |
| | | 1.734.297,33 | 781.015,75 | 306.820,92 |
| | | 1.671.923,82 | 382.940,55 | 35.883,73 |
| Missione: 14 | Sviluppo economico e competitività | | | |
| Programma: 1 | Industria, PMI e Artigianato | | | |
| Totale Programma 1 | Industria, PMI e Artigianato | 2.500,00 | 2.500,00 | 4.232,43 |
| | | 0,00 | 0,00 | 3.486,36 |
| | | 2.500,00 | 0,00 | 3.486,36 |
| | | 6.732,43 | 2.500,00 | 0,00 |
| Programma: 2 | Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori | | | |
| Totale Programma 2 | Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori | 11.000,00 | 6.000,00 | 1.000,00 |
| | | -3.000,00 | 2.000,00 | 1.000,00 |
| | | 8.000,00 | 5.000,00 | 1.000,00 |

| | | |
|----------|----------|------|
| 9.000,00 | 1.000,00 | 0,00 |
|----------|----------|------|

| | | | | |
|---------------------------|---|--------------|--------------|------------|
| Totale Missione 14 | Sviluppo economico e competitività | 13.500,00 | 8.500,00 | 5.232,43 |
| | | -3.000,00 | 2.000,00 | 4.486,36 |
| | | 10.500,00 | 5.000,00 | 4.486,36 |
| | | 15.732,43 | 3.500,00 | 0,00 |
| Missione: 20 | Fondi e accantonamenti | | | |
| Programma: 1 | Fondo di riserva | | | |
| Totale Programma 1 | Fondo di riserva | 39.522,12 | 0,00 | 0,00 |
| | | -17.835,20 | 21.686,92 | 0,00 |
| | | 21.686,92 | 0,00 | 0,00 |
| | | 3.898.174,07 | 0,00 | 0,00 |
| Programma: 2 | Fondo crediti di dubbia esigibilità | | | |
| Totale Programma 2 | Fondo crediti di dubbia esigibilità | 161.679,28 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 161.679,28 | 0,00 |
| | | 161.679,28 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Programma: 3 | Altri Fondi | | | |
| Totale Programma 3 | Altri Fondi | 27.510,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 27.510,00 | 0,00 |
| | | 27.510,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Missione 20 | Fondi e accantonamenti | 228.711,40 | 0,00 | 0,00 |
| | | -17.835,20 | 210.876,20 | 0,00 |
| | | 210.876,20 | 0,00 | 0,00 |
| | | 3.898.174,07 | 0,00 | 0,00 |
| Missione: 60 | Anticipazioni finanziarie | | | |
| Programma: 1 | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | | | |
| Totale Programma 1 | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 1.512.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 1.512.000,00 | 0,00 |
| | | 1.512.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 1.512.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Missione 60 | Anticipazioni finanziarie | 1.512.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 1.512.000,00 | 0,00 |
| | | 1.512.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 1.512.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missione: 99 | Servizi per conto terzi | | | |
| Programma: 1 | Servizi per conto terzi - Partite di giro | | | |
| Totale Programma 1 | Servizi per conto terzi - Partite di giro | 1.832.000,00 | 797.796,33 | 215.867,01 |

| | | |
|--------------|--------------|------------|
| 40.000,00 | 1.074.203,67 | 210.812,69 |
| 1.872.000,00 | 715.194,11 | 40.303,14 |
| 2.087.867,01 | 82.602,22 | 170.509,55 |

| | | | | |
|---------------------------|--------------------------------|--------------|--------------|------------|
| Totale Missione 99 | Servizi per conto terzi | 1.832.000,00 | 797.796,33 | 215.867,01 |
| | | 40.000,00 | 1.074.203,67 | 210.812,69 |
| | | 1.872.000,00 | 715.194,11 | 40.303,14 |
| | | 2.087.867,01 | 82.602,22 | 170.509,55 |

| | | | |
|------------------------|------------|-----------|-----------|
| TOTALI GENERALI | 12.186.554 | 7.233.722 | 1.637.393 |
| | 1.593.939 | 6.546.772 | 1.496.075 |
| | 13.780.494 | 5.758.120 | 985.450 |
| | 17.737.160 | 1.475.601 | 510.624 |

3. ULTERIORI INFORMAZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE

Si riportano di seguito le altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

3.1 Equilibri costituzionali.

La materia del controllo del debito pubblico discendente dagli obblighi imposti originariamente dal trattato di *Maastricht* relativi al patto di stabilità e crescita tra gli stati membri dell'Unione Europea, dalle disposizioni contenute nel Trattato sul funzionamento dell'Unione europea (TFUE), ed in ultimo dal Trattato sulla stabilità, sul coordinamento e sulla governance nell'Unione economica e monetaria, stipulato il 2 marzo 2012 (e ratificato dall'Italia con legge 23 luglio 2012, n. 114), ha subito nel tempo numerose evoluzioni, vincolando in maniera rilevante le attività degli enti.

Tra le ultime normative succedutesi, la legge di bilancio 2019 (L. 145/2018), nel dare attuazione alle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, ha previsto ai commi 819-826 la nuova disciplina in materia di pareggio dei saldi di bilancio, in base alla quale, le regioni a statuto speciale, le province autonome e gli enti locali, a partire dal 2019, e le regioni a statuto ordinario, a partire dal 2021, utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle sole disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (armonizzazione dei sistemi contabili). Gli enti pertanto si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, così come risultante dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, utilizzando la versione vigente per ciascun anno di riferimento che tiene conto di eventuali aggiornamenti adottati dalla Commissione Arconet.

La legge di bilancio è poi intervenuta modificando e/o eliminando numerose sanzioni relative agli anni passati, anche nei confronti degli enti in dissesto finanziario o in piano di riequilibrio pluriennale, ai sensi, rispettivamente, dell'articolo 244 e degli articoli 243-bis e seguenti del TUEL.

Infine 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 01/08/2019 ha aggiornato gli schemi di bilancio e di rendiconto (allegati 9 e 10 al D.Lgs. 118/2011): in particolare, per quanto attiene al vigente prospetto di "Verifica degli equilibri", sono inseriti, tra le componenti valide ai fini della determinazione dell'equilibrio finale, anche lo stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità, nonché gli altri stanziamenti non impegnati ma destinati a confluire nelle quote accantonate e vincolate del risultato di amministrazione. La partecipazione agli equilibri di tali componenti contabili incide, naturalmente, sulla determinazione del risultato finale.

Il citato decreto ha disposto che i nuovi allegati, validi già per il consuntivo 2019, hanno tuttavia per tale annualità solo valore conoscitivo.

La commissione Arconet ha chiarito in data 11/12/2019 che, con riferimento alle modifiche apportate dal DM del Ministero dell'economia e finanze del 1 agosto 2019 al prospetto degli equilibri di cui all'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio" (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio. Ciò premesso, si segnala, in ogni caso, che a legislazione vigente non sono previste specifiche sanzioni in merito al mancato rispetto.

Oltre a tale equilibrio da rispettare, occorre sottolineare che la Legge n. 243/2012 che disciplina le

norme fondamentali e i criteri volti ad assicurare l'equilibrio tra le entrate e le spese dei bilanci pubblici e la sostenibilità del debito del complesso delle pubbliche amministrazioni, nonché degli altri aspetti trattati dalla legge costituzionale n. 1 del 2012, è tuttora in vigore.

Le Sezioni Riunite in sede di controllo della Corte dei conti, con la questione di massima n. 20/SSRRCO/QMIG/2019, hanno chiarito che le disposizioni introdotte dalla Legge costituzionale n. 243/2012, tese a garantire che Regioni ed Enti locali concorrono al conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica posti in ambito europeo e strutturati secondo le regole comunitarie, coesistono con le norme aventi fonte nell'ordinamento giuridico-contabile degli enti territoriali, per garantire un complessivo equilibrio di tipo finanziario.

La Ragioneria Generale dello Stato ha tuttavia chiarito, con la circolare n. 5/2020, mediante un'analisi della normativa costituzionale, che l'obbligo di rispettare l'equilibrio sancito dall'art. 9, commi 1 e 1-bis, della legge n. 243, anche quale presupposto per la legittima contrazione di indebitamento finalizzato a investimenti (art. 10, comma 3, legge n. 243), debba essere riferito all'intero comparto a livello regionale e nazionale, e non a livello di singolo ente.

Per quanto concerne il rispetto degli equilibri di bilancio richiesti ai sensi della Legge n. 145/2018, si rinvia all'apposita sezione, di cui si richiamano in questa sezione le risultanze:

- W1 RISULTATO DI COMPETENZA: € 1.363.350,43
- W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO: € 1.148.563,04
- W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO: € 1.283.715,65.

3.2 Analisi per indici

In questo paragrafo si presentano una serie di indicatori generali applicati al rendiconto, che permettono di comprendere in modo intuitivo l'andamento della gestione nell'anno.

Parametri per l'individuazione delle condizioni di Ente strutturalmente deficitario

Gli artt. 242 e 243 del D.Lgs. n. 267/2000 stabiliscono che, solo gli Enti dissetati e quelli in situazione strutturalmente deficitarie sono sottoposti ai controlli centrali previsti dalle vigenti norme sulle piante organiche, sulle assunzioni e sui tassi di copertura del costo dei servizi.

Tra gli Enti in stato di dissesto rientrano quelli che sono nella condizione di non poter garantire l'assolvimento delle funzioni e dei servizi indispensabili e quelli che hanno debiti liquidi ed esigibili non dotati di valida copertura finanziaria con mezzi di finanziamento autonomi senza compromettere lo svolgimento delle funzioni e dei servizi essenziali.

Rientrano invece tra gli Enti in situazione strutturalmente deficitaria quelli che dal rendiconto di gestione presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, evidenziate dagli otto parametri approvati con il Decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministero delle Finanze del 28.12.2018.

I controlli centrali scattano quando risultano eccedenti almeno la metà dei parametri fissati. Il Comune non si trova in stato di dissesto e, quanto ai parametri ministeriali rilevatori di una situazione strutturalmente deficitaria, si riscontra il rispetto della normativa ministeriale, come viene dimostrato dalla seguente tabella:

| Parametro | Codice indicatore | Denominazione dell'indicatore | Condizione di deficitarietà del parametro | Soglie (valori percentuali) | |
|-----------|-------------------|---|---|-----------------------------|---------|
| | | | | Comuni | CISLAGO |
| P1 | 1.1 | Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti | deficitario se maggiore del | 48% | 19,82 |
| P2 | 2.8 | Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente | deficitario se minore del | 22% | 68,22 |
| P3 | 3.2 | Anticipazioni chiuse solo contabilmente | deficitario se maggiore di | 0 | 0 |
| P4 | 10.3 | Sostenibilità debiti finanziari | deficitario se maggiore del | 16% | 0 |
| P5 | 12.4 | Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio | deficitario se maggiore del | 1,20% | 0 |
| P6 | 13.1 | Debiti riconosciuti e finanziati | deficitario se maggiore del | 1% | 0 |
| P7 | 13.2 + 13.3 | Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento | deficitario se maggiore dello | 0,60% | 0 |
| P8 | | Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) | deficitario se minore del | 47% | 78,66 |

Per il piano degli indicatori di bilancio si rimanda al documento parte del conto del bilancio.

Si riporta il prospetto relativo agli indicatori finanziari ed economici generali riferiti al triennio 2019-2021:

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

| | | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|-----------------------------------|------|--------|--------|
| Autonomia finanziaria | Titolo I + Titolo III / | | 96,52 | |
| | Titolo I + II + III | | 85,04 | 91,85 |
| Autonomia impositiva | Titolo I/ | | 72,44 | |
| | Titolo I + II + III | | 70,28 | 69,22 |
| Pressione finanziaria | Titolo I + Titolo II | | 440,46 | |
| | Popolazione | | 493,86 | 462,55 |
| Pressione tributaria | Titolo I | | 420,25 | |
| | Popolazione | | 407,19 | 413,84 |
| Intervento erariale | Trasferimenti statali | | 4,68 | |
| | Popolazione | | 68,06 | 31,74 |
| Intervento regionale | Trasferimenti regionali | | 8,33 | |
| | Popolazione | | 16,55 | 9,28 |
| Incidenza residui attivi | Totale residui attivi | | 24,39 | |
| | Totale accertamenti di competenza | | 21,83 | 27,81 |
| Incidenza residui passivi | Totale residui passivi | | 22,77 | |
| | Totale impegni di competenza | | 22,48 | 27,50 |
| Indebitamento locale pro capite | Residui debiti mutui | | 0,00 | |
| | Popolazione | | 0,00 | 0,00 |
| Velocità di riscossione entrate proprie | Riscossione Titolo I + III | | 0,82 | |
| | Accertamenti Titolo I + III | | 0,79 | |

| | | | |
|--|--|-------|-------|
| Rigidità spesa corrente | Spese personale + Quote ammortamento mutui | 19,86 | |
| | Totale entrate Tit. I + II + III | 17,94 | 17,43 |
| Velocità di gestione spese correnti | Pagamenti Tit. I competenza | 0,81 | |
| | Impegni Tit. I competenza | 0,83 | 0,77 |

| | | | |
|-----------------------------------|---------------------------------|-------|------|
| Redditività del patrimonio | Entrate patrimoniali | 0,015 | |
| | Valore patrimoniale disponibile | 0,19 | 0,22 |

| | | | |
|------------------------------|---|----------|----------|
| Patrimonio pro capite | Valori beni patrimoniali indisponibili (2017) | 1.036,58 | |
| | Popolazione | 789,92 | 1.115,14 |

| | | | |
|--|---|--------|-------|
| Patrimonio pro capite | Valori beni patrimoniali disponibili (2017) | 862,44 | |
| | Popolazione | 81,05 | 81,25 |
| Rapporto dipendenti / popolazione | Dipendenti | 0,00 | |
| | Popolazione | 0,00 | 0,00 |

Con riferimento ai servizi a domanda individuale la situazione è la seguente:

| Servizio | entrate proventi | spese/costi | % di | entrate proventi | spese/costi | % di |
|------------------------------|---------------------|-------------------|--------------|---------------------|-------------------|--------------|
| | Previsione | Previsione | copertura | Definitivo | Definitivo | copertura |
| | 2021 | 2021 | | 2021 | 2021 | |
| Centro diurno | 13.200,00 | 43.336,00 | 30,46 | - | - | #DIV/0! |
| Pasti anziani | 29.000,00 | 33.300,00 | 87,08 | 15.853,20 | 20.000,00 | 79,27 |
| Pesa pubblica | 1.500,00 | 3.000,00 | 50,00 | 530,00 | 1.000,00 | 53,00 |
| Impianti sportivi | 10.000,00 | 26.000,00 | 38,46 | - | | #DIV/0! |
| Uso locali non istituzionali | 1.500,00 | 4.000,00 | 37,50 | 893,04 | 1.000,00 | 89,30 |
| Mensa scolastica | 97.550,00 | 117.530,00 | 83,00 | 77.929,40 | 83.414,63 | 93,42 |
| Pre e Post scuola | 10.450,00 | 10.450,00 | 100,00 | - | - | #DIV/0! |
| TOTALE | 163.200,00 | 237.616,00 | 55,73 | 95.205,64 | 105.414,63 | 90,32 |

3.3 Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

I comuni, le province e le città metropolitane possono rilasciare a mezzo di deliberazione consiliare garanzia fideiussoria per l'assunzione di mutui destinati ad investimenti e per altre operazioni di indebitamento da parte di aziende da essi dipendenti, da consorzi cui partecipano nonché dalle comunità montane di cui fanno parte, che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350.

L'Ente non ha rilasciato alcuna garanzia diretta nel corso del corrente esercizio finanziario.

3.4 Oneri e impegni finanziari risultanti al 31/12/2021, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

La relazione al Rendiconto, con riferimento ai contratti relativi a strumenti finanziari derivati o ai contratti di finanziamento che includono una componente derivata, deve indicare 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'ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

3.5 Elenco dei propri enti ed organismi strumentali.

L'ente non ha enti od organismi strumentali.

3.6 Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale.

L'elenco delle partecipazioni è di seguito riportato:

- | | |
|-------------------------------------|----------------------------|
| - Aqua Seprio Servizi srl – Mozzate | codice fiscale 02749880130 |
| quota di partecipazione | 1,00%; |
| - Società Alfa | codice fiscale 03481930125 |
| quota di partecipazione | 1,135%; |

I dati principali delle società sono pubblicati sul sito internet dell'Ente nella sezione Amministrazione Trasparente alla voce “enti controllati-società partecipate”.

I bilanci e altri documenti di interessi sono pubblicati sul sito internet delle rispettive società e sono agli atti presso l'Ente.

3.7 Gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Ogni anno viene richiesto alle società partecipate un prospetto da cui risulti la situazione creditoria/debitoria reciproca. Alla data attuale non sono pervenuti i prospetti di raccordo delle seguenti società:

- Alfa Srl.;
- Aqua Seprio Servizi Srl.

3.8 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.

Ogni anno l'Ente effettua per il tramite di ditta specializzata l'aggiornamento degli inventari che comprende il patrimonio immobiliare e mobiliare dell'Ente. I dati riassuntivi si riscontrano sul sito internet dell'Ente.

3.9 Elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;

L'Ente non ha diritti reali di godimento.

3.10 Verifica rispetto obbligo di contenimento spese

Si segnala che con decorrenza 2020, le normative vincolistiche relative alle spese di cui sopra sono state disapplicate per gli enti locali a norma dell'art. 57 del D.L. 124/2019.

Rimane ancora in vigore l'obbligo di comunicare le spese di rappresentanza, nonché gli incarichi di collaborazione/consulenza superiori ad € 5.000,00 alla competente sezione di controllo della Corte dei Conti.

3.11 Indice di tempestività dei pagamenti

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è un parametro introdotto e disciplinato dall'art. 8 D.L. 24/04/2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23/06/2014, n. 89, e dal DPCM 22 settembre 2014, che ne ha definito le modalità di calcolo e di pubblicazione sul sito dell'Amministrazione, alla sezione "Amministrazione trasparente".

L'indicatore è definito in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture, per cui il calcolo dello stesso va eseguito inserendo:

al NUMERATORE - la somma dell'importo di ciascuna fattura pagata nel periodo di riferimento moltiplicato per i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura stessa e la data di pagamento ai fornitori;

al DENOMINATORE - la somma degli importi di tutte le fatture pagate nel periodo di riferimento.

Il risultato di tale operazione determinerà l'unità di misura che sarà rappresentata da un numero che corrisponde a giorni.

Tale numero sarà preceduto da un segno - (meno), in caso di pagamento avvenuto mediamente in anticipo rispetto alla scadenza della fattura.

Si riportano di seguito l'indicatore di tempestività dei pagamenti di cui al DPCM 22/09/2014:

| | |
|--|-------------------|
| indicatore di tempestività dei pagamenti 2021 | -10,59 gg. |
|--|-------------------|

Si segnala inoltre che con delibera della Giunta Comunale n. 16 del 7.2.2022 è stato determinato l'indicatore finale ritardo annuale dei pagamenti del 2021 di cui alla Legge n. 145/2018 nel seguente modo:

| descrizione | unità | valore |
|---|-------|--------------|
| Stock del debito al 31/12/2020 | € | 475,60 |
| Obiettivo di riduzione del debito (-10%) | € | 428,04 |
| Fatture ricevute nel 2021 | € | 3.383.847,54 |
| Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 | € | 169.129,37 |
| Stock del debito al 31/12/2021 | € | 8.361,64 |
| Tempo medio di ritardo dei pagamenti: | gg. | -11 |

4. ASPETTI ECONOMICI E PATRIMONIALI

4.1 Criteri di formazione

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria).

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, come modificati dal d.lgs. 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria, con l'ausilio del Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali), della Matrice di Correlazione ARCONET e del Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale.

4.2. – Il Conto Economico

I Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni e rileva il risultato economico dell'esercizio.

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi.

Lo schema è formulato sulla base di un modello a struttura scalare che evidenzia i risultati della gestione caratteristica, finanziaria, straordinaria e giunge al risultato economico finale che, nell'esercizio 2021, è stato pari a **€ 3.007.600,22**.

| Voce | Descrizione | Importo |
|-------------|--|---------------------|
| A | Componenti Positivi della Gestione | 5.760.405,66 |
| B | Componenti Negativi della Gestione | 6.092.416,38 |
| A-B | Risultato della Gestione Operativa | -332.010,72 |
| C | Risultato della Gestione Finanziaria | 2,24 |
| D | Risultato delle Rettifiche dell'Attività Finanziaria | 0,00 |
| E | Risultato della Gestione Straordinaria | 3.414.837,77 |
| A-B+C+D+E | Risultato prima delle Imposte | 3.082.829,29 |
| | Imposte | 75.229,07 |
| | Risultato d'esercizio | 3.007.600,22 |

La **gestione operativa** chiude con un risultato negativo pari a € **-332.010,72**, nel rispetto dei nuovi principi contabili finanziari che prevedono l'iscrizione delle entrate al lordo di quelle di dubbia e difficile esigibilità.

COMPONENTI POSITIVI (A) per € **5.760.405,66**

In generale, le voci corrispondono agli accertamenti assunti sui capitoli delle entrate correnti in relazione ai piani dei conti finanziari in applicazione della Matrice di correlazione.

| Voce | Descrizione Voce | Importo |
|-------------|---|---------------------|
| A 1 | Proventi da tributi (PdC E.1.1. + E.4.1.) | 3.382.503,37 |
| A 2 | Proventi da fondi perequativi (PdC E.1.3.) | 947.527,63 |
| A 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 413.493,66 |
| a | Proventi da trasferimenti correnti (PdC E.2.1.) | 365.163,77 |
| b | Quota annuale di contributi agli investimenti | 48.329,89 |
| c | Contributi agli investimenti | 0,00 |
| A 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 894.662,39 |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni (PdC E.3.1.3.) al netto dell'IVA a debito e/o risconti passivi locazioni | 501.253,68 |
| b | Ricavi della vendita di beni (PdC E.3.1.1.) al netto dell'IVA a debito | 178.730,49 |
| c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (PdC E.3.1.2.) al netto dell'IVA a debito | 214.678,22 |
| A 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 |
| A 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 |
| A 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 |
| A 8 | Altri ricavi e proventi diversi (PdC E.3.2. + E.3.5. esclusi E.3.5.2.2.2. + E.3.5.2.2.3. + E.3.5.99.3.1.) | 122.218,61 |
| | TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 5.760.405,66 |

COMPONENTI NEGATIVI (B) per € 6.092.416,38

In generale le voci corrispondono a:

- liquidazioni di competenza effettuate sui capitoli delle spese correnti in relazione ai piani dei conti finanziari in applicazione della Matrice di correlazione;
- fatture/note da liquidare ricevute e/o da ricevere su capitoli di competenza delle spese correnti;
- quota impegni di competenza residuali non movimentate alla data di elaborazione del lavoro;
- impegni di competenza sul PDC U.1.4. – U.2.3.

| Voce | Descrizione Voce | Importo |
|-------------|---|---------------------|
| B 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo (PdC U.1.3.1.) | 82.613,22 |
| B 10 | Prestazioni di servizi (PdC U.1.3.2. escluso 1.3.2.7.) al netto dell'IVA a credito | 3.201.348,32 |
| B 11 | Utilizzo beni di terzi (PdC U.1.3.2.7. + 1.3.2.8.) al netto dell'IVA a credito | 548,50 |
| B 12 | Trasferimenti e contributi | 744.841,40 |
| a | Trasferimenti correnti (PdC U.1.4. + U.1.1.2.2.4.) | 744.841,40 |
| b | Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche (PdC U.2.3.1.) | 0,00 |
| c | Contributi agli investimenti ad altri soggetti (PdC U.2.3.2. + U.2.3.3. + U.2.3.4. + U.2.3.5.) | 0,00 |
| B 13 | Personale (PdC U.1.1. esclusi U.1.1.2.2.4 + U.1.1.2.2.5) al netto degli impegni 2021 finanziati da FPV U.1.1. e al lordo al netto degli impegni 2022 finanziati da FPV U.1.1. e della Rettifica per Economie su Impegni 2021 registrati interamente nel 2020 come Impegni FPV Personale | 1.091.077,93 |
| B 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 856.462,13 |
| a | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 9.471,14 |
| b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 754.638,40 |
| c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0,00 |
| d | Svalutazione dei crediti (svalutazione CDE) | 92.352,59 |
| B 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00 |
| B 16 | Accantonamenti per rischi | 0,00 |
| B 17 | Altri accantonamenti (incremento fondo rinnovo contrattuali e fine mandato sindaco) | 25.627,50 |
| B 18 | Oneri diversi di gestione (PdC U.1.2. escluso U.1.2.1.1 + U.1.9.1. + U.1.9.3. + U.1.9.99. + U.1.10.4. + U.1.10.5. + U.1.10.99.) al netto risconti attivi | 89.897,38 |
| | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 6.092.416,38 |

La **gestione finanziaria** chiude con un risultato positivo di € **2,24** dovuto ad altri proventi finanziari (INTERESSI ATTIVI SUL CONTO DI TESORERIA UNICA ANNO 2021 e SALDO SOTTOCONTO MPS)

PROVENTI E ONERI FINANZIARI per € **2,24**

| Voce | Descrizione | Importo |
|-------------|---|----------------|
| | <u>PROVENTI FINANZIARI</u> | |
| C 19 | Proventi da partecipazioni | 0,00 |
| | a da società controllate (PdC E.3.4.2.1.1. - E.3.4.2.2.1. - E.3.4.2.3.1.) | 0,00 |
| | b da società partecipate (PdC E.3.4.2.1.2. - E.3.4.2.2.2. - E.3.4.2.3.2.) | 0,00 |
| | c da altri soggetti (PdC E.3.4.2.2.3. - E.3.4.2.3.999. - E.3.4.3.1.1.) | 0,00 |
| C 20 | Altri proventi finanziari (PdC E.3.3. – E.3.4.1.1.1. – E.3.4.99.99.999.) | 2,24 |
| | <u>TOTALE PROVENTI FINANZIARI</u> | 2,24 |
| | <u>ONERI FINANZIARI</u> | |
| C 21 | Interessi e altri oneri finanziari | 0,00 |
| | a Interessi passivi (PdC U.1.7. – U.1.8.99.1.1.) | 0,00 |
| | b Altri oneri finanziari (PdC U.1.8.99.99.999.) | 0,00 |
| | <u>TOTALE ONERI FINANZIARI</u> | 0,00 |

La voce rettifiche di valore attività finanziarie chiude con un risultato è pari a € 0,00

RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE per € **0,00**

| Voce | Descrizione | Importo |
|-------------|--------------------|----------------|
| D 22 | Rivalutazioni | 0,00 |
| D 23 | Svalutazioni | 0,00 |

La **gestione straordinaria** chiude con un risultato positivo di € **3.414.837,77**. Tale risultato è dovuto ai seguenti valori:

PROVENTI STRAORDINARI (E 24) per € **3.451.211,58**

| Voce | Descrizione | Importo |
|-------------|---|---------------------|
| a | Permessi di Costruzione (quota destinata alla spesa corrente) | 99.472,02 |
| b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | 0,00 |
| c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo: | 3.351.739,56 |
| | <u>ALTRE SOPRAVVENIENZE ATTIVE</u> | 3.209.402,00 |
| 1 | Operazioni di riaccertamento dei residui in entrata per maggiori residui riaccertati | 148.304,75 |
| 2 | Decremento Fondo Crediti Dubbia Esigibilità tra 2020 e 2021 | 129.035,19 |
| 3 | INVENTARIO - Valorizzazione centro sportivo + terreno ceduto a titolo gratuito dalla società Autostrada Pedemontana | 2.932.062,06 |
| | <u>INSUSSISTENZE DEL PASSIVO</u> | 142.337,56 |
| 1 | Operazioni di riaccertamento dei residui in uscita per minori residui riaccertati (economie) (Escluse economie su impegni U.2.2. che decrementano il conto "Immobilizzazioni in Costruzione" per 3.452,20 | 137.299,95 |
| 2 | Rettifica per Economie su Impegni 2021 registrati interamente nel 2020 come Impegni FPV Personale-IRAP | 2.960,99 |
| 3 | RIACCERTAMENTO RESIDUI - Economie in uscita su U 7-2-4-2-1 | 565,86 |
| 4 | Decremento tra 2020 e 2021 del Fondo Indennità Fine Mandato Sindaco applicato sul bilancio 2021 ma impegnato in parte | 1.046,75 |
| 5 | Decremento tra 2020 e 2021 Applicazione avanzo 2021 restituzione oneri vincoli concessionari applicato sul bilancio 2021 ma impegnato in parte | 464,01 |
| | <u>ENTRATE PER RIMBORSI DI IMPOSTE INDIRETTE</u> | 0,00 |
| 1 | Accertamenti correnti E.3.5.2.2.1. | 0,00 |
| | <u>ENTRATE DA RIMBORSI DI IMPOSTE DIRETTE</u> | 0,00 |
| 1 | Accertamenti correnti E.3.5.2.2.3. | 0,00 |
| d | Plusvalenze patrimoniali | 0,00 |
| 1 | Plusvalenza da accertamenti correnti E.4.4. relativi ad alienazione di beni immobili n. a. c. | 0,00 |
| e | Altri proventi straordinari | 0,00 |
| 1 | Accertamenti correnti E.4.5.4.99.999. relativi a... | 0,00 |
| 2 | Accertamenti correnti E.4.5.2.1.999. relativi a... | 0,00 |

ONERI STRAORDINARI (E 25) per € 36.373,81

| Voce | Descrizione | Importo |
|-------------|--|-----------------|
| a | Trasferimenti in conto capitale a Regione | 0,00 |
| b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 4.505,45 |
| | <u>INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO</u> | 4.505,45 |
| 1 | operazioni di riaccertamento dei residui in entrata per minori residui riaccertati (Escluse economie su accertamenti E.4.2. che decrementano i conti dei "Risconti Passivi su Contributi agli investimenti" di 0,01) | 95.825,13 |
| 2 | Inserimento Crediti Dubbia Esigibilità 2021 stralciati dal conto del bilancio 2021 | -92.352,59 |
| 3 | CASSA ERRORE CODIFICA CASSA VINCOLATA 50060/2/2021 | 1.032,91 |
| 4 | Inventario: dismissione per rottamazione | 0,00 |
| | <u>ALTRI SOPRAVVENIENZE PASSIVE</u> | 0,00 |
| 1 | Allineamento Versamenti IVA 2021 per discordanza tra contabilità finanziaria (€ 0,00) e Dichiarazione IVA fiscale (€ 0,00) | 0,00 |
| | <u>RIMBORSI DI IMPOSTE E TASSE CORRENTI</u> | 0,00 |
| 1 | Impegni correnti U.1.9.2.1.1. | 0,00 |
| c | Minusvalenze patrimoniali da cessione – INVENTARIO - Cessione aree alla società Autostrada Pedemontana | 31.868,36 |
| | 1 Minusvalenza da accertamenti correnti E.4.4. relativi a ... | 0,00 |
| d | Altri oneri straordinari | 0,00 |

Le imposte sono pari a € **75.229,07** e corrispondono a:

| Descrizione | Importo |
|--|------------------|
| Impegni correnti U.1.2.1.1.1. relativi a IRAP | 75.332,76 |
| Storno costo degli impegni 2021 finanziati da FPV U.1.2.1.1 | -876,93 |
| IRAP su Impegni 2022 finanziati da FPV su PDC fin. U.1.2.1.1. | 0,00 |
| Rettifica per Economie su Impegni 2021 registrati interamente nel 2020 come Impegni FPV IRAP | 773,24 |
| Storno costo per applicazione del fondo indennità di fine mandato | -0,00 |
| <u>TOTALE IMPOSTE</u> | 75.229,07 |

4.3 Lo Stato Patrimoniale

Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

Il patrimonio degli enti locali è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente. Attraverso la rappresentazione contabile del patrimonio è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale. (c.2 art. 230 TUEL).

Riepilogo Voci dello Stato Patrimoniale

L'attivo è diviso, seguendo il criterio della destinazione del bene rispetto all'attività dell'ente locale, in tre classi principali: le immobilizzazioni, l'attivo circolante, i ratei e risconti attivi. Il passivo invece distingue le varie fonti di finanziamento secondo la loro natura in 5 classi principali: patrimonio netto, fondi rischi ed oneri, trattamento di fine rapporto, debiti, ratei e risconti passivi. La classificazione delle voci patrimoniali si conclude con l'indicazione, nella sola sezione del passivo, dei conti d'ordine che rappresentano scritture di memoria ed informazioni su particolari operazioni realizzate nel corso della gestione.

Riepilogo Voci dello Stato Patrimoniale

| Voce | ATTIVITÀ | | Importo |
|------|----------------------------|---------------|----------------------|
| A | Crediti verso partecipanti | | 0,00 |
| B | Immobilizzazioni | | 25.377.376,85 |
| | Immateriali | 15.464,44 | |
| | Materiali | 24.273.151,71 | |
| | Finanziarie | 1.088.760,70 | |
| C | Attivo Circolante | | 7.758.452,80 |
| | Rimanenze | 0,00 | |
| | Crediti | 1.716.453,88 | |
| | Att.tà fin. non imm. | 0,00 | |
| | Disponibilità Liquide | 6.041.998,72 | |
| D | Ratei e Risconti Attivi | | 37.444,89 |
| | TOTALE DELL'ATTIVO | | 33.173.274,14 |

| Voce | PASSIVITÀ e NETTO | | Importo |
|------|---|---------------|----------------------|
| A | Patrimonio netto | | 27.786.917,31 |
| | Fondo di dotazione | 3.433.820,05 | |
| | Riserve | 23.100.402,17 | |
| | Risultato economico dell'esercizio | 3.007.600,22 | |
| | Risultati economici di esercizi precedenti | 0,00 | |
| | Riserve negativi per beni indisponibili | -1.754.905,13 | |
| B | Fondi per rischi e oneri | | 68.961,58 |
| C | Trattamento di fine rapporto | | 0,00 |
| D | Debiti | | 2.011.711,18 |
| | di finanziamento | 0,00 | |
| | verso Fornitori | 1.208.753,51 | |
| | trasferimenti e contributi | 279.714,70 | |
| | altri Debiti | 523.242,97 | |
| E | Ratei e Risconti passivi e contributi agli investimenti | | 3.505.684,07 |
| | TOTALE DEL PASSIVO | | 33.173.274,14 |
| | CONTI D'ORDINE | | 5.537.803,69 |

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI

I valori relativi ai beni mobili ed immobili del patrimonio attivo trovano corrispondenza nei valori espressi dagli inventari, che sono aggiornati annualmente. I beni immobili acquisiti al patrimonio sono valutati al costo secondo quanto prescritto dall'art. 230 del D.lgs. 267/2000. Il valore dei beni è stato inoltre incrementato in seguito alle manutenzioni straordinarie effettuate (art. 230, comma 4, del D.lgs. 267/2000).

Tali valori sono stati ammortizzati utilizzando i coefficienti previsti per tipologia di bene ammortizzabile di cui al principio contabile Allegato n. 4/3.

Nelle immobilizzazioni in costruzione è stato inserito anche l'ammontare dei residui da riportare del titolo II, macroaggregato 2.

Le Immobilizzazioni Immateriali al 31.12.2021 sono pari ad € **15.464,44** e corrispondono a:

| Voce | Descrizione | Importo |
|--------------|---|------------------|
| A B I 1 | Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 |
| A B I 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 |
| A B I 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 15.464,44 |
| A B I 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 |
| A B I 5 | Avviamento | 0,00 |
| A B I 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 |
| A B I 9 | Altre | 0,00 |
| A B I | <u>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</u> | 15.464,44 |

Le Immobilizzazioni Materiali al 31.12.2021 sono pari ad € **24.273.151,71** e corrispondono a:

| Voce | Descrizione | | Importo |
|----------------------------|---|--|----------------------|
| A B II 1 | Beni demaniali | | 10.604.343,00 |
| | 1.1 | Terreni | 825.105,91 |
| | 1.2 | Fabbricati | 1.300.417,42 |
| | 1.3 | Infrastrutture | 8.478.819,67 |
| | 1.9 | Altri beni demaniali | 0,00 |
| A B III 2 | Altre immobilizzazioni materiali | | 12.857.360,25 |
| | 2.1 | Terreni | 1.497.959,54 |
| | 2.2 | Fabbricati | 11.019.916,56 |
| | 2.3 | Impianti e macchinari | 75.395,75 |
| | 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 91.546,57 |
| | 2.5 | Mezzi di trasporto | 80.966,26 |
| | 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 21.525,54 |
| | 2.7 | Mobili e arredi | 69.619,11 |
| | 2.8 | Infrastrutture | 0,00 |
| | 2.99 | Altri beni materiali | 430,92 |
| A B III 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | | 811.448,46 |
| A B II, A B III | <u>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</u> | | 24.273.151,71 |

Le movimentazioni **2021** delle Immobilizzazioni Immateriali e Materiali sono così riepilogate:

| Voce | Immobilizzazioni immateriali | Valore Iniziale | Variaz. Finanz. da Titolo 2 (+/-) | Variaz. Finanz. da Titolo 1 (+) | Ammortamenti (-) | Alienazioni (-) | Dismissioni (-) | Storno IVA (-) | Spese Titolo 2 No Inv. (-) | Rivalutaz. (+) / Svalutaz. (-) | Variaz. da Altre Cause (+/-) | Valore Finale |
|------|---------------------------------------|-----------------|-----------------------------------|---------------------------------|--------------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------------------|--------------------------------|------------------------------|----------------------|
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Costi ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Diritti di brevetto ed ut. opere ing. | 21.031,58 | 3.904,00 | 0,00 | -9.471,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.464,44 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi diritti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Avviamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Imm.ni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Altre | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tot. Imm. Immateriali | 21.031,58 | 3.904,00 | 0,00 | -9.471,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.464,44 |
| Voce | Imm. Materiali - Beni Immobili | Valore Iniziale | Variaz. Finanz. da Titolo 2 (+/-) | Variaz. Finanz. da Titolo 1 (+) | Ammortamenti (-) | Alienazioni (-) | Dismissioni (-) | Storno IVA (-) | Spese Titolo 2 No Inv. (-) | Rivalutaz. (+) / Svalutaz. (-) | Variaz. da Altre Cause (+/-) | Valore Finale |
| 1.1 | Terreni | 845.442,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -20.336,36 | 825.105,91 |
| 1.2 | Fabbricati | 1.313.034,21 | 23.490,48 | 0,00 | -36.107,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.300.417,42 |
| 1.3 | Infrastrutture | 8.592.928,04 | 155.098,52 | 0,00 | -368.919,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 99.712,25 | 8.478.819,67 |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.1 | Terreni | 621.254,68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 876.704,86 | 1.497.959,54 |
| 2.2 | Fabbricati | 8.437.835,95 | 343.661,51 | 0,00 | -280.401,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.518.820,70 | 11.019.916,56 |
| 2.8 | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Imm.ni in corso ed acconti | 1.023.078,47 | 537.413,31 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -749.043,32 | 811.448,46 |
| | Tot. Imm. Mat. - Beni Immobili | 20.833.573,62 | 1.059.663,82 | 0,00 | -685.428,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.725.858,13 | 23.933.667,56 |

| Voce | Imm. Materiali - Beni Mobili | Valore Iniziale | Variaz. Finanz. da Titolo 2 (+/-) | Variaz. Finanz. da Titolo 1 (+) | Ammortamenti (-) | Alienazioni (-) | Dismissioni (-) | Storno IVA (-) | Spese Titolo 2 No Inv. (-) | Rivalutaz. (+) / Svalutaz. (-) | Variaz. da Altre Cause (+/-) | Valore Finale |
|------|-------------------------------------|-------------------|--------------------------------------|------------------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|-------------------|
| 2.3 | Impianti e macchinari | 60.470,27 | 19.352,86 | 0,00 | -4.427,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 75.395,75 |
| 2.4 | Attrezzature industriali e comm. | 73.890,67 | 23.630,09 | 0,00 | -5.974,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 91.546,57 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 52.012,21 | 58.987,00 | 0,00 | -30.032,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 80.966,26 |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 33.833,81 | 6.475,36 | 0,00 | -18.783,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 21.525,54 |
| 2.7 | Mobili e arredi | 39.788,06 | 39.392,40 | 0,00 | -9.561,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 69.619,11 |
| 2.99 | Altri beni materiali | 861,81 | 0,00 | 0,00 | -430,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 430,92 |
| | Tot. Imm. Mat. - Beni Mobili | 260.856,83 | 147.837,71 | 0,00 | -69.210,39 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 339.484,15 |

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le Immobilizzazioni Finanziarie al 31.12.2021 sono pari ad € **1.088.760,70** e corrispondono a:

| Voce | Descrizione | Importo |
|---------------|--|---------------------|
| A B IV 1 | Partecipazioni in | 1.088.760,70 |
| | a) imprese controllate | 0,00 |
| | b) imprese partecipate | 1.088.760,70 |
| | c) altri soggetti | 0,00 |
| A B IV 2 | Crediti verso | 0,00 |
| | a) altre amministrazioni pubbliche | 0,00 |
| | b) imprese controllate | 0,00 |
| | c) imprese partecipate | 0,00 |
| | d) altri soggetti | 0,00 |
| A B IV 3 | Altri titoli | 0,00 |
| A B IV | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 1.088.760,70 |

PARTECIPAZIONI

Le partecipazioni sono state calcolate utilizzando il criterio del patrimonio netto.

La somma degli incrementi di valore delle partecipazioni (RIVALUTAZIONI) di € **902.369,50** viene portata ad incremento delle **“altre riserve indisponibili”** (VOCE “P A II e” del PASSIVO PATRIMONIALE).

La somma dei decrementi di valore delle partecipazioni (SVALUTAZIONI) di € **-607.730,85** viene portata:

per € 607.730,85 a decremeento delle **“altre riserve indisponibili”** (VOCE “P A II e” del PASSIVO PATRIMONIALE) sino al suo esaurimento;

Di seguito si riporta il dettaglio delle partecipazioni detenute dall’Ente:

| Tipo | Ragione Sociale | % Detenuta | Patrimonio Netto 2020 | Valore 2021 |
|--|-------------------------|------------|-----------------------|---------------------|
| Controllata | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE VOCE “A B IV 1 a” IMPRESE CONTROLLATE: | | | | 0,00 |
| Partecipata | ALFA SRL | 1,135 | 94.864.700,00 | 1.076.714,35 |
| Partecipata | AQUA SEPRIO SERVIZI SRL | 1 | 1.204.635,00 | 12.046,35 |
| Partecipata | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE VOCE “A B IV 1 b” IMPRESE PARTECIPATE: | | | | 1.088.760,70 |
| Altri Soggetti | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE VOCE “A B IV 1 c” ALTRI SOGGETTI: | | | | 0,00 |
| TOTALE PARTECIPAZIONI | | | | 1.088.760,70 |

RIMANENZE

Le Rimanenze al 31.12.2021 ammontano a € 0,00.

| Voce | Descrizione | Importo |
|--------------|--|----------------|
| A C I | Rimanenze | 0,00 |
| | 1 Rimanenze Iniziali su affitti su materiali di consumo, prodotti finiti, etc. | 0,00 |
| | 2 Variazione Rimanenze Finali su materiali di consumo, prodotti finiti, etc. | 0,00/-0,00 |
| A C I | <u>TOTALE RIMANENZE</u> | 0,00 |

CREDITI

I crediti vengono rappresentati nello stato patrimoniale al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità portato a diretta diminuzione del valore nominale degli stessi.

I **Crediti Finali** al 31.12.2021 sono pari ad € **1.716.453,88** e corrispondono a:

| Voce | Descrizione | Importo |
|-----------------|---|---------------------|
| A C II 1 | Crediti di natura tributaria | 1.268.783,59 |
| | a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 |
| | b) Altri crediti da tributi | 964.632,29 |
| | c) Crediti da Fondi perequativi | 304.151,30 |
| A C II 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 273.022,86 |
| | a) verso amministrazioni pubbliche | 266.949,06 |
| | b) imprese controllate | 0,00 |
| | c) imprese partecipate | 0,00 |
| | d) verso altri soggetti | 6.073,80 |
| A C II 3 | Verso clienti ed utenti | 130.544,42 |
| A C II 4 | Altri Crediti | 44.103,01 |
| | a) verso l'erario | 722,56 |
| | b) per attività svolta per c/terzi | 25.581,12 |
| | c) altri | 17.799,33 |
| A C II | <u>TOTALE CREDITI</u> | 1.716.453,88 |

Il valore dei **Residui Attivi Finali**, che sono pari a **€ 2.210.885,42**, è stato rettificato da:

| Voce | Descrizione | Importo |
|-------------|--|--|
| | Residui attivi da riportare al 31.12.2021 | 2.210.885,42 |
| | Fondo crediti di dubbia esigibilità 2021 | -493.537,35 |
| | IVA acquisti in sospensione/differita 2021 | 3.155,35 |
| | Credito IVA 2021 | 722,56 |
| | Depositi postali 2021 | -4.248,19 |
| | Depositi bancari 2021 | 0,00 |
| | Denaro e valori in cassa 2021 | -523,91 |
| | Residui Attivi E.3.5.2.2.2. - Rimborsi IVA a Credito per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del credito | 0,00 |
| | Residui Attivi E.5.4.7.1.1. - Prelievi da depositi bancari per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del credito | 0,00 |
| | Residui Attivi E.6. - Accensione Prestiti per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del credito | 0,00 |
| | Residui Attivi E.9.1.99.6.1. - Destinazione incassi vincolati a spese correnti per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del credito | 0,00 |
| | Residui Attivi E.9.1.99.6.2. Reintegro incassi vincolati E.9.1.99.6.2. per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del credito | 0,00 |
| | Crediti di dubbia esigibilità 2021 stralciati dal conto del bilancio per valore non svalutato | 0,00 |
| | 1 | Inserimento Crediti Dubbia Esigibilità stralciati dal conto del bilancio 2021 |
| | 2 | Svalutazione al 100% dei Crediti Dubbia Esigibilità stralciati dal conto del bilancio 2021 |
| A C II | Crediti | 1.716.453,88 |

***Dettaglio Conto "IVA ACQUISTI IN SOSPENSIONE/DIFERITA"**

| Descrizione | Importo |
|--|-----------------|
| IVA commerciale fatture da ricevere 2021 | 3.041,02 |
| IVA commerciale note di credito 2021 | -0,00 |
| IVA SPLIT commerciale liquidazioni non pagate al 31.12.2021 | 114,33 |
| IVA REVERSE CHARGE liquidazioni non pagate al 31.12.2021 | 0,00 |
| Saldo IVA acquisti in sospensione/differita al 31.12.2021 | 3.155,35 |

ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI

Le Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi al 31.12.2021 ammontano a € **0,00**.

| Voce | Descrizione | Importo |
|--------------|--|-------------|
| A III 1 | Partecipazioni | 0,00 |
| A III 2 | Altri titoli | 0,00 |
| A III | TOTALE ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI | 0,00 |

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Le Disponibilità Liquide al 31.12.2021 ammontano a € **6.041.998,72** e corrispondono a:

| Voce | Descrizione | Importo | |
|---------------|--|---|--------|
| A C IV 1 | Conto di tesoreria | 6.037.226,62 | |
| A C IV 2 | Altri depositi bancari e postali | 4.248,19 | |
| | Depositi Postali | 4.248,19 | |
| 1 | Depositi postali A 13519210 | 2.291,50 | |
| 2 | Depositi postali B 17203217 | 1.956,69 | |
| 3 | TARSU | 0,00 | |
| | Depositi Bancari | 0,00 | |
| 1 | c/c bancari | 0,00 | |
| 2 | Residui Attivi E.5.4.7.1.1. – Prelievi da depositi bancari | 0,00 | |
| 3 | Residui Passivi U.3.4.7.1.1. – Versamenti a depositi bancari | -0,00 | |
| A C IV 3 | Denaro e valori in cassa | 523,91 | |
| | 1 | Cassa economale, Denaro e valori in cassa A | 523,91 |
| A C IV 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | |
| A C IV | TOTALE DISPONIBILITÀ LIQUIDE | 6.041.998,72 | |

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Al 31.12.2021, i Ratei Attivi sono pari ad € **0,00**; mentre i Risconti Attivi sono pari ad € **37.444,69**.

| Voce | Descrizione | | Importo |
|------------|--|---|------------------|
| A D 1 | Ratei Attivi | | 0,00 |
| | 1 | Ratei Attivi Finali su affitti | 0,00 |
| A D 2 | Risconti Attivi | | 37.444,69 |
| | 1 | Risconti Attivi Finali su assicurazioni | 36.667,08 |
| | 2 | Risconti Attivi Finali su bolli auto | 777,61 |
| A D | <u>TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI</u> | | 37.444,69 |

PATRIMONIO NETTO

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente, e può assumere solo valore positivo o pari a 0.

Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio e delle riserve disponibili sulla base di apposita delibera del Consiglio.

Le riserve del patrimonio netto di cui alla lettera b) possono assumere solo valore positivo o pari a 0 e sono distinte in riserve disponibili e indisponibili.

Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio.

Le riserve disponibili sono utilizzate anche per dare copertura alle voci negative del patrimonio netto, prioritariamente alle “riserve negative per beni indisponibili” di cui alla lettera e), salvo quanto previsto per le riserve da permessi di costruire.

Le riserve disponibili sono costituite da:

“riserve di capitale” formatesi a seguito della rivalutazione dei beni in occasione della predisposizione del primo stato patrimoniale “armonizzato” e nei casi previsti dalla legge;

“riserve da permessi di costruire”, solo per i comuni, di importo pari alle entrate da permessi di costruire che non sono state destinate al finanziamento:

delle spese correnti;

di opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile.

Tali riserve, se non sono state utilizzate per la copertura di perdite o per la costituzione di riserve indisponibili, sono ridotte a seguito dell'iscrizione nell'attivo patrimoniale delle opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile finanziate dai permessi di costruire e della costituzione delle relative “riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali”.

La quota parte delle “riserve da permessi da costruire” da destinare al finanziamento di opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile può non essere utilizzata per la costituzione di riserve indisponibili o per la copertura della voce “riserve negative per beni indisponibili” e del valore della voce Risultati economici di esercizi precedenti se assume valore negativo.

“Altre riserve disponibili” previste dallo statuto e/o derivanti da decisioni di organi istituzionali dell'ente.

Le riserve indisponibili, istituite a decorrere dal 2017 rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite, e sono costituite da:

“riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali”, di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell’attivo patrimoniale, variabile in conseguenza, ad esempio, dell’ammortamento e dell’acquisizione o dismissione di beni. I beni demaniali e patrimoniali indisponibili sono definiti dal codice civile, all’articolo 822 e ss. Sono indisponibili anche i beni, mobili ed immobili, qualificati come “beni culturali” ai sensi dell’art. 2 del D.lgs 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio che, se di proprietà di enti strumentali degli enti territoriali, non sono classificati tra i beni demaniali e i beni patrimoniali indisponibili.

Tali riserve sono utilizzate in caso di cessione dei beni, effettuate nel rispetto dei vincoli previsti dall’ordinamento. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, nell’ambito delle scritture di assestamento, la riserva indisponibile è ridotta annualmente per un valore pari all’ammortamento di competenza dell’esercizio, incrementando le riserve disponibili o la voce Risultati economici di esercizi precedenti, dopo avere dato copertura alle “riserve negative per beni indisponibili” e alle perdite di esercizio;

“altre riserve indisponibili”, costituite:

a seguito dei conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante. Tali riserve sono utilizzate in caso di liquidazione dell’ente controllato o partecipato;

dagli utili derivanti dall’applicazione del metodo del patrimonio netto, in quanto riserve vincolate all’utilizzo previsto dall’applicazione di tale metodo.

Nella voce risultato economico dell’esercizio di cui alla lettera c), che può assumere valore positivo o negativo, si iscrive il risultato dell’esercizio che emerge dal conto economico. Il Consiglio destina il risultato economico positivo al fondo di dotazione o alle “altre riserve disponibili”, dopo avere dato copertura, in primo luogo alle riserve negative per beni indisponibili e poi alla voce Risultati economici di esercizi precedenti, se negativa.

In caso di risultato economico negativo, l’Amministrazione è chiamata a fornire un’adeguata informativa, nella relazione sulla gestione del Presidente/Sindaco dell’Amministrazione:

sulle cause che hanno determinato la formazione della perdita;

sui casi in cui il risultato negativo sia stato determinato dall’erogazione di contributi agli investimenti finanziati da debito, erogati per favorire la realizzazione di infrastrutture nel territorio. Tale informativa può essere estesa ai risultati economici negativi di esercizi precedenti;

sulla copertura dei risultati economici negativi di esercizio.

In particolare, l’eventuale perdita risultante dal Conto Economico deve trovare copertura all’interno del patrimonio netto, escluso il fondo di dotazione e le riserve indisponibili, riducendo la voce Risultati economici di esercizi precedenti se positiva e, successivamente le riserve disponibili positive. Qualora il patrimonio netto (escluso il fondo di dotazione e le riserve indisponibili) non dovesse essere capiente rispetto alla perdita d’esercizio, la parte residuale è rinviaiata agli esercizi successivi (Risultati economici di esercizi precedenti con valore negativo) al fine di assicurarne la copertura.

Nella voce Risultati economici di esercizi precedenti di cui alla lettera d), che può assumere valore positivo o negativo, si iscrivono sia i risultati economici positivi degli esercizi precedenti che con delibera consiliare non sono stati accantonati nelle riserve o portati ad incremento del fondo di dotazione, sia le perdite degli esercizi precedenti non ripianate.

Alla copertura del valore negativo dei “Risultati economici di esercizi precedenti” si provvede, dopo aver dato copertura alle “riserve negative per beni indisponibili”, utilizzando i risultati economici positivi e le riduzioni delle riserve indisponibili derivanti dalla diminuzione di attività

patrimoniali riguardanti beni indisponibili (ad esempio per ammortamento o a seguito del passaggio del bene al patrimonio disponibile).

La voce “riserve negative per beni indisponibili” di cui alla lettera e), che può assumere solo valore negativo, è utilizzata quando la voce “risultati economici di esercizi precedenti” e le riserve disponibili non sono capienti per consentire la costituzione o l’incremento delle riserve indisponibili. Non può assumere un valore superiore, in valore assoluto, all’importo complessivo delle riserve indisponibili.

Il Patrimonio Netto al 31.12.2021 ammonta ad **€ 27.786.917,31** e corrisponde a:

| Voce | Descrizione | Importo 2021 | Importo 2020* |
|------------|---|----------------------|----------------------|
| P A I | Fondo di dotazione | 3.433.820,05 | 3.433.820,05 |
| P A II | Riserve | 23.100.402,17 | 20.161.365,57 |
| | b) da capitale | 0,00 | 0,00 |
| | c) da permessi di costruire | 0,00 | 0,00 |
| | d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 22.454.893,10 | 19.810.495,15 |
| | e) altre riserve indisponibili | 645.509,07 | 350.870,42 |
| | f) altre riserve disponibili | 0,00 | 0,00 |
| P A III | Risultato economico dell'esercizio | 3.007.600,22 | 620.072,65 |
| P A IV | Risultati economici di esercizi precedenti | 0,00 | 0,00 |
| P A V | Riserve negative per beni indisponibili | -1.754.905,13 | 0,00 |
| P A | <u>TOTALE PATRIMONIO NETTO</u> | 27.786.917,31 | 24.215.258,27 |

*come richiesto dal principio contabile 4/3 sulla contabilità economico-patrimoniale, sono evidenziati gli effetti dell’adozione del nuovo schema del patrimonio netto anche per l’esercizio 2020.

Il DM 01.09.2021 ha eliminato dal Patrimonio Netto la voce “P A II a – Riserve da risultato di esercizi precedenti”; mentre ha introdotto tre nuove voci:
 “P A II f – Altre riserve disponibili”;
 “P A IV – Risultati economici di esercizi precedenti”;
 “P A V – Riserve negative per beni indisponibili”.

La variazione di **€ 3.571.659,04** del patrimonio netto finale al 31.12.2021 rispetto al patrimonio netto iniziale all'01.01.2021 è pari a:

| VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO tra 01.01.2021 e 31.12.2021 | | |
|--|---------------|----------------------|
| PATRIMONIO NETTO AL 01.01.2021 | | 24.215.258,27 |
| Fondo di Dotazione: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021 | | |
| Azzeramento della voce come previsto dal DM.01.09.2021 se il saldo al 31.12.2020 era negativo | 0,00 | 0,00 |
| Riserve da Risultato Economico di Esercizi Precedenti: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021 | | |
| Giroconto Risultato Economico dell'Esercizio 2020 portato a Riserva | 620.072,65 | 0,00 |
| Azzeramento della voce come previsto dal DM.01.09.2021 | -620.072,65 | |
| Riserve da Capitale: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021 | | |
| Rivalutazione patrimoniale da Inventario Straordinaria | 0,00 | 0,00 |
| Riserve da Permessi di Costruire: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021 | | |
| Incremento per gli accertamenti dei permessi di costruire (E.4.5.1.) | 3.99144,67 | |
| Decremento per la quota destinata alla spesa corrente | -99.472,02 | |
| Decremento per i mandati U.2.3/4/5 relativi alla restituzione dei permessi di costruire | -30.252,48 | 0,00 |
| Decremento per la quota dei permessi di costruire destinati al finanziamento di opere demaniali e indisponibili | -182.858,72 | |
| Decremento/Incremento per la copertura/destinazione dell'incremento/del decreimento delle Riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali indisponibili | -86.561,45 | |
| Riserve Indisponibili da Beni Demaniali e Patrimoniali Indisponibili: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021 | | |
| Incremento 2021 da movimenti inventario 2021 | 2.461.539,23 | 2.644.397,95 |
| Incremento per la quota dei permessi di costruire destinati al finanziamento di opere demaniali e indisponibili | 182.858,72 | |
| Altre Riserve Indisponibili: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021 | | |
| Incremento del valore delle partecipazioni valutate al patrimonio netto 2020 | 294.638,65 | 294.638,65 |
| Altre Riserve Disponibili: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021 | | 0,00 |
| Risultato Economico dell'Esercizio: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021 | | |
| Giroconto Risultato Economico dell'Esercizio 2020 da portare a Riserva | -620.072,65 | 2.387.527,57 |
| Risultato Economico dell'Esercizio 2021 | 3.007.600,22 | |
| Risultati economici di esercizi precedenti: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021 | | |
| Incremento per la destinazione del saldo positivo della Riserva da risultato economico di esercizi precedenti | 620.072,66 | 0,00 |
| Decremento per la copertura dell'incremento delle Riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali indisponibili | -620.072,66 | |
| Riserve negative per beni indisponibili: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021 | | |
| Decremento per la copertura dell'incremento delle Riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali indisponibili | -1.754.905,13 | -1.754.905,13 |
| TOTALE VARIAZIONI | | 3.571.659,04 |
| PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2021 | | 27.786.917,31 |

Le Riserve Indisponibili 2021 ammontano a **22.454.893,10**: rispetto al 2020 sono incrementate di € 2.461.539,23, per cui per coprire la variazione sono stati utilizzati:
 per € 86.561,45 la voce “Riserve da Permessi di Costruire;
 per € 0,00 la voce “Altre riserve disponibili”;
 per € 620.072,65 la voce “Risultati economici di esercizi precedenti”;
 per € 1.754.905,13 la voce “Riserve Negative per beni indisponibili”.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I Fondi per Rischi ed Oneri al 31.12.2021 ammontano a € **68.961,58** e corrispondono a:

| Voce | Descrizione | Importo |
|------------|--|------------------|
| P B 1 | Per trattamento di quiescenza | 0,00 |
| P B 2 | Per imposte | 0,00 |
| P B 3 | Altri | 68.961,58 |
| | 1 Fondo rinnovi contrattuali | 58.334,08 |
| | 2 Fondo Indennità di Fine Mandato Sindaco | 627,50 |
| | 3 Fondo Rischi Contenzioso | 10.000,00 |
| P B | <u>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI</u> | 68.961,58 |

NOTA BENE:

- l'importo del **Fondo Anticipazione Liquidità (FAL)**, viene rappresentato tra i debiti dell'ente e non tra i Fondi per Rischi ed Oneri;
- l'importo del **Fondo Perdite Società Partecipate**, se relativo a partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto, non rientra tra i Fondi per Rischi ed Oneri dello stato patrimoniale, perché il decremento viene già contabilizzato nella voce “Altre Riserve Indisponibili” del Patrimonio Netto.

DEBITI

I **Debiti Finali** al 31.12.2021 sono pari ad € **2.011.711,18** e corrispondono a:

| Voce | Descrizione | Importo |
|-------|---|---------------------|
| P D 1 | Debiti da finanziamento | 0,00 |
| | a) prestiti obbligazionari | 0,00 |
| | b) v/ altre amministrazioni pubbliche | 0,00 |
| | c) verso banche e tesoriere | 0,00 |
| | d) verso altri finanziatori | 0,00 |
| P D 2 | Debiti verso fornitori | 1.208.753,51 |
| P D 3 | Acconti | 0,00 |
| P D 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 279.714,70 |
| | a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 |
| | b) altre amministrazioni pubbliche | 167.426,81 |
| | c) imprese controllate | 0,00 |
| | d) imprese partecipate | 0,00 |
| | e) altri soggetti | 112.287,89 |
| P D 5 | Altri Debiti | 523.242,97 |
| | a) tributari | 60.342,18 |
| | b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 4.327,64 |
| | c) per attività svolta per c/terzi (2) | 0,00 |
| | d) altri | 458.573,15 |
| P D | <u>TOTALE DEBITI</u> | 2.011.711,18 |

I **Debiti di finanziamento**, pari ad € **0,00**, si compongono come di seguito:

| Voce | Descrizione | Importo |
|----------------|---|-------------|
| | Prestiti Obbligazionari - BOC | 0,00 |
| | Cassa, depositi e prestiti – CDP | 0,00 |
| | Cassa, depositi e prestiti – MEF | 0,00 |
| | Istituto per il credito sportivo | 0,00 |
| | Banche | 0,00 |
| | Reversali E.6.2/6.3 - Accensione nuovo mutuo | 0,00 |
| P D 1 d | Indebitamento dell'Ente al 31.12.2021 | 0,00 |
| P D 1 c/d | Residui Passivi U.1.7. relativi a interessi passivi | 0,00 |
| P D 1 c | Fondo Anticipazione Liquidità (FAL) | 0,00 |
| P D 1 | Debiti di finanziamento | 0,00 |

Il valore dei **Residui Passivi Finali**, che sono pari a € **1.986.226,49**, è stato rettificato da:

| Voce | Descrizione | Importo |
|------------------|---|---------------------|
| | Residui passivi da riportare al 31.12.2021 | 1.986.226,49 |
| | Impegni 2022 finanziati da FPV relativi al Personale (U.1.1.) per € 0,00 e IRAP (U.1.2.1.1.) per € 0,00 | 25.484,69 |
| | Debito IVA 2021 | 0,00 |
| | Residui Passivi U.1.7. relativi a interessi passivi compresi nei debiti di finanziamento | 0,00 |
| | Residui Passivi U.1.10.3.1.1. - Versamenti IVA a Debito per le gestioni commerciali per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del debito | 0,00 |
| | Residui Passivi U.3.1.1. - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del debito | 0,00 |
| | Residui Passivi U.3.4.7.1.1. - Versamenti a depositi bancari per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del debito | 0,00 |
| | Residui Passivi U.4. - Rimborso Mutui per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del debito | 0,00 |
| | Residui Passivi U.5.1.1.1. - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del debito | 0,00 |
| | Residui Passivi U.7.1.99.6.1. - Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del debito | 0,00 |
| | Residui Passivi U.7.1.99.6.2. - Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del debito | 0,00 |
| | IVA vendite in sospensione/differita | 0,00 |
| D 2,3,4,5 | Debiti non di finanziamento | 2.011.711,18 |

RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

I Ratei e Risconti Passivi e Contributi agli Investimenti al 31.12.2021 ammontano a € **3.305.684,07** e corrispondono a:

| Voce | Descrizione | Importo |
|----------|---|---------------------|
| P E I | Ratei passivi | 0,00 |
| | 1 Polizza Assicurativa | 0,00 |
| P E II | Risconti passivi | 3.305.684,07 |
| P E II 1 | Contributi agli investimenti | 3.149.608,33 |
| | a) da altre amministrazioni pubbliche | 1.361.201,81 |
| | b) da altri soggetti | 1.788.406,52 |
| P E II 2 | Concessioni pluriennali | 0,00 |
| P E II 3 | Altri risconti passivi | 156.075,74 |
| | 1 Entrate correlate a spese vincolate in avанzo | 0,00 |
| | 2 Canoni di locazione | |
| P D | TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 3.305.684,07 |

La composizione dei Risconti Passivi su Contributi agli investimenti è così riepilogata:

| Voce | Contributi agli investimenti - da altre amm.ni pubbliche | Importo |
|------------|---|---------------------|
| P E II 1 a | Consistenza all'01.01.2021 | 897.000,53 |
| | Accertamenti correnti E.4.2.1. / E.4.2.6. | 509.631,18 |
| | Accertamenti correnti E.4.3.1. (solo se stornati i ricavi) | 0,00 |
| | Decremento per i minori residui riaccertati del E.4.2.1./E.4.3.1. | -0,01 |
| | Incremento per i maggiori residui riaccertati del E.4.2.1./E.4.3.1. | 0,00 |
| | Quota ammortamento | -45.429,89 |
| P E II 1 a | Consistenza al 31.12.2021 | 1.361.201,81 |
| Voce | Contributi agli investimenti – da altri soggetti | Importo |
| P E II 1 b | Consistenza all'01.01.2021 | 1.444.663,54 |
| | Accertamenti correnti E.4.2.2. | 0,00 |
| | Accertamenti correnti E.4.2.3. | 14.440,43 |
| | Accertamenti correnti E.4.2.4. | -0,00 |
| | Accertamenti correnti E.4.3.2./3/4/5 (solo se stornati i ricavi) | 14.500,00 |
| | Decremento per i minori residui riaccertati del E.4.2.2/3/4/5 / E.4.3. | -0,00 |
| | Incremento per i maggiori residui riaccertati del E.4.2.2/3/4/5 / E.4.3.2/3/4/5 | 0,00 |
| | Quota ammortamento | -2.900,00 |
| P E II 1 b | Consistenza al 31.12.2021 | 1.788.406,52 |

CONTI D'ORDINE

I Conti d'Ordine al 31.12.2021 ammontano a € **5.537.803,69** e si dettagliano:

| Voce | Descrizione | Importo |
|-------------|---|---------------------|
| 1) | Impegni su esercizi futuri | 5.537.803,69 |
| 2) | Beni di terzi in uso | 0,00 |
| 3) | Beni dati in uso a terzi | 0,00 |
| 4) | Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 |
| 5) | Garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 |
| 6) | Garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 |
| 7) | Garanzie prestate a altre imprese | 0,00 |
| | TOTALE CONTI D'ORDINE | 5.537.803,69 |

L'importo di € **5.537.803,69** relativo agli Impegni su esercizi futuri si riferisce all'ammontare degli impegni pluriennali dall'anno 2021 in poi al netto degli Impegni 2022 finanziati da FPV relativi al Personale e IRAP.

| VOCI DI SINTESI DELL'ATTIVO | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 32.286,63 | 21.451,74 | 21.031,58 | 15.464,44 |
| Immobilizzazioni materiali | 19.689.175,04 | 20.486.156,69 | 21.094.430,45 | 24.273.151,71 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 549.207,72 | 628.752,87 | 794.122,05 | 1.088.760,70 |
| Rimanenze | | | | |
| Crediti | 861.933,28 | 888.203,71 | 1.038.153,96 | 1.716.453,88 |
| Attività finanziarie non immobilizzate | | | | |
| Disponibilità liquide | 4.938.087,44 | 5.066.200,17 | 5.329.134,61 | 6.041.998,72 |
| Ratei e risconti attivi | 485,78 | 14.405,61 | 21.275,89 | 37.444,69 |
| Totale | 26.071.175,89 | 27.105.170,79 | 28.298.148,54 | 33.173.274,14 |
| VOCI DI SINTESI DEL PASSIVO | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| Patrimonio netto | 22.518.522,12 | 23.224.754,91 | 24.215.258,27 | 27.786.917,31 |
| altri fondi | 17.485,00 | 33.361,07 | 70.228,81 | 68.961,58 |
| Debiti | 1.761.234,92 | 1.794.512,44 | 1.660.980,37 | 2.011.711,18 |
| Ratei e risconti attivi | 1773933,85 | 2052542,37 | 2.351.681,09 | 3.305.684,07 |
| Totale | 26.071.175,89 | 27.105.170,79 | 28.298.148,54 | 33.173.274,14 |
| Conti d'ordine | 5.749.854,58 | 5.405.900,63 | 4.903.144,64 | 5.537.803,69 |



**Comune di Cislago
Provincia di Varese**

***RELAZIONE
AL RENDICONTO DI GESTIONE
E NOTA INTEGRATIVA***

ESERCIZIO 2021

| | |
|---|---------|
| Premessa | Pag. 3 |
| 1. L'IDENTITA' DELL'ENTE | Pag. 6 |
| 1.1. Il profilo istituzionale | Pag. 6 |
| 1.2 Lo scenario | Pag. 7 |
| 1.3 L'assetto organizzativo | Pag. 8 |
| 1.4 Organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici – Organismi gestionali | Pag. 9 |
| 2. ANDAMENTO DELLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA | Pag. 10 |
| 2.1 Il Conto del bilancio | Pag. 10 |
| 2.1.1 Riepilogo della gestione finanziaria | Pag. 10 |
| 2.1.2 Le variazioni al bilancio | Pag. 11 |
| 2.1.3 Le risultanze finali del conto del bilancio: il risultato contabile di amministrazione | Pag. 17 |
| 2.1.4 Gli equilibri di bilancio | Pag. 29 |
| 2.1.5 La gestione di cassa | Pag. 32 |
| 2.1.6 La Gestione dei Residui | Pag. 33 |
| 2.1.7 Le principali voci del conto del bilancio | Pag. 35 |
| 2.2 I RISULTATI CONSEGUITSI | Pag. 57 |
| 2.2.1 Analisi dei risultati conseguiti | Pag. 59 |
| 3. ULTERIORI INFORMAZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE | Pag. 66 |
| 3.1 Equilibri costituzionali | Pag. 66 |
| 3.2 Analisi per indici | Pag. 67 |
| 3.3 Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti | Pag. 71 |
| 3.4 Oneri e impegni finanziari risultanti al 31/12/2019, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata | Pag. 71 |
| 3.5 Elenco dei propri enti ed organismi strumentali | Pag. 71 |
| 3.6 Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale. | Pag. 71 |
| 3.7 Gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. | Pag. 71 |
| 3.8 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. | Pag. 72 |
| 3.9 Elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione; | Pag. 72 |
| 3.10 Verifica rispetto obbligo di contenimento spese | Pag. 72 |
| 3.11 Indice di tempestività dei pagamenti | Pag. 72 |
| 4. ASPECTI ECONOMICI PATRIMONIALI | Pag. 74 |
| 4.1 - Criteri di formazione | Pag. 74 |
| 4.2 - Il Conto Economico | Pag. 74 |
| 4.3 - Lo Stato Patrimoniale | Pag. 80 |

PREMESSA

Dal 2015 è entrata in vigore la riforma della contabilità degli enti locali, ad opera del D.Lgs. 118/2011, successivamente modificato e integrato, proprio in esito ai risultati ottenuti dalla sperimentazione, dal D.Lgs. 126/2014.

Numerose sono state le modifiche apportate dal nuovo sistema contabile armonizzato, sia sotto il profilo finanziario-contabile, sia per quanto attiene agli aspetti programmati e gestionali.

Per quanto attiene agli schemi contabili, la struttura del bilancio armonizzato risulta più sintetica rispetto allo schema previgente; l'unità elementare di voto sale di un livello.

Conseguentemente anche i documenti necessari alla rendicontazione delle attività svolte durante l'esercizio hanno risentito delle innovazioni introdotte dalla riforma contabile, e risultano quindi più "sintetici".

Già nel previgente ordinamento era previsto che al Rendiconto della gestione fosse allegata una relazione dimostrativa dei risultati.

La necessità, tuttavia, di rendere più esplicativi i dati contenuti nel rendiconto, ha indotto il legislatore a specificare ulteriormente, rispetto a prima, il contenuto della citata relazione: pertanto, l'art. 11 comma 6 del D.Lgs. 118/2011 dispone quale debba essere il contenuto minimo di detta relazione al rendiconto, ovvero:

- a) i criteri di valutazione utilizzati;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) 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;
- d) 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;
- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);
- f) 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;
- g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- h) 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;
- i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;
- k) 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) 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'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- m) 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;

- n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché a altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

Il Rendiconto della Gestione è un sistema di documenti tesi a dimostrare i risultati conseguiti durante la gestione, in relazione alle risorse che si sono rese disponibili, ed al corrispondente impiego delle stesse per il raggiungimento degli obiettivi, sia strategici di lungo termine, che operativi di breve e medio termine.

I documenti principali che costituiscono il Rendiconto di gestione sono i seguenti:

- Il Conto del Bilancio
- Lo Stato Patrimoniale
- Il Conto Economico
- La relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa;

Al Rendiconto sono inoltre allegati i seguenti documenti:

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- i) per le sole regioni, il prospetto dimostrativo della ripartizione per missioni e programmi della politica regionale unitaria e cooperazione territoriale, a partire dal periodo di programmazione 2014 - 2020;
- j) per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- k) per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- l) il prospetto dei dati SIOPE;
- m) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- n) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- o) la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- p) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Sono inoltre allegati:

- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio.

Per la stesura della relazione il legislatore non ha previsto uno schema tipico, pertanto, si è cercato di evidenziare gli aspetti fondamentali caratterizzanti la gestione per l'esercizio finanziario 2021.

1. L'IDENTITA' DELL'ENTE

1.1 - IL PROFILO ISTITUZIONALE

In questo capitolo si dà una breve descrizione della struttura fondamentale dell'Ente. L'Ente locale secondo quanto previsto dalla Costituzione è un Ente dotato di una propria autonomia, che rappresenta la propria comunità, ne cura gli interessi, ne promuove e ne coordina lo sviluppo.

Gli Organi Istituzionali

Sono organi di governo del comune il Consiglio, la Giunta, il Sindaco.

Il Consiglio, costituito in conformità alla Legge, ha autonomia organizzativa e funzionale, è l'organo di indirizzo e di controllo politico e amministrativo dell'Ente, rappresenta l'intera Comunità dei Cittadini. Compie le scelte politico-amministrative per il raggiungimento delle finalità del Comune anche mediante approvazione di direttive generali, programmi, atti fondamentali ed indirizzi.

La Giunta è l'organo esecutivo dell'Ente ed è composta dal Sindaco, che la presiede, e dagli Assessori da questo nominati.

La Giunta collabora con il Sindaco nell'amministrazione del Comune; opera in modo collegiale, dà attuazione agli indirizzi generali espressi dal Consiglio e svolge attività propositiva e di impulso nei confronti dello stesso. In particolare, nell'esercizio delle attribuzioni di governo e delle funzioni organizzative può proporre al Consiglio i regolamenti e adotta i regolamenti sull'ordinamento degli uffici e dei servizi, nel rispetto dei criteri generali definiti dal Consiglio; propone allo stesso le linee programmatiche rendendo esecutivi tutti i provvedimenti da questo deliberati.

La Giunta compie tutti gli atti di amministrazione che non siano riservati dalla legge e dallo Statuto al Consiglio e che non rientrino nelle competenze del Sindaco, del Segretario Generale e dei Dirigenti.

Per l'anno 2021 sino al 12.02.2021 il Sindaco in carica era il Sig. Cartabia Gian Luigi che ha rassegnato le dimissioni in data 22.1.2021, il Sindaco in carica è stato sostituito dal Commissario Prefettizio Dott.ssa Federica Crupi. In seguito alle elezioni comunali del 3-4 ottobre 2021 il Consiglio Comunale è così composto:

CONSIGLIO COMUNALE

| | |
|--------------------|-----------------------------|
| Sindaco/Presidente | Stefano Calegari |
| Consigliere | Pierpaolo Grisetti |
| Consigliere | Romina Codignoni |
| Consigliere | Chiara Broli |
| Consigliere | Alessandro Filippo Guadagni |
| Consigliere | Michele Ubaldi |
| Consigliere | Elettra Borghi |
| Consigliere | Giampaolo Mazzucchelli |
| Consigliere | Vilma Livia Pagani |
| Consigliere | Gian Luigi Cartabia |
| Consigliere | Marisa Rimoldi |
| Consigliere | Debora Pacchioni |
| Consigliere | Luciano Lista |

GIUNTA COMUNALE

| | |
|-----------------------|------------------------|
| Sindaco | Stefano Calegari |
| Assessore/Vicesindaco | Romina Codignoni |
| Assessore | Giampaolo Mazzucchelli |
| Assessore | Chiara Broli |
| Assessore | Michele Ubaldi |

Lo Statuto

Lo Statuto dell'Ente attualmente in vigore è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 50 del 28.11.2003, modificato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 2 dell'8/2/2016 (art. 46).

1.2 - LO SCENARIO

L'individuazione degli obiettivi strategici consegue ad un processo conoscitivo di analisi strategica, delle condizioni esterne all'ente e di quelle interne, sia in termini attuali che prospettici e alla definizione degli indirizzi generali di natura strategica.

In particolare, con riferimento alle condizioni interne, l'analisi richiede, almeno, l'approfondimento dei seguenti profili: le caratteristiche della popolazione, del territorio e dell'ambiente.

DATI AL 31/12/2021 POPOLAZIONE

| | |
|-----------------------------|------------------------|
| Popolazione residente (ab.) | 10463 |
| Nuclei familiari (n.) | 4354 e n. 2 convivenze |

DATI AL 31/12/2021 TERRITORIO E AMBIENTE

| | |
|---------------------------------------|-------|
| Circoscrizioni (n.) | 0 |
| Frazioni geografiche (n.) | 1 |
| Superficie Comune (Kmq) | 10,92 |
| Superficie urbana (Kmq) | 1,4 |
| Lunghezza delle strade (Km) | 28 |
| - di cui in territorio montano (Km) | 0 |
| Piano urbanistico comunale approvato | SI |
| Piano urbanistico comunale adottato: | SI |
| P. insediamenti produttivi: | |
| - industriali | SI |
| - artigianali | SI |
| - commerciali | NO |
| Piano urbano del traffico: | SI |
| Piano energetico ambientale comunale: | NO |

1.3 L'ASSETTO ORGANIZZATIVO

| Categoria e posizione economica | In servizio numero | Categoria e posizione economica | In servizio numero |
|---------------------------------|--------------------|---------------------------------|--------------------|
| A.1 | 1 | D.1 | 4 |
| A.2 | 1 | D.2 | 2 |
| B.1 | 1 | D.5 | 1 |
| B.3 | 4 | D.6 | 1 |
| B.7 | 2 | | |
| C.1 | 6 | | |
| C.2 | 2 | | |
| C.3 | 3 | | |
| C.4 | 2 | | |
| C.5 | 2 | | |

Totale del personale di ruolo in servizio al 31.12.2021: n. 32.

La distribuzione del personale al 31/12/2021 tra le aree del Comune:

| AREA TECNICA | | AREA ECONOMICO - FINANZIARIA | |
|---------------------------------|----------------|---------------------------------------|----------------|
| Categoria | N. in servizio | Categoria | N. in servizio |
| A | 2 | A | 0 |
| B | 3 | B | 0 |
| C | 4 | C | 3 |
| D | 1 | D | 1 |
| AREA DI VIGILANZA | | SOCIALE | |
| Categoria | N. in servizio | Categoria | N. in servizio |
| A | 0 | A | 0 |
| B | 0 | B | 0 |
| C | 3 | C | 0 |
| D | 1 | D | 3 |
| AMMINISTRAZIONE GENERALE | | DEMOGRAFICO ELETTORALE | |
| Categoria | N. in servizio | Categoria | N. in servizio |
| A | 0 | A | 0 |
| B | 2 | B | 0 |
| C | 0 | C | 2 |
| D | 0 | D | 0 |
| TRIBUTI COMMERCIO NOTIFICAZIONE | | ISTRUZIONE CULTURA SPORT TEMPO LIBERO | |
| Categoria | N. in servizio | Categoria | N. in servizio |
| A | 0 | A | 0 |
| B | 1 | B | 1 |
| C | 1 | C | 2 |
| D | 1 | D | 1 |

Ai sensi dell'art. 109, 2° comma e dell'art. 50, 10° comma del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 – TUEL le Posizioni Organizzative sono state conferite, con decorrenza 20.5.2019, ai sotto elencati dipendenti:

| SETTORE | DIPENDENTE |
|---|--------------------------|
| Responsabile Servizio Amministrazione Generale | Antonio Giovanni Cotrupi |
| Responsabile Servizio Demografico Elettorale | Antonio Giovanni Cotrupi |
| Responsabile Servizio Cultura, Istruzione e Sport | Gloria Paccarié |
| Responsabile Servizio Tecnico | Marina Lastraioli |
| Responsabile Servizio Tributi | Roberta Cagnin |
| Responsabile Servizio Finanziario | Giuseppina Cozzi |
| Responsabile Servizio Polizia Locale | Marco Cantoni |
| Responsabile Servizio Socio Assistenziale | Giulia Manfredi |

1.4 ORGANIZZAZIONE E MODALITA' DI GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI – ORGANISMI GESTIONALI

| Denominazione | 31/12/2021 |
|----------------------------|------------|
| Consorzi | 0 |
| Unione di comuni | 0 |
| Società di capitali | 2 |
| Concessioni | 6 |

LE SOCIETA' PARTECIPATE

| Denominazione | sito WEB | % Partec. | RISULTATI DI BILANCIO Ultimo anno disponibile (Anno 2020) |
|--|---|--------------|--|
| AQUA SEPRIO SERVIZI SRL – MOZZATE | http://www.aquaseprioservizi.com/ | 1,00 | 69.025 (Bilancio non ancora approvato) |
| ALFA SRL - VARESE | http://www.alfasii.it/ | 1,135 | 10.780.798 |

2. ANDAMENTO DELLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

Nella presente sezione si forniscono le informazioni sui risultati finanziari, tali informazioni sono fondamentali per permettere la valutazione dell'operato dell'amministrazione.

2.1 IL CONTO DEL BILANCIO

Il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione rispetto alle autorizzazioni contenute nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione.

Per ciascuna tipologia di entrata e per ciascun programma di spesa, il conto del bilancio comprende, distintamente per residui e competenza:

- per l'entrata le somme accertate, con distinzione della parte riscossa e di quella ancora da riscuotere;
- per la spesa le somme impegnate, con distinzione della parte pagata e di quella ancora da pagare e di quella impegnata con imputazione agli esercizi successivi rappresentata dal fondo pluriennale vincolato.

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.

Il conto del bilancio si conclude con la dimostrazione del risultato della gestione di competenza e della gestione di cassa e del risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio.

2.1.1 Riepilogo della gestione finanziaria.

Per consentire una prima valutazione del grado di raggiungimento dei programmi indicati negli strumenti di programmazione, si pongono a confronto i dati di sintesi del bilancio di previsione iniziale e definitivo con i dati finali del conto del bilancio.

RIEPILOGO ENTRATE - ANNO 2021

| Tit. | Descrizione | Previsione iniziale A | Previsione definitiva B | % Scost. C=B/A | Accertamenti D | % Realizzati E=D/B | Riscossioni F | Residuo G=D-F |
|------|---|-----------------------|-------------------------|----------------|----------------|--------------------|---------------|---------------|
| | Avanzo | 75.787,71 | 1.069.409,71 | 1.411,0 | 0,00 | | | |
| | Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti | 23.402,01 | 30.996,73 | 132,45 | | | | |
| | Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale | 770.538,41 | 798.279,34 | 103,60 | | | | |
| 1 | Titolo I - Entrate tributarie | 4.345.739,63 | 4.288.232,68 | 98,68 | 4.330.031,00 | 100,97 | 3.042.484,05 | 1.287.546,95 |
| 2 | Titolo II - Trasferimenti correnti | 355.899,00 | 577.181,25 | 162,18 | 509.629,37 | 88,30 | 406.588,29 | 103.041,08 |
| 3 | Titolo III - Entrate extratributarie | 1.171.219,00 | 1.156.426,01 | 98,74 | 1.058.266,44 | 91,51 | 886.247,43 | 172.019,01 |
| 4 | Titolo IV - Entrate in conto | 2.094.769,12 | 2.470.769,12 | 117,95 | 1.255.418,83 | 50,81 | 1.122.677,65 | 132.741,18 |
| 5 | Titolo V - Riduzione Attività | 5.200,00 | 5.200,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Titolo VI - Accensione mutui | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Titolo VII - Anticipazioni di | 1.512.000,00 | 1.512.000,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Titolo IX - Servizi contro terzi | 1.832.000,00 | 1.872.000,00 | 102,18 | 797.796,33 | 42,62 | 796.495,44 | 1.300,89 |
| | Totale | 12.186.554,88 | 13.780.494,84 | 113,08 | 7.951.141,97 | 374,21 | 6.254.492,86 | 1.696.649,11 |

RIEPILOGO SPESE - ANNO 2021

| Tit. | Descrizione | Previsione iniziale A | Previsione definitiva B | % Scost. C=B/A | Impegni D | % Realizz. E=D/B | Pagamenti F | Residuo G=D-F |
|------|---|-----------------------|-------------------------|----------------|---------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| 1 | Titolo I - Spese correnti | 6.122.461,35 | 6.304.902,62 | 102,98 | 5.369.730,77 | 85,17 | 4.118.080,34 | 1.251.650,43 |
| 2 | Titolo II - Spese in conto capitale | 2.720.093,53 | 4.091.592,22 | 150,42 | 1.066.195,06 | 26,06 | 924.845,88 | 141.349,18 |
| 3 | Titolo III - Incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Titolo IV - Rimborso dei prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Titolo V - Chiusura anticipazione ricevute da tesorerie | 1.512.000,00 | 1.512.000,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Titolo VII - Spese per conto terzi | 1.832.000,00 | 1.872.000,00 | 102,18 | 797.796,33 | 42,62 | 715.194,11 | 82.602,22 |
| | Totale | 12.186.554,88 | 13.780.494,84 | 113,08 | 7.233.722,16 | 52,49 | 5.758.120,33 | 1.475.601,83 |

2.1.2 Le variazioni al bilancio.

Il bilancio di previsione finanziario 2021-2023 è stato approvato dal Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale con deliberazione n. 6 del 29.03.2021.

Durante l'anno, nel rispetto del principio generale della flessibilità del bilancio, al fine di consentire il migliore raggiungimento degli obiettivi fissati dall'Amministrazione, anche mediante applicazione dell'avanzo di amministrazione, di cui si dirà in un'apposita sezione, nonché adeguare gli stanziamenti delle entrate all'effettivo andamento delle riscossioni e degli accertamenti e le diverse necessità in ordine alla spesa, sono intervenute le seguenti variazioni:

| VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2021 | | | | |
|---|-----|------------|--|--------------|
| ORGANO | N. | DEL | RATIFICA | |
| COMM. STRAORD. CONSIGLIO | 7 | 14/04/2021 | | |
| COMM. STRAORD. CONSIGLIO | 17 | 24/05/2021 | | |
| COMM. STRAORD. CONSIGLIO | 22 | 28/06/2021 | | |
| COMM. STRAORD. CONSIGLIO | 31 | 22/09/2021 | | |
| CONSIGLIO COMUNALE | 42 | 29/11/2021 | | |
| GIUNTA COMUNALE | 151 | 20/12/2021 | NON NECESSARIA PERCHE' TIPO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA GIUNTA COMUNALE | |
| FONDO DI RISERVA DI CASSA E VARIAZIONI CASSA | | | | |
| ORGANO | N. | DEL | COMUNICAZIONE | |
| COMM. STRAORD. GIUNTA | 40 | 14/04/2021 | COMM. STRAORD. CONSIGLIO | 34/29-9-2021 |
| COMM. STRAORD. GIUNTA | 55 | 24/05/2021 | COMM. STRAORD. CONSIGLIO | 34/29-9-2021 |
| COMM. STRAORD. GIUNTA | 57 | 24/05/2021 | COMM. STRAORD. CONS | 34/29-9-2021 |
| COMM. STRAORD. | 69 | 28/06/2021 | COMM. STRAORD. | 34/29-9-2021 |

| GIUNTA | | | CONSIGLIO | |
|-------------------------|-----|------------|--------------------------|---------------|
| COMM. STRAORD. GIUNTA | 104 | 22/09/2021 | COMM. STRAORD. CONSIGLIO | 34/29-9-2021 |
| COMM. STRAORD. GIUNTA | 108 | 29/09/2021 | COMM. STRAORD. CONSIGLIO | 34/29-9-2021 |
| GC | 133 | 01/12/2021 | Consiglio Comunale | 45/29-11-2021 |
| FONDO DI RISERVA | | | | |
| ORGANO | N. | DEL | COMUNICAZIONE | |
| COMM. STRAORD. GIUNTA | 57 | 24/05/2021 | COMM. STRAORD. CONSIGLIO | 34/29-9-2021 |
| COMM. STRAORD. GIUNTA | 108 | 29/09/2021 | COMM. STRAORD. CONSIGLIO | 34/29-9-2021 |
| GC | 120 | 15/11/2021 | CC | 46/29-11-2021 |
| GC | 147 | 20/12/2021 | CC | 2/15-2-2022 |

| RIACCERTAMENTO | | | |
|-----------------------|----|------------|-----------------------------|
| ORGANO | N. | DEL | |
| GC | 32 | 07/04/2021 | anno 2020 su esercizio 2021 |
| | | | |

| DETERMINAZIONI | | | |
|-----------------------|----|------------|--|
| ORGANO | N. | DEL | |
| DR | 79 | 31/12/2020 | |

La Giunta Comunale con proprio atto, previa acquisizione del parere del Revisore Unico dei Conti ha preso atto dei residui di natura attiva e passiva da riportare nell'esercizio finanziario 2022 e dell'adeguamento definitivo delle previsioni in entrata e in spesa del fondo pluriennale vincolato iniziale 2022.

Nel corso del 2021 è stato applicato avanzo di amministrazione 2020 per complessivi € 1.069.409,21, così suddivisi tra i rispettivi vincoli:

| tipo di vincolo | previsione assestata | Impegni | Trasf. a FPV | Avanzo utilizzato |
|---|-----------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------|
| Fondi accantonati | € 26.894,73 | € 26.894,73 | € - | € 26.894,73 |
| Fondi vincolati | € 191.251,98 | € 174.709,04 | € 3.604,92 | € 178.313,96 |
| Fondi liberi | € 370.263,00 | € 175.936,24 | € 128.953,98 | € 304.890,22 |
| Fondi destinati a spese di investimento | € 481.000,00 | € 10.648,16 | € 457.279,38 | € 467.927,54 |
| Totale | € 1.069.409,71 | € 388.188,17 | € 589.838,28 | € 978.026,45 |

UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO PRECEDENTE SU ESERCIZIO 2021

| COD. BILANCIO | CAP. | DESCRIZIONE | PREVISIONE DEFINITIVA 2021 | VARIAZIONE | IMPEGNI | FPV | TOTALE | NON UTILIZZATO |
|----------------------|------------------------------|--|-----------------------------------|-------------------|------------------|-------------|------------------|-----------------------|
| | | | | | | | | |
| | | AVANZO AMMINISTRAZIONE accantonato | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' | | | | | | |
| 20.02.1 | 1897/01 | Fondo crediti dubbia esigibilità | 238.287,59 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 238.287,59 |
| 20.02.1 | 9597/01 | Fondo crediti dubbia esigibilità | 384.285,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 384.285,95 |
| | | | 622.573,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 622.573,54 |
| | | FONDO CONTENZIOSO | | | | | | |
| | | Fondo contenzioso | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000,00 |
| | | ALTRI ACCANTONAMENTI | | | | | | |
| | | Fondo rinnovo contrattuali | 38.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 38.000,00 |
| 01.02.1 | 1210/1 1211/2 1286/602 | arretrati contributi irap - Segreteria | | 4.665,92 | 4.665,92 | | 4.665,92 | -4.665,92 |
| | | | | | | | | 33.334,08 |
| 20.03.1 | 1199/694 | Fondo indennità di fine mandato | 11.505,00 | 11.505,00 | 11.505,00 | 0,00 | 11.505,00 | 0,00 |
| 08.01.1 | 9175/480 | Fondo restituzione somme versate per liberalizzazione vincoli concessori | 10.723,81 | 10.723,81 | 10.723,81 | 0,00 | 10.723,81 | 0,00 |
| | | | 60.228,81 | 26.894,73 | 26.894,73 | 0,00 | 26.894,73 | 33.334,08 |
| | | Totale | 692.802,35 | 26.894,73 | 26.894,73 | 0,00 | 26.894,73 | 665.907,62 |
| | | | | | | | | |
| | | AVANZO AMMINISTRAZIONE vincolato | | | | | | |
| | | DA LEGGE | | | | | | |
| 12.01.1 | 10194/635 | Interventi per minori finanziati con il 5 per mille | 4.920,11 | 4.920,11 | 4.920,11 | | 4.920,11 | 0,00 |

| | | | | | | | | |
|----------------|-----------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 10.05.1 | 8136/308 | Segnaletica stradale finanziata con aa vincolato | 1.885,00 | 1.885,00 | 1.885,00 | | 1.885,00 | 0,00 |
| 01.06.2 | 21681/756 | Acquisto hd e sw servizio tecnico fondo funzioni tecniche | 1.994,76 | 1.994,76 | 1.464,00 | 530,76 | 1.994,76 | 0,00 |
| 01.05.2 | 21502/703 | Interventi eliminazione barriere architettoniche | 70.106,69 | 12.000,00 | | 3.074,16 | 3.074,16 | 67.032,53 |
| 01.11.2 | 21888/822 | Contributo costruzione nuove chiese LR | 15.847,00 | 15.847,00 | 15.847,00 | | 15.847,00 | 0,00 |
| | | Manutenzione straordinaria finanziata con fondo aree verdi | 15.496,39 | | | | | 15.496,39 |
| | 9576/74 | MINORI ENTRATE E MAGGIORI SPESE FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI | 488.317,97 | 112.984,00 | 112.984,00 | | 112.984,00 | 375.333,97 |
| | | TOTALE | 598.567,92 | 149.630,87 | 137.100,11 | 3.604,92 | 140.705,03 | 457.862,89 |
| | | DA TRASFERIMENTI | | | | | | |
| | 10473/485 | Interventi FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE | 21.369,89 | 21.369,89 | 21.369,89 | | 21.369,89 | 0,00 |
| | 3121/98 | Beni di consumo servizio polizia locale acquisto strumenti COVID 19 | 880,78 | 880,78 | 768,60 | | 768,60 | 112,18 |
| | 1194/630 | Spese per referendum - trasferimento sanificazione | 1.577,40 | 1.577,40 | 1.577,40 | | 1.577,40 | |
| | 1537/99 | Manutenzione beni immobili - gestione beni demaniali e patrimoniali sanificazione | 4.420,50 | 4.420,50 | 4.420,50 | | 4.420,50 | |
| | 4575/523 | Interventi a favore minori in età scolare | 8.174,49 | 8.174,49 | 8.174,49 | | 8.174,49 | 0,00 |
| | 10473/487 | Interventi in campo sociale finanziati con fondo di solidarietà regionale | 3.900,00 | 3.900,00 | 0,00 | | | 3.900,00 |
| | 10433/88 | Attivazione potenziamento interventi sociali finanziati FNPS 2019 - Quota extra emergenza COVID 19 | 1.298,05 | 1.298,05 | 1.298,05 | | 1.298,05 | 0,00 |
| | | Totale | 41.621,11 | 41.621,11 | 37.608,93 | 0,00 | 37.608,93 | 3.900,00 |
| | | TOTALE RISORSE VINCOLATE | 640.189,03 | 191.251,98 | 174.709,04 | 3.604,92 | 178.313,96 | 461.762,89 |
| | | Spesa in conto capitale: | | | | | | |
| | | AVANZO AMMINISTRAZIONE investimenti | 483.561,15 | 481.000,00 | 10.648,16 | 457.279,38 | 467.927,54 | 15.633,61 |
| 09.02.2 | | Tutela valorizzazione e recupero ambientale | | | | | | |
| | 29611/713 | MANUNtenzione straordinaria verde pubblico finanziata con avanzo amministrazione investimenti | | 47.000,00 | 10.648,16 | 32.000,00 | 42.648,16 | 4.351,84 |

| | | | | | | | | |
|----------------|-----------|---|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 12.09.2 | | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Servizio necroscopico cimiteriale | | | | | | |
| | 30501/709 | OPERE CIMITERIALI (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO INVESTIMENTI) | | 434.000,00 | 0,00 | 425.279,38 | 425.279,38 | 8.720,62 |
| | | AVANZO AMMINISTRAZIONE disponibile | 2.704.839,52 | 370.263,00 | 175.936,24 | 128.953,98 | 304.890,22 | 2.399.949,30 |
| 01.01.2 | | Organi Istituzionali | | | | | | |
| | 21180/753 | ACQUISTO BENI DUREVOLI ORGANI ISTITUZIONALI | | 2.000,00 | 1.550,01 | 0,00 | 1.550,01 | 449,99 |
| 01.05.2 | | Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | | | | | | |
| | 21501/708 | RISTRUTTURAZIONE EDIFICI COMUNALI - (AVANZO AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE) | | 104.500,00 | 21.951,85 | 65.094,12 | 87.045,97 | 17.454,03 |
| | 21680/707 | ACQUISTO DI HARDWARE E SOFTWARE - SERVIZIO TECNICO (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE) | | 6.100,00 | 45,00 | 1.574,65 | 1.619,65 | 4.480,35 |
| 03.01.2 | | Ordine pubblico sicurezza - Polizia locale e amministrativa | | | | | | |
| | 23180/753 | ACQUISIZIONE AUTOMEZZI - POLIZIA LOCALE | | 29.463,00 | 29.463,00 | | 29.463,00 | 0,00 |
| | 23181/753 | ACQUISTO SOFTWARE POLIZIA LOCALE | | 6.000,00 | | 5.714,00 | 5.714,00 | 286,00 |
| | 23180/757 | ACQUISTO DOTAZIONI TECNICO STRUMENTALI POLIZIA LOCALE | | 7.000,00 | 6.758,80 | | 6.758,80 | 241,20 |
| 04.01.2 | | Istruzione prescolastica | | | | | | |
| | 24105/709 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MATERNA (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE) | | 8.000,00 | 6.952,96 | | 6.952,96 | 1.047,04 |
| 04.02.2 | | Istruzione e diritto allo studio - Altri ordini di istruzione non universitaria | | | | | | |
| | 24201/707 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA ELEMENTARE (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE) | | 5.000,00 | 4.216,05 | | 4.216,05 | 783,95 |
| 06.01.2 | | Politiche giovanili sport e tempo libero | | | | | | |
| | 26201/702 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI FINANZIATA CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE | | 12.000,00 | 5.978,00 | 6.022,00 | 12.000,00 | 0,00 |

| | | | | | | | | |
|----------------|-----------|---|--|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| | 26201/705 | ADEGUAMENTO IMPIANTI STRUTTURE SPORTIVE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE | | 15.000,00 | | 15.000,00 | 15.000,00 | 0,00 |
| 09.02.2 | | Tutela valorizzazione e recupero ambientale | | | | | | |
| | 29610/707 | RIQUALIFICAZIONE AMBIENTALE (FINANZIATO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE) | | 6.000,00 | 4.733,60 | | 4.733,60 | 1.266,40 |
| 09.04.2 | | Servizio idrico integrato | | | | | | |
| | 29401/706 | OPERE SERVIZIO IDRICO INTEGRATO | | 30.000,00 | | 24.000,00 | 24.000,00 | 6.000,00 |
| 10.05.2 | | Viabilità e infrastrutture stradali | | | | | | |
| | 28102/707 | OPERE VIABILITA' FINANZIATE CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE | | 88.000,00 | 58.167,92 | 7.889,61 | 66.057,53 | 21.942,47 |
| | 28107/702 | REALIZZAZIONE WIFI SUL TERRITORIO FINANZIATA CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE | | 3.200,00 | 3.190,00 | 0,00 | 3.190,00 | 10,00 |
| | 28150/707 | ACQUISTO AUTOMEZZO VIABILITA' E TRASPORTI - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE | | 24.000,00 | 21.524,00 | 0,00 | 21.524,00 | 2.476,00 |
| | 28202/707 | INTERVENTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA (FINANZIATO CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE) | | 6.000,00 | 0,00 | 1.660,85 | 1.660,85 | 4.339,15 |
| 12.05.2 | | Diritti sociali, politiche sociali e famiglie | | | | | | |
| | 30480/754 | MOBILI E ATTREZZATURE SERVIZIO SOCIO ASSISTENZIALE | | 3.000,00 | 908,57 | 1.998,75 | 2.907,32 | 92,68 |
| 12.09.2 | | Servizio necroscopico cimiteriale | | | | | | |
| | 30501/713 | Opere cimiteriali | | 15.000,00 | 10.496,48 | 0,00 | 10.496,48 | 4.503,52 |
| | | | | 4.521.392,05 | 1.069.409,71 | 388.188,17 | 589.838,28 | 978.026,45 |
| | | | | | | | | 3.543.253,42 |

2.1.3 Le risultanze finali del conto del bilancio: il risultato contabile di amministrazione.

Il risultato di amministrazione se positivo è detto avanzo, se negativo disavanzo, se uguale a zero si definisce pareggio finanziario.

Il risultato contabile di amministrazione è successivamente scomposto in risultato della gestione di residui e risultato della gestione competenza.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Risultato di Amministrazione

| | | GESTIONE | | |
|---|-----|--------------|--------------|---------------------|
| | | Residui | Competenza | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° Gennaio | | | | 5.318.616,06 |
| RISCOSSIONI | (+) | 1.207.688,64 | 6.254.492,86 | 7.462.181,50 |
| PAGAMENTI | (-) | 985.450,61 | 5.758.120,33 | 6.743.570,94 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 6.037.226,62 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 6.037.226,62 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 514.236,31 | 1.696.649,11 | 2.210.885,42 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 510.624,66 | 1.475.601,83 | 1.986.226,49 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 40.152,62 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 1.212.602,54 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE2021(A) (2) | (=) | | | 5.009.130,39 |

Di seguito si riporta il trend storico del risultato di amministrazione degli ultimi anni:

| DESCRIZIONE | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione finanziaria | 3.430.606,10 | 5.757.024,70 | 5.034.486,67 | 4.973.252,03 | 4.057.907,47 | 3.415.521,27 | 4.521.392,05 | 5.009.130,39 |

I risultati finanziari dell'esercizio assumono maggior rilevanza se si vanno a dettagliare nelle loro diverse componenti.

Si evidenziano perciò delle tabelle in cui è possibile analizzare tale scomposizione.

| GESTIONE RESIDUI | | |
|---|-----|---------------------|
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO | | |
| PRECEDENTE (Avanzo + Disavanzo -) | (+) | 4.521.392,05 |
| MAGGIORI (+) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI | (+) | 148.304,75 |
| MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI | (-) | -95.825,14 |
| MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+) | (+) | 141.318,01 |
| RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI | | 4.715.189,67 |
| Saldo al netto risultato amministrazione | | |
| Saldo gestione corrente | (+) | 185.291,11 |
| Saldo gestione capitale | (+) | 3.452,19 |
| Saldo gestione partite di giro | (+) | 5.054,32 |
| Saldo totale | (+) | 193.797,62 |

| GESTIONE DI COMPETENZA | | |
|---|-----|---------------------|
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO PRECEDENTE | | |
| APPLICATO | (+) | 1.069.409,71 |
| FONDI PLURIENNALI VINCOLATI DI ENTRATA | (+) | 829.276,07 |
| ACCERTAMENTI A COMPETENZA | (+) | 7.951.141,97 |
| IMPEGNI A COMPETENZA | (-) | 7.233.722,16 |
| FONDI PLURIENNALI VINCOLATI DI SPESA | (-) | 1.252.755,16 |
| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | 1.363.350,43 |
| Saldo al netto risultato amministrazione | | |
| Saldo gestione corrente | (+) | 789.427,91 |
| Saldo gestione capitale | (+) | 573.922,52 |
| Saldo movimenti fondi | (+) | 0,00 |
| Saldo totale | | 1.363.350,43 |

| DIMOSTRAZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | |
|---|-----|---------------------|
| RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI | (+) | 4.715.189,67 |
| RISULTATO DELLA GESTIONE COMPETENZA | (+) | 1.363.350,43 |
| AVANZO AMM.NE ES PRECEDENTE APPLICATO | (-) | 1.069.409,71 |
| | | 5.009.130,39 |

Di seguito come si formano i saldi sopra evidenziati:

| LA GESTIONE DI COMPETENZA | |
|---|---------------------|
| 1) LA GESTIONE CORRENTE | |
| Fondo pluriennale vincolato parte corrente (E) | 30.996,73 |
| Entrate correnti (Titolo I II e III) | 5.897.926,81 |
| Avanzo applicato alla parte corrente | 188.304,95 |
| Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata spese corrente ed altre entrate in conto capitale destinate alle spese correnti | 99.472,02 |
| Entrate correnti destinate alle spese in conto capitale (-) | -17.389,21 |
| TOTALE RISORSE CORRENTI | 6.199.311,30 |
| Spese titolo I | 5.369.730,77 |
| Spese Titolo II (codice 2.04) trasferimenti in c/capitale | |
| Spese Titolo IV per rimborso/estinzione quote capitale prestiti | |
| Fondo pluriennale vincolato parte corrente (S) | 40.152,62 |
| TOTALE IMPIEGHI CORRENTI | 5.409.883,39 |
| AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE | 789.427,91 |
| 2) LA GESTIONE C/CAPITALE | |
| Entrate Titolo IV, Titolo V e Titolo VI | 1.255.418,83 |
| Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti (-) | -99.472,02 |
| Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale (+) | 17.389,21 |
| Fondo pluriennale vincolato parte investimenti (E) | 798.279,34 |
| Avanzo amministrazione applicato a investimenti | 881.104,76 |
| TOTALE RISORSE PARTE INVESTIMENTI | 2.852.720,12 |
| Spese Titolo II | 1.066.195,06 |
| Spese Titolo II (codice 2.04) trasferimenti in c/capitale | |
| Spese Titolo III | |
| Fondo pluriennale vincolato parte investimenti (S) | 1.212.602,54 |
| TOTALE IMPIEGHI PARTE INVESTIMENTI | 2.278.797,60 |
| AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CAPITALE | 573.922,52 |
| 3) LA GESTIONE DEI MOVIMENTI FONDI | |
| Entrate Titolo VII | 0,00 |
| Spese Titolo V | 0,00 |
| RISULTATO MOVIMENTO FONDI | 0,00 |

Si rappresenta inoltre l'equilibrio anche con riferimento alle due nuove componenti, introdotte con il D.M. 01/08/2019.

| | |
|--|---------------------|
| W1/EQUILIBRIO DI BILANCIO | 1.363.350,43 |
| Risorse accantonate stanziate nel 2021 | 31.743,92 |
| Risorse vincolate nel bilancio | 183.043,47 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | 1.148.563,04 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | 135.152,61 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | 1.283.715,65 |

Il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio.

Il risultato derivante dalla gestione residui, è suddiviso in base alle motivazioni che hanno portato a modificare i valori dei residui attivi e passivi, determinati nel rendiconto dell'anno precedente:

| I maggiori/minori residui attivi si sono verificati: | | |
|--|--|------------------|
| TITOLO 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 68.631,89 |
| TITOLO 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 1.270,37 |
| TITOLO 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | -17.422,64 |
| TITOLO 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | -0,01 |
| TITOLO 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | |
| TITOLO 6 | <i>Accensione prestiti</i> | |
| TITOLO 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | |
| TITOLO 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 0,00 |
| | <i>minori residui attivi</i> | 52.479,61 |

Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:

| | | |
|----------|---|--------------------|
| TITOLO 1 | Correnti | -132.811,49 |
| TITOLO 2 | In conto capitale | -3.452,20 |
| TITOLO 3 | Per incremento attività finanziarie | 0,00 |
| TITOLO 4 | Rimborso Prestiti | 0,00 |
| TITOLO 5 | Chiusura anticipazioni ricevute dalla Tesoreria | 0,00 |
| TITOLO 7 | Uscite per conto di terzi e partite di giro | -5.054,32 |
| | | -141.318,01 |

Infine, si rappresenta il risultato di amministrazione in base alla nuova composizione, come richiesto dall'art. 187 comma 1 del D.Lgs. 10 agosto 2000, n. 267, che classifica il risultato di amministrazione in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati:

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021 | (A) | 5.009.130,39 |
|--|---|---------------------|
| Parte accantonata | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 | | 493.537,35 |
| Fondo indennità di fine mandato | | 627,50 |
| Fondo rischi restituzione quota liberalizzazione aree | | 0,00 |
| Fondo contenzioso | | 10.000,00 |
| Fondo rinnovo contrattuali | | 58.334,08 |
| | Totale parte accantonata (B) | 562.498,93 |
| Parte vincolata | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | 622.232,29 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | 9.748,23 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | |
| Altri vincoli | | |
| | Totale parte vincolata (C) | 631.980,52 |
| Parte destinata agli investimenti | | |
| | Totale parte destinata agli investimenti (D) | 191.170,67 |
| | Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 3.623.521,27 |

FONDI ACCANTONATI - allegato A/1

Il Principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011 prevede che la quota accantonata del risultato di amministrazione sia costituita da:

1. l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (principio 3.3);
2. dagli accantonamenti a fronte dei residui passivi perenti (solo per le Regioni, fino al loro smaltimento)
3. dagli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).
4. altri accantonamenti.

Le quote accantonate del risultato di amministrazione sono utilizzabili solo a seguito del verificarsi dei rischi per i quali sono stati accantonati.

Quando si accerta che la spesa potenziale non può più più verificarsi, la corrispondente quota del risultato di amministrazione è liberata dal vincolo.

L'utilizzo della quota accantonata per i crediti di dubbia esigibilità è effettuato a seguito della cancellazione dei crediti dal conto del bilancio, riducendo di pari importo il risultato di amministrazione.

Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Risultato di amministrazione non può mai essere considerato una somma "certa", in quanto esso si compone di poste che presentano un margine di aleatorietà riguardo alla possibile sovrastima dei residui attivi e alla sottostima dei residui passivi.

Considerato che una quota del risultato di amministrazione, di importo corrispondente a quello dei residui attivi di dubbia e difficile esazione, è destinato a dare copertura alla cancellazione dei crediti, l'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità costituisce lo strumento per rendere meno "incerto" il risultato di amministrazione.

L'art. 167 comma 2 TUEL prevede che una quota del risultato di amministrazione sia accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, il cui ammontare è determinato, secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al decreto

legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni, in considerazione dell'ammontare dei crediti di dubbia e difficile esazione, e non possa essere destinata ad altro utilizzo.

Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 187 TUEL, in sede di determinazione del risultato di amministrazione è accantonata una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Tale accantonamento è riferito ai residui attivi relativi all'esercizio in corso ed agli esercizi precedenti già esigibili.

Si provvede:

b1) a determinare, per ciascuna delle categorie di entrate di cui al punto 1), l'importo dei residui complessivo come risultano alla fine dell'esercizio appena concluso, a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario di cui all'articolo 3, comma 4, del presente decreto;

b2) a calcolare, in corrispondenza di ciascuna entrata di cui al punto b1), la media del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi. L'importo dei residui attivi all'inizio di ciascun anno degli ultimi 5 esercizi può essere ridotto di una percentuale pari all'incidenza dei residui attivi di cui alla lettera b) e d) del prospetto di cui al punto 9.3 riguardante il riaccertamento straordinario dei residui rispetto al totale dei residui attivi risultante dal rendiconto 2014. Tale percentuale di riduzione può essere applicata in occasione della determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel risultato di amministrazione degli esercizi successivi, con riferimento alle annualità precedenti all'avvio della riforma

b3) ad applicare all'importo complessivo dei residui classificati secondo le modalità di cui al punto b1) una percentuale pari al complemento a 100 delle medie di cui al punto b2).

Con riferimento alla lettera b2) la media può essere calcolata secondo le seguenti modalità:

- a. media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);
- b. rapporto tra la sommatoria degli incassi in c/residui di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria dei residui attivi al 1° gennaio di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
- c. media ponderata del rapporto tra incassi in c/residui e i residui attivi all'inizio ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e 10 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio;

Nel secondo anno di applicazione dei nuovi principi:

- a) per le entrate accertate per competenza la media è calcolata facendo riferimento agli incassi (in c/competenza e in c/residui) e agli accertamenti del primo quadriennio del quinquennio precedente e al rapporto tra gli incassi di competenza e gli accertamenti dell'anno precedente. E così via negli anni successivi.;
- b) per le entrate accertate per cassa, si calcola la media facendo riferimento a i dati extra-contabili dei primi quattro anni del quinquennio precedente e ai dati contabili rilevati nell'esercizio precedente. E così via negli anni successivi.

Dopo 5 anni dall'adozione del principio della competenza finanziaria a regime, fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base della media, calcolata come media semplice, calcolata rispetto agli incassi in c/competenza e agli accertamenti nel quinquennio precedente.

Se il fondo crediti di dubbia esigibilità complessivo accantonato nel risultato di amministrazione (costituito dalle quote del risultato di amministrazioni vincolato nei precedenti esercizi e dall'accantonamento effettuato nell'esercizio cui si riferisce il rendiconto) risulta inferiore all'importo considerato congruo è necessario incrementare conseguentemente la quota del risultato di amministrazione dedicata al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Se il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata risulta superiore a quello considerato congruo, è possibile svincolare conseguentemente la quota del risultato di amministrazione dedicata al fondo.

Nel caso dell'Ente la media è stata calcolata secondo con la modalità della media semplice, non è stata utilizzata la possibilità data di considerare per gli ultimi tre esercizi l'anno 2019 (l'art. 107bis del D.L. 18/2020 "Cura Italia", come modificato dall'art. 30bis del DL 41/2021 prevede che a decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti possano calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione, calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021: questa norma è tesa ad evitare che le difficoltà di riscossione derivanti dalla crisi pandemica da Covid-19 incidano sul calcolo dell'FCDE, in tal modo si elimina dalla serie storica presa in considerazione per il calcolo dell'accantonamento due annualità peculiari dal punto di vista delle riscossioni.)

L'importo totale a fondo crediti di dubbia esigibilità è pari a € 493.537,35.

Si è provveduto a stralciare, ai sensi del paragrafo 9.1 dell'allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011 crediti per €. 92.352,21 dandone evidenzia sia nel registro allegato al bilancio sia nel conto del patrimonio con opportuna scrittura contabile.

| DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a) | RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b) | TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b) | IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d) | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGILITÀ (e) | % di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c) |
|---|---|---|--|---------------------------------------|---|---|
| ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | | | |
| Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 983.395,65 | 288.139,45 | 1.271.535,10 | 310.058,16 | 310.058,16 | 0,24 |
| di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 536.636,21 | 23.892,98 | 560.529,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa | 446.759,44 | 264.246,47 | 711.005,91 | 310.058,16 | 310.058,16 | 0,44 |
| Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 304.151,30 | 0,00 | 304.151,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| TOTALE TITOLO 1 | 1.287.546,95 | 288.139,45 | 1.575.686,40 | 310.058,16 | 310.058,16 | 0,20 |
| TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | | | |
| Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 99.051,02 | 2.084,56 | 101.135,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 3.990,06 | 2.449,74 | 6.439,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 |
| Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE TITOLO 2 | 103.041,08 | 4.534,30 | 107.575,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | | | |
| Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 132.679,83 | 120.675,86 | 253.355,69 | 140.182,94 | 140.182,94 | 0,55 |
| Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 34.175,41 | 28.970,33 | 63.145,74 | 41.525,88 | 41.525,88 | 0,66 |
| Tipologia 300: Interessi attivi | 2,24 | 0,00 | 2,24 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 5.161,53 | 9.421,62 | 14.583,15 | 1.770,37 | 1.770,37 | 0,12 |
| TOTALE TITOLO 3 | 172.019,01 | 159.067,81 | 331.086,82 | 183.479,19 | 183.479,19 | 0,55 |

| | | | | | | | |
|--|-------------------|------------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | | | | |
| Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 131.903,85 | 33.909,63 | 165.813,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 131.903,85 | 33.909,63 | 165.813,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contributi agli investimenti da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri trasferimenti in conto capitale da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 837,33 | 0,00 | 837,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE TITOLO 4 | 132.741,18 | 33.909,63 | 166.650,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | | | |
| Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | | |
|---|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------|
| <i>Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE GENERALE | 1.695.348,22 | 485.651,19 | 2.180.999,41 | 493.537,35 | 493.537,35 | 0,23 | |
| <i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ IN C/CAPITALE</i> | 132.741,18 | 33.909,63 | 166.650,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| <i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ DI PARTE CORRENTE (n)</i> | 1.562.607,04 | 451.741,56 | 2.014.348,60 | 493.537,35 | 493.537,35 | 0,25 | |

| COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI | TOTALE CREDITI | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI |
|--|---------------------|----------------------------|
| RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO | 2.180.999,41 | 493.537,35 |
| CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO | 0,00 | 92.352,59 |
| ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m) | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 2.180.999,41 | 585.889,84 |

Sono stati inseriti fra la parte accantonata del risultato di amministrazione i seguenti fondi:

- 1) Fondo indennità di fine mandato: € 627,50. Costituisce una spesa potenziale dell'ente, in considerazione della quale, si ritiene opportuno prevedere tra le spese del bilancio di previsione, un apposito accantonamento, denominato "fondo spese per indennità di fine mandato del". Su tale capitolo non è possibile impegnare e pagare e, a fine esercizio, l'economia di bilancio confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione, immediatamente utilizzabile.
- 2) Fondo contenzioso: € 10.000,00 derivanti dalla possibile soccombenza delle cause in essere (a tal fine i Responsabili interessati hanno richiesto opportune informazioni ai legali che stanno seguendo le cause):
- 3) Fondo rinnovi contrattuali: € 58.334,08. Nel risultato di amministrazione risultano accantonati i fondi per il rinnovo contrattuale del personale dipendente (periodo 2019-2021) e del Segretario Comunale.

FONDI VINCOLATI allegato A/2

Ai sensi dell'art. 187 comma 3ter del TUEL, costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- d) derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

La quota vincolata del risultato di amministrazione è di € 631.980,52 suddiviso in vincoli derivanti da norme di legge per € 622.232,29 e in € 9.748,23 per vincoli derivanti da trasferimenti.

Somme vincolate per norme di legge:

| | |
|---|---------------------|
| 1) Fondo proventi codice della strada | € 2.490,81 |
| 2) Fondo urbanizzazione secondaria edifici di culto | € 4.541,00 |
| 3) Fondo barriere architettoniche | € 89.315,51 |
| 5) Fondo aree verdi | € 15.821,45 |
| 6) Fondo funzioni fondamentali COVID19 | € 510.063,52 |
| Per un totale complessivo di | € 622.232,29 |

Somme vincolate per trasferimenti:

| | |
|---|-------------------|
| 1) Trasferimenti COVID 19 | € 112,18 |
| 2) Trasferimenti statali povertà educativa | € 5.736,05 |
| 3) Trasferimenti regionali fondo di solidarietà | € 3.900,00 |
| Per un totale complessivo di | € 9.748,23 |

FONDI DESTINATI AGLI INVESTIMENTI allegato A/3

I fondi destinati a investimento sono costituiti dalle entrate in c/capitale sia con vincoli di destinazione (ossia oneri di urbanizzazione, sanzioni per violazione norme in materia urbanistica, oneri per area a standard) sia senza vincoli di specifica destinazione. L'importo quantificato è di € 191.129,67,15.

FONDI LIBERI

La quota libera del risultato di amministrazione può essere utilizzata con il bilancio di previsione o con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (per gli enti locali previsti dall'articolo 193 del TUEL) ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Pertanto, l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione è prioritariamente destinato alla salvaguardia degli equilibri di bilancio e della sana e corretta gestione finanziaria dell'ente.

Resta salva la possibilità di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto alla consistenza dei residui attivi di fine anno, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce.

La quota libera, data dalla differenza, tra il risultato di amministrazione e le quote accantonate, vincolate e destinate, è pari ad € 3.623.521,27.

2.1.4 Gli equilibri di bilancio.

I principali equilibri di bilancio sono l'equilibrio di parte corrente (tabella 1) e l'equilibrio di parte capitale (tabella 2).

L'equilibrio di parte corrente è un indicatore importante delle condizioni di salute dell'ente, in quanto segnala la capacità di sostenere le spese necessarie per la gestione corrente (personale, gestione ordinaria dei servizi, rimborso delle quote di mutuo, utenze), ricorrendo esclusivamente alle entrate correnti (tributi, trasferimenti correnti, tariffe da servizi pubblici e proventi dei beni).

Il prospetto sotto riportato evidenzia un risultato positivo, dovuto ai seguenti elementi:

- Utilizzo avanzo di amministrazione e risorse derivanti da entrate in conto capitale;
- Necessità di accantonare una quota di risorse correnti per il finanziamento del fondo crediti dubbia esigibilità;

L'equilibrio in conto capitale dimostra in che modo l'ente finanzia le proprie spese per investimenti, con eventuale ricorso all'indebitamento.

Il prospetto sotto riportato evidenzia un saldo positivo.

TABELLA 1

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO (tabella 1) | | COMPETENZA |
|--|-------------------------|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (+) (-) (+) | 30.996,73 0,00 5.897.926,81 0,00 |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) (-) | 0,00 5.369.730,77 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 40.152,62 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti - <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i> | (-) (-) | 0,00 0,00 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 0,00 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 |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | | |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2) | | 519.040,15 |
| 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 188.304,95 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 99.472,02 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 17.389,21 |
| 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) | | 789.427,91 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 31.743,92 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 146.968,59 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 610.715,40 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -135.152,61 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 745.868,01 |

TABELLA 2

| EQUILIBRIO ECONOMICO- FINANZIARIO (tabella 2) | | COMPETENZA |
|---|-------|-------------------|
| P) Utilizzo avано di amministrazione per spese di investimento | (+) | 881.104,76 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 798.279,34 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 1.255.418,83 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 99.472,02 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 17.389,21 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 1.066.195,06 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 1.212.602,54 |
| 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) | | 573.922,52 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 36.074,88 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 537.847,64 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 537.847,64 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA |
|--|-------|---------------------|
| 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) | | 1.363.350,43 |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N | | 31.743,92 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 183.043,47 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 1.148.563,04 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | -135.152,61 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 1.283.715,65 |

2.1.5 La gestione di cassa

Il nuovo sistema contabile ha reintrodotto la previsione di cassa nel bilancio di previsione: ai sensi dell'art. 162 del D.Lgs.267/2000 e del D.Lgs. n. 118/2011, infatti, il bilancio di previsione finanziario comprende le previsioni di competenza e di cassa per il primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di sola competenza per gli esercizi successivi.

Equilibri di cassa - Anno 2021

In applicazione di quanto disposto dal paragrafo 10.5 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, la quota vincolata del fondo di cassa al 01/01/2021 è stata quantificata in € zero,

Contestualmente all'approvazione del rendiconto della gestione 2021, si provvede a determinare l'importo della cassa vincolata al 01/01/2022 da comunicare al tesoriere pari a € zero.

L'anticipazione di Tesoreria:

Durante l'esercizio 2021 l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa e non ha disposto l'utilizzo in termini di cassa di entrate vincolate.

2.1.6 La Gestione dei Residui

In applicazione dei nuovi principi contabili ogni Responsabile di Servizio ha effettuato la verifica dei residui attivi e passivi compresi nel proprio budget nel rendiconto dell'esercizio 2021, la Giunta ne ha preso atto con il riaccertamento ordinario.

Si riporta nella tabella sottostante l'analisi dei residui distinti per titoli ed anno di provenienza:

Analisi anzianità dei residui - Anno 2021

| Residui | 2016 E ANNI PRECEDENTI | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Totale |
|---------------------|---------------------------|--------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| ATTIVI | | | | | | | |
| TITOLO I | 8.950,51 | 80,6 | 47.369,07 | 127.361,52 | 104.377,71 | 1.287.546,95 | 1.575.686,40 |
| di cui Tarsu/tari | 692,13 | 80,6 | 67,50 | 83.726,65 | 89.213,73 | 413.032,47 | 586.813,12 |
| di cui F.S.R o | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 304.151,30 | 304.151,30 |
| TITOLO II | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,00 | 4.534,30 | 103.041,08 | 107.575,38 |
| di cui trasf. | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,00 | 1.727,24 | 68.847,25 | 70.574,49 |
| di cui trasf. | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 30.187,50 | 30.187,50 |
| TITOLO III | 55.912,19 | 846,0 | 14.413,91 | 44.601,87 | 43.293,84 | 172.019,01 | 331.086,82 |
| di cui Tia | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui Fitti | 0,00 | 0,0 | 3.992,80 | 16.470,60 | 12.433,97 | 26.370,95 | 59.268,32 |
| di cui sanzioni | 317,59 | 0,0 | 0,00 | 22.156,30 | 0,00 | 33.551,91 | 56.025,80 |
| Tot. Parte corrente | 64.862,70 | 926,6 | 61.782,98 | 171.963,39 | 152.205,85 | 1.562.607,04 | 2.014.348,60 |
| TITOLO IV | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,00 | 33.909,63 | 132.741,18 | 166.650,81 |
| di cui TRASF. | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,00 | 33.909,63 | 51.514,38 | 85.424,01 |
| STATO CAP | | | | | | | |
| di cui TRASF. | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 80.389,47 | 80.389,47 |
| REG. CAP | | | | | | | |
| Tot. Parte capitale | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,00 | 33.909,63 | 132.741,18 | 166.650,81 |
| TITOLO IX | 25.705,87 | 0,0 | 0,00 | 2.877,25 | 2,00 | 1.300,89 | 29.886,01 |
| TOTALE | 90.568,57 | 926,6 | 61.782,98 | 174.840,64 | 186.117,48 | 1.696.649,11 | 2.210.885,42 |

| Residui | 2016 E ANNI PRECEDENTI | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Totale |
|----------------|---------------------------|-----------------|------------------|-------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| PASSIVI | | | | | | | |
| TITOLO I | 30.523,07 | 43.374,1 | 35.270,27 | 162.061,23 | 67.215,46 | 1.251.650,43 | 1.590.094,65 |
| TITOLO II | 1.327,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 343,00 | 141.349,18 | 143.020,07 |
| TITOLO VII | 103.625,37 | 9.376,00 | 18.594,90 | 22.125,60 | 16.787,68 | 82.602,22 | 253.111,77 |
| TOTALE | 135.476,33 | 52.750,1 | 53.865,17 | 184.186,83 | 84.346,14 | 1.475.601,83 | 1.986.226,49 |

Andamento della gestione dei residui per il rendiconto 2021

Residui Attivi

| Gestione | Residui iniziali (A) | Residui riscossi (B) | Magg./Min. residui reimpi. (C) | Residui da riportare (D) | Percentuale di riporto (E=D/A) | Residui di competenza (F) | Totale Residui da riaccertare (D+F) |
|--|----------------------|----------------------|--------------------------------|--------------------------|--------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 1.295.021,10 | 1.075.513,54 | 68.631,89 | 288.139,45 | 22,25 | 1.287.546,95 | 1.575.686,40 |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 7.734,47 | 4.470,54 | 1.270,37 | 4.534,30 | 58,62 | 103.041,08 | 107.575,38 |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 243.773,37 | 67.282,92 | -17.422,64 | 159.067,81 | 65,25 | 172.019,01 | 331.086,82 |
| GEST. CORRENTE | 1.546.528,94 | 1.147.267,00 | 52.479,62 | 451.741,56 | 29,21 | 1.562.607,04 | 2.014.348,60 |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 90.276,10 | 56.366,46 | -0,01 | 33.909,63 | 37,56 | 132.741,18 | 166.650,81 |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 6 - ACCENSIONE PRESTITI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| GEST. CAPITALE | 90.276,10 | 56.366,46 | -0,01 | 33.909,63 | 37,56 | 132.741,18 | 166.650,81 |
| TIT. 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 32.640,30 | 4.055,18 | 0,00 | 28.585,12 | 87,58 | 1.300,89 | 29.886,01 |
| TOTALE | 1.669.445,34 | 1.207.688,64 | 52.479,61 | 514.236,31 | 30,80 | 1.696.649,11 | 2.210.885,42 |

Residui Passivi

| Gestione | Residui iniziali (A) | Residui pagati (B) | Magg./Min. residui riacc. (C) | Residui da riportare (D) | Percentuale di riporto (E=D/A) | Residui di competenza (F) | Totale Residui da reimpegnare (D+F) |
|--|----------------------|--------------------|-------------------------------|--------------------------|--------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|
| TIT. 1 - SPESE CORRENTI | 1.242.611,12 | 771.355,41 | -132.811,49 | 338.444,22 | 27,24 | 1.251.650,43 | 1.590.094,65 |
| TIT. 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE | 178.915,15 | 173.792,06 | -3.452,20 | 1.670,89 | 0,93 | 141.349,18 | 143.020,07 |
| TIT. 3 - INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 4 - RIMBORSO DI PRESTITI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 5 - CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 215.867,01 | 40.303,14 | -5.054,32 | 170.509,55 | 78,99 | 82.602,22 | 253.111,77 |
| TOTALE | 1.637.393,28 | 985.450,61 | -141.318,01 | 510.624,66 | 31,19 | 1.475.601,83 | 1.986.226,49 |

2.1.7 Le principali voci del conto del bilancio e criteri di valutazione utilizzati

Le risultanze finali del conto del bilancio 2021, per la parte entrata e spesa, sono sintetizzate:

| ENTRATE E SPESE PER TITOLI DI BILANCIO | Rendiconto 2019 | Rendiconto 2020 | Previsione definitiva 2021 | Rendiconto 2021 | % Scost. |
|--|----------------------|---------------------|-------------------------------|---------------------|----------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 4.383.167,84 | 4.235.241,49 | 4.288.232,68 | 4.330.031,00 | 100,97 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 210.782,74 | 901.440,77 | 577.181,25 | 509.629,37 | 88,30 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 1.456.923,73 | 889.390,90 | 1.156.426,01 | 1.058.266,44 | 91,51 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 914.617,88 | 763.637,67 | 2.470.769,12 | 1.255.418,83 | 50,81 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | - | | 5.200,00 | | |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | - | | | | |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | - | | 1.512.000,00 | | - |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 858.919,99 | 856.898,58 | 1.872.000,00 | 797.796,33 | 42,62 |
| Utilizzo avанzo di amministrazione | 1.240.451,74 | 553.651,27 | 1.069.409,71 | | - |
| Fondo pluriennale vincolato | 1.550.554,84 | 1.422.747,55 | 829.276,07 | | - |
| TOTALE ENTRATE | 10.615.418,76 | 9.623.008,23 | 13.780.494,84 | 7.951.141,97 | |
| | | | | | |
| Titolo 1 - Spese correnti | 5.503.715,82 | 5.085.840,94 | 6.304.902,62 | 5.369.730,77 | 85,17 |
| FPV | 27.670,17 | 30.996,73 | | 40.152,62 | |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 1.420.984,92 | 1.338.738,32 | 4.091.592,22 | 1.066.195,06 | 26,06 |
| FPV | 1.395.077,38 | 798.279,34 | | 1.212.602,54 | |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | - | - | | | - |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | - | - | | | |
| | | | | | |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | - | | 1.512.000,00 | | - |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 858.919,99 | 856.898,58 | 1.872.000,00 | 797.796,33 | 42,62 |
| TOTALE SPESE | 9.206.368,28 | 8.110.753,91 | 13.780.494,84 | 8.486.477,32 | |

Di seguito sono analizzate le principali voci di entrata al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili sui singoli cespiti.

LE ENTRATE

Titolo 1° - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

| ENTRATE | TREND STORICO | | | | scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3 |
|---|------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|--|
| | 2019 (accertamenti) | 2020 (accertamenti) | 2021 (previsioni def.) | 2021 (accertamenti) | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| IMU | 844.652,80 | 1.263.473,19 | 1.320.593,05 | 1.365.382,43 | 103,39 |
| IMU partite arretrate | 116.399,77 | 42.021,68 | 42.000,00 | 42.503,27 | 101,20 |
| ICI partite arretrate | 241,26 | - | - | - | #DIV/0! |
| Addizionale IRPEF | 735.000,00 | 730.000,00 | 760.000,00 | 760.000,00 | 100,00 |
| TASI | 440.978,80 | 13.201,02 | 1.000,00 | 219,00 | 21,90 |
| TASI verifiche accertamenti | 14.267,00 | 8.488,04 | 6.000,00 | 24.333,09 | 405,55 |
| TARI | 1.187.512,98 | 1.168.999,95 | 1.200.912,00 | 1.178.949,71 | 98,17 |
| TARI partite arretrate | | | | | |
| TOSAP | | | | | |
| Altre tasse | 50.990,63 | 9.077,84 | 8.200,00 | 9.733,87 | 118,71 |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 71.665,21 | 62.498,99 | 2.000,00 | 1.382,00 | 69,10 |
| Fondo solidarietà comunale | 921.459,39 | 937.480,78 | 947.527,63 | 947.527,63 | 100,00 |
| TOTALE Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 4.383.167,84 | 4.235.241,49 | 4.288.232,68 | 4.330.031,00 | 100,97 |

IMU

Entrata tributaria riscossa per autoliquidazione dei contribuenti accertata sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto.

A decorrere dall'anno 2020 è stata completamente riscritta la disciplina dell'IMU da parte della Legge di bilancio 2020, in particolare dall'art. 1 commi 739 e seguenti, con nuove definizioni, nuove esenzioni, nuova modalità di definizione delle aliquote agevolate ((norma tuttavia non ancora applicabile nemmeno per il 2021)). Con la medesima norma è stata soppressa la TASI, unificata nella nuova IMU.

Nel 2019 è stata accertata la somma di € 844.652,80, al netto della quota di alimentazione al fondo di solidarietà comunale, pari ad € 264.024,54.

Nel 2020 è stata accertata la somma di € 1.274.972,79 al netto della quota di alimentazione al fondo di solidarietà comunale, pari a € 264.024,54 e comprensiva della TASI. Se consideriamo la TASI accertata nell'anno precedente pari a € 440.978,00 e nell'anno in corso pari a € 13.201,02 gli accertamenti a titolo IMU sarebbero pari € 847.195,81 perciò in linea con quelli dell'anno precedente.

Nel 2021 è stata accertata la somma di € 1.048.827,78 al netto della quota di alimentazione del fondo di solidarietà comunale, pari a € 264.024,54 e di € 52.530,11 riferita ad IMU anni pregressi. E' stata invece considerata il ristoro IMU per esenzione di particolari attività di € 16.425,74. Non sono compresi altri ristori a titolo IMU trasferiti o in corso di trasferimento da parte dello Stato inserite nel titolo II dell'Entrata.

RECUPERO EVASIONE IMU – ICI e TASI

A decorrere dall'esercizio 2017 il principio contabile 4/2 prevede che siano accertate per cassa anche le entrate derivanti dalla lotta all'evasione delle entrate tributarie riscosse per cassa, salvo i casi in cui la lotta all'evasione sia attuata attraverso l'emissione di avvisi di liquidazione e di accertamento, di ruoli e liste di

carico, accertate sulla base di documenti formali emessi dall'ente e imputati all'esercizio in cui l'obbligazione scade (per tali entrate si rinvia ai principi riguardanti l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e la rateizzazione delle entrate).

La Legge n. 160/2019 (legge di bilancio 2020) ha introdotto, dopo anni di attese in proposito, importanti novità in materia di riscossione coattiva, introducendo dal 01/01/2020 anche per i tributi locali l'accertamento esecutivo, che attribuisce all'avviso di accertamento la natura di titolo esecutivo e che consente ai Comuni di attivare immediatamente le procedure esecutive per il recupero coattivo del credito, senza dover formare prima il ruolo o l'ingiunzione fiscale. Tale modalità semplificata consentirà agli enti di migliorare la propria performance in termini di riscossione, snellendo la procedura.

Tuttavia tale norma nell'anno 2020 ha subito una limitazione concreta nella sua applicazione a causa della crisi pandemica, in quanto tutta l'attività di accertamento ha subito un rallentamento a seguito della sospensione disposta dal D.L. 18/2020 per il periodo dall'8 marzo al 31 maggio 2020: a fronte della sospensione in questione, il termine decadenziale per l'emissione degli atti di accertamento scadenti precedentemente il 31/12/2020 è posticipato al 26/03/2021.

Nell'anno 2021 sono stati accertati i seguenti importi per recupero evasione tributaria:

| IMU | | 2021 |
|---------|---|-------------|
| ENTRATA | Gettito da lotta all'evasione (accertamenti comp.) | € 42.503,27 |
| | Incassi competenza | € 17.134,47 |
| SPESA | Accantonamento al FCDE competenza | € 16.180,22 |

| TASI | | 2021 (accertamenti) |
|---------|--------------------------------------|------------------------|
| ENTRATA | Gettito da lotta all'evasione | € 24.333,00 |
| | Incassi competenza | € 15.974,92 |
| SPESA | Accantonamento al FCDE | € 5.938,48 |

(Tributo soppresso e conglobato nell'IMU ai sensi del comma 775 della legge di bilancio 2020).

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Entrata tributaria riscossa per autoliquidazione dei contribuenti.

Alla fine del 2015 è intervenuta una modifica del principio contabile applicato della contabilità finanziaria: dal 2016, pertanto, l'accertamento di tale entrata è stato conforme alla nuova modalità di contabilizzazione. Tale nuovo principio prevede, anziché l'accertamento, per un importo pari a quanto indicato dal Dipartimento delle Finanze e pubblicato sul portale per il federalismo fiscale, l'accertamento sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto, al pari dell'IMU. In alternativa è possibile accettare l'addizionale comunale Irpef per un importo pari a quello accertato nell'esercizio finanziario del secondo anno precedente quello di riferimento e comunque non superiore alla somma degli incassi dell'anno precedente in c/residui e del secondo anno precedente in c/competenza, riferiti all'anno di imposta.

Nel caso del Comune di Cislago le previsioni del 2019 (anno nel quale sono state rimodulate le aliquote addizionale IRPEF) erano state considerate al valore medio delle proiezioni del portale del federalismo fiscale. Gli ultimi versamenti riferiti a quell'anno sono confluiti nel mese di dicembre 2021- gennaio 2022. La considerazione che la crisi epidemiologica ha avuto riflessi a livello economico nel 2020 ma ancora di più nell'anno 2021 (tenuto conto della tipologia dei contribuenti) rende difficile fare una stima del reale introito dell'anno corrente e pertanto l'accertamento inserito si riferisce alla stima dell'anno precedente solo parzialmente aumentata.

TARI

Il Piano Economico Finanziario TARI per l'anno 2021 è stato approvato con atto del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale n. 13 del 27.4.2021, in seguito con atto del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale n. 24 del 28.6.2021 sono state approvate le tariffe per l'anno 2021, prevedendo misure di sostegno sia per le utenze non domestiche maggiormente colpite dagli effetti della pandemia (riduzione del 50% della quota variabile), sia per le utenze non domestiche (trattasi di agevolazione sino al 70% della quota variabile della tassa per gli utenti che già avevano usufruito delle misure agevolative per la solidarietà alimentare). Inoltre è stato previsto di coprire il disavanzo del PEF anno 2020 pari a € 18.911,00. Per tutte queste agevolazioni sono stati utilizzati i ristori statali per tali finalità.

In definitiva sono stati utilizzati i ristori statali nella seguente misura:

- € 18.911,00 copertura del disavanzo anno 2020;
- € 18.281,33 per particolari categorie di utenze non domestiche;
- € 14.087,91 per le categorie svantaggiate di utenze domestiche.

Si ricorda che trattasi di entrata per la quale è stato effettuato un accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità, si è inoltre provveduto allo stralcio del ruolo ancora aperto riferito principalmente al 2018.

DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI - IMPOSTA PUBBLICITÀ

Trattasi di tributo accorpato dallo scorso anno al Canone Unico Patrimoniale.

FONDO DI SOLIDARIETÀ COMUNALE. RIPARTO E ALIMENTAZIONE

Entrata contabilizzata sulla base degli importi delle spettanze divulgati dal Ministero dell'Interno sul proprio sito internet. Questo fondo, istituito dalla Legge di stabilità 2013, sostituisce il Fondo sperimentale di riequilibrio. E' iscritto tra le entrate correnti di natura perequativa da amministrazioni centrali e costituisce quello che rimane dei trasferimenti statali correnti. Il suo importo ammonta nel corrente esercizio finanziario a € 947.527,63, comprensivo dello stanziamento del fondo funzioni sociali pari a € 10.046,85. Per questa parte del FSC è prevista apposita certificazione allegata al rendiconto e da presentare allo Stato entro il 31.5.2022.

Le risorse trasferite lo scorso anno erano pari a € 937.480,78, la differenza è pari al fondo funzioni sociali.

A fronte di tale contributo è stato determinato dal Ministero un prelievo sull'IMU per alimentare il fondo di solidarietà "comunale", per un importo di €. 264.024,54, importo che quindi non viene versato all'Ente ma trattenuto dal Ministero.

Per quanto riguarda il recupero dell'evasione tributaria si espone il seguente prospetto:

| | Accertamenti 2021 | Riscossioni (competenza) 2021 | % Risc. Su Accert. | FCDE accanton comp 2021 | FCDE rendiconto 2021 |
|----------------------------------|----------------------|-------------------------------------|-----------------------|-------------------------------|----------------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU | 42.503,27 | 17.134,47 | 40,31% | 2.675,40 | 16.180,22 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI | 24.333,09 | 15.974,92 | 65,65% | 925,20 | 5.938,48 |
| Totale | 66.836,36 | 33.109,39 | 49,53% | 3.600,60 | 22.119,15 |

Titolo 2° - Trasferimenti da amministrazioni pubbliche

| ENTRATE | TREND STORICO | | | | % scostamento rispetto alla col. 3 |
|--|------------------------|------------------------|----------------------|------------------------|--|
| | 2019 (accertamenti) | 2020 (accertamenti) | 2021 (previsioni) | 2021 (accertamenti) | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | |
| Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 148.068,27 | 881.248,96 | 494.841,74 | 429.168,70 | -13,27% |
| Trasferimenti correnti da famiglie | 62.714,47 | 1.920,00 | 13.000,00 | 7.961,04 | -38,76% |
| Trasferimenti correnti da imprese | | 18.271,81 | 67.839,51 | 71.096,87 | 4,80% |
| Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private | | | 1.500,00 | 1.402,76 | -6,48% |
| Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal resto del mondo | | | | | #DIV/0! |
| TOTALE Trasferimenti correnti | 210.782,74 | 901.440,77 | 577.181,25 | 509.629,37 | -11,70% |

Nell'ambito dei trasferimenti Statali per l'anno 2021, merita sicura menzione il fondo per le funzioni degli enti locali, introdotto dall'art. 106 del DL 34/2020 (DL Rilancio), rifinanziato con l'art. 39 del DL 104/2020 (decreto agosto) e successivamente dalla Legge di bilancio 2021 (L. 178/2020). Tale fondo è destinato a finanziare le minori entrate e le maggiori spese (al netto delle minori spese) connesse all'emergenza pandemica: le eventuali risorse ricevute dall'ente ma non utilizzate confluiscano nella quota vincolata del risultato di amministrazione 2021 e potranno essere utilizzate, così come disposto dall'art. 13 del DL 4/2022, per ristorare sia la perdita di gettito 2022 sia per far fronte alle esigenze di spese per il 2022 connesse al Covid-19. Una prima verifica delle risorse utilizzata è stata eseguita nella determinazione della quota vincolata del risultato di amministrazione. La certificazione da presentare a fine maggio è purtuttavia in corso di definizione e pertanto sarà possibile rideterminare e riapprovare pertanto alcuni prospetti che compongono il rendiconto della gestione.

Segue il prospetto presente sul sito del mef – pareggio di bilancio che elenca i ristori di entrata e di spesa non utilizzati nell'anno 2020 e i ristori di entrata e di spesa riferiti alla competenza 2021:

| Modello RISTORI COVID-19/2021 DETTAGLIO RISTORI SPECIFICI DI ENTRATA E DI SPESA - MODELLO COVID-19 2021 | |
|---|--|
| (articolo 1, comma 827, legge n. 178/2020) | |
| COMUNI, UNIONI DI COMUNI E COMUNITÀ MONTANE | |

| Descrizione e riferimento normativo | Ristori specifici di entrata 2021 Importo |
|--|---|
| A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria perturismo - incremento Fondo art. 177, Dl n. 34/2020 - articolo 1, comma 601, L. n. 178 del 2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A) | 1.711 |

| | | |
|--|--|--------|
| B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, Dl n. 34/2020 - articolo 78 Dl. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 20/08/2021 - Allegato A) | | 370 |
| C) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU) relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'articolo 1, commi da 1 a 4, Dl n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, Dl n. 41/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 - Allegato A) | | 16.426 |
| D) Ristoro parziale ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco - Fondo art. 25 Dl n. 41/2021, come modificato dall'art. 55, comma 1, lettera a), D.L. 73/2021 (Decreti Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 08/07/2021 - Allegato A e 13/12/2021 - Allegato A). | | 0 |
| E) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 Dl n. 73/2021 - art. 22-ter Dl n. 137/2020 | | 0 |
| F) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - riparto Fondo articolo 9-ter, Dl n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, Dl n. 41/2021 (Decreti del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14/04/2021 - Allegati A e B; 22/10/2021 - Allegati A e B; 29/11/2021 - Allegati A e B; 13/12/2021 - Allegati A e B) | | 14.696 |
| Totale Ristori specifici di entrata(riga B del modello Covid-19/ 2021 – Sezione 1 Entrate) | | 33.203 |

| Descrizione e riferimento normativo | Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati Importo da CERTIFICAZIONE 2020 (Modello CERTIF-COVID-19, Sezione "Avanzo vincolato al 31/12/2020 - Ristori specifici di spesa non utilizzati") | Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati Importo RITENUTO COERENTE con le risultanze della Sezione 2 del modello COVID-19/2020 |
|--|---|--|
| G) Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020) | 0 | 0 |
| H) Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020) | 21.370 | 21.370 |
| I) Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020) | 4.420 | 4.420 |
| J) Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020) | 881 | 881 |
| K) Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comuni di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020) | 0 | 0 |
| L) Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020) | 0 | 0 |
| M) Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020) | 8.174 | 8.174 |
| N) Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020) | 0 | 0 |
| O) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017 - incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020) | 0 | 0 |

| | | |
|---|---|--------|
| P) Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020) | 0 | 0 |
| TOTALE Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati | | 34.845 |

| Descrizione e riferimento normativo | | Ristori specifici di spesa 2021 Importo |
|--|--|---|
| Q) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020) | | 0 |
| R) Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A) | | 42.952 |
| S) Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A) | | 54.924 |
| T) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021) | | 20.735 |
| U) Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze, del | | 0 |
| V) Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite difatturate subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 Dl. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82) | | 0 |
| X) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art.51 Dl n. 73/2021 - art. 22-ter Dl n. 137/2020 | | 0 |
| TOTALE Ristori specifici di spesa 2021 | | 118.611 |
| Totale Ristori specifici di spesa | | 153.456 |

Titolo 3° - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni

| ENTRATE | TREND STORICO | | | | % scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3 |
|---|--|------------------------|--------------------------|------------------------|---|
| | 2019 (accertamenti) | 2020 (accertamenti) | 2021 (previsioni def) | 2021 (accertamenti) | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | |
| | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 1.159.627,92 | 796.028,50 | 978.573,00 | 919.925,07 |
| Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 45.593,78 | 4.063,38 | 45.102,00 | 67.620,09 | 49,93 |
| Interessi attivi | 1,90 | 1,41 | 100,00 | 2,24 | -97,76 |
| Altre entrate da redditi da capitale | | | | | |
| Rimborsi e altre entrate correnti | 251.700,13 | 89.297,51 | 132.651,01 | 70.719,04 | -46,69 |
| TOTALE Entrate extra tributarie | 1.456.923,73 | 889.390,80 | 1.156.426,01 | 1.058.266,44 | -8,49 |

VENDITA DI BENI – DI SERVIZI – GESTIONE DEI BENI

Si tratta di una tipologia di entrata che viene accertata in relazione al criterio della scadenza del credito rispetto a ciascun esercizio finanziario dalla gestione dei beni iscritti tra le immobilizzazioni del conto del patrimonio che sono state accertate sulla base di idonea documentazione.

L'importo si riferisce principalmente a:

- diritti di segreteria
- proventi servizi cimiteriali
- proventi servizi assistenza scolastica, socio assistenziali
- proventi servizio depurazione e fognatura
- fitti di fabbricati, CUP, concessioni cimiteriali.

PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO DEGLI ILLICITI

Si tratta di una entrata accertata con riferimento alla data di notifica del verbale ovvero all'incasso dei pre-avvisi di verbale. A fronte delle difficoltà di riscossione, è stato effettuato un accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità.

Tali proventi, a norma del codice della strada, risultano a destinazione vincolata per una quota almeno pari al 50% di quella stanziata a bilancio di previsione.

SANZIONI VIOLAZIONE AL CODICE DELLA STRADA 2021

| TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA | capitolo | Descrizione | 2021 | ACCERTAMENTI |
|----------------------------------|-----------------------------|--|------------------|------------------|
| | | | | |
| 3.200.2 | 3016- 3027- 3028-3029 | Sanzioni per violazione al codice della strada | 35.000,00 | 55.986,00 |
| | | Fondo crediti dubbia esigibilità | -12.227,82 | -31.039,21 |
| 3.200.2 | 3033 | Sanzioni per violazione al codice della strada ruoli pregressi | 9.000,00 | 377,12 |
| | | | 31.772,18 | 25.323,91 |
| | | entrata vincolata minima (50%) | 15.886,09 | 12.661,00 |
| | | | | |
| MISSIONE PROGRAMMA TITOLO | Capitolo | Descrizione | 2021 | IMPEGNI |
| 03.01.U.1 | 3133/157 | Sp.miglioramento quant.vo e qual.vo servizio | 0,00 | 0,00 |
| 03.01.U.1 | 3133/161 | Educazione stradale | 1.000,00 | 0,00 |
| 03.01.U.1 | 3136/306 | Manutenzione automezzi e attrezzature Polizia Locale | 1.500,00 | 0,00 |
| 10.05.U.1 | 8136/305 | Segnaletica stradale | 12.386,09 | 9.170,19 |
| 10.05.U.1 | 8136/306 | Interventi fasce deboli | 1.000,00 | 1.000,00 |
| | | TOTALE | 15.886,09 | 10.170,19 |
| | | SALDO AVANZO VINCOLATO 2021 | | 2.490,81 |

Titolo 4° - Entrate in conto capitale

| ENTRATE | TREND STORICO | | | | % scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3 |
|--|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---|
| | 2019 | 2020 | 2021 | 2021 | |
| | (accertamenti) | (accertamenti) | (previsioni def) | (accertamenti) | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Tributi in conto capitale | - | - | | | |
| Contributi agli investimenti | 364.952,13 | 345.754,49 | 1.805.769,12 | 538.571,61 | 29,83 |
| Altri trasferimenti in conto capitale | 24.475,19 | | 42.000,00 | - | |
| Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 2.400,00 | | | | #DIV/0! |
| Altre entrate in conto capitale | 522.790,58 | 417.883,18 | 623.000,00 | 716.847,22 | 115,06 |
| TOTALE Entrate in conto capitale | 914.617,90 | 763.637,67 | 2.470.769,12 | 1.255.418,83 | 50,81 |

Nel titolo IV dell'Entrata si trovano quelle poste che vanno a finanziare gli investimenti, in particolare: i contributi da Enti Pubblici, da Istituzione sociali private, da imprese, le entrate derivanti da alienazione di beni materiali ed immateriali, gli oneri per permessi di costruire proventi per la monetizzazione di aree a standard.

L'obbligazione per i permessi di costruire è articolata in due quote. La prima (oneri di urbanizzazione) è immediatamente esigibile, ed è collegata al rilascio del permesso al soggetto richiedente la seconda è accertata a seguito della comunicazione di avvio lavori e imputata all'esercizio in cui, in ragione delle modalità stabilite dall'ente, viene a scadenza la relativa quota.

La legge di bilancio 2017 (L. 232/2016), all'art. 1 comma 460, stabilisce che a decorrere dal 1° gennaio 2018, i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal testo unico di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, sono destinati esclusivamente e senza vincoli temporali alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate, a interventi di riuso e di rigenerazione, a interventi di demolizione di costruzioni abusive, all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico, a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico, nonché a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano.

Pertanto, a decorrere dal 01/01/2018, è abrogato l'articolo 2, comma 8, della legge n. 244/2007, che ha consentito per gli anni dal 2008 al 2015 l'utilizzo dei proventi in questione per una quota non superiore al 50%, per il finanziamento di spese correnti e per una quota non superiore ad un ulteriore 25% esclusivamente per spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale e a spese di progettazione per opere pubbliche (inciso introdotto da ultimo dall'art. 1-bis, comma 1 del D.L. 16 ottobre 2017, n. 148 (in G.U. 16/10/2017, n.242). Inoltre l'art. 109 comma 2 del D.L. 18/2020 "Cura Italia" ha previsto la possibilità per gli anni 2020 e 2021 di utilizzare i proventi in questione, anche integralmente, per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica Covid-19.

Gli importi accertati nell'anno 2021 ammontano ad € 313.719,77 a titolo di permessi a costruire e a €59.102,63 per sanzioni dovute alle violazioni di norme in materie urbanistica. Una quota paria € 108.658,74 è andato a finanziarie la spesa corrente (pari al 36,88% degli accertamenti complessivi per permessi a costruire).

ANALISI PERMESSI A COSTRUIRE - ANNO 2021

| Voce | 2018 | % | 2019 | % | 2020 | % | 2021 | % |
|--------------------------|------------|-------|------------|-------|------------|-------|------------|-------|
| Quota per spese correnti | 89.234,36 | 36,88 | 75.000,00 | 19,94 | 108.658,74 | 34,64 | 99.472,02 | 24,93 |
| Quota per spese capitali | 152.752,43 | 63,12 | 301.157,59 | 80,06 | 205.061,83 | 65,36 | 299.672,65 | 75,07 |
| | 241.986,79 | 0,00 | 376.157,59 | 0,00 | 313.719,77 | 0,00 | 399.144,67 | 100 |

Quest'anno sono stati molti importanti e hanno dato la possibilità di avviare diverse opere i contributi a statali e regionali stanziati anche a seguito dell'emergenza COVID. Parte di questi contributi sono stati reimputati unitamente alla spesa di riferimento all'esercizio successivo non essendo ancora terminata l'opera.

Contributo statale spese di investimento anno 2021 € 180.000,00 è andato a finanziare la sostituzione dei serramenti immobile EX-IAL, del serbatoio pensile di Via Stazione e l'impianto illuminante del Municipio.

Contributo statale di € 225.000,00 per lavori di allargamento e messa in sicurezza Via Vecchio Bozzente (Lotto II).

Contributo regionale per spese di investimento: € 39.122,00 per la realizzazione area per lo skyfitness e riqualificazione campo basket Via Leopardi

Contributo regionale per cofinanziamento rinnovo parco automezzi (motocarro) € 8.000,00

Contributo regionale di € 140.000,00 per riqualificazione energetica edificio ex IAL

Contributo di € 15.000,00 dalla UE per progetto WIFI.

Titolo 5° - entrate da riduzione di attività finanziarie

| ENTRATE | TREND STORICO | | | | % scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3 |
|--|------------------------|------------------------|-----------------------------|------------------------|---|
| | 2019 (accertamenti) | 2020 (accertamenti) | 2021 (previsioni def) | 2021 (accertamenti) | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | |
| | | | | | |
| Alienazione di attività finanziarie | - | | 5.200,00 | | |
| Riscossione crediti di breve termine | - | - | - | - | |
| Riscossione crediti di medio-lungo termine | - | - | - | - | |
| Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | - | - | - | - | |
| TOTALE Entrate da riduzione di attività finanziarie | - | - | 5.200,00 | - | |

La cessione della quota Aqua Seprio Servizi srl di Mozzate non è stata ancora attivata.

Titolo 6° - Accensione di prestiti

Nel corso del 2021 non era prevista alcuna accensione di prestiti per la realizzazione di opere pubbliche.

Titolo 7° - Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria.

Titolo 9° - entrate per conto di terzi e partite di giro.

| ENTRATE | TREND STORICO | | | | % scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3 |
|-----------------------------|------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------|---|
| | 2019 (accertamenti) | 2020 (accertamenti) | 2021 (previsioni def) | 2021 (accertamenti) | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | |
| | | | | | |
| Entrate per partite di giro | 755.438,95 | 772.576,61 | 1.652.000,00 | 733.474,78 | 44,40 |
| Entrate per conto terzi | 103.481,04 | 84.321,97 | 200.000,00 | 64.321,55 | 32,16 |
| TOTALE Entrate | 858.919,99 | 856.898,58 | 1.852.000,00 | 797.796,33 | 43,08 |

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta. Non comportando discrezionalità ed autonomia

decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

In deroga alla definizione di “Servizi per conto terzi”, sono classificate tra tali operazioni le transazioni riguardanti i depositi dell’ente presso terzi, i depositi di terzi presso l’ente, la cassa economale, le anticipazioni erogate dalla tesoreria statale alle regioni per il finanziamento della sanità ed i relativi rimborsi.

Ai fini dell’individuazione delle “operazioni per conto di terzi”, l’autonomia decisionale sussiste quando l’ente concorre alla definizione di almeno uno dei seguenti elementi della transazione: ammontare, tempi e destinatari della spesa.

Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative spese, stimando gli importi sulla base dell’osservazione storica degli aggregati corrispondenti.

Al risultato di gestione anno 2020 hanno contribuito le seguenti entrate e spese di natura non ricorrente:

| ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI | |
|--|-----------------------|
| Entrate non ricorrenti | |
| Tipologia | Accertamenti |
| Entrate da titoli abitativi edilizi | 99.472,02 |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni | |
| Recupero evasione tributaria (al netto fcde 18.412,02) | 44.717,66 |
| Trasferimento ALER | |
| Canoni concessori pluriennali | |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada al netto fcde | 31.772,18 |
| Altre (da specificare) | |
| | |
| | Totale entrate |
| | 175.961,86 |
| Spese non ricorrenti | |
| Tipologia | Impegni |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali | 24.072,55 |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi | |
| Oneri straordinari della gestione corrente | |
| Spese correlate alla riscossione entrate da evasione | 13.504,87 |
| Spese correlate alla gestione ex ALER | |
| Spese destinazione vincolata CDS | 15.886,09 |
| | Totale spese |
| | 53.463,51 |
| Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti | 122.498,35 |

LE SPESE

Di seguito la disanima della parte spesa con la classificazione per titoli.

Titolo 1° - Spese correnti.

RIEPILOGO SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATO CON TREND STORICO - ANNO 2021

| Descrizione | | 2019 | 2020 | 2021 |
|---------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 1.118.395,79 | 1.081.153,89 | 1.090.596,49 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 84.070,21 | 79.696,40 | 80.137,88 |
| 103 | acquisto di beni e servizi | 3.586.548,76 | 3.065.879,00 | 3.305.566,64 |
| 104 | trasferimenti correnti | 628.840,54 | 766.341,65 | 755.101,20 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 108 | altre spese per redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | | | |
| 110 | altre spese correnti | 85.860,52 | 92.770,00 | 138.328,56 |
| TOTALE | | 5.503.715,82 | 5.085.840,94 | 5.369.730,77 |

Andamento Spese Correnti per Macroaggregato - Anno 2021

| MACROAGGREGATO | | Previsioni iniziali | Previsioni definite | Impegni | di cui Impegni FPV | Economie | di cui Economie da FPV |
|----------------|------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|-------------------|------------------------|
| 0 | Spese correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | Redditi da lavoro dipendente | 1.235.021,59 | 1.171.138,58 | 1.090.596,49 | 16.711,33 | 80.542,09 | -2.187,75 |
| 2 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 90.476,09 | 92.596,09 | 80.137,88 | 103,69 | 12.458,21 | -773,24 |
| 3 | Acquisto di beni e servizi | 3.683.241,88 | 3.695.056,00 | 3.305.566,64 | 4.567,68 | 389.489,36 | 0,00 |
| 4 | Trasferimenti correnti | 748.010,39 | 946.293,36 | 755.101,20 | 0,00 | 191.192,16 | 0,00 |
| 7 | Interessi passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Altre spese correnti | 365.711,40 | 399.818,59 | 138.328,56 | 0,00 | 261.490,03 | 0,00 |
| TOTALE | | 6.122.461,35 | 6.304.902,62 | 5.369.730,77 | 21.382,70 | 935.171,85 | -2.960,99 |

REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE

La Giunta Comunale, con deliberazione n. 105 del 29.9.2020 ha dato atto dell'inesistenza di personale in eccedenza e con deliberazione n. 109 del 9.10.2020 ha approvato il programma del fabbisogno di personale 2021-2023, programma in seguito modificato dalle deliberazioni del Commissario Straordinario/Prefettizio n. 54 del 24.5.2021, n. 90 del 2.9.2021, dando atto che la spesa è improntata al rispetto del principio della riduzione complessiva delle spese di personale.

La spesa di personale determinata per l'anno 2021 ai sensi dalla circolare n. 9 del 17 febbraio 2006 del Ministero dell'Economia e delle Finanze ammonta ad €. 909.749,88, il limite di spesa di personale imposto per l'anno 2021 risulta essere rispettato (spesa media riferita al triennio 2011-2013).

La spesa per il personale a tempo determinato è stata di € 4.956,08 rispettando il limite imposto dalla legge.

Con riferimento all'aggiornamento del principio contabile e alla differente contabilizzazione delle spese di personale, si precisa che è stata finanziata nell'anno 2021 anche la quota relativa al salario accessorio imputata all'esercizio successivo mediante il fondo pluriennale vincolato, per la somma di €.27.484,69.

Il fondo per il finanziamento delle politiche del personale e per la produttività è stato definito con determinazione del Responsabile del Servizio Amministrazione Generale n. 33 del 9.9.2021.

Il contratto collettivo decentrato integrativo è stato sottoscritto in data 10.12.2019.

IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE

In questa voce sono classificate, come poste principali:

- IRAP dovuta sulle retribuzioni lorde erogate ai dipendenti; il non applica il metodo cosiddetto commerciale sui servizi a rilevanza commerciale (art. 10 comma 2 D.Lgs. 446/1997);
- Tassa di circolazione sui veicoli sul parco mezzi in dotazione all'ente.
- Imposta di bollo e registrazione dei contratti.

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

Sono classificate in questa voce le spese per gli acquisti di beni e di servizi necessari per garantire il regolare funzionamento e la buona gestione dei servizi: a titolo di esempio, i carburanti per i mezzi, la cancelleria, l'equipaggiamento ed il vestiario, la spesa per le utenze (acqua, luce, gas, telefonia, manutenzione applicativi informatici). Fanno parte di questo macroaggregato anche le spese per incarichi professionali e quelle relative ai contratti di appalto per l'erogazione dei servizi pubblici, non svolti quindi direttamente dal personale dell'ente (mensa scolastica, manutenzione del patrimonio comunale, servizi per il settore sociale, organizzazione di manifestazioni turistiche e culturali, gestione del servizio idrico integrato, dell'illuminazione pubblica ...). Gli impegni sono stati assunti sulla base dell'effettiva esigibilità degli stessi, così come previsto dal principio contabile.

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI PER MISSIONI - ANNI 2020 - 2021

| Nr. | MISSIONI | CONSUNTIVO 2020 | CONSUNTIVO 2021 | SCOSTAMENTO 2020 - 2021 | SCOST. % |
|---------------|--|---------------------|---------------------|-------------------------|-------------|
| 1 | Servizi istituzionali e generali e di gestione | 426.916,36 | 497.794,34 | 70.877,98 | 16,60 |
| 3 | Ordine pubblico e sicurezza | 16.040,85 | 17.271,75 | 1.230,90 | 7,67 |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 165.371,85 | 263.360,68 | 97.988,83 | 59,25 |
| 5 | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 41.094,38 | 34.793,77 | -6.300,61 | -15,33 |
| 6 | Politiche giovanili, sport e tempo libero | 2.778,18 | 30.882,35 | 28.104,17 | 1.011,60 |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 1.363.292,82 | 1.260.221,86 | -103.070,96 | -7,56 |
| 10 | Trasporti e diritto alla mobilità | 346.015,57 | 366.418,29 | 20.402,72 | 5,90 |
| 11 | Soccorso civile | 1.505,12 | 1.790,77 | 285,65 | 18,98 |
| 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 702.863,87 | 833.032,83 | 130.168,96 | 18,52 |
| 14 | Sviluppo economico e competitività | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17 | Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | | 3.065.879,00 | 3.305.566,64 | 239.687,64 | 7,82 |

TRASFERIMENTI CORRENTI

In questa voce risultano classificati i contributi annualmente riconosciuti dall'ente a terzi, ed i più rilevanti sono i trasferimenti a favore delle istituzioni scolastiche.

TRASFERIMENTI CORRENTI PER MISSIONI - ANNI 2020 - 2021

| Nr. | MISSIONI | CONSUNTIVO 2020 | CONSUNTIVO 2021 | SCOSTAMENTO 2020 - 2021 | SCOST. % |
|---------------|--|-------------------|-------------------|-------------------------|--------------|
| 1 | Servizi istituzionali e generali e di gestione | 30.213,72 | 38.655,69 | 8.441,97 | 27,94 |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 459.388,70 | 399.489,91 | -59.898,79 | -13,04 |
| 5 | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 4.596,86 | 4.323,35 | -273,51 | -5,95 |
| 6 | Politiche giovanili, sport e tempo libero | 2.314,80 | 0,00 | -2.314,80 | -100,00 |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 0,00 | 10.259,80 | 10.259,80 | 100,00 |
| 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 50.063,72 | 69.550,04 | 19.486,32 | 38,92 |
| 11 | Soccorso civile | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 211.263,85 | 224.322,41 | 13.058,56 | 6,18 |
| 14 | Sviluppo economico e competitività | 8.500,00 | 8.500,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | | 766.341,65 | 755.101,20 | -11.240,45 | -1,47 |

INTERESSI PASSIVI

La spesa per interessi passivi è pari a zero avendo provveduto negli esercizi successivi all'estinzione anticipata dei mutui in ammortamento.

ALTRE SPESE CORRENTI

In questa voce sono classificate tutte le spese che non trovano collocazione nei precedenti macroaggregati.

Fondo di riserva: il fondo di riserva è stato iscritto nei limiti previsti dall'art. 166 TUEL, in base al quale lo stanziamento non deve essere inferiore allo 0,30 e non può superare il 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio; ai sensi del comma 2bis del citato art. 166, la metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2ter è stata riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Il Fondo di riserva iniziale era di € 39.522,12, è stato utilizzato per € 18.700,00 e reintegrato per € 864,80. Non è stata utilizzata la quota di € 9.089,31 vincolata a esigenze non prevedibili che comporterebbero danni certi per l'Ente.

Fondo di riserva di cassa: con la nuova contabilità armonizzata, a seguito della reintroduzione della previsione di cassa, è stato previsto l'obbligo di stanziare nel primo esercizio del bilancio di previsione finanziario un fondo di riserva di cassa, non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali, utilizzato con deliberazioni dell'organo esecutivo (art. 166 comma 2quater TUEL). Il fondo iniziale stanziato è stato di € 3.636.524,20 è stato integrato per € 1.362.625,83 e utilizzato per €1.100.975,96.

Fondo crediti di dubbia esigibilità: per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. Si rinvia all'apposita sezione per la verifica dell'accantonamento. L'importo definitivamente stanziato in bilancio è stato di € 161.678,68.

Titolo 2° - Spese in conto capitale

| SPESE IN CONTO CAPITALE | TREND STORICO | | | | % scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3 |
|--|---------------------|---------------------|--------------------------|---------------------|---|
| | 2019 (impegni) | 2020 (impegni) | 2021 (previsioni def) | 2021 (impegni) | |
| | 2 | 4 | 3 | 4 | |
| | 2 | 4 | 3 | 4 | |
| Tributi in conto capitale a carico dell'ente | - | - | - | - | |
| Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 1.411.463,83 | 1.338.738,32 | 2.845.158,98 | 1.035.942,58 | 36,41 |
| Contributi agli investimenti | 9.521,09 | - | 33.830,70 | 30.252,48 | 89,42 |
| Altri trasferimenti in conto capitale | | | | | |
| Altre spese in conto capitale (fpv) | | | 1.212.602,54 | | |
| TOTALE Spese in conto capitale | 1.420.984,92 | 1.338.738,32 | 4.091.592,22 | 1.066.195,06 | 26,06 |

INVESTIMENTI FISSI LORDI

Comprende sia la realizzazione di nuove opere che gli interventi di manutenzione straordinaria al patrimonio comunale così come previsto nell'elenco annuale delle opere pubbliche approvato per l'anno 2021. Si rinvia alla disanima del titolo IV della entrata per evidenziare i contributi concessi sia dallo Stato che dalla Regione. Gli altri investimenti sono stati finanziati con mezzi propri provenienti dalla gestione in conto capitale e di parte corrente, derivanti dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione e dai contributi statali e regionali e altri contributi.

Segue l'elenco delle opere sia in corso che attivate negli esercizi precedenti, per le quali sono state impegnate le somme necessarie alla loro realizzazione, imputate secondo esigibilità e anche mediante lo strumento del fondo pluriennale vincolato.

| Opere Pubbliche finanziate nel 2020/2021 - Stato di attuazione al 10/01/2022 | | | |
|--|--------------------------|-------------------|-------------------|
| DESCRIZIONE (Oggetto dell'opera) | ANNO IMPEGNO FONDI | Importo Totale | Stato attuazione |
| Lavori di riqualificazione impianti illuminazione pubblica | 2020 | € 1.193.891,64 | lavori in corso |
| Lavori edili e termoidrauliche villa Isacchi Lotto 4 | 2019 | € 90.000,00 | lavori ultimati |
| Lavori asfaltatura strade diverse | 2020 | € 360.000,00 | lavori in corso |
| Lavori riqualificazione energetica impianto elettrico e impianto fotovoltaico scuola primaria Mazzini | 2020 | € 162.000,00 | lavori in corso |
| Realizzazione parte opere di urbanizzazione primaria P.L. 4 v. Raffaello/Caravaggio/Giotto - completamento | 2020 | 58.089,54 | lavori ultimati |
| Lavori di adeguamento spazi e aule scolastiche a seguito emergenza da Covid-19 | 2020 | € 40.000,00 | lavori ultimati |
| Lavori di allargamento e messa in sicurezza via Vecchio Bozzente – Lotto 1 | 2020 | € 130.637,01 | lavori affidati |
| Lavori di sostituzione del manto di copertura del Magazzino comunale Via Mattei | 2020 | € 40.000,00 | lavori ultimati |
| Lavori adeguamento spogliatoi fabbricato "B" e spazi esterni Centro Sportivo Comunale via Papa Giovanni XXIII° | 2020 | € 87.656,43 | lavori in corso |
| Lavori di sostituzione copertura tribune Centro Sportivo via Papa Giovanni XXIII° | 2020 | € 20.000,00 | lavori ultimati |
| Eliminazione barriere architettoniche Scuola Primaria Mazzini | 2021 | € 116.000,00 | lavori consegnati |
| Riqualificazione energetica impianto illuminazione Municipio | 2021 | € 65.000,00 | lavori ultimati |
| Chiusura pozzo Villa Isacchi | 2021 | € 11.000,00 | lavori ultimati |
| Messa in sicurezza serbatoio pensile acquedotto - sostituzione serramenti Lotto 1 | 2021 | € 33.000,00 | lavori ultimati |
| Riqualificazione energetica ex IAL - sostituzione serramenti seminterrato e piano rialzato | 2021 | € 162.000,00 | lavori ultimati |

| | | | |
|---|------|--------------|-------------------------------|
| Adeguamento marciapiede davanti all'edificio della biblioteca | 2021 | 15.000,00 € | lavori affidati |
| Manutenzione straordinaria verde pubblico | 2021 | 32.000,00 € | lavori affidati |
| Eliminazione barriere architettoniche n. 4 servizi igienici alloggi comunali | 2021 | 12.000,00 € | lavori affidati |
| Acquisto Porter Piaggio (sostituzione Ape car Sciuto) | 2021 | 30.000,00 € | fornitura effettuata |
| Manutenzione straordinaria strade comunali | 2021 | 73.000,00 € | lavori in corso |
| Tombe interrate corpo 2 Campo L Cimitero Cislago | 2021 | 240.000,00 € | lavori affidati |
| Costruzione colombari Campo L Cimitero Cislago | 2021 | 190.000,00 € | procedura di appalto in corso |
| Manutenzione straordinaria alloggi comunali via XXIV Maggio | 2021 | 10.000,00 € | lavori eseguiti |
| Sostituzione refrigeratore Municipio | 2021 | 68.000,00 € | lavori affidati |
| Messa in sicurezza serbatoio pensile acquedotto - sostituzione serramenti Lotto 2 | 2021 | 30.000,00 € | lavori ultimati |
| Riqualificazione energetica impianto termico ex IAL | 2021 | 116.000,00 € | lavori affidati |
| Realizzazione area attrezzata per lo skyfitness e riqualificazione campo da basket Parco Via Leopardi | 2021 | 75000 | procedura di appalto in corso |

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

In questo macroaggregato sono compresi gli impegni riferiti a restituzione di oneri per permessi a costruire, i contributi 8% urbanizzazioni secondaria a favore delle Chiese

Titolo 3° - Spese per incremento di attività finanziarie

Non sono state previste nel 2021.

Titolo 4° - Rimborso di prestiti

Non previste nel 2021.

Si espone qui di seguito il prospetto dell'indebitamento e la sua evoluzione nel triennio, che evidenzia l'estinzione complessiva dello stesso.

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|------------------------------|------|------|------|
| Debito residuo al 01/01 | € - | € - | € - |
| Accensione di nuovi prestiti | € - | € - | € - |
| Rimborso di prestiti | € - | | € - |
| Estinzioni anticipate | € - | € - | € - |
| Variazioni non da c/ fin. | € - | € - | € - |
| Debito residuo al 31/12 | € - | € - | € - |

Titolo 5° - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

Titolo 7° - Uscite per conto terzi e partite di giro

| SPESE | TREND STORICO | | | | % scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------|-------------------|---|
| | 2019 (impegni) | 2020 (impegni) | 2021 (previsioni def) | 2021 (impegni) | |
| | 2 | 4 | 3 | 4 | 5 |
| Spese per partite di giro | 755.438,95 | 772.576,61 | 1.652.000,00 | 733.474,78 | 44,40 |
| Spese per conto terzi | 103.481,04 | 84.321,97 | 200.000,00 | 64.321,55 | 32,16 |
| TOTALE Spese | 858.919,99 | 856.898,58 | 1.852.000,00 | 797.796,33 | 43,08 |

Per la natura delle spese, si rinvia ai commenti relativi alle entrate.

Il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa

IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO iscritto in entrata

Il fondo pluriennale vincolato 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.

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa, ovvero alle spese per il compenso accessorio del personale.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente.

Il fondo pluriennale iscritto in entrata ha subito la seguente evoluzione:

| FPV | 01/01/2021 | 31/12/2021 (1/1/2022) |
|----------------------|------------|-----------------------|
| FPV – parte corrente | 30.996,73 | 40.152,62 |
| FPV – parte capitale | 798.279,34 | 1.212.602,54 |

Il fondo pluriennale in entrata è costituito da una quota proveniente dal fpv anno 2019 per € 471.628,83 e per € 357.647,24 da risorse 2020 rinviate all'esercizio finanziario 2021.

L'operazione di riaccertamento dei residui 2022 (sul 2021) e le variazioni possibili di esigibilità del

2021 portano al fondo pluriennale al 31/12/2021 e quindi al 1.1.2022. Le economie di fpv confluiscano nell'avanzo di amministrazione.

IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO iscritto in spesa

In fase di previsione, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

1) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;

2) le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

L'esigenza di rappresentare nel bilancio di previsione le scelte operate, compresi i tempi di previsto impiego delle risorse acquisite per gli interventi sopra illustrati, è fondamentale nella programmazione della spesa pubblica locale. Ciò premesso, si ritiene possibile stanziare, nel primo esercizio in cui si prevede l'avvio dell'investimento, il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa.

Nel corso dell'esercizio, a seguito della definizione del cronoprogramma (previsione dei SAL) della spesa, si apportano le necessarie variazioni a ciascun esercizio considerati nel bilancio di previsione per stanziare la spesa ed il fondo pluriennale negli esercizi di competenza e, quando l'obbligazione giuridica è sorta, si provvede ad impegnare l'intera spesa con imputazione agli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile.

Per la distribuzione del fondo pluriennale vincolato all'interno delle varie missioni, si veda il prospetto che segue:

| MISSIONI E PROGRAMMI | | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 | Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Riacertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno) | Riacertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinviai all'esercizio 2022 e successivi | Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 |
|----------------------|---|--|---|---|---|--|--|--|---|--|
| | | (a) | (b) | (x) | (y) | (c)=(a)-(b)-(x)-(y) | (d) | (e) | (f) | (g)=(c)+(d)+(e)+(f) |
| 01 | MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali e di gestione | | | | | | | | | |
| 02 | Segreteria generale | 15.147,34 | 10.024,54 | 2.095,76 | 0,00 | 3.027,04 | 16.491,13 | 0,00 | 0,00 | 19.518,17 |
| 03 | Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato | 549,00 | 549,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 04 | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | 1.891,00 | 1.891,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 05 | Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 285.717,70 | 152.976,71 | 26.125,40 | 0,00 | 106.615,59 | 214.846,27 | 0,00 | 0,00 | 321.461,86 |
| 06 | Ufficio tecnico | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.494,62 | 0,00 | 0,00 | 4.494,62 |
| 11 | Altri servizi generali | 33.191,36 | 20.841,86 | 865,23 | 0,00 | 11.484,27 | 29.505,45 | 0,00 | 0,00 | 40.989,72 |
| | TOTALE MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali e di gestione | 336.496,40 | 186.283,11 | 29.086,39 | 0,00 | 121.126,90 | 265.337,47 | 0,00 | 0,00 | 386.464,37 |
| 03 | MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza | | | | | | | | | |
| 01 | Polizia locale e amministrativa | 1.464,00 | 0,00 | 1.464,00 | 0,00 | 0,00 | 5.714,00 | 0,00 | 0,00 | 5.714,00 |
| | TOTALE MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza | 1.464,00 | 0,00 | 1.464,00 | 0,00 | 0,00 | 5.714,00 | 0,00 | 0,00 | 5.714,00 |
| 04 | MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio | | | | | | | | | |
| 02 | Altri ordini di istruzione non universitaria | 145.042,81 | 61.296,16 | 74.953,34 | 0,00 | 8.793,31 | 30.000,00 | 0,00 | 0,00 | 38.793,31 |
| 06 | Servizi ausiliari all'istruzione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.843,00 | 0,00 | 0,00 | 5.843,00 |
| | TOTALE MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio | 145.042,81 | 61.296,16 | 74.953,34 | 0,00 | 8.793,31 | 35.843,00 | 0,00 | 0,00 | 44.636,31 |

| MISSIONI E PROGRAMMI | | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 | Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinviate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 | | |
|----------------------|---|--|---|--|--|--|---|--|-------------|---------------------|
| | | (a) | (b) | (x) | (y) | (c)=(a)-(b)-(x)-(y) | (d) | (e) | (f) | (g)=(c)+(d)+(e)+(f) |
| 05 | MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | | | | | | | | | |
| 01 | Valorizzazione dei beni di interesse storico. | 30.060,39 | 30.060,38 | 0,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 | Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 390,00 | 390,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 30.450,39 | 30.450,38 | 0,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 06 | MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero | | | | | | | | | |
| 01 | Sport e tempo libero | 98.462,03 | 57.030,21 | 13.021,37 | 0,00 | 28.410,45 | 31.022,00 | 0,00 | 0,00 | 59.432,45 |
| | TOTALE MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero | 98.462,03 | 57.030,21 | 13.021,37 | 0,00 | 28.410,45 | 31.022,00 | 0,00 | 0,00 | 59.432,45 |
| 09 | MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | | | | | | | | | |
| 02 | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | 1.576,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.576,10 | 41.272,00 | 0,00 | 0,00 | 42.848,10 |
| 04 | Servizio idrico integrato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 101.950,93 | 0,00 | 0,00 | 101.950,93 |
| | TOTALE MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 1.576,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.576,10 | 143.222,93 | 0,00 | 0,00 | 144.799,03 |
| 10 | MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità | | | | | | | | | |
| 05 | Viabilità e infrastrutture stradali | 215.784,34 | 50.486,18 | 5.114,48 | 0,00 | 160.183,68 | 24.247,19 | 0,00 | 0,00 | 184.430,87 |
| | TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità | 215.784,34 | 50.486,18 | 5.114,48 | 0,00 | 160.183,68 | 24.247,19 | 0,00 | 0,00 | 184.430,87 |
| 12 | MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | | | | | | | | | |
| 05 | Interventi per le famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.998,75 | 0,00 | 0,00 | 1.998,75 |
| 09 | Servizio necroscopico e cimiteriale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 425.279,38 | 0,00 | 0,00 | 425.279,38 |
| | TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 427.278,13 | 0,00 | 0,00 | 427.278,13 |
| | Totale generale | 829.276,07 | 385.546,04 | 123.639,59 | 0,00 | 320.090,44 | 932.664,72 | 0,00 | 0,00 | 1.252.755,16 |

2.2 I RISULTATI CONSEGUITSI

In attuazione dell'art. 46 comma 3 del TUEL ha approvato, con deliberazione di C.C. n. 27 del 21.06.2016 il Programma di mandato per il periodo 2016 – 2021, dando così avvio al ciclo di gestione della Performance. Attraverso tale atto di Pianificazione, sono state definite le aree di intervento strategico che rappresentano le politiche essenziali da cui deriveranno i programmi, progetti e singoli interventi da realizzare nel corso del mandato.

Attraverso tale atto di Pianificazione le aree di intervento strategico che rappresentano le politiche essenziali da cui sono derivati i programmi, progetti e singoli interventi da realizzare nel corso del mandato.

Tali Linee Programmatiche, che attengono a vari ambiti di intervento dell'Ente, sono state così denominate:

Elenco Linee di mandato e collegamento con le Missioni di bilancio

| Codice | Descrizione |
|--------|---|
| 0001 | Missione SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE (gestione) |
| 0002 | SICUREZZA PREVENZIONE ORDINE PUBBLICO, LOTTA ALLE DIPENDENZE Missione ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA |
| 0003 | SCUOLA E ISTRUZIONE Missione ISTRUZIONE |
| 0004 | CULTURA e RAPPORTI CON LE ASSOCIAZIONI Missione CULTURA |
| 0005 | FAMIGLIA, ADOLESCENTI E GIOVANI, SPORT E TEMPO LIBERO Missione POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO |
| 0006 | PATRIMONIO PUBBLICO Missione ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA |
| 0007 | TERRITORIO E VIABILITA', AMBIENTE, ANIMALI DA COMPAGNIA Missione SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE |
| 0008 | TERRITORIO E VIABILITA' Missione TRASPORTO E DIRITTO ALLA MOBILITA' |
| 0009 | TERRITORIO E VIABILITA' Missione SOCCORSO CIVILE |
| 0010 | FAMIGLIA, ADOLESCENTI E GIOVANI, ANZIANI, PERSONE DIVERSAMENTE ABILI, SERVIZI SOCIALI Missione DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA |
| 0011 | MARKETING TERRITORIALE Missione SVILUPPO ECONOMICO, COMPETITIVITA' POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE AGRICOLTURA |
| 0012 | Missione RELAZIONI CON ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI, RELAZIONI INTERNAZIONALI |
| 0013 | Missione FONDI E ACCANTONAMENTI (gestione) |
| 0014 | Missione DEBITO PUBBLICO (gestione) |

Si tenga conto che Il Commissario Straordinario/Prefettizio è stato nominato a febbraio 2021 e ha svolto la sua attività sino alle elezioni del mese di ottobre 2021.
Il Commissario Straordinario /Prefettizio con i poteri della Giunta Comunale con deliberazione n. 35 del 7.4.2021 ha approvato il Piano esecutivo di gestione 2020-2022 e con atto n. 78 del 26.7.2021 ha approvato il Piano della Performance e degli obiettivi.

2.2.1 Analisi dei risultati per programma

Di seguito è riporta l'analisi dello stato di attuazione dei programmi.

STATO ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI DISTINTI PER MISSIONE

| Cap. Art. Anno | Descrizione | CGU | C.Stat. | Prev. Ini. | Impegni | Residui |
|---------------------------|---|--------|--------------|------------------|-----------|-----------|
| Codice Bilancio | | C.Eco. | C.Res. | Variazioni | Disp. Imp | Impegni |
| Pdc Fin. | | C.Tip. | C.Proc. | Prev. Def. | Mandati | Mandati |
| Cofog | | C.Tes. | C.Prog. | Prev. Def. Cassa | Da Pagare | Da Pagare |
| Missione: 1 | Servizi istituzionali e generali e di gestione | | | | | |
| Programma: 1 | Organî istituzionali | | | | | |
| Totale Programma 1 | Organî istituzionali | | 130.796,00 | 96.817,79 | 13.216,34 | |
| | | | 4.090,00 | 38.068,21 | 12.785,93 | |
| | | | 134.886,00 | 84.725,85 | 12.785,93 | |
| | | | 148.102,34 | 12.091,94 | 0,00 | |
| Programma: 2 | Segreteria generale | | | | | |
| Totale Programma 2 | Segreteria generale | | 174.818,54 | 153.446,34 | 26.943,57 | |
| | | | 12.853,72 | 34.225,92 | 24.873,66 | |
| | | | 187.672,26 | 131.383,30 | 23.723,66 | |
| | | | 195.097,66 | 22.063,04 | 1.150,00 | |
| Programma: 3 | Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato | | | | | |
| Totale Programma 3 | Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato | | 197.445,00 | 192.547,18 | 5.675,03 | |
| | | | 5.620,00 | 10.517,82 | 5.187,03 | |
| | | | 203.065,00 | 188.293,86 | 3.643,85 | |
| | | | 208.740,03 | 4.253,32 | 1.543,18 | |
| Programma: 4 | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | | | | | |
| Totale Programma 4 | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | | 187.381,00 | 185.256,45 | 61.095,07 | |
| | | | 13.931,30 | 16.055,85 | 61.095,07 | |
| | | | 201.312,30 | 150.572,21 | 18.192,27 | |
| | | | 262.407,37 | 34.684,24 | 42.902,80 | |
| Programma: 5 | Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | | | | | |
| Totale Programma 5 | Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | | 694.580,85 | 474.370,92 | 34.398,12 | |
| | | | 341.723,50 | 561.933,43 | 29.129,66 | |
| | | | 1.036.304,35 | 428.257,91 | 24.764,59 | |
| | | | 703.585,74 | 46.113,01 | 4.365,07 | |
| Programma: 6 | Ufficio tecnico | | | | | |
| Totale Programma 6 | Ufficio tecnico | | 524.580,00 | 414.759,24 | 90.797,48 | |
| | | | -39.382,71 | 70.438,05 | 82.114,14 | |
| | | | 485.197,29 | 334.512,73 | 50.167,92 | |
| | | | 571.500,15 | 80.246,51 | 31.946,22 | |

| | | | | | |
|---------------------|---|--------------|--------------|------------|--|
| Programma: 7 | Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile | | | | |
| Totale Programma 7 | Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile | 104.846,00 | 92.580,05 | 1.478,77 | |
| | | 4.000,00 | 16.265,95 | 1.478,77 | |
| | | 108.846,00 | 81.446,26 | 1.478,77 | |
| | | 110.324,77 | 11.133,79 | 0,00 | |
| Programma: 11 | Altri servizi generali | | | | |
| Totale Programma 11 | Altri servizi generali | 290.210,05 | 241.749,04 | 5.500,63 | |
| | | 10.300,00 | 58.761,01 | 5.500,63 | |
| | | 300.510,05 | 237.307,80 | 5.100,63 | |
| | | 264.642,74 | 4.441,24 | 400,00 | |
| Totale Missione 1 | Servizi istituzionali e generali e di gestione | 2.304.657,44 | 1.851.527,01 | 239.105,01 | |
| | | 353.135,81 | 806.266,24 | 222.164,89 | |
| | | 2.657.793,25 | 1.636.499,92 | 139.857,62 | |
| | | 2.464.400,80 | 215.027,09 | 82.307,27 | |
| Missione: 3 | Ordine pubblico e sicurezza | | | | |
| Programma: 1 | Polizia locale e amministrativa | | | | |
| Totale Programma 1 | Polizia locale e amministrativa | 183.462,91 | 174.506,84 | 35.362,34 | |
| | | 25.402,60 | 34.358,67 | 34.703,41 | |
| | | 208.865,51 | 164.977,03 | 6.386,21 | |
| | | 238.513,85 | 9.529,81 | 28.317,20 | |
| Totale Missione 3 | Ordine pubblico e sicurezza | 183.462,91 | 174.506,84 | 35.362,34 | |
| | | 25.402,60 | 34.358,67 | 34.703,41 | |
| | | 208.865,51 | 164.977,03 | 6.386,21 | |
| | | 238.513,85 | 9.529,81 | 28.317,20 | |
| Missione: 4 | Istruzione e diritto allo studio | | | | |
| Programma: 1 | Istruzione prescolastica | | | | |
| Totale Programma 1 | Istruzione prescolastica | 376.700,00 | 340.952,96 | 1.310,28 | |
| | | 14.000,00 | 49.747,04 | 1.310,28 | |
| | | 390.700,00 | 327.110,26 | 1.310,28 | |
| | | 392.010,28 | 13.842,70 | 0,00 | |
| Programma: 2 | Altri ordini di istruzione non universitaria | | | | |
| Totale Programma 2 | Altri ordini di istruzione non universitaria | 598.281,43 | 334.268,51 | 99.698,40 | |
| | | 24.468,06 | 288.480,98 | 80.953,04 | |
| | | 622.749,49 | 236.463,64 | 80.627,74 | |
| | | 682.529,33 | 97.804,87 | 325,30 | |
| Programma: 6 | Servizi ausiliari all'istruzione | | | | |
| Totale Programma 6 | Servizi ausiliari all'istruzione | 178.710,00 | 165.786,08 | 33.107,61 | |
| | | 33.060,04 | 45.983,96 | 32.961,20 | |
| | | 211.770,04 | 74.015,38 | 30.354,74 | |
| | | 239.034,65 | 91.770,70 | 2.606,46 | |

| | | | | |
|---------------------------|--|--------------|------------|------------|
| Totale Missione 4 | Istruzione e diritto allo studio | 1.153.691,43 | 841.007,55 | 134.116,29 |
| | | 71.528,10 | 384.211,98 | 115.224,52 |
| | | 1.225.219,53 | 637.589,28 | 112.292,76 |
| | | 1.313.574,26 | 203.418,27 | 2.931,76 |
| Missione: 5 | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | | | |
| Programma: 1 | Valorizzazione dei beni di interesse storico. | | | |
| Totale Programma 1 | Valorizzazione dei beni di interesse storico. | 179.090,39 | 173.097,04 | 16.497,48 |
| | | 4.373,35 | 10.366,70 | 13.579,77 |
| | | 183.463,74 | 142.886,23 | 13.579,77 |
| | | 199.961,22 | 30.210,81 | 0,00 |
| Programma: 2 | Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | | | |
| Totale Programma 2 | Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 19.890,00 | 11.360,35 | 4.388,17 |
| | | -4.400,00 | 4.129,65 | 4.361,64 |
| | | 15.490,00 | 3.743,42 | 4.061,64 |
| | | 19.878,17 | 7.616,93 | 300,00 |
| Totale Missione 5 | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 198.980,39 | 184.457,39 | 20.885,65 |
| | | -26,65 | 14.496,35 | 17.941,41 |
| | | 198.953,74 | 146.629,65 | 17.641,41 |
| | | 219.839,39 | 37.827,74 | 300,00 |
| Missione: 6 | Politiche giovanili, sport e tempo libero | | | |
| Programma: 1 | Sport e tempo libero | | | |
| Totale Programma 1 | Sport e tempo libero | 784.178,54 | 144.045,56 | 14.278,39 |
| | | 110.813,81 | 750.946,79 | 13.913,50 |
| | | 894.992,35 | 122.165,47 | 13.644,52 |
| | | 843.395,59 | 21.880,09 | 268,98 |
| Totale Missione 6 | Politiche giovanili, sport e tempo libero | 784.178,54 | 144.045,56 | 14.278,39 |
| | | 110.813,81 | 750.946,79 | 13.913,50 |
| | | 894.992,35 | 122.165,47 | 13.644,52 |
| | | 843.395,59 | 21.880,09 | 268,98 |
| Missione: 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | | | |
| Programma: 1 | Urbanistica e assetto del territorio | | | |
| Totale Programma 1 | Urbanistica e assetto del territorio | 15.000,00 | 10.259,80 | 0,00 |
| | | 28.131,03 | 32.871,23 | 0,00 |
| | | 43.131,03 | 10.259,80 | 0,00 |
| | | 43.131,03 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Missione 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 15.000,00 | 10.259,80 | 0,00 |
| | | 28.131,03 | 32.871,23 | 0,00 |
| | | 43.131,03 | 10.259,80 | 0,00 |
| | | 43.131,03 | 0,00 | 0,00 |
| Missione: 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | | | |

| | | | | | |
|---------------------------|---|--|--------------|--------------|------------|
| Programma: 1 | Difesa del suolo | | | | |
| Totale Programma 1 | Difesa del suolo | | 0,00 | 7.930,00 | 0,00 |
| | | | 8.000,00 | 70,00 | 0,00 |
| | | | 8.000,00 | 7.930,00 | 0,00 |
| | | | 8.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Programma: 2 | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | | | | |
| Totale Programma 2 | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | | 186.939,00 | 116.074,02 | 16.727,09 |
| | | | 83.505,16 | 154.370,14 | 15.969,25 |
| | | | 270.444,16 | 97.014,27 | 15.969,25 |
| | | | 244.323,15 | 19.059,75 | 0,00 |
| Programma: 3 | Rifiuti | | | | |
| Totale Programma 3 | Rifiuti | | 1.064.712,00 | 1.097.439,31 | 300.908,75 |
| | | | 150.246,42 | 117.519,11 | 232.566,47 |
| | | | 1.214.958,42 | 947.791,33 | 158.118,79 |
| | | | 1.480.867,17 | 149.647,98 | 74.447,68 |
| Programma: 4 | Servizio idrico integrato | | | | |
| Totale Programma 4 | Servizio idrico integrato | | 116.431,00 | 191.357,75 | 18.383,33 |
| | | | 189.906,00 | 114.979,25 | 14.091,52 |
| | | | 306.337,00 | 47.031,04 | 13.847,22 |
| | | | 216.543,58 | 144.326,71 | 244,30 |
| Totale Missione 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | | 1.368.082,00 | 1.412.801,08 | 336.019,17 |
| | | | 431.657,58 | 386.938,50 | 262.627,24 |
| | | | 1.799.739,58 | 1.099.766,64 | 187.935,26 |
| | | | 1.949.733,90 | 313.034,44 | 74.691,98 |
| Missione: 10 | Trasporti e diritto alla mobilità | | | | |
| Programma: 5 | Viabilità e infrastrutture stradali | | | | |
| Totale Programma 5 | Viabilità e infrastrutture stradali | | 1.195.740,88 | 643.073,53 | 271.607,17 |
| | | | 195.385,44 | 748.052,79 | 271.481,40 |
| | | | 1.391.126,32 | 437.231,91 | 156.067,21 |
| | | | 1.457.858,94 | 205.841,62 | 115.414,19 |
| Totale Missione 10 | Trasporti e diritto alla mobilità | | 1.195.740,88 | 643.073,53 | 271.607,17 |
| | | | 195.385,44 | 748.052,79 | 271.481,40 |
| | | | 1.391.126,32 | 437.231,91 | 156.067,21 |
| | | | 1.457.858,94 | 205.841,62 | 115.414,19 |
| Missione: 11 | Soccorso civile | | | | |
| Programma: 1 | Sistema di protezione civile | | | | |
| Totale Programma 1 | Sistema di protezione civile | | 21.000,00 | 1.790,77 | 15,20 |
| | | | 0,00 | 19.209,23 | 15,20 |
| | | | 21.000,00 | 1.790,77 | 15,20 |
| | | | 21.015,20 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | |
|---------------------------|---|--------------|--------------|------------|
| Totale Missione 11 | Soccorso civile | 21.000,00 | 1.790,77 | 15,20 |
| | | 0,00 | 19.209,23 | 15,20 |
| | | 21.000,00 | 1.790,77 | 15,20 |
| | | 21.015,20 | 0,00 | 0,00 |
| Missione: 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | | | |
| Programma: 1 | Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido | | | |
| Totale Programma 1 | Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido | 664.630,00 | 534.978,93 | 123.393,37 |
| | | -104.772,79 | 24.878,28 | 115.198,78 |
| | | 559.857,21 | 365.278,24 | 113.067,70 |
| | | 683.250,58 | 169.700,69 | 2.131,08 |
| Programma: 2 | Interventi per la disabilità | | | |
| Totale Programma 2 | Interventi per la disabilità | 3.000,00 | 1.000,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 2.000,00 | 0,00 |
| | | 3.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 3.000,00 | 1.000,00 | 0,00 |
| Programma: 5 | Interventi per le famiglie | | | |
| Totale Programma 5 | Interventi per le famiglie | 667.019,89 | 576.610,93 | 210.506,12 |
| | | -8.679,77 | 81.729,19 | 204.410,62 |
| | | 658.340,12 | 376.254,51 | 172.075,86 |
| | | 866.847,49 | 200.356,42 | 32.334,76 |
| Programma: 9 | Servizio necroscopico e cimiteriale | | | |
| Totale Programma 9 | Servizio necroscopico e cimiteriale | 40.900,00 | 51.366,44 | 31.005,13 |
| | | 472.200,00 | 461.733,56 | 23.095,25 |
| | | 513.100,00 | 39.483,00 | 21.677,36 |
| | | 118.825,75 | 11.883,44 | 1.417,89 |
| Totale Missione 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 1.375.549,89 | 1.163.956,30 | 364.904,62 |
| | | 358.747,44 | 570.341,03 | 342.704,65 |
| | | 1.734.297,33 | 781.015,75 | 306.820,92 |
| | | 1.671.923,82 | 382.940,55 | 35.883,73 |
| Missione: 14 | Sviluppo economico e competitività | | | |
| Programma: 1 | Industria, PMI e Artigianato | | | |
| Totale Programma 1 | Industria, PMI e Artigianato | 2.500,00 | 2.500,00 | 4.232,43 |
| | | 0,00 | 0,00 | 3.486,36 |
| | | 2.500,00 | 0,00 | 3.486,36 |
| | | 6.732,43 | 2.500,00 | 0,00 |
| Programma: 2 | Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori | | | |
| Totale Programma 2 | Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori | 11.000,00 | 6.000,00 | 1.000,00 |
| | | -3.000,00 | 2.000,00 | 1.000,00 |
| | | 8.000,00 | 5.000,00 | 1.000,00 |

| | | |
|----------|----------|------|
| 9.000,00 | 1.000,00 | 0,00 |
|----------|----------|------|

| | | | | |
|---------------------------|---|--------------|--------------|------------|
| Totale Missione 14 | Sviluppo economico e competitività | 13.500,00 | 8.500,00 | 5.232,43 |
| | | -3.000,00 | 2.000,00 | 4.486,36 |
| | | 10.500,00 | 5.000,00 | 4.486,36 |
| | | 15.732,43 | 3.500,00 | 0,00 |
| Missione: 20 | Fondi e accantonamenti | | | |
| Programma: 1 | Fondo di riserva | | | |
| Totale Programma 1 | Fondo di riserva | 39.522,12 | 0,00 | 0,00 |
| | | -17.835,20 | 21.686,92 | 0,00 |
| | | 21.686,92 | 0,00 | 0,00 |
| | | 3.898.174,07 | 0,00 | 0,00 |
| Programma: 2 | Fondo crediti di dubbia esigibilità | | | |
| Totale Programma 2 | Fondo crediti di dubbia esigibilità | 161.679,28 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 161.679,28 | 0,00 |
| | | 161.679,28 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Programma: 3 | Altri Fondi | | | |
| Totale Programma 3 | Altri Fondi | 27.510,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 27.510,00 | 0,00 |
| | | 27.510,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Missione 20 | Fondi e accantonamenti | 228.711,40 | 0,00 | 0,00 |
| | | -17.835,20 | 210.876,20 | 0,00 |
| | | 210.876,20 | 0,00 | 0,00 |
| | | 3.898.174,07 | 0,00 | 0,00 |
| Missione: 60 | Anticipazioni finanziarie | | | |
| Programma: 1 | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | | | |
| Totale Programma 1 | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 1.512.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 1.512.000,00 | 0,00 |
| | | 1.512.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 1.512.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Missione 60 | Anticipazioni finanziarie | 1.512.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 1.512.000,00 | 0,00 |
| | | 1.512.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 1.512.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missione: 99 | Servizi per conto terzi | | | |
| Programma: 1 | Servizi per conto terzi - Partite di giro | | | |
| Totale Programma 1 | Servizi per conto terzi - Partite di giro | 1.832.000,00 | 797.796,33 | 215.867,01 |

| | | |
|--------------|--------------|------------|
| 40.000,00 | 1.074.203,67 | 210.812,69 |
| 1.872.000,00 | 715.194,11 | 40.303,14 |
| 2.087.867,01 | 82.602,22 | 170.509,55 |

| | | | | |
|---------------------------|--------------------------------|--------------|--------------|------------|
| Totale Missione 99 | Servizi per conto terzi | 1.832.000,00 | 797.796,33 | 215.867,01 |
| | | 40.000,00 | 1.074.203,67 | 210.812,69 |
| | | 1.872.000,00 | 715.194,11 | 40.303,14 |
| | | 2.087.867,01 | 82.602,22 | 170.509,55 |

| | | | |
|------------------------|------------|-----------|-----------|
| TOTALI GENERALI | 12.186.554 | 7.233.722 | 1.637.393 |
| | 1.593.939 | 6.546.772 | 1.496.075 |
| | 13.780.494 | 5.758.120 | 985.450 |
| | 17.737.160 | 1.475.601 | 510.624 |

3. ULTERIORI INFORMAZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE

Si riportano di seguito le altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

3.1 Equilibri costituzionali.

La materia del controllo del debito pubblico discendente dagli obblighi imposti originariamente dal trattato di *Maastricht* relativi al patto di stabilità e crescita tra gli stati membri dell'Unione Europea, dalle disposizioni contenute nel Trattato sul funzionamento dell'Unione europea (TFUE), ed in ultimo dal Trattato sulla stabilità, sul coordinamento e sulla governance nell'Unione economica e monetaria, stipulato il 2 marzo 2012 (e ratificato dall'Italia con legge 23 luglio 2012, n. 114), ha subito nel tempo numerose evoluzioni, vincolando in maniera rilevante le attività degli enti.

Tra le ultime normative succedutesi, la legge di bilancio 2019 (L. 145/2018), nel dare attuazione alle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, ha previsto ai commi 819-826 la nuova disciplina in materia di pareggio dei saldi di bilancio, in base alla quale, le regioni a statuto speciale, le province autonome e gli enti locali, a partire dal 2019, e le regioni a statuto ordinario, a partire dal 2021, utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle sole disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (armonizzazione dei sistemi contabili). Gli enti pertanto si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, così come risultante dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, utilizzando la versione vigente per ciascun anno di riferimento che tiene conto di eventuali aggiornamenti adottati dalla Commissione Arconet.

La legge di bilancio è poi intervenuta modificando e/o eliminando numerose sanzioni relative agli anni passati, anche nei confronti degli enti in dissesto finanziario o in piano di riequilibrio pluriennale, ai sensi, rispettivamente, dell'articolo 244 e degli articoli 243-bis e seguenti del TUEL.

Infine 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 01/08/2019 ha aggiornato gli schemi di bilancio e di rendiconto (allegati 9 e 10 al D.Lgs. 118/2011): in particolare, per quanto attiene al vigente prospetto di "Verifica degli equilibri", sono inseriti, tra le componenti valide ai fini della determinazione dell'equilibrio finale, anche lo stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità, nonché gli altri stanziamenti non impegnati ma destinati a confluire nelle quote accantonate e vincolate del risultato di amministrazione. La partecipazione agli equilibri di tali componenti contabili incide, naturalmente, sulla determinazione del risultato finale.

Il citato decreto ha disposto che i nuovi allegati, validi già per il consuntivo 2019, hanno tuttavia per tale annualità solo valore conoscitivo.

La commissione Arconet ha chiarito in data 11/12/2019 che, con riferimento alle modifiche apportate dal DM del Ministero dell'economia e finanze del 1 agosto 2019 al prospetto degli equilibri di cui all'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio" (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio. Ciò premesso, si segnala, in ogni caso, che a legislazione vigente non sono previste specifiche sanzioni in merito al mancato rispetto.

Oltre a tale equilibrio da rispettare, occorre sottolineare che la Legge n. 243/2012 che disciplina le

norme fondamentali e i criteri volti ad assicurare l'equilibrio tra le entrate e le spese dei bilanci pubblici e la sostenibilità del debito del complesso delle pubbliche amministrazioni, nonché degli altri aspetti trattati dalla legge costituzionale n. 1 del 2012, è tuttora in vigore.

Le Sezioni Riunite in sede di controllo della Corte dei conti, con la questione di massima n. 20/SSRRCO/QMIG/2019, hanno chiarito che le disposizioni introdotte dalla Legge costituzionale n. 243/2012, tese a garantire che Regioni ed Enti locali concorrono al conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica posti in ambito europeo e strutturati secondo le regole comunitarie, coesistono con le norme aventi fonte nell'ordinamento giuridico-contabile degli enti territoriali, per garantire un complessivo equilibrio di tipo finanziario.

La Ragioneria Generale dello Stato ha tuttavia chiarito, con la circolare n. 5/2020, mediante un'analisi della normativa costituzionale, che l'obbligo di rispettare l'equilibrio sancito dall'art. 9, commi 1 e 1-bis, della legge n. 243, anche quale presupposto per la legittima contrazione di indebitamento finalizzato a investimenti (art. 10, comma 3, legge n. 243), debba essere riferito all'intero comparto a livello regionale e nazionale, e non a livello di singolo ente.

Per quanto concerne il rispetto degli equilibri di bilancio richiesti ai sensi della Legge n. 145/2018, si rinvia all'apposita sezione, di cui si richiamano in questa sezione le risultanze:

- W1 RISULTATO DI COMPETENZA: € 1.363.350,43
- W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO: € 1.148.563,04
- W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO: € 1.283.715,65.

3.2 Analisi per indici

In questo paragrafo si presentano una serie di indicatori generali applicati al rendiconto, che permettono di comprendere in modo intuitivo l'andamento della gestione nell'anno.

Parametri per l'individuazione delle condizioni di Ente strutturalmente deficitario

Gli artt. 242 e 243 del D.Lgs. n. 267/2000 stabiliscono che, solo gli Enti dissetati e quelli in situazione strutturalmente deficitarie sono sottoposti ai controlli centrali previsti dalle vigenti norme sulle piante organiche, sulle assunzioni e sui tassi di copertura del costo dei servizi.

Tra gli Enti in stato di dissesto rientrano quelli che sono nella condizione di non poter garantire l'assolvimento delle funzioni e dei servizi indispensabili e quelli che hanno debiti liquidi ed esigibili non dotati di valida copertura finanziaria con mezzi di finanziamento autonomi senza compromettere lo svolgimento delle funzioni e dei servizi essenziali.

Rientrano invece tra gli Enti in situazione strutturalmente deficitaria quelli che dal rendiconto di gestione presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, evidenziate dagli otto parametri approvati con il Decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministero delle Finanze del 28.12.2018.

I controlli centrali scattano quando risultano eccedenti almeno la metà dei parametri fissati. Il Comune non si trova in stato di dissesto e, quanto ai parametri ministeriali rilevatori di una situazione strutturalmente deficitaria, si riscontra il rispetto della normativa ministeriale, come viene dimostrato dalla seguente tabella:

| Parametro | Codice indicatore | Denominazione dell'indicatore | Condizione di deficitarietà del parametro | Soglie (valori percentuali) | |
|-----------|-------------------|---|---|-----------------------------|---------|
| | | | | Comuni | CISLAGO |
| P1 | 1.1 | Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti | deficitario se maggiore del | 48% | 19,82 |
| P2 | 2.8 | Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente | deficitario se minore del | 22% | 68,22 |
| P3 | 3.2 | Anticipazioni chiuse solo contabilmente | deficitario se maggiore di | 0 | 0 |
| P4 | 10.3 | Sostenibilità debiti finanziari | deficitario se maggiore del | 16% | 0 |
| P5 | 12.4 | Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio | deficitario se maggiore del | 1,20% | 0 |
| P6 | 13.1 | Debiti riconosciuti e finanziati | deficitario se maggiore del | 1% | 0 |
| P7 | 13.2 + 13.3 | Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento | deficitario se maggiore dello | 0,60% | 0 |
| P8 | | Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) | deficitario se minore del | 47% | 78,66 |

Per il piano degli indicatori di bilancio si rimanda al documento parte del conto del bilancio.

Si riporta il prospetto relativo agli indicatori finanziari ed economici generali riferiti al triennio 2019-2021:

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

| | | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|-----------------------------------|------|--------|--------|
| Autonomia finanziaria | Titolo I + Titolo III / | | 96,52 | |
| | Titolo I + II + III | | 85,04 | 91,85 |
| Autonomia impositiva | Titolo I/ | | 72,44 | |
| | Titolo I + II + III | | 70,28 | 69,22 |
| Pressione finanziaria | Titolo I + Titolo II | | 440,46 | |
| | Popolazione | | 493,86 | 462,55 |
| Pressione tributaria | Titolo I | | 420,25 | |
| | Popolazione | | 407,19 | 413,84 |
| Intervento erariale | Trasferimenti statali | | 4,68 | |
| | Popolazione | | 68,06 | 31,74 |
| Intervento regionale | Trasferimenti regionali | | 8,33 | |
| | Popolazione | | 16,55 | 9,28 |
| Incidenza residui attivi | Totale residui attivi | | 24,39 | |
| | Totale accertamenti di competenza | | 21,83 | 27,81 |
| Incidenza residui passivi | Totale residui passivi | | 22,77 | |
| | Totale impegni di competenza | | 22,48 | 27,50 |
| Indebitamento locale pro capite | Residui debiti mutui | | 0,00 | |
| | Popolazione | | 0,00 | 0,00 |
| Velocità di riscossione entrate proprie | Riscossione Titolo I + III | | 0,82 | |
| | Accertamenti Titolo I + III | | 0,79 | |

| | | | |
|--|--|-------|-------|
| Rigidità spesa corrente | Spese personale + Quote ammortamento mutui | 19,86 | |
| | Totale entrate Tit. I + II + III | 17,94 | 17,43 |
| Velocità di gestione spese correnti | Pagamenti Tit. I competenza | 0,81 | |
| | Impegni Tit. I competenza | 0,83 | 0,77 |

| | | | |
|-----------------------------------|---------------------------------|-------|------|
| Redditività del patrimonio | Entrate patrimoniali | 0,015 | |
| | Valore patrimoniale disponibile | 0,19 | 0,22 |

| | | | |
|------------------------------|---|----------|----------|
| Patrimonio pro capite | Valori beni patrimoniali indisponibili (2017) | 1.036,58 | |
| | Popolazione | 789,92 | 1.115,14 |

| | | | |
|--|---|--------|-------|
| Patrimonio pro capite | Valori beni patrimoniali disponibili (2017) | 862,44 | |
| | Popolazione | 81,05 | 81,25 |
| Rapporto dipendenti / popolazione | Dipendenti | 0,00 | |
| | Popolazione | 0,00 | 0,00 |

Con riferimento ai servizi a domanda individuale la situazione è la seguente:

| Servizio | entrate proventi | spese/costi | % di | entrate proventi | spese/costi | % di |
|------------------------------|---------------------|-------------------|--------------|---------------------|-------------------|--------------|
| | Previsione | Previsione | copertura | Definitivo | Definitivo | copertura |
| | 2021 | 2021 | | 2021 | 2021 | |
| Centro diurno | 13.200,00 | 43.336,00 | 30,46 | - | - | #DIV/0! |
| Pasti anziani | 29.000,00 | 33.300,00 | 87,08 | 15.853,20 | 20.000,00 | 79,27 |
| Pesa pubblica | 1.500,00 | 3.000,00 | 50,00 | 530,00 | 1.000,00 | 53,00 |
| Impianti sportivi | 10.000,00 | 26.000,00 | 38,46 | - | | #DIV/0! |
| Uso locali non istituzionali | 1.500,00 | 4.000,00 | 37,50 | 893,04 | 1.000,00 | 89,30 |
| Mensa scolastica | 97.550,00 | 117.530,00 | 83,00 | 77.929,40 | 83.414,63 | 93,42 |
| Pre e Post scuola | 10.450,00 | 10.450,00 | 100,00 | - | - | #DIV/0! |
| TOTALE | 163.200,00 | 237.616,00 | 55,73 | 95.205,64 | 105.414,63 | 90,32 |

3.3 Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

I comuni, le province e le città metropolitane possono rilasciare a mezzo di deliberazione consiliare garanzia fideiussoria per l'assunzione di mutui destinati ad investimenti e per altre operazioni di indebitamento da parte di aziende da essi dipendenti, da consorzi cui partecipano nonché dalle comunità montane di cui fanno parte, che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350.

L'Ente non ha rilasciato alcuna garanzia diretta nel corso del corrente esercizio finanziario.

3.4 Oneri e impegni finanziari risultanti al 31/12/2021, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

La relazione al Rendiconto, con riferimento ai contratti relativi a strumenti finanziari derivati o ai contratti di finanziamento che includono una componente derivata, deve indicare 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'ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

3.5 Elenco dei propri enti ed organismi strumentali.

L'ente non ha enti od organismi strumentali.

3.6 Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale.

L'elenco delle partecipazioni è di seguito riportato:

- | | |
|-------------------------------------|----------------------------|
| - Aqua Seprio Servizi srl – Mozzate | codice fiscale 02749880130 |
| quota di partecipazione | 1,00%; |
| - Società Alfa | codice fiscale 03481930125 |
| quota di partecipazione | 1,135%; |

I dati principali delle società sono pubblicati sul sito internet dell'Ente nella sezione Amministrazione Trasparente alla voce “enti controllati-società partecipate”.

I bilanci e altri documenti di interessi sono pubblicati sul sito internet delle rispettive società e sono agli atti presso l'Ente.

3.7 Gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Ogni anno viene richiesto alle società partecipate un prospetto da cui risulti la situazione creditoria/debitoria reciproca. Alla data attuale non sono pervenuti i prospetti di raccordo delle seguenti società:

- Alfa Srl.;
- Aqua Seprio Servizi Srl.

3.8 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.

Ogni anno l'Ente effettua per il tramite di ditta specializzata l'aggiornamento degli inventari che comprende il patrimonio immobiliare e mobiliare dell'Ente. I dati riassuntivi si riscontrano sul sito internet dell'Ente.

3.9 Elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;

L'Ente non ha diritti reali di godimento.

3.10 Verifica rispetto obbligo di contenimento spese

Si segnala che con decorrenza 2020, le normative vincolistiche relative alle spese di cui sopra sono state disapplicate per gli enti locali a norma dell'art. 57 del D.L. 124/2019.

Rimane ancora in vigore l'obbligo di comunicare le spese di rappresentanza, nonché gli incarichi di collaborazione/consulenza superiori ad € 5.000,00 alla competente sezione di controllo della Corte dei Conti.

3.11 Indice di tempestività dei pagamenti

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è un parametro introdotto e disciplinato dall'art. 8 D.L. 24/04/2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23/06/2014, n. 89, e dal DPCM 22 settembre 2014, che ne ha definito le modalità di calcolo e di pubblicazione sul sito dell'Amministrazione, alla sezione "Amministrazione trasparente".

L'indicatore è definito in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture, per cui il calcolo dello stesso va eseguito inserendo:

al NUMERATORE - la somma dell'importo di ciascuna fattura pagata nel periodo di riferimento moltiplicato per i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura stessa e la data di pagamento ai fornitori;

al DENOMINATORE - la somma degli importi di tutte le fatture pagate nel periodo di riferimento.

Il risultato di tale operazione determinerà l'unità di misura che sarà rappresentata da un numero che corrisponde a giorni.

Tale numero sarà preceduto da un segno - (meno), in caso di pagamento avvenuto mediamente in anticipo rispetto alla scadenza della fattura.

Si riportano di seguito l'indicatore di tempestività dei pagamenti di cui al DPCM 22/09/2014:

| | |
|--|-------------------|
| indicatore di tempestività dei pagamenti 2021 | -10,59 gg. |
|--|-------------------|

Si segnala inoltre che con delibera della Giunta Comunale n. 16 del 7.2.2022 è stato determinato l'indicatore finale ritardo annuale dei pagamenti del 2021 di cui alla Legge n. 145/2018 nel seguente modo:

| descrizione | unità | valore |
|---|-------|--------------|
| Stock del debito al 31/12/2020 | € | 475,60 |
| Obiettivo di riduzione del debito (-10%) | € | 428,04 |
| Fatture ricevute nel 2021 | € | 3.383.847,54 |
| Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 | € | 169.129,37 |
| Stock del debito al 31/12/2021 | € | 8.361,64 |
| Tempo medio di ritardo dei pagamenti: | gg. | -11 |

4. ASPETTI ECONOMICI E PATRIMONIALI

4.1 Criteri di formazione

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria).

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, come modificati dal d.lgs. 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria, con l'ausilio del Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali), della Matrice di Correlazione ARCONET e del Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale.

4.2. – Il Conto Economico

I Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni e rileva il risultato economico dell'esercizio.

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi.

Lo schema è formulato sulla base di un modello a struttura scalare che evidenzia i risultati della gestione caratteristica, finanziaria, straordinaria e giunge al risultato economico finale che, nell'esercizio 2021, è stato pari a **€ 3.007.600,22**.

| Voce | Descrizione | Importo |
|-------------|--|---------------------|
| A | Componenti Positivi della Gestione | 5.760.405,66 |
| B | Componenti Negativi della Gestione | 6.092.416,38 |
| A-B | Risultato della Gestione Operativa | -332.010,72 |
| C | Risultato della Gestione Finanziaria | 2,24 |
| D | Risultato delle Rettifiche dell'Attività Finanziaria | 0,00 |
| E | Risultato della Gestione Straordinaria | 3.414.837,77 |
| A-B+C+D+E | Risultato prima delle Imposte | 3.082.829,29 |
| | Imposte | 75.229,07 |
| | Risultato d'esercizio | 3.007.600,22 |

La **gestione operativa** chiude con un risultato negativo pari a € **-332.010,72**, nel rispetto dei nuovi principi contabili finanziari che prevedono l'iscrizione delle entrate al lordo di quelle di dubbia e difficile esigibilità.

COMPONENTI POSITIVI (A) per € **5.760.405,66**

In generale, le voci corrispondono agli accertamenti assunti sui capitoli delle entrate correnti in relazione ai piani dei conti finanziari in applicazione della Matrice di correlazione.

| Voce | Descrizione Voce | Importo |
|-------------|---|---------------------|
| A 1 | Proventi da tributi (PdC E.1.1. + E.4.1.) | 3.382.503,37 |
| A 2 | Proventi da fondi perequativi (PdC E.1.3.) | 947.527,63 |
| A 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 413.493,66 |
| a | Proventi da trasferimenti correnti (PdC E.2.1.) | 365.163,77 |
| b | Quota annuale di contributi agli investimenti | 48.329,89 |
| c | Contributi agli investimenti | 0,00 |
| A 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 894.662,39 |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni (PdC E.3.1.3.) al netto dell'IVA a debito e/o risconti passivi locazioni | 501.253,68 |
| b | Ricavi della vendita di beni (PdC E.3.1.1.) al netto dell'IVA a debito | 178.730,49 |
| c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (PdC E.3.1.2.) al netto dell'IVA a debito | 214.678,22 |
| A 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 |
| A 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 |
| A 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 |
| A 8 | Altri ricavi e proventi diversi (PdC E.3.2. + E.3.5. esclusi E.3.5.2.2.2. + E.3.5.2.2.3. + E.3.5.99.3.1.) | 122.218,61 |
| | TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 5.760.405,66 |

COMPONENTI NEGATIVI (B) per € 6.092.416,38

In generale le voci corrispondono a:

- liquidazioni di competenza effettuate sui capitoli delle spese correnti in relazione ai piani dei conti finanziari in applicazione della Matrice di correlazione;
- fatture/note da liquidare ricevute e/o da ricevere su capitoli di competenza delle spese correnti;
- quota impegni di competenza residuali non movimentate alla data di elaborazione del lavoro;
- impegni di competenza sul PDC U.1.4. – U.2.3.

| Voce | Descrizione Voce | Importo |
|-------------|---|---------------------|
| B 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo (PdC U.1.3.1.) | 82.613,22 |
| B 10 | Prestazioni di servizi (PdC U.1.3.2. escluso 1.3.2.7.) al netto dell'IVA a credito | 3.201.348,32 |
| B 11 | Utilizzo beni di terzi (PdC U.1.3.2.7. + 1.3.2.8.) al netto dell'IVA a credito | 548,50 |
| B 12 | Trasferimenti e contributi | 744.841,40 |
| a | Trasferimenti correnti (PdC U.1.4. + U.1.1.2.2.4.) | 744.841,40 |
| b | Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche (PdC U.2.3.1.) | 0,00 |
| c | Contributi agli investimenti ad altri soggetti (PdC U.2.3.2. + U.2.3.3. + U.2.3.4. + U.2.3.5.) | 0,00 |
| B 13 | Personale (PdC U.1.1. esclusi U.1.1.2.2.4 + U.1.1.2.2.5) al netto degli impegni 2021 finanziati da FPV U.1.1. e al lordo al netto degli impegni 2022 finanziati da FPV U.1.1. e della Rettifica per Economie su Impegni 2021 registrati interamente nel 2020 come Impegni FPV Personale | 1.091.077,93 |
| B 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 856.462,13 |
| a | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 9.471,14 |
| b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 754.638,40 |
| c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0,00 |
| d | Svalutazione dei crediti (svalutazione CDE) | 92.352,59 |
| B 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00 |
| B 16 | Accantonamenti per rischi | 0,00 |
| B 17 | Altri accantonamenti (incremento fondo rinnovo contrattuali e fine mandato sindaco) | 25.627,50 |
| B 18 | Oneri diversi di gestione (PdC U.1.2. escluso U.1.2.1.1 + U.1.9.1. + U.1.9.3. + U.1.9.99. + U.1.10.4. + U.1.10.5. + U.1.10.99.) al netto risconti attivi | 89.897,38 |
| | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 6.092.416,38 |

La **gestione finanziaria** chiude con un risultato positivo di € **2,24** dovuto ad altri proventi finanziari (INTERESSI ATTIVI SUL CONTO DI TESORERIA UNICA ANNO 2021 e SALDO SOTTOCONTO MPS)

PROVENTI E ONERI FINANZIARI per € **2,24**

| Voce | Descrizione | Importo |
|-------------|---|----------------|
| | <u>PROVENTI FINANZIARI</u> | |
| C 19 | Proventi da partecipazioni | 0,00 |
| | a da società controllate (PdC E.3.4.2.1.1. - E.3.4.2.2.1. - E.3.4.2.3.1.) | 0,00 |
| | b da società partecipate (PdC E.3.4.2.1.2. - E.3.4.2.2.2. - E.3.4.2.3.2.) | 0,00 |
| | c da altri soggetti (PdC E.3.4.2.2.3. - E.3.4.2.3.999. - E.3.4.3.1.1.) | 0,00 |
| C 20 | Altri proventi finanziari (PdC E.3.3. – E.3.4.1.1.1. – E.3.4.99.99.999.) | 2,24 |
| | <u>TOTALE PROVENTI FINANZIARI</u> | 2,24 |
| | <u>ONERI FINANZIARI</u> | |
| C 21 | Interessi e altri oneri finanziari | 0,00 |
| | a Interessi passivi (PdC U.1.7. – U.1.8.99.1.1.) | 0,00 |
| | b Altri oneri finanziari (PdC U.1.8.99.99.999.) | 0,00 |
| | <u>TOTALE ONERI FINANZIARI</u> | 0,00 |

La voce rettifiche di valore attività finanziarie chiude con un risultato è pari a € 0,00

RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE per € **0,00**

| Voce | Descrizione | Importo |
|-------------|--------------------|----------------|
| D 22 | Rivalutazioni | 0,00 |
| D 23 | Svalutazioni | 0,00 |

La **gestione straordinaria** chiude con un risultato positivo di € **3.414.837,77**. Tale risultato è dovuto ai seguenti valori:

PROVENTI STRAORDINARI (E 24) per € **3.451.211,58**

| Voce | Descrizione | Importo |
|-------------|---|---------------------|
| a | Permessi di Costruzione (quota destinata alla spesa corrente) | 99.472,02 |
| b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | 0,00 |
| c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo: | 3.351.739,56 |
| | <u>ALTRE SOPRAVVENIENZE ATTIVE</u> | 3.209.402,00 |
| 1 | Operazioni di riaccertamento dei residui in entrata per maggiori residui riaccertati | 148.304,75 |
| 2 | Decremento Fondo Crediti Dubbia Esigibilità tra 2020 e 2021 | 129.035,19 |
| 3 | INVENTARIO - Valorizzazione centro sportivo + terreno ceduto a titolo gratuito dalla società Autostrada Pedemontana | 2.932.062,06 |
| | <u>INSUSSISTENZE DEL PASSIVO</u> | 142.337,56 |
| 1 | Operazioni di riaccertamento dei residui in uscita per minori residui riaccertati (economie) (Escluse economie su impegni U.2.2. che decrementano il conto "Immobilizzazioni in Costruzione" per 3.452,20 | 137.299,95 |
| 2 | Rettifica per Economie su Impegni 2021 registrati interamente nel 2020 come Impegni FPV Personale-IRAP | 2.960,99 |
| 3 | RIACCERTAMENTO RESIDUI - Economie in uscita su U 7-2-4-2-1 | 565,86 |
| 4 | Decremento tra 2020 e 2021 del Fondo Indennità Fine Mandato Sindaco applicato sul bilancio 2021 ma impegnato in parte | 1.046,75 |
| 5 | Decremento tra 2020 e 2021 Applicazione avanzo 2021 restituzione oneri vincoli concessionari applicato sul bilancio 2021 ma impegnato in parte | 464,01 |
| | <u>ENTRATE PER RIMBORSI DI IMPOSTE INDIRETTE</u> | 0,00 |
| 1 | Accertamenti correnti E.3.5.2.2.1. | 0,00 |
| | <u>ENTRATE DA RIMBORSI DI IMPOSTE DIRETTE</u> | 0,00 |
| 1 | Accertamenti correnti E.3.5.2.2.3. | 0,00 |
| d | Plusvalenze patrimoniali | 0,00 |
| 1 | Plusvalenza da accertamenti correnti E.4.4. relativi ad alienazione di beni immobili n. a. c. | 0,00 |
| e | Altri proventi straordinari | 0,00 |
| 1 | Accertamenti correnti E.4.5.4.99.999. relativi a... | 0,00 |
| 2 | Accertamenti correnti E.4.5.2.1.999. relativi a... | 0,00 |

ONERI STRAORDINARI (E 25) per € 36.373,81

| Voce | Descrizione | Importo |
|-------------|--|-----------------|
| a | Trasferimenti in conto capitale a Regione | 0,00 |
| b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 4.505,45 |
| | <u>INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO</u> | 4.505,45 |
| 1 | operazioni di riaccertamento dei residui in entrata per minori residui riaccertati (Escluse economie su accertamenti E.4.2. che decrementano i conti dei "Risconti Passivi su Contributi agli investimenti" di 0,01) | 95.825,13 |
| 2 | Inserimento Crediti Dubbia Esigibilità 2021 stralciati dal conto del bilancio 2021 | -92.352,59 |
| 3 | CASSA ERRORE CODIFICA CASSA VINCOLATA 50060/2/2021 | 1.032,91 |
| 4 | Inventario: dismissione per rottamazione | 0,00 |
| | <u>ALTRI SOPRAVVENIENZE PASSIVE</u> | 0,00 |
| 1 | Allineamento Versamenti IVA 2021 per discordanza tra contabilità finanziaria (€ 0,00) e Dichiarazione IVA fiscale (€ 0,00) | 0,00 |
| | <u>RIMBORSI DI IMPOSTE E TASSE CORRENTI</u> | 0,00 |
| 1 | Impegni correnti U.1.9.2.1.1. | 0,00 |
| c | Minusvalenze patrimoniali da cessione – INVENTARIO - Cessione aree alla società Autostrada Pedemontana | 31.868,36 |
| | 1 Minusvalenza da accertamenti correnti E.4.4. relativi a ... | 0,00 |
| d | Altri oneri straordinari | 0,00 |

Le imposte sono pari a € **75.229,07** e corrispondono a:

| Descrizione | Importo |
|--|------------------|
| Impegni correnti U.1.2.1.1.1. relativi a IRAP | 75.332,76 |
| Storno costo degli impegni 2021 finanziati da FPV U.1.2.1.1 | -876,93 |
| IRAP su Impegni 2022 finanziati da FPV su PDC fin. U.1.2.1.1. | 0,00 |
| Rettifica per Economie su Impegni 2021 registrati interamente nel 2020 come Impegni FPV IRAP | 773,24 |
| Storno costo per applicazione del fondo indennità di fine mandato | -0,00 |
| <u>TOTALE IMPOSTE</u> | 75.229,07 |

4.3 Lo Stato Patrimoniale

Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

Il patrimonio degli enti locali è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente. Attraverso la rappresentazione contabile del patrimonio è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale. (c.2 art. 230 TUEL).

Riepilogo Voci dello Stato Patrimoniale

L'attivo è diviso, seguendo il criterio della destinazione del bene rispetto all'attività dell'ente locale, in tre classi principali: le immobilizzazioni, l'attivo circolante, i ratei e risconti attivi. Il passivo invece distingue le varie fonti di finanziamento secondo la loro natura in 5 classi principali: patrimonio netto, fondi rischi ed oneri, trattamento di fine rapporto, debiti, ratei e risconti passivi. La classificazione delle voci patrimoniali si conclude con l'indicazione, nella sola sezione del passivo, dei conti d'ordine che rappresentano scritture di memoria ed informazioni su particolari operazioni realizzate nel corso della gestione.

Riepilogo Voci dello Stato Patrimoniale

| Voce | ATTIVITÀ | | Importo |
|------|----------------------------|---------------|----------------------|
| A | Crediti verso partecipanti | | 0,00 |
| B | Immobilizzazioni | | 25.377.376,85 |
| | Immateriali | 15.464,44 | |
| | Materiali | 24.273.151,71 | |
| | Finanziarie | 1.088.760,70 | |
| C | Attivo Circolante | | 7.758.452,80 |
| | Rimanenze | 0,00 | |
| | Crediti | 1.716.453,88 | |
| | Att.tà fin. non imm. | 0,00 | |
| | Disponibilità Liquide | 6.041.998,72 | |
| D | Ratei e Risconti Attivi | | 37.444,89 |
| | TOTALE DELL'ATTIVO | | 33.173.274,14 |

| Voce | PASSIVITÀ e NETTO | | Importo |
|------|---|---------------|----------------------|
| A | Patrimonio netto | | 27.786.917,31 |
| | Fondo di dotazione | 3.433.820,05 | |
| | Riserve | 23.100.402,17 | |
| | Risultato economico dell'esercizio | 3.007.600,22 | |
| | Risultati economici di esercizi precedenti | 0,00 | |
| | Riserve negativi per beni indisponibili | -1.754.905,13 | |
| B | Fondi per rischi e oneri | | 68.961,58 |
| C | Trattamento di fine rapporto | | 0,00 |
| D | Debiti | | 2.011.711,18 |
| | di finanziamento | 0,00 | |
| | verso Fornitori | 1.208.753,51 | |
| | trasferimenti e contributi | 279.714,70 | |
| | altri Debiti | 523.242,97 | |
| E | Ratei e Risconti passivi e contributi agli investimenti | | 3.505.684,07 |
| | TOTALE DEL PASSIVO | | 33.173.274,14 |
| | CONTI D'ORDINE | | 5.537.803,69 |

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI

I valori relativi ai beni mobili ed immobili del patrimonio attivo trovano corrispondenza nei valori espressi dagli inventari, che sono aggiornati annualmente. I beni immobili acquisiti al patrimonio sono valutati al costo secondo quanto prescritto dall'art. 230 del D.lgs. 267/2000. Il valore dei beni è stato inoltre incrementato in seguito alle manutenzioni straordinarie effettuate (art. 230, comma 4, del D.lgs. 267/2000).

Tali valori sono stati ammortizzati utilizzando i coefficienti previsti per tipologia di bene ammortizzabile di cui al principio contabile Allegato n. 4/3.

Nelle immobilizzazioni in costruzione è stato inserito anche l'ammontare dei residui da riportare del titolo II, macroaggregato 2.

Le Immobilizzazioni Immateriali al 31.12.2021 sono pari ad € **15.464,44** e corrispondono a:

| Voce | Descrizione | Importo |
|--------------|---|------------------|
| A B I 1 | Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 |
| A B I 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 |
| A B I 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 15.464,44 |
| A B I 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 |
| A B I 5 | Avviamento | 0,00 |
| A B I 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 |
| A B I 9 | Altre | 0,00 |
| A B I | <u>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</u> | 15.464,44 |

Le Immobilizzazioni Materiali al 31.12.2021 sono pari ad € **24.273.151,71** e corrispondono a:

| Voce | Descrizione | | Importo |
|----------------------------|---|--|----------------------|
| A B II 1 | Beni demaniali | | 10.604.343,00 |
| | 1.1 | Terreni | 825.105,91 |
| | 1.2 | Fabbricati | 1.300.417,42 |
| | 1.3 | Infrastrutture | 8.478.819,67 |
| | 1.9 | Altri beni demaniali | 0,00 |
| A B III 2 | Altre immobilizzazioni materiali | | 12.857.360,25 |
| | 2.1 | Terreni | 1.497.959,54 |
| | 2.2 | Fabbricati | 11.019.916,56 |
| | 2.3 | Impianti e macchinari | 75.395,75 |
| | 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 91.546,57 |
| | 2.5 | Mezzi di trasporto | 80.966,26 |
| | 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 21.525,54 |
| | 2.7 | Mobili e arredi | 69.619,11 |
| | 2.8 | Infrastrutture | 0,00 |
| | 2.99 | Altri beni materiali | 430,92 |
| A B III 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | | 811.448,46 |
| A B II, A B III | <u>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</u> | | 24.273.151,71 |

Le movimentazioni **2021** delle Immobilizzazioni Immateriali e Materiali sono così riepilogate:

| Voce | Immobilizzazioni immateriali | Valore Iniziale | Variaz. Finanz. da Titolo 2 (+/-) | Variaz. Finanz. da Titolo 1 (+) | Ammortamenti (-) | Alienazioni (-) | Dismissioni (-) | Storno IVA (-) | Spese Titolo 2 No Inv. (-) | Rivalutaz. (+) / Svalutaz. (-) | Variaz. da Altre Cause (+/-) | Valore Finale |
|------|---------------------------------------|-----------------|-----------------------------------|---------------------------------|--------------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------------------|--------------------------------|------------------------------|----------------------|
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Costi ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Diritti di brevetto ed ut. opere ing. | 21.031,58 | 3.904,00 | 0,00 | -9.471,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.464,44 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi diritti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Avviamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Imm.ni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Altre | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tot. Imm. Immateriali | 21.031,58 | 3.904,00 | 0,00 | -9.471,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.464,44 |
| Voce | Imm. Materiali - Beni Immobili | Valore Iniziale | Variaz. Finanz. da Titolo 2 (+/-) | Variaz. Finanz. da Titolo 1 (+) | Ammortamenti (-) | Alienazioni (-) | Dismissioni (-) | Storno IVA (-) | Spese Titolo 2 No Inv. (-) | Rivalutaz. (+) / Svalutaz. (-) | Variaz. da Altre Cause (+/-) | Valore Finale |
| 1.1 | Terreni | 845.442,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -20.336,36 | 825.105,91 |
| 1.2 | Fabbricati | 1.313.034,21 | 23.490,48 | 0,00 | -36.107,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.300.417,42 |
| 1.3 | Infrastrutture | 8.592.928,04 | 155.098,52 | 0,00 | -368.919,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 99.712,25 | 8.478.819,67 |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.1 | Terreni | 621.254,68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 876.704,86 | 1.497.959,54 |
| 2.2 | Fabbricati | 8.437.835,95 | 343.661,51 | 0,00 | -280.401,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.518.820,70 | 11.019.916,56 |
| 2.8 | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Imm.ni in corso ed acconti | 1.023.078,47 | 537.413,31 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -749.043,32 | 811.448,46 |
| | Tot. Imm. Mat. - Beni Immobili | 20.833.573,62 | 1.059.663,82 | 0,00 | -685.428,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.725.858,13 | 23.933.667,56 |

| Voce | Imm. Materiali - Beni Mobili | Valore Iniziale | Variaz. Finanz. da Titolo 2 (+/-) | Variaz. Finanz. da Titolo 1 (+) | Ammortamenti (-) | Alienazioni (-) | Dismissioni (-) | Storno IVA (-) | Spese Titolo 2 No Inv. (-) | Rivalutaz. (+) / Svalutaz. (-) | Variaz. da Altre Cause (+/-) | Valore Finale |
|------|-------------------------------------|-------------------|--------------------------------------|------------------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|-------------------|
| 2.3 | Impianti e macchinari | 60.470,27 | 19.352,86 | 0,00 | -4.427,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 75.395,75 |
| 2.4 | Attrezzature industriali e comm. | 73.890,67 | 23.630,09 | 0,00 | -5.974,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 91.546,57 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 52.012,21 | 58.987,00 | 0,00 | -30.032,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 80.966,26 |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 33.833,81 | 6.475,36 | 0,00 | -18.783,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 21.525,54 |
| 2.7 | Mobili e arredi | 39.788,06 | 39.392,40 | 0,00 | -9.561,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 69.619,11 |
| 2.99 | Altri beni materiali | 861,81 | 0,00 | 0,00 | -430,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 430,92 |
| | Tot. Imm. Mat. - Beni Mobili | 260.856,83 | 147.837,71 | 0,00 | -69.210,39 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 339.484,15 |

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le Immobilizzazioni Finanziarie al 31.12.2021 sono pari ad € **1.088.760,70** e corrispondono a:

| Voce | Descrizione | Importo |
|---------------|--|---------------------|
| A B IV 1 | Partecipazioni in | 1.088.760,70 |
| | a) imprese controllate | 0,00 |
| | b) imprese partecipate | 1.088.760,70 |
| | c) altri soggetti | 0,00 |
| A B IV 2 | Crediti verso | 0,00 |
| | a) altre amministrazioni pubbliche | 0,00 |
| | b) imprese controllate | 0,00 |
| | c) imprese partecipate | 0,00 |
| | d) altri soggetti | 0,00 |
| A B IV 3 | Altri titoli | 0,00 |
| A B IV | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 1.088.760,70 |

PARTECIPAZIONI

Le partecipazioni sono state calcolate utilizzando il criterio del patrimonio netto.

La somma degli incrementi di valore delle partecipazioni (RIVALUTAZIONI) di € **902.369,50** viene portata ad incremento delle “**altre riserve indisponibili**” (VOCE “P A II e” del PASSIVO PATRIMONIALE).

La somma dei decrementi di valore delle partecipazioni (SVALUTAZIONI) di € **-607.730,85** viene portata:

per € 607.730,85 a decremeento delle “**altre riserve indisponibili**” (VOCE “P A II e” del PASSIVO PATRIMONIALE) sino al suo esaurimento;

Di seguito si riporta il dettaglio delle partecipazioni detenute dall’Ente:

| Tipo | Ragione Sociale | % Detenuta | Patrimonio Netto 2020 | Valore 2021 |
|--|-------------------------|------------|-----------------------|---------------------|
| Controllata | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE VOCE “A B IV 1 a” IMPRESE CONTROLLATE: | | | | 0,00 |
| Partecipata | ALFA SRL | 1,135 | 94.864.700,00 | 1.076.714,35 |
| Partecipata | AQUA SEPRIO SERVIZI SRL | 1 | 1.204.635,00 | 12.046,35 |
| Partecipata | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE VOCE “A B IV 1 b” IMPRESE PARTECIPATE: | | | | 1.088.760,70 |
| Altri Soggetti | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE VOCE “A B IV 1 c” ALTRI SOGGETTI: | | | | 0,00 |
| TOTALE PARTECIPAZIONI | | | | 1.088.760,70 |

RIMANENZE

Le Rimanenze al 31.12.2021 ammontano a € 0,00.

| Voce | Descrizione | Importo |
|--------------|--|----------------|
| A C I | Rimanenze | 0,00 |
| | 1 Rimanenze Iniziali su affitti su materiali di consumo, prodotti finiti, etc. | 0,00 |
| | 2 Variazione Rimanenze Finali su materiali di consumo, prodotti finiti, etc. | 0,00/-0,00 |
| A C I | <u>TOTALE RIMANENZE</u> | 0,00 |

CREDITI

I crediti vengono rappresentati nello stato patrimoniale al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità portato a diretta diminuzione del valore nominale degli stessi.

I **Crediti Finali** al 31.12.2021 sono pari ad € **1.716.453,88** e corrispondono a:

| Voce | Descrizione | Importo |
|-----------------|---|---------------------|
| A C II 1 | Crediti di natura tributaria | 1.268.783,59 |
| | a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 |
| | b) Altri crediti da tributi | 964.632,29 |
| | c) Crediti da Fondi perequativi | 304.151,30 |
| A C II 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 273.022,86 |
| | a) verso amministrazioni pubbliche | 266.949,06 |
| | b) imprese controllate | 0,00 |
| | c) imprese partecipate | 0,00 |
| | d) verso altri soggetti | 6.073,80 |
| A C II 3 | Verso clienti ed utenti | 130.544,42 |
| A C II 4 | Altri Crediti | 44.103,01 |
| | a) verso l'erario | 722,56 |
| | b) per attività svolta per c/terzi | 25.581,12 |
| | c) altri | 17.799,33 |
| A C II | <u>TOTALE CREDITI</u> | 1.716.453,88 |

Il valore dei **Residui Attivi Finali**, che sono pari a **€ 2.210.885,42**, è stato rettificato da:

| Voce | Descrizione | Importo |
|-------------|--|--|
| | Residui attivi da riportare al 31.12.2021 | 2.210.885,42 |
| | Fondo crediti di dubbia esigibilità 2021 | -493.537,35 |
| | IVA acquisti in sospensione/differita 2021 | 3.155,35 |
| | Credito IVA 2021 | 722,56 |
| | Depositi postali 2021 | -4.248,19 |
| | Depositi bancari 2021 | 0,00 |
| | Denaro e valori in cassa 2021 | -523,91 |
| | Residui Attivi E.3.5.2.2.2. - Rimborsi IVA a Credito per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del credito | 0,00 |
| | Residui Attivi E.5.4.7.1.1. - Prelievi da depositi bancari per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del credito | 0,00 |
| | Residui Attivi E.6. - Accensione Prestiti per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del credito | 0,00 |
| | Residui Attivi E.9.1.99.6.1. - Destinazione incassi vincolati a spese correnti per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del credito | 0,00 |
| | Residui Attivi E.9.1.99.6.2. Reintegro incassi vincolati E.9.1.99.6.2. per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del credito | 0,00 |
| | Crediti di dubbia esigibilità 2021 stralciati dal conto del bilancio per valore non svalutato | 0,00 |
| | 1 | Inserimento Crediti Dubbia Esigibilità stralciati dal conto del bilancio 2021 |
| | 2 | Svalutazione al 100% dei Crediti Dubbia Esigibilità stralciati dal conto del bilancio 2021 |
| A C II | Crediti | 1.716.453,88 |

***Dettaglio Conto "IVA ACQUISTI IN SOSPENSIONE/DIFERITA"**

| Descrizione | Importo |
|--|-----------------|
| IVA commerciale fatture da ricevere 2021 | 3.041,02 |
| IVA commerciale note di credito 2021 | -0,00 |
| IVA SPLIT commerciale liquidazioni non pagate al 31.12.2021 | 114,33 |
| IVA REVERSE CHARGE liquidazioni non pagate al 31.12.2021 | 0,00 |
| Saldo IVA acquisti in sospensione/differita al 31.12.2021 | 3.155,35 |

ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI

Le Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi al 31.12.2021 ammontano a € **0,00**.

| Voce | Descrizione | Importo |
|--------------|--|-------------|
| A III 1 | Partecipazioni | 0,00 |
| A III 2 | Altri titoli | 0,00 |
| A III | TOTALE ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI | 0,00 |

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Le Disponibilità Liquide al 31.12.2021 ammontano a € **6.041.998,72** e corrispondono a:

| Voce | Descrizione | Importo |
|---------------|--|---------------------|
| A C IV 1 | Conto di tesoreria | 6.037.226,62 |
| A C IV 2 | Altri depositi bancari e postali | 4.248,19 |
| | Depositi Postali | 4.248,19 |
| 1 | Depositi postali A 13519210 | 2.291,50 |
| 2 | Depositi postali B 17203217 | 1.956,69 |
| 3 | TARSU | 0,00 |
| | Depositi Bancari | 0,00 |
| 1 | c/c bancari | 0,00 |
| 2 | Residui Attivi E.5.4.7.1.1. – Prelievi da depositi bancari | 0,00 |
| 3 | Residui Passivi U.3.4.7.1.1. – Versamenti a depositi bancari | -0,00 |
| A C IV 3 | Denaro e valori in cassa | 523,91 |
| | 1 Cassa economale, Denaro e valori in cassa A | 523,91 |
| A C IV 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 |
| A C IV | TOTALE DISPONIBILITÀ LIQUIDE | 6.041.998,72 |

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Al 31.12.2021, i Ratei Attivi sono pari ad € **0,00**; mentre i Risconti Attivi sono pari ad € **37.444,69**.

| Voce | Descrizione | | Importo |
|------------|--|---|------------------|
| A D 1 | Ratei Attivi | | 0,00 |
| | 1 | Ratei Attivi Finali su affitti | 0,00 |
| A D 2 | Risconti Attivi | | 37.444,69 |
| | 1 | Risconti Attivi Finali su assicurazioni | 36.667,08 |
| | 2 | Risconti Attivi Finali su bolli auto | 777,61 |
| A D | <u>TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI</u> | | 37.444,69 |

PATRIMONIO NETTO

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente, e può assumere solo valore positivo o pari a 0.

Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio e delle riserve disponibili sulla base di apposita delibera del Consiglio.

Le riserve del patrimonio netto di cui alla lettera b) possono assumere solo valore positivo o pari a 0 e sono distinte in riserve disponibili e indisponibili.

Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio.

Le riserve disponibili sono utilizzate anche per dare copertura alle voci negative del patrimonio netto, prioritariamente alle “riserve negative per beni indisponibili” di cui alla lettera e), salvo quanto previsto per le riserve da permessi di costruire.

Le riserve disponibili sono costituite da:

“riserve di capitale” formatesi a seguito della rivalutazione dei beni in occasione della predisposizione del primo stato patrimoniale “armonizzato” e nei casi previsti dalla legge;

“riserve da permessi di costruire”, solo per i comuni, di importo pari alle entrate da permessi di costruire che non sono state destinate al finanziamento:

delle spese correnti;

di opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile.

Tali riserve, se non sono state utilizzate per la copertura di perdite o per la costituzione di riserve indisponibili, sono ridotte a seguito dell'iscrizione nell'attivo patrimoniale delle opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile finanziate dai permessi di costruire e della costituzione delle relative “riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali”.

La quota parte delle “riserve da permessi da costruire” da destinare al finanziamento di opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile può non essere utilizzata per la costituzione di riserve indisponibili o per la copertura della voce “riserve negative per beni indisponibili” e del valore della voce Risultati economici di esercizi precedenti se assume valore negativo.

“Altre riserve disponibili” previste dallo statuto e/o derivanti da decisioni di organi istituzionali dell'ente.

Le riserve indisponibili, istituite a decorrere dal 2017 rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite, e sono costituite da:

“riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali”, di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell’attivo patrimoniale, variabile in conseguenza, ad esempio, dell’ammortamento e dell’acquisizione o dismissione di beni. I beni demaniali e patrimoniali indisponibili sono definiti dal codice civile, all’articolo 822 e ss. Sono indisponibili anche i beni, mobili ed immobili, qualificati come “beni culturali” ai sensi dell’art. 2 del D.lgs 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio che, se di proprietà di enti strumentali degli enti territoriali, non sono classificati tra i beni demaniali e i beni patrimoniali indisponibili.

Tali riserve sono utilizzate in caso di cessione dei beni, effettuate nel rispetto dei vincoli previsti dall’ordinamento. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, nell’ambito delle scritture di assestamento, la riserva indisponibile è ridotta annualmente per un valore pari all’ammortamento di competenza dell’esercizio, incrementando le riserve disponibili o la voce Risultati economici di esercizi precedenti, dopo avere dato copertura alle “riserve negative per beni indisponibili” e alle perdite di esercizio;

“altre riserve indisponibili”, costituite:

a seguito dei conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante. Tali riserve sono utilizzate in caso di liquidazione dell’ente controllato o partecipato;

dagli utili derivanti dall’applicazione del metodo del patrimonio netto, in quanto riserve vincolate all’utilizzo previsto dall’applicazione di tale metodo.

Nella voce risultato economico dell’esercizio di cui alla lettera c), che può assumere valore positivo o negativo, si iscrive il risultato dell’esercizio che emerge dal conto economico. Il Consiglio destina il risultato economico positivo al fondo di dotazione o alle “altre riserve disponibili”, dopo avere dato copertura, in primo luogo alle riserve negative per beni indisponibili e poi alla voce Risultati economici di esercizi precedenti, se negativa.

In caso di risultato economico negativo, l’Amministrazione è chiamata a fornire un’adeguata informativa, nella relazione sulla gestione del Presidente/Sindaco dell’Amministrazione:

sulle cause che hanno determinato la formazione della perdita;

sui casi in cui il risultato negativo sia stato determinato dall’erogazione di contributi agli investimenti finanziati da debito, erogati per favorire la realizzazione di infrastrutture nel territorio. Tale informativa può essere estesa ai risultati economici negativi di esercizi precedenti;

sulla copertura dei risultati economici negativi di esercizio.

In particolare, l’eventuale perdita risultante dal Conto Economico deve trovare copertura all’interno del patrimonio netto, escluso il fondo di dotazione e le riserve indisponibili, riducendo la voce Risultati economici di esercizi precedenti se positiva e, successivamente le riserve disponibili positive. Qualora il patrimonio netto (escluso il fondo di dotazione e le riserve indisponibili) non dovesse essere capiente rispetto alla perdita d’esercizio, la parte residuale è rinviaiata agli esercizi successivi (Risultati economici di esercizi precedenti con valore negativo) al fine di assicurarne la copertura.

Nella voce Risultati economici di esercizi precedenti di cui alla lettera d), che può assumere valore positivo o negativo, si iscrivono sia i risultati economici positivi degli esercizi precedenti che con delibera consiliare non sono stati accantonati nelle riserve o portati ad incremento del fondo di dotazione, sia le perdite degli esercizi precedenti non ripianate.

Alla copertura del valore negativo dei “Risultati economici di esercizi precedenti” si provvede, dopo aver dato copertura alle “riserve negative per beni indisponibili”, utilizzando i risultati economici positivi e le riduzioni delle riserve indisponibili derivanti dalla diminuzione di attività

patrimoniali riguardanti beni indisponibili (ad esempio per ammortamento o a seguito del passaggio del bene al patrimonio disponibile).

La voce “riserve negative per beni indisponibili” di cui alla lettera e), che può assumere solo valore negativo, è utilizzata quando la voce “risultati economici di esercizi precedenti” e le riserve disponibili non sono capienti per consentire la costituzione o l’incremento delle riserve indisponibili. Non può assumere un valore superiore, in valore assoluto, all’importo complessivo delle riserve indisponibili.

Il Patrimonio Netto al 31.12.2021 ammonta ad **€ 27.786.917,31** e corrisponde a:

| Voce | Descrizione | Importo 2021 | Importo 2020* |
|------------|---|----------------------|----------------------|
| P A I | Fondo di dotazione | 3.433.820,05 | 3.433.820,05 |
| P A II | Riserve | 23.100.402,17 | 20.161.365,57 |
| | b) da capitale | 0,00 | 0,00 |
| | c) da permessi di costruire | 0,00 | 0,00 |
| | d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 22.454.893,10 | 19.810.495,15 |
| | e) altre riserve indisponibili | 645.509,07 | 350.870,42 |
| | f) altre riserve disponibili | 0,00 | 0,00 |
| P A III | Risultato economico dell'esercizio | 3.007.600,22 | 620.072,65 |
| P A IV | Risultati economici di esercizi precedenti | 0,00 | 0,00 |
| P A V | Riserve negative per beni indisponibili | -1.754.905,13 | 0,00 |
| P A | <u>TOTALE PATRIMONIO NETTO</u> | 27.786.917,31 | 24.215.258,27 |

*come richiesto dal principio contabile 4/3 sulla contabilità economico-patrimoniale, sono evidenziati gli effetti dell’adozione del nuovo schema del patrimonio netto anche per l’esercizio 2020.

Il DM 01.09.2021 ha eliminato dal Patrimonio Netto la voce “P A II a – Riserve da risultato di esercizi precedenti”; mentre ha introdotto tre nuove voci:
 “P A II f – Altre riserve disponibili”;
 “P A IV – Risultati economici di esercizi precedenti”;
 “P A V – Riserve negative per beni indisponibili”.

La variazione di **€ 3.571.659,04** del patrimonio netto finale al 31.12.2021 rispetto al patrimonio netto iniziale all'01.01.2021 è pari a:

| VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO tra 01.01.2021 e 31.12.2021 | | |
|--|---------------|----------------------|
| PATRIMONIO NETTO AL 01.01.2021 | | 24.215.258,27 |
| Fondo di Dotazione: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021 | | |
| Azzeramento della voce come previsto dal DM.01.09.2021 se il saldo al 31.12.2020 era negativo | 0,00 | 0,00 |
| Riserve da Risultato Economico di Esercizi Precedenti: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021 | | |
| Giroconto Risultato Economico dell'Esercizio 2020 portato a Riserva | 620.072,65 | 0,00 |
| Azzeramento della voce come previsto dal DM.01.09.2021 | -620.072,65 | |
| Riserve da Capitale: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021 | | |
| Rivalutazione patrimoniale da Inventario Straordinaria | 0,00 | 0,00 |
| Riserve da Permessi di Costruire: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021 | | |
| Incremento per gli accertamenti dei permessi di costruire (E.4.5.1.) | 3.99144,67 | |
| Decremento per la quota destinata alla spesa corrente | -99.472,02 | |
| Decremento per i mandati U.2.3/4/5 relativi alla restituzione dei permessi di costruire | -30.252,48 | 0,00 |
| Decremento per la quota dei permessi di costruire destinati al finanziamento di opere demaniali e indisponibili | -182.858,72 | |
| Decremento/Incremento per la copertura/destinazione dell'incremento/del decreimento delle Riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali indisponibili | -86.561,45 | |
| Riserve Indisponibili da Beni Demaniali e Patrimoniali Indisponibili: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021 | | |
| Incremento 2021 da movimenti inventario 2021 | 2.461.539,23 | 2.644.397,95 |
| Incremento per la quota dei permessi di costruire destinati al finanziamento di opere demaniali e indisponibili | 182.858,72 | |
| Altre Riserve Indisponibili: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021 | | |
| Incremento del valore delle partecipazioni valutate al patrimonio netto 2020 | 294.638,65 | 294.638,65 |
| Altre Riserve Disponibili: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021 | | 0,00 |
| Risultato Economico dell'Esercizio: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021 | | |
| Giroconto Risultato Economico dell'Esercizio 2020 da portare a Riserva | -620.072,65 | 2.387.527,57 |
| Risultato Economico dell'Esercizio 2021 | 3.007.600,22 | |
| Risultati economici di esercizi precedenti: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021 | | |
| Incremento per la destinazione del saldo positivo della Riserva da risultato economico di esercizi precedenti | 620.072,66 | 0,00 |
| Decremento per la copertura dell'incremento delle Riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali indisponibili | -620.072,66 | |
| Riserve negative per beni indisponibili: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021 | | |
| Decremento per la copertura dell'incremento delle Riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali indisponibili | -1.754.905,13 | -1.754.905,13 |
| TOTALE VARIAZIONI | | 3.571.659,04 |
| PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2021 | | 27.786.917,31 |

Le Riserve Indisponibili 2021 ammontano a **22.454.893,10**: rispetto al 2020 sono incrementate di € 2.461.539,23, per cui per coprire la variazione sono stati utilizzati:
 per € 86.561,45 la voce “Riserve da Permessi di Costruire;
 per € 0,00 la voce “Altre riserve disponibili”;
 per € 620.072,65 la voce “Risultati economici di esercizi precedenti”;
 per € 1.754.905,13 la voce “Riserve Negative per beni indisponibili”.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I Fondi per Rischi ed Oneri al 31.12.2021 ammontano a € **68.961,58** e corrispondono a:

| Voce | Descrizione | Importo |
|-------------|--|------------------|
| P B 1 | Per trattamento di quiescenza | 0,00 |
| P B 2 | Per imposte | 0,00 |
| P B 3 | Altri | 68.961,58 |
| | 1 Fondo rinnovi contrattuali | 58.334,08 |
| | 2 Fondo Indennità di Fine Mandato Sindaco | 627,50 |
| | 3 Fondo Rischi Contenzioso | 10.000,00 |
| P B | <u>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI</u> | |
| | | 68.961,58 |

NOTA BENE:

- l'importo del **Fondo Anticipazione Liquidità (FAL)**, viene rappresentato tra i debiti dell'ente e non tra i Fondi per Rischi ed Oneri;
- l'importo del **Fondo Perdite Società Partecipate**, se relativo a partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto, non rientra tra i Fondi per Rischi ed Oneri dello stato patrimoniale, perché il decremento viene già contabilizzato nella voce “Altre Riserve Indisponibili” del Patrimonio Netto.

DEBITI

I **Debiti Finali** al 31.12.2021 sono pari ad € **2.011.711,18** e corrispondono a:

| Voce | Descrizione | | Importo |
|-------|---------------------------------------|--|---------------------|
| P D 1 | Debiti da finanziamento | | 0,00 |
| P D 2 | a) | prestiti obbligazionari | 0,00 |
| | b) | v/ altre amministrazioni pubbliche | 0,00 |
| | c) | verso banche e tesoriere | 0,00 |
| | d) | verso altri finanziatori | 0,00 |
| P D 2 | Debiti verso fornitori | | 1.208.753,51 |
| P D 3 | Acconti | | 0,00 |
| P D 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | | 279.714,70 |
| P D 5 | a) | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 |
| | b) | altre amministrazioni pubbliche | 167.426,81 |
| | c) | imprese controllate | 0,00 |
| | d) | imprese partecipate | 0,00 |
| | e) | altri soggetti | 112.287,89 |
| P D 5 | Altri Debiti | | 523.242,97 |
| P D | a) | tributari | 60.342,18 |
| | b) | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 4.327,64 |
| | c) | per attività svolta per c/terzi (2) | 0,00 |
| | d) | altri | 458.573,15 |
| P D | <u>TOTALE DEBITI</u> | | 2.011.711,18 |

I **Debiti di finanziamento**, pari ad € **0,00**, si compongono come di seguito:

| Voce | Descrizione | Importo |
|----------------|---|-------------|
| | Prestiti Obbligazionari - BOC | 0,00 |
| | Cassa, depositi e prestiti – CDP | 0,00 |
| | Cassa, depositi e prestiti – MEF | 0,00 |
| | Istituto per il credito sportivo | 0,00 |
| | Banche | 0,00 |
| | Reversali E.6.2/6.3 - Accensione nuovo mutuo | 0,00 |
| P D 1 d | Indebitamento dell'Ente al 31.12.2021 | 0,00 |
| P D 1 c/d | Residui Passivi U.1.7. relativi a interessi passivi | 0,00 |
| P D 1 c | Fondo Anticipazione Liquidità (FAL) | 0,00 |
| P D 1 | Debiti di finanziamento | 0,00 |

Il valore dei **Residui Passivi Finali**, che sono pari a € **1.986.226,49**, è stato rettificato da:

| Voce | Descrizione | Importo |
|-----------|---|---------------------|
| | Residui passivi da riportare al 31.12.2021 | 1.986.226,49 |
| | Impegni 2022 finanziati da FPV relativi al Personale (U.1.1.) per € 0,00 e IRAP (U.1.2.1.1.) per € 0,00 | 25.484,69 |
| | Debito IVA 2021 | 0,00 |
| | Residui Passivi U.1.7. relativi a interessi passivi compresi nei debiti di finanziamento | 0,00 |
| | Residui Passivi U.1.10.3.1.1. - Versamenti IVA a Debito per le gestioni commerciali per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del debito | 0,00 |
| | Residui Passivi U.3.1.1. - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del debito | 0,00 |
| | Residui Passivi U.3.4.7.1.1. - Versamenti a depositi bancari per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del debito | 0,00 |
| | Residui Passivi U.4. - Rimborso Mutui per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del debito | 0,00 |
| | Residui Passivi U.5.1.1.1. - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del debito | 0,00 |
| | Residui Passivi U.7.1.99.6.1. - Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del debito | 0,00 |
| | Residui Passivi U.7.1.99.6.2. - Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del debito | 0,00 |
| | IVA vendite in sospensione/differita | 0,00 |
| D 2,3,4,5 | Debiti non di finanziamento | 2.011.711,18 |

RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

I Ratei e Risconti Passivi e Contributi agli Investimenti al 31.12.2021 ammontano a € **3.305.684,07** e corrispondono a:

| Voce | Descrizione | Importo |
|----------|---|---------------------|
| P E I | Ratei passivi | 0,00 |
| | 1 Polizza Assicurativa | 0,00 |
| P E II | Risconti passivi | 3.305.684,07 |
| P E II 1 | Contributi agli investimenti | 3.149.608,33 |
| | a) da altre amministrazioni pubbliche | 1.361.201,81 |
| | b) da altri soggetti | 1.788.406,52 |
| P E II 2 | Concessioni pluriennali | 0,00 |
| P E II 3 | Altri risconti passivi | 156.075,74 |
| | 1 Entrate correlate a spese vincolate in avанzo | 0,00 |
| | 2 Canoni di locazione | |
| P D | TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 3.305.684,07 |

La composizione dei Risconti Passivi su Contributi agli investimenti è così riepilogata:

| Voce | Contributi agli investimenti - da altre amm.ni pubbliche | Importo |
|------------|---|---------------------|
| P E II 1 a | Consistenza all'01.01.2021 | 897.000,53 |
| | Accertamenti correnti E.4.2.1. / E.4.2.6. | 509.631,18 |
| | Accertamenti correnti E.4.3.1. (solo se stornati i ricavi) | 0,00 |
| | Decremento per i minori residui riaccertati del E.4.2.1./E.4.3.1. | -0,01 |
| | Incremento per i maggiori residui riaccertati del E.4.2.1./E.4.3.1. | 0,00 |
| | Quota ammortamento | -45.429,89 |
| P E II 1 a | Consistenza al 31.12.2021 | 1.361.201,81 |
| Voce | Contributi agli investimenti – da altri soggetti | Importo |
| P E II 1 b | Consistenza all'01.01.2021 | 1.444.663,54 |
| | Accertamenti correnti E.4.2.2. | 0,00 |
| | Accertamenti correnti E.4.2.3. | 14.440,43 |
| | Accertamenti correnti E.4.2.4. | -0,00 |
| | Accertamenti correnti E.4.3.2./3/4/5 (solo se stornati i ricavi) | 14.500,00 |
| | Decremento per i minori residui riaccertati del E.4.2.2/3/4/5 / E.4.3. | -0,00 |
| | Incremento per i maggiori residui riaccertati del E.4.2.2/3/4/5 / E.4.3.2/3/4/5 | 0,00 |
| | Quota ammortamento | -2.900,00 |
| P E II 1 b | Consistenza al 31.12.2021 | 1.788.406,52 |

CONTI D'ORDINE

I Conti d'Ordine al 31.12.2021 ammontano a € **5.537.803,69** e si dettagliano:

| Voce | Descrizione | Importo |
|------|---|---------------------|
| 1) | Impegni su esercizi futuri | 5.537.803,69 |
| 2) | Beni di terzi in uso | 0,00 |
| 3) | Beni dati in uso a terzi | 0,00 |
| 4) | Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 |
| 5) | Garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 |
| 6) | Garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 |
| 7) | Garanzie prestate a altre imprese | 0,00 |
| | TOTALE CONTI D'ORDINE | 5.537.803,69 |

L'importo di € **5.537.803,69** relativo agli Impegni su esercizi futuri si riferisce all'ammontare degli impegni pluriennali dall'anno 2021 in poi al netto degli Impegni 2022 finanziati da FPV relativi al Personale e IRAP.

| VOCI DI SINTESI DELL'ATTIVO | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 32.286,63 | 21.451,74 | 21.031,58 | 15.464,44 |
| Immobilizzazioni materiali | 19.689.175,04 | 20.486.156,69 | 21.094.430,45 | 24.273.151,71 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 549.207,72 | 628.752,87 | 794.122,05 | 1.088.760,70 |
| Rimanenze | | | | |
| Crediti | 861.933,28 | 888.203,71 | 1.038.153,96 | 1.716.453,88 |
| Attività finanziarie non immobilizzate | | | | |
| Disponibilità liquide | 4.938.087,44 | 5.066.200,17 | 5.329.134,61 | 6.041.998,72 |
| Ratei e risconti attivi | 485,78 | 14.405,61 | 21.275,89 | 37.444,69 |
| Totale | 26.071.175,89 | 27.105.170,79 | 28.298.148,54 | 33.173.274,14 |
| VOCI DI SINTESI DEL PASSIVO | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| Patrimonio netto | 22.518.522,12 | 23.224.754,91 | 24.215.258,27 | 27.786.917,31 |
| altri fondi | 17.485,00 | 33.361,07 | 70.228,81 | 68.961,58 |
| Debiti | 1.761.234,92 | 1.794.512,44 | 1.660.980,37 | 2.011.711,18 |
| Ratei e risconti attivi | 1773933,85 | 2052542,37 | 2.351.681,09 | 3.305.684,07 |
| Totale | 26.071.175,89 | 27.105.170,79 | 28.298.148,54 | 33.173.274,14 |
| Conti d'ordine | 5.749.854,58 | 5.405.900,63 | 4.903.144,64 | 5.537.803,69 |



**Comune di Cislago
Provincia di Varese**

***RELAZIONE
AL RENDICONTO DI GESTIONE
E NOTA INTEGRATIVA***

ESERCIZIO 2021

| | |
|---|---------|
| Premessa | Pag. 3 |
| 1. L'IDENTITA' DELL'ENTE | Pag. 6 |
| 1.1. Il profilo istituzionale | Pag. 6 |
| 1.2 Lo scenario | Pag. 7 |
| 1.3 L'assetto organizzativo | Pag. 8 |
| 1.4 Organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici – Organismi gestionali | Pag. 9 |
| 2. ANDAMENTO DELLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA | Pag. 10 |
| 2.1 Il Conto del bilancio | Pag. 10 |
| 2.1.1 Riepilogo della gestione finanziaria | Pag. 10 |
| 2.1.2 Le variazioni al bilancio | Pag. 11 |
| 2.1.3 Le risultanze finali del conto del bilancio: il risultato contabile di amministrazione | Pag. 17 |
| 2.1.4 Gli equilibri di bilancio | Pag. 29 |
| 2.1.5 La gestione di cassa | Pag. 32 |
| 2.1.6 La Gestione dei Residui | Pag. 33 |
| 2.1.7 Le principali voci del conto del bilancio | Pag. 35 |
| 2.2 I RISULTATI CONSEGUITI | Pag. 57 |
| 2.2.1 Analisi dei risultati conseguiti | Pag. 59 |
| 3. ULTERIORI INFORMAZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE | Pag. 66 |
| 3.1 Equilibri costituzionali | Pag. 66 |
| 3.2 Analisi per indici | Pag. 67 |
| 3.3 Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti | Pag. 71 |
| 3.4 Oneri e impegni finanziari risultanti al 31/12/2019, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata | Pag. 71 |
| 3.5 Elenco dei propri enti ed organismi strumentali | Pag. 71 |
| 3.6 Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale. | Pag. 71 |
| 3.7 Gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. | Pag. 71 |
| 3.8 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. | Pag. 72 |
| 3.9 Elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione; | Pag. 72 |
| 3.10 Verifica rispetto obbligo di contenimento spese | Pag. 72 |
| 3.11 Indice di tempestività dei pagamenti | Pag. 72 |
| 4. ASPECTI ECONOMICI PATRIMONIALI | Pag. 74 |
| 4.1 - Criteri di formazione | Pag. 74 |
| 4.2 - Il Conto Economico | Pag. 74 |
| 4.3 - Lo Stato Patrimoniale | Pag. 80 |

PREMESSA

Dal 2015 è entrata in vigore la riforma della contabilità degli enti locali, ad opera del D.Lgs. 118/2011, successivamente modificato e integrato, proprio in esito ai risultati ottenuti dalla sperimentazione, dal D.Lgs. 126/2014.

Numerose sono state le modifiche apportate dal nuovo sistema contabile armonizzato, sia sotto il profilo finanziario-contabile, sia per quanto attiene agli aspetti programmati e gestionali.

Per quanto attiene agli schemi contabili, la struttura del bilancio armonizzato risulta più sintetica rispetto allo schema previgente; l'unità elementare di voto sale di un livello.

Conseguentemente anche i documenti necessari alla rendicontazione delle attività svolte durante l'esercizio hanno risentito delle innovazioni introdotte dalla riforma contabile, e risultano quindi più "sintetici".

Già nel previgente ordinamento era previsto che al Rendiconto della gestione fosse allegata una relazione dimostrativa dei risultati.

La necessità, tuttavia, di rendere più esplicativi i dati contenuti nel rendiconto, ha indotto il legislatore a specificare ulteriormente, rispetto a prima, il contenuto della citata relazione: pertanto, l'art. 11 comma 6 del D.Lgs. 118/2011 dispone quale debba essere il contenuto minimo di detta relazione al rendiconto, ovvero:

- a) i criteri di valutazione utilizzati;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) 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;
- d) 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;
- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);
- f) 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;
- g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- h) 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;
- i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;
- k) 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) 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'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- m) 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;

- n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché a altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

Il Rendiconto della Gestione è un sistema di documenti tesi a dimostrare i risultati conseguiti durante la gestione, in relazione alle risorse che si sono rese disponibili, ed al corrispondente impiego delle stesse per il raggiungimento degli obiettivi, sia strategici di lungo termine, che operativi di breve e medio termine.

I documenti principali che costituiscono il Rendiconto di gestione sono i seguenti:

Il Conto del Bilancio

Lo Stato Patrimoniale

Il Conto Economico

La relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa;

Al Rendiconto sono inoltre allegati i seguenti documenti:

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- i) per le sole regioni, il prospetto dimostrativo della ripartizione per missioni e programmi della politica regionale unitaria e cooperazione territoriale, a partire dal periodo di programmazione 2014 - 2020;
- j) per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- k) per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- l) il prospetto dei dati SIOPE;
- m) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- n) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- o) la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- p) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Sono inoltre allegati:

- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio.

Per la stesura della relazione il legislatore non ha previsto uno schema tipico, pertanto, si è cercato di evidenziare gli aspetti fondamentali caratterizzanti la gestione per l'esercizio finanziario 2021.

1. L'IDENTITA' DELL'ENTE

1.1 - IL PROFILO ISTITUZIONALE

In questo capitolo si dà una breve descrizione della struttura fondamentale dell'Ente. L'Ente locale secondo quanto previsto dalla Costituzione è un Ente dotato di una propria autonomia, che rappresenta la propria comunità, ne cura gli interessi, ne promuove e ne coordina lo sviluppo.

Gli Organi Istituzionali

Sono organi di governo del comune il Consiglio, la Giunta, il Sindaco.

Il Consiglio, costituito in conformità alla Legge, ha autonomia organizzativa e funzionale, è l'organo di indirizzo e di controllo politico e amministrativo dell'Ente, rappresenta l'intera Comunità dei Cittadini. Compie le scelte politico-amministrative per il raggiungimento delle finalità del Comune anche mediante approvazione di direttive generali, programmi, atti fondamentali ed indirizzi.

La Giunta è l'organo esecutivo dell'Ente ed è composta dal Sindaco, che la presiede, e dagli Assessori da questo nominati.

La Giunta collabora con il Sindaco nell'amministrazione del Comune; opera in modo collegiale, dà attuazione agli indirizzi generali espressi dal Consiglio e svolge attività propositiva e di impulso nei confronti dello stesso. In particolare, nell'esercizio delle attribuzioni di governo e delle funzioni organizzative può proporre al Consiglio i regolamenti e adotta i regolamenti sull'ordinamento degli uffici e dei servizi, nel rispetto dei criteri generali definiti dal Consiglio; propone allo stesso le linee programmatiche rendendo esecutivi tutti i provvedimenti da questo deliberati.

La Giunta compie tutti gli atti di amministrazione che non siano riservati dalla legge e dallo Statuto al Consiglio e che non rientrino nelle competenze del Sindaco, del Segretario Generale e dei Dirigenti.

Per l'anno 2021 sino al 12.02.2021 il Sindaco in carica era il Sig. Cartabia Gian Luigi che ha rassegnato le dimissioni in data 22.1.2021, il Sindaco in carica è stato sostituito dal Commissario Prefettizio Dott.ssa Federica Crupi. In seguito alle elezioni comunali del 3-4 ottobre 2021 il Consiglio Comunale è così composto:

CONSIGLIO COMUNALE

| | |
|--------------------|-----------------------------|
| Sindaco/Presidente | Stefano Calegari |
| Consigliere | Pierpaolo Grisetti |
| Consigliere | Romina Codignoni |
| Consigliere | Chiara Broli |
| Consigliere | Alessandro Filippo Guadagni |
| Consigliere | Michele Ubaldi |
| Consigliere | Elettra Borghi |
| Consigliere | Giampaolo Mazzucchelli |
| Consigliere | Vilma Livia Pagani |
| Consigliere | Gian Luigi Cartabia |
| Consigliere | Marisa Rimoldi |
| Consigliere | Debora Pacchioni |
| Consigliere | Luciano Lista |

GIUNTA COMUNALE

| | |
|-----------------------|------------------------|
| Sindaco | Stefano Calegari |
| Assessore/Vicesindaco | Romina Codignoni |
| Assessore | Giampaolo Mazzucchelli |
| Assessore | Chiara Broli |
| Assessore | Michele Ubaldi |

Lo Statuto

Lo Statuto dell'Ente attualmente in vigore è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 50 del 28.11.2003, modificato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 2 dell'8/2/2016 (art. 46).

1.2 - LO SCENARIO

L'individuazione degli obiettivi strategici consegue ad un processo conoscitivo di analisi strategica, delle condizioni esterne all'ente e di quelle interne, sia in termini attuali che prospettici e alla definizione degli indirizzi generali di natura strategica.

In particolare, con riferimento alle condizioni interne, l'analisi richiede, almeno, l'approfondimento dei seguenti profili: le caratteristiche della popolazione, del territorio e dell'ambiente.

DATI AL 31/12/2021 POPOLAZIONE

| | |
|-----------------------------|------------------------|
| Popolazione residente (ab.) | 10463 |
| Nuclei familiari (n.) | 4354 e n. 2 convivenze |

DATI AL 31/12/2021 TERRITORIO E AMBIENTE

| | |
|---------------------------------------|-------|
| Circoscrizioni (n.) | 0 |
| Frazioni geografiche (n.) | 1 |
| Superficie Comune (Kmq) | 10,92 |
| Superficie urbana (Kmq) | 1,4 |
| Lunghezza delle strade (Km) | 28 |
| - di cui in territorio montano (Km) | 0 |
| Piano urbanistico comunale approvato | SI |
| Piano urbanistico comunale adottato: | SI |
| P. insediamenti produttivi: | |
| - industriali | SI |
| - artigianali | SI |
| - commerciali | NO |
| Piano urbano del traffico: | SI |
| Piano energetico ambientale comunale: | NO |

1.3 L'ASSETTO ORGANIZZATIVO

| Categoria e posizione economica | In servizio numero | Categoria e posizione economica | In servizio numero |
|---------------------------------|--------------------|---------------------------------|--------------------|
| A.1 | 1 | D.1 | 4 |
| A.2 | 1 | D.2 | 2 |
| B.1 | 1 | D.5 | 1 |
| B.3 | 4 | D.6 | 1 |
| B.7 | 2 | | |
| C.1 | 6 | | |
| C.2 | 2 | | |
| C.3 | 3 | | |
| C.4 | 2 | | |
| C.5 | 2 | | |

Totale del personale di ruolo in servizio al 31.12.2021: n. 32.

La distribuzione del personale al 31/12/2021 tra le aree del Comune:

| AREA TECNICA | | AREA ECONOMICO - FINANZIARIA | |
|---------------------------------|----------------|---------------------------------------|----------------|
| Categoria | N. in servizio | Categoria | N. in servizio |
| A | 2 | A | 0 |
| B | 3 | B | 0 |
| C | 4 | C | 3 |
| D | 1 | D | 1 |
| AREA DI VIGILANZA | | SOCIALE | |
| Categoria | N. in servizio | Categoria | N. in servizio |
| A | 0 | A | 0 |
| B | 0 | B | 0 |
| C | 3 | C | 0 |
| D | 1 | D | 3 |
| AMMINISTRAZIONE GENERALE | | DEMOGRAFICO ELETTORALE | |
| Categoria | N. in servizio | Categoria | N. in servizio |
| A | 0 | A | 0 |
| B | 2 | B | 0 |
| C | 0 | C | 2 |
| D | 0 | D | 0 |
| TRIBUTI COMMERCIO NOTIFICAZIONE | | ISTRUZIONE CULTURA SPORT TEMPO LIBERO | |
| Categoria | N. in servizio | Categoria | N. in servizio |
| A | 0 | A | 0 |
| B | 1 | B | 1 |
| C | 1 | C | 2 |
| D | 1 | D | 1 |

Ai sensi dell'art. 109, 2° comma e dell'art. 50, 10° comma del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 – TUEL le Posizioni Organizzative sono state conferite, con decorrenza 20.5.2019, ai sotto elencati dipendenti:

| SETTORE | DIPENDENTE |
|---|--------------------------|
| Responsabile Servizio Amministrazione Generale | Antonio Giovanni Cotrupi |
| Responsabile Servizio Demografico Elettorale | Antonio Giovanni Cotrupi |
| Responsabile Servizio Cultura, Istruzione e Sport | Gloria Paccarié |
| Responsabile Servizio Tecnico | Marina Lastraioli |
| Responsabile Servizio Tributi | Roberta Cagnin |
| Responsabile Servizio Finanziario | Giuseppina Cozzi |
| Responsabile Servizio Polizia Locale | Marco Cantoni |
| Responsabile Servizio Socio Assistenziale | Giulia Manfredi |

1.4 ORGANIZZAZIONE E MODALITA' DI GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI – ORGANISMI GESTIONALI

| Denominazione | 31/12/2021 |
|----------------------------|------------|
| Consorzi | 0 |
| Unione di comuni | 0 |
| Società di capitali | 2 |
| Concessioni | 6 |

LE SOCIETA' PARTECIPATE

| Denominazione | sito WEB | % Partec. | RISULTATI DI BILANCIO Ultimo anno disponibile (Anno 2020) |
|--|---|--------------|--|
| AQUA SEPRIO SERVIZI SRL – MOZZATE | http://www.aquaseprioservizi.com/ | 1,00 | 69.025 (Bilancio non ancora approvato) |
| ALFA SRL - VARESE | http://www.alfasii.it/ | 1,135 | 10.780.798 |

2. ANDAMENTO DELLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

Nella presente sezione si forniscono le informazioni sui risultati finanziari, tali informazioni sono fondamentali per permettere la valutazione dell'operato dell'amministrazione.

2.1 IL CONTO DEL BILANCIO

Il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione rispetto alle autorizzazioni contenute nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione.

Per ciascuna tipologia di entrata e per ciascun programma di spesa, il conto del bilancio comprende, distintamente per residui e competenza:

- per l'entrata le somme accertate, con distinzione della parte riscossa e di quella ancora da riscuotere;
- per la spesa le somme impegnate, con distinzione della parte pagata e di quella ancora da pagare e di quella impegnata con imputazione agli esercizi successivi rappresentata dal fondo pluriennale vincolato.

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.

Il conto del bilancio si conclude con la dimostrazione del risultato della gestione di competenza e della gestione di cassa e del risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio.

2.1.1 Riepilogo della gestione finanziaria.

Per consentire una prima valutazione del grado di raggiungimento dei programmi indicati negli strumenti di programmazione, si pongono a confronto i dati di sintesi del bilancio di previsione iniziale e definitivo con i dati finali del conto del bilancio.

RIEPILOGO ENTRATE - ANNO 2021

| Tit. | Descrizione | Previsione iniziale A | Previsione definitiva B | % Scost. C=B/A | Accertamenti D | % Realizzati E=D/B | Riscossioni F | Residuo G=D-F |
|------|---|-----------------------|-------------------------|----------------|----------------|--------------------|---------------|---------------|
| | Avanzo | 75.787,71 | 1.069.409,71 | 1.411,0 | 0,00 | | | |
| | Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti | 23.402,01 | 30.996,73 | 132,45 | | | | |
| | Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale | 770.538,41 | 798.279,34 | 103,60 | | | | |
| 1 | Titolo I - Entrate tributarie | 4.345.739,63 | 4.288.232,68 | 98,68 | 4.330.031,00 | 100,97 | 3.042.484,05 | 1.287.546,95 |
| 2 | Titolo II - Trasferimenti correnti | 355.899,00 | 577.181,25 | 162,18 | 509.629,37 | 88,30 | 406.588,29 | 103.041,08 |
| 3 | Titolo III - Entrate extratributarie | 1.171.219,00 | 1.156.426,01 | 98,74 | 1.058.266,44 | 91,51 | 886.247,43 | 172.019,01 |
| 4 | Titolo IV - Entrate in conto | 2.094.769,12 | 2.470.769,12 | 117,95 | 1.255.418,83 | 50,81 | 1.122.677,65 | 132.741,18 |
| 5 | Titolo V - Riduzione Attività | 5.200,00 | 5.200,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Titolo VI - Accensione mutui | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Titolo VII - Anticipazioni di | 1.512.000,00 | 1.512.000,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Titolo IX - Servizi contro terzi | 1.832.000,00 | 1.872.000,00 | 102,18 | 797.796,33 | 42,62 | 796.495,44 | 1.300,89 |
| | Totale | 12.186.554,88 | 13.780.494,84 | 113,08 | 7.951.141,97 | 374,21 | 6.254.492,86 | 1.696.649,11 |

RIEPILOGO SPESE - ANNO 2021

| Tit. | Descrizione | Previsione iniziale A | Previsione definitiva B | % Scost. C=B/A | Impegni D | % Realizz. E=D/B | Pagamenti F | Residuo G=D-F |
|------|---|-----------------------|-------------------------|----------------|---------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| 1 | Titolo I - Spese correnti | 6.122.461,35 | 6.304.902,62 | 102,98 | 5.369.730,77 | 85,17 | 4.118.080,34 | 1.251.650,43 |
| 2 | Titolo II - Spese in conto capitale | 2.720.093,53 | 4.091.592,22 | 150,42 | 1.066.195,06 | 26,06 | 924.845,88 | 141.349,18 |
| 3 | Titolo III - Incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Titolo IV - Rimborso dei prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Titolo V - Chiusura anticipazione ricevute da tesorerie | 1.512.000,00 | 1.512.000,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Titolo VII - Spese per conto terzi | 1.832.000,00 | 1.872.000,00 | 102,18 | 797.796,33 | 42,62 | 715.194,11 | 82.602,22 |
| | Totale | 12.186.554,88 | 13.780.494,84 | 113,08 | 7.233.722,16 | 52,49 | 5.758.120,33 | 1.475.601,83 |

2.1.2 Le variazioni al bilancio.

Il bilancio di previsione finanziario 2021-2023 è stato approvato dal Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale con deliberazione n. 6 del 29.03.2021.

Durante l'anno, nel rispetto del principio generale della flessibilità del bilancio, al fine di consentire il migliore raggiungimento degli obiettivi fissati dall'Amministrazione, anche mediante applicazione dell'avanzo di amministrazione, di cui si dirà in un'apposita sezione, nonché adeguare gli stanziamenti delle entrate all'effettivo andamento delle riscossioni e degli accertamenti e le diverse necessità in ordine alla spesa, sono intervenute le seguenti variazioni:

| VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2021 | | | | |
|---|-----|------------|--|--------------|
| ORGANO | N. | DEL | RATIFICA | |
| COMM. STRAORD. CONSIGLIO | 7 | 14/04/2021 | | |
| COMM. STRAORD. CONSIGLIO | 17 | 24/05/2021 | | |
| COMM. STRAORD. CONSIGLIO | 22 | 28/06/2021 | | |
| COMM. STRAORD. CONSIGLIO | 31 | 22/09/2021 | | |
| CONSIGLIO COMUNALE | 42 | 29/11/2021 | | |
| GIUNTA COMUNALE | 151 | 20/12/2021 | NON NECESSARIA PERCHE' TIPO DI VARIAZIONE DI COMPETENZA GIUNTA COMUNALE | |
| FONDO DI RISERVA DI CASSA E VARIAZIONI CASSA | | | | |
| ORGANO | N. | DEL | COMUNICAZIONE | |
| COMM. STRAORD. GIUNTA | 40 | 14/04/2021 | COMM. STRAORD. CONSIGLIO | 34/29-9-2021 |
| COMM. STRAORD. GIUNTA | 55 | 24/05/2021 | COMM. STRAORD. CONSIGLIO | 34/29-9-2021 |
| COMM. STRAORD. GIUNTA | 57 | 24/05/2021 | COMM. STRAORD. CONS | 34/29-9-2021 |
| COMM. STRAORD. | 69 | 28/06/2021 | COMM. STRAORD. | 34/29-9-2021 |

| GIUNTA | | | CONSIGLIO | |
|-------------------------|-----|------------|--------------------------|---------------|
| COMM. STRAORD. GIUNTA | 104 | 22/09/2021 | COMM. STRAORD. CONSIGLIO | 34/29-9-2021 |
| COMM. STRAORD. GIUNTA | 108 | 29/09/2021 | COMM. STRAORD. CONSIGLIO | 34/29-9-2021 |
| GC | 133 | 01/12/2021 | Consiglio Comunale | 45/29-11-2021 |
| FONDO DI RISERVA | | | | |
| ORGANO | N. | DEL | COMUNICAZIONE | |
| COMM. STRAORD. GIUNTA | 57 | 24/05/2021 | COMM. STRAORD. CONSIGLIO | 34/29-9-2021 |
| COMM. STRAORD. GIUNTA | 108 | 29/09/2021 | COMM. STRAORD. CONSIGLIO | 34/29-9-2021 |
| GC | 120 | 15/11/2021 | CC | 46/29-11-2021 |
| GC | 147 | 20/12/2021 | CC | 2/15-2-2022 |

| RIACCERTAMENTO | | | |
|-----------------------|----|------------|-----------------------------|
| ORGANO | N. | DEL | |
| GC | 32 | 07/04/2021 | anno 2020 su esercizio 2021 |
| | | | |

| DETERMINAZIONI | | | |
|-----------------------|----|------------|--|
| ORGANO | N. | DEL | |
| DR | 79 | 31/12/2020 | |

La Giunta Comunale con proprio atto, previa acquisizione del parere del Revisore Unico dei Conti ha preso atto dei residui di natura attiva e passiva da riportare nell'esercizio finanziario 2022 e dell'adeguamento definitivo delle previsioni in entrata e in spesa del fondo pluriennale vincolato iniziale 2022.

Nel corso del 2021 è stato applicato avanzo di amministrazione 2020 per complessivi € 1.069.409,21, così suddivisi tra i rispettivi vincoli:

| tipo di vincolo | previsione assestata | Impegni | Trasf. a FPV | Avanzo utilizzato |
|---|-----------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------|
| Fondi accantonati | € 26.894,73 | € 26.894,73 | € - | € 26.894,73 |
| Fondi vincolati | € 191.251,98 | € 174.709,04 | € 3.604,92 | € 178.313,96 |
| Fondi liberi | € 370.263,00 | € 175.936,24 | € 128.953,98 | € 304.890,22 |
| Fondi destinati a spese di investimento | € 481.000,00 | € 10.648,16 | € 457.279,38 | € 467.927,54 |
| Totale | € 1.069.409,71 | € 388.188,17 | € 589.838,28 | € 978.026,45 |

UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO PRECEDENTE SU ESERCIZIO 2021

| COD. BILANCIO | CAP. | DESCRIZIONE | PREVISIONE DEFINITIVA 2021 | VARIAZIONE | IMPEGNI | FPV | TOTALE | NON UTILIZZATO |
|----------------------|------------------------------|--|-----------------------------------|-------------------|------------------|-------------|------------------|-----------------------|
| | | | | | | | | |
| | | AVANZO AMMINISTRAZIONE accantonato | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' | | | | | | |
| 20.02.1 | 1897/01 | Fondo crediti dubbia esigibilità | 238.287,59 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 238.287,59 |
| 20.02.1 | 9597/01 | Fondo crediti dubbia esigibilità | 384.285,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 384.285,95 |
| | | | 622.573,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 622.573,54 |
| | | FONDO CONTENZIOSO | | | | | | |
| | | Fondo contenzioso | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000,00 |
| | | ALTRI ACCANTONAMENTI | | | | | | |
| | | Fondo rinnovo contrattuali | 38.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 38.000,00 |
| 01.02.1 | 1210/1 1211/2 1286/602 | arretrati contributi irap - Segreteria | | 4.665,92 | 4.665,92 | | 4.665,92 | -4.665,92 |
| | | | | | | | | 33.334,08 |
| 20.03.1 | 1199/694 | Fondo indennità di fine mandato | 11.505,00 | 11.505,00 | 11.505,00 | 0,00 | 11.505,00 | 0,00 |
| 08.01.1 | 9175/480 | Fondo restituzione somme versate per liberalizzazione vincoli concessori | 10.723,81 | 10.723,81 | 10.723,81 | 0,00 | 10.723,81 | 0,00 |
| | | | 60.228,81 | 26.894,73 | 26.894,73 | 0,00 | 26.894,73 | 33.334,08 |
| | | Totale | 692.802,35 | 26.894,73 | 26.894,73 | 0,00 | 26.894,73 | 665.907,62 |
| | | | | | | | | |
| | | AVANZO AMMINISTRAZIONE vincolato | | | | | | |
| | | DA LEGGE | | | | | | |
| 12.01.1 | 10194/635 | Interventi per minori finanziati con il 5 per mille | 4.920,11 | 4.920,11 | 4.920,11 | | 4.920,11 | 0,00 |

| | | | | | | | | |
|----------------|-----------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 10.05.1 | 8136/308 | Segnaletica stradale finanziata con aa vincolato | 1.885,00 | 1.885,00 | 1.885,00 | | 1.885,00 | 0,00 |
| 01.06.2 | 21681/756 | Acquisto hd e sw servizio tecnico fondo funzioni tecniche | 1.994,76 | 1.994,76 | 1.464,00 | 530,76 | 1.994,76 | 0,00 |
| 01.05.2 | 21502/703 | Interventi eliminazione barriere architettoniche | 70.106,69 | 12.000,00 | | 3.074,16 | 3.074,16 | 67.032,53 |
| 01.11.2 | 21888/822 | Contributo costruzione nuove chiese LR | 15.847,00 | 15.847,00 | 15.847,00 | | 15.847,00 | 0,00 |
| | | Manutenzione straordinaria finanziata con fondo aree verdi | 15.496,39 | | | | | 15.496,39 |
| | 9576/74 | MINORI ENTRATE E MAGGIORI SPESE FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI | 488.317,97 | 112.984,00 | 112.984,00 | | 112.984,00 | 375.333,97 |
| | | TOTALE | 598.567,92 | 149.630,87 | 137.100,11 | 3.604,92 | 140.705,03 | 457.862,89 |
| | | DA TRASFERIMENTI | | | | | | |
| | 10473/485 | Interventi FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE | 21.369,89 | 21.369,89 | 21.369,89 | | 21.369,89 | 0,00 |
| | 3121/98 | Beni di consumo servizio polizia locale acquisto strumenti COVID 19 | 880,78 | 880,78 | 768,60 | | 768,60 | 112,18 |
| | 1194/630 | Spese per referendum - trasferimento sanificazione | 1.577,40 | 1.577,40 | 1.577,40 | | 1.577,40 | |
| | 1537/99 | Manutenzione beni immobili - gestione beni demaniali e patrimoniali sanificazione | 4.420,50 | 4.420,50 | 4.420,50 | | 4.420,50 | |
| | 4575/523 | Interventi a favore minori in età scolare | 8.174,49 | 8.174,49 | 8.174,49 | | 8.174,49 | 0,00 |
| | 10473/487 | Interventi in campo sociale finanziati con fondo di solidarietà regionale | 3.900,00 | 3.900,00 | 0,00 | | | 3.900,00 |
| | 10433/88 | Attivazione potenziamento interventi sociali finanziati FNPS 2019 - Quota extra emergenza COVID 19 | 1.298,05 | 1.298,05 | 1.298,05 | | 1.298,05 | 0,00 |
| | | Totale | 41.621,11 | 41.621,11 | 37.608,93 | 0,00 | 37.608,93 | 3.900,00 |
| | | TOTALE RISORSE VINCOLATE | 640.189,03 | 191.251,98 | 174.709,04 | 3.604,92 | 178.313,96 | 461.762,89 |
| | | Spesa in conto capitale: | | | | | | |
| | | AVANZO AMMINISTRAZIONE investimenti | 483.561,15 | 481.000,00 | 10.648,16 | 457.279,38 | 467.927,54 | 15.633,61 |
| 09.02.2 | | Tutela valorizzazione e recupero ambientale | | | | | | |
| | 29611/713 | MANUNTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO FINANZIATA CON AVANZO AMMINISTRAZIONE INVESTIMENTI | | 47.000,00 | 10.648,16 | 32.000,00 | 42.648,16 | 4.351,84 |

| | | | | | | | | |
|----------------|-----------|---|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 12.09.2 | | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Servizio necroscopico cimiteriale | | | | | | |
| | 30501/709 | OPERE CIMITERIALI (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO INVESTIMENTI) | | 434.000,00 | 0,00 | 425.279,38 | 425.279,38 | 8.720,62 |
| | | AVANZO AMMINISTRAZIONE disponibile | 2.704.839,52 | 370.263,00 | 175.936,24 | 128.953,98 | 304.890,22 | 2.399.949,30 |
| 01.01.2 | | Organi Istituzionali | | | | | | |
| | 21180/753 | ACQUISTO BENI DUREVOLI ORGANI ISTITUZIONALI | | 2.000,00 | 1.550,01 | 0,00 | 1.550,01 | 449,99 |
| 01.05.2 | | Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | | | | | | |
| | 21501/708 | RISTRUTTURAZIONE EDIFICI COMUNALI - (AVANZO AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE) | | 104.500,00 | 21.951,85 | 65.094,12 | 87.045,97 | 17.454,03 |
| | 21680/707 | ACQUISTO DI HARDWARE E SOFTWARE - SERVIZIO TECNICO (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE) | | 6.100,00 | 45,00 | 1.574,65 | 1.619,65 | 4.480,35 |
| 03.01.2 | | Ordine pubblico sicurezza - Polizia locale e amministrativa | | | | | | |
| | 23180/753 | ACQUISIZIONE AUTOMEZZI - POLIZIA LOCALE | | 29.463,00 | 29.463,00 | | 29.463,00 | 0,00 |
| | 23181/753 | ACQUISTO SOFTWARE POLIZIA LOCALE | | 6.000,00 | | 5.714,00 | 5.714,00 | 286,00 |
| | 23180/757 | ACQUISTO DOTAZIONI TECNICO STRUMENTALI POLIZIA LOCALE | | 7.000,00 | 6.758,80 | | 6.758,80 | 241,20 |
| 04.01.2 | | Istruzione prescolastica | | | | | | |
| | 24105/709 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MATERNA (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE) | | 8.000,00 | 6.952,96 | | 6.952,96 | 1.047,04 |
| 04.02.2 | | Istruzione e diritto allo studio - Altri ordini di istruzione non universitaria | | | | | | |
| | 24201/707 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA ELEMENTARE (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE) | | 5.000,00 | 4.216,05 | | 4.216,05 | 783,95 |
| 06.01.2 | | Politiche giovanili sport e tempo libero | | | | | | |
| | 26201/702 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI FINANZIATA CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE | | 12.000,00 | 5.978,00 | 6.022,00 | 12.000,00 | 0,00 |

| | | | | | | | | |
|----------------|-----------|---|--|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| | 26201/705 | ADEGUAMENTO IMPIANTI STRUTTURE SPORTIVE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE | | 15.000,00 | | 15.000,00 | 15.000,00 | 0,00 |
| 09.02.2 | | Tutela valorizzazione e recupero ambientale | | | | | | |
| | 29610/707 | RIQUALIFICAZIONE AMBIENTALE (FINANZIATO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE) | | 6.000,00 | 4.733,60 | | 4.733,60 | 1.266,40 |
| 09.04.2 | | Servizio idrico integrato | | | | | | |
| | 29401/706 | OPERE SERVIZIO IDRICO INTEGRATO | | 30.000,00 | | 24.000,00 | 24.000,00 | 6.000,00 |
| 10.05.2 | | Viabilità e infrastrutture stradali | | | | | | |
| | 28102/707 | OPERE VIABILITA' FINANZIATE CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE | | 88.000,00 | 58.167,92 | 7.889,61 | 66.057,53 | 21.942,47 |
| | 28107/702 | REALIZZAZIONE WIFI SUL TERRITORIO FINANZIATA CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE | | 3.200,00 | 3.190,00 | 0,00 | 3.190,00 | 10,00 |
| | 28150/707 | ACQUISTO AUTOMEZZO VIABILITA' E TRASPORTI - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE | | 24.000,00 | 21.524,00 | 0,00 | 21.524,00 | 2.476,00 |
| | 28202/707 | INTERVENTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA (FINANZIATO CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE) | | 6.000,00 | 0,00 | 1.660,85 | 1.660,85 | 4.339,15 |
| 12.05.2 | | Diritti sociali, politiche sociali e famiglie | | | | | | |
| | 30480/754 | MOBILI E ATTREZZATURE SERVIZIO SOCIO ASSISTENZIALE | | 3.000,00 | 908,57 | 1.998,75 | 2.907,32 | 92,68 |
| 12.09.2 | | Servizio necroscopico cimiteriale | | | | | | |
| | 30501/713 | Opere cimiteriali | | 15.000,00 | 10.496,48 | 0,00 | 10.496,48 | 4.503,52 |
| | | | | 4.521.392,05 | 1.069.409,71 | 388.188,17 | 589.838,28 | 978.026,45 |
| | | | | | | | | 3.543.253,42 |

2.1.3 Le risultanze finali del conto del bilancio: il risultato contabile di amministrazione.

Il risultato di amministrazione se positivo è detto avanzo, se negativo disavanzo, se uguale a zero si definisce pareggio finanziario.

Il risultato contabile di amministrazione è successivamente scomposto in risultato della gestione di residui e risultato della gestione competenza.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Risultato di Amministrazione

| | | GESTIONE | | |
|---|-----|--------------|--------------|---------------------|
| | | Residui | Competenza | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° Gennaio | | | | 5.318.616,06 |
| RISCOSSIONI | (+) | 1.207.688,64 | 6.254.492,86 | 7.462.181,50 |
| PAGAMENTI | (-) | 985.450,61 | 5.758.120,33 | 6.743.570,94 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 6.037.226,62 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 6.037.226,62 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 514.236,31 | 1.696.649,11 | 2.210.885,42 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 510.624,66 | 1.475.601,83 | 1.986.226,49 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 40.152,62 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 1.212.602,54 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE2021(A) (2) | (=) | | | 5.009.130,39 |

Di seguito si riporta il trend storico del risultato di amministrazione degli ultimi anni:

| DESCRIZIONE | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione finanziaria | 3.430.606,10 | 5.757.024,70 | 5.034.486,67 | 4.973.252,03 | 4.057.907,47 | 3.415.521,27 | 4.521.392,05 | 5.009.130,39 |

I risultati finanziari dell'esercizio assumono maggior rilevanza se si vanno a dettagliare nelle loro diverse componenti.

Si evidenziano perciò delle tabelle in cui è possibile analizzare tale scomposizione.

| GESTIONE RESIDUI | | |
|---|-----|---------------------|
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO | | |
| PRECEDENTE (Avanzo + Disavanzo -) | (+) | 4.521.392,05 |
| MAGGIORI (+) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI | (+) | 148.304,75 |
| MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI | (-) | -95.825,14 |
| MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+) | (+) | 141.318,01 |
| RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI | | 4.715.189,67 |
| Saldo al netto risultato amministrazione | | |
| Saldo gestione corrente | (+) | 185.291,11 |
| Saldo gestione capitale | (+) | 3.452,19 |
| Saldo gestione partite di giro | (+) | 5.054,32 |
| Saldo totale | (+) | 193.797,62 |

| GESTIONE DI COMPETENZA | | |
|---|-----|---------------------|
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO PRECEDENTE | | |
| APPLICATO | (+) | 1.069.409,71 |
| FONDI PLURIENNALI VINCOLATI DI ENTRATA | (+) | 829.276,07 |
| ACCERTAMENTI A COMPETENZA | (+) | 7.951.141,97 |
| IMPEGNI A COMPETENZA | (-) | 7.233.722,16 |
| FONDI PLURIENNALI VINCOLATI DI SPESA | (-) | 1.252.755,16 |
| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | 1.363.350,43 |
| Saldo al netto risultato amministrazione | | |
| Saldo gestione corrente | (+) | 789.427,91 |
| Saldo gestione capitale | (+) | 573.922,52 |
| Saldo movimenti fondi | (+) | 0,00 |
| Saldo totale | | 1.363.350,43 |

| DIMOSTRAZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | |
|---|-----|---------------------|
| RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI | (+) | 4.715.189,67 |
| RISULTATO DELLA GESTIONE COMPETENZA | (+) | 1.363.350,43 |
| AVANZO AMM.NE ES PRECEDENTE APPLICATO | (-) | 1.069.409,71 |
| | | 5.009.130,39 |

Di seguito come si formano i saldi sopra evidenziati:

| LA GESTIONE DI COMPETENZA | |
|---|---------------------|
| 1) LA GESTIONE CORRENTE | |
| Fondo pluriennale vincolato parte corrente (E) | 30.996,73 |
| Entrate correnti (Titolo I II e III) | 5.897.926,81 |
| Avanzo applicato alla parte corrente | 188.304,95 |
| Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata spese corrente ed altre entrate in conto capitale destinate alle spese correnti | 99.472,02 |
| Entrate correnti destinate alle spese in conto capitale (-) | -17.389,21 |
| TOTALE RISORSE CORRENTI | 6.199.311,30 |
| Spese titolo I | 5.369.730,77 |
| Spese Titolo II (codice 2.04) trasferimenti in c/capitale | |
| Spese Titolo IV per rimborso/estinzione quote capitale prestiti | |
| Fondo pluriennale vincolato parte corrente (S) | 40.152,62 |
| TOTALE IMPIEGHI CORRENTI | 5.409.883,39 |
| AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE | 789.427,91 |
| 2) LA GESTIONE C/CAPITALE | |
| Entrate Titolo IV, Titolo V e Titolo VI | 1.255.418,83 |
| Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti (-) | -99.472,02 |
| Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale (+) | 17.389,21 |
| Fondo pluriennale vincolato parte investimenti (E) | 798.279,34 |
| Avanzo amministrazione applicato a investimenti | 881.104,76 |
| TOTALE RISORSE PARTE INVESTIMENTI | 2.852.720,12 |
| Spese Titolo II | 1.066.195,06 |
| Spese Titolo II (codice 2.04) trasferimenti in c/capitale | |
| Spese Titolo III | |
| Fondo pluriennale vincolato parte investimenti (S) | 1.212.602,54 |
| TOTALE IMPIEGHI PARTE INVESTIMENTI | 2.278.797,60 |
| AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CAPITALE | 573.922,52 |
| 3) LA GESTIONE DEI MOVIMENTI FONDI | |
| Entrate Titolo VII | 0,00 |
| Spese Titolo V | 0,00 |
| RISULTATO MOVIMENTO FONDI | 0,00 |

Si rappresenta inoltre l'equilibrio anche con riferimento alle due nuove componenti, introdotte con il D.M. 01/08/2019.

| | |
|--|---------------------|
| W1/EQUILIBRIO DI BILANCIO | 1.363.350,43 |
| Risorse accantonate stanziate nel 2021 | 31.743,92 |
| Risorse vincolate nel bilancio | 183.043,47 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | 1.148.563,04 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | 135.152,61 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | 1.283.715,65 |

Il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio.

Il risultato derivante dalla gestione residui, è suddiviso in base alle motivazioni che hanno portato a modificare i valori dei residui attivi e passivi, determinati nel rendiconto dell'anno precedente:

| I maggiori/minori residui attivi si sono verificati: | | |
|--|--|------------------|
| TITOLO 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 68.631,89 |
| TITOLO 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 1.270,37 |
| TITOLO 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | -17.422,64 |
| TITOLO 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | -0,01 |
| TITOLO 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | |
| TITOLO 6 | <i>Accensione prestiti</i> | |
| TITOLO 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | |
| TITOLO 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 0,00 |
| | <i>minori residui attivi</i> | 52.479,61 |

Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:

| | | |
|----------|---|--------------------|
| TITOLO 1 | Correnti | -132.811,49 |
| TITOLO 2 | In conto capitale | -3.452,20 |
| TITOLO 3 | Per incremento attività finanziarie | 0,00 |
| TITOLO 4 | Rimborso Prestiti | 0,00 |
| TITOLO 5 | Chiusura anticipazioni ricevute dalla Tesoreria | 0,00 |
| TITOLO 7 | Uscite per conto di terzi e partite di giro | -5.054,32 |
| | | -141.318,01 |

Infine, si rappresenta il risultato di amministrazione in base alla nuova composizione, come richiesto dall'art. 187 comma 1 del D.Lgs. 10 agosto 2000, n. 267, che classifica il risultato di amministrazione in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati:

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021 | (A) | 5.009.130,39 |
|--|---|---------------------|
| Parte accantonata | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 | | 493.537,35 |
| Fondo indennità di fine mandato | | 627,50 |
| Fondo rischi restituzione quota liberalizzazione aree | | 0,00 |
| Fondo contenzioso | | 10.000,00 |
| Fondo rinnovo contrattuali | | 58.334,08 |
| | Totale parte accantonata (B) | 562.498,93 |
| Parte vincolata | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | 622.232,29 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | 9.748,23 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | |
| Altri vincoli | | |
| | Totale parte vincolata (C) | 631.980,52 |
| Parte destinata agli investimenti | | |
| | Totale parte destinata agli investimenti (D) | 191.170,67 |
| | Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 3.623.521,27 |

FONDI ACCANTONATI - allegato A/1

Il Principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011 prevede che la quota accantonata del risultato di amministrazione sia costituita da:

1. l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (principio 3.3);
2. dagli accantonamenti a fronte dei residui passivi perenti (solo per le Regioni, fino al loro smaltimento)
3. dagli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).
4. altri accantonamenti.

Le quote accantonate del risultato di amministrazione sono utilizzabili solo a seguito del verificarsi dei rischi per i quali sono stati accantonati.

Quando si accerta che la spesa potenziale non può più più verificarsi, la corrispondente quota del risultato di amministrazione è liberata dal vincolo.

L'utilizzo della quota accantonata per i crediti di dubbia esigibilità è effettuato a seguito della cancellazione dei crediti dal conto del bilancio, riducendo di pari importo il risultato di amministrazione.

Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Risultato di amministrazione non può mai essere considerato una somma "certa", in quanto esso si compone di poste che presentano un margine di aleatorietà riguardo alla possibile sovrastima dei residui attivi e alla sottostima dei residui passivi.

Considerato che una quota del risultato di amministrazione, di importo corrispondente a quello dei residui attivi di dubbia e difficile esazione, è destinato a dare copertura alla cancellazione dei crediti, l'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità costituisce lo strumento per rendere meno "incerto" il risultato di amministrazione.

L'art. 167 comma 2 TUEL prevede che una quota del risultato di amministrazione sia accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, il cui ammontare è determinato, secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al decreto

legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni, in considerazione dell'ammontare dei crediti di dubbia e difficile esazione, e non possa essere destinata ad altro utilizzo.

Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 187 TUEL, in sede di determinazione del risultato di amministrazione è accantonata una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Tale accantonamento è riferito ai residui attivi relativi all'esercizio in corso ed agli esercizi precedenti già esigibili.

Si provvede:

b1) a determinare, per ciascuna delle categorie di entrate di cui al punto 1), l'importo dei residui complessivo come risultano alla fine dell'esercizio appena concluso, a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario di cui all'articolo 3, comma 4, del presente decreto;

b2) a calcolare, in corrispondenza di ciascuna entrata di cui al punto b1), la media del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi. L'importo dei residui attivi all'inizio di ciascun anno degli ultimi 5 esercizi può essere ridotto di una percentuale pari all'incidenza dei residui attivi di cui alla lettera b) e d) del prospetto di cui al punto 9.3 riguardante il riaccertamento straordinario dei residui rispetto al totale dei residui attivi risultante dal rendiconto 2014. Tale percentuale di riduzione può essere applicata in occasione della determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel risultato di amministrazione degli esercizi successivi, con riferimento alle annualità precedenti all'avvio della riforma

b3) ad applicare all'importo complessivo dei residui classificati secondo le modalità di cui al punto b1) una percentuale pari al complemento a 100 delle medie di cui al punto b2).

Con riferimento alla lettera b2) la media può essere calcolata secondo le seguenti modalità:

- a. media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);
- b. rapporto tra la sommatoria degli incassi in c/residui di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria dei residui attivi al 1° gennaio di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
- c. media ponderata del rapporto tra incassi in c/residui e i residui attivi all'inizio ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e 10 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio;

Nel secondo anno di applicazione dei nuovi principi:

- a) per le entrate accertate per competenza la media è calcolata facendo riferimento agli incassi (in c/competenza e in c/residui) e agli accertamenti del primo quadriennio del quinquennio precedente e al rapporto tra gli incassi di competenza e gli accertamenti dell'anno precedente. E così via negli anni successivi.;
- b) per le entrate accertate per cassa, si calcola la media facendo riferimento a i dati extra-contabili dei primi quattro anni del quinquennio precedente e ai dati contabili rilevati nell'esercizio precedente. E così via negli anni successivi.

Dopo 5 anni dall'adozione del principio della competenza finanziaria a regime, fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base della media, calcolata come media semplice, calcolata rispetto agli incassi in c/competenza e agli accertamenti nel quinquennio precedente.

Se il fondo crediti di dubbia esigibilità complessivo accantonato nel risultato di amministrazione (costituito dalle quote del risultato di amministrazioni vincolato nei precedenti esercizi e dall'accantonamento effettuato nell'esercizio cui si riferisce il rendiconto) risulta inferiore all'importo considerato congruo è necessario incrementare conseguentemente la quota del risultato di amministrazione dedicata al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Se il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata risulta superiore a quello considerato congruo, è possibile svincolare conseguentemente la quota del risultato di amministrazione dedicata al fondo.

Nel caso dell'Ente la media è stata calcolata secondo con la modalità della media semplice, non è stata utilizzata la possibilità data di considerare per gli ultimi tre esercizi l'anno 2019 (l'art. 107bis del D.L. 18/2020 "Cura Italia", come modificato dall'art. 30bis del DL 41/2021 prevede che a decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti possano calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione, calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021: questa norma è tesa ad evitare che le difficoltà di riscossione derivanti dalla crisi pandemica da Covid-19 incidano sul calcolo dell'FCDE, in tal modo si elimina dalla serie storica presa in considerazione per il calcolo dell'accantonamento due annualità peculiari dal punto di vista delle riscossioni.)

L'importo totale a fondo crediti di dubbia esigibilità è pari a € 493.537,35.

Si è provveduto a stralciare, ai sensi del paragrafo 9.1 dell'allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011 crediti per €. 92.352,21 dandone evidenzia sia nel registro allegato al bilancio sia nel conto del patrimonio con opportuna scrittura contabile.

| DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a) | RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b) | TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b) | IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d) | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGILITÀ (e) | % di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c) |
|---|---|---|--|---------------------------------------|---|---|
| ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | | | |
| Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 983.395,65 | 288.139,45 | 1.271.535,10 | 310.058,16 | 310.058,16 | 0,24 |
| di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 536.636,21 | 23.892,98 | 560.529,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa | 446.759,44 | 264.246,47 | 711.005,91 | 310.058,16 | 310.058,16 | 0,44 |
| Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 304.151,30 | 0,00 | 304.151,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| TOTALE TITOLO 1 | 1.287.546,95 | 288.139,45 | 1.575.686,40 | 310.058,16 | 310.058,16 | 0,20 |
| TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | | | |
| Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 99.051,02 | 2.084,56 | 101.135,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 3.990,06 | 2.449,74 | 6.439,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 |
| Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE TITOLO 2 | 103.041,08 | 4.534,30 | 107.575,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | | | |
| Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 132.679,83 | 120.675,86 | 253.355,69 | 140.182,94 | 140.182,94 | 0,55 |
| Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 34.175,41 | 28.970,33 | 63.145,74 | 41.525,88 | 41.525,88 | 0,66 |
| Tipologia 300: Interessi attivi | 2,24 | 0,00 | 2,24 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 5.161,53 | 9.421,62 | 14.583,15 | 1.770,37 | 1.770,37 | 0,12 |
| TOTALE TITOLO 3 | 172.019,01 | 159.067,81 | 331.086,82 | 183.479,19 | 183.479,19 | 0,55 |

| | | | | | | | |
|--|-------------------|------------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | | | | |
| Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 131.903,85 | 33.909,63 | 165.813,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 131.903,85 | 33.909,63 | 165.813,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contributi agli investimenti da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri trasferimenti in conto capitale da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 837,33 | 0,00 | 837,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE TITOLO 4 | 132.741,18 | 33.909,63 | 166.650,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | | | |
| Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | | |
|---|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------|
| <i>Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE GENERALE | 1.695.348,22 | 485.651,19 | 2.180.999,41 | 493.537,35 | 493.537,35 | 0,23 | |
| <i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ IN C/CAPITALE</i> | 132.741,18 | 33.909,63 | 166.650,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| <i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ DI PARTE CORRENTE (n)</i> | 1.562.607,04 | 451.741,56 | 2.014.348,60 | 493.537,35 | 493.537,35 | 0,25 | |

| COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI | TOTALE CREDITI | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI |
|--|---------------------|----------------------------|
| RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO | 2.180.999,41 | 493.537,35 |
| CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO | 0,00 | 92.352,59 |
| ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m) | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 2.180.999,41 | 585.889,84 |

Sono stati inseriti fra la parte accantonata del risultato di amministrazione i seguenti fondi:

- 1) Fondo indennità di fine mandato: € 627,50. Costituisce una spesa potenziale dell'ente, in considerazione della quale, si ritiene opportuno prevedere tra le spese del bilancio di previsione, un apposito accantonamento, denominato "fondo spese per indennità di fine mandato del". Su tale capitolo non è possibile impegnare e pagare e, a fine esercizio, l'economia di bilancio confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione, immediatamente utilizzabile.
- 2) Fondo contenzioso: € 10.000,00 derivanti dalla possibile soccombenza delle cause in essere (a tal fine i Responsabili interessati hanno richiesto opportune informazioni ai legali che stanno seguendo le cause):
- 3) Fondo rinnovi contrattuali: € 58.334,08. Nel risultato di amministrazione risultano accantonati i fondi per il rinnovo contrattuale del personale dipendente (periodo 2019-2021) e del Segretario Comunale.

FONDI VINCOLATI allegato A/2

Ai sensi dell'art. 187 comma 3ter del TUEL, costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- d) derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

La quota vincolata del risultato di amministrazione è di € 631.980,52 suddiviso in vincoli derivanti da norme di legge per € 622.232,29 e in € 9.748,23 per vincoli derivanti da trasferimenti.

Somme vincolate per norme di legge:

| | |
|---|---------------------|
| 1) Fondo proventi codice della strada | € 2.490,81 |
| 2) Fondo urbanizzazione secondaria edifici di culto | € 4.541,00 |
| 3) Fondo barriere architettoniche | € 89.315,51 |
| 5) Fondo aree verdi | € 15.821,45 |
| 6) Fondo funzioni fondamentali COVID19 | € 510.063,52 |
| Per un totale complessivo di | € 622.232,29 |

Somme vincolate per trasferimenti:

| | |
|---|-------------------|
| 1) Trasferimenti COVID 19 | € 112,18 |
| 2) Trasferimenti statali povertà educativa | € 5.736,05 |
| 3) Trasferimenti regionali fondo di solidarietà | € 3.900,00 |
| Per un totale complessivo di | € 9.748,23 |

FONDI DESTINATI AGLI INVESTIMENTI allegato A/3

I fondi destinati a investimento sono costituiti dalle entrate in c/capitale sia con vincoli di destinazione (ossia oneri di urbanizzazione, sanzioni per violazione norme in materia urbanistica, oneri per area a standard) sia senza vincoli di specifica destinazione. L'importo quantificato è di € 191.129,67,15.

FONDI LIBERI

La quota libera del risultato di amministrazione può essere utilizzata con il bilancio di previsione o con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (per gli enti locali previsti dall'articolo 193 del TUEL) ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Pertanto, l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione è prioritariamente destinato alla salvaguardia degli equilibri di bilancio e della sana e corretta gestione finanziaria dell'ente.

Resta salva la possibilità di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto alla consistenza dei residui attivi di fine anno, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce.

La quota libera, data dalla differenza, tra il risultato di amministrazione e le quote accantonate, vincolate e destinate, è pari ad € 3.623.521,27.

2.1.4 Gli equilibri di bilancio.

I principali equilibri di bilancio sono l'equilibrio di parte corrente (tabella 1) e l'equilibrio di parte capitale (tabella 2).

L'equilibrio di parte corrente è un indicatore importante delle condizioni di salute dell'ente, in quanto segnala la capacità di sostenere le spese necessarie per la gestione corrente (personale, gestione ordinaria dei servizi, rimborso delle quote di mutuo, utenze), ricorrendo esclusivamente alle entrate correnti (tributi, trasferimenti correnti, tariffe da servizi pubblici e proventi dei beni).

Il prospetto sotto riportato evidenzia un risultato positivo, dovuto ai seguenti elementi:

- Utilizzo avanzo di amministrazione e risorse derivanti da entrate in conto capitale;
- Necessità di accantonare una quota di risorse correnti per il finanziamento del fondo crediti dubbia esigibilità;

L'equilibrio in conto capitale dimostra in che modo l'ente finanzia le proprie spese per investimenti, con eventuale ricorso all'indebitamento.

Il prospetto sotto riportato evidenzia un saldo positivo.

TABELLA 1

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO (tabella 1) | | COMPETENZA |
|--|-------------------------|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (+) (-) (+) | 30.996,73 0,00 5.897.926,81 0,00 |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) (-) | 0,00 5.369.730,77 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 40.152,62 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti - <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i> | (-) (-) | 0,00 0,00 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 0,00 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 |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | | |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2) | | 519.040,15 |
| 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 188.304,95 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 99.472,02 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 17.389,21 |
| 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) | | 789.427,91 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 31.743,92 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 146.968,59 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 610.715,40 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -135.152,61 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 745.868,01 |

TABELLA 2

| EQUILIBRIO ECONOMICO- FINANZIARIO (tabella 2) | | COMPETENZA |
|---|-------|-------------------|
| P) Utilizzo avано di amministrazione per spese di investimento | (+) | 881.104,76 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 798.279,34 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 1.255.418,83 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 99.472,02 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 17.389,21 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 1.066.195,06 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 1.212.602,54 |
| 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) | | 573.922,52 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 36.074,88 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 537.847,64 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 537.847,64 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA |
|--|-------|---------------------|
| 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) | | 1.363.350,43 |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N | | 31.743,92 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 183.043,47 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 1.148.563,04 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | -135.152,61 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 1.283.715,65 |

2.1.5 La gestione di cassa

Il nuovo sistema contabile ha reintrodotto la previsione di cassa nel bilancio di previsione: ai sensi dell'art. 162 del D.Lgs.267/2000 e del D.Lgs. n. 118/2011, infatti, il bilancio di previsione finanziario comprende le previsioni di competenza e di cassa per il primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di sola competenza per gli esercizi successivi.

Equilibri di cassa - Anno 2021

In applicazione di quanto disposto dal paragrafo 10.5 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, la quota vincolata del fondo di cassa al 01/01/2021 è stata quantificata in € zero,

Contestualmente all'approvazione del rendiconto della gestione 2021, si provvede a determinare l'importo della cassa vincolata al 01/01/2022 da comunicare al tesoriere pari a € zero.

L'anticipazione di Tesoreria:

Durante l'esercizio 2021 l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa e non ha disposto l'utilizzo in termini di cassa di entrate vincolate.

2.1.6 La Gestione dei Residui

In applicazione dei nuovi principi contabili ogni Responsabile di Servizio ha effettuato la verifica dei residui attivi e passivi compresi nel proprio budget nel rendiconto dell'esercizio 2021, la Giunta ne ha preso atto con il riaccertamento ordinario.

Si riporta nella tabella sottostante l'analisi dei residui distinti per titoli ed anno di provenienza:

Analisi anzianità dei residui - Anno 2021

| Residui | 2016 E ANNI PRECEDENTI | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Totale |
|---------------------|---------------------------|--------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| ATTIVI | | | | | | | |
| TITOLO I | 8.950,51 | 80,6 | 47.369,07 | 127.361,52 | 104.377,71 | 1.287.546,95 | 1.575.686,40 |
| di cui Tarsu/tari | 692,13 | 80,6 | 67,50 | 83.726,65 | 89.213,73 | 413.032,47 | 586.813,12 |
| di cui F.S.R o | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 304.151,30 | 304.151,30 |
| TITOLO II | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,00 | 4.534,30 | 103.041,08 | 107.575,38 |
| di cui trasf. | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,00 | 1.727,24 | 68.847,25 | 70.574,49 |
| di cui trasf. | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 30.187,50 | 30.187,50 |
| TITOLO III | 55.912,19 | 846,0 | 14.413,91 | 44.601,87 | 43.293,84 | 172.019,01 | 331.086,82 |
| di cui Tia | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui Fitti | 0,00 | 0,0 | 3.992,80 | 16.470,60 | 12.433,97 | 26.370,95 | 59.268,32 |
| di cui sanzioni | 317,59 | 0,0 | 0,00 | 22.156,30 | 0,00 | 33.551,91 | 56.025,80 |
| Tot. Parte corrente | 64.862,70 | 926,6 | 61.782,98 | 171.963,39 | 152.205,85 | 1.562.607,04 | 2.014.348,60 |
| TITOLO IV | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,00 | 33.909,63 | 132.741,18 | 166.650,81 |
| di cui TRASF. | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,00 | 33.909,63 | 51.514,38 | 85.424,01 |
| STATO CAP | | | | | | | |
| di cui TRASF. | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 80.389,47 | 80.389,47 |
| REG. CAP | | | | | | | |
| Tot. Parte capitale | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,00 | 33.909,63 | 132.741,18 | 166.650,81 |
| TITOLO IX | 25.705,87 | 0,0 | 0,00 | 2.877,25 | 2,00 | 1.300,89 | 29.886,01 |
| TOTALE | 90.568,57 | 926,6 | 61.782,98 | 174.840,64 | 186.117,48 | 1.696.649,11 | 2.210.885,42 |

| Residui | 2016 E ANNI PRECEDENTI | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Totale |
|----------------|---------------------------|-----------------|------------------|-------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| PASSIVI | | | | | | | |
| TITOLO I | 30.523,07 | 43.374,1 | 35.270,27 | 162.061,23 | 67.215,46 | 1.251.650,43 | 1.590.094,65 |
| TITOLO II | 1.327,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 343,00 | 141.349,18 | 143.020,07 |
| TITOLO VII | 103.625,37 | 9.376,00 | 18.594,90 | 22.125,60 | 16.787,68 | 82.602,22 | 253.111,77 |
| TOTALE | 135.476,33 | 52.750,1 | 53.865,17 | 184.186,83 | 84.346,14 | 1.475.601,83 | 1.986.226,49 |

Andamento della gestione dei residui per il rendiconto 2021

Residui Attivi

| Gestione | Residui iniziali (A) | Residui riscossi (B) | Magg./Min. residui reimpi. (C) | Residui da riportare (D) | Percentuale di riporto (E=D/A) | Residui di competenza (F) | Totale Residui da riaccertare (D+F) |
|--|----------------------|----------------------|--------------------------------|--------------------------|--------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 1.295.021,10 | 1.075.513,54 | 68.631,89 | 288.139,45 | 22,25 | 1.287.546,95 | 1.575.686,40 |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 7.734,47 | 4.470,54 | 1.270,37 | 4.534,30 | 58,62 | 103.041,08 | 107.575,38 |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 243.773,37 | 67.282,92 | -17.422,64 | 159.067,81 | 65,25 | 172.019,01 | 331.086,82 |
| GEST. CORRENTE | 1.546.528,94 | 1.147.267,00 | 52.479,62 | 451.741,56 | 29,21 | 1.562.607,04 | 2.014.348,60 |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 90.276,10 | 56.366,46 | -0,01 | 33.909,63 | 37,56 | 132.741,18 | 166.650,81 |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 6 - ACCENSIONE PRESTITI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| GEST. CAPITALE | 90.276,10 | 56.366,46 | -0,01 | 33.909,63 | 37,56 | 132.741,18 | 166.650,81 |
| TIT. 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 32.640,30 | 4.055,18 | 0,00 | 28.585,12 | 87,58 | 1.300,89 | 29.886,01 |
| TOTALE | 1.669.445,34 | 1.207.688,64 | 52.479,61 | 514.236,31 | 30,80 | 1.696.649,11 | 2.210.885,42 |

Residui Passivi

| Gestione | Residui iniziali (A) | Residui pagati (B) | Magg./Min. residui riacc. (C) | Residui da riportare (D) | Percentuale di riporto (E=D/A) | Residui di competenza (F) | Totale Residui da reimpegnare (D+F) |
|--|----------------------|--------------------|-------------------------------|--------------------------|--------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|
| TIT. 1 - SPESE CORRENTI | 1.242.611,12 | 771.355,41 | -132.811,49 | 338.444,22 | 27,24 | 1.251.650,43 | 1.590.094,65 |
| TIT. 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE | 178.915,15 | 173.792,06 | -3.452,20 | 1.670,89 | 0,93 | 141.349,18 | 143.020,07 |
| TIT. 3 - INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 4 - RIMBORSO DI PRESTITI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 5 - CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 215.867,01 | 40.303,14 | -5.054,32 | 170.509,55 | 78,99 | 82.602,22 | 253.111,77 |
| TOTALE | 1.637.393,28 | 985.450,61 | -141.318,01 | 510.624,66 | 31,19 | 1.475.601,83 | 1.986.226,49 |

2.1.7 Le principali voci del conto del bilancio e criteri di valutazione utilizzati

Le risultanze finali del conto del bilancio 2021, per la parte entrata e spesa, sono sintetizzate:

| ENTRATE E SPESE PER TITOLI DI BILANCIO | Rendiconto 2019 | Rendiconto 2020 | Previsione definitiva 2021 | Rendiconto 2021 | % Scost. |
|--|----------------------|---------------------|-------------------------------|---------------------|----------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 4.383.167,84 | 4.235.241,49 | 4.288.232,68 | 4.330.031,00 | 100,97 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 210.782,74 | 901.440,77 | 577.181,25 | 509.629,37 | 88,30 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 1.456.923,73 | 889.390,90 | 1.156.426,01 | 1.058.266,44 | 91,51 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 914.617,88 | 763.637,67 | 2.470.769,12 | 1.255.418,83 | 50,81 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | - | | 5.200,00 | | |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | - | | | | |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | - | | 1.512.000,00 | | - |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 858.919,99 | 856.898,58 | 1.872.000,00 | 797.796,33 | 42,62 |
| Utilizzo avанzo di amministrazione | 1.240.451,74 | 553.651,27 | 1.069.409,71 | | - |
| Fondo pluriennale vincolato | 1.550.554,84 | 1.422.747,55 | 829.276,07 | | - |
| TOTALE ENTRATE | 10.615.418,76 | 9.623.008,23 | 13.780.494,84 | 7.951.141,97 | |
| | | | | | |
| Titolo 1 - Spese correnti | 5.503.715,82 | 5.085.840,94 | 6.304.902,62 | 5.369.730,77 | 85,17 |
| FPV | 27.670,17 | 30.996,73 | | 40.152,62 | |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 1.420.984,92 | 1.338.738,32 | 4.091.592,22 | 1.066.195,06 | 26,06 |
| FPV | 1.395.077,38 | 798.279,34 | | 1.212.602,54 | |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | - | - | | | - |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | - | - | | | |
| | | | | | |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | - | | 1.512.000,00 | | - |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 858.919,99 | 856.898,58 | 1.872.000,00 | 797.796,33 | 42,62 |
| TOTALE SPESE | 9.206.368,28 | 8.110.753,91 | 13.780.494,84 | 8.486.477,32 | |

Di seguito sono analizzate le principali voci di entrata al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili sui singoli cespiti.

LE ENTRATE

Titolo 1° - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

| ENTRATE | TREND STORICO | | | | scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3 |
|---|------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|--|
| | 2019 (accertamenti) | 2020 (accertamenti) | 2021 (previsioni def.) | 2021 (accertamenti) | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| IMU | 844.652,80 | 1.263.473,19 | 1.320.593,05 | 1.365.382,43 | 103,39 |
| IMU partite arretrate | 116.399,77 | 42.021,68 | 42.000,00 | 42.503,27 | 101,20 |
| ICI partite arretrate | 241,26 | - | - | - | #DIV/0! |
| Addizionale IRPEF | 735.000,00 | 730.000,00 | 760.000,00 | 760.000,00 | 100,00 |
| TASI | 440.978,80 | 13.201,02 | 1.000,00 | 219,00 | 21,90 |
| TASI verifiche accertamenti | 14.267,00 | 8.488,04 | 6.000,00 | 24.333,09 | 405,55 |
| TARI | 1.187.512,98 | 1.168.999,95 | 1.200.912,00 | 1.178.949,71 | 98,17 |
| TARI partite arretrate | | | | | |
| TOSAP | | | | | |
| Altre tasse | 50.990,63 | 9.077,84 | 8.200,00 | 9.733,87 | 118,71 |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 71.665,21 | 62.498,99 | 2.000,00 | 1.382,00 | 69,10 |
| Fondo solidarietà comunale | 921.459,39 | 937.480,78 | 947.527,63 | 947.527,63 | 100,00 |
| TOTALE Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 4.383.167,84 | 4.235.241,49 | 4.288.232,68 | 4.330.031,00 | 100,97 |

IMU

Entrata tributaria riscossa per autoliquidazione dei contribuenti accertata sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto.

A decorrere dall'anno 2020 è stata completamente riscritta la disciplina dell'IMU da parte della Legge di bilancio 2020, in particolare dall'art. 1 commi 739 e seguenti, con nuove definizioni, nuove esenzioni, nuova modalità di definizione delle aliquote agevolate ((norma tuttavia non ancora applicabile nemmeno per il 2021)). Con la medesima norma è stata soppressa la TASI, unificata nella nuova IMU.

Nel 2019 è stata accertata la somma di € 844.652,80, al netto della quota di alimentazione al fondo di solidarietà comunale, pari ad € 264.024,54.

Nel 2020 è stata accertata la somma di € 1.274.972,79 al netto della quota di alimentazione al fondo di solidarietà comunale, pari a € 264.024,54 e comprensiva della TASI. Se consideriamo la TASI accertata nell'anno precedente pari a € 440.978,00 e nell'anno in corso pari a € 13.201,02 gli accertamenti a titolo IMU sarebbero pari € 847.195,81 perciò in linea con quelli dell'anno precedente.

Nel 2021 è stata accertata la somma di € 1.048.827,78 al netto della quota di alimentazione del fondo di solidarietà comunale, pari a € 264.024,54 e di € 52.530,11 riferita ad IMU anni pregressi. E' stata invece considerata il ristoro IMU per esenzione di particolari attività di € 16.425,74. Non sono compresi altri ristori a titolo IMU trasferiti o in corso di trasferimento da parte dello Stato inserite nel titolo II dell'Entrata.

RECUPERO EVASIONE IMU – ICI e TASI

A decorrere dall'esercizio 2017 il principio contabile 4/2 prevede che siano accertate per cassa anche le entrate derivanti dalla lotta all'evasione delle entrate tributarie riscosse per cassa, salvo i casi in cui la lotta all'evasione sia attuata attraverso l'emissione di avvisi di liquidazione e di accertamento, di ruoli e liste di

carico, accertate sulla base di documenti formali emessi dall'ente e imputati all'esercizio in cui l'obbligazione scade (per tali entrate si rinvia ai principi riguardanti l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e la rateizzazione delle entrate).

La Legge n. 160/2019 (legge di bilancio 2020) ha introdotto, dopo anni di attese in proposito, importanti novità in materia di riscossione coattiva, introducendo dal 01/01/2020 anche per i tributi locali l'accertamento esecutivo, che attribuisce all'avviso di accertamento la natura di titolo esecutivo e che consente ai Comuni di attivare immediatamente le procedure esecutive per il recupero coattivo del credito, senza dover formare prima il ruolo o l'ingiunzione fiscale. Tale modalità semplificata consentirà agli enti di migliorare la propria performance in termini di riscossione, snellendo la procedura.

Tuttavia tale norma nell'anno 2020 ha subito una limitazione concreta nella sua applicazione a causa della crisi pandemica, in quanto tutta l'attività di accertamento ha subito un rallentamento a seguito della sospensione disposta dal D.L. 18/2020 per il periodo dall'8 marzo al 31 maggio 2020: a fronte della sospensione in questione, il termine decadenziale per l'emissione degli atti di accertamento scadenti precedentemente il 31/12/2020 è posticipato al 26/03/2021.

Nell'anno 2021 sono stati accertati i seguenti importi per recupero evasione tributaria:

| IMU | | 2021 |
|---------|---|-------------|
| ENTRATA | Gettito da lotta all'evasione (accertamenti comp.) | € 42.503,27 |
| | Incassi competenza | € 17.134,47 |
| SPESA | Accantonamento al FCDE competenza | € 16.180,22 |

| TASI | | 2021 (accertamenti) |
|---------|--------------------------------------|------------------------|
| ENTRATA | Gettito da lotta all'evasione | € 24.333,00 |
| | Incassi competenza | € 15.974,92 |
| SPESA | Accantonamento al FCDE | € 5.938,48 |

(Tributo soppresso e conglobato nell'IMU ai sensi del comma 775 della legge di bilancio 2020).

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Entrata tributaria riscossa per autoliquidazione dei contribuenti.

Alla fine del 2015 è intervenuta una modifica del principio contabile applicato della contabilità finanziaria: dal 2016, pertanto, l'accertamento di tale entrata è stato conforme alla nuova modalità di contabilizzazione. Tale nuovo principio prevede, anziché l'accertamento, per un importo pari a quanto indicato dal Dipartimento delle Finanze e pubblicato sul portale per il federalismo fiscale, l'accertamento sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto, al pari dell'IMU. In alternativa è possibile accettare l'addizionale comunale Irpef per un importo pari a quello accertato nell'esercizio finanziario del secondo anno precedente quello di riferimento e comunque non superiore alla somma degli incassi dell'anno precedente in c/residui e del secondo anno precedente in c/competenza, riferiti all'anno di imposta.

Nel caso del Comune di Cislago le previsioni del 2019 (anno nel quale sono state rimodulate le aliquote addizionale IRPEF) erano state considerate al valore medio delle proiezioni del portale del federalismo fiscale. Gli ultimi versamenti riferiti a quell'anno sono confluiti nel mese di dicembre 2021- gennaio 2022. La considerazione che la crisi epidemiologica ha avuto riflessi a livello economico nel 2020 ma ancora di più nell'anno 2021 (tenuto conto della tipologia dei contribuenti) rende difficile fare una stima del reale introito dell'anno corrente e pertanto l'accertamento inserito si riferisce alla stima dell'anno precedente solo parzialmente aumentata.

TARI

Il Piano Economico Finanziario TARI per l'anno 2021 è stato approvato con atto del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale n. 13 del 27.4.2021, in seguito con atto del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale n. 24 del 28.6.2021 sono state approvate le tariffe per l'anno 2021, prevedendo misure di sostegno sia per le utenze non domestiche maggiormente colpite dagli effetti della pandemia (riduzione del 50% della quota variabile), sia per le utenze non domestiche (trattasi di agevolazione sino al 70% della quota variabile della tassa per gli utenti che già avevano usufruito delle misure agevolative per la solidarietà alimentare). Inoltre è stato previsto di coprire il disavanzo del PEF anno 2020 pari a € 18.911,00. Per tutte queste agevolazioni sono stati utilizzati i ristori statali per tali finalità.

In definitiva sono stati utilizzati i ristori statali nella seguente misura:

- € 18.911,00 copertura del disavanzo anno 2020;
- € 18.281,33 per particolari categorie di utenze non domestiche;
- € 14.087,91 per le categorie svantaggiate di utenze domestiche.

Si ricorda che trattasi di entrata per la quale è stato effettuato un accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità, si è inoltre provveduto allo stralcio del ruolo ancora aperto riferito principalmente al 2018.

DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI - IMPOSTA PUBBLICITÀ

Trattasi di tributo accorpato dallo scorso anno al Canone Unico Patrimoniale.

FONDO DI SOLIDARIETÀ COMUNALE. RIPARTO E ALIMENTAZIONE

Entrata contabilizzata sulla base degli importi delle spettanze divulgati dal Ministero dell'Interno sul proprio sito internet. Questo fondo, istituito dalla Legge di stabilità 2013, sostituisce il Fondo sperimentale di riequilibrio. E' iscritto tra le entrate correnti di natura perequativa da amministrazioni centrali e costituisce quello che rimane dei trasferimenti statali correnti. Il suo importo ammonta nel corrente esercizio finanziario a € 947.527,63, comprensivo dello stanziamento del fondo funzioni sociali pari a € 10.046,85. Per questa parte del FSC è prevista apposita certificazione allegata al rendiconto e da presentare allo Stato entro il 31.5.2022.

Le risorse trasferite lo scorso anno erano pari a € 937.480,78, la differenza è pari al fondo funzioni sociali.

A fronte di tale contributo è stato determinato dal Ministero un prelievo sull'IMU per alimentare il fondo di solidarietà "comunale", per un importo di €. 264.024,54, importo che quindi non viene versato all'Ente ma trattenuto dal Ministero.

Per quanto riguarda il recupero dell'evasione tributaria si espone il seguente prospetto:

| | Accertamenti 2021 | Riscossioni (competenza) 2021 | % Risc. Su Accert. | FCDE accanton comp 2021 | FCDE rendiconto 2021 |
|----------------------------------|----------------------|-------------------------------------|-----------------------|-------------------------------|----------------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU | 42.503,27 | 17.134,47 | 40,31% | 2.675,40 | 16.180,22 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI | 24.333,09 | 15.974,92 | 65,65% | 925,20 | 5.938,48 |
| Totale | 66.836,36 | 33.109,39 | 49,53% | 3.600,60 | 22.119,15 |

Titolo 2° - Trasferimenti da amministrazioni pubbliche

| ENTRATE | TREND STORICO | | | | % scostamento rispetto alla col. 3 |
|--|------------------------|------------------------|----------------------|------------------------|--|
| | 2019 (accertamenti) | 2020 (accertamenti) | 2021 (previsioni) | 2021 (accertamenti) | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | |
| Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 148.068,27 | 881.248,96 | 494.841,74 | 429.168,70 | -13,27% |
| Trasferimenti correnti da famiglie | 62.714,47 | 1.920,00 | 13.000,00 | 7.961,04 | -38,76% |
| Trasferimenti correnti da imprese | | 18.271,81 | 67.839,51 | 71.096,87 | 4,80% |
| Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private | | | 1.500,00 | 1.402,76 | -6,48% |
| Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal resto del mondo | | | | | #DIV/0! |
| TOTALE Trasferimenti correnti | 210.782,74 | 901.440,77 | 577.181,25 | 509.629,37 | -11,70% |

Nell'ambito dei trasferimenti Statali per l'anno 2021, merita sicura menzione il fondo per le funzioni degli enti locali, introdotto dall'art. 106 del DL 34/2020 (DL Rilancio), rifinanziato con l'art. 39 del DL 104/2020 (decreto agosto) e successivamente dalla Legge di bilancio 2021 (L. 178/2020). Tale fondo è destinato a finanziare le minori entrate e le maggiori spese (al netto delle minori spese) connesse all'emergenza pandemica: le eventuali risorse ricevute dall'ente ma non utilizzate confluiscano nella quota vincolata del risultato di amministrazione 2021 e potranno essere utilizzate, così come disposto dall'art. 13 del DL 4/2022, per ristorare sia la perdita di gettito 2022 sia per far fronte alle esigenze di spese per il 2022 connesse al Covid-19. Una prima verifica delle risorse utilizzata è stata eseguita nella determinazione della quota vincolata del risultato di amministrazione. La certificazione da presentare a fine maggio è purtuttavia in corso di definizione e pertanto sarà possibile rideterminare e riapprovare pertanto alcuni prospetti che compongono il rendiconto della gestione.

Segue il prospetto presente sul sito del mef – pareggio di bilancio che elenca i ristori di entrata e di spesa non utilizzati nell'anno 2020 e i ristori di entrata e di spesa riferiti alla competenza 2021:

| Modello RISTORI COVID-19/2021 DETTAGLIO RISTORI SPECIFICI DI ENTRATA E DI SPESA - MODELLO COVID-19 2021 | |
|---|--|
| (articolo 1, comma 827, legge n. 178/2020) | |
| COMUNI, UNIONI DI COMUNI E COMUNITÀ MONTANE | |

| Descrizione e riferimento normativo | Ristori specifici di entrata 2021 Importo |
|--|---|
| A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria perturismo - incremento Fondo art. 177, Dl n. 34/2020 - articolo 1, comma 601, L. n. 178 del 2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A) | 1.711 |

| | | |
|--|--|--------|
| B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, Dl n. 34/2020 - articolo 78 Dl. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 20/08/2021 - Allegato A) | | 370 |
| C) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU) relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'articolo 1, commi da 1 a 4, Dl n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, Dl n. 41/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 - Allegato A) | | 16.426 |
| D) Ristoro parziale ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco - Fondo art. 25 Dl n. 41/2021, come modificato dall'art. 55, comma 1, lettera a), D.L. 73/2021 (Decreti Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 08/07/2021 - Allegato A e 13/12/2021 - Allegato A). | | 0 |
| E) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 Dl n. 73/2021 - art. 22-ter Dl n. 137/2020 | | 0 |
| F) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - riparto Fondo articolo 9-ter, Dl n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, Dl n. 41/2021 (Decreti del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14/04/2021 - Allegati A e B; 22/10/2021 - Allegati A e B; 29/11/2021 - Allegati A e B; 13/12/2021 - Allegati A e B) | | 14.696 |
| Totale Ristori specifici di entrata(riga B del modello Covid-19/ 2021 – Sezione 1 Entrate) | | 33.203 |

| Descrizione e riferimento normativo | Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati Importo da CERTIFICAZIONE 2020 (Modello CERTIF-COVID-19, Sezione "Avanzo vincolato al 31/12/2020 - Ristori specifici di spesa non utilizzati") | Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati Importo RITENUTO COERENTE con le risultanze della Sezione 2 del modello COVID-19/2020 |
|--|---|--|
| G) Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020) | 0 | 0 |
| H) Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020) | 21.370 | 21.370 |
| I) Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020) | 4.420 | 4.420 |
| J) Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020) | 881 | 881 |
| K) Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comuni di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020) | 0 | 0 |
| L) Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020) | 0 | 0 |
| M) Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020) | 8.174 | 8.174 |
| N) Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020) | 0 | 0 |
| O) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017 - incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020) | 0 | 0 |

| | | |
|---|---|--------|
| P) Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020) | 0 | 0 |
| TOTALE Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati | | 34.845 |

| Descrizione e riferimento normativo | | Ristori specifici di spesa 2021 Importo |
|--|--|---|
| Q) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020) | | 0 |
| R) Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A) | | 42.952 |
| S) Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A) | | 54.924 |
| T) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021) | | 20.735 |
| U) Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze, del | | 0 |
| V) Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite difatturate subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 Dl. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82) | | 0 |
| X) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art.51 Dl n. 73/2021 - art. 22-ter Dl n. 137/2020 | | 0 |
| TOTALE Ristori specifici di spesa 2021 | | 118.611 |
| Totale Ristori specifici di spesa | | 153.456 |

Titolo 3° - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni

| ENTRATE | TREND STORICO | | | | % scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3 |
|---|--|------------------------|--------------------------|------------------------|---|
| | 2019 (accertamenti) | 2020 (accertamenti) | 2021 (previsioni def) | 2021 (accertamenti) | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | |
| | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 1.159.627,92 | 796.028,50 | 978.573,00 | 919.925,07 |
| Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 45.593,78 | 4.063,38 | 45.102,00 | 67.620,09 | 49,93 |
| Interessi attivi | 1,90 | 1,41 | 100,00 | 2,24 | -97,76 |
| Altre entrate da redditi da capitale | | | | | |
| Rimborsi e altre entrate correnti | 251.700,13 | 89.297,51 | 132.651,01 | 70.719,04 | -46,69 |
| TOTALE Entrate extra tributarie | 1.456.923,73 | 889.390,80 | 1.156.426,01 | 1.058.266,44 | -8,49 |

VENDITA DI BENI – DI SERVIZI – GESTIONE DEI BENI

Si tratta di una tipologia di entrata che viene accertata in relazione al criterio della scadenza del credito rispetto a ciascun esercizio finanziario dalla gestione dei beni iscritti tra le immobilizzazioni del conto del patrimonio che sono state accertate sulla base di idonea documentazione.

L'importo si riferisce principalmente a:

- diritti di segreteria
- proventi servizi cimiteriali
- proventi servizi assistenza scolastica, socio assistenziali
- proventi servizio depurazione e fognatura
- fitti di fabbricati, CUP, concessioni cimiteriali.

PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO DEGLI ILLICITI

Si tratta di una entrata accertata con riferimento alla data di notifica del verbale ovvero all'incasso dei pre-avvisi di verbale. A fronte delle difficoltà di riscossione, è stato effettuato un accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità.

Tali proventi, a norma del codice della strada, risultano a destinazione vincolata per una quota almeno pari al 50% di quella stanziata a bilancio di previsione.

SANZIONI VIOLAZIONE AL CODICE DELLA STRADA 2021

| TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA | capitolo | Descrizione | 2021 | ACCERTAMENTI |
|----------------------------------|-----------------------------|--|------------------|------------------|
| | | | | |
| 3.200.2 | 3016- 3027- 3028-3029 | Sanzioni per violazione al codice della strada | 35.000,00 | 55.986,00 |
| | | Fondo crediti dubbia esigibilità | -12.227,82 | -31.039,21 |
| 3.200.2 | 3033 | Sanzioni per violazione al codice della strada ruoli pregressi | 9.000,00 | 377,12 |
| | | | 31.772,18 | 25.323,91 |
| | | entrata vincolata minima (50%) | 15.886,09 | 12.661,00 |
| | | | | |
| MISSIONE PROGRAMMA TITOLO | Capitolo | Descrizione | 2021 | IMPEGNI |
| 03.01.U.1 | 3133/157 | Sp.miglioramento quant.vo e qual.vo servizio | 0,00 | 0,00 |
| 03.01.U.1 | 3133/161 | Educazione stradale | 1.000,00 | 0,00 |
| 03.01.U.1 | 3136/306 | Manutenzione automezzi e attrezzature Polizia Locale | 1.500,00 | 0,00 |
| 10.05.U.1 | 8136/305 | Segnaletica stradale | 12.386,09 | 9.170,19 |
| 10.05.U.1 | 8136/306 | Interventi fasce deboli | 1.000,00 | 1.000,00 |
| | | TOTALE | 15.886,09 | 10.170,19 |
| | | SALDO AVANZO VINCOLATO 2021 | | 2.490,81 |

Titolo 4° - Entrate in conto capitale

| ENTRATE | TREND STORICO | | | | % scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3 |
|--|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---|
| | 2019 | 2020 | 2021 | 2021 | |
| | (accertamenti) | (accertamenti) | (previsioni def) | (accertamenti) | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Tributi in conto capitale | - | - | | | |
| Contributi agli investimenti | 364.952,13 | 345.754,49 | 1.805.769,12 | 538.571,61 | 29,83 |
| Altri trasferimenti in conto capitale | 24.475,19 | | 42.000,00 | - | |
| Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 2.400,00 | | | | #DIV/0! |
| Altre entrate in conto capitale | 522.790,58 | 417.883,18 | 623.000,00 | 716.847,22 | 115,06 |
| TOTALE Entrate in conto capitale | 914.617,90 | 763.637,67 | 2.470.769,12 | 1.255.418,83 | 50,81 |

Nel titolo IV dell'Entrata si trovano quelle poste che vanno a finanziare gli investimenti, in particolare: i contributi da Enti Pubblici, da Istituzione sociali private, da imprese, le entrate derivanti da alienazione di beni materiali ed immateriali, gli oneri per permessi di costruire proventi per la monetizzazione di aree a standard.

L'obbligazione per i permessi di costruire è articolata in due quote. La prima (oneri di urbanizzazione) è immediatamente esigibile, ed è collegata al rilascio del permesso al soggetto richiedente la seconda è accertata a seguito della comunicazione di avvio lavori e imputata all'esercizio in cui, in ragione delle modalità stabilite dall'ente, viene a scadenza la relativa quota.

La legge di bilancio 2017 (L. 232/2016), all'art. 1 comma 460, stabilisce che a decorrere dal 1° gennaio 2018, i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal testo unico di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, sono destinati esclusivamente e senza vincoli temporali alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate, a interventi di riuso e di rigenerazione, a interventi di demolizione di costruzioni abusive, all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico, a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico, nonché a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano.

Pertanto, a decorrere dal 01/01/2018, è abrogato l'articolo 2, comma 8, della legge n. 244/2007, che ha consentito per gli anni dal 2008 al 2015 l'utilizzo dei proventi in questione per una quota non superiore al 50%, per il finanziamento di spese correnti e per una quota non superiore ad un ulteriore 25% esclusivamente per spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale e a spese di progettazione per opere pubbliche (inciso introdotto da ultimo dall'art. 1-bis, comma 1 del D.L. 16 ottobre 2017, n. 148 (in G.U. 16/10/2017, n.242). Inoltre l'art. 109 comma 2 del D.L. 18/2020 "Cura Italia" ha previsto la possibilità per gli anni 2020 e 2021 di utilizzare i proventi in questione, anche integralmente, per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica Covid-19.

Gli importi accertati nell'anno 2021 ammontano ad € 313.719,77 a titolo di permessi a costruire e a €59.102,63 per sanzioni dovute alle violazioni di norme in materie urbanistica. Una quota paria € 108.658,74 è andato a finanziarie la spesa corrente (pari al 36,88% degli accertamenti complessivi per permessi a costruire).

ANALISI PERMESSI A COSTRUIRE - ANNO 2021

| Voce | 2018 | % | 2019 | % | 2020 | % | 2021 | % |
|--------------------------|------------|-------|------------|-------|------------|-------|------------|-------|
| Quota per spese correnti | 89.234,36 | 36,88 | 75.000,00 | 19,94 | 108.658,74 | 34,64 | 99.472,02 | 24,93 |
| Quota per spese capitali | 152.752,43 | 63,12 | 301.157,59 | 80,06 | 205.061,83 | 65,36 | 299.672,65 | 75,07 |
| | 241.986,79 | 0,00 | 376.157,59 | 0,00 | 313.719,77 | 0,00 | 399.144,67 | 100 |

Quest'anno sono stati molti importanti e hanno dato la possibilità di avviare diverse opere i contributi a statali e regionali stanziati anche a seguito dell'emergenza COVID. Parte di questi contributi sono stati reimputati unitamente alla spesa di riferimento all'esercizio successivo non essendo ancora terminata l'opera.

Contributo statale spese di investimento anno 2021 € 180.000,00 è andato a finanziare la sostituzione dei serramenti immobile EX-IAL, del serbatoio pensile di Via Stazione e l'impianto illuminante del Municipio.

Contributo statale di € 225.000,00 per lavori di allargamento e messa in sicurezza Via Vecchio Bozzente (Lotto II).

Contributo regionale per spese di investimento: € 39.122,00 per la realizzazione area per lo skyfitness e riqualificazione campo basket Via Leopardi

Contributo regionale per cofinanziamento rinnovo parco automezzi (motocarro) € 8.000,00

Contributo regionale di € 140.000,00 per riqualificazione energetica edificio ex IAL

Contributo di € 15.000,00 dalla UE per progetto WIFI.

Titolo 5° - entrate da riduzione di attività finanziarie

| ENTRATE | TREND STORICO | | | | % scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3 |
|--|------------------------|------------------------|-----------------------------|------------------------|---|
| | 2019 (accertamenti) | 2020 (accertamenti) | 2021 (previsioni def) | 2021 (accertamenti) | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | |
| | | | | | |
| Alienazione di attività finanziarie | - | | 5.200,00 | | |
| Riscossione crediti di breve termine | - | - | - | - | |
| Riscossione crediti di medio-lungo termine | - | - | - | - | |
| Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | - | - | - | - | |
| TOTALE Entrate da riduzione di attività finanziarie | - | - | 5.200,00 | - | |

La cessione della quota Aqua Seprio Servizi srl di Mozzate non è stata ancora attivata.

Titolo 6° - Accensione di prestiti

Nel corso del 2021 non era prevista alcuna accensione di prestiti per la realizzazione di opere pubbliche.

Titolo 7° - Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria.

Titolo 9° - entrate per conto di terzi e partite di giro.

| ENTRATE | TREND STORICO | | | | % scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3 |
|-----------------------------|------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------|---|
| | 2019 (accertamenti) | 2020 (accertamenti) | 2021 (previsioni def) | 2021 (accertamenti) | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | |
| | | | | | |
| Entrate per partite di giro | 755.438,95 | 772.576,61 | 1.652.000,00 | 733.474,78 | 44,40 |
| Entrate per conto terzi | 103.481,04 | 84.321,97 | 200.000,00 | 64.321,55 | 32,16 |
| TOTALE Entrate | 858.919,99 | 856.898,58 | 1.852.000,00 | 797.796,33 | 43,08 |

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta. Non comportando discrezionalità ed autonomia

decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

In deroga alla definizione di “Servizi per conto terzi”, sono classificate tra tali operazioni le transazioni riguardanti i depositi dell’ente presso terzi, i depositi di terzi presso l’ente, la cassa economale, le anticipazioni erogate dalla tesoreria statale alle regioni per il finanziamento della sanità ed i relativi rimborsi.

Ai fini dell’individuazione delle “operazioni per conto di terzi”, l’autonomia decisionale sussiste quando l’ente concorre alla definizione di almeno uno dei seguenti elementi della transazione: ammontare, tempi e destinatari della spesa.

Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative spese, stimando gli importi sulla base dell’osservazione storica degli aggregati corrispondenti.

Al risultato di gestione anno 2020 hanno contribuito le seguenti entrate e spese di natura non ricorrente:

| ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI | |
|--|-----------------------|
| Entrate non ricorrenti | |
| Tipologia | Accertamenti |
| Entrate da titoli abitativi edilizi | 99.472,02 |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni | |
| Recupero evasione tributaria (al netto fcde 18.412,02) | 44.717,66 |
| Trasferimento ALER | |
| Canoni concessori pluriennali | |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada al netto fcde | 31.772,18 |
| Altre (da specificare) | |
| | |
| | Totale entrate |
| | 175.961,86 |
| Spese non ricorrenti | |
| Tipologia | Impegni |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali | 24.072,55 |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi | |
| Oneri straordinari della gestione corrente | |
| Spese correlate alla riscossione entrate da evasione | 13.504,87 |
| Spese correlate alla gestione ex ALER | |
| Spese destinazione vincolata CDS | 15.886,09 |
| | Totale spese |
| | 53.463,51 |
| Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti | 122.498,35 |

LE SPESE

Di seguito la disanima della parte spesa con la classificazione per titoli.

Titolo 1° - Spese correnti.

RIEPILOGO SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATO CON TREND STORICO - ANNO 2021

| Descrizione | | 2019 | 2020 | 2021 |
|---------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 1.118.395,79 | 1.081.153,89 | 1.090.596,49 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 84.070,21 | 79.696,40 | 80.137,88 |
| 103 | acquisto di beni e servizi | 3.586.548,76 | 3.065.879,00 | 3.305.566,64 |
| 104 | trasferimenti correnti | 628.840,54 | 766.341,65 | 755.101,20 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 108 | altre spese per redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | | | |
| 110 | altre spese correnti | 85.860,52 | 92.770,00 | 138.328,56 |
| TOTALE | | 5.503.715,82 | 5.085.840,94 | 5.369.730,77 |

Andamento Spese Correnti per Macroaggregato - Anno 2021

| MACROAGGREGATO | | Previsioni iniziali | Previsioni definite | Impegni | di cui Impegni FPV | Economie | di cui Economie da FPV |
|----------------|------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|-------------------|------------------------|
| 0 | Spese correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | Redditi da lavoro dipendente | 1.235.021,59 | 1.171.138,58 | 1.090.596,49 | 16.711,33 | 80.542,09 | -2.187,75 |
| 2 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 90.476,09 | 92.596,09 | 80.137,88 | 103,69 | 12.458,21 | -773,24 |
| 3 | Acquisto di beni e servizi | 3.683.241,88 | 3.695.056,00 | 3.305.566,64 | 4.567,68 | 389.489,36 | 0,00 |
| 4 | Trasferimenti correnti | 748.010,39 | 946.293,36 | 755.101,20 | 0,00 | 191.192,16 | 0,00 |
| 7 | Interessi passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Altre spese correnti | 365.711,40 | 399.818,59 | 138.328,56 | 0,00 | 261.490,03 | 0,00 |
| TOTALE | | 6.122.461,35 | 6.304.902,62 | 5.369.730,77 | 21.382,70 | 935.171,85 | -2.960,99 |

REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE

La Giunta Comunale, con deliberazione n. 105 del 29.9.2020 ha dato atto dell'inesistenza di personale in eccedenza e con deliberazione n. 109 del 9.10.2020 ha approvato il programma del fabbisogno di personale 2021-2023, programma in seguito modificato dalle deliberazioni del Commissario Straordinario/Prefettizio n. 54 del 24.5.2021, n. 90 del 2.9.2021, dando atto che la spesa è improntata al rispetto del principio della riduzione complessiva delle spese di personale.

La spesa di personale determinata per l'anno 2021 ai sensi dalla circolare n. 9 del 17 febbraio 2006 del Ministero dell'Economia e delle Finanze ammonta ad €. 909.749,88, il limite di spesa di personale imposto per l'anno 2021 risulta essere rispettato (spesa media riferita al triennio 2011-2013).

La spesa per il personale a tempo determinato è stata di € 4.956,08 rispettando il limite imposto dalla legge.

Con riferimento all'aggiornamento del principio contabile e alla differente contabilizzazione delle spese di personale, si precisa che è stata finanziata nell'anno 2021 anche la quota relativa al salario accessorio imputata all'esercizio successivo mediante il fondo pluriennale vincolato, per la somma di €.27.484,69.

Il fondo per il finanziamento delle politiche del personale e per la produttività è stato definito con determinazione del Responsabile del Servizio Amministrazione Generale n. 33 del 9.9.2021.

Il contratto collettivo decentrato integrativo è stato sottoscritto in data 10.12.2019.

IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE

In questa voce sono classificate, come poste principali:

- IRAP dovuta sulle retribuzioni lorde erogate ai dipendenti; il non applica il metodo cosiddetto commerciale sui servizi a rilevanza commerciale (art. 10 comma 2 D.Lgs. 446/1997);
- Tassa di circolazione sui veicoli sul parco mezzi in dotazione all'ente.
- Imposta di bollo e registrazione dei contratti.

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

Sono classificate in questa voce le spese per gli acquisti di beni e di servizi necessari per garantire il regolare funzionamento e la buona gestione dei servizi: a titolo di esempio, i carburanti per i mezzi, la cancelleria, l'equipaggiamento ed il vestiario, la spesa per le utenze (acqua, luce, gas, telefonia, manutenzione applicativi informatici). Fanno parte di questo macroaggregato anche le spese per incarichi professionali e quelle relative ai contratti di appalto per l'erogazione dei servizi pubblici, non svolti quindi direttamente dal personale dell'ente (mensa scolastica, manutenzione del patrimonio comunale, servizi per il settore sociale, organizzazione di manifestazioni turistiche e culturali, gestione del servizio idrico integrato, dell'illuminazione pubblica ...). Gli impegni sono stati assunti sulla base dell'effettiva esigibilità degli stessi, così come previsto dal principio contabile.

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI PER MISSIONI - ANNI 2020 - 2021

| Nr. | MISSIONI | CONSUNTIVO 2020 | CONSUNTIVO 2021 | SCOSTAMENTO 2020 - 2021 | SCOST. % |
|---------------|--|---------------------|---------------------|-------------------------|-------------|
| 1 | Servizi istituzionali e generali e di gestione | 426.916,36 | 497.794,34 | 70.877,98 | 16,60 |
| 3 | Ordine pubblico e sicurezza | 16.040,85 | 17.271,75 | 1.230,90 | 7,67 |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 165.371,85 | 263.360,68 | 97.988,83 | 59,25 |
| 5 | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 41.094,38 | 34.793,77 | -6.300,61 | -15,33 |
| 6 | Politiche giovanili, sport e tempo libero | 2.778,18 | 30.882,35 | 28.104,17 | 1.011,60 |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 1.363.292,82 | 1.260.221,86 | -103.070,96 | -7,56 |
| 10 | Trasporti e diritto alla mobilità | 346.015,57 | 366.418,29 | 20.402,72 | 5,90 |
| 11 | Soccorso civile | 1.505,12 | 1.790,77 | 285,65 | 18,98 |
| 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 702.863,87 | 833.032,83 | 130.168,96 | 18,52 |
| 14 | Sviluppo economico e competitività | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17 | Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | | 3.065.879,00 | 3.305.566,64 | 239.687,64 | 7,82 |

TRASFERIMENTI CORRENTI

In questa voce risultano classificati i contributi annualmente riconosciuti dall'ente a terzi, ed i più rilevanti sono i trasferimenti a favore delle istituzioni scolastiche.

TRASFERIMENTI CORRENTI PER MISSIONI - ANNI 2020 - 2021

| Nr. | MISSIONI | CONSUNTIVO 2020 | CONSUNTIVO 2021 | SCOSTAMENTO 2020 - 2021 | SCOST. % |
|---------------|--|-------------------|-------------------|-------------------------|--------------|
| 1 | Servizi istituzionali e generali e di gestione | 30.213,72 | 38.655,69 | 8.441,97 | 27,94 |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 459.388,70 | 399.489,91 | -59.898,79 | -13,04 |
| 5 | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 4.596,86 | 4.323,35 | -273,51 | -5,95 |
| 6 | Politiche giovanili, sport e tempo libero | 2.314,80 | 0,00 | -2.314,80 | -100,00 |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 0,00 | 10.259,80 | 10.259,80 | 100,00 |
| 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 50.063,72 | 69.550,04 | 19.486,32 | 38,92 |
| 11 | Soccorso civile | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 211.263,85 | 224.322,41 | 13.058,56 | 6,18 |
| 14 | Sviluppo economico e competitività | 8.500,00 | 8.500,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | | 766.341,65 | 755.101,20 | -11.240,45 | -1,47 |

INTERESSI PASSIVI

La spesa per interessi passivi è pari a zero avendo provveduto negli esercizi successivi all'estinzione anticipata dei mutui in ammortamento.

ALTRE SPESE CORRENTI

In questa voce sono classificate tutte le spese che non trovano collocazione nei precedenti macroaggregati.

Fondo di riserva: il fondo di riserva è stato iscritto nei limiti previsti dall'art. 166 TUEL, in base al quale lo stanziamento non deve essere inferiore allo 0,30 e non può superare il 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio; ai sensi del comma 2bis del citato art. 166, la metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2ter è stata riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Il Fondo di riserva iniziale era di € 39.522,12, è stato utilizzato per € 18.700,00 e reintegrato per € 864,80. Non è stata utilizzata la quota di € 9.089,31 vincolata a esigenze non prevedibili che comporterebbero danni certi per l'Ente.

Fondo di riserva di cassa: con la nuova contabilità armonizzata, a seguito della reintroduzione della previsione di cassa, è stato previsto l'obbligo di stanziare nel primo esercizio del bilancio di previsione finanziario un fondo di riserva di cassa, non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali, utilizzato con deliberazioni dell'organo esecutivo (art. 166 comma 2quater TUEL). Il fondo iniziale stanziato è stato di € 3.636.524,20 è stato integrato per € 1.362.625,83 e utilizzato per €1.100.975,96.

Fondo crediti di dubbia esigibilità: per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. Si rinvia all'apposita sezione per la verifica dell'accantonamento. L'importo definitivamente stanziato in bilancio è stato di € 161.678,68.

Titolo 2° - Spese in conto capitale

| SPESE IN CONTO CAPITALE | TREND STORICO | | | | % scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3 |
|--|---------------------|---------------------|--------------------------|---------------------|---|
| | 2019 (impegni) | 2020 (impegni) | 2021 (previsioni def) | 2021 (impegni) | |
| | 2 | 4 | 3 | 4 | |
| | 2 | 4 | 3 | 4 | |
| Tributi in conto capitale a carico dell'ente | - | - | - | - | |
| Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 1.411.463,83 | 1.338.738,32 | 2.845.158,98 | 1.035.942,58 | 36,41 |
| Contributi agli investimenti | 9.521,09 | - | 33.830,70 | 30.252,48 | 89,42 |
| Altri trasferimenti in conto capitale | | | | | |
| Altre spese in conto capitale (fpv) | | | 1.212.602,54 | | |
| TOTALE Spese in conto capitale | 1.420.984,92 | 1.338.738,32 | 4.091.592,22 | 1.066.195,06 | 26,06 |

INVESTIMENTI FISSI LORDI

Comprende sia la realizzazione di nuove opere che gli interventi di manutenzione straordinaria al patrimonio comunale così come previsto nell'elenco annuale delle opere pubbliche approvato per l'anno 2021. Si rinvia alla disanima del titolo IV della entrata per evidenziare i contributi concessi sia dallo Stato che dalla Regione. Gli altri investimenti sono stati finanziati con mezzi propri provenienti dalla gestione in conto capitale e di parte corrente, derivanti dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione e dai contributi statali e regionali e altri contributi.

Segue l'elenco delle opere sia in corso che attivate negli esercizi precedenti, per le quali sono state impegnate le somme necessarie alla loro realizzazione, imputate secondo esigibilità e anche mediante lo strumento del fondo pluriennale vincolato.

| Opere Pubbliche finanziate nel 2020/2021 - Stato di attuazione al 10/01/2022 | | | |
|--|--------------------------|-------------------|-------------------|
| DESCRIZIONE (Oggetto dell'opera) | ANNO IMPEGNO FONDI | Importo Totale | Stato attuazione |
| Lavori di riqualificazione impianti illuminazione pubblica | 2020 | € 1.193.891,64 | lavori in corso |
| Lavori edili e termoidrauliche villa Isacchi Lotto 4 | 2019 | € 90.000,00 | lavori ultimati |
| Lavori asfaltatura strade diverse | 2020 | € 360.000,00 | lavori in corso |
| Lavori riqualificazione energetica impianto elettrico e impianto fotovoltaico scuola primaria Mazzini | 2020 | € 162.000,00 | lavori in corso |
| Realizzazione parte opere di urbanizzazione primaria P.L. 4 v. Raffaello/Caravaggio/Giotto - completamento | 2020 | 58.089,54 | lavori ultimati |
| Lavori di adeguamento spazi e aule scolastiche a seguito emergenza da Covid-19 | 2020 | € 40.000,00 | lavori ultimati |
| Lavori di allargamento e messa in sicurezza via Vecchio Bozzente – Lotto 1 | 2020 | € 130.637,01 | lavori affidati |
| Lavori di sostituzione del manto di copertura del Magazzino comunale Via Mattei | 2020 | € 40.000,00 | lavori ultimati |
| Lavori adeguamento spogliatoi fabbricato "B" e spazi esterni Centro Sportivo Comunale via Papa Giovanni XXIII° | 2020 | € 87.656,43 | lavori in corso |
| Lavori di sostituzione copertura tribune Centro Sportivo via Papa Giovanni XXIII° | 2020 | € 20.000,00 | lavori ultimati |
| Eliminazione barriere architettoniche Scuola Primaria Mazzini | 2021 | € 116.000,00 | lavori consegnati |
| Riqualificazione energetica impianto illuminazione Municipio | 2021 | € 65.000,00 | lavori ultimati |
| Chiusura pozzo Villa Isacchi | 2021 | € 11.000,00 | lavori ultimati |
| Messa in sicurezza serbatoio pensile acquedotto - sostituzione serramenti Lotto 1 | 2021 | € 33.000,00 | lavori ultimati |
| Riqualificazione energetica ex IAL - sostituzione serramenti seminterrato e piano rialzato | 2021 | € 162.000,00 | lavori ultimati |

| | | | |
|---|------|--------------|-------------------------------|
| Adeguamento marciapiede davanti all'edificio della biblioteca | 2021 | 15.000,00 € | lavori affidati |
| Manutenzione straordinaria verde pubblico | 2021 | 32.000,00 € | lavori affidati |
| Eliminazione barriere architettoniche n. 4 servizi igienici alloggi comunali | 2021 | 12.000,00 € | lavori affidati |
| Acquisto Porter Piaggio (sostituzione Ape car Sciuto) | 2021 | 30.000,00 € | fornitura effettuata |
| Manutenzione straordinaria strade comunali | 2021 | 73.000,00 € | lavori in corso |
| Tombe interrate corpo 2 Campo L Cimitero Cislago | 2021 | 240.000,00 € | lavori affidati |
| Costruzione colombari Campo L Cimitero Cislago | 2021 | 190.000,00 € | procedura di appalto in corso |
| Manutenzione straordinaria alloggi comunali via XXIV Maggio | 2021 | 10.000,00 € | lavori eseguiti |
| Sostituzione refrigeratore Municipio | 2021 | 68.000,00 € | lavori affidati |
| Messa in sicurezza serbatoio pensile acquedotto - sostituzione serramenti Lotto 2 | 2021 | 30.000,00 € | lavori ultimati |
| Riqualificazione energetica impianto termico ex IAL | 2021 | 116.000,00 € | lavori affidati |
| Realizzazione area attrezzata per lo skyfitness e riqualificazione campo da basket Parco Via Leopardi | 2021 | 75000 | procedura di appalto in corso |

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

In questo macroaggregato sono compresi gli impegni riferiti a restituzione di oneri per permessi a costruire, i contributi 8% urbanizzazioni secondaria a favore delle Chiese

Titolo 3° - Spese per incremento di attività finanziarie

Non sono state previste nel 2021.

Titolo 4° - Rimborso di prestiti

Non previste nel 2021.

Si espone qui di seguito il prospetto dell'indebitamento e la sua evoluzione nel triennio, che evidenzia l'estinzione complessiva dello stesso.

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|------------------------------|------|------|------|
| Debito residuo al 01/01 | € - | € - | € - |
| Accensione di nuovi prestiti | € - | € - | € - |
| Rimborso di prestiti | € - | | € - |
| Estinzioni anticipate | € - | € - | € - |
| Variazioni non da c/ fin. | € - | € - | € - |
| Debito residuo al 31/12 | € - | € - | € - |

Titolo 5° - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

Titolo 7° - Uscite per conto terzi e partite di giro

| SPESE | TREND STORICO | | | | % scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------|-------------------|---|
| | 2019 (impegni) | 2020 (impegni) | 2021 (previsioni def) | 2021 (impegni) | |
| | 2 | 4 | 3 | 4 | 5 |
| Spese per partite di giro | 755.438,95 | 772.576,61 | 1.652.000,00 | 733.474,78 | 44,40 |
| Spese per conto terzi | 103.481,04 | 84.321,97 | 200.000,00 | 64.321,55 | 32,16 |
| TOTALE Spese | 858.919,99 | 856.898,58 | 1.852.000,00 | 797.796,33 | 43,08 |

Per la natura delle spese, si rinvia ai commenti relativi alle entrate.

Il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa

IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO iscritto in entrata

Il fondo pluriennale vincolato 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.

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa, ovvero alle spese per il compenso accessorio del personale.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente.

Il fondo pluriennale iscritto in entrata ha subito la seguente evoluzione:

| FPV | 01/01/2021 | 31/12/2021 (1/1/2022) |
|----------------------|------------|-----------------------|
| FPV – parte corrente | 30.996,73 | 40.152,62 |
| FPV – parte capitale | 798.279,34 | 1.212.602,54 |

Il fondo pluriennale in entrata è costituito da una quota proveniente dal fpv anno 2019 per € 471.628,83 e per € 357.647,24 da risorse 2020 rinviate all'esercizio finanziario 2021.

L'operazione di riaccertamento dei residui 2022 (sul 2021) e le variazioni possibili di esigibilità del

2021 portano al fondo pluriennale al 31/12/2021 e quindi al 1.1.2022. Le economie di fpv confluiscano nell'avanzo di amministrazione.

IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO iscritto in spesa

In fase di previsione, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

1) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;

2) le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

L'esigenza di rappresentare nel bilancio di previsione le scelte operate, compresi i tempi di previsto impiego delle risorse acquisite per gli interventi sopra illustrati, è fondamentale nella programmazione della spesa pubblica locale. Ciò premesso, si ritiene possibile stanziare, nel primo esercizio in cui si prevede l'avvio dell'investimento, il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa.

Nel corso dell'esercizio, a seguito della definizione del cronoprogramma (previsione dei SAL) della spesa, si apportano le necessarie variazioni a ciascun esercizio considerati nel bilancio di previsione per stanziare la spesa ed il fondo pluriennale negli esercizi di competenza e, quando l'obbligazione giuridica è sorta, si provvede ad impegnare l'intera spesa con imputazione agli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile.

Per la distribuzione del fondo pluriennale vincolato all'interno delle varie missioni, si veda il prospetto che segue:

| MISSIONI E PROGRAMMI | | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 | Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Riacertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno) | Riacertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinviai all'esercizio 2022 e successivi | Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 |
|----------------------|---|--|---|---|---|--|--|--|---|--|
| | | (a) | (b) | (x) | (y) | (c)=(a)-(b)-(x)-(y) | (d) | (e) | (f) | (g)=(c)+(d)+(e)+(f) |
| 01 | MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali e di gestione | | | | | | | | | |
| 02 | Segreteria generale | 15.147,34 | 10.024,54 | 2.095,76 | 0,00 | 3.027,04 | 16.491,13 | 0,00 | 0,00 | 19.518,17 |
| 03 | Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato | 549,00 | 549,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 04 | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | 1.891,00 | 1.891,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 05 | Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 285.717,70 | 152.976,71 | 26.125,40 | 0,00 | 106.615,59 | 214.846,27 | 0,00 | 0,00 | 321.461,86 |
| 06 | Ufficio tecnico | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.494,62 | 0,00 | 0,00 | 4.494,62 |
| 11 | Altri servizi generali | 33.191,36 | 20.841,86 | 865,23 | 0,00 | 11.484,27 | 29.505,45 | 0,00 | 0,00 | 40.989,72 |
| | TOTALE MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali e di gestione | 336.496,40 | 186.283,11 | 29.086,39 | 0,00 | 121.126,90 | 265.337,47 | 0,00 | 0,00 | 386.464,37 |
| 03 | MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza | | | | | | | | | |
| 01 | Polizia locale e amministrativa | 1.464,00 | 0,00 | 1.464,00 | 0,00 | 0,00 | 5.714,00 | 0,00 | 0,00 | 5.714,00 |
| | TOTALE MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza | 1.464,00 | 0,00 | 1.464,00 | 0,00 | 0,00 | 5.714,00 | 0,00 | 0,00 | 5.714,00 |
| 04 | MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio | | | | | | | | | |
| 02 | Altri ordini di istruzione non universitaria | 145.042,81 | 61.296,16 | 74.953,34 | 0,00 | 8.793,31 | 30.000,00 | 0,00 | 0,00 | 38.793,31 |
| 06 | Servizi ausiliari all'istruzione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.843,00 | 0,00 | 0,00 | 5.843,00 |
| | TOTALE MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio | 145.042,81 | 61.296,16 | 74.953,34 | 0,00 | 8.793,31 | 35.843,00 | 0,00 | 0,00 | 44.636,31 |

| MISSIONI E PROGRAMMI | | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 | Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinviate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 | | |
|----------------------|---|--|---|--|--|--|---|--|-------------|---------------------|
| | | (a) | (b) | (x) | (y) | (c)=(a)-(b)-(x)-(y) | (d) | (e) | (f) | (g)=(c)+(d)+(e)+(f) |
| 05 | MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | | | | | | | | | |
| 01 | Valorizzazione dei beni di interesse storico. | 30.060,39 | 30.060,38 | 0,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 | Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 390,00 | 390,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 30.450,39 | 30.450,38 | 0,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 06 | MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero | | | | | | | | | |
| 01 | Sport e tempo libero | 98.462,03 | 57.030,21 | 13.021,37 | 0,00 | 28.410,45 | 31.022,00 | 0,00 | 0,00 | 59.432,45 |
| | TOTALE MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero | 98.462,03 | 57.030,21 | 13.021,37 | 0,00 | 28.410,45 | 31.022,00 | 0,00 | 0,00 | 59.432,45 |
| 09 | MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | | | | | | | | | |
| 02 | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | 1.576,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.576,10 | 41.272,00 | 0,00 | 0,00 | 42.848,10 |
| 04 | Servizio idrico integrato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 101.950,93 | 0,00 | 0,00 | 101.950,93 |
| | TOTALE MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 1.576,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.576,10 | 143.222,93 | 0,00 | 0,00 | 144.799,03 |
| 10 | MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità | | | | | | | | | |
| 05 | Viabilità e infrastrutture stradali | 215.784,34 | 50.486,18 | 5.114,48 | 0,00 | 160.183,68 | 24.247,19 | 0,00 | 0,00 | 184.430,87 |
| | TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità | 215.784,34 | 50.486,18 | 5.114,48 | 0,00 | 160.183,68 | 24.247,19 | 0,00 | 0,00 | 184.430,87 |
| 12 | MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | | | | | | | | | |
| 05 | Interventi per le famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.998,75 | 0,00 | 0,00 | 1.998,75 |
| 09 | Servizio necroscopico e cimiteriale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 425.279,38 | 0,00 | 0,00 | 425.279,38 |
| | TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 427.278,13 | 0,00 | 0,00 | 427.278,13 |
| | Totale generale | 829.276,07 | 385.546,04 | 123.639,59 | 0,00 | 320.090,44 | 932.664,72 | 0,00 | 0,00 | 1.252.755,16 |

2.2 I RISULTATI CONSEGUITSI

In attuazione dell'art. 46 comma 3 del TUEL ha approvato, con deliberazione di C.C. n. 27 del 21.06.2016 il Programma di mandato per il periodo 2016 – 2021, dando così avvio al ciclo di gestione della Performance. Attraverso tale atto di Pianificazione, sono state definite le aree di intervento strategico che rappresentano le politiche essenziali da cui deriveranno i programmi, progetti e singoli interventi da realizzare nel corso del mandato.

Attraverso tale atto di Pianificazione le aree di intervento strategico che rappresentano le politiche essenziali da cui sono derivati i programmi, progetti e singoli interventi da realizzare nel corso del mandato.

Tali Linee Programmatiche, che attengono a vari ambiti di intervento dell'Ente, sono state così denominate:

Elenco Linee di mandato e collegamento con le Missioni di bilancio

| Codice | Descrizione |
|--------|---|
| 0001 | Missione SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE (gestione) |
| 0002 | SICUREZZA PREVENZIONE ORDINE PUBBLICO, LOTTA ALLE DIPENDENZE Missione ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA |
| 0003 | SCUOLA E ISTRUZIONE Missione ISTRUZIONE |
| 0004 | CULTURA e RAPPORTI CON LE ASSOCIAZIONI Missione CULTURA |
| 0005 | FAMIGLIA, ADOLESCENTI E GIOVANI, SPORT E TEMPO LIBERO Missione POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO |
| 0006 | PATRIMONIO PUBBLICO Missione ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA |
| 0007 | TERRITORIO E VIABILITA', AMBIENTE, ANIMALI DA COMPAGNIA Missione SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE |
| 0008 | TERRITORIO E VIABILITA' Missione TRASPORTO E DIRITTO ALLA MOBILITA' |
| 0009 | TERRITORIO E VIABILITA' Missione SOCCORSO CIVILE |
| 0010 | FAMIGLIA, ADOLESCENTI E GIOVANI, ANZIANI, PERSONE DIVERSAMENTE ABILI, SERVIZI SOCIALI Missione DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA |
| 0011 | MARKETING TERRITORIALE Missione SVILUPPO ECONOMICO, COMPETITIVITA' POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE AGRICOLTURA |
| 0012 | Missione RELAZIONI CON ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI, RELAZIONI INTERNAZIONALI |
| 0013 | Missione FONDI E ACCANTONAMENTI (gestione) |
| 0014 | Missione DEBITO PUBBLICO (gestione) |

Si tenga conto che Il Commissario Straordinario/Prefettizio è stato nominato a febbraio 2021 e ha svolto la sua attività sino alle elezioni del mese di ottobre 2021.
Il Commissario Straordinario /Prefettizio con i poteri della Giunta Comunale con deliberazione n. 35 del 7.4.2021 ha approvato il Piano esecutivo di gestione 2020-2022 e con atto n. 78 del 26.7.2021 ha approvato il Piano della Performance e degli obiettivi.

2.2.1 Analisi dei risultati per programma

Di seguito è riporta l'analisi dello stato di attuazione dei programmi.

STATO ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI DISTINTI PER MISSIONE

| Cap. Art. Anno | Descrizione | CGU | C.Stat. | Prev. Ini. | Impegni | Residui |
|---------------------------|---|--------|--------------|------------------|-----------|-----------|
| Codice Bilancio | | C.Eco. | C.Res. | Variazioni | Disp. Imp | Impegni |
| Pdc Fin. | | C.Tip. | C.Proc. | Prev. Def. | Mandati | Mandati |
| Cofog | | C.Tes. | C.Prog. | Prev. Def. Cassa | Da Pagare | Da Pagare |
| Missione: 1 | Servizi istituzionali e generali e di gestione | | | | | |
| Programma: 1 | Organi istituzionali | | | | | |
| Totale Programma 1 | Organi istituzionali | | 130.796,00 | 96.817,79 | 13.216,34 | |
| | | | 4.090,00 | 38.068,21 | 12.785,93 | |
| | | | 134.886,00 | 84.725,85 | 12.785,93 | |
| | | | 148.102,34 | 12.091,94 | 0,00 | |
| Programma: 2 | Segreteria generale | | | | | |
| Totale Programma 2 | Segreteria generale | | 174.818,54 | 153.446,34 | 26.943,57 | |
| | | | 12.853,72 | 34.225,92 | 24.873,66 | |
| | | | 187.672,26 | 131.383,30 | 23.723,66 | |
| | | | 195.097,66 | 22.063,04 | 1.150,00 | |
| Programma: 3 | Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato | | | | | |
| Totale Programma 3 | Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato | | 197.445,00 | 192.547,18 | 5.675,03 | |
| | | | 5.620,00 | 10.517,82 | 5.187,03 | |
| | | | 203.065,00 | 188.293,86 | 3.643,85 | |
| | | | 208.740,03 | 4.253,32 | 1.543,18 | |
| Programma: 4 | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | | | | | |
| Totale Programma 4 | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | | 187.381,00 | 185.256,45 | 61.095,07 | |
| | | | 13.931,30 | 16.055,85 | 61.095,07 | |
| | | | 201.312,30 | 150.572,21 | 18.192,27 | |
| | | | 262.407,37 | 34.684,24 | 42.902,80 | |
| Programma: 5 | Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | | | | | |
| Totale Programma 5 | Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | | 694.580,85 | 474.370,92 | 34.398,12 | |
| | | | 341.723,50 | 561.933,43 | 29.129,66 | |
| | | | 1.036.304,35 | 428.257,91 | 24.764,59 | |
| | | | 703.585,74 | 46.113,01 | 4.365,07 | |
| Programma: 6 | Ufficio tecnico | | | | | |
| Totale Programma 6 | Ufficio tecnico | | 524.580,00 | 414.759,24 | 90.797,48 | |
| | | | -39.382,71 | 70.438,05 | 82.114,14 | |
| | | | 485.197,29 | 334.512,73 | 50.167,92 | |
| | | | 571.500,15 | 80.246,51 | 31.946,22 | |

| | | | | | |
|---------------------|---|--------------|--------------|------------|--|
| Programma: 7 | Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile | | | | |
| Totale Programma 7 | Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile | 104.846,00 | 92.580,05 | 1.478,77 | |
| | | 4.000,00 | 16.265,95 | 1.478,77 | |
| | | 108.846,00 | 81.446,26 | 1.478,77 | |
| | | 110.324,77 | 11.133,79 | 0,00 | |
| Programma: 11 | Altri servizi generali | | | | |
| Totale Programma 11 | Altri servizi generali | 290.210,05 | 241.749,04 | 5.500,63 | |
| | | 10.300,00 | 58.761,01 | 5.500,63 | |
| | | 300.510,05 | 237.307,80 | 5.100,63 | |
| | | 264.642,74 | 4.441,24 | 400,00 | |
| Totale Missione 1 | Servizi istituzionali e generali e di gestione | 2.304.657,44 | 1.851.527,01 | 239.105,01 | |
| | | 353.135,81 | 806.266,24 | 222.164,89 | |
| | | 2.657.793,25 | 1.636.499,92 | 139.857,62 | |
| | | 2.464.400,80 | 215.027,09 | 82.307,27 | |
| Missione: 3 | Ordine pubblico e sicurezza | | | | |
| Programma: 1 | Polizia locale e amministrativa | | | | |
| Totale Programma 1 | Polizia locale e amministrativa | 183.462,91 | 174.506,84 | 35.362,34 | |
| | | 25.402,60 | 34.358,67 | 34.703,41 | |
| | | 208.865,51 | 164.977,03 | 6.386,21 | |
| | | 238.513,85 | 9.529,81 | 28.317,20 | |
| Totale Missione 3 | Ordine pubblico e sicurezza | 183.462,91 | 174.506,84 | 35.362,34 | |
| | | 25.402,60 | 34.358,67 | 34.703,41 | |
| | | 208.865,51 | 164.977,03 | 6.386,21 | |
| | | 238.513,85 | 9.529,81 | 28.317,20 | |
| Missione: 4 | Istruzione e diritto allo studio | | | | |
| Programma: 1 | Istruzione prescolastica | | | | |
| Totale Programma 1 | Istruzione prescolastica | 376.700,00 | 340.952,96 | 1.310,28 | |
| | | 14.000,00 | 49.747,04 | 1.310,28 | |
| | | 390.700,00 | 327.110,26 | 1.310,28 | |
| | | 392.010,28 | 13.842,70 | 0,00 | |
| Programma: 2 | Altri ordini di istruzione non universitaria | | | | |
| Totale Programma 2 | Altri ordini di istruzione non universitaria | 598.281,43 | 334.268,51 | 99.698,40 | |
| | | 24.468,06 | 288.480,98 | 80.953,04 | |
| | | 622.749,49 | 236.463,64 | 80.627,74 | |
| | | 682.529,33 | 97.804,87 | 325,30 | |
| Programma: 6 | Servizi ausiliari all'istruzione | | | | |
| Totale Programma 6 | Servizi ausiliari all'istruzione | 178.710,00 | 165.786,08 | 33.107,61 | |
| | | 33.060,04 | 45.983,96 | 32.961,20 | |
| | | 211.770,04 | 74.015,38 | 30.354,74 | |
| | | 239.034,65 | 91.770,70 | 2.606,46 | |

| | | | | |
|---------------------------|--|--------------|------------|------------|
| Totale Missione 4 | Istruzione e diritto allo studio | 1.153.691,43 | 841.007,55 | 134.116,29 |
| | | 71.528,10 | 384.211,98 | 115.224,52 |
| | | 1.225.219,53 | 637.589,28 | 112.292,76 |
| | | 1.313.574,26 | 203.418,27 | 2.931,76 |
| Missione: 5 | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | | | |
| Programma: 1 | Valorizzazione dei beni di interesse storico. | | | |
| Totale Programma 1 | Valorizzazione dei beni di interesse storico. | 179.090,39 | 173.097,04 | 16.497,48 |
| | | 4.373,35 | 10.366,70 | 13.579,77 |
| | | 183.463,74 | 142.886,23 | 13.579,77 |
| | | 199.961,22 | 30.210,81 | 0,00 |
| Programma: 2 | Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | | | |
| Totale Programma 2 | Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 19.890,00 | 11.360,35 | 4.388,17 |
| | | -4.400,00 | 4.129,65 | 4.361,64 |
| | | 15.490,00 | 3.743,42 | 4.061,64 |
| | | 19.878,17 | 7.616,93 | 300,00 |
| Totale Missione 5 | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 198.980,39 | 184.457,39 | 20.885,65 |
| | | -26,65 | 14.496,35 | 17.941,41 |
| | | 198.953,74 | 146.629,65 | 17.641,41 |
| | | 219.839,39 | 37.827,74 | 300,00 |
| Missione: 6 | Politiche giovanili, sport e tempo libero | | | |
| Programma: 1 | Sport e tempo libero | | | |
| Totale Programma 1 | Sport e tempo libero | 784.178,54 | 144.045,56 | 14.278,39 |
| | | 110.813,81 | 750.946,79 | 13.913,50 |
| | | 894.992,35 | 122.165,47 | 13.644,52 |
| | | 843.395,59 | 21.880,09 | 268,98 |
| Totale Missione 6 | Politiche giovanili, sport e tempo libero | 784.178,54 | 144.045,56 | 14.278,39 |
| | | 110.813,81 | 750.946,79 | 13.913,50 |
| | | 894.992,35 | 122.165,47 | 13.644,52 |
| | | 843.395,59 | 21.880,09 | 268,98 |
| Missione: 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | | | |
| Programma: 1 | Urbanistica e assetto del territorio | | | |
| Totale Programma 1 | Urbanistica e assetto del territorio | 15.000,00 | 10.259,80 | 0,00 |
| | | 28.131,03 | 32.871,23 | 0,00 |
| | | 43.131,03 | 10.259,80 | 0,00 |
| | | 43.131,03 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Missione 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 15.000,00 | 10.259,80 | 0,00 |
| | | 28.131,03 | 32.871,23 | 0,00 |
| | | 43.131,03 | 10.259,80 | 0,00 |
| | | 43.131,03 | 0,00 | 0,00 |
| Missione: 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | | | |

| | | | | | |
|---------------------------|---|--|--------------|--------------|------------|
| Programma: 1 | Difesa del suolo | | | | |
| Totale Programma 1 | Difesa del suolo | | 0,00 | 7.930,00 | 0,00 |
| | | | 8.000,00 | 70,00 | 0,00 |
| | | | 8.000,00 | 7.930,00 | 0,00 |
| | | | 8.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Programma: 2 | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | | | | |
| Totale Programma 2 | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | | 186.939,00 | 116.074,02 | 16.727,09 |
| | | | 83.505,16 | 154.370,14 | 15.969,25 |
| | | | 270.444,16 | 97.014,27 | 15.969,25 |
| | | | 244.323,15 | 19.059,75 | 0,00 |
| Programma: 3 | Rifiuti | | | | |
| Totale Programma 3 | Rifiuti | | 1.064.712,00 | 1.097.439,31 | 300.908,75 |
| | | | 150.246,42 | 117.519,11 | 232.566,47 |
| | | | 1.214.958,42 | 947.791,33 | 158.118,79 |
| | | | 1.480.867,17 | 149.647,98 | 74.447,68 |
| Programma: 4 | Servizio idrico integrato | | | | |
| Totale Programma 4 | Servizio idrico integrato | | 116.431,00 | 191.357,75 | 18.383,33 |
| | | | 189.906,00 | 114.979,25 | 14.091,52 |
| | | | 306.337,00 | 47.031,04 | 13.847,22 |
| | | | 216.543,58 | 144.326,71 | 244,30 |
| Totale Missione 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | | 1.368.082,00 | 1.412.801,08 | 336.019,17 |
| | | | 431.657,58 | 386.938,50 | 262.627,24 |
| | | | 1.799.739,58 | 1.099.766,64 | 187.935,26 |
| | | | 1.949.733,90 | 313.034,44 | 74.691,98 |
| Missione: 10 | Trasporti e diritto alla mobilità | | | | |
| Programma: 5 | Viabilità e infrastrutture stradali | | | | |
| Totale Programma 5 | Viabilità e infrastrutture stradali | | 1.195.740,88 | 643.073,53 | 271.607,17 |
| | | | 195.385,44 | 748.052,79 | 271.481,40 |
| | | | 1.391.126,32 | 437.231,91 | 156.067,21 |
| | | | 1.457.858,94 | 205.841,62 | 115.414,19 |
| Totale Missione 10 | Trasporti e diritto alla mobilità | | 1.195.740,88 | 643.073,53 | 271.607,17 |
| | | | 195.385,44 | 748.052,79 | 271.481,40 |
| | | | 1.391.126,32 | 437.231,91 | 156.067,21 |
| | | | 1.457.858,94 | 205.841,62 | 115.414,19 |
| Missione: 11 | Soccorso civile | | | | |
| Programma: 1 | Sistema di protezione civile | | | | |
| Totale Programma 1 | Sistema di protezione civile | | 21.000,00 | 1.790,77 | 15,20 |
| | | | 0,00 | 19.209,23 | 15,20 |
| | | | 21.000,00 | 1.790,77 | 15,20 |
| | | | 21.015,20 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | |
|---------------------------|---|--------------|--------------|------------|
| Totale Missione 11 | Soccorso civile | 21.000,00 | 1.790,77 | 15,20 |
| | | 0,00 | 19.209,23 | 15,20 |
| | | 21.000,00 | 1.790,77 | 15,20 |
| | | 21.015,20 | 0,00 | 0,00 |
| Missione: 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | | | |
| Programma: 1 | Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido | | | |
| Totale Programma 1 | Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido | 664.630,00 | 534.978,93 | 123.393,37 |
| | | -104.772,79 | 24.878,28 | 115.198,78 |
| | | 559.857,21 | 365.278,24 | 113.067,70 |
| | | 683.250,58 | 169.700,69 | 2.131,08 |
| Programma: 2 | Interventi per la disabilità | | | |
| Totale Programma 2 | Interventi per la disabilità | 3.000,00 | 1.000,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 2.000,00 | 0,00 |
| | | 3.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 3.000,00 | 1.000,00 | 0,00 |
| Programma: 5 | Interventi per le famiglie | | | |
| Totale Programma 5 | Interventi per le famiglie | 667.019,89 | 576.610,93 | 210.506,12 |
| | | -8.679,77 | 81.729,19 | 204.410,62 |
| | | 658.340,12 | 376.254,51 | 172.075,86 |
| | | 866.847,49 | 200.356,42 | 32.334,76 |
| Programma: 9 | Servizio necroscopico e cimiteriale | | | |
| Totale Programma 9 | Servizio necroscopico e cimiteriale | 40.900,00 | 51.366,44 | 31.005,13 |
| | | 472.200,00 | 461.733,56 | 23.095,25 |
| | | 513.100,00 | 39.483,00 | 21.677,36 |
| | | 118.825,75 | 11.883,44 | 1.417,89 |
| Totale Missione 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 1.375.549,89 | 1.163.956,30 | 364.904,62 |
| | | 358.747,44 | 570.341,03 | 342.704,65 |
| | | 1.734.297,33 | 781.015,75 | 306.820,92 |
| | | 1.671.923,82 | 382.940,55 | 35.883,73 |
| Missione: 14 | Sviluppo economico e competitività | | | |
| Programma: 1 | Industria, PMI e Artigianato | | | |
| Totale Programma 1 | Industria, PMI e Artigianato | 2.500,00 | 2.500,00 | 4.232,43 |
| | | 0,00 | 0,00 | 3.486,36 |
| | | 2.500,00 | 0,00 | 3.486,36 |
| | | 6.732,43 | 2.500,00 | 0,00 |
| Programma: 2 | Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori | | | |
| Totale Programma 2 | Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori | 11.000,00 | 6.000,00 | 1.000,00 |
| | | -3.000,00 | 2.000,00 | 1.000,00 |
| | | 8.000,00 | 5.000,00 | 1.000,00 |

| | | |
|----------|----------|------|
| 9.000,00 | 1.000,00 | 0,00 |
|----------|----------|------|

| | | | | |
|---------------------------|---|--------------|--------------|------------|
| Totale Missione 14 | Sviluppo economico e competitività | 13.500,00 | 8.500,00 | 5.232,43 |
| | | -3.000,00 | 2.000,00 | 4.486,36 |
| | | 10.500,00 | 5.000,00 | 4.486,36 |
| | | 15.732,43 | 3.500,00 | 0,00 |
| Missione: 20 | Fondi e accantonamenti | | | |
| Programma: 1 | Fondo di riserva | | | |
| Totale Programma 1 | Fondo di riserva | 39.522,12 | 0,00 | 0,00 |
| | | -17.835,20 | 21.686,92 | 0,00 |
| | | 21.686,92 | 0,00 | 0,00 |
| | | 3.898.174,07 | 0,00 | 0,00 |
| Programma: 2 | Fondo crediti di dubbia esigibilità | | | |
| Totale Programma 2 | Fondo crediti di dubbia esigibilità | 161.679,28 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 161.679,28 | 0,00 |
| | | 161.679,28 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Programma: 3 | Altri Fondi | | | |
| Totale Programma 3 | Altri Fondi | 27.510,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 27.510,00 | 0,00 |
| | | 27.510,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Missione 20 | Fondi e accantonamenti | 228.711,40 | 0,00 | 0,00 |
| | | -17.835,20 | 210.876,20 | 0,00 |
| | | 210.876,20 | 0,00 | 0,00 |
| | | 3.898.174,07 | 0,00 | 0,00 |
| Missione: 60 | Anticipazioni finanziarie | | | |
| Programma: 1 | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | | | |
| Totale Programma 1 | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 1.512.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 1.512.000,00 | 0,00 |
| | | 1.512.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 1.512.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Missione 60 | Anticipazioni finanziarie | 1.512.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 1.512.000,00 | 0,00 |
| | | 1.512.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 1.512.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missione: 99 | Servizi per conto terzi | | | |
| Programma: 1 | Servizi per conto terzi - Partite di giro | | | |
| Totale Programma 1 | Servizi per conto terzi - Partite di giro | 1.832.000,00 | 797.796,33 | 215.867,01 |

| | | |
|--------------|--------------|------------|
| 40.000,00 | 1.074.203,67 | 210.812,69 |
| 1.872.000,00 | 715.194,11 | 40.303,14 |
| 2.087.867,01 | 82.602,22 | 170.509,55 |

| | | | | |
|---------------------------|--------------------------------|--------------|--------------|------------|
| Totale Missione 99 | Servizi per conto terzi | 1.832.000,00 | 797.796,33 | 215.867,01 |
| | | 40.000,00 | 1.074.203,67 | 210.812,69 |
| | | 1.872.000,00 | 715.194,11 | 40.303,14 |
| | | 2.087.867,01 | 82.602,22 | 170.509,55 |

| | | | |
|------------------------|------------|-----------|-----------|
| TOTALI GENERALI | 12.186.554 | 7.233.722 | 1.637.393 |
| | 1.593.939 | 6.546.772 | 1.496.075 |
| | 13.780.494 | 5.758.120 | 985.450 |
| | 17.737.160 | 1.475.601 | 510.624 |

3. ULTERIORI INFORMAZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE

Si riportano di seguito le altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

3.1 Equilibri costituzionali.

La materia del controllo del debito pubblico discendente dagli obblighi imposti originariamente dal trattato di *Maastricht* relativi al patto di stabilità e crescita tra gli stati membri dell'Unione Europea, dalle disposizioni contenute nel Trattato sul funzionamento dell'Unione europea (TFUE), ed in ultimo dal Trattato sulla stabilità, sul coordinamento e sulla governance nell'Unione economica e monetaria, stipulato il 2 marzo 2012 (e ratificato dall'Italia con legge 23 luglio 2012, n. 114), ha subito nel tempo numerose evoluzioni, vincolando in maniera rilevante le attività degli enti.

Tra le ultime normative succedutesi, la legge di bilancio 2019 (L. 145/2018), nel dare attuazione alle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, ha previsto ai commi 819-826 la nuova disciplina in materia di pareggio dei saldi di bilancio, in base alla quale, le regioni a statuto speciale, le province autonome e gli enti locali, a partire dal 2019, e le regioni a statuto ordinario, a partire dal 2021, utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle sole disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (armonizzazione dei sistemi contabili). Gli enti pertanto si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, così come risultante dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, utilizzando la versione vigente per ciascun anno di riferimento che tiene conto di eventuali aggiornamenti adottati dalla Commissione Arconet.

La legge di bilancio è poi intervenuta modificando e/o eliminando numerose sanzioni relative agli anni passati, anche nei confronti degli enti in dissesto finanziario o in piano di riequilibrio pluriennale, ai sensi, rispettivamente, dell'articolo 244 e degli articoli 243-bis e seguenti del TUEL.

Infine 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 01/08/2019 ha aggiornato gli schemi di bilancio e di rendiconto (allegati 9 e 10 al D.Lgs. 118/2011): in particolare, per quanto attiene al vigente prospetto di "Verifica degli equilibri", sono inseriti, tra le componenti valide ai fini della determinazione dell'equilibrio finale, anche lo stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità, nonché gli altri stanziamenti non impegnati ma destinati a confluire nelle quote accantonate e vincolate del risultato di amministrazione. La partecipazione agli equilibri di tali componenti contabili incide, naturalmente, sulla determinazione del risultato finale.

Il citato decreto ha disposto che i nuovi allegati, validi già per il consuntivo 2019, hanno tuttavia per tale annualità solo valore conoscitivo.

La commissione Arconet ha chiarito in data 11/12/2019 che, con riferimento alle modifiche apportate dal DM del Ministero dell'economia e finanze del 1 agosto 2019 al prospetto degli equilibri di cui all'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio" (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio. Ciò premesso, si segnala, in ogni caso, che a legislazione vigente non sono previste specifiche sanzioni in merito al mancato rispetto.

Oltre a tale equilibrio da rispettare, occorre sottolineare che la Legge n. 243/2012 che disciplina le

norme fondamentali e i criteri volti ad assicurare l'equilibrio tra le entrate e le spese dei bilanci pubblici e la sostenibilità del debito del complesso delle pubbliche amministrazioni, nonché degli altri aspetti trattati dalla legge costituzionale n. 1 del 2012, è tuttora in vigore.

Le Sezioni Riunite in sede di controllo della Corte dei conti, con la questione di massima n. 20/SSRRCO/QMIG/2019, hanno chiarito che le disposizioni introdotte dalla Legge costituzionale n. 243/2012, tese a garantire che Regioni ed Enti locali concorrono al conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica posti in ambito europeo e strutturati secondo le regole comunitarie, coesistono con le norme aventi fonte nell'ordinamento giuridico-contabile degli enti territoriali, per garantire un complessivo equilibrio di tipo finanziario.

La Ragioneria Generale dello Stato ha tuttavia chiarito, con la circolare n. 5/2020, mediante un'analisi della normativa costituzionale, che l'obbligo di rispettare l'equilibrio sancito dall'art. 9, commi 1 e 1-bis, della legge n. 243, anche quale presupposto per la legittima contrazione di indebitamento finalizzato a investimenti (art. 10, comma 3, legge n. 243), debba essere riferito all'intero comparto a livello regionale e nazionale, e non a livello di singolo ente.

Per quanto concerne il rispetto degli equilibri di bilancio richiesti ai sensi della Legge n. 145/2018, si rinvia all'apposita sezione, di cui si richiamano in questa sezione le risultanze:

- W1 RISULTATO DI COMPETENZA: € 1.363.350,43
- W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO: € 1.148.563,04
- W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO: € 1.283.715,65.

3.2 Analisi per indici

In questo paragrafo si presentano una serie di indicatori generali applicati al rendiconto, che permettono di comprendere in modo intuitivo l'andamento della gestione nell'anno.

Parametri per l'individuazione delle condizioni di Ente strutturalmente deficitario

Gli artt. 242 e 243 del D.Lgs. n. 267/2000 stabiliscono che, solo gli Enti dissetati e quelli in situazione strutturalmente deficitarie sono sottoposti ai controlli centrali previsti dalle vigenti norme sulle piante organiche, sulle assunzioni e sui tassi di copertura del costo dei servizi.

Tra gli Enti in stato di dissesto rientrano quelli che sono nella condizione di non poter garantire l'assolvimento delle funzioni e dei servizi indispensabili e quelli che hanno debiti liquidi ed esigibili non dotati di valida copertura finanziaria con mezzi di finanziamento autonomi senza compromettere lo svolgimento delle funzioni e dei servizi essenziali.

Rientrano invece tra gli Enti in situazione strutturalmente deficitaria quelli che dal rendiconto di gestione presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, evidenziate dagli otto parametri approvati con il Decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministero delle Finanze del 28.12.2018.

I controlli centrali scattano quando risultano eccedenti almeno la metà dei parametri fissati. Il Comune non si trova in stato di dissesto e, quanto ai parametri ministeriali rilevatori di una situazione strutturalmente deficitaria, si riscontra il rispetto della normativa ministeriale, come viene dimostrato dalla seguente tabella:

| Parametro | Codice indicatore | Denominazione dell'indicatore | Condizione di deficitarietà del parametro | Soglie (valori percentuali) | |
|-----------|-------------------|---|---|-----------------------------|---------|
| | | | | Comuni | CISLAGO |
| P1 | 1.1 | Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti | deficitario se maggiore del | 48% | 19,82 |
| P2 | 2.8 | Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente | deficitario se minore del | 22% | 68,22 |
| P3 | 3.2 | Anticipazioni chiuse solo contabilmente | deficitario se maggiore di | 0 | 0 |
| P4 | 10.3 | Sostenibilità debiti finanziari | deficitario se maggiore del | 16% | 0 |
| P5 | 12.4 | Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio | deficitario se maggiore del | 1,20% | 0 |
| P6 | 13.1 | Debiti riconosciuti e finanziati | deficitario se maggiore del | 1% | 0 |
| P7 | 13.2 + 13.3 | Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento | deficitario se maggiore dello | 0,60% | 0 |
| P8 | | Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) | deficitario se minore del | 47% | 78,66 |

Per il piano degli indicatori di bilancio si rimanda al documento parte del conto del bilancio.

Si riporta il prospetto relativo agli indicatori finanziari ed economici generali riferiti al triennio 2019-2021:

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

| | | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|-----------------------------------|------|--------|--------|
| Autonomia finanziaria | Titolo I + Titolo III / | | 96,52 | |
| | Titolo I + II + III | | 85,04 | 91,85 |
| Autonomia impositiva | Titolo I/ | | 72,44 | |
| | Titolo I + II + III | | 70,28 | 69,22 |
| Pressione finanziaria | Titolo I + Titolo II | | 440,46 | |
| | Popolazione | | 493,86 | 462,55 |
| Pressione tributaria | Titolo I | | 420,25 | |
| | Popolazione | | 407,19 | 413,84 |
| Intervento erariale | Trasferimenti statali | | 4,68 | |
| | Popolazione | | 68,06 | 31,74 |
| Intervento regionale | Trasferimenti regionali | | 8,33 | |
| | Popolazione | | 16,55 | 9,28 |
| Incidenza residui attivi | Totale residui attivi | | 24,39 | |
| | Totale accertamenti di competenza | | 21,83 | 27,81 |
| Incidenza residui passivi | Totale residui passivi | | 22,77 | |
| | Totale impegni di competenza | | 22,48 | 27,50 |
| Indebitamento locale pro capite | Residui debiti mutui | | 0,00 | |
| | Popolazione | | 0,00 | 0,00 |
| Velocità di riscossione entrate proprie | Riscossione Titolo I + III | | 0,82 | |
| | Accertamenti Titolo I + III | | 0,79 | |

| | | | |
|--|--|-------|-------|
| Rigidità spesa corrente | Spese personale + Quote ammortamento mutui | 19,86 | |
| | Totale entrate Tit. I + II + III | 17,94 | 17,43 |
| Velocità di gestione spese correnti | Pagamenti Tit. I competenza | 0,81 | |
| | Impegni Tit. I competenza | 0,83 | 0,77 |

| | | | |
|-----------------------------------|---------------------------------|-------|------|
| Redditività del patrimonio | Entrate patrimoniali | 0,015 | |
| | Valore patrimoniale disponibile | 0,19 | 0,22 |

| | | | |
|------------------------------|---|----------|----------|
| Patrimonio pro capite | Valori beni patrimoniali indisponibili (2017) | 1.036,58 | |
| | Popolazione | 789,92 | 1.115,14 |

| | | | |
|--|---|--------|-------|
| Patrimonio pro capite | Valori beni patrimoniali disponibili (2017) | 862,44 | |
| | Popolazione | 81,05 | 81,25 |
| Rapporto dipendenti / popolazione | Dipendenti | 0,00 | |
| | Popolazione | 0,00 | 0,00 |

Con riferimento ai servizi a domanda individuale la situazione è la seguente:

| Servizio | entrate proventi | spese/costi | % di | entrate proventi | spese/costi | % di |
|------------------------------|---------------------|-------------------|--------------|---------------------|-------------------|--------------|
| | Previsione | Previsione | copertura | Definitivo | Definitivo | copertura |
| | 2021 | 2021 | | 2021 | 2021 | |
| Centro diurno | 13.200,00 | 43.336,00 | 30,46 | - | - | #DIV/0! |
| Pasti anziani | 29.000,00 | 33.300,00 | 87,08 | 15.853,20 | 20.000,00 | 79,27 |
| Pesa pubblica | 1.500,00 | 3.000,00 | 50,00 | 530,00 | 1.000,00 | 53,00 |
| Impianti sportivi | 10.000,00 | 26.000,00 | 38,46 | - | | #DIV/0! |
| Uso locali non istituzionali | 1.500,00 | 4.000,00 | 37,50 | 893,04 | 1.000,00 | 89,30 |
| Mensa scolastica | 97.550,00 | 117.530,00 | 83,00 | 77.929,40 | 83.414,63 | 93,42 |
| Pre e Post scuola | 10.450,00 | 10.450,00 | 100,00 | - | - | #DIV/0! |
| TOTALE | 163.200,00 | 237.616,00 | 55,73 | 95.205,64 | 105.414,63 | 90,32 |

3.3 Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

I comuni, le province e le città metropolitane possono rilasciare a mezzo di deliberazione consiliare garanzia fideiussoria per l'assunzione di mutui destinati ad investimenti e per altre operazioni di indebitamento da parte di aziende da essi dipendenti, da consorzi cui partecipano nonché dalle comunità montane di cui fanno parte, che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350.

L'Ente non ha rilasciato alcuna garanzia diretta nel corso del corrente esercizio finanziario.

3.4 Oneri e impegni finanziari risultanti al 31/12/2021, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

La relazione al Rendiconto, con riferimento ai contratti relativi a strumenti finanziari derivati o ai contratti di finanziamento che includono una componente derivata, deve indicare 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'ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

3.5 Elenco dei propri enti ed organismi strumentali.

L'ente non ha enti od organismi strumentali.

3.6 Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale.

L'elenco delle partecipazioni è di seguito riportato:

- | | |
|-------------------------------------|----------------------------|
| - Aqua Seprio Servizi srl – Mozzate | codice fiscale 02749880130 |
| quota di partecipazione | 1,00%; |
| - Società Alfa | codice fiscale 03481930125 |
| quota di partecipazione | 1,135%; |

I dati principali delle società sono pubblicati sul sito internet dell'Ente nella sezione Amministrazione Trasparente alla voce “enti controllati-società partecipate”.

I bilanci e altri documenti di interessi sono pubblicati sul sito internet delle rispettive società e sono agli atti presso l'Ente.

3.7 Gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Ogni anno viene richiesto alle società partecipate un prospetto da cui risulti la situazione creditoria/debitoria reciproca. Alla data attuale non sono pervenuti i prospetti di raccordo delle seguenti società:

- Alfa Srl.;
- Aqua Seprio Servizi Srl.

3.8 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.

Ogni anno l'Ente effettua per il tramite di ditta specializzata l'aggiornamento degli inventari che comprende il patrimonio immobiliare e mobiliare dell'Ente. I dati riassuntivi si riscontrano sul sito internet dell'Ente.

3.9 Elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;

L'Ente non ha diritti reali di godimento.

3.10 Verifica rispetto obbligo di contenimento spese

Si segnala che con decorrenza 2020, le normative vincolistiche relative alle spese di cui sopra sono state disapplicate per gli enti locali a norma dell'art. 57 del D.L. 124/2019.

Rimane ancora in vigore l'obbligo di comunicare le spese di rappresentanza, nonché gli incarichi di collaborazione/consulenza superiori ad € 5.000,00 alla competente sezione di controllo della Corte dei Conti.

3.11 Indice di tempestività dei pagamenti

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è un parametro introdotto e disciplinato dall'art. 8 D.L. 24/04/2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23/06/2014, n. 89, e dal DPCM 22 settembre 2014, che ne ha definito le modalità di calcolo e di pubblicazione sul sito dell'Amministrazione, alla sezione "Amministrazione trasparente".

L'indicatore è definito in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture, per cui il calcolo dello stesso va eseguito inserendo:

al NUMERATORE - la somma dell'importo di ciascuna fattura pagata nel periodo di riferimento moltiplicato per i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura stessa e la data di pagamento ai fornitori;

al DENOMINATORE - la somma degli importi di tutte le fatture pagate nel periodo di riferimento.

Il risultato di tale operazione determinerà l'unità di misura che sarà rappresentata da un numero che corrisponde a giorni.

Tale numero sarà preceduto da un segno - (meno), in caso di pagamento avvenuto mediamente in anticipo rispetto alla scadenza della fattura.

Si riportano di seguito l'indicatore di tempestività dei pagamenti di cui al DPCM 22/09/2014:

| | |
|--|-------------------|
| indicatore di tempestività dei pagamenti 2021 | -10,59 gg. |
|--|-------------------|

Si segnala inoltre che con delibera della Giunta Comunale n. 16 del 7.2.2022 è stato determinato l'indicatore finale ritardo annuale dei pagamenti del 2021 di cui alla Legge n. 145/2018 nel seguente modo:

| descrizione | unità | valore |
|---|-------|--------------|
| Stock del debito al 31/12/2020 | € | 475,60 |
| Obiettivo di riduzione del debito (-10%) | € | 428,04 |
| Fatture ricevute nel 2021 | € | 3.383.847,54 |
| Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 | € | 169.129,37 |
| Stock del debito al 31/12/2021 | € | 8.361,64 |
| Tempo medio di ritardo dei pagamenti: | gg. | -11 |

4. ASPETTI ECONOMICI E PATRIMONIALI

4.1 Criteri di formazione

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria).

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, come modificati dal d.lgs. 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria, con l'ausilio del Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali), della Matrice di Correlazione ARCONET e del Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale.

4.2. – Il Conto Economico

I Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni e rileva il risultato economico dell'esercizio.

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi.

Lo schema è formulato sulla base di un modello a struttura scalare che evidenzia i risultati della gestione caratteristica, finanziaria, straordinaria e giunge al risultato economico finale che, nell'esercizio 2021, è stato pari a € **3.007.600,22**.

| Voce | Descrizione | Importo |
|-------------|--|---------------------|
| A | Componenti Positivi della Gestione | 5.760.405,66 |
| B | Componenti Negativi della Gestione | 6.092.416,38 |
| A-B | Risultato della Gestione Operativa | -332.010,72 |
| C | Risultato della Gestione Finanziaria | 2,24 |
| D | Risultato delle Rettifiche dell'Attività Finanziaria | 0,00 |
| E | Risultato della Gestione Straordinaria | 3.414.837,77 |
| A-B+C+D+E | Risultato prima delle Imposte | 3.082.829,29 |
| | Imposte | 75.229,07 |
| | Risultato d'esercizio | 3.007.600,22 |

La **gestione operativa** chiude con un risultato negativo pari a € **-332.010,72**, nel rispetto dei nuovi principi contabili finanziari che prevedono l'iscrizione delle entrate al lordo di quelle di dubbia e difficile esigibilità.

COMPONENTI POSITIVI (A) per € **5.760.405,66**

In generale, le voci corrispondono agli accertamenti assunti sui capitoli delle entrate correnti in relazione ai piani dei conti finanziari in applicazione della Matrice di correlazione.

| Voce | Descrizione Voce | Importo |
|-------------|---|---------------------|
| A 1 | Proventi da tributi (PdC E.1.1. + E.4.1.) | 3.382.503,37 |
| A 2 | Proventi da fondi perequativi (PdC E.1.3.) | 947.527,63 |
| A 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 413.493,66 |
| a | Proventi da trasferimenti correnti (PdC E.2.1.) | 365.163,77 |
| b | Quota annuale di contributi agli investimenti | 48.329,89 |
| c | Contributi agli investimenti | 0,00 |
| A 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 894.662,39 |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni (PdC E.3.1.3.) al netto dell'IVA a debito e/o risconti passivi locazioni | 501.253,68 |
| b | Ricavi della vendita di beni (PdC E.3.1.1.) al netto dell'IVA a debito | 178.730,49 |
| c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (PdC E.3.1.2.) al netto dell'IVA a debito | 214.678,22 |
| A 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 |
| A 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 |
| A 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 |
| A 8 | Altri ricavi e proventi diversi (PdC E.3.2. + E.3.5. esclusi E.3.5.2.2.2. + E.3.5.2.2.3. + E.3.5.99.3.1.) | 122.218,61 |
| | TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 5.760.405,66 |

COMPONENTI NEGATIVI (B) per € 6.092.416,38

In generale le voci corrispondono a:

- liquidazioni di competenza effettuate sui capitoli delle spese correnti in relazione ai piani dei conti finanziari in applicazione della Matrice di correlazione;
- fatture/note da liquidare ricevute e/o da ricevere su capitoli di competenza delle spese correnti;
- quota impegni di competenza residuali non movimentate alla data di elaborazione del lavoro;
- impegni di competenza sul PDC U.1.4. – U.2.3.

| Voce | Descrizione Voce | Importo |
|-------------|---|---------------------|
| B 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo (PdC U.1.3.1.) | 82.613,22 |
| B 10 | Prestazioni di servizi (PdC U.1.3.2. escluso 1.3.2.7.) al netto dell'IVA a credito | 3.201.348,32 |
| B 11 | Utilizzo beni di terzi (PdC U.1.3.2.7. + 1.3.2.8.) al netto dell'IVA a credito | 548,50 |
| B 12 | Trasferimenti e contributi | 744.841,40 |
| a | Trasferimenti correnti (PdC U.1.4. + U.1.1.2.2.4.) | 744.841,40 |
| b | Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche (PdC U.2.3.1.) | 0,00 |
| c | Contributi agli investimenti ad altri soggetti (PdC U.2.3.2. + U.2.3.3. + U.2.3.4. + U.2.3.5.) | 0,00 |
| B 13 | Personale (PdC U.1.1. esclusi U.1.1.2.2.4 + U.1.1.2.2.5) al netto degli impegni 2021 finanziati da FPV U.1.1. e al lordo al netto degli impegni 2022 finanziati da FPV U.1.1. e della Rettifica per Economie su Impegni 2021 registrati interamente nel 2020 come Impegni FPV Personale | 1.091.077,93 |
| B 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 856.462,13 |
| a | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 9.471,14 |
| b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 754.638,40 |
| c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0,00 |
| d | Svalutazione dei crediti (svalutazione CDE) | 92.352,59 |
| B 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00 |
| B 16 | Accantonamenti per rischi | 0,00 |
| B 17 | Altri accantonamenti (incremento fondo rinnovo contrattuali e fine mandato sindaco) | 25.627,50 |
| B 18 | Oneri diversi di gestione (PdC U.1.2. escluso U.1.2.1.1 + U.1.9.1. + U.1.9.3. + U.1.9.99. + U.1.10.4. + U.1.10.5. + U.1.10.99.) al netto risconti attivi | 89.897,38 |
| | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 6.092.416,38 |

La **gestione finanziaria** chiude con un risultato positivo di € **2,24** dovuto ad altri proventi finanziari (INTERESSI ATTIVI SUL CONTO DI TESORERIA UNICA ANNO 2021 e SALDO SOTTOCONTO MPS)

PROVENTI E ONERI FINANZIARI per € **2,24**

| Voce | Descrizione | Importo |
|-------------|---|----------------|
| | <u>PROVENTI FINANZIARI</u> | |
| C 19 | Proventi da partecipazioni | 0,00 |
| | a da società controllate (PdC E.3.4.2.1.1. - E.3.4.2.2.1. - E.3.4.2.3.1.) | 0,00 |
| | b da società partecipate (PdC E.3.4.2.1.2. - E.3.4.2.2.2. - E.3.4.2.3.2.) | 0,00 |
| | c da altri soggetti (PdC E.3.4.2.2.3. - E.3.4.2.3.999. - E.3.4.3.1.1.) | 0,00 |
| C 20 | Altri proventi finanziari (PdC E.3.3. – E.3.4.1.1.1. – E.3.4.99.99.999.) | 2,24 |
| | <u>TOTALE PROVENTI FINANZIARI</u> | 2,24 |
| | <u>ONERI FINANZIARI</u> | |
| C 21 | Interessi e altri oneri finanziari | 0,00 |
| | a Interessi passivi (PdC U.1.7. – U.1.8.99.1.1.) | 0,00 |
| | b Altri oneri finanziari (PdC U.1.8.99.99.999.) | 0,00 |
| | <u>TOTALE ONERI FINANZIARI</u> | 0,00 |

La voce rettifiche di valore attività finanziarie chiude con un risultato è pari a € 0,00

RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE per € **0,00**

| Voce | Descrizione | Importo |
|-------------|--------------------|----------------|
| D 22 | Rivalutazioni | 0,00 |
| D 23 | Svalutazioni | 0,00 |

La **gestione straordinaria** chiude con un risultato positivo di € **3.414.837,77**. Tale risultato è dovuto ai seguenti valori:

PROVENTI STRAORDINARI (E 24) per € **3.451.211,58**

| Voce | Descrizione | Importo |
|-------------|---|---------------------|
| a | Permessi di Costruzione (quota destinata alla spesa corrente) | 99.472,02 |
| b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | 0,00 |
| c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo: | 3.351.739,56 |
| | <u>ALTRE SOPRAVVENIENZE ATTIVE</u> | 3.209.402,00 |
| 1 | Operazioni di riaccertamento dei residui in entrata per maggiori residui riaccertati | 148.304,75 |
| 2 | Decremento Fondo Crediti Dubbia Esigibilità tra 2020 e 2021 | 129.035,19 |
| 3 | INVENTARIO - Valorizzazione centro sportivo + terreno ceduto a titolo gratuito dalla società Autostrada Pedemontana | 2.932.062,06 |
| | <u>INSUSSISTENZE DEL PASSIVO</u> | 142.337,56 |
| 1 | Operazioni di riaccertamento dei residui in uscita per minori residui riaccertati (economie) (Escluse economie su impegni U.2.2. che decrementano il conto "Immobilizzazioni in Costruzione" per 3.452,20 | 137.299,95 |
| 2 | Rettifica per Economie su Impegni 2021 registrati interamente nel 2020 come Impegni FPV Personale-IRAP | 2.960,99 |
| 3 | RIACCERTAMENTO RESIDUI - Economie in uscita su U 7-2-4-2-1 | 565,86 |
| 4 | Decremento tra 2020 e 2021 del Fondo Indennità Fine Mandato Sindaco applicato sul bilancio 2021 ma impegnato in parte | 1.046,75 |
| 5 | Decremento tra 2020 e 2021 Applicazione avanzo 2021 restituzione oneri vincoli concessionari applicato sul bilancio 2021 ma impegnato in parte | 464,01 |
| | <u>ENTRATE PER RIMBORSI DI IMPOSTE INDIRETTE</u> | 0,00 |
| 1 | Accertamenti correnti E.3.5.2.2.1. | 0,00 |
| | <u>ENTRATE DA RIMBORSI DI IMPOSTE DIRETTE</u> | 0,00 |
| 1 | Accertamenti correnti E.3.5.2.2.3. | 0,00 |
| d | Plusvalenze patrimoniali | 0,00 |
| 1 | Plusvalenza da accertamenti correnti E.4.4. relativi ad alienazione di beni immobili n. a. c. | 0,00 |
| e | Altri proventi straordinari | 0,00 |
| 1 | Accertamenti correnti E.4.5.4.99.999. relativi a... | 0,00 |
| 2 | Accertamenti correnti E.4.5.2.1.999. relativi a... | 0,00 |

ONERI STRAORDINARI (E 25) per € 36.373,81

| Voce | Descrizione | Importo |
|-------------|--|-----------------|
| a | Trasferimenti in conto capitale a Regione | 0,00 |
| b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 4.505,45 |
| | <u>INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO</u> | 4.505,45 |
| 1 | operazioni di riaccertamento dei residui in entrata per minori residui riaccertati (Escluse economie su accertamenti E.4.2. che decrementano i conti dei "Risconti Passivi su Contributi agli investimenti" di 0,01) | 95.825,13 |
| 2 | Inserimento Crediti Dubbia Esigibilità 2021 stralciati dal conto del bilancio 2021 | -92.352,59 |
| 3 | CASSA ERRORE CODIFICA CASSA VINCOLATA 50060/2/2021 | 1.032,91 |
| 4 | Inventario: dismissione per rottamazione | 0,00 |
| | <u>ALTRI SOPRAVVENIENZE PASSIVE</u> | 0,00 |
| 1 | Allineamento Versamenti IVA 2021 per discordanza tra contabilità finanziaria (€ 0,00) e Dichiarazione IVA fiscale (€ 0,00) | 0,00 |
| | <u>RIMBORSI DI IMPOSTE E TASSE CORRENTI</u> | 0,00 |
| 1 | Impegni correnti U.1.9.2.1.1. | 0,00 |
| c | Minusvalenze patrimoniali da cessione – INVENTARIO - Cessione aree alla società Autostrada Pedemontana | 31.868,36 |
| | 1 Minusvalenza da accertamenti correnti E.4.4. relativi a ... | 0,00 |
| d | Altri oneri straordinari | 0,00 |

Le imposte sono pari a € **75.229,07** e corrispondono a:

| Descrizione | Importo |
|--|------------------|
| Impegni correnti U.1.2.1.1.1. relativi a IRAP | 75.332,76 |
| Storno costo degli impegni 2021 finanziati da FPV U.1.2.1.1 | -876,93 |
| IRAP su Impegni 2022 finanziati da FPV su PDC fin. U.1.2.1.1. | 0,00 |
| Rettifica per Economie su Impegni 2021 registrati interamente nel 2020 come Impegni FPV IRAP | 773,24 |
| Storno costo per applicazione del fondo indennità di fine mandato | -0,00 |
| <u>TOTALE IMPOSTE</u> | 75.229,07 |

4.3 Lo Stato Patrimoniale

Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

Il patrimonio degli enti locali è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente. Attraverso la rappresentazione contabile del patrimonio è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale. (c.2 art. 230 TUEL).

Riepilogo Voci dello Stato Patrimoniale

L'attivo è diviso, seguendo il criterio della destinazione del bene rispetto all'attività dell'ente locale, in tre classi principali: le immobilizzazioni, l'attivo circolante, i ratei e risconti attivi. Il passivo invece distingue le varie fonti di finanziamento secondo la loro natura in 5 classi principali: patrimonio netto, fondi rischi ed oneri, trattamento di fine rapporto, debiti, ratei e risconti passivi. La classificazione delle voci patrimoniali si conclude con l'indicazione, nella sola sezione del passivo, dei conti d'ordine che rappresentano scritture di memoria ed informazioni su particolari operazioni realizzate nel corso della gestione.

Riepilogo Voci dello Stato Patrimoniale

| Voce | ATTIVITÀ | | Importo |
|------|----------------------------|---------------|----------------------|
| A | Crediti verso partecipanti | | 0,00 |
| B | Immobilizzazioni | | 25.377.376,85 |
| | Immateriali | 15.464,44 | |
| | Materiali | 24.273.151,71 | |
| | Finanziarie | 1.088.760,70 | |
| C | Attivo Circolante | | 7.758.452,80 |
| | Rimanenze | 0,00 | |
| | Crediti | 1.716.453,88 | |
| | Att.tà fin. non imm. | 0,00 | |
| | Disponibilità Liquide | 6.041.998,72 | |
| D | Ratei e Risconti Attivi | | 37.444,89 |
| | TOTALE DELL'ATTIVO | | 33.173.274,14 |

| Voce | PASSIVITÀ e NETTO | | Importo |
|------|---|---------------|----------------------|
| A | Patrimonio netto | | 27.786.917,31 |
| | Fondo di dotazione | 3.433.820,05 | |
| | Riserve | 23.100.402,17 | |
| | Risultato economico dell'esercizio | 3.007.600,22 | |
| | Risultati economici di esercizi precedenti | 0,00 | |
| | Riserve negativi per beni indisponibili | -1.754.905,13 | |
| B | Fondi per rischi e oneri | | 68.961,58 |
| C | Trattamento di fine rapporto | | 0,00 |
| D | Debiti | | 2.011.711,18 |
| | di finanziamento | 0,00 | |
| | verso Fornitori | 1.208.753,51 | |
| | trasferimenti e contributi | 279.714,70 | |
| | altri Debiti | 523.242,97 | |
| E | Ratei e Risconti passivi e contributi agli investimenti | | 3.505.684,07 |
| | TOTALE DEL PASSIVO | | 33.173.274,14 |
| | CONTI D'ORDINE | | 5.537.803,69 |

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI

I valori relativi ai beni mobili ed immobili del patrimonio attivo trovano corrispondenza nei valori espressi dagli inventari, che sono aggiornati annualmente. I beni immobili acquisiti al patrimonio sono valutati al costo secondo quanto prescritto dall'art. 230 del D.lgs. 267/2000. Il valore dei beni è stato inoltre incrementato in seguito alle manutenzioni straordinarie effettuate (art. 230, comma 4, del D.lgs. 267/2000).

Tali valori sono stati ammortizzati utilizzando i coefficienti previsti per tipologia di bene ammortizzabile di cui al principio contabile Allegato n. 4/3.

Nelle immobilizzazioni in costruzione è stato inserito anche l'ammontare dei residui da riportare del titolo II, macroaggregato 2.

Le Immobilizzazioni Immateriali al 31.12.2021 sono pari ad € **15.464,44** e corrispondono a:

| Voce | Descrizione | Importo |
|--------------|---|------------------|
| A B I 1 | Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 |
| A B I 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 |
| A B I 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 15.464,44 |
| A B I 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 |
| A B I 5 | Avviamento | 0,00 |
| A B I 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 |
| A B I 9 | Altre | 0,00 |
| A B I | <u>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</u> | 15.464,44 |

Le Immobilizzazioni Materiali al 31.12.2021 sono pari ad € **24.273.151,71** e corrispondono a:

| Voce | Descrizione | | Importo |
|----------------------------|---|--|----------------------|
| A B II 1 | Beni demaniali | | 10.604.343,00 |
| | 1.1 | Terreni | 825.105,91 |
| | 1.2 | Fabbricati | 1.300.417,42 |
| | 1.3 | Infrastrutture | 8.478.819,67 |
| | 1.9 | Altri beni demaniali | 0,00 |
| A B III 2 | Altre immobilizzazioni materiali | | 12.857.360,25 |
| | 2.1 | Terreni | 1.497.959,54 |
| | 2.2 | Fabbricati | 11.019.916,56 |
| | 2.3 | Impianti e macchinari | 75.395,75 |
| | 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 91.546,57 |
| | 2.5 | Mezzi di trasporto | 80.966,26 |
| | 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 21.525,54 |
| | 2.7 | Mobili e arredi | 69.619,11 |
| | 2.8 | Infrastrutture | 0,00 |
| | 2.99 | Altri beni materiali | 430,92 |
| A B III 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | | 811.448,46 |
| A B II, A B III | <u>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</u> | | 24.273.151,71 |

Le movimentazioni **2021** delle Immobilizzazioni Immateriali e Materiali sono così riepilogate:

| Voce | Immobilizzazioni immateriali | Valore Iniziale | Variaz. Finanz. da Titolo 2 (+/-) | Variaz. Finanz. da Titolo 1 (+) | Ammortamenti (-) | Alienazioni (-) | Dismissioni (-) | Storno IVA (-) | Spese Titolo 2 No Inv. (-) | Rivalutaz. (+) / Svalutaz. (-) | Variaz. da Altre Cause (+/-) | Valore Finale |
|------|---------------------------------------|-----------------|-----------------------------------|---------------------------------|--------------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------------------|--------------------------------|------------------------------|---------------|
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Costi ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Diritti di brevetto ed ut. opere ing. | 21.031,58 | 3.904,00 | 0,00 | -9.471,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.464,44 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi diritti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Avviamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Imm.ni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Altre | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tot. Imm. Immateriali | 21.031,58 | 3.904,00 | 0,00 | -9.471,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.464,44 |
| Voce | Imm. Materiali - Beni Immobili | Valore Iniziale | Variaz. Finanz. da Titolo 2 (+/-) | Variaz. Finanz. da Titolo 1 (+) | Ammortamenti (-) | Alienazioni (-) | Dismissioni (-) | Storno IVA (-) | Spese Titolo 2 No Inv. (-) | Rivalutaz. (+) / Svalutaz. (-) | Variaz. da Altre Cause (+/-) | Valore Finale |
| 1.1 | Terreni | 845.442,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -20.336,36 | 825.105,91 |
| 1.2 | Fabbricati | 1.313.034,21 | 23.490,48 | 0,00 | -36.107,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.300.417,42 |
| 1.3 | Infrastrutture | 8.592.928,04 | 155.098,52 | 0,00 | -368.919,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 99.712,25 | 8.478.819,67 |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.1 | Terreni | 621.254,68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 876.704,86 | 1.497.959,54 |
| 2.2 | Fabbricati | 8.437.835,95 | 343.661,51 | 0,00 | -280.401,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.518.820,70 | 11.019.916,56 |
| 2.8 | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Imm.ni in corso ed acconti | 1.023.078,47 | 537.413,31 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -749.043,32 | 811.448,46 |
| | Tot. Imm. Mat. - Beni Immobili | 20.833.573,62 | 1.059.663,82 | 0,00 | -685.428,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.725.858,13 | 23.933.667,56 |

| Voce | Imm. Materiali - Beni Mobili | Valore Iniziale | Variaz. Finanz. da Titolo 2 (+/-) | Variaz. Finanz. da Titolo 1 (+) | Ammortamenti (-) | Alienazioni (-) | Dismissioni (-) | Storno IVA (-) | Spese Titolo 2 No Inv. (-) | Rivalutaz. (+) / Svalutaz. (-) | Variaz. da Altre Cause (+/-) | Valore Finale |
|------|-------------------------------------|-------------------|--------------------------------------|------------------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|-------------------|
| 2.3 | Impianti e macchinari | 60.470,27 | 19.352,86 | 0,00 | -4.427,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 75.395,75 |
| 2.4 | Attrezzature industriali e comm. | 73.890,67 | 23.630,09 | 0,00 | -5.974,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 91.546,57 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 52.012,21 | 58.987,00 | 0,00 | -30.032,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 80.966,26 |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 33.833,81 | 6.475,36 | 0,00 | -18.783,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 21.525,54 |
| 2.7 | Mobili e arredi | 39.788,06 | 39.392,40 | 0,00 | -9.561,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 69.619,11 |
| 2.99 | Altri beni materiali | 861,81 | 0,00 | 0,00 | -430,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 430,92 |
| | Tot. Imm. Mat. - Beni Mobili | 260.856,83 | 147.837,71 | 0,00 | -69.210,39 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 339.484,15 |

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le Immobilizzazioni Finanziarie al 31.12.2021 sono pari ad € **1.088.760,70** e corrispondono a:

| Voce | Descrizione | Importo |
|---------------|--|---------------------|
| A B IV 1 | Partecipazioni in | 1.088.760,70 |
| | a) imprese controllate | 0,00 |
| | b) imprese partecipate | 1.088.760,70 |
| | c) altri soggetti | 0,00 |
| A B IV 2 | Crediti verso | 0,00 |
| | a) altre amministrazioni pubbliche | 0,00 |
| | b) imprese controllate | 0,00 |
| | c) imprese partecipate | 0,00 |
| | d) altri soggetti | 0,00 |
| A B IV 3 | Altri titoli | 0,00 |
| A B IV | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 1.088.760,70 |

PARTECIPAZIONI

Le partecipazioni sono state calcolate utilizzando il criterio del patrimonio netto.

La somma degli incrementi di valore delle partecipazioni (RIVALUTAZIONI) di € **902.369,50** viene portata ad incremento delle **“altre riserve indisponibili”** (VOCE “P A II e” del PASSIVO PATRIMONIALE).

La somma dei decrementi di valore delle partecipazioni (SVALUTAZIONI) di € **-607.730,85** viene portata:

per € 607.730,85 a decremeento delle **“altre riserve indisponibili”** (VOCE “P A II e” del PASSIVO PATRIMONIALE) sino al suo esaurimento;

Di seguito si riporta il dettaglio delle partecipazioni detenute dall’Ente:

| Tipo | Ragione Sociale | % Detenuta | Patrimonio Netto 2020 | Valore 2021 |
|--|-------------------------|------------|-----------------------|---------------------|
| Controllata | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE VOCE “A B IV 1 a” IMPRESE CONTROLLATE: | | | | 0,00 |
| Partecipata | ALFA SRL | 1,135 | 94.864.700,00 | 1.076.714,35 |
| Partecipata | AQUA SEPRIO SERVIZI SRL | 1 | 1.204.635,00 | 12.046,35 |
| Partecipata | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE VOCE “A B IV 1 b” IMPRESE PARTECIPATE: | | | | 1.088.760,70 |
| Altri Soggetti | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE VOCE “A B IV 1 c” ALTRI SOGGETTI: | | | | 0,00 |
| TOTALE PARTECIPAZIONI | | | | 1.088.760,70 |

RIMANENZE

Le Rimanenze al 31.12.2021 ammontano a € 0,00.

| Voce | Descrizione | Importo |
|--------------|--|----------------|
| A C I | Rimanenze | 0,00 |
| | 1 Rimanenze Iniziali su affitti su materiali di consumo, prodotti finiti, etc. | 0,00 |
| | 2 Variazione Rimanenze Finali su materiali di consumo, prodotti finiti, etc. | 0,00/-0,00 |
| A C I | <u>TOTALE RIMANENZE</u> | 0,00 |

CREDITI

I crediti vengono rappresentati nello stato patrimoniale al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità portato a diretta diminuzione del valore nominale degli stessi.

I **Crediti Finali** al 31.12.2021 sono pari ad € **1.716.453,88** e corrispondono a:

| Voce | Descrizione | Importo |
|-----------------|---|---------------------|
| A C II 1 | Crediti di natura tributaria | 1.268.783,59 |
| | a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 |
| | b) Altri crediti da tributi | 964.632,29 |
| | c) Crediti da Fondi perequativi | 304.151,30 |
| A C II 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 273.022,86 |
| | a) verso amministrazioni pubbliche | 266.949,06 |
| | b) imprese controllate | 0,00 |
| | c) imprese partecipate | 0,00 |
| | d) verso altri soggetti | 6.073,80 |
| A C II 3 | Verso clienti ed utenti | 130.544,42 |
| A C II 4 | Altri Crediti | 44.103,01 |
| | a) verso l'erario | 722,56 |
| | b) per attività svolta per c/terzi | 25.581,12 |
| | c) altri | 17.799,33 |
| A C II | <u>TOTALE CREDITI</u> | 1.716.453,88 |

Il valore dei **Residui Attivi Finali**, che sono pari a **€ 2.210.885,42**, è stato rettificato da:

| Voce | Descrizione | Importo |
|-------------|--|--|
| | Residui attivi da riportare al 31.12.2021 | 2.210.885,42 |
| | Fondo crediti di dubbia esigibilità 2021 | -493.537,35 |
| | IVA acquisti in sospensione/differita 2021 | 3.155,35 |
| | Credito IVA 2021 | 722,56 |
| | Depositi postali 2021 | -4.248,19 |
| | Depositi bancari 2021 | 0,00 |
| | Denaro e valori in cassa 2021 | -523,91 |
| | Residui Attivi E.3.5.2.2.2. - Rimborsi IVA a Credito per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del credito | 0,00 |
| | Residui Attivi E.5.4.7.1.1. - Prelievi da depositi bancari per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del credito | 0,00 |
| | Residui Attivi E.6. - Accensione Prestiti per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del credito | 0,00 |
| | Residui Attivi E.9.1.99.6.1. - Destinazione incassi vincolati a spese correnti per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del credito | 0,00 |
| | Residui Attivi E.9.1.99.6.2. Reintegro incassi vincolati E.9.1.99.6.2. per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del credito | 0,00 |
| | Crediti di dubbia esigibilità 2021 stralciati dal conto del bilancio per valore non svalutato | 0,00 |
| | 1 | Inserimento Crediti Dubbia Esigibilità stralciati dal conto del bilancio 2021 |
| | 2 | Svalutazione al 100% dei Crediti Dubbia Esigibilità stralciati dal conto del bilancio 2021 |
| A C II | Crediti | 1.716.453,88 |

***Dettaglio Conto “IVA ACQUISTI IN SOSPENSIONE/DIFERITA”**

| Descrizione | Importo |
|--|-----------------|
| IVA commerciale fatture da ricevere 2021 | 3.041,02 |
| IVA commerciale note di credito 2021 | -0,00 |
| IVA SPLIT commerciale liquidazioni non pagate al 31.12.2021 | 114,33 |
| IVA REVERSE CHARGE liquidazioni non pagate al 31.12.2021 | 0,00 |
| Saldo IVA acquisti in sospensione/differita al 31.12.2021 | 3.155,35 |

ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI

Le Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi al 31.12.2021 ammontano a € **0,00**.

| Voce | Descrizione | Importo |
|--------------|--|-------------|
| A III 1 | Partecipazioni | 0,00 |
| A III 2 | Altri titoli | 0,00 |
| A III | TOTALE ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI | 0,00 |

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Le Disponibilità Liquide al 31.12.2021 ammontano a € **6.041.998,72** e corrispondono a:

| Voce | Descrizione | Importo |
|---------------|--|---------------------|
| A C IV 1 | Conto di tesoreria | 6.037.226,62 |
| A C IV 2 | Altri depositi bancari e postali | 4.248,19 |
| | Depositi Postali | 4.248,19 |
| 1 | Depositi postali A 13519210 | 2.291,50 |
| 2 | Depositi postali B 17203217 | 1.956,69 |
| 3 | TARSU | 0,00 |
| | Depositi Bancari | 0,00 |
| 1 | c/c bancari | 0,00 |
| 2 | Residui Attivi E.5.4.7.1.1. – Prelievi da depositi bancari | 0,00 |
| 3 | Residui Passivi U.3.4.7.1.1. – Versamenti a depositi bancari | -0,00 |
| A C IV 3 | Denaro e valori in cassa | 523,91 |
| | 1 Cassa economale, Denaro e valori in cassa A | 523,91 |
| A C IV 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 |
| A C IV | TOTALE DISPONIBILITÀ LIQUIDE | 6.041.998,72 |

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Al 31.12.2021, i Ratei Attivi sono pari ad € **0,00**; mentre i Risconti Attivi sono pari ad € **37.444,69**.

| Voce | Descrizione | | Importo |
|------------|--|---|------------------|
| A D 1 | Ratei Attivi | | 0,00 |
| | 1 | Ratei Attivi Finali su affitti | 0,00 |
| A D 2 | Risconti Attivi | | 37.444,69 |
| | 1 | Risconti Attivi Finali su assicurazioni | 36.667,08 |
| | 2 | Risconti Attivi Finali su bolli auto | 777,61 |
| A D | <u>TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI</u> | | 37.444,69 |

PATRIMONIO NETTO

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente, e può assumere solo valore positivo o pari a 0.

Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio e delle riserve disponibili sulla base di apposita delibera del Consiglio.

Le riserve del patrimonio netto di cui alla lettera b) possono assumere solo valore positivo o pari a 0 e sono distinte in riserve disponibili e indisponibili.

Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio.

Le riserve disponibili sono utilizzate anche per dare copertura alle voci negative del patrimonio netto, prioritariamente alle “riserve negative per beni indisponibili” di cui alla lettera e), salvo quanto previsto per le riserve da permessi di costruire.

Le riserve disponibili sono costituite da:

“riserve di capitale” formatesi a seguito della rivalutazione dei beni in occasione della predisposizione del primo stato patrimoniale “armonizzato” e nei casi previsti dalla legge;

“riserve da permessi di costruire”, solo per i comuni, di importo pari alle entrate da permessi di costruire che non sono state destinate al finanziamento:

delle spese correnti;

di opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile.

Tali riserve, se non sono state utilizzate per la copertura di perdite o per la costituzione di riserve indisponibili, sono ridotte a seguito dell'iscrizione nell'attivo patrimoniale delle opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile finanziate dai permessi di costruire e della costituzione delle relative “riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali”.

La quota parte delle “riserve da permessi da costruire” da destinare al finanziamento di opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile può non essere utilizzata per la costituzione di riserve indisponibili o per la copertura della voce “riserve negative per beni indisponibili” e del valore della voce Risultati economici di esercizi precedenti se assume valore negativo.

“Altre riserve disponibili” previste dallo statuto e/o derivanti da decisioni di organi istituzionali dell'ente.

Le riserve indisponibili, istituite a decorrere dal 2017 rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite, e sono costituite da:

“riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali”, di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell’attivo patrimoniale, variabile in conseguenza, ad esempio, dell’ammortamento e dell’acquisizione o dismissione di beni. I beni demaniali e patrimoniali indisponibili sono definiti dal codice civile, all’articolo 822 e ss. Sono indisponibili anche i beni, mobili ed immobili, qualificati come “beni culturali” ai sensi dell’art. 2 del D.lgs 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio che, se di proprietà di enti strumentali degli enti territoriali, non sono classificati tra i beni demaniali e i beni patrimoniali indisponibili.

Tali riserve sono utilizzate in caso di cessione dei beni, effettuate nel rispetto dei vincoli previsti dall’ordinamento. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, nell’ambito delle scritture di assestamento, la riserva indisponibile è ridotta annualmente per un valore pari all’ammortamento di competenza dell’esercizio, incrementando le riserve disponibili o la voce Risultati economici di esercizi precedenti, dopo avere dato copertura alle “riserve negative per beni indisponibili” e alle perdite di esercizio;

“altre riserve indisponibili”, costituite:

a seguito dei conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante. Tali riserve sono utilizzate in caso di liquidazione dell’ente controllato o partecipato;

dagli utili derivanti dall’applicazione del metodo del patrimonio netto, in quanto riserve vincolate all’utilizzo previsto dall’applicazione di tale metodo.

Nella voce risultato economico dell’esercizio di cui alla lettera c), che può assumere valore positivo o negativo, si iscrive il risultato dell’esercizio che emerge dal conto economico. Il Consiglio destina il risultato economico positivo al fondo di dotazione o alle “altre riserve disponibili”, dopo avere dato copertura, in primo luogo alle riserve negative per beni indisponibili e poi alla voce Risultati economici di esercizi precedenti, se negativa.

In caso di risultato economico negativo, l’Amministrazione è chiamata a fornire un’adeguata informativa, nella relazione sulla gestione del Presidente/Sindaco dell’Amministrazione:

sulle cause che hanno determinato la formazione della perdita;

sui casi in cui il risultato negativo sia stato determinato dall’erogazione di contributi agli investimenti finanziati da debito, erogati per favorire la realizzazione di infrastrutture nel territorio. Tale informativa può essere estesa ai risultati economici negativi di esercizi precedenti;

sulla copertura dei risultati economici negativi di esercizio.

In particolare, l’eventuale perdita risultante dal Conto Economico deve trovare copertura all’interno del patrimonio netto, escluso il fondo di dotazione e le riserve indisponibili, riducendo la voce Risultati economici di esercizi precedenti se positiva e, successivamente le riserve disponibili positive. Qualora il patrimonio netto (escluso il fondo di dotazione e le riserve indisponibili) non dovesse essere capiente rispetto alla perdita d’esercizio, la parte residuale è rinviaiata agli esercizi successivi (Risultati economici di esercizi precedenti con valore negativo) al fine di assicurarne la copertura.

Nella voce Risultati economici di esercizi precedenti di cui alla lettera d), che può assumere valore positivo o negativo, si iscrivono sia i risultati economici positivi degli esercizi precedenti che con delibera consiliare non sono stati accantonati nelle riserve o portati ad incremento del fondo di dotazione, sia le perdite degli esercizi precedenti non ripianate.

Alla copertura del valore negativo dei “Risultati economici di esercizi precedenti” si provvede, dopo aver dato copertura alle “riserve negative per beni indisponibili”, utilizzando i risultati economici positivi e le riduzioni delle riserve indisponibili derivanti dalla diminuzione di attività

patrimoniali riguardanti beni indisponibili (ad esempio per ammortamento o a seguito del passaggio del bene al patrimonio disponibile).

La voce “riserve negative per beni indisponibili” di cui alla lettera e), che può assumere solo valore negativo, è utilizzata quando la voce “risultati economici di esercizi precedenti” e le riserve disponibili non sono capienti per consentire la costituzione o l’incremento delle riserve indisponibili. Non può assumere un valore superiore, in valore assoluto, all’importo complessivo delle riserve indisponibili.

Il Patrimonio Netto al 31.12.2021 ammonta ad **€ 27.786.917,31** e corrisponde a:

| Voce | Descrizione | Importo 2021 | Importo 2020* |
|------------|---|----------------------|----------------------|
| P A I | Fondo di dotazione | 3.433.820,05 | 3.433.820,05 |
| P A II | Riserve | 23.100.402,17 | 20.161.365,57 |
| | b) da capitale | 0,00 | 0,00 |
| | c) da permessi di costruire | 0,00 | 0,00 |
| | d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 22.454.893,10 | 19.810.495,15 |
| | e) altre riserve indisponibili | 645.509,07 | 350.870,42 |
| | f) altre riserve disponibili | 0,00 | 0,00 |
| P A III | Risultato economico dell'esercizio | 3.007.600,22 | 620.072,65 |
| P A IV | Risultati economici di esercizi precedenti | 0,00 | 0,00 |
| P A V | Riserve negative per beni indisponibili | -1.754.905,13 | 0,00 |
| P A | <u>TOTALE PATRIMONIO NETTO</u> | 27.786.917,31 | 24.215.258,27 |

*come richiesto dal principio contabile 4/3 sulla contabilità economico-patrimoniale, sono evidenziati gli effetti dell’adozione del nuovo schema del patrimonio netto anche per l’esercizio 2020.

Il DM 01.09.2021 ha eliminato dal Patrimonio Netto la voce “P A II a – Riserve da risultato di esercizi precedenti”; mentre ha introdotto tre nuove voci:
 “P A II f – Altre riserve disponibili”;
 “P A IV – Risultati economici di esercizi precedenti”;
 “P A V – Riserve negative per beni indisponibili”.

La variazione di **€ 3.571.659,04** del patrimonio netto finale al 31.12.2021 rispetto al patrimonio netto iniziale all'01.01.2021 è pari a:

| VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO tra 01.01.2021 e 31.12.2021 | | |
|--|---------------|----------------------|
| PATRIMONIO NETTO AL 01.01.2021 | | 24.215.258,27 |
| Fondo di Dotazione: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021 | | |
| Azzeramento della voce come previsto dal DM.01.09.2021 se il saldo al 31.12.2020 era negativo | 0,00 | 0,00 |
| Riserve da Risultato Economico di Esercizi Precedenti: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021 | | |
| Giroconto Risultato Economico dell'Esercizio 2020 portato a Riserva | 620.072,65 | 0,00 |
| Azzeramento della voce come previsto dal DM.01.09.2021 | -620.072,65 | |
| Riserve da Capitale: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021 | | |
| Rivalutazione patrimoniale da Inventario Straordinaria | 0,00 | 0,00 |
| Riserve da Permessi di Costruire: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021 | | |
| Incremento per gli accertamenti dei permessi di costruire (E.4.5.1.) | 3.99144,67 | |
| Decremento per la quota destinata alla spesa corrente | -99.472,02 | |
| Decremento per i mandati U.2.3/4/5 relativi alla restituzione dei permessi di costruire | -30.252,48 | 0,00 |
| Decremento per la quota dei permessi di costruire destinati al finanziamento di opere demaniali e indisponibili | -182.858,72 | |
| Decremento/Incremento per la copertura/destinazione dell'incremento/del decreimento delle Riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali indisponibili | -86.561,45 | |
| Riserve Indisponibili da Beni Demaniali e Patrimoniali Indisponibili: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021 | | |
| Incremento 2021 da movimenti inventario 2021 | 2.461.539,23 | 2.644.397,95 |
| Incremento per la quota dei permessi di costruire destinati al finanziamento di opere demaniali e indisponibili | 182.858,72 | |
| Altre Riserve Indisponibili: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021 | | |
| Incremento del valore delle partecipazioni valutate al patrimonio netto 2020 | 294.638,65 | 294.638,65 |
| Altre Riserve Disponibili: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021 | | 0,00 |
| Risultato Economico dell'Esercizio: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021 | | |
| Giroconto Risultato Economico dell'Esercizio 2020 da portare a Riserva | -620.072,65 | 2.387.527,57 |
| Risultato Economico dell'Esercizio 2021 | 3.007.600,22 | |
| Risultati economici di esercizi precedenti: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021 | | |
| Incremento per la destinazione del saldo positivo della Riserva da risultato economico di esercizi precedenti | 620.072,66 | 0,00 |
| Decremento per la copertura dell'incremento delle Riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali indisponibili | -620.072,66 | |
| Riserve negative per beni indisponibili: variazione tra 01.01.2021 e 31.12.2021 | | |
| Decremento per la copertura dell'incremento delle Riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali indisponibili | -1.754.905,13 | -1.754.905,13 |
| TOTALE VARIAZIONI | | 3.571.659,04 |
| PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2021 | | 27.786.917,31 |

Le Riserve Indisponibili 2021 ammontano a **22.454.893,10**: rispetto al 2020 sono incrementate di € 2.461.539,23, per cui per coprire la variazione sono stati utilizzati:
 per € 86.561,45 la voce “Riserve da Permessi di Costruire;
 per € 0,00 la voce “Altre riserve disponibili”;
 per € 620.072,65 la voce “Risultati economici di esercizi precedenti”;
 per € 1.754.905,13 la voce “Riserve Negative per beni indisponibili”.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I Fondi per Rischi ed Oneri al 31.12.2021 ammontano a € **68.961,58** e corrispondono a:

| Voce | Descrizione | Importo |
|-------------|--|------------------|
| P B 1 | Per trattamento di quiescenza | 0,00 |
| P B 2 | Per imposte | 0,00 |
| P B 3 | Altri | 68.961,58 |
| | 1 Fondo rinnovi contrattuali | 58.334,08 |
| | 2 Fondo Indennità di Fine Mandato Sindaco | 627,50 |
| | 3 Fondo Rischi Contenzioso | 10.000,00 |
| P B | <u>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI</u> | |
| | | 68.961,58 |

NOTA BENE:

- l'importo del **Fondo Anticipazione Liquidità (FAL)**, viene rappresentato tra i debiti dell'ente e non tra i Fondi per Rischi ed Oneri;
- l'importo del **Fondo Perdite Società Partecipate**, se relativo a partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto, non rientra tra i Fondi per Rischi ed Oneri dello stato patrimoniale, perché il decremento viene già contabilizzato nella voce “Altre Riserve Indisponibili” del Patrimonio Netto.

DEBITI

I **Debiti Finali** al 31.12.2021 sono pari ad € **2.011.711,18** e corrispondono a:

| Voce | Descrizione | | Importo |
|-------|---------------------------------------|--|---------------------|
| P D 1 | Debiti da finanziamento | | 0,00 |
| P D 2 | a) | prestiti obbligazionari | 0,00 |
| | b) | v/ altre amministrazioni pubbliche | 0,00 |
| | c) | verso banche e tesoriere | 0,00 |
| | d) | verso altri finanziatori | 0,00 |
| P D 2 | Debiti verso fornitori | | 1.208.753,51 |
| P D 3 | Acconti | | 0,00 |
| P D 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | | 279.714,70 |
| P D 5 | a) | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 |
| | b) | altre amministrazioni pubbliche | 167.426,81 |
| | c) | imprese controllate | 0,00 |
| | d) | imprese partecipate | 0,00 |
| | e) | altri soggetti | 112.287,89 |
| P D 5 | Altri Debiti | | 523.242,97 |
| P D | a) | tributari | 60.342,18 |
| | b) | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 4.327,64 |
| | c) | per attività svolta per c/terzi (2) | 0,00 |
| | d) | altri | 458.573,15 |
| P D | <u>TOTALE DEBITI</u> | | 2.011.711,18 |

I **Debiti di finanziamento**, pari ad € **0,00**, si compongono come di seguito:

| Voce | Descrizione | Importo |
|----------------|---|-------------|
| | Prestiti Obbligazionari - BOC | 0,00 |
| | Cassa, depositi e prestiti – CDP | 0,00 |
| | Cassa, depositi e prestiti – MEF | 0,00 |
| | Istituto per il credito sportivo | 0,00 |
| | Banche | 0,00 |
| | Reversali E.6.2/6.3 - Accensione nuovo mutuo | 0,00 |
| P D 1 d | Indebitamento dell'Ente al 31.12.2021 | 0,00 |
| P D 1 c/d | Residui Passivi U.1.7. relativi a interessi passivi | 0,00 |
| P D 1 c | Fondo Anticipazione Liquidità (FAL) | 0,00 |
| P D 1 | Debiti di finanziamento | 0,00 |

Il valore dei **Residui Passivi Finali**, che sono pari a € **1.986.226,49**, è stato rettificato da:

| Voce | Descrizione | Importo |
|------------------|---|---------------------|
| | Residui passivi da riportare al 31.12.2021 | 1.986.226,49 |
| | Impegni 2022 finanziati da FPV relativi al Personale (U.1.1.) per € 0,00 e IRAP (U.1.2.1.1.) per € 0,00 | 25.484,69 |
| | Debito IVA 2021 | 0,00 |
| | Residui Passivi U.1.7. relativi a interessi passivi compresi nei debiti di finanziamento | 0,00 |
| | Residui Passivi U.1.10.3.1.1. - Versamenti IVA a Debito per le gestioni commerciali per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del debito | 0,00 |
| | Residui Passivi U.3.1.1. - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del debito | 0,00 |
| | Residui Passivi U.3.4.7.1.1. - Versamenti a depositi bancari per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del debito | 0,00 |
| | Residui Passivi U.4. - Rimborso Mutui per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del debito | 0,00 |
| | Residui Passivi U.5.1.1.1. - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del debito | 0,00 |
| | Residui Passivi U.7.1.99.6.1. - Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del debito | 0,00 |
| | Residui Passivi U.7.1.99.6.2. - Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del debito | 0,00 |
| | IVA vendite in sospensione/differita | 0,00 |
| D 2,3,4,5 | Debiti non di finanziamento | 2.011.711,18 |

RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

I Ratei e Risconti Passivi e Contributi agli Investimenti al 31.12.2021 ammontano a € **3.305.684,07** e corrispondono a:

| Voce | Descrizione | Importo |
|----------|---|---------------------|
| P E I | Ratei passivi | 0,00 |
| | 1 Polizza Assicurativa | 0,00 |
| P E II | Risconti passivi | 3.305.684,07 |
| P E II 1 | Contributi agli investimenti | 3.149.608,33 |
| | a) da altre amministrazioni pubbliche | 1.361.201,81 |
| | b) da altri soggetti | 1.788.406,52 |
| P E II 2 | Concessioni pluriennali | 0,00 |
| P E II 3 | Altri risconti passivi | 156.075,74 |
| | 1 Entrate correlate a spese vincolate in avанzo | 0,00 |
| | 2 Canoni di locazione | |
| P D | TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 3.305.684,07 |

La composizione dei Risconti Passivi su Contributi agli investimenti è così riepilogata:

| Voce | Contributi agli investimenti - da altre amm.ni pubbliche | Importo |
|------------|---|---------------------|
| P E II 1 a | Consistenza all'01.01.2021 | 897.000,53 |
| | Accertamenti correnti E.4.2.1. / E.4.2.6. | 509.631,18 |
| | Accertamenti correnti E.4.3.1. (solo se stornati i ricavi) | 0,00 |
| | Decremento per i minori residui riaccertati del E.4.2.1./E.4.3.1. | -0,01 |
| | Incremento per i maggiori residui riaccertati del E.4.2.1./E.4.3.1. | 0,00 |
| | Quota ammortamento | -45.429,89 |
| P E II 1 a | Consistenza al 31.12.2021 | 1.361.201,81 |
| Voce | Contributi agli investimenti – da altri soggetti | Importo |
| P E II 1 b | Consistenza all'01.01.2021 | 1.444.663,54 |
| | Accertamenti correnti E.4.2.2. | 0,00 |
| | Accertamenti correnti E.4.2.3. | 14.440,43 |
| | Accertamenti correnti E.4.2.4. | -0,00 |
| | Accertamenti correnti E.4.3.2./3/4/5 (solo se stornati i ricavi) | 14.500,00 |
| | Decremento per i minori residui riaccertati del E.4.2.2/3/4/5 / E.4.3. | -0,00 |
| | Incremento per i maggiori residui riaccertati del E.4.2.2/3/4/5 / E.4.3.2/3/4/5 | 0,00 |
| | Quota ammortamento | -2.900,00 |
| P E II 1 b | Consistenza al 31.12.2021 | 1.788.406,52 |

CONTI D'ORDINE

I Conti d'Ordine al 31.12.2021 ammontano a € **5.537.803,69** e si dettagliano:

| Voce | Descrizione | Importo |
|------|---|---------------------|
| 1) | Impegni su esercizi futuri | 5.537.803,69 |
| 2) | Beni di terzi in uso | 0,00 |
| 3) | Beni dati in uso a terzi | 0,00 |
| 4) | Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 |
| 5) | Garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 |
| 6) | Garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 |
| 7) | Garanzie prestate a altre imprese | 0,00 |
| | TOTALE CONTI D'ORDINE | 5.537.803,69 |

L'importo di € **5.537.803,69** relativo agli Impegni su esercizi futuri si riferisce all'ammontare degli impegni pluriennali dall'anno 2021 in poi al netto degli Impegni 2022 finanziati da FPV relativi al Personale e IRAP.

| VOCI DI SINTESI DELL'ATTIVO | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 32.286,63 | 21.451,74 | 21.031,58 | 15.464,44 |
| Immobilizzazioni materiali | 19.689.175,04 | 20.486.156,69 | 21.094.430,45 | 24.273.151,71 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 549.207,72 | 628.752,87 | 794.122,05 | 1.088.760,70 |
| Rimanenze | | | | |
| Crediti | 861.933,28 | 888.203,71 | 1.038.153,96 | 1.716.453,88 |
| Attività finanziarie non immobilizzate | | | | |
| Disponibilità liquide | 4.938.087,44 | 5.066.200,17 | 5.329.134,61 | 6.041.998,72 |
| Ratei e risconti attivi | 485,78 | 14.405,61 | 21.275,89 | 37.444,69 |
| Totale | 26.071.175,89 | 27.105.170,79 | 28.298.148,54 | 33.173.274,14 |
| VOCI DI SINTESI DEL PASSIVO | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| Patrimonio netto | 22.518.522,12 | 23.224.754,91 | 24.215.258,27 | 27.786.917,31 |
| altri fondi | 17.485,00 | 33.361,07 | 70.228,81 | 68.961,58 |
| Debiti | 1.761.234,92 | 1.794.512,44 | 1.660.980,37 | 2.011.711,18 |
| Ratei e risconti attivi | 1773933,85 | 2052542,37 | 2.351.681,09 | 3.305.684,07 |
| Totale | 26.071.175,89 | 27.105.170,79 | 28.298.148,54 | 33.173.274,14 |
| Conti d'ordine | 5.749.854,58 | 5.405.900,63 | 4.903.144,64 | 5.537.803,69 |