

Comune di Vagli Sotto (LU)

# ***RELAZIONE SULLA GESTIONE***

***Esercizio 2021***

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

## PREMESSA

Signori Consiglieri,

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

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

I risultati della gestione finanziaria che verranno dettagliati nel proseguo del documento, va rilevato, non sono determinati o determinabili solo a valle dell'ordinaria ed istituzionale attività di distribuzione e redistribuzione dell'ente, nell'ambito delle prerogative allo stesso riconosciute a livello di legislazione primaria e secondaria. Nel corso del 2021, infatti, hanno inciso sulla gestione anche i seguenti accadimenti, per il cui dettaglio si rimanda alla sezione 1 del presente documento:

- il potenziamento di servizi già resi (l'implementazione del pagamento elettronico tramite il portale PagoPA);
- la riorganizzazione interna dell'ente attraverso una nuova assunzione presso l'Ufficio Finanziario;
- la presenza di vincoli imposti in materia di formazione del bilancio (spending review ...),
- il consolidamento di forme di gestione associata di servizi,
- la rilevanza degli accantonamenti effettuati ai fondi rischi ed oneri di competenza.

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

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

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

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

### 1 La relazione sulla gestione

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

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

- i criteri di valutazione utilizzati;
- le principali voci del conto del bilancio;
- le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi;
- l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate;
- gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

## **2 Criteri di formazione del rendiconto e criteri di valutazione utilizzati**

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

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

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

Per quanto attiene il conto del bilancio, gli importi esposti afferiscono ad operazioni registrate ed imputate nel rispetto del principio della competenza finanziaria di cui al punto n. 2 del Principio contabile applicato della

contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011).

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

Nel rispetto di detti principi i fatti di gestione intervenuti nel corso del 2021 sono stati classificati nel rendiconto della gestione utilizzando al contempo una duplice ottica di rappresentazione contabile: per natura economica (per le entrate e le uscite) e funzionale (per le sole uscite). I fatti di gestione sono stati classificati per natura a livello elementare, e poi aggregati negli schemi di bilancio previsti dal legislatore, secondo lo schema classificatorio del piano dei conti integrato, di cui all'art. 4 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

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

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

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

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

### 3 Struttura della Relazione

La presente relazione si compone delle seguenti sezioni:

- **SEZIONE 1: Principali novità intervenute in corso di esercizio**
- **SEZIONE 2: Rendiconto finanziario: quadro generale di sintesi con Focus sui servizi**
- **SEZIONE 3: Rendiconto finanziario: la gestione in corso di esercizio**
- **SEZIONE 4: Risultato di amministrazione e verifica degli equilibri di bilancio**
- **SEZIONE 5: Enti e organismi strumentali e società controllate e partecipate**  
*(Vedi approfondimento 1: Nota informativa)*
- **SEZIONE 6: Contabilità economico-patrimoniale**
- **SEZIONE 7: Rendiconto COVID-19**
- **Allegati**
- **Appendice**

Le prime quattro sezioni sono riconducibili alla formazione del conto del bilancio ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche. La componente economico-patrimoniale verrà invece dettagliata nella sezione 6.

La sezione 5, gli allegati e l'appendice hanno scopo conoscitivo o di maggior dettaglio delle informazioni presentate nelle altre sezioni.

All'interno della sezione 1 sono illustrate, seppur sinteticamente, le principali novità intervenute nel corso del 2021 che hanno inciso sulla redazione del rendiconto di gestione.

Nelle sezioni 2 e 3 sono riportate le risultanze contabili scaturenti dalla gestione 2021. In particolare, nella sezione 2 è illustrato il rendiconto finanziario a livello aggregato, sia per natura che per missioni e programmi, scomposto nelle componenti della gestione di competenza e dei residui. Nel paragrafo 2.3 sono riportate le risultanze di cassa della gestione nel cui ambito si fornisce il dettaglio delle anticipazioni di tesoreria richieste nel 2021. Nel paragrafo 2.6, con un focus dedicato, è riportato il quadro degli acquisti effettuati nell'esercizio

nell'ambito del macroaggregato 1.03 'Acquisto di beni e servizi', componente principale, unitamente alla spesa per i redditi da lavoro dipendente, delle spese correnti 'di funzionamento' sostenute dall'amministrazione. In altri termini, si distingue, al terzo livello dello stesso, se trattasi di spese per acquisto di beni di consumo o per acquisizione di prestazioni/servizi.

A chiusura della sezione saranno evidenziate, ancora a livello aggregato, le differenze tra il bilancio di previsione e la gestione dell'esercizio riportando, per il primo, la dinamica di variazione degli stanziamenti iniziali a seguito delle variazioni di bilancio intervenute in corso di esercizio e della procedura di assestamento del bilancio.

Nella sezione 3 sarà possibile entrare maggiormente nelle dinamiche di gestione approfondendo i dati trattati a livello aggregato nella precedente sezione. Particolare attenzione sarà riservata, in particolare, nelle uscite ai dati di bilancio secondo la loro classificazione per missione e programmi. Questi ultimi, infatti, rappresentano l'elemento principale cui far riferimento al momento dell'analisi dei dati di spesa in quanto elemento centrale del processo di autorizzazione proprio del sistema di contabilità finanziaria. Nella stessa sezione trova collocazione l'analisi dei residui.

La sezione 4 esaurisce, come detto, il rendiconto finanziario illustrando le risultanze dell'esercizio in termini di avanzo di amministrazione e riportando le diverse componenti del prospetto di equilibrio previsto dalla normativa vigente (equilibrio di parte corrente, in conto capitale e complessivo, comprensivo delle partite finanziarie).

A seguito della pandemia causata dal Covid-19 si è ritenuto necessario inserire una nuova apposita Sezione che rendiconta le spese di carattere straordinario di cui la gestione del bilancio ha dovuto tener conto - di natura corrente e in conto capitale - e in tal senso non ricadenti nella ordinaria programmazione dell'ente. La Sezione evidenzia quindi, in particolare, gli impegni rientranti in detta emergenza epidemiologica, assunti nell'ambito dei principali macroaggregati di spesa corrente e in conto capitale, e in particolare all'interno delle voci di V livello in essi rientranti.

## **SEZIONE 1 - Principali novità intervenute in corso o dopo la chiusura dell'esercizio 2021**

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

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

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

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

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

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

composizione del disavanzo tra tali componenti e la composizione delle relative quote di ripiano da applicare agli esercizi considerati nel bilancio di previsione”.

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

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

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

Nel corso del 2020, si ricorda, sono venuti meno i vincoli specifici sulle spese per acquisto di beni e servizi, assorbite, concettualmente, da una gestione finanziaria degli enti che nel complesso deve essere in equilibrio, al netto delle singole scelte operate sulle spese correnti. Sul tema si rimanda a quanto stabilito dalla legge 27 dicembre 2019, n. 160, recante Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020 e bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022.

## 2 Fattori incidenti sulla gestione 2021

Le novità di maggiore rilievo per la gestione dell'ente registrate nel corso del 2021, già citate per punti elenco in premessa, quali ad esempio:

- il potenziamento di servizi già resi (l'implementazione del pagamento elettronico tramite il portale PagoPA);
- la riorganizzazione interna dell'ente attraverso una nuova assunzione presso l'Ufficio Finanziario;
- la presenza di vincoli imposti in materia di formazione del bilancio (spending review ...),
- il consolidamento di forme di gestione associata di servizi,
- la rilevanza degli accantonamenti effettuati ai fondi rischi ed oneri di competenza.

## 3 Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio

I fatti di rilievo verificatisi dal 1° gennaio 2021 fino alla data di approvazione della delibera del rendiconto della gestione, ai sensi dell'art. 231, comma 1, del TUEL e dell'art. 11, comma 6 del D.Lgs. n. 118/2011 sono così riassumibili:

Ai sensi del punto n. 2, ultimo paragrafo a), del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato n. 4/3 al D.Lgs. 118/2011), specificare **l'accantonamento eventualmente effettuato ai fondi rischi ed oneri di competenza dell'esercizio relativo a rischi ed oneri conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio** fino alla data di approvazione della delibera del rendiconto della gestione.

Non si registrano rischi ed oneri conosciuti soltanto dopo la chiusura dell'esercizio 2021: si è ricevuta notifica da parte della Regione Toscana della richiesta di pagamento delle spese di giudizio per l'emissione di Ordinanza del TAR Toscana sezione III, n. 376/2021, evenienza tuttavia già ricompresa nel prospetto di calcolo del Fondo Rischi Contenziosi in essere fino al 31.12.2021 (al punto n. 23) che per completezza informativa si stende anche alla presente relazione e si compendia nella tabella sotto riportata.

### Tabella riepilogativa importi da accantonare a Fondo Contenzioso

Come da Deliberazioni Corte dei Conti Sezione Campana n. 240/2017 e Sezione Marchigiana 40/2020

Delibera G.C.	Grado di Rischio soccombenza	Stato del contenzioso	Accantonamento stimato <b>RIDETERMINATO</b>
1) n. 38 del 06.06.2016	Tra il 10 % ed il 50%	Pendente	€ 5.293,00 (tot.10.584,45)
2) n. 3 del 6.2.2017	Remoto	Definito	€ 0,00
3) n. 29 del 3.4.2017	Tra il 10% ed il 50%	Pendente	€ 5.293,00 (tot.10.584,45)
4) n. 58 del 17.7.2017	Remoto	Definito	€ 0,00
5) n. 60 del 7.8.2017	Remoto	Definito	€ 0,00
6) n. 72 del 11.9.2017	Remoto	Definito	€ 0,00
7) n. 87 del 27.10.2017	Remoto	Definito	€ 0,00
8) n. 14 del 17.2.2018	Tra il 50% ed il 55%	Pendente	€ 8.250,00 (tot. 15.000,00)
9) n. 37 del 16.4.2018	Remoto	definito	€ 0,00
10) n. 50 del 25.6.2018	Remoto	Definito	€ 0,00
11) n. 64 del 17.9.2018	Remoto	Definito	€ 0,00
12)n.81 del 26.11.2018	Remoto	Definito	€ 0,00
13)n.83 del 11.12.2018	Remoto	Definito	€ 0,00
14)det. 88 del 8.3.2019	Tra il 10% ed il 50%	Pendente	€ 6.917,00 (tot. 13.883,53)
15) n. 11 del 3.2.2020	Tra il 10% ed il 50%	Pendente	€ 6.917,00 (tot. 13.883,53)
16) n. 1 del 1.8.2021	Tra il 10% ed il 50%	Pendente	€ 6.917,00 (tot. 13.883,53)
17) n. 30 del 25.3.2021	Tra il 10% ed il 50%	Pendente	€ 6.917,00 (tot. 13.883,53)
18) n. 8 del 2.3.2021	Tra il 10% ed il 50%	Pendente	€10.680,76 (tot. 21.361,52)
19) n. 98 del 6.10.2021	Tra il 10% ed il 50%	Pendente	€ 3.527,42(tot. 7.054,85)
20) n. 9 del 02.03.2021	Tra il 10% ed il 50%	Pendente	€ 5.293,00 (tot.10.584,45)
21)n.107del26.10.2021	Tra il 10% ed il 50%	Pendente	€ 5.293,00 (tot. 10.584,45)
22) n. 70 del 10.7.2020	Tra il 10% ed il 50%	pendente	€ 2.500,00 (tot. 5.000,00)
23) n. 38 del 21.4.2021	80%	Pendente	€ 13.200,00
24) n. 95 del 6.10.2021	Remoto	Pendente	€ 0,00
25) n. 96 del 6.10.2021	60%	Pendente	€ 6.096,22
<b>TOTALE</b>			<b>€ 93.094,4</b>

- 1) Delibera di Giunta Comunale n. 38 del 06.06.2016 per incardinare giudizio davanti al Tribunale civile di Lucca (R.G. 6733/2016) onde ottenere il risarcimento del danno patrimoniale e non a favore dell'Ente nei confronti dei signori Lorenzini Giuliano e Giorgi Domenico Ilio (per le accuse dagli stessi svolte nei confronti dell'Ente e degli amministratori, oggetto di processo penale conclusosi favorevolmente per l'Ente). I convenuti si costituivano chiedendo il rigetto della domanda; il professionista legale incaricato valutava quale unico onere prefigurabile a carico dell'Ente, nell'ipotesi di soccombenza, la condanna alla refusione di metà delle spese di lite (causa dal valore indeterminabile)- **grado di rischio soccombenza: tra il 10% ed il 50% - possibile** (causa pendente, trattenuta in decisione in data 26.02.2021);
- 2) Delibera di Giunta Comunale n. 3 del 6.2.2017 per prestazioni professionali di natura stragiudiziale finalizzate al recupero di crediti vantati dal Comune di Vagli Sotto nei confronti dell'Unione dei Comuni della Garfagnana relativamente alla gestione dei fondi BIM (bacini imbriferi montani ex legge 959/1953) da parte della medesima Unione (incarico che non ha avuto seguito ed è stato successivamente rinnovato con delibera al punto 4 *infra*) - **grado di rischio soccombenza: remoto**;
- 3) Delibera di Giunta Comunale n. 29 del 3.4.2017 per conferire incarico a promuovere giudizio presso la competente autorità giudiziaria per l'accertamento della responsabilità civile del Gruppo d'intervento Giuridico ONLUS e della socia Franca Leverotti: si tratta di una causa instaurata su iniziativa dell'ente presso il Tribunale Civile di Massa (R.G. 1630/2017) con valore di lite indeterminabile, ad oggi ancora

pendente (è fissata l'udienza per la precisazione delle conclusioni), con cui si chiede di dichiarare la responsabilità per danni patrimoniali e non in capo ai convenuti, i quali si costituivano chiedendo il rigetto della domanda. Per essa l'incaricato professionista patrocinante ha dichiarato unico onere a carico dell'ente, nella denegata ipotesi di soccombenza, una condanna pari alla metà delle spese giudiziali eventualmente liquidate in sentenza, **con un grado di rischio (di esito negativo) collocato tra il 10% ed il 50% (possibile);**

- 4) Delibera di Giunta Comunale n. 58 del 17.7.2017 per incarico a professionista legale per la costituzione in giudizio davanti al TAR Regione Toscana (R.G. 1304/2016) nei confronti della società ricorrente Calacatta Galileo S.p.A. in liquidazione, per l'annullamento del provvedimento adottato dal Comune contenente la dichiarazione di decadenza della concessione estrattiva sui terreni/cave; detto giudizio veniva stimato **con grado di rischio remoto**, ed infatti si chiudeva favorevolmente per il Comune di Vagli Sotto con sentenza del 3.10.2017 con cui si prendeva atto della rinuncia agli atti del giudizio da parte della ricorrente;
- 5) Delibera di Giunta Comunale n. 60 del 7.8.2017 per incarico legale per la tutela del Comune nei confronti dell'Unione dei Comuni della Garfagnana in merito alla gestione ed al trasferimento dei fondi per canoni e sovracani idroelettrici (c.d. fondi BIM "bacini imbriferi montani" ex legge 959/1953): tale incarico si è svolto interamente in sede stragiudiziale confluendo nella composizione bonaria della vertenza mediante accordo transattivo sfociato in una convenzione, tutt'ora in vigore, tra il Comune e l'Unione - **grado di rischio soccombenza: remoto;**
- 6) Delibera di Giunta Comunale n. 72 dell'11.9.2017 per il conferimento di incarico legale per la tutela del Comune nei confronti della società Rochieri Ezio S.p.A. in merito al pagamento dei canoni per l'utilizzo di strada di proprietà comunale: tale incarico, a seguito di una sommaria valutazione da parte del legale, non è poi sfociato in alcun procedimento- **grado di rischio soccombenza: remoto;**
- 7) Delibera di Giunta comunale n. 87 del 27.10.2017 per l'assistenza legale al Comune nella procedura di negoziazione assistita proposta dal sig. Landi Cristiano: tale vertenza si è chiusa in sede stragiudiziale attesa l'emergere, nel contraddittorio tra i legali, dell'infondatezza della pretesa avanzata dal sig. Landi cristiano - **grado di rischio soccombenza: remoto.**
- 8) Delibera di Giunta Comunale n. 14 del 17.2.2018 per incarico di assistenza legale onde promuovere ricorso avanti al Consiglio di Stato per l'annullamento e/o la riforma della sentenza n. 1028 del 4.8.2017 emessa dal TAR Toscana (Sez. I) nell'ambito del ricorso n. 1417/2015 avviato dal Comune per l'impugnazione del Piano Paesaggistico Regionale (approvato con delibera n. 37 del 27.3.2017) che ha limitato l'attività estrattiva nella zona delle Apuane: la causa è in attesa della fissazione dell'udienza di merito ed il legale incaricato ha stimato un esito negativo/**grado di soccombenza nella misura del 50-55%- possibile;**
- 9) Delibera di Giunta Comunale n. 37 del 16.4.2018 per incarico legale alla riassunzione davanti al Commissario per gli usi civici Lazio, Umbria e Toscana del giudizio sulla legittimità dell'istruttoria demaniale regionale supplementare sul territorio di Vagli Sotto, riassunzione necessaria a seguito del regolamento preventivo ex art. 41 c.p.c. e art. 10 codice del processo amministrativo sul quale le Sezioni Unite della Corte di Cassazione si sono pronunciate con ordinanza n. 1414 depositata il 19.01.2018, dichiarando la giurisdizione del Commissario per la liquidazione degli Usi civici. Tale incarico non determinava rischi di soccombenza per l'Ente- **grado di rischio soccombenza: remoto;**
- 10) Delibera di Giunta Comunale n. 50 del 25.6.2018 per incarico all'avviamento di procedura di esecuzione forzata immobiliare a carico di debitori del Comune: la procedura non presentava rischi di soccombenza per l'Ente - **grado di rischio soccombenza: remoto;**
- 11) Delibera di Giunta Comunale n. 64 del 17.9.2018 per agire in giudizio ai danni della Regione Toscana per il recupero del contributo assegnato con il Bando Misura 125/a "Miglioramento e sviluppo delle infrastrutture in parallelo con lo sviluppo e l'adeguamento dell'agricoltura e silvicoltura, fase V, annualità 2012 e fase VI annualità 2013": in tale procedura non si ravvisava rischio di soccombenza per l'Ente ed infatti la causa veniva vinta dal Comune ottenendo il contributo da parte della Regione Toscana- **grado di rischio soccombenza: remoto;**
- 12) Delibera di Giunta Comunale n. 81 del 26.11.2018 per incaricare un legale a costituirsi nel procedimento avviato dalla società Peranto S.r.l. con ricorso straordinario al Presidente della Repubblica per ottenere l'annullamento degli atti amministrativi che dichiaravano decaduta la concessione estrattiva



in capo alla stessa società: in tale procedura non si ravvisava rischio di soccombenza per l'Ente ed infatti il procedimento veniva dichiarato estinto attesa l'atto transattivo intercorso tra le parti a tacitazione di ogni reciproca pretesa- **grado di rischio soccombenza: remoto;**

- 13) Delibera di Giunta Comunale n. 83 dell'11.12.2018 per incaricare un legale a costituirsi nel procedimento di opposizione all'ordinanza ingiunzione ex art. 6 D.lgs. 150/2011 instaurato dalla società Peranto S.r.l. a seguito dell'avvio di procedimento sanzionatorio da parte del Comune: in tale procedura non si ravvisava rischio di soccombenza per l'Ente ed anch'essa veniva chiusa tramite l'atto transattivo, sopra citato, intercorso tra le parti a tacitazione di ogni reciproca pretesa- **grado di rischio soccombenza: remoto.**
- 14) Determina n. 88 del 8.3.2019 per l'avvio del giudizio risarcitorio civile in Appello relativo alla domanda di risarcimento del danno promossa dall'Ente nei confronti dei tre appellati (Lorenzoni Giuliano, Lorenzini Giuliano, Taddei Donella), in conseguenza della celebrazione, negli anni 2009-2015, di un lungo e gravoso processo penale (r.g.n.r. 1987/2006) in capo al Sindaco del Comune di allora e con la citazione del Comune di Vagli Sotto quale responsabile civile, definitosi con sentenza di assoluzione n. 1776/2015, perché il fatto non sussiste. In Appello l'Ente chiedeva di accertare e dichiarare la responsabilità dei convenuti, in solido tra loro, o ciascuno autonomamente, per il danno, patrimoniale e non patrimoniale, subito dalle parti attrici e per l'effetto condannarli al pagamento in favore degli attori della somma che risulterà di giustizia all'esito dell'*espletanda* istruttoria, ovvero determinata secondo equità; gli appellati hanno chiesto di rigettare la domanda. L'unico onere a carico dell'ente prefigurabile, nella denegata ipotesi di soccombenza, è pari alla metà delle spese giudiziali eventualmente liquidate in sentenza (Valore della Causa: indeterminabile). In data 01.07.2021 si precisavano le conclusioni insistendo nelle richieste già formulate in atto di appello. La Corte con ordinanza del 01.07.2021 tratteneva la causa in decisione. **Il grado di rischio (di esito negativo) indicato dal legale incaricato si colloca tra il 10% ed il 50%- possibile.**
- 15) Delibera di Giunta Comunale n. 11 del 3.2.2020 per l'avvio di giudizio in Appello onde ottenere la riforma dell'ordinanza del Tribunale civile di Lucca del 19.01.2020. In data 11.10.2019 il Comune di Vagli Sotto riceveva da parte del Sig. M.G. Coltelli la notifica di ricorso, con cui il medesimo chiedeva di accertare l'inesistenza di cause di incompatibilità in capo al medesimo e di dichiarare la legittimità della sua elezione alla carica di Consigliere comunale, con annullamento della delibera del Consiglio Comunale n. 45 del 08.07.2019 e con conseguente riammissione dello stesso allo svolgimento dei lavori consiliari. **Richieste formulate dalle parti: l'appellato** ha chiesto la riforma dell'ordinanza del tribunale civile di Lucca del 29.01.2020. L'unico onere a carico dell'ente prefigurabile, nella denegata ipotesi di soccombenza, è pari al pagamento delle spese giudiziali eventualmente liquidate in sentenza; **Valore della Causa:** indeterminabile; **Attività svolte:** redazione atto di citazione in appello (Corte di Appello di Firenze, Sez. I, r.g. n. 307/2020). La prima udienza è fissata per il 16.11.2021. **Grado di rischio (di esito negativo): possibile tra il 10% ed il 50%.**
- 16) Delibera di Giunta Comunale n. 1 del 8.1.2021 per l'avvio di giudizio in appello alla riforma della sentenza del Tribunale di Lucca, Dott.ssa D'Ettore del 23.09.2020. Nel giudizio di primo grado il Comune di Vagli Sotto ha chiesto l'accertamento e la dichiarazione di responsabilità del Sig. Coltelli ex artt. 2043 e 2059, c.c. per il danno subito dal Comune di Vagli e la condanna al risarcimento dello stesso a seguito di dichiarazioni diffamatorie rilasciate a terzi. **Richieste formulate dalle parti: l'appellato** ha chiesto la riforma della sentenza del Tribunale di Lucca, Dott.ssa D'Ettore del 23.09.2020 che ha rigettato la richiesta del Comune di Vagli Sotto. L'unico onere a carico dell'ente prefigurabile, nella denegata ipotesi di soccombenza, è pari al pagamento delle spese giudiziali eventualmente liquidate in sentenza. **Valore della Causa:** indeterminabile. **Attività svolte:** redazione atto di citazione in appello (Corte di Appello di Firenze, Sez. IV civile, r.g.n. 148/2021). La prima udienza è fissata per il 03.02.2022. **Grado di rischio (di esito negativo): possibile tra il 10% ed il 50%.**
- 17) Delibera di Giunta Comunale n. 30 del 25.3.2021 per l'instaurazione di giudizio di appello è teso a riformare la Sentenza emessa dal Tribunale di Lucca, Giudice Dott.ssa Martelli, n. 867/2020, nel giudizio di primo grado r.g. n. 2107/2017, in data 02.10.2020. Nel giudizio di primo grado si chiedeva l'accertamento della responsabilità del convenuto per il danno, patrimoniale e non patrimoniale, subito dalle parti attrici e la conseguente condanna dello stesso al risarcimento del danno, per equivalente, mediante pagamento della somma ritenuta di giustizia all'esito dell'istruttoria ovvero determinata

secondo equità. La *causa petendi* consiste nella condotta illecita tenuta dal convenuto, il quale ha falsamente accusato il Sig. Puglia, mediante la sottoscrizione di un esposto alla Procura della Repubblica presso il Tribunale di Lucca, di gravissimi reati contro la p.a. e ha cooperato alla promozione dell'azione penale, registrando dichiarazioni di Mario Puglia, durante un incontro pubblico, e consegnandole ai querelanti (Giuliano Lorenzini per la Cooperativa Apuana, in particolare). Il lungo e gravoso processo penale (r.g.n.r. 1987/2006), in capo al Sindaco del Comune di allora, con la citazione del Comune di Vagli Sotto quale responsabile civile, si è definito con sentenza di assoluzione n. 1776/2015, perché il fatto non sussiste. **Richieste formulate dalle parti: l'appellante** ha chiesto la riforma della sentenza emessa dal Tribunale di Lucca, Giudice Dott.ssa Martelli, n. 867/2020, nel giudizio di primo grado r.g. n. 2107/2017 con cui è stata rigettata la domanda del Comune di Vagli Sotto. L'unico onere a carico dell'ente prefigurabile, nella denegata ipotesi di soccombenza, è pari alle spese giudiziali eventualmente liquidate in sentenza; **Valore della Causa:** indeterminabile. **Attività svolte:** redazione atto di citazione in appello (Corte di Appello di Firenze, Sez. IV, r.g. n. 646/2021). La prima udienza è fissata per il 09.06.2022. **Grado di rischio (di esito negativo): possibile tra il 10% ed il 50%.**

- 18) Delibera di Giunta Comunale n. 8 del 2.3.2021 per l'avvio di giudizio al TAR della Toscana, Rg n.397/2021. Sez. II, promosso avverso il verbale del 18 gennaio 2021 della Conferenza di Servizi tenutasi l'11 gennaio 2021 ai sensi dell'art.114 della LRT n. 65/2014, la quale si è espressa negativamente rispetto agli atti di adozione delle varianti ai Piani Attuativi dei Bacini Estrattivi di Colubraia Carcarai, Monte Pallerina, Monte Macina. In relazione a tale verbale sono state sollevate due censure con le quali, in sostanza, si contesta quanto deciso dalla Conferenza di Servizi circa la ritenuta impossibilità di intervenire nelle zone ZPS (zone di protezione speciale) con coltivazione in galleria. L'esito del contenzioso presenta dei margini di incertezza. Il valore della causa è indeterminabile, trattandosi di atti generali di programmazione urbanistico edilizia. Pertanto, sulla base delle tabelle ministeriali ci si trova tra 26.000 Euro 260.000,00. **Grado di rischio (di esito negativo): possibile tra il 10% ed il 50%.**
- 19) Delibera di Giunta Comunale n. n. 98 del 6.10.2021 (già n. 51 del 7.5.2021) sostituzione del professionista incaricato per la prosecuzione del giudizio civile davanti al Tribunale di Lucca al fine di ottenere il risarcimento del danno per responsabilità civile da fatto illecito in merito alle affermazioni false diffuse contenute nell'esposto inviato alla Prefettura di Lucca dai signori Baisi, Braccini e Fazzani (consiglieri di minoranza). L'unico onere a carico dell'ente prefigurabile, nella denegata ipotesi di soccombenza, è pari alle spese giudiziali eventualmente liquidate in sentenza; **Valore della Causa:** euro 20.000,00. **Grado di rischio (di esito negativo): possibile tra il 10% ed il 50%.**
- 20) Delibera di Giunta Comunale n. 9 del 02.03.2021 per esperire azione legale risarcitoria a tutela del Comune nei confronti di consiglieri di minoranza (Baisi, Braccini e Fazzani) leso nell'immagine e nell'onorabilità per le opinioni espresse nella seduta di Consiglio Comunale del 28.12.2019. L'unico onere a carico dell'ente prefigurabile, nella denegata ipotesi di soccombenza, è pari alle spese giudiziali eventualmente liquidate in sentenza; **Valore della Causa:** indeterminabile. **Grado di rischio (di esito negativo): possibile tra il 10% ed il 50%.**
- 21) Delibera di Giunta Comunale n.107 del 26.10.2021 per esperire azione legale risarcitoria a tutela del Comune nei confronti di consiglieri di minoranza (Baisi, Braccini e Fazzani) leso dalle affermazioni diffuse su stampa e social network in seguito alla chiusura del Ponte della Tambura in data 11.4.2020. L'unico onere a carico dell'ente prefigurabile, nella denegata ipotesi di soccombenza, è pari alle spese giudiziali eventualmente liquidate in sentenza; **Valore della Causa:** euro 50.000,00. **Grado di rischio (di esito negativo): possibile tra il 10% ed il 50%.**
- 22) Delibera di Giunta Comunale n. 70 del 10.7.2020 per esperire giudizio in appello avverso la sentenza del Commissario per la liquidazione degli Usi civici per il Lazio l'Umbria e la Toscana n. 1/2020. **Valore della Causa:** indeterminabile. **Grado di rischio (di esito negativo): possibile tra il 10% ed il 50%. L'importo delle spese di lite può stimarsi intorno a euro 5.000,00.**
- 23) Delibera di Giunta Comunale n. 38 del 21.04.2021 per instaurare davanti al TAR Toscana procedimento per l'annullamento del decreto del Responsabile del Settore Forestazione usi civici agroambiente della

Direzione Agricoltura e Sviluppo rurale n. 4898 del 26.3.2021 **Valore della Causa:** indeterminabile. **Grado di rischio (di esito negativo): possibile all'80%.**

- 24) Delibera di Giunta Comunale n. 95 del 6.10.2021 per esperire il procedimento di regolamento preventivo di giurisdizione in relazione alla causa pendente dinanzi al Commissario per la liquidazione degli usi civici per il Lazio l'Umbria e la Toscana numero RG 18 del 2021.
- 25) Delibera di Giunta Comunale n. del per costituzione in giudizio al TAR TOSCANA per resistere all'impugnativa di bando per la concessione in locazione di terreno/bene immobile di proprietà del demanio comunale (RG 1187/2021) giudizio conclusosi negativamente con condanna alle spese per euro 2.719,00.
- 26) Delibera di Giunta Comunale n. 96 del 6.10.2021 per l'instaurazione del giudizio per Cassazione avverso la sentenza della Sezione Usi Civici della Corte di Appello di Roma che ha rigettato l'impugnazione proposta dal Comune di Vagli Sotto avverso la sentenza del Commissario per la liquidazione degli usi civici per il Lazio l'Umbria e la Toscana numero 32/2019. **Valore della Causa:** indeterminabile. **Grado di rischio (di esito negativo): possibile tra il 10% ed il 50%.**

## SEZIONE 2 - Rendiconto finanziario: quadro generale di sintesi

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

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

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

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

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

### 1 Rendiconto sintetico

Partendo dall'analisi dei risultati complessivi dell'azione di governo, rileviamo che, nel nostro ente, l'esercizio si chiude con il seguente risultato di competenza **positivo** 385.380,73. *(Vedi approfondimento 2: Risultato di competenza e incidenza dei residui)*

Nel complesso, il totale delle spese finali, comprensivo delle relative quote del fondo pluriennale vincolato dei primi tre titoli delle uscite, si è attestato a € 1.825.483,69 nel complesso degli impegni e a € 2.269.809,73 dei pagamenti.

Dal lato delle risorse, si è registrato invece un ammontare delle entrate finali, dato dalla somma dei primi cinque titoli delle entrate, pari a € 2.252.870,55 nel complesso degli accertamenti e a € 2.831.156,98 in termini di incassi, che unitamente alle entrate da accensione prestiti e alle anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere e alle entrate per partite di giro e conto terzi hanno condotto a un totale delle entrate

dell'esercizio pari a € 2.582.885,84 e a € di incassi complessivi 3.161.172,27.

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

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI COMPETENZA + RESIDUI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI COMPETENZA + RESIDUI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.448.081,50			
Utilizzo avanzo di amministrazione (1)	348.988,49		Disavanzo di amministrazione (3)	0,00	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti (4)	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	0,00				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)	0,00				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (2)	0,00				
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	539.457,37	548.347,51	<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	1.497.046,26	1.431.681,93
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	188.689,50	188.689,50	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (5)	8.380,85	
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	1.251.995,02	1.259.708,34	<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	328.437,43	838.127,80
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	272.728,66	834.411,63	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (5)	258.715,73	
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
			<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (5)	0,00	
<b>Totale entrate finali</b>	<b>2.252.870,55</b>	<b>2.831.156,98</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>2.092.580,27</b>	<b>2.269.809,73</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	0,00	0,00	<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	123.898,04	123.898,04
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Fondo anticipazioni di liquidità (6)	0,00	
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	330.015,29	330.015,29	<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>2.582.885,84</b>	<b>3.161.172,27</b>	<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	330.015,29	356.557,97
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>2.931.874,33</b>	<b>5.609.253,77</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>2.546.493,60</b>	<b>2.750.265,74</b>
<b>DISAVANZO DI COMPETENZA</b>	<b>0,00</b>		<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>2.546.493,60</b>	<b>2.750.265,74</b>
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio (7)			<b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>	<b>385.380,73</b>	<b>2.858.988,03</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>2.931.874,33</b>	<b>5.609.253,77</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>2.931.874,33</b>	<b>5.609.253,77</b>

(1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio

(2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il FPV

(3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome

(4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti

(5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie)

(6) Indicare l'importo dei pagamenti dello stanziamento definitivo di bilancio

(7) Solo per le regioni. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio non può avere un importo superiore a quello del disavanzo dell'esercizio e non rileva ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018

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

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

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

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	385.380,73
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+) (8)	10.000,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) (9)	56.449,83
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>318.930,90</b>

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	318.930,90
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (10)	83.977,29
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>234.953,61</b>

## 1.1 Il risultato della gestione finanziaria: analisi per natura

La gestione di competenza ha portato, come appena rilevato, ad un **avanzo** pari a € 385.380,73.

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

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

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

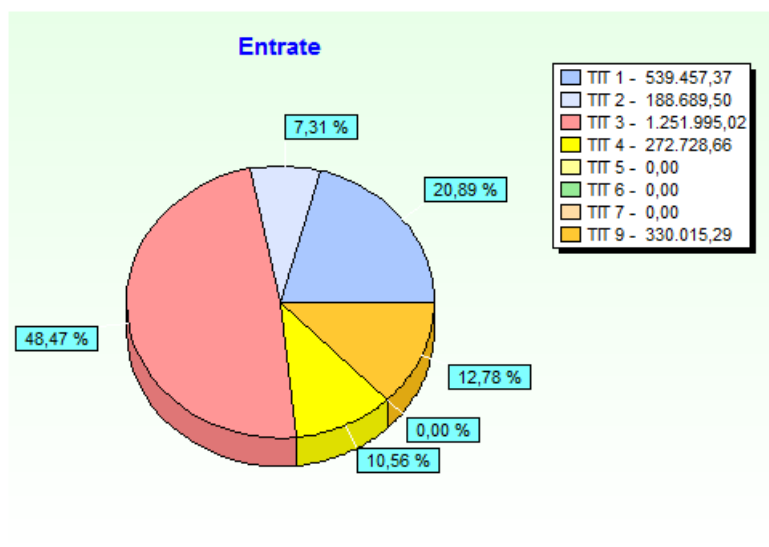
- il valore dei redditi da lavoro dipendente, pari a € 161.533,44, indicativo dell'incidenza delle spese di personale sul totale delle spese correnti, al netto del valore inerente l'imposta regionale sulle attività produttive riportata per natura nell'ambito del macroaggregato 1.2;
- le spese per acquisto di beni e servizi, pari a € 940.742,12 sulle quali hanno inciso, tanto in termini programmatori che di gestione, le misure di contenimento previste nel complesso per i consumi intermedi quanto, in particolare, su talune specifiche voci quali l'utilizzo e il noleggio delle auto di servizio (carburanti, noleggio), le spese per consulenze e per manutenzione, le spese per formazione non obbligatoria.
- le spese in conto capitale che per l'esercizio 2021 si sono attestate a € 328.437,43.

La gestione dei residui evidenzia una invarianza dei residui attivi, che si attestano alla fine dell'esercizio a € 1.281.686,06 e un decremento di quelli passivi che si attestano a € 2.761.471,58. Per il dettaglio delle componenti inerenti detto andamento si rimanda alla specifica sezione.

Nella tabella che segue è, inoltre, possibile esaminare le modifiche apportate agli stanziamenti iniziali all'esito della procedura di assestamento e delle variazioni di bilancio intervenute in corso di esercizio.

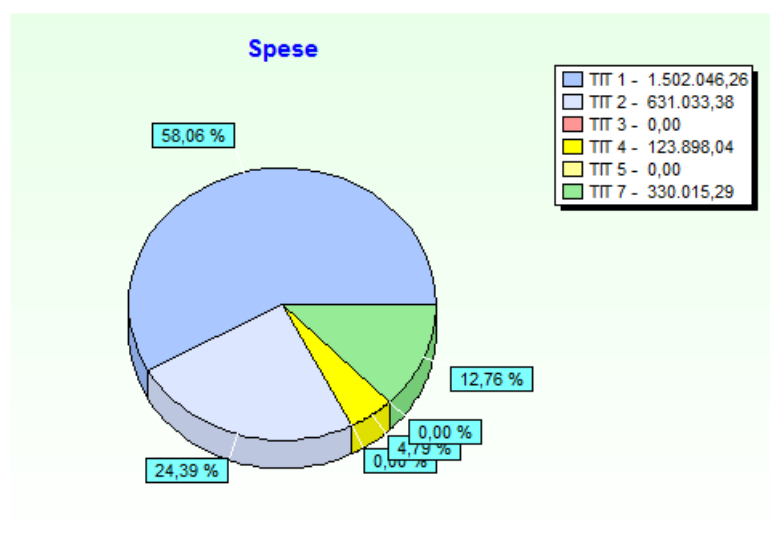
ENTRATE	Previsione			Gestione		Residui		Cassa
	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Differenza	Accertamenti	Riscossioni C/Competenza	Riscossioni C/Residui	Residui Totali	Riscossioni Complessive
<b>TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>								
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	157.990,00	161.390,54	-3.400,54	187.376,60	22.214,66	180.267,82	188.826,95	202.482,48
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	200.000,00	326.119,31	-126.119,31	352.080,77	345.865,03	0,00	6.215,74	345.865,03
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>357.990,00</b>	<b>487.509,85</b>	<b>-129.519,85</b>	<b>539.457,37</b>	<b>368.079,69</b>	<b>180.267,82</b>	<b>195.042,69</b>	<b>548.347,51</b>
<b>TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>								
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.600,00	2.600,00	0,00	2.254,70	2.254,70	0,00	0,00	2.254,70
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	129.000,00	186.434,80	-57.434,80	186.434,80	186.434,80	0,00	0,00	186.434,80
<b>TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>131.600,00</b>	<b>189.034,80</b>	<b>-57.434,80</b>	<b>188.689,50</b>	<b>188.689,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>188.689,50</b>
<b>TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>								
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.056.102,42	1.048.013,53	1.008.088,89	1.225.307,97	745.519,67	459.534,62	479.788,30	1.205.054,29
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	12.666,67	-12.666,67	13.880,27	13.880,27	0,00	0,00	13.880,27
Tipologia 300: Interessi attivi	100,00	302,29	-202,29	602,30	602,30	0,00	0,00	602,30
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	35.000,00	37.179,64	-2.179,64	12.204,48	12.204,48	27.967,00	0,00	40.171,48
<b>TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>2.091.202,42</b>	<b>1.098.162,13</b>	<b>993.040,29</b>	<b>1.251.995,02</b>	<b>772.206,72</b>	<b>487.501,62</b>	<b>479.788,30</b>	<b>1.259.708,34</b>
<b>TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>								
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	50.000,00	130.000,00	-80.000,00	52.171,25	35.006,89	0,00	17.164,36	35.006,89
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	334.704,66	441.403,75	-106.699,09	220.557,41	83.989,65	715.415,09	580.799,96	799.404,74
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>384.704,66</b>	<b>571.403,75</b>	<b>-186.699,09</b>	<b>272.728,66</b>	<b>118.996,54</b>	<b>715.415,09</b>	<b>597.964,32</b>	<b>834.411,63</b>
<b>TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>								
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	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	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 6 - Accensione prestiti</b>								
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro								
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	565.000,00	565.000,00	0,00	296.606,06	294.023,78	2.582,28	2.582,28	296.606,06
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	260.000,00	260.000,00	0,00	33.409,23	33.409,23	0,00	0,00	33.409,23
<b>TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>825.000,00</b>	<b>825.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>330.015,29</b>	<b>327.433,01</b>	<b>2.582,28</b>	<b>2.582,28</b>	<b>330.015,29</b>



SPESE	Previsione			Gestione		Residui		Cassa
	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Differenza	Impegni	Pagamenti C/Competenza	Pagamenti C/Residui	Residui Totali	Pagamenti Complessivi
<b>MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE</b>								
Totale 1.1 - Redditi da lavoro dipendente	181.363,07	161.003,44	20.359,63	161.533,44	161.003,44	0,00	530,00	161.003,44
Totale 1.2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	22.305,79	22.114,67	191,12	22.114,67	22.114,67	0,00	0,00	22.114,67
Totale 1.3 - Acquisto di beni e servizi	343.400,00	228.613,56	114.786,44	940.742,12	168.231,84	66.549,87	705.960,41	234.781,71
Totale 1.4 - Trasferimenti correnti	108.000,00	59.120,86	48.879,14	127.531,46	56.867,80	2.383,74	68.279,92	59.251,54
Totale 1.7 - Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	64.073,62	0,00	0,00	64.073,62	0,00
Totale 1.8 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 1.9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	31.000,00	8.148,86	22.851,14	8.148,86	8.148,86	1.370,00	-1.370,00	9.518,86
Totale 1.10 - Altre spese correnti	160.595,90	177.902,09	-17.306,19	177.902,09	118.989,61	34.909,73	24.002,75	153.899,34
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE</b>	<b>846.664,76</b>	<b>656.903,48</b>	<b>189.761,28</b>	<b>1.502.046,26</b>	<b>535.356,22</b>	<b>105.213,34</b>	<b>861.476,70</b>	<b>640.569,56</b>
<b>MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>								
Totale 2.1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 2.2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	482.704,66	631.033,38	-148.328,72	631.033,38	64.992,91	46.955,60	519.084,87	111.948,51
Totale 2.3 - Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 2.4 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 2.5 - Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>482.704,66</b>	<b>631.033,38</b>	<b>-148.328,72</b>	<b>631.033,38</b>	<b>64.992,91</b>	<b>46.955,60</b>	<b>519.084,87</b>	<b>111.948,51</b>
<b>MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>								
Totale 3.1 - Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 3.2 - Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 3.3 - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 3.4 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI</b>								
Totale 4.1 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 4.2 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 4.3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	123.898,04	123.898,04	0,00	123.898,04	123.898,04	0,00	0,00	123.898,04
Totale 4.4 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI</b>	<b>123.898,04</b>	<b>123.898,04</b>	<b>0,00</b>	<b>123.898,04</b>	<b>123.898,04</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>123.898,04</b>
<b>MACROAGGREGATI DEL TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>								
Totale 5.1 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

TESORIERE/CASSIERE									
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO									
Totale 7.1 - Uscite per partite di giro	565.000,00	296.606,06	268.393,94	296.606,06	316.402,29	40.155,68	21.495,10	356.557,97	
Totale 7.2 - Uscite per conto terzi	260.000,00	33.409,23	226.590,77	33.409,23	0,00	0,00	33.409,23	0,00	
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>825.000,00</b>	<b>330.015,29</b>	<b>494.984,71</b>	<b>330.015,29</b>	<b>316.402,29</b>	<b>40.155,68</b>	<b>54.904,33</b>	<b>356.557,97</b>	



E' possibile desumere dalla tabella che esiste un perfetto equilibrio tra entrate e uscite per partite di giro e conto terzi, pari rispettivamente a 330.015,29 e 330.015,29.

## 1.2 Utilizzo delle risorse: livelli di spesa per missioni e programmi

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

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

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

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

MISSIONI E PROGRAMMI	Previsione			Gestione		Residui		Cassa
	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Differenza	Impegni	Pagamenti C/Competenza	Pagamenti C/Residui	Residui Totali	Pagamenti Complessivi
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
Programma 01 - Organi istituzionali	150.522,90	128.722,14	21.800,76	81.221,93	75.135,76	9.312,35	95.587,00	84.448,11
Programma 02 - Segreteria generale	287.949,82	391.652,35	-103.702,53	323.569,74	247.335,25	42.391,45	230.650,58	289.726,70
Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	124.112,78	70.110,25	54.002,53	69.583,41	69.483,41	3.286,19	2.477,42	72.769,60
Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	24.795,90	8.795,90	16.000,00	2.782,40	1.856,00	1.980,52	12.776,02	3.836,52

Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	434.704,66	463.403,75	-28.699,09	256.948,69	95.074,62	20.895,93	175.718,18	115.970,55
Programma 06 - Ufficio tecnico	160.249,82	116.947,16	43.302,66	84.763,43	64.577,58	67.319,31	138.010,68	131.896,89
Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	54.033,54	51.033,54	3.000,00	38.716,39	37.637,25	748,99	12.820,52	38.386,24
Programma 08 - Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 09 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 10 - Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 11 - Altri servizi generali	93.000,00	24.237,84	68.762,16	14.237,84	9.249,26	6.234,20	360.869,03	15.483,46
<b>TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>1.329.369,42</b>	<b>1.254.902,93</b>	<b>74.466,49</b>	<b>871.823,83</b>	<b>600.349,13</b>	<b>152.168,94</b>	<b>1.028.909,43</b>	<b>752.518,07</b>
MISSIONE 02 - Giustizia								
Programma 01 - Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza								
Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	48.200,00	45.430,64	2.769,36	42.243,54	42.243,54	0,00	10.481,22	42.243,54
Programma 02 - Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza</b>	<b>48.200,00</b>	<b>45.430,64</b>	<b>2.769,36</b>	<b>42.243,54</b>	<b>42.243,54</b>	<b>0,00</b>	<b>10.481,22</b>	<b>42.243,54</b>
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio								
Programma 01 - Istruzione prescolastica	25.000,00	19.600,47	5.399,53	15.747,40	8.692,78	8.238,20	21.923,23	16.930,98
Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	12.800,00	14.816,00	-2.016,00	11.007,02	4.699,55	0,00	19.848,21	4.699,55
Programma 04 - Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 05 - Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione	74.080,00	70.080,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	37.530,72	0,00
Programma 07 - Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	63.568,16	48.161,54	8.614,64	6.791,98	56.776,18
<b>TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>111.880,00</b>	<b>104.496,47</b>	<b>7.383,53</b>	<b>90.322,58</b>	<b>61.553,87</b>	<b>16.852,84</b>	<b>86.094,14</b>	<b>78.406,71</b>
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali								
Programma 01 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	4.030,00	0,00	4.334,45	5.230,00	4.334,45
Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	6.100,00	4.630,00	1.470,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	<b>6.100,00</b>	<b>4.630,00</b>	<b>1.470,00</b>	<b>4.030,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.334,45</b>	<b>5.230,00</b>	<b>4.334,45</b>
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
Programma 01 - Sport e tempo libero	83.000,00	3.000,00	80.000,00	2.222,08	2.222,08	0,00	22.000,00	2.222,08
Programma 02 - Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	<b>83.000,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>80.000,00</b>	<b>2.222,08</b>	<b>2.222,08</b>	<b>0,00</b>	<b>22.000,00</b>	<b>2.222,08</b>
MISSIONE 07 - Turismo								
Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	20.040,00	7.040,00	13.000,00	900,00	900,00	34.221,00	312.515,99	35.121,00
<b>TOTALE MISSIONE 07 - Turismo</b>	<b>20.040,00</b>	<b>7.040,00</b>	<b>13.000,00</b>	<b>900,00</b>	<b>900,00</b>	<b>34.221,00</b>	<b>312.515,99</b>	<b>35.121,00</b>
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	121.040,00	128.040,00	-7.000,00	122.178,82	35.865,56	64.984,73	171.957,60	100.850,29
Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	48.000,00	68.000,00	-20.000,00	58.533,83	45.768,32	0,00	12.765,51	45.768,32
<b>TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	<b>169.040,00</b>	<b>196.040,00</b>	<b>-27.000,00</b>	<b>180.712,65</b>	<b>81.633,88</b>	<b>64.984,73</b>	<b>184.723,11</b>	<b>146.618,61</b>
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
Programma 01 - Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	161.500,00	161.500,00	0,00	161.153,59	137.772,33	1.889,61	27.562,67	139.661,94
Programma 03 - Rifiuti	200.000,00	168.000,00	32.000,00	167.730,12	153.752,61	27.955,02	13.977,67	181.707,63
Programma 04 - Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 06 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 07 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 08 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>361.500,00</b>	<b>329.500,00</b>	<b>32.000,00</b>	<b>328.883,71</b>	<b>291.524,94</b>	<b>29.844,63</b>	<b>41.540,34</b>	<b>321.369,57</b>
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità								
Programma 01 - Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	2.166,84	0,00	4.233,68	-2.066,84	4.233,68
Programma 02 - Trasporto pubblico locale	6.500,00	6.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.052,58	0,00
Programma 03 - Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 04 - Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	537.000,00	477.472,91	59.527,09	191.416,90	171.777,12	486.037,44	1.435.591,07	657.814,56
<b>TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>	<b>543.500,00</b>	<b>483.972,91</b>	<b>59.527,09</b>	<b>193.583,74</b>	<b>171.777,12</b>	<b>490.271,12</b>	<b>1.449.576,81</b>	<b>662.048,24</b>
MISSIONE 11 - Soccorso civile								
Programma 01 - Sistema di protezione civile	22.100,00	900,00	21.200,00	451,52	451,52	2.012,21	5.634,53	2.463,73
Programma 02 - Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>	<b>22.100,00</b>	<b>900,00</b>	<b>21.200,00</b>	<b>451,52</b>	<b>451,52</b>	<b>2.012,21</b>	<b>5.634,53</b>	<b>2.463,73</b>
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 03 - Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 05 - Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	45.000,00	30.000,00	15.000,00	27.090,01	25.890,01	0,00	1.200,00	25.890,01



Programma 08 - Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.851,34	0,00
Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	17.500,00	13.500,00	4.000,00	12.731,40	5.104,72	119.949,29	28.230,10	125.054,01
<b>TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	<b>62.500,00</b>	<b>43.500,00</b>	<b>19.000,00</b>	<b>39.821,41</b>	<b>30.994,73</b>	<b>119.949,29</b>	<b>47.281,44</b>	<b>150.944,02</b>
MISSIONE 13 - Tutela della salute								
Programma 07 - Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	13.418,41	-13.418,41	6.415,01	1.025,00	6.421,09	7.921,31	7.446,09
<b>TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>	<b>0,00</b>	<b>13.418,41</b>	<b>-13.418,41</b>	<b>6.415,01</b>	<b>1.025,00</b>	<b>6.421,09</b>	<b>7.921,31</b>	<b>7.446,09</b>
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività								
Programma 01 - Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	50,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 03 - Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 04 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	50,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
Programma 01 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 03 - Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
Programma 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	196,00	196,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>	<b>196,00</b>	<b>196,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
Programma 01 - Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
Programma 01 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali								
Programma 01 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti								
Programma 01 - Fondo di riserva	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 03 - Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
MISSIONE 50 - Debito pubblico								
Programma 01 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	64.073,62	64.073,62	0,00	64.073,62	64.073,62	0,00	7.959,01	64.073,62
Programma 02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	123.898,04	123.898,04	0,00	123.898,04	123.898,04	0,00	12.747,46	123.898,04
<b>TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>	<b>187.971,66</b>	<b>187.971,66</b>	<b>0,00</b>	<b>187.971,66</b>	<b>187.971,66</b>	<b>0,00</b>	<b>20.706,47</b>	<b>187.971,66</b>
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie								
Programma 01 - Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi								
Programma 01 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	825.000,00	825.000,00	0,00	330.015,29	316.402,29	40.155,68	54.904,33	356.557,97
Programma 02 - Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>	<b>825.000,00</b>	<b>825.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>330.015,29</b>	<b>316.402,29</b>	<b>40.155,68</b>	<b>54.904,33</b>	<b>356.557,97</b>

### 1.3 Gestione di cassa

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

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

Unitamente a tali disposizioni va inoltre ricordato la riforma del sistema di monitoraggio dei flussi di cassa SIOPE nella parte afferente il sistema di codificazione degli incassi e dei pagamenti. Con le modalità definite dall'articolo 14, comma 8, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, dal 1° gennaio 2017 le codifiche SIOPE degli enti territoriali e dei loro enti strumentali in contabilità finanziaria sono state sostituite con quelle previste nella

struttura del piano dei conti integrato. In applicazione di tale disposizione, le movimentazioni di cassa per titoli di I livello riassunte nella tabella a seguire coincidono con gli aggregati di cassa rilevati a livello annuale mediante il sistema SIOPE.

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

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

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

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

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			2.448.081,50
Riscossioni	1.385.766,81	1.775.405,46	3.161.172,27
Pagamenti	961.215,98	1.789.049,76	2.750.265,74
Saldo di cassa al 31 dicembre			2.858.988,03
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>			<b>2.858.988,03</b>

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

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

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

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

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

Flussi di cassa 2021	Incassi / Pagamenti Competenza	Incassi / Pagamenti Conto Residui	Totale Incassi
<b>Fondo cassa iniziale</b>			<b>2.448.081,50</b>
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria	368.079,69	180.267,82	548.347,51
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	188.689,50	0,00	188.689,50
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	772.206,72	487.501,62	1.259.708,34
<b>Totale Titoli 1+2+3 Entrata (A)</b>	<b>1.328.975,91</b>	<b>667.769,44</b>	<b>1.996.745,35</b>
Titolo 1 - Spese correnti	1.176.137,60	255.544,33	1.431.681,93
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	123.898,04	0,00	123.898,04
<b>Totale Titoli 1+4 Spesa (B)</b>	<b>1.300.035,64</b>	<b>255.544,33</b>	<b>1.555.579,97</b>
<b>Differenza di parte corrente (C=A-B)</b>	<b>28.940,27</b>	<b>412.225,11</b>	<b>441.165,38</b>

Titolo 4 - Entrate in conto capitale	118.996,54	715.415,09	834.411,63
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titoli 4+5+6 Entrata (D)</b>	<b>118.996,54</b>	<b>715.415,09</b>	<b>834.411,63</b>
Titolo 2 - Spese in conto capitale	172.611,83	665.515,97	838.127,80
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titoli 2+3 Spesa (E)</b>	<b>172.611,83</b>	<b>665.515,97</b>	<b>838.127,80</b>
<b>Differenza di parte capitale (F=D-E)</b>	<b>-53.615,29</b>	<b>49.899,12</b>	<b>-3.716,17</b>
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (-)	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	327.433,01	2.582,28	330.015,29
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (-)	316.402,29	40.155,68	356.557,97
<b>Fondo cassa finale</b>			<b>2.858.988,03</b>

## 2 Modifiche intervenute sul bilancio di previsione

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

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2021	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI 2021	% accertamenti su previsioni definitive
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	357.990,00	487.509,85	539.457,37	110,66
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	131.600,00	189.034,80	188.689,50	99,82
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	2.091.202,42	1.098.162,13	1.251.995,02	114,01
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	384.704,66	571.403,75	272.728,66	47,73
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	825.000,00	825.000,00	330.015,29	40,00
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>3.790.497,08</b>	<b>3.171.110,53</b>	<b>2.582.885,84</b>	<b>81,45</b>

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2021	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI 2021	% impegni su previsioni definitive
TITOLO 1 - Spese correnti	1.856.894,38	1.716.324,32	1.497.046,26	87,22
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	984.704,66	854.876,66	328.437,43	38,42
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	123.898,04	123.898,04	123.898,04	100,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	825.000,00	825.000,00	330.015,29	40,00
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>3.790.497,08</b>	<b>3.520.099,02</b>	<b>2.279.397,02</b>	<b>64,75</b>

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

## 2.1 Variazioni di bilancio

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

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

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

Tra queste si segnalano le seguenti:

1. Delibera di Giunta Comunale n. 49 del 6.5.2021 (ratificata in CC n. 22 del 28.5.2021): successivamente all'approvazione del bilancio sono pervenuti finanziamenti sulla base dei quali il settore Tecnico ha evidenziato la necessità di effettuare lavori urgenti sulle viabilità dell'ente;
2. Delibera di Consiglio Comunale n. 23 del 28.5.2021: a seguito di nuove esigenze manifestatesi nell'erogazione dei servizi ed i conseguenti stanziamenti nelle dotazioni finanziarie;
3. Delibera di Consiglio Comunale n. 43 del 27.08.2021: per l'attribuzione di trasferimenti statali finalizzati al finanziamento del Fondo di Solidarietà alimentare ed al Fondo per la concessione di riduzioni TARI utenze non domestiche ed i conseguenti stanziamenti nelle dotazioni finanziarie;
3. Delibera di Giunta Comunale n. 86 del 27.09.2021 (ratificata in CC n. 45 del 26.10.2021): per la sopravvenuta esigenza urgente rispetto all'affidamento di incarico tecnico al fine di redigere progetto definitivo esecutivo di opera pubblica di risanamento del versante di frana avvenuto in località Vagli Sopra, da inserire entro il mese di ottobre 2021, sul portale della Regione quale Documento Operativo di Difesa del Suolo;
4. Delibera di Consiglio Comunale n. 47 del 26.10.2021: per riconoscimento di debiti fuori bilancio derivanti dal deposito di due sentenze esecutive (Corte di Appello di Roma-Sezione Usi Civici sent. n. 6132/2021 e Tar Toscana sent. n. 1187/2021) e conseguente applicazione del fondo rischi contenzioso di parte corrente;
5. Delibera di Consiglio Comunale n. 51 del 30.11.2021: per l'ultima variazione dell'anno a causa delle seguenti esigenze: con deliberazione consiliare n. 36 del 27.07.2021, esecutiva ai sensi di legge, in occasione della verifica della permanenza degli equilibri generali di bilancio (ai sensi dell'art. 193, comma 2, del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come modificato dal D. Lgs. 10 agosto 2014, n. 126), veniva approvata la variazione di bilancio in assestamento con la quale si dava atto e si recepivano gli impatti negativi sul bilancio dei seguenti eventi sopravvenuti alla programmazione finanziaria 2021, necessitanti una manovra di riequilibrio al fine di evitare l'insorgere del disavanzo di amministrazione;

- principalmente si dava atto delle esigenze straordinarie relative al minore introito delle entrate di cui al titolo III del bilancio "entrate extratributarie", in particolare rispetto ai proventi derivanti dalla gestione dei beni (solo in via del tutto secondaria e per minima parte incidente, delle esigenze straordinarie di spesa non conoscibili o non definibili con precisione in sede di costruzione del bilancio di previsione e dei suoi allegati);
- nello specifico, già nel primo semestre dell'esercizio 2021, l'Ente aveva subito una rilevante contrazione delle entrate derivanti dalla gestione dei beni patrimoniali quali gli introiti delle concessioni in essere sugli agri marmiferi (proporzionali alla quantità e qualità del materiale lapideo estratto annualmente). Ciò a causa della convergenza, durante il 2021, di una serie di eventi imprevisi ed imprevedibili quali, tra gli altri, il sopraggiungere di provvedimenti espressi dalle competenti Autorità regionali di sospensione dell'attività estrattiva su importanti siti estrattivi in concessione (agri dai quali si estrae il noto pregiatissimo marmo "Calacatta"), la realizzazione di interventi infrastrutturali che hanno determinato il blocco dell'estrazione in vari siti estrattivi ed i tempi necessari alla richiesta ed al rilascio delle necessarie autorizzazioni da parte dei concessionari, inevitabilmente impattanti sulla produzione;
- nel corso del secondo semestre del corrente esercizio 2021 gli eventi sopra descritti e le ragioni in fatto ed in diritto che hanno determinato la contrazione delle entrate di carattere extratributario di cui al Titolo III delle entrate della struttura di bilancio, non si sono esaurite bensì, allo stato, risultano ancora, in parte, esistenti;

- i riverberi della detta situazione sulla corrente gestione finanziaria, determinano la necessità di rideterminare con una sensibile riduzione la previsione dell'entrata di cui sopra, capitolo di bilancio 2021 n. 3150/2, piano dei conti integrato 3.01.03.02.000 (rispetto a quanto già rideterminato in sede di assestamento di bilancio), traendo le necessarie risorse attraverso una importante riduzione delle spese (minori uscite) ed attraverso l'impegno delle sin qui accertate maggiori entrate di competenza, il tutto dettagliato, quanto ai singoli capitoli oggetto di variazione, nell'allegato prospetto "A" alla presente quale parte sostanziale;
- alla luce di quanto sopra, l'Ufficio Finanziario propone, nel rispetto del mantenimento degli equilibri generali di bilancio, la seguente variazione al bilancio 2021:

Variazioni positive:

- maggiori entrate € 100.996,05
- minori spese € 584.932,92

Variazioni negative:

- minori entrate € 626.012,97
- maggiori spese € 59.916,00

## 2.2 Assestamento di bilancio

Ai sensi del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio il disegno di legge di assestamento del bilancio deve essere presentato al Consiglio entro il 30 giugno di ogni anno e deliberato entro il 31 luglio.

L'ente, nel caso di specie, ha presentato il disegno di assestamento del bilancio in data deliberato in data 27 luglio 2021 (CC . n. 36).

Nelle tabelle che seguono sono riportate, per titoli di entrata e di spesa, le variazioni deliberate dal Consiglio, rispetto alle quali è indicata anche la percentuale di incidenza degli accertamenti e degli impegni sulle previsioni di entrata e di spesa.

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2021	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI a esito assestato	ACCERTAMENTI 2021	% accertamenti su previsioni assestate
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	357.990,00	487.509,85	539.457,37	110,66
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	131.600,00	189.034,80	188.689,50	99,82
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	2.091.202,42	1.098.162,13	1.251.995,02	114,01
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	384.704,66	571.403,75	272.728,66	47,73
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	825.000,00	825.000,00	330.015,29	40,00
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>3.790.497,08</b>	<b>3.171.110,53</b>	<b>2.582.885,84</b>	<b>81,45</b>

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2021	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI a esito assestato	IMPEGNI 2021	% impegni su previsioni assestate
TITOLO 1 - Spese correnti	1.856.894,38	1.716.324,32	1.497.046,26	87,22
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	984.704,66	854.876,66	328.437,43	38,42
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	123.898,04	123.898,04	123.898,04	100,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto	0,00	0,00	0,00	0,00

tesoriere/cassiere				
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	825.000,00	825.000,00	330.015,29	40,00
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>3.790.497,08</b>	<b>3.520.099,02</b>	<b>2.279.397,02</b>	<b>64,75</b>

## SEZIONE 3 - Rendiconto finanziario: risultati della gestione

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

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

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

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

### 1 Analisi delle entrate

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

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

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

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

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

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

<b>ENTRATE PER TITOLI</b>	<b>ACCERTAMENTI COMPETENZA 2021</b>	<b>%</b>	<b>INCASSI COMPETENZA 2021</b>	<b>%</b>	<b>INCASSI C/RESIDUI 2021</b>	<b>%</b>
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	539.457,37	20,89	368.079,69	20,73	180.267,82	13,01
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	188.689,50	7,31	188.689,50	10,63	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.251.995,02	48,47	772.206,72	43,49	487.501,62	35,18
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	272.728,66	10,56	118.996,54	6,70	715.415,09	51,63
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	330.015,29	12,78	327.433,01	18,44	2.582,28	0,19
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>2.582.885,84</b>	<b>100,00</b>	<b>1.775.405,46</b>	<b>100,00</b>	<b>1.385.766,81</b>	<b>100,00</b>

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

<b>ENTRATE PER TITOLI</b>	<b>ACCERTAMENTI</b>			<b>Differenze</b>	
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>Differenza 2021 - 2020</b>	<b>Differenza 2021 - 2019</b>
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	457.660,85	915.740,69	539.457,37	-376.283,32	81.796,52
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	378.499,15	214.487,74	188.689,50	-25.798,24	-189.809,65
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	2.228.951,37	1.094.007,14	1.251.995,02	157.987,88	-976.956,35
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.655.168,57	1.122.312,54	272.728,66	-849.583,88	-1.382.439,91
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	515.811,29	353.979,29	330.015,29	-23.964,00	-185.796,00
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>5.236.091,23</b>	<b>3.700.527,40</b>	<b>2.582.885,84</b>	<b>-1.117.641,56</b>	<b>-2.653.205,39</b>

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

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

### **1.1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

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

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

Nelle tabella sottostante viene presentata la composizione del Titolo 1 dell'entrata con riferimento agli

accertamenti risultanti dal rendiconto 2021 analizzati per tipologia di entrata:

<b>TITOLO 1 - TIPOLOGIE</b>	<b>ACCERTAMENTI COMPETENZA 2021</b>	<b>%</b>	<b>INCASSI COMPETENZA 2021</b>	<b>%</b>	<b>INCASSI C/RESIDUI 2021</b>	<b>%</b>
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	187.376,60	34,73	22.214,66	6,04	180.267,82	100,00
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	352.080,77	65,27	345.865,03	93,96	0,00	0,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>539.457,37</b>	<b>100,00</b>	<b>368.079,69</b>	<b>100,00</b>	<b>180.267,82</b>	<b>100,00</b>

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 1 ammontano a complessivi € 539.457,37 e aumentano le somme definitivamente previste.

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

<b>TITOLO 1 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	232.290,54	171.974,53	187.376,60
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	225.370,31	743.766,16	352.080,77
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>457.660,85</b>	<b>915.740,69</b>	<b>539.457,37</b>

Nell'ambito delle informazioni di sintesi appena riportate è opportuno evidenziarne alcune a un maggiore livello di dettaglio perché rilevanti ai fini della comprensione delle dinamiche di riscossione dell'ente.

Le entrate più significative del titolo in discorso sono state le seguenti:

<b>TITOLO 1 - Entrate più significative</b>	<b>PREVISIONI INIZIALI</b>	<b>PREVISIONI DEFINITIVE</b>	<b>%</b>	<b>ACCERTAMENTI</b>	<b>%</b>
<b>Totale analisi delle voci più significative del titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>357.990,00</b>	<b>487.509,85</b>	<b>136,18</b>	<b>384.904,77</b>	<b>78,95</b>
Imposte, tasse e proventi assimilati	157.990,00	161.390,54	102,15	32.824,00	20,34
Imposta municipale propria	5.480,00	8.880,54	162,05	28.087,72	316,28
Imposta comunale sugli immobili (ICI)	300,00	300,00	100,00	79,22	26,41
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	150.000,00	150.000,00	100,00	0,04	0,00
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	2.000,00	2.000,00	100,00	4.657,02	232,85
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	210,00	210,00	100,00	0,00	0,00
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	200.000,00	326.119,31	163,06	352.080,77	107,96
Fondi perequativi dallo Stato	200.000,00	326.119,31	163,06	352.080,77	107,96

## 1.2 Trasferimenti correnti

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

In questo contesto di riferimento deve essere letto il Titolo 2 delle entrate, nel quale le varie categorie



misurano la contribuzione da parte dello Stato, della regione, di organismi dell'Unione europea e di altri enti del settore pubblico allargato finalizzata sia ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente che ad erogare i servizi di propria competenza.

TITOLO 2 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2021	%	INCASSI COMPETENZA 2021	%	INCASSI C/RESIDUI 2021	%
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.254,70	1,19	2.254,70	1,19	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	0,00	0,00	0,00	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	186.434,80	98,81	186.434,80	98,81	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>188.689,50</b>	<b>100,00</b>	<b>188.689,50</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

TITOLO 2 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2019	2020	2021
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	8.446,70	73.128,87	2.254,70
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	370.052,45	141.358,87	186.434,80
<b>TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>378.499,15</b>	<b>214.487,74</b>	<b>188.689,50</b>

Tra i trasferimenti ricevuti dall'ente nel corso del 2021 vanno rilevati quelle provenienti da:

### 1.3 Entrate extratributarie

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

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

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 3 ammontano a complessivi € 1.251.995,02 e rappresentano una conferma sostanziale delle somme definitivamente previste tra la fase di assestamento e quella realizzata con l'ultima variazione di bilancio dell'esercizio.

TITOLO 3 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2021	%	INCASSI COMPETENZA 2021	%	INCASSI C/RESIDUI 2021	%
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.225.307,97	97,87	745.519,67	96,54	459.534,62	94,26
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	13.880,27	1,11	13.880,27	1,80	0,00	0,00
Tipologia 300: Interessi attivi	602,30	0,05	602,30	0,08	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	12.204,48	0,97	12.204,48	1,58	27.967,00	5,74

<b>TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>1.251.995,02</b>	<b>100,00</b>	<b>772.206,72</b>	<b>100,00</b>	<b>487.501,62</b>	<b>100,00</b>
--	---------------------	---------------	-------------------	---------------	-------------------	---------------

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

<b>TITOLO 3 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.007.760,31	977.182,86	1.225.307,97
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.818,42	49.690,63	13.880,27
Tipologia 300: Interessi attivi	622,25	613,72	602,30
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	217.750,39	66.519,93	12.204,48
<b>TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>2.228.951,37</b>	<b>1.094.007,14</b>	<b>1.251.995,02</b>

Nell'ambito delle informazioni di sintesi appena riportate è opportuno segnalare le principali voci di entrata afferenti il titolo 3.

Le entrate più significative sono state le seguenti:

<b>TITOLO 3 - Entrate più significative</b>	<b>PREVISIONI INIZIALI</b>	<b>PREVISIONI DEFINITIVE</b>	<b>%</b>	<b>ACCERTAMENTI</b>	<b>%</b>
<b>Totale analisi delle voci più significative del titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>2.091.202,42</b>	<b>35.100,00</b>	<b>1,68</b>	<b>1.251.995,02</b>	<b>3.566,94</b>
Vendita di beni	48.790,00	0,00	0,00	99.636,23	0,00
Vendita di beni	48.790,00	0,00	0,00	99.636,23	0,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.007.312,42	0,00	0,00	1.125.671,74	0,00
Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	2.007.312,42	0,00	0,00	1.125.671,74	0,00
Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	13.880,27	0,00
Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti delle amministrazioni pubbliche n.a.c.	0,00	0,00	0,00	13.880,27	0,00
Altri interessi attivi	100,00	100,00	100,00	602,30	602,30
Altri interessi attivi diversi	100,00	100,00	100,00	602,30	602,30
Altre entrate correnti n.a.c.	35.000,00	35.000,00	100,00	12.204,48	34,87
Altre entrate correnti n.a.c.	35.000,00	35.000,00	100,00	12.204,48	34,87

#### **Dettaglio della norma n.1 - Diritti reali di godimento**

A seguire si riporta inoltre l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione:

Diritti derivanti dalla locazione dei seguenti beni demaniali:

1. contratto di locazione dei locali ad uso ristorazione, ubicati in località Campocatino;
2. contratto di locazione dell'unità immobiliare ad uso campeggio, ubicata in località Vaiano;
3. contratto di locazione dell'unità immobiliare/terreno ove è collocato l'impianto Zip-Line attrazione turistica c.d. "Volo dell'Angelo";
4. contratto di locazione terreno denominati "Piazza d'armi e il Gallone" in località Pallerina - valle di Arnetola;
5. contratto di locazione con banca BPM SpA. (concluso nel mese di ottobre 2021);
6. gestione dei beni facenti parte del patrimonio residenziale pubblico tramite il soggetto gestore E.r.p. Lucca s.r.l.;
7. contratti di locazione dei locali ad uso ambulatoriale/medico, scaduti, in corso di rinnovo.

Concessioni rilasciate per lo sfruttamento dei beni del patrimonio indisponibile dell'Ente facenti parte dei bacini e agri marmiferi (si allegano le concessioni in essere).

#### **1.4 Entrate in conto capitale**

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

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

TITOLO 4 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2021	%	INCASSI COMPETENZA 2021	%	INCASSI C/RESIDUI 2021	%
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	52.171,25	19,13	35.006,89	29,42	0,00	0,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	220.557,41	80,87	83.989,65	70,58	715.415,09	100,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>272.728,66</b>	<b>100,00</b>	<b>118.996,54</b>	<b>100,00</b>	<b>715.415,09</b>	<b>100,00</b>

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 4 ammontano a complessivi € 272.728,66 e rappresentano conferma delle somme definitivamente previste.

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

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

TITOLO 4 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2019	2020	2021
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	52.171,25
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	1.655.168,57	1.122.312,54	220.557,41
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>1.655.168,57</b>	<b>1.122.312,54</b>	<b>272.728,66</b>

Scendendo più nel dettaglio, è possibile evidenziare le entrate più rilevanti nell'ambito di detto titolo:

TITOLO 4 - Entrate più significative	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	%	ACCERTAMENTI	%
<b>Totale analisi delle voci più significative del titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>384.704,66</b>	<b>384.704,66</b>	<b>100,00</b>	<b>313.379,06</b>	<b>81,46</b>
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	50.000,00	50.000,00	100,00	52.171,25	104,34
Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	50.000,00	50.000,00	100,00	52.171,25	104,34
Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	120.000,00	120.000,00	100,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni Centrali	120.000,00	120.000,00	100,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie	214.704,66	214.704,66	100,00	261.207,81	121,66
Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie	214.704,66	214.704,66	100,00	261.207,81	121,66

### 1.5 Entrate da riduzione di attività finanziarie

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

TITOLO 5 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2021	%	INCASSI COMPETENZA 2021	%	INCASSI C/RESIDUI 2021	%
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	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
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<b>TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
---	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

Anche nel caso delle entrate del Titolo 5, proiettando l'analisi nell'ottica triennale, l'andamento per tipologia evidenzia una situazione riportata nella tabella che segue:

<b>TITOLO 5 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## **1.6 Entrate da accensione prestiti**

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

<b>TITOLO 6 - TIPOLOGIE</b>	<b>ACCERTAMENTI COMPETENZA 2021</b>	<b>%</b>	<b>INCASSI COMPETENZA 2021</b>	<b>%</b>	<b>INCASSI C/RESIDUI 2021</b>	<b>%</b>
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Come già approfondito trattando delle altre entrate, nella successiva tabella viene riproposto per ciascuna tipologia il valore degli accertamenti registrati nell'anno 2021 e nei due esercizi precedenti:

<b>TITOLO 6 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

*(Vedi approfondimento 8: Accensione e rimborso prestiti)*

Va rilevato come siano incluse nelle accensioni di prestiti anche le anticipazioni di liquidità diverse dalle anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente. Le anticipazioni di liquidità sono definite dall'articolo 3, comma 17, della legge n. 350/2003, come "operazioni che non comportano risorse aggiuntive, ma consentono di superare, entro il limite massimo stabilito dalla normativa statale vigente, una momentanea carenza di liquidità e di effettuare spese per le quali è già prevista idonea copertura di bilancio". Le anticipazioni di liquidità non costituiscono indebitamento agli effetti dell'art. 119 della Costituzione e di norma si estinguono entro un anno. *(Vedi approfondimento 9: Anticipazioni di liquidità in accensione di prestiti)*

### **Dettaglio della norma n. 2 - Garanzie principali o sussidiarie prestate all'ente**

In riferimento alle prescrizioni di cui all'art. 11, comma 6, lettera l) del D.Lgs. n. 118/2011 deve essere riportato l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del

rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350.  
Non sono state rilasciate garanzie.

Garanzie prestate a favore di PA e altri soggetti	Tipologia	Importo

### **1.7 Entrate da anticipazione da istituto tesoriere/cassiere**

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

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

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

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

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

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

## **2 Analisi delle spese**

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

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

- *"Titolo 1", che riporta le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi;*
- *"Titolo 2", che presenta le spese in conto capitale e cioè quelle spese dirette a finanziare l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta;*
- *"Titolo 3", che descrive le somme da destinare a "Spese per incremento di attività finanziarie" e, cioè, all'acquisizione di immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale);*
- *"Titolo 4", che evidenzia le somme per il rimborso delle quote capitali dei prestiti contratti;*

- "Titolo 5", che sintetizza le chiusure delle anticipazioni di cassa aperte presso il tesoriere;
- "Titolo 7", che riassume le somme per partite di giro. Come per le entrate anche in questo caso l'analisi del titolo viene compiuta separatamente.

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

TITOLI	IMPEGNI 2021	%	PAGAMENTI C/COMPETENZA 2021	%	PAGAMENTI C/RESIDUI 2021	%
TITOLO 1 - Spese correnti	1.497.046,26	65,68	1.176.137,60	65,74	255.544,33	26,59
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	328.437,43	14,41	172.611,83	9,65	665.515,97	69,24
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	123.898,04	5,44	123.898,04	6,93	0,00	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	330.015,29	14,48	316.402,29	17,69	40.155,68	4,18
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>2.279.397,02</b>	<b>100,00</b>	<b>1.789.049,76</b>	<b>100,00</b>	<b>961.215,98</b>	<b>100,00</b>

TITOLI	IMPEGNI			Differenze	
	2019	2020	2021	Differenza 2021 - 2020	Differenza 2021 - 2019
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	1.695.602,10	1.537.827,17	1.497.046,26	-40.780,91	-198.555,84
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	2.664.676,17	0,00	328.437,43	328.437,43	-2.336.238,74
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	0,00	0,00	123.898,04	123.898,04	123.898,04
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	515.811,29	353.979,29	330.015,29	-23.964,00	-185.796,00
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>4.876.089,56</b>	<b>1.891.806,46</b>	<b>2.279.397,02</b>	<b>387.590,56</b>	<b>-2.596.692,54</b>

## 2.1 Spese correnti

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

Dette spese, come anticipato, vanno disaggregate riportandole alle missioni di relativa pertinenza. Per un esame esclusivo delle spese solo a livello funzionale si rimanda alla sezione 2 della presente relazione.

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

IMPEGNI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	Altre spese correnti	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	161.533,44	22.114,67	940.742,12	127.531,46	64.073,62	0,00	8.148,86	177.902,09	1.502.046,26

PAGAMENTI C/COMPETENZA	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	Altre spese correnti	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	161.003,44	22.114,67	168.231,84	56.867,80	0,00	0,00	8.148,86	118.989,61	535.356,22

PAGAMENTI C/RESIDUI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	Altre spese correnti	Totale

MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	0,00	0,00	66.549,87	2.383,74	0,00	0,00	1.370,00	34.909,73	105.213,34
--	------	------	-----------	----------	------	------	----------	-----------	------------

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

TITOLO 1 - MISSIONI IMPEGNI	2019	2020	2021
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	844.605,45	822.749,58	651.903,48
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	25.000,00	25.000,00	25.230,64
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	98.852,41	25.674,99	88.346,18
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	4.300,00	4.934,45	4.030,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	7.800,00	12.311,10	2.222,08
MISSIONE 07 - Turismo	9.968,33	9.799,96	900,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	215.048,47	166.689,70	180.712,65
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	204.333,13	225.717,73	328.883,71
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	135.447,42	112.756,16	104.055,96
MISSIONE 11 - Soccorso civile	700,00	2.100,00	451,52
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	74.000,00	51.390,00	39.821,41
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	13.304,39	6.415,01
MISSIONE 50 - Debito pubblico	75.546,89	65.399,11	64.073,62
<b>TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI</b>	<b>1.695.602,10</b>	<b>1.537.827,17</b>	<b>1.497.046,26</b>

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

#### Spese di personale

La spesa del personale per l'esercizio 2021 - sostenuta per € 187.713,51 riferita a n. 7 (di cui n. 3 con contratto a tempo determinato) dipendenti, è stata impegnata in conformità con la programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e risulta rispettosa:

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

Non si è avuta la contrattazione decentrata per l'anno 2021.

#### Limitazione alle spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 (o comma 562) della Legge n. 296/2006; per gli Enti con popolazione fino a 1.000 abitanti, sulla base della disposizione di cui all'art. 1, comma 562 della legge n. 296/2006 e smi, le spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, non devono superare il corrispondente ammontare dell'anno 2008. Ne consegue che il limite di spesa personale deve essere calcolato sulla base di quella (di personale) sostenuta nel 2008.

Con riferimento al rispetto dei vincoli di finanza pubblica ed avuto riguardo alla limitazione delle spese del personale, la situazione dell'ente è rappresentata nella successiva tabella:

2008	2021
257.452,13	<b>187.713,51</b>

La somma complessiva pari ad euro è data da:

a) stipendio base: 106.647,49

b) indennità di vacanza contrattuale: 727,51

c) retribuzione individuale di anzianità: 156,48

d) Indennità di posizione: 6.131,31

e) indennità di comparto: 2.812,06

f) tredicesima: 9.477,57

g) contribuzione obbligatoria: 35.757,56

h) IRAP: 10.705,32

i) INAIL: 834,40

l) retribuzione accessoria accantonata quale parte stabile del Fondo: 7.268,5 di cui

m) Progressione Economica Orizzontale riconosciuta ad un dipendente: 424,05

o) spesa per buoni pasto: 1.788,70

p) spesa per segretario comunale in reggenza: 5.406,61.

SPESA COMPLESSIVA LAVORO FLESSIBILE ANNO 2009	
Profilo -categoria	
n.2 personale assunto con contratto di lavoro tempo determinato c. C1 n. 1 personale addetto ufficio supporto organi indir. polit. Cat. C1	
totali	<b>34.973,25</b>
SPESA Per LAVORO FLESSIBILE ANNO 2021	
Profilo -categoria	
n. 1 istruttore direttivo Cat. D6 (per mesi 9) in servizio n. 1 personale addetto ufficio supporto organi indir. polit. Cat. C1 (per mesi 7) quale NUOVA assunzione fino al 31.12.2021	
totali	<b>33.802,09</b>

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. n. 112/2008)

Non sono stati previsti incarichi di collaborazione autonoma.

Le spese di rappresentanza

L'art.16, comma 26, del D.L. n. 138/2011 dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto.

Le risultanze sono riportate nella seguente tabella:

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa
Acquisto Corone di Alloro	cerimonia del 4 novembre 2021	300,00
<b>Totale delle spese sostenute</b>		<b>300,00</b>



## Trasferimenti

Non si registrano sostanziali variazioni per la detta spesa rispetto all'esercizio 2020.

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

Oltre alle informazioni in merito al contenimento delle spese, si ritiene fornire le seguenti ulteriori indicazioni in riferimento alle spese correnti relative a:

### Oneri straordinari della gestione corrente

Gli oneri straordinari impegnati nell'esercizio 2021 si riferiscono alle spese per incarichi legali e tecnici a seguito delle intervenute sentenze in materia di Usi Civici, anche in ottica transattiva con l'ente Nuova ASBUC di Vagli Sotto e Stazzema limitatamente alla frazione di Arni (il tutto meglio descritto nella Nota integrativa al Bilancio di Previsione, già sottoposta a questo Consiglio ed approvata dal medesimo in data 09.03.2022).

### Fondo di riserva

Il fondo di riserva (appartenente al macroaggregato 110 Altre spese correnti), inizialmente previsto nei limiti come previsti dall'art. 166 del T.u.e.l., rispetto alla spesa corrente, non è stato utilizzato.

## **2.2 Spese in conto capitale**

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

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

IMPEGNI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	631.033,38	0,00	0,00	0,00	631.033,38

PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	64.992,91	0,00	0,00	0,00	64.992,91

PAGAMENTI IN C/RESIDUI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	46.955,60	0,00	0,00	0,00	46.955,60

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

TITOLO 2 - MISSIONI IMPEGNI	2019	2020	2021
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	309.485,93	0,00	219.920,35
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	20.000,00	0,00	17.012,90
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	6.300,00	0,00	1.976,40
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	132.616,03	0,00	0,00
MISSIONE 07 - Turismo	375.794,35	0,00	0,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	1.794.479,86	0,00	89.527,78
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	26.000,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	2.664.676,17	0,00	328.437,43

## 2.3 Spese per incremento attività finanziarie

La spesa del Titolo 3 ricomprende gli esborsi relativi a:

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

Tale distinzione trova conferma nella riclassificazione per macroaggregati del titolo, secondo quanto evidenziato nell'ultima tabella del presente paragrafo.

IMPEGNI	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PAGAMENTI IN C/RESIDUI	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Di seguito si riportano i dati delle spese per attività finanziarie rilevate per l'ultimo triennio.

TITOLO 3 - MISSIONI IMPEGNI	2019	2020	2021
TOTALE TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00

### Dettaglio della norma n. 3 - Strumenti finanziari derivati

In riferimento alle prescrizioni di cui all'art. 11, comma 6, lettera k) del D.Lgs. n. 118/2011, relative agli obblighi di illustrazione degli impegni e degli oneri sostenuti dall'ente, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, si evidenzia che il nostro ente non ha sottoscritto contratti in strumenti derivati.

## 2.4 Spese per rimborso prestiti

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

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

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la ripartizione dei macroaggregati rispetto al valore complessivo del titolo per l'anno 2021 e, di seguito, sono confrontati i rispettivi valori riferiti al 2020 ed al

IMPEGNI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	0,00	0,00	123.898,04	0,00	123.898,04

PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	0,00	0,00	123.898,04	0,00	123.898,04

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

## 2.5 Spese per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere

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

Il prospetto che segue evidenzia l'andamento storico del periodo 2019/2021 del valore in esame.

TITOLO 5 - MISSIONI	IMPEGNI COMPETENZA 2021	%	PAGAMENTI COMPETENZA 2021	%
<b>TOTALE TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>

TITOLO 5 - MISSIONI IMPEGNI	2019	2020	2021
<b>TOTALE TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 2.6 Focus - Acquisto di beni e servizi

Nel presente paragrafo si riporta il quadro degli acquisti effettuati nell'esercizio nell'ambito del macroaggregato 1.03 'Acquisto di beni e servizi', componente principale, unitamente alla spesa per i redditi da lavoro dipendente, delle spese correnti 'di funzionamento' sostenute dall'amministrazione.

Come si evince dall'esame della struttura del macroaggregato, si distingue, al terzo livello dello stesso, se trattasi di spese per acquisto di beni di consumo o per acquisizione di prestazioni/servizi.

Nel presente paragrafo si riportano i dati dal livello più aggregato fino a quello di maggiore dettaglio, il quinto. Per quest'ultimo, sono evidenziate le principali spese effettuate e le eventuali presenze di vincoli gravanti sulle stesse (ad esempio, se le spese in discorso sono state effettuate a valere su una specifica fonte di finanziamento all'uopo dedicata).

Macroaggregato 1.03 Acquisto di beni e servizi	Impegni	Di cui vincolati	%	Pagamenti
Acquisto di beni e servizi	940.734,12	0,00	0,00	930.470,93
Acquisto di beni	16.156,62	0,00	0,00	14.532,25
Altri beni di consumo	13.216,62	0,00	0,00	11.592,25
Carta, cancelleria e stampati	1.700,06	0,00	0,00	861,80
Accessori per uffici e alloggi	113,00	0,00	0,00	113,00
Materiale informatico	1.432,24	0,00	0,00	1.432,24
Beni per attività di rappresentanza	300,00	0,00	0,00	300,00

Stampati specialistici	912,99	0,00	0,00	126,88
Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	8.758,33	0,00	0,00	8.758,33
Medicinali e altri beni di consumo sanitario	2.940,00	0,00	0,00	2.940,00
Materiali e prodotti per uso veterinario	2.940,00	0,00	0,00	2.940,00
Acquisto di servizi	924.577,50	0,00	0,00	915.938,68
Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	13.386,48	0,00	0,00	13.386,48
Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	13.386,48	0,00	0,00	13.386,48
Rappresentanza, Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	900,00	0,00	0,00	900,00
Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	900,00	0,00	0,00	900,00
Utenze e canoni	77.126,87	0,00	0,00	77.126,87
Telefonia fissa	8.381,97	0,00	0,00	8.381,97
Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	817,40	0,00	0,00	817,40
Energia elettrica	45.774,85	0,00	0,00	45.774,85
Acqua	6.999,51	0,00	0,00	6.999,51
Gas	14.668,68	0,00	0,00	14.668,68
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	484,46	0,00	0,00	484,46
Canoni per Progetti in Partenariato Pubblico-Privato	1.284,83	0,00	0,00	1.284,83
Canoni Servizi	1.284,83	0,00	0,00	1.284,83
Utilizzo di beni di terzi	5.232,70	0,00	0,00	5.232,70
Licenze d'uso per software	5.232,70	0,00	0,00	5.232,70
Manutenzione ordinaria e riparazioni	186.483,36	0,00	0,00	186.483,36
Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	8.708,46	0,00	0,00	8.708,46
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	177.774,90	0,00	0,00	177.774,90
Consulenze	18.091,38	0,00	0,00	9.452,56
Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	18.091,38	0,00	0,00	9.452,56
Prestazioni professionali e specialistiche	414.817,22	0,00	0,00	414.817,22
Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	414.817,22	0,00	0,00	414.817,22
Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	29.092,84	0,00	0,00	29.092,84
Servizi di sorveglianza, e custodia e accoglienza	4.209,00	0,00	0,00	4.209,00
Altri servizi ausiliari n.a.c.	24.883,84	0,00	0,00	24.883,84
Contratti di servizio pubblico	177.661,82	0,00	0,00	177.661,82
Contratti di servizio di trasporto pubblico	6.500,00	0,00	0,00	6.500,00
Contratti di servizio di trasporto scolastico	35.402,17	0,00	0,00	35.402,17
Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	125.798,00	0,00	0,00	125.798,00
Contratti di servizio per le mense scolastiche	4.452,00	0,00	0,00	4.452,00
Altre spese per contratti di servizio pubblico	5.509,65	0,00	0,00	5.509,65
Servizi amministrativi	500,00	0,00	0,00	500,00
Spese postali	500,00	0,00	0,00	500,00

## 2.7 Focus - Servizi individuali e collettivi

Nel presente paragrafo viene riportata la spesa per acquisto di beni e servizi distinta in servizi collettivi e individuali, secondo le indicazioni a tal riguardo fornite a livello nazionale ed internazionale.

MISSIONI E PROGRAMMI SERVIZI INDIVIDUALI	2021
<b>MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio</b>	
Programma 01 - Istruzione prescolastica	15.747,40
Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	11.007,02
Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione	63.568,16
<b>MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	
Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	4.030,00
<b>MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	
Programma 01 - Sport e tempo libero	2.222,08
<b>MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	
Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	27.090,01
Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	12.731,40
<b>MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>	
Programma 07 - Ulteriori spese in materia sanitaria	6.415,01

<b>MISSIONI E PROGRAMMI SERVIZI COLLETTIVI</b>	<b>2021</b>
<b>MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	
Programma 01- Organi istituzionali	81.221,93
Programma 02 - Segreteria generale	349.744,06
Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	69.583,41
Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	2.782,40
Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	328.061,87
Programma 06 - Ufficio tecnico	88.948,59
Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	38.716,39
Programma 11 - Altri servizi generali	14.237,84
<b>MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza</b>	
Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	42.243,54
<b>MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	
Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	122.178,82
Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	58.533,83
<b>MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	
Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	161.153,59
Programma 03 - Rifiuti	167.730,12
<b>MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>	
Programma 02 - Trasporto pubblico locale	2.166,84
Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	101.889,12
<b>MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>	
Programma 01 - Sistema di protezione civile	451,52
<b>MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>	
Programma 01 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	64.073,62

### 3 Gestione dei residui

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

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

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

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

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

IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	Importi
Totale Residui attivi	1.281.686,06
Totale Residui passivi	2.761.471,58
<b>Apporto della gestione residui</b>	<b>-1.479.785,52</b>

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

### 3.1 Residui attivi

Come appena evidenziato al termine dell'esercizio 2021 si è registrata una consistenza di residui attivi pari a € 1.275.377,59.

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

Scomposizione ed analisi della gestione dei residui attivi	Residui iniziali	Residui riaccertati	% di scostamento	Incassi in C/Residui	Residui anni precedenti da incassare	Residui 2021	Residui totali
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	203.932,83	0,00	-100,00	180.267,82	23.665,01	171.377,68	195.042,69
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	487.501,62	0,00	-100,00	487.501,62	0,00	479.788,30	479.788,30
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.159.647,29	0,00	-100,00	715.415,09	444.232,20	153.732,12	597.964,32
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.582,28	0,00	-100,00	2.582,28	0,00	2.582,28	2.582,28
<b>TITOLI</b>	<b>1.853.664,02</b>	<b>0,00</b>	<b>-100,00</b>	<b>1.385.766,81</b>	<b>467.897,21</b>	<b>807.480,38</b>	<b>1.275.377,59</b>

Per ottemperare alle previsioni dell'art. 11, comma 6, lettera e), del D.Lgs. n. 118/2011, in merito alle ragioni della persistenza ed alla fondatezza dei residui con anzianità superiore a 5 anni (precedenti cioè al 2017) e di maggiore consistenza, si evidenzia che **non risultano residui con anzianità superiore ai 5 anni.**

Con riferimento ancora a quanto previsto dal dettato normativo, si evidenzia nella tabella a seguire i crediti che per la loro natura possono essere dichiarati inesigibili, ancorché non prescritti, e quindi stralciati dal conto del bilancio a seguito del processo di riaccertamento dei residui:

Si dà conto in questa sezione che si è provveduto ad eliminare dal conto economico patrimoniale gli stralci/annullamenti delle cartelle esattoriali a seguito dei due interventi normativi (di cui da ultimo con l'art. 4 DL n. 41/2021) fino a 1.000,00 euro e fino a 5.000,00 rispetto a particolari categorie di soggetti individuati dalla legge.

L'Ente ha provveduto a recepire gli importi indicati negli elenchi trasmessi dall'agente della Riscossione: per euro 49.380,39 quanto al primo annullamento avvenuto per effetto dell'intervento normativo del 2019; per euro 22.359,36 quanto al secondo annullamento avvenuto per effetto dell'intervento normativo sopra citato.

**Il totale dei crediti in tal modo eliminati dalle scritture economico patrimoniali dell'Ente, ammonta ad euro 71.739,75.**

### 3.2 Residui passivi

Al termine dell'esercizio 2021 si è registrata una consistenza di residui passivi pari € 3.277.519,12.

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

Scomposizione ed analisi della gestione dei residui passivi	Residui iniziali	Residui riaccertati	% di scostamento	Pagamenti in C/Residui	Residui anni precedenti da pagare	Residui 2021	Residui totali
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	796.809,08	119.684,51	-84,98	255.544,33	660.949,26	320.908,66	981.857,92
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	2.599.360,52	138.339,26	-94,68	665.515,97	2.072.183,81	155.825,60	2.228.009,41
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	12.747,46	0,00	-100,00	0,00	12.747,46	0,00	12.747,46
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	81.447,01	0,00	-100,00	40.155,68	41.291,33	13.613,00	54.904,33
<b>TITOLI</b>	<b>3.490.364,07</b>	<b>258.023,77</b>	<b>-92,61</b>	<b>961.215,98</b>	<b>2.787.171,86</b>	<b>490.347,26</b>	<b>3.277.519,12</b>

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

Residui passivi	Importo	Motivazioni e fondatezza
2015 titolo 2	6.164,45	c.r.e da approvare; obbligazioni in verifica
2015 titolo 1	82,42	contributo regione per aree faunistiche
2016 tit 1	3.804,80	obbligazioni ancora in verifica/attesa fatturazione
2016 tit 2	33.631,50	c.r.e. da approvare/obbligazioni in verifica

## SEZIONE 4 - Risultato di amministrazione e verifica degli equilibri di bilancio

### 1 Risultato di amministrazione

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

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

- derivanti da legge (statale e/o regionale) o da principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria (che hanno individuato un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa): per l'Ente derivano da Fondi Covid 19 per euro 12.046,00 (gestione 2020), per euro 723,00 (gestione 2020);
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati: per l'Ente non ricorre la fattispecie;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione: quali Fondi Covid 19- ossia euro 2.372,10, euro 7.003,40 (agevolazioni TARI utenze non domestiche per perdite Covid-19), euro 2.414,00 (trasferimenti covid-19 per perdite nell'attività di trasporto scolastico), euro 7.825,00 (per sostegno ad attività commerciali ed artigianali a seguito di perdite causa Covid-19 per la gestione 2021) euro 15.650,00 (per sostegno ad attività commerciali ed artigianali a seguito di perdite causa Covid-19 per la gestione 2020) ed euro 1.431,65 per spese sociali (legge di bilancio 2021);
- **altri vincoli apposti dall'Ente per: perdite società partecipate (euro 6.048,00), Fondo per rinnovi contrattuali personale dipendente (euro 12.072,24), Fondo per retribuzione accessoria personale dipendente di parte stabile (euro 7.268,5), Fondo per indennità di fine mandato del Sindaco (euro 2.785,04);**
- derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e rimosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione, secondo le modalità stabilite di cui al punto 9.2, lettera d), del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria: per l'Ente non ricorre la fattispecie.

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

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

- l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (per euro 40.429,29);
- gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi) per 97.500,00.

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

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

Ciò premesso si evidenzia come la gestione di esercizio abbia condotto a un risultato di amministrazione pari a € 1.112.105,93 con un fondo di cassa al 31 dicembre pari a € 2.858.988,03 in incremento/decremento rispetto al fondo di cassa iniziale pari a € 2.448.081,50.

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			2.448.081,50
Riscossioni	1.385.766,81	1.775.405,46	3.161.172,27
Pagamenti	961.215,98	1.789.049,76	2.750.265,74



Saldo di cassa al 31 dicembre			2.858.988,03
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			2.858.988,03
Residui attivi	474.205,68	807.480,38	1.281.686,06
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
Residui passivi	2.271.124,32	490.347,26	2.761.471,58
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			8.380,85
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale			258.715,73
<b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre</b>			<b>1.112.105,93</b>

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

Nella tabella che segue si riporta il totale degli accantonamenti nel risultato di amministrazione che per il 2021 si sono attestati a € 143.977,29.

Capitolo di spesa - Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio 2021 (b)	Risorse accantonate e stanziare nella spesa 2021 (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 (e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità					
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Fondo perdite società partecipate					
FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE 10181004	0,00	0,00	0,00	6.048,00	6.048,00
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.048,00</b>	<b>6.048,00</b>
Fondo contenzioso					
FONDO CONTENZIOSO CAPITOLE 10181102	50.000,00	0,00	0,00	47.500,00	97.500,00
<b>Totale Fondo contenzioso</b>	<b>50.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>47.500,00</b>	<b>97.500,00</b>
Fondo crediti di dubbia esigibilità					
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' CAPITOLE 10181001	0,00	0,00	10.000,00	30.429,29	40.429,29
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>30.429,29</b>	<b>40.429,29</b>
Altri accantonamenti					
<b>Totale Altri accantonamenti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Risorse Accantonate</b>	<b>50.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>83.977,29</b>	<b>143.977,29</b>

Nella tabella che segue, invece, sono riportati le quote vincolate singolarmente distinte. In totale le quote vincolate ammontano a € 71.590,93.

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio 2021 (b)	Entrate vincolate accertate 2021 (c)	Impegni 2021 finanziati da entrate vincolate (d)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate (e)	Cancellazione Residui o vincoli (f)	Cancellazione impegni finanziati da FPV (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021 (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti da legge										
RISTORO COVID19 TOSAP 1070	Capitolo spesa - Descrizione	723,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	723,00
RISTORO COVID19 TARI 2020 UTRNA NON DOMESTICA 1090	Capitolo spesa - Descrizione	12.046,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.046,00
	<b>Totale Vincoli derivanti da legge (l)</b>	<b>12.769,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.769,00</b>
Vincoli derivanti da trasferimenti										
FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE COVID19	10110803	2.372,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.372,10
CAPITOLE DI ENTRATA DI PARTE CORRENTE 1020	AVANZO VINCOLATO PER SPESE SOCIALI	0,00	0,00	1.431,65	0,00	0,00	0,00	0,00	1.431,65	1.431,65
RISTORO COVID TARI UTENZE NON DOMESTICHE	10110803	0,00	0,00	7.003,40	0,00	0,00	0,00	0,00	7.003,40	7.003,40
RISTORO COVID TRASPORTO SCOLASTICO	Capitolo spesa - Descrizione	0,00	0,00	2.414,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.414,00	2.414,00
RISTORO COVID ATTIVITA' ARTIGIANALI E COMMERCIALI 2020	Capitolo spesa - Descrizione	0,00	0,00	15.650,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.650,00	15.650,00

RISTORO COVID ATTIVITA' ARTIGIANALI E COMMERCIALI 2021	Capitolo spesa - Descrizione	0,00	0,00	7.825,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.825,00	7.825,00
	Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (t)	2.372,10	0,00	34.324,05	0,00	0,00	0,00	0,00	34.324,05	36.696,15
	Altri vincoli									
CAPITOLO ENTRATA CORRENTE 1020	ACCANTONAMENTO INDENNITA' FINE MANDATO DEL SINDACO 10181104	0,00	0,00	2.785,04	0,00	0,00	0,00	0,00	2.785,04	2.785,04
CAPITOLO ENTRATA CORRENTE 1020	FONDO RETRIBUZIONE ACCESSORIA DI ARTE STABILE	0,00	0,00	7.268,50	0,00	0,00	0,00	0,00	7.268,50	7.268,50
CAPITOLO ENTRATA CORRENTE 1020	FONDO PER LA CONTRATTAZIONE COLLETTIVA RINNOVO	0,00	0,00	12.072,24	0,00	0,00	0,00	0,00	12.072,24	12.072,24
	Totale Altri vincoli (v)	0,00	0,00	22.125,78	0,00	0,00	0,00	0,00	22.125,78	22.125,78
Totale risorse vincolate (l/1)+(l/2)+(l/5)		15.141,10	0,00	56.449,83	0,00	0,00	0,00	0,00	56.449,83	71.590,93

	Totale quote accantonate (m)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00		
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>	<b>0,00</b>		
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)		0,00	12.769,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)		34.324,05	36.696,15
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)		0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)		0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)		22.125,78	22.125,78
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>		<b>56.449,83</b>	<b>71.590,93</b>

Mentre le quote destinate agli investimenti, pari a € 324.954,49, si riepilogano a seguire:

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021 (a)	Entrate destinate agli investimenti 2021 (b)	Impegni 2021 finanziati da entrate destinate 2021 (c)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate (d)	Cancellazione residui attivi e passivi (e)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021 (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
CAPITOLO ENTRATA DI PARTE CAPITALE CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTO 4270	CAPITOLO AL TITOLO II SPESE PER INVESTIMENTI 20810104	0,00	324.954,49	0,00	0,00	0,00	324.954,49
	Totale	0,00	324.954,49	0,00	0,00	0,00	324.954,49
<b>Totale</b>							Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)							0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)							324.954,49

## 1.1 Modalità di ripiano del disavanzo

L'articolo 4, comma 5, del decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, del 2 aprile 2015, concernente i criteri e le modalità di ripiano dell'eventuale maggiore disavanzo al 1° gennaio 2015, prevede che "La relazione sulla gestione al rendiconto analizza la quota di disavanzo ripianata nel corso dell'esercizio, distinguendo il disavanzo riferibile al riaccertamento straordinario da quello derivante dalla gestione. La relazione analizza altresì la quota ripianata dell'eventuale disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del citato decreto legislativo n. 118 del 2011. In caso di mancato recupero del disavanzo, la relazione indica le modalità di copertura da prevedere in occasione dell'applicazione al bilancio in corso di gestione delle quote non ripianate".

**Per questo Ente non ricorre la fattispecie.**

## 2 Verifica degli Equilibri di bilancio

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

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

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

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

Partendo da detto prospetto, si evidenzia che nel 2021 l'ente ha registrato un equilibrio complessivo pari a € 371.323,61, come evidenziato nella tabella che segue

		<b>Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio</b>
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		416.332,32
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	10.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	56.449,83
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		349.882,49
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-56.022,71
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		405.905,20
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1		-30.951,59
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.630,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-34.581,59
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-34.581,59
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		385.380,73
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	10.000,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	60.079,83
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		315.300,90
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-56.022,71
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>371.323,61</b>

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

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

### 2.1 Equilibrio complessivo di parte corrente

Per quanto attiene l'equilibrio di parte corrente, dettagliato a seguire, l'ente ha registrato un risultato complessivo pari nell'esercizio a € 405.905,20.

		<b>Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio</b>

Equilibrio di parte corrente		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.980.141,89
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.497.046,26
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	8.380,85
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	(-)	123.898,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>350.816,74</b>
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	348.988,49
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	283.472,91
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>416.332,32</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	10.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	56.449,83
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>349.882,49</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-56.022,71
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>405.905,20</b>

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

		<b>Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio</b>
O1) Risultato di competenza di parte corrente		416.332,32
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazioni di liquidità	(-)	348.988,49
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	10.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-56.022,71
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	56.449,83
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>56.916,71</b>

## **2.2 Equilibrio complessivo in conto capitale e comprensivo delle operazioni finanziarie**

Per quanto attiene, invece, l'Equilibrio in conto capitale si evidenzia un risultato complessivo pari a € -34.581,59, come di seguito illustrato.

		<b>Competenza Accertamenti e</b>

		<b>Impegni imputati all'esercizio</b>
Equilibrio in conto capitale		
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	272.728,66
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	283.472,91
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	328.437,43
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	258.715,73
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
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1</b>		<b>-30.951,59</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.630,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-34.581,59</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-34.581,59</b>

		<b>Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio</b>
Equilibrio complessivo comprensivo delle operazioni finanziarie non già incluse nei precedenti equilibri		
O1) Risultato di competenza di parte corrente	(+)	416.332,32
Z1) Risultato di competenza di parte capitale	(+)	-30.951,59
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
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>385.380,73</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	10.000,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	60.079,83
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>315.300,90</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-56.022,71
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>371.323,61</b>

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

		<b>Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio</b>
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		416.332,32
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazioni di liquidità	(-)	348.988,49

Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	10.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-56.022,71
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	56.449,83
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>56.916,71</b>

### 3 Fondo pluriennale vincolato

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

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

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

#### 3.1 Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Entrata

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

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

<b>Fondo pluriennale vincolato - Parte entrata</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate FPV</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 3.1.1 Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Spesa

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

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

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

<b>Fondo pluriennale vincolato - Parte spesa</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	0,00	0,00	8.380,85
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	258.715,73
Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese FPV</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>267.096,58</b>

Rispetto all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione va sottolineato come il FPV sia risultato immediatamente utilizzabile, a seguito dell'accertamento delle entrate che lo finanziano, per cui è stato possibile procedere all'impegno delle spese esigibili nell'esercizio in corso (la cui copertura è costituita dalle

entrate accertate nel medesimo esercizio finanziario), e all'impegno delle spese esigibili negli esercizi successivi (la cui copertura è effettuata dal fondo).

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

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

## SEZIONE 5 - Enti e organismi strumentali e società controllate e partecipate

Nel corso dell'esercizio 2021, il Comune, effettuando l'attività di controllo di cui all'art. 147-quater D.Lgs. n. 267/2000, ha monitorato l'andamento finanziario dei propri enti strumentali, organismi di diritto pubblico e società partecipate. Relativamente alle società partecipate direttamente o indirettamente, il Comune ha dato seguito al piano di revisione ordinaria predisposto a fine 2021 in adempimento dell'art. 20, D.Lgs. n. 175/2016, adottando le seguenti misure:  
messa in liquidazione della Vagli Turistica s.r.l.

I rendiconti o bilanci di esercizio di tutti gli enti ed organismi strumentali del Comune sono stati pubblicati sul sito, nella rispettiva Sezione Amministrazione Trasparente all'indirizzo:

- 27) E.R.P. Edilizia Residenziale Pubblica Lucca S.R.L.: [www.erplucca.it](http://www.erplucca.it) (sezione amministrazione trasparente);
- 28) VAGLI TURISTICA S.R.L. in liquidazione (atti consultabili sul sito istituzionale dell'Ente- Sezione Amministrazione Trasparente – Enti controllati – Società Partecipate);
- 29) GEA S.R.L.: [www.geasrl.org](http://www.geasrl.org) (sezione amministrazione trasparente);
- 30) CTT Nord S.R.L.: [www.cttnord.it](http://www.cttnord.it) (sezione società trasparente);
- 31) RETI AMBIENTE S.P.A.: [www.retiambiente.it](http://www.retiambiente.it) (sezione società trasparente)
- 32) AUTORITA' IDRICA TOSCANA [www.autoritaidricatoscana.it](http://www.autoritaidricatoscana.it) (sezione amministrazione trasparente);
- 33) ATO "Toscana Costa" Autorità per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani Ambito Territoriale Ottimale: [www.atotoscancosta.it](http://www.atotoscancosta.it) (sezione amministrazione trasparente).

L'accessibilità e la consultazione online delle risultanze contabili anche dei soggetti giuridici di cui il Comune si avvale per l'esternalizzazione dei propri servizi, è garanzia della piena conoscibilità e trasparenza dell'azione di governo dell'ente locale considerato nel suo complesso.

Segue l'elenco di tali enti

Denominazione ente	Tipologia	% di partecipazione diretta	Incluso nel perimetro di consolidamento
C.T.T. NORD S.P.A.	SOCIETA' PARTECIPATA	0,01	no
E.R.P. LUCCA S.R.L.	SOCIETA' PARTECIPATA	0,60	no
RETI AMBIENTE S.P.A.	SOCIETA' PARTECIPATA	0,01	no
G.E.A. S.R.L.	SOCIETA' PARTECIPATA	3,96	no
VAGLI TURISTICA S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	SOCIETA' PARTECIPATA	100,00	no
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	SOCIETA' PARTECIPATA	0,03	no
ATO TOSCANA COSTA	SOCIETA' PARTECIPATA	0,13	no

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



La nota informativa è stata redatta entro il 31.12.2021 secondo i seguenti adempimenti:

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

Dell'esito della nota informativa si terrà conto anche ai fini della prossima revisione ordinaria delle società partecipate che verrà effettuata entro 31.12.2022 ai sensi dell'art. 20 TUSP.

## SEZIONE 6 - Contabilità economico-patrimoniale

L'ente, va segnalato, si è avvalso della possibilità di non tenere la contabilità economico patrimoniale con riferimento all'esercizio 2021 in accordo a quanto disposto sull'argomento dall'articolo 232, comma 2, del T.U. delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, presentando la propria situazione patrimoniale secondo le disposizioni a tal fine previste dal Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri del 10 novembre 2020 concernente le modalità semplificate di redazione della situazione patrimoniale degli enti che rinviavano la contabilità economico-patrimoniale.

Di seguito si presenta, pertanto, la Situazione patrimoniale dell'ente elaborata seguendo le modalità di cui allo stesso decreto, secondo gli schemi previsti per l'attivo e il passivo patrimoniale dal citato allegato n. 10.

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

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

### 4 Lo stato patrimoniale SEMPLIFICATO

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

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

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

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

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

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

Si evidenzia che, essendo il 2021 primo esercizio di applicazione della contabilità semplificata, nelle tabelle che seguono, la colonna dedicata al 2020 non verrà valorizzata/movimentata.

## 1. Stato Patrimoniale Attivo

Lo stato patrimoniale attivo classifica il patrimonio detenuto dall'Ente, in termini di beni materiali, immateriali, crediti e disponibilità finanziarie, in relazione alla destinazione degli stessi rispetto alle attività dell'Ente.

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2020
		<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00
		<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	1	Costi di impianto e di ampliamento	29.017,67	0,00
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
	5	Avviamento	0,00	0,00
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	75.497,06	0,00
	9	Altre	0,00	0,00
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>104.514,73</b>	<b>0,00</b>
		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II	1	Beni demaniali	<b>18.408.054,69</b>	<b>0,00</b>
	1.			
	1	Terreni	485.127,18	0,00
	1.			
	2	Fabbricati	7.250.187,84	0,00
	1.			
	3	Infrastrutture	10.581.445,10	0,00
	1.			
	9	Altri beni demaniali	91.294,57	0,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>2.291.812,39</b>	<b>0,00</b>
	2.			
	1	Terreni	38.096,24	0,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.			
	2	Fabbricati	885.917,82	0,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.			
	3	Impianti e macchinari	948,00	0,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.			
	4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00
	2.			
	5	Mezzi di trasporto	30.800,00	0,00
	2.			
	6	Macchine per ufficio e hardware	9.558,32	0,00
	2.			
	7	Mobili e arredi	7.200,00	0,00
	2.			
	8	Infrastrutture	146.332,19	0,00

2.				
99	Altri beni materiali		1.172.959,82	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		2.034.836,02	0,00
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>22.734.703,10</b>	<b>0,00</b>
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a	<i>imprese controllate</i>		0,00	0,00
b	<i>imprese partecipate</i>		0,00	0,00
c	<i>altri soggetti</i>		0,00	0,00
2	Crediti verso		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a	altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>		0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>		0,00	0,00
d	<i>altri soggetti</i>		0,00	0,00
3	Altri titoli		0,00	0,00
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>22.839.217,83</b>	<b>0,00</b>

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
	<u>Rimanenze</u>		
		0,00	0,00
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	<b>158.039,90</b>	<b>0,00</b>
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	151.824,16	0,00
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	6.215,74	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>604.272,79</b>	<b>0,00</b>
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	467.705,03	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00

	d	verso altri soggetti	136.567,76	0,00
	3	Verso clienti ed utenti	476.361,80	0,00
	4	Altri Crediti	<b>2.582,28</b>	<b>0,00</b>
	a	verso l'erario	0,00	0,00
	b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
	c	altri	2.582,28	0,00
		<b>Totale crediti</b>	<b>1.241.256,77</b>	<b>0,00</b>
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	1	Partecipazioni	0,00	0,00
	2	Altri titoli	0,00	0,00
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
	1	Conto di tesoreria	<b>2.858.988,03</b>	<b>0,00</b>
	a	Istituto tesoriere	2.858.988,03	0,00
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.858.988,03</b>	<b>0,00</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>4.100.244,80</b>	<b>0,00</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
	1	Ratei attivi	0,00	0,00
	2	Risconti attivi	0,00	0,00
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>26.939.462,63</b>	<b>0,00</b>

## Stato Patrimoniale Passivo

Nello stato patrimoniale passivo trovano allocazione le voci relative ai debiti, i fondi di accantonamento ma soprattutto il Patrimonio Netto dell'Ente che viene collocato come prima voce delle passività.

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	4.465.586,16	0,00
II	Riserve	<b>18.408.054,69</b>	<b>0,00</b>
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	18.408.054,69	0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>22.873.640,85</b>	<b>0,00</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	103.548,00	0,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>103.548,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		0,00	0,00
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>			
1	Debiti da finanziamento	<b>1.213.127,82</b>	<b>0,00</b>
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.213.127,82	0,00
2	Debiti verso fornitori	2.395.704,94	0,00
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>93.666,19</b>	<b>0,00</b>
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	22.731,48	0,00
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	2.166,84	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	68.767,87	0,00
5	Altri debiti	<b>251.393,98</b>	<b>0,00</b>
a	<i>tributari</i>	12.975,51	0,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	200,39	0,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	238.218,08	0,00
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>3.953.892,93</b>	<b>0,00</b>

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	8.380,85	0,00
II	Risconti passivi	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	Contributi agli investimenti	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00

	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>8.380,85</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>26.939.462,63</b>	<b>0,00</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri	258.715,73	0,00
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>258.715,73</b>	<b>0,00</b>

## Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzate in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate applicando i coefficienti di ammortamento previsti nei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche", predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze-Ragioneria Generale dello Stato, e successivi aggiornamenti.

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

I beni mobili ricevuti a titolo gratuito sono iscritti al valore normale determinato a seguito di apposita relazione di stima.

Le manutenzioni (straordinarie) sono iscritte al costo di acquisizione o di produzione e sono ammortizzate in quote costanti sulla base del coefficiente previsto per il bene cui afferiscono.

Le immobilizzazioni in corso sono iscritte al costo di produzione ed in quanto riferite ad immobili non utilizzabili dall'ente, non sono ammortizzati.

<b>STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b>		<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
		<b>18.408.054,69</b>	<b>0,00</b>
II 1	Beni demaniali		
1.1	Terreni	485.127,18	0,00
1.2	Fabbricati	7.250.187,84	0,00
		10.581.445,10	
1.3	Infrastrutture	0	0,00
1.9	Altri beni demaniali	91.294,57	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>2.291.812,39</b>	<b>0,00</b>
2.1	Terreni	38.096,24	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	885.917,82	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	948,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00
2.5	Mezzi di trasporto	30.800,00	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	9.558,32	0,00
2.7	Mobili e arredi	7.200,00	0,00
2.8	Infrastrutture	146.332,19	0,00
2.99	Altri beni materiali	1.172.959,82	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.034.836,02	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>22.734.703,10</b>	<b>0,00</b>

## Immobilizzazioni finanziarie

Sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, sono ritenute durevoli.

Le partecipazioni in imprese controllate e partecipate sono iscritte in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 Codice Civile. Ai sensi della vigente normativa, si segnala che gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto hanno determinato l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio. Di contro, le eventuali perdite, per la parte non coperta da utili portati a riserva, sono confluite nel conto economico.

Il criterio del costo di acquisto è utilizzato esclusivamente per quelle partecipazioni per le quali non è stato possibile acquisire il



rendiconto o i relativi schemi predisposti per l'approvazione.

Per i crediti concessi dall'ente il valore è determinato dallo stock di crediti concessi, risultante alla fine dell'esercizio, più gli accertamenti per riscossione crediti imputati all'esercizio in corso e agli esercizi successivi a fronte di impegni assunti nell'esercizio per concessioni di credito, al netto degli incassi realizzati per riscossioni di crediti. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti (per la parte riguardante i crediti di finanziamento); tali crediti sono rappresentati tra le attività patrimoniali al netto del citato fondo. I crediti relativi a strumenti finanziari derivati di ammortamento, sono iscritti al valore nominale.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020
IV	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b> <i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
1	Partecipazioni in	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
2	Crediti verso	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Rimanenze

Sono iscritte al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, Codice Civile).

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b> <i>Rimanenze</i>	0,00	0,00
<b>Totale rimanenze</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Crediti

Sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti (per la parte riguardante i crediti di funzionamento) portato a diretta diminuzione degli stessi.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020
II	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b> <i>Crediti (2)</i>		
1	Crediti di natura tributaria	<b>158.039,90</b>	<b>0,00</b>
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	151.824,16	0,00
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	6.215,74	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>604.272,79</b>	<b>0,00</b>
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	467.705,03	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	136.567,76	0,00
3	Verso clienti ed utenti	476.361,80	0,00
4	Altri Crediti	<b>2.582,28</b>	<b>0,00</b>
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00
c	<i>altri</i>	2.582,28	0,00
<b>Totale crediti</b>		<b>1.241.256,77</b>	<b>0,00</b>

## 33)1..1 Riconciliazione con finanziaria

DESCRIZIONE	+/-	IMPORTO
<b>Residui attivi del conto del bilancio</b>		<b>1.281.686,06</b>
FCDE accantonato nel conto del bilancio	-	40.429,29
Residui incasso iva credito nel conto del bilancio	-	0,00
Residui titoli V-VI	-	0,00
Fondo incentivante per il personale non incassato	-	0,00
Accertamenti pluriennali per Rateizzazioni	+	0,00

Residui su piani dei conti destinati alla movimentazione della sola liquidità	-	0,00
<b>Totale Finanziaria per quadratura</b>	=	<b>1.241.256,77</b>
<b>Totale crediti nel conto del patrimonio</b>		<b>1.241.256,77</b>
Iva a credito nel conto del patrimonio	-	0,00
<b>Totale patrimonio per quadratura</b>	=	<b>1.241.256,77</b>
<b>Quadratura</b>	=	<b>0,00</b>

## Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

La voce rappresenta la consistenza finale, in termini di valore, del portafoglio titoli temporaneamente detenuti dall'ente e che, per tale ragione, non costituiscono Immobilizzazioni finanziarie.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	<b>2.858.988,03</b>	<b>0,00</b>
a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.858.988,03	0,00
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.858.988,03</b>	<b>0,00</b>

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Patrimonio netto

Il patrimonio netto misura il valore dei mezzi propri dell'ente, ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) - PRE RICLASSIFICAZIONE		2021	2020
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	4.465.586,16	0,00
		<b>18.408.054,6</b>	
II	Riserve	<b>9</b>	<b>0,00</b>
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	0,00
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00
		18.408.054,6	
c	<i>da permessi di costruire</i>	9	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>22.873.640,8</b>	<b>0,00</b>

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	4.465.586,16	0,00
		<b>18.408.054,6</b>	
II	Riserve	<b>9</b>	<b>0,00</b>
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
		18.408.054,6	
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	9	0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00

IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>22.873.640,85</b>	<b>0,00</b>

### 33)1..2 Riclassificazione XIII correttivo armonizzazione contabile

Patrimonio netto		Finale 2021 riclassificato	Finale 2021 non riclassificato
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	4.465.586,16	0,00
II	Riserve	18.408.054,69	0,00
a	da risultato economico di esercizi precedenti (fino al 2020)	0,00	0,00
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	18.408.054,69	0,00
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
f	altre riserve disponibili (dal 2021)	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti (dal 2021)	0,00	0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili (dal 2021)	0,00	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>22.873.640,85</b>	<b>0,00</b>

### Fondi per rischi e oneri

Le passività che danno luogo ad accantonamenti a fondi per rischi e oneri sono di due tipi:

a) accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati:

- Fondi di quiescenza e obblighi simili;
- Fondo manutenzione ciclica, che ha l'obiettivo di ripartire, secondo il principio della competenza fra i vari esercizi, il costo di manutenzione che, benché effettuata dopo un certo numero di anni, si riferisce ad un'usura del bene verificatasi anche negli esercizi precedenti a quello in cui la manutenzione viene eseguita;
- Fondo per copertura perdite di società partecipate: qualora l'ente abbia partecipazioni immobilizzate in società che registrano perdite che non hanno natura durevole (in caso di durevolezza della perdita, infatti, occorre svalutare direttamente le partecipazioni) e abbia l'obbligo o l'intenzione di coprire tali perdite per la quota di pertinenza, accantona a un fondo del passivo dello stato patrimoniale un ammontare pari all'onere assunto;

b) accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, si tratta delle cosiddette "passività potenziali" o fondi rischi.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	103.548,00	0,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>103.548,00</b>	<b>0,00</b>

### b)a) Debiti

- Debiti da finanziamento: sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.
- Debiti verso fornitori: i debiti di funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.
- Debiti per trasferimenti e contributi.
- Altri Debiti.

Sono iscritti al loro valore nominale.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020
<b>D) DEBITI (1)</b>			
1	Debiti da finanziamento	<b>1.213.127,82</b>	<b>0,00</b>
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.213.127,82	0,00
2	Debiti verso fornitori	2.395.704,94	0,00
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>93.666,19</b>	<b>0,00</b>
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	22.731,48	0,00
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	2.166,84	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	68.767,87	0,00
5	Altri debiti	<b>251.393,98</b>	<b>0,00</b>
a	<i>tributari</i>	12.975,51	0,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	200,39	0,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	238.218,08	0,00
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>		<b>3.953.892,93</b>	<b>0,00</b>

### b)a) Riconciliazione con finanziaria

DESCRIZIONE	+/-	IMPORTO
<b>Residui passivi del conto del bilancio</b>		<b>2.761.471,58</b>
Residui passivi titolo IV del conto del bilancio	-	12.747,46
Residui passivi macroaggregato 1.07 (interessi su mutui) del conto del bilancio	-	7.959,01
Residui passivi macroaggregato 3.02 e 3.03 (concessioni di crediti) del conto del bilancio	-	0,00
Residui su piani dei conti destinati alla movimentazione della sola liquidità	-	0,00
<b>Totale Finanziaria per quadratura</b>	=	<b>2.740.765,11</b>
<b>Totale debiti nel conto del patrimonio</b>		<b>3.953.892,93</b>
Debiti da finanziamento nel conto del patrimonio	-	1.213.127,82
Iva a debito nel conto del patrimonio	-	0,00
<b>Totale patrimonio per quadratura</b>	=	<b>2.740.765,11</b>
<b>Quadratura</b>	=	<b>0,00</b>

### b)b) Ratei e risconti

Sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Insieme ai ratei e risconti passivi, trovano allocazione anche i contributi agli investimenti, le concessioni pluriennali e gli altri risconti passivi che, in applicazione del principio della competenza economica e della correlazione tra proventi e costi, misurano le quote di contributi / concessioni da rinviare ai successivi esercizi.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	8.380,85	0,00
II	Risconti passivi	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	Contributi agli investimenti	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>8.380,85</b>	<b>0,00</b>

## b)c) Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
1) Impegni su esercizi futuri		258.715,73	0,00
2) beni di terzi in uso		0,00	0,00
3) beni dati in uso a terzi		0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate		0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate		0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese		0,00	0,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>258.715,73</b>	<b>0,00</b>

## SEZIONE 7 - Rendiconto COVID-19

Il presente esercizio è stato gravato dalla complessa gestione dell'emergenza epidemiologica COVID-19. In virtù di ciò, la gestione del bilancio ha dovuto tener conto di una serie di spese a carattere straordinario - di natura corrente e in conto capitale - e in tal senso non ricadenti nella ordinaria programmazione dell'ente.

Appare interessante, al riguardo, evidenziare la parte di spesa che è stata dedicata dall'ente, nel corso dell'esercizio, ad affrontare questo delicato periodo storico.

Vengono evidenziati, quindi, in particolare, gli impegni rientranti in detta emergenza epidemiologica, assunti nell'ambito dei principali macroaggregati di spesa corrente e in conto capitale, e in particolare all'interno delle voci di V livello in essi rientranti.

Si presenta, pertanto, un estratto del bilancio etichettabile quale 'Rendiconto COVID', quale ulteriore elemento di trasparenza dell'attività dell'amministrazione nei confronti della propria cittadinanza e di eventuali terzi interessati.

### 1 Rendiconto COVID-19 - Entrate

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

Sul tema appare importante richiamare la perdita di gettito calcolata sulla base degli schemi predisposti dalla Ragioneria Generale dello Stato, ai sensi dell'articolo 39, comma 2, del decreto legge n. 104/2020. Applicando gli standard RGS si evidenzia, infatti, una perdita pari a euro 960.252,00.

L'Ente ha provveduto a vincolare in avanzo di amministrazione la somma pari ad euro **35.264,00**, in corrispondenza ai ristori di spesa assegnati nel periodo 2020/2021, non utilizzati/impegnati, e così dettagliati:

1. euro 2372,00 per Fondo sanificazione;
2. euro 2414,00 per Ristoro perdite Trasporto Scolastico;
3. euro 7.003,40 per Agevolazioni TARI utenze non domestiche;
4. euro 15.650 per Sostegno alle attività economiche artigianali e commerciali;
5. euro 7.825 per Sostegno alle attività economiche artigianali e commerciali.

Ciò oltre al mantenimento a vincolo di euro 12.046,00 ed euro 723,00 derivanti dall'avanzo di amministrazione 2020: rispettivamente a titolo di agevolazioni TARI per utenze non domestiche e ristori per minori entrate TOSAP.

Si segnala che, quanto alle agevolazioni TARI utenze non domestiche, l'Ente ha provveduto alla

pubblicazione di avviso/bando per l'assegnazione delle dette agevolazioni, rispetto al quale non sono state presentate domande da parte dei cittadini residenti.

Inoltre si dà atto che l'ente ha registrato minori introiti al servizio mensa scolastica per euro 9.305,00, essendo ancora in corso, verifica circa i minori introiti direttamente connessi all'emergenza Covid-19, rispetto alle entrate del Titolo III.

Titolo 1	2019	2020	2021	2021 di cui Covid-19 (perdita di gettito)
<b>Totale analisi delle voci più significative del titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>457.660,85</b>	<b>915.740,69</b>	<b>539.457,33</b>	<b>24.827,00</b>
<b>Imposte, tasse e proventi assimilati</b>	<b>232.290,54</b>	<b>171.974,53</b>	<b>187.376,56</b>	<b>0,00</b>
Imposta municipale propria	42.764,58	23.384,22	28.087,72	0,00
Addizionale comunale IRPEF	37.158,82	236,75	79,22	0,00
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	149.884,72	145.158,12	154.552,60	0,00
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	2.113,00	2.786,22	4.657,02	0,00
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	369,42	409,22	0,00	0,00
<b>Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali</b>	<b>225.370,31</b>	<b>743.766,16</b>	<b>352.080,77</b>	<b>24.827,00</b>
Fondi perequativi dallo Stato	225.370,31	743.766,16	352.080,77	24.827,00

Titolo 3	2019	2020	2021	2021 di cui Covid-19 (perdita di gettito)
<b>Totale analisi delle voci più significative del titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>2.228.951,37</b>	<b>1.094.007,14</b>	<b>1.251.995,02</b>	<b>0,00</b>
<b>Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi</b>	<b>33.913,10</b>	<b>28.107,07</b>	<b>99.636,23</b>	<b>0,00</b>
Entrate dalla vendita di servizi	33.913,10	28.107,07	99.636,23	0,00
<b>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	<b>1.973.847,21</b>	<b>949.075,79</b>	<b>1.125.671,74</b>	<b>0,00</b>
Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	1.973.847,21	949.075,79	1.125.671,74	0,00
<b>Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</b>	<b>2.818,42</b>	<b>49.690,63</b>	<b>13.880,27</b>	<b>0,00</b>
Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti delle amministrazioni pubbliche n.a.c.	2.818,42	49.690,63	13.880,27	0,00
<b>Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine</b>	<b>622,25</b>	<b>613,72</b>	<b>602,30</b>	<b>0,00</b>
Interessi attivi da titoli obbligazionari a medio - lungo termine	622,25	613,72	602,30	0,00
<b>Altre entrate correnti n.a.c.</b>	<b>217.750,39</b>	<b>66.519,93</b>	<b>12.204,48</b>	<b>0,00</b>
Altre entrate correnti n.a.c.	217.750,39	66.519,93	12.204,48	0,00

## 2 Rendiconto COVID-19 - Spese

Si riportano a seguire gli impegni assunti nell'ambito dei principali macroaggregati di spesa e nel loro ambito la quota di spesa riconducibile all'emergenza COVID-19.

Viene dato atto che, causa covid-19, l'ente ha sostenuto le maggiori spese per euro 527,00 (acquisto materiale sanificante e fornitura del servizio di collegamento da remoto per l'esecuzione di Giunte e Consigli Comunali).

Per contro si sono registrate economie di spesa nella gestione dei servizi di mensa e trasporto scolastico, rispettivamente per euro 1.166,36 e 1.548,79.

Macroaggregato 1.01 - Redditi da lavoro dipendente	Impegni	di cui Covid-19
Macroaggregato 1.01 - Redditi da lavoro dipendente	161.533,44	0,00
Retribuzioni lorde	127.741,12	0,00

<b>Retribuzioni in denaro</b>	<b>125.952,42</b>	<b>0,00</b>
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	79.067,70	0,00
Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	9.307,32	0,00
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	27.579,79	0,00
Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	9.997,61	0,00
<b>Altre spese per il personale</b>	<b>1.788,70</b>	<b>0,00</b>
Buoni pasto	1.788,70	0,00
<b>Contributi sociali a carico dell'ente</b>	<b>33.792,32</b>	<b>0,00</b>
<b>Contributi sociali effettivi a carico dell'ente</b>	<b>33.792,32</b>	<b>0,00</b>
Contributi obbligatori per il personale	33.792,32	0,00

<b>Macroaggregato 1.09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate</b>	<b>Impegni</b>	<b>di cui Covid-19</b>
<b>Macroaggregato 1.09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate</b>	<b>8.148,85</b>	<b>0,00</b>
<b>Rimborsi di imposte in uscita</b>	<b>8.148,85</b>	<b>0,00</b>
<b>Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente</b>	<b>8.148,85</b>	<b>0,00</b>
Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	8.148,85	0,00

<b>Macroaggregato 1.10 - Altre spese correnti</b>	<b>Impegni</b>	<b>di cui Covid-19</b>
<b>Macroaggregato 1.10 - Altre spese correnti</b>	<b>177.902,09</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondi di riserva e altri accantonamenti</b>	<b>82.173,78</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo di riserva</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>
Fondi di riserva	10.000,00	0,00
<b>Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	10.000,00	0,00
<b>Fondo rinnovi contrattuali</b>	<b>12.072,24</b>	<b>0,00</b>
Fondo rinnovi contrattuali	12.072,24	0,00
<b>Accantonamenti al fondo perdite società ed enti partecipati</b>	<b>6.048,00</b>	<b>0,00</b>
Accantonamenti al fondo perdite società partecipate	6.048,00	0,00
<b>Altri fondi e accantonamenti</b>	<b>44.053,54</b>	<b>0,00</b>
Altri fondi n.a.c.	44.053,54	0,00
<b>Versamenti IVA a debito</b>	<b>47,15</b>	<b>0,00</b>
<b>Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali</b>	<b>47,15</b>	<b>0,00</b>
Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	47,15	0,00
<b>Premi di assicurazione</b>	<b>24.383,84</b>	<b>0,00</b>
<b>Premi di assicurazione contro i danni</b>	<b>24.383,84</b>	<b>0,00</b>
Premi di assicurazione su beni mobili	4.309,87	0,00
Premi di assicurazione su beni immobili	4.692,00	0,00
Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	10.381,97	0,00
Altri premi di assicurazione contro i danni	5.000,00	0,00
<b>Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi</b>	<b>33.575,02</b>	<b>0,00</b>
<b>Spese per risarcimento danni</b>	<b>500,00</b>	<b>0,00</b>
Spese per risarcimento danni	500,00	0,00
<b>Oneri da contenzioso</b>	<b>33.075,02</b>	<b>0,00</b>
Oneri da contenzioso	33.075,02	0,00
<b>Altre spese correnti n.a.c.</b>	<b>37.722,30</b>	<b>0,00</b>
<b>Altre spese correnti n.a.c.</b>	<b>37.722,30</b>	<b>0,00</b>
Altre spese correnti n.a.c.	37.722,30	0,00

<b>Macroaggregato 2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</b>	<b>Impegni</b>	<b>di cui Covid-19</b>
<b>Macroaggregato 2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</b>	<b>631.033,38</b>	<b>0,00</b>
<b>Beni materiali</b>	<b>631.033,38</b>	<b>0,00</b>
<b>Impianti e macchinari</b>	<b>1.976,40</b>	<b>0,00</b>
Impianti	1.976,40	0,00
<b>Beni immobili</b>	<b>629.056,98</b>	<b>0,00</b>
Infrastrutture stradali	413.545,80	0,00
Impianti sportivi	75.775,50	0,00
Fabbricati ad uso strumentale	21.174,32	0,00
Beni immobili n.a.c.	118.561,36	0,00

## APPROFONDIMENTI

### Premessa

#### **Approfondimento 1: Nota informativa**

##### ***Paragrafo 3 struttura della Relazione***

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

La nota informativa consente una corretta rilevazione delle posizioni debitorie/creditorie tra Comune e propri organismi/enti strumentali/società partecipate al fine di salvaguardare gli equilibri di bilancio ed attenuare il rischio di emersione di passività latenti per l'ente territoriale. Il documento, ai fini della validità giuridica,



necessita di un doppio asseveramento: il primo del collegio dei revisori dei conti ed il secondo dell'organo competente della società o altro ente strumentale.

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

---

## **SEZIONE 2 - Rendiconto finanziario: quadro generale di sintesi**

---

### **Approfondimento 2: Risultato di competenza e incidenza dei residui**

#### **Paragrafo 1 Rendiconto sintetico**

---

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

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

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

---

### **Approfondimento 3: Struttura per titoli del conto del bilancio**

#### **Paragrafo 1 Rendiconto sintetico**

---

*Dall'esame della struttura per titoli delle entrate e delle uscite del bilancio appare evidente come, in termini progressivi, non siano presenti due titoli: il titolo n. 8 delle entrate e il titolo n. 6 delle spese. Tale assenza va letta nell'ambito del più generale ruolo assunto dal piano dei conti nel sistema contabile italiano. Il piano dei conti rappresenta l'elemento di coordinamento tecnico sostanziale del processo di armonizzazione contabile delle amministrazioni pubbliche italiane. In tal senso il piano dei conti ha inteso rappresentare tutte le fattispecie di bilancio di tutte le amministrazioni pubbliche italiane con queste comprendendo anche quelle ricadenti nel bilancio dello Stato. A tal proposito, per motivi di semplicità in sede di applicazione del piano dei conti di cui al decreto legislativo n. 118/2011, sono state escluse dal piano dei conti integrato generale di cui al D.P.R. n. 132/203 - di cui quello del decreto 118/2011 rappresenta un sottoinsieme - le voci non di interesse per gli enti territoriali. Tra queste figurano anche i titoli mancanti la cui competenza rientra nel bilancio dello Stato.*

---

### **Approfondimento 4: La classificazione per missioni e programmi**

#### **Paragrafo 1.2 Utilizzo delle risorse: livelli di spesa per missioni e programmi**

---

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

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

---

## **Approfondimento 5: Variazioni tra gli obiettivi di programmazione e i risultati della gestione**

### **Paragrafo 2 Modifiche intervenute sul bilancio di previsione**

---

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

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

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

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

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

---

### **Approfondimento 6: Tipologie entrate tributarie**

#### **Paragrafo 1.1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

---

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

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

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

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

---

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

#### **Paragrafo 1.3 Entrate extratributarie**

---

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

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

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

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

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

---

## **Approfondimento 8: Accensione e rimborso prestiti**

### **Paragrafo 1.6 Entrate da accensione prestiti**

---

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

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

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

---

## **Approfondimento 9: Anticipazioni di liquidità in accensione di prestiti**

### **Paragrafo 1.6 Entrate da accensione prestiti e Paragrafo 2.4 Spese per rimborso di prestiti**

---

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

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

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

---

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

### **Paragrafo 3 Gestione dei residui**

---

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

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

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

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

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

---

## **Approfondimento 11: Strumenti derivati. La ricognizione prevista in nota integrativa**

### **Paragrafo 2.3 Spese per incremento di attività finanziarie**

---

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

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

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

## QUADRO SINOTTICO DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE

<b>Elementi richiesti per la Relazione sulla gestione: comma 6, art. 11, D.Lgs. n. 118/2011; par. 13.10 Principio contabile n. 1</b>	<b>Sezione/Allegato</b>	<b>Paragrafo/Dettaglio</b>
<b>a)</b> i criteri di valutazione utilizzati;	Premessa	Paragrafo 2
<b>b)</b> le principali voci del conto del bilancio;	Sezione 2 e Sezione 3: Parte finanziaria Sezione 4: Riepilogo macro; Sezione 6: Parte economico - patrimoniale.	Informazioni di sintesi e di dettaglio articolate all'interno dei paragrafi della sezione
<b>c)</b> 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;	Sezione 2	Paragrafo 2
<b>d)</b> 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;	Sezione 4	Paragrafo 1
<b>e)</b> 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);	Sezione 3	Paragrafo 3
<b>f)</b> 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;	Sezione 2	Paragrafo 1.3
<b>g)</b> l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;	Sezione 3	Dettaglio della norma n. 1

<b>h)</b> 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;	Sezione 5	Nell'insieme della sezione
<b>i)</b> l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;	Sezione 5	Nell'insieme della sezione
<b>j)</b> 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;	Sezione 5	Nell'insieme della sezione
<b>k)</b> gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;	Sezione 3	Dettaglio della norma n. 3
<b>l)</b> l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;	Sezione 3	Dettaglio della norma n. 2
<b>m)</b> 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;	Allegato	Da inserire autonomamente a cura dell'ente in relazione alle proprie fattispecie
<b>n)</b> gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;	Tutte le Sezioni	
<b>o)</b> altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.	Sezione 1 e Corpo della relazione	Nell'insieme della sezione e nella relazione nel suo complesso a seconda della fattispecie oggetto di osservazione



## Indice

	PREMESSA	2
1	La relazione sulla gestione	2
2	Criteri di formazione del rendiconto e criteri di valutazione utilizzati	3
3	Struttura della Relazione	4
	SEZIONE 1 - Principali novità intervenute in corso o dopo la chiusura dell'esercizio 2021	5
1	Principali novità introdotte sul decreto legislativo n. 118/2011 nel corso del 2021	5
2	Fattori incidenti sulla gestione 2021	6
3	Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio	6
	SEZIONE 2 - Rendiconto finanziario: quadro generale di sintesi	11
1	Rendiconto sintetico	11
1.1	Il risultato della gestione finanziaria: analisi per natura	12
1.2	Utilizzo delle risorse: livelli di spesa per missioni e programmi	15
1.3	Gestione di cassa	1
2	Modifiche intervenute sul bilancio di previsione	2
2.1	Variazioni di bilancio	3
2.2	Assestamento di bilancio	4
	SEZIONE 3 - Rendiconto finanziario: risultati della gestione	5
1	Analisi delle entrate	5
1.1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7
1.2	Trasferimenti correnti	8
1.3	Entrate extratributarie	8
1.4	Entrate in conto capitale	10
1.5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	11
1.6	Entrate da accensione prestiti	11
1.7	Entrate da anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	12
2	Analisi delle spese	13
2.1	Spese correnti	13
2.2	Spese in conto capitale	16
2.3	Spese per incremento attività finanziarie	17
2.4	Spese per rimborso prestiti	18
2.5	Spese per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	18
2.6	Focus - Acquisto di beni e servizi	18
2.7	Focus - Servizi individuali e collettivi	19
3	Gestione dei residui	21
3.1	Residui attivi	21
3.2	Residui passivi	22
	SEZIONE 4 - Risultato di amministrazione e verifica degli equilibri di bilancio	23
1	Risultato di amministrazione	23
1.1	Modalità di ripiano del disavanzo	25
2	Verifica degli Equilibri di bilancio	26
2.1	Equilibrio complessivo di parte corrente	26
2.2	Equilibrio complessivo in conto capitale e comprensivo delle operazioni finanziarie	27
3	Fondo pluriennale vincolato	29
3.1	Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Entrata	29
3.1.1	Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Spesa	29
	SEZIONE 5 - Enti e organismi strumentali e società controllate e partecipate	31
	SEZIONE 6 - Contabilità economico-patrimoniale	33
4	Lo stato patrimoniale	33
	SEZIONE 7 - Rendiconto COVID-19	44
1	Rendiconto COVID-19 - Entrate	45
2	Rendiconto COVID-19 - Spese	46
	APPROFONDIMENTI	48
	QUADRO SINOTTICO DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE	54